

DATUM 15 april 2026

PLAATS Twentehuis, 501-503

TIJDSTIP 10.00-11.15

VOORZITTER H. Berning

SECRETARIS K. Leferink

PAGINA 1

GENODIGDEN E. van Mierlo (Almelo), M. Geerdink (Borne), R. de Way (Dinkelland), H. Vedder (DB-lid, Enschede), P. van Zwanenburg (Haaksbergen), L. de Waard (Hellendoorn), M. Luttikholt (DB-lid, Hengelo), H. Rohaan (Hof van Twente), M. Oosterbroek (Losser), M. Rödel (Oldenzaal), B. Beens (Rijssen-Holten), H. Berning (Voorzitter, Tubbergen), R. Pape (Twenterand), H. ter Keurst (Wierden)

*De vergadering is openbaar. Geïnteresseerden kunnen deze bijwonen in het Twentehuis, vergaderruimte 501-503*

## Agenda algemeen bestuur van 15 april 2026 (reg.nr. 2026-000003)

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
1	Opening vergadering	Voorafgaand aan de vergadering is een informele inloop voor AB-leden (van 09.30 tot 10.00). De openbare vergadering start om 10.00.	
2	Vaststellen agenda	- Er is ook een niet openbare agenda. De stukken zijn beschikbaar voor AB-leden in de afgesloten map op extranet (map met slotje).	
3	Mededelingen	- Ter informatie: voorlopige gunning PGA niet aan de GGD'en.	
<b>A – Hamerstukken</b>			
A1	Besluitenlijst AB 4 maart 2026	1. Vast te stellen.	
<b>B- Bespreekstukken</b>			
B1	Presentatie over jaarstukken 2025 en programmabegroting 2027	In de AB vergadering van 15 april zullen de concept jaarstukken en de ontwerp programmabegroting ter informatie worden toegelicht aan het AB.  De toelichting geven we om AB-leden te faciliteren in het gesprek met de raad in de eigen gemeente. Op 1 april 2026 zijn namelijk de concept jaarstukken 2025 en de ontwerp programmabegroting 2027 gedeeld met de	

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
		<p>gemeenteraden. De stukken zoals verzonden aan de raden zijn ter informatie toegevoegd. (Bijlagen 1-5 zijn ter informatie bijgevoegd).</p> <p>De gemeenteraden kunnen vanaf nu aan het DB hun vragen stellen (over de jaarstukken) en zienswijzen geven (op de begroting). Dit doen zij voordat deze documenten ter besluitvorming aan het AB worden voorgelegd. Voor de jaarstukken is dat op 1 juli 2026 en voor de programmabegroting op 9 september 2026.</p>	
<b>C – Stukken ter informatie en ingekomen stukken</b>			
<b>D – Rondvraag en sluiting</b>			

DATUM 4 maart 2026

PLAATS Twentehuis, 501-503

TIJDSTIP 09:30-11:15

VOORZITTER H. Berning

SECRETARIS K. Leferink

PAGINA 1

GENODIGDEN E. van Mierlo (Almelo), M. Geerdink (Borne), R. de Way (Dinkelland), H. Vedder (DB-lid, Enschede), P. van Zwanenburg (Haaksbergen), L. de Waard (Hellendoorn), M. Luttikholt (Hengelo), H. Rohaan (Hof van Twente), M. Oosterbroek (Losser), M. Rödel (Oldenzaal), B. Beens (Rijssen-Holten), H. Berning (Voorzitter, Tubbergen), R. Pape (Twenterand), H. ter Keurst (Wierden)

*De vergadering is openbaar. Geïnteresseerden kunnen deze bijwonen in het Twentehuis, vergaderruimte 501-503*

## Concept besluitenlijst algemeen bestuur van 4 maart 2026 (reg.nr. 2026-000002)

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
1	Opening vergadering		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wethouder Rik Pape (Twenterand) is voor het eerst aanwezig. Hij is gisteren aangewezen als AB-lid van Twenterand.</li> <li>- Afmelding: Michael Geerdink (Borne)</li> </ul>
2	Vaststellen agenda	Er is ook een niet openbare agenda. De stukken zijn beschikbaar voor AB-leden in de afgesloten map op extranet.	De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.
3	Mededelingen		Joris van Hoof (manager Kennispunt Twente) en Petra ter Denge (senior onderzoeker Kennispunt Twente) geven een korte presentatie over wat Kennispunt Twente kan betekenen voor alle Twentse gemeenten. De presentatie wordt gedeeld via extranet.
<b>A – Hamerstukken</b>			
A1	Besluitenlijst AB 14 januari 2026	1. Vast te stellen.	Marian Oosterbroek vraagt aandacht voor het optekenen van standpunten van gemeenten in de besluitenlijst. Aan haar vraag om het standpunt van Losser expliciet op te tekenen is niet voldaan. Dit hoeft niet te worden aangepast, maar ze merkt op dat er verschillend mee wordt omgegaan.

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
			<p>Loes de Haan licht toe dat in het verleden gekozen is voor een besluitenlijst, waarbij alleen in algemene termen het verloop van de bespreking wordt opgetekend. In principe worden geen individuele standpunten van gemeenten opgetekend, tenzij er expliciet om wordt gevraagd of een stemverklaring wordt gegeven. Het DB zegt toe dat in vervolg beter gelet wordt op het goed en evenredig vastleggen hiervan.</p> <p><b>AB besluit:</b> conform</p>
<b>B- Bespreekstukken</b>			
B1	Zienswijzen Strategisch Programma	<p>1. Het strategisch programma SamenTwente 2026-2030 vast te stellen, met in achtneming van de ingediende zienswijzen en reactie hierop van het dagelijks bestuur.</p>	<p>Het voorstel wordt besproken.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Het AB ondersteunt de oproep van een aantal raden om concrete doelstellingen en meetbare indicatoren op te nemen. Men heeft ook begrip voor het feit dat het strategisch programma in een korte tijd tot stand is gekomen en dat de concrete uitwerking volgt in organisatie jaarplannen. Het is van belang dat het AB de uitvoering kan monitoren in termen van maatschappelijke impact, zodat zij ook de raden hierin goed kunnen meenemen.</li> <li>- Karin Leferink onderschrijft het belang eveneens en zegt dan Kennispunt Twente inmiddels gevraagd is om hierover mee te denken.</li> <li>- Haaksbergen wenst genoteerd te hebben wel in te kunnen stemmen met het strategisch programma maar niet met het instellen van een ontwikkelreserve. Er is immers toegezegd is dat het strategisch programma binnen de kaders zou worden uitgevoerd. Losser onderschrijft dit standpunt.</li> <li>- Karin Leferink licht toe dat dit nog steeds het uitgangspunt is dat niet om extra geld wordt gevraagd van de gemeenten. Zonder ontwikkelbudget is realiseren van het strategisch programma niet haalbaar. Er volgt daarom een voorstel bij de vaststelling van de jaarstukken om een deel van het jaarresultaat 2025 te bestemmen voor de uitvoering van het strategisch programma.</li> </ul>

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
			De voorzitter concludeert dat een voorstel voor het instellen van de ontwikkelreserve nu niet voorligt en dat iedereen in kan stemmen met het vaststellen van het strategisch programma.  <b>AB besluit:</b> conform
B2	Zienswijzen Evaluatie GR	1. De evaluatie gemeenschappelijke regeling SamenTwente vast te stellen, met in achtneming van de ingediende zienswijzen en reactie hierop van het dagelijks bestuur.	<b>AB besluit:</b> conform
<b>C – Stukken ter informatie en ingekomen stukken</b>			
C1	Interne Managementletter 2025	1. Kennis te nemen van de Interne Managementletter 2025	<b>AB besluit:</b> conform
C2	Boardletter 2025 van Eshuis accountants	1. Kennis te nemen van Boardletter 2025 van de accountant 2. De brief van de auditcommissie te bespreken, waarin de auditcommissie vraagt: a. Hoe u de rol en invulling van de auditcommissie beoordeelt; b. Eventuele suggesties of aandachtspunten te doen.	Ben Beens, voorzitter van de auditcommissie geeft toelichting op de brief van de auditcommissie. Hij vraagt het algemeen bestuur naar de ervaringen met de auditcommissie deze bestuursperiode en om suggesties voor een eventueel vervolg.  <b>AB besluit:</b> - Punt 1: conform - Punt 2: Het AB spreekt unaniem tevredenheid uit over het werk van de auditcommissie. Het AB benadrukt de meerwaarde van de advisering. Ook de samenstelling van de commissie met één lid vanuit het AB en twee wethouders financiën werkt goed. Het AB wil deze wijze van werken met een auditcommissie graag continueren in de nieuwe bestuursperiode.
C3	Bestuur SamenTwente na gemeenteraadsverkiezingen 2026	1. Kennis te nemen van de informatiebrief	<b>AB besluit:</b> conform

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
C4	Wet DBA forensisch artsen	1. Kennis te nemen van de informatienota	<p>Het AB vraagt aandacht voor het landelijk agenderen van dit vraagstuk. We moeten immers voldoen aan een wettelijke taak en dat kan op dit moment alleen op deze manier. Het AB spreekt af dit punt waar mogelijk te agenderen in landelijk verband, onder andere in de VNG commissie en bij GGD GHOR Nederland (waar het overigens al de aandacht heeft).</p> <p><b>AB besluit:</b> conform</p>
C5	Evaluatie kerntakendiscussie	1. Kennis te nemen van de gebundelde evaluatie van het proces van de kerntakendiscussie SamenTwente	<p>Het AB vraagt aandacht voor het borgen van de geleerde lessen. Dit gebeurt onder andere via de samenwerking opdracht en de introductie van de nieuwe bestuurders na de gemeenteraadsverkiezingen.</p> <p><b>AB besluit:</b> conform</p>
<b>D – Aanwijzing DB lid</b>			
D1	Aanwijzing DB-lid	<p>In verband met het vertrek van Mark Paters als wethouder in Twenterand, is een vacature ontstaan in het DB. Het AB moet een nieuw DB-lid aanwijzen en alle AB-leden kunnen zich kunnen kandideren. De leden van het AB worden per e-mail geïnformeerd over de kandidaatstelling. Als er één kandidaat is, wordt het AB gevraagd om dit AB-lid aan te wijzen.</p>	<p>De leden van het algemeen bestuur zijn op 17 februari per mail geïnformeerd over de kandidaatstelling. Marie-José Luttkholt was de enige kandidaat. Het algemeen bestuur is voorgesteld om haar aan te wijzen als nieuw lid van het dagelijks bestuur.</p> <p><b>AB besluit:</b> Het algemeen bestuur wijst unaniem Marie-José Luttkholt aan als nieuw DB-lid.</p> <p>Marie-José Luttkholt bedankt het AB voor het vertrouwen en vertelt waarom ze zich heeft gekandideerd: “Ik help graag sturen en dat doe ik met veel energie. Ik ben blij met het Strategisch Programma; het helpt ons om écht opgavegericht te werken. Door samen te werken binnen SamenTwente, te kijken naar onze gezamenlijke maatschappelijke opgaven en onze krachten te bundelen, kunnen we het verschil maken.”</p>

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
<b>E – Rondvraag en sluiting</b>			

Aan de Twentse gemeenteraden

**Bezoekadres**  
Nijverheidstraat 30  
7511 JM Enschede

**Postadres**  
Postbus 1400  
7500 BK Enschede

**Contact**  
053 4876 65 43

**Kvk nummer**  
08195873

Geachte leden van de gemeenteraad,

**Betreft**

Concept jaarstukken  
2025

**Dagtekening**

Enschede,  
30 maart 2026

**Ons kenmerk**

2026-000194 / D2026-03-  
000100

**Uw kenmerk**

-

## Inleiding

Hierbij bieden wij u de concept jaarstukken 2025 van SamenTwente aan. Wij leggen hiermee verantwoording af over het afgelopen begrotingsjaar. Zowel op voortgang van beleidsinhoud als over de financiële resultaten. In de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) staat dat het dagelijks bestuur van een gemeenschappelijke regeling de voorlopige jaarrekening stuurt aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

## Kernboodschap

In 2025 realiseerde SamenTwente 78% van de beleidsdoelen volledig en sloten we het jaar af met een incidenteel positief financieel resultaat van € 2,56 miljoen. Wij stellen het algemeen bestuur voor om uit het positieve resultaat een eenmalige reservering te doen voor de komende vier jaar ten behoeve van het Strategisch Programma 2026-2030. Door incidenteel te investeren willen we over de grenzen van onze organisatieonderdelen heen, samen met onze professionals en uw gemeente, structureel meerwaarde creëren voor de Twentse inwoners. Door een éénmalige reservering te doen voorkomen we dat er tussentijds een extra financieel beroep wordt gedaan op de gemeenten voor de uitvoering van dit programma. Na twee jaar evalueren we of de reservering toereikend is. Als deze te ruim blijkt dan kan het overschot tussentijds uitgekeerd worden aan gemeenten.

## SamenTwente

Met drie professionele uitvoeringsorganisaties faciliteren en voeren we taken uit om te zorgen voor gezonde, veilige en vitale inwoners. Wij zijn er voor alle ruim 640.000 inwoners van Twente. We bestaan uit de Gemeentelijke Gezondheidsdienst Twente (GGD Twente), Veilig Thuis Twente (VTT) en de Organisatie voor inkoop van Zorg en Jeugd in Twente (OZJT). Kennispunt Twente, Twentse Koers en Samen14 zijn als gast ondergebracht bij SamenTwente. Door samen te werken op taken waarvan wettelijk is bepaald dat de gemeenten regionaal moeten samenwerken en op taken waarvan de gemeenten aanvullend hebben besloten dat deze door onze organisatie moeten worden uitgevoerd, bundelen de gemeenten hun kennis, kunde en krachten

## Jaarstukken 2025

### Leeswijzer

De jaarstukken 2025 bestaan uit twee delen: het inhoudelijke jaarverslag en de financiële jaarrekening. In het jaarverslag kijken we inhoudelijk terug op de uitvoering van de plannen en activiteiten en leest u onderwerpen zoals de verplichte paragrafen. In de jaarrekening leest u hoe

het afgelopen jaar financieel is gegaan. Om de leesbaarheid te vergroten vindt u aan het begin van het document de “Jaarstukken in één oogopslag”, met een samenvatting van het financiële resultaat.

#### *Inhoudelijk resultaat*

In het jaarverslag leest u dat wij **78% van onze beleidsambities geheel hebben gerealiseerd**. 18% van onze ambities hebben we gedeeltelijk gerealiseerd en 4% is niet gerealiseerd. Onze beleidsrealisatie laat ten opzichte van vorig jaar een mooie verbetering zien. Vanaf pagina 13 in de jaarstukken treft u hierover meer toelichting aan.

#### *Rekeningresultaat 2025*

We sluiten 2025 af met een positief financieel jaarrekeningresultaat van € 2.561.000. Het jaarrekeningresultaat 2025 wordt fors beïnvloed door drie majeure incidentele ontwikkelingen; de cao-ontwikkeling (+ € 962.000), COVID-resultaat (+ € 515.000) en de rente schatkistbankieren (+ € 262.000). Deze drie ontwikkelingen verklaren voor 70% het gerealiseerde resultaat. Als we deze ontwikkelingen buiten beschouwing laten, bedraagt het **reguliere bedrijfsresultaat € 821.000** positief. Dit komt vooral door lagere bestedingen bij personeel en materieel en door extra Rijksopbrengsten. Meer informatie staat in hoofdstuk 1.1 van de jaarstukken.

#### *Resultaatbestemming*

Het is de bevoegdheid van het algemeen bestuur om over de bestemming van het rekeningresultaat te besluiten. Het algemeen bestuur besluit hierover op 1 juli 2026. Wij willen het algemeen bestuur voorstellen het gerealiseerde resultaat van € 2.561.000 als volgt te bestemmen:

1. *Voor de uitvoering van het Strategisch programma 2026-2030 **incidenteel voor de komende vier jaren € 1.647.000 te reserveren in een ontwikkelreserve***

Voor de uitvoering van het Strategisch programma vragen wij zoals eerder aangegeven geen extra financiële bijdrage van gemeenten. De beweging die wij met het strategisch programma inzetten vraagt echter om gerichte ontwikkelruimte. Om nieuwe werkwijzen, methoden en samenwerkingsvormen te kunnen realiseren en om meer samenhang tussen onze organisatieonderdelen te creëren, zijn tijdelijke investeringen noodzakelijk. Daarbij geldt dat de kosten voor de baten uitgaan. Door incidenteel te investeren zoeken we samen met gemeenten naar innovatieve manieren om onze werkwijzen duurzaam te verbeteren. Hierdoor verwachten we de Twentse inwoners sneller, gericht en wendbaarder te kunnen ondersteunen.

Daarom stellen wij voor om incidentele meevallers uit de jaarrekening 2025 te benutten als ontwikkelbudget voor de komende vier jaar. Op deze manier kunnen we de benodigde investeringen doen en voorkomen we dat er later een extra financieel beroep moeten doen op de gemeenten. We hebben een inschatting gemaakt van het benodigde incidentele bedrag voor de komende vier jaren. Deze inschatting treft u aan in bijlage 2, Via de planning- en controlcyclus informeren wij periodiek jaarlijks ons bestuur over doelen, voortgang en resultaten. We leggen ook verantwoording af over de inzet van het ontwikkelbudget. Hierin heeft u als gemeenteraad een wettelijke rol. Daarnaast voeren we regelmatig het inhoudelijke gesprek met gemeenten (ambtelijk en bestuurlijk) over de voortgang van het strategisch programma en organiseren we een jaarlijkse radenbijeenkoms om u te informeren over de voortgang en de keuzes voor toekomstige opgaven.

We stellen aan het algemeen bestuur ook voor om na twee jaar de besteding van de ontwikkelreserve te evalueren om te bekijken of de reservering niet te ruim is geweest. Als blijkt

dat het te ruim is ingeschat dan kan het niet benodigde deel tussentijds uitgekeerd worden aan de gemeenten.

**2. COVID-resultaat van € 515.000 reserveren in een COVID-bestemmingsreserve**

Door een efficiënte uitvoering is een positief resultaat gerealiseerd op de specifieke uitkering ter bestrijding van COVID. In de COVID-paragraaf van de jaarstukken 2025 leest u hier meer over. Deze uitkering is nog niet vastgesteld en daardoor bestaat het risico op terugbetaling. We verwachten dat het Rijk uiterlijk februari 2027 de uitkering vaststelt. In het kader van risicobeheersing stellen we voor het positieve resultaat tot de vaststelling te reserveren.

**3. Het resterende positieve resultaat van € 398.000 uitkeren aan gemeenten**

Tot slot stellen we voor het resterende bedrag (€ 0,62 per inwoner) uit te keren aan de Twentse gemeenten.

**Accountantscontrole**

Onze jaarstukken zijn nog niet voorzien van een accountantsverklaring. De accountantscontrole vindt eind april plaats. Het accountantsverslag inclusief verklaring ontvangt u zodra wij deze hebben ontvangen.

**Gelegenheid om vragen te stellen**

U ontvangt onze concept jaarstukken ter informatie. U heeft de mogelijkheid om vragen te stellen en/of aandachtspunten over onze jaarstukken kenbaar te maken. Wij vragen u om dat uiterlijk **10 juni 2026** te doen. Dit geeft ons tijd om uw vragen te beantwoorden voor vaststelling van de jaarstukken. U kunt uw vragen en aandachtspunten mailen aan [DB@SamenTwente.nl](mailto:DB@SamenTwente.nl).

Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken vast in zijn vergadering van 1 juli 2026. Na besluitvorming in het algemeen bestuur, sturen wij vóór 15 juli 2026 de vastgestelde jaarstukken aan Gedeputeerde Staten van Overijssel en aan het Rijk in verband met de specifieke uitkeringen.

**Tot slot**

Wij gaan ervan uit u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd over onze concept jaarstukken 2025.

Hoogachtend,

dagelijks bestuur,  
secretaris,

K. Leferink

voorzitter,

H. Berning

**Bijlagen**

1. Concept jaarstukken 2025 (zonder controleverklaring)
2. Raming Ontwikkelbudget 2026-2030



Gezond,  
veilig  
& vitaal

# Jaarstukken 2025

Concept ten behoeve van gemeenteraden

[samentwente.nl](https://samentwente.nl)

&  
Samen  
Twente

# Voorwoord

2025 kenmerkte zich als een jaar waarin de inhoud weer nadrukkelijk centraal kwam te staan. We hebben in november het Ontwerp Strategisch Programma SamenTwente 2026–2030 opgeleverd aan ons bestuur en gemeenteraden. Dit programma biedt richting en ruimte voor de verdere ontwikkeling van SamenTwente richting 2030.

In maart 2025 ronden we de kerntakendiscussie af. In dit traject hebben we samen met gemeenten inzicht gegeven in onze taakuitvoering, het ambitieniveau en de benodigde middelen. Dit leidde ook tot meer duidelijkheid over de rolverdeling tussen SamenTwente en de veertien Twentse gemeenten. Zowel colleges als gemeenteraden benadrukken het belang van helderheid over verantwoordelijkheden en besluitvorming, met name bij overgedragen taken en plustaken. In het Strategisch Programma is daarom opgenomen dat bij nieuwe of gewijzigde taken expliciet afspraken worden gemaakt over rol, verantwoordelijkheden en besluitvorming. Daarnaast hechten gemeenteraden eraan goed geïnformeerd te blijven over activiteiten en resultaten van SamenTwente. Samen met het algemeen bestuur blijven wij dit structureel agenderen.

Uit de kerntakendiscussie zijn ook twee belangrijke vervolghema's voortgekomen: de Samenwerkingsopdracht en de prioritaire opgave Jeugd. Met de Samenwerkingsopdracht werken ambtenaren vanuit gemeenten en SamenTwente kort cyclisch, met behulp van action learning, samen aan projecten. Deze manier van werken combineert *doen* met *reflectie* en *leren*, waardoor we zowel op inhoud als op proces aan samenwerking werken. De eerste resultaten verwachten we in 2026 op te leveren. Daarnaast is in 2025 intensief gesproken over de toekomst van de jeugdzorg. Dit heeft geleid tot een Prioritaire Agenda Jeugdzorg, die in januari 2026 inhoudelijk unaniem door het algemeen bestuur is vastgesteld. SamenTwente werkt, samen met gemeenten, de uitvoering hiervan verder uit.

GGD Twente kreeg in 2025 duidelijkheid over de financiering van diverse reguliere taken via het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord. Dit biedt een belangrijke basis om samen met gemeenten verder te bouwen aan de beweging van zorg naar gezondheid.

Bij Veilig Thuis Twente stond 2025 in het teken van het versterken van de interne en externe samenwerking. Ondanks het feit dat dit tijd en inzet vroeg blijven onze prestaties, onder andere op het gebied van wacht- en doorlooptijden, tot de beste van Nederland behoren. Daar zijn wij trots op.

Ook binnen de coalities Twentse Koers en Kennispunt Twente was 2025 een jaar van ontwikkeling. Twentse Koers is geëvalueerd en Kennispunt Twente heeft gewerkt aan een herijking van het businessmodel. In 2026 verwachten we verdere concretisering van beide ontwikkelpaden.

Binnen de organisatie heeft in 2025 een gezonde instroom van nieuwe medewerkers plaatsgevonden. Met een mobiliteitspercentage van circa 10% blijft de organisatie in beweging. In 2026 investeren we verder in de zogenoemde medewerkersreis, met aandacht voor goed werkgeverschap, ontwikkeling en werkcultuur.

Ik ben trots op de inzet en flexibiliteit van onze medewerkers. Dankzij hun betrokkenheid en professionaliteit kunnen wij blijven inspelen op de maatschappelijke opgaven waarvoor wij samen staan. Tot slot wil ik de Twentse gemeenten danken voor het vertrouwen in SamenTwente en in onze gezamenlijke inzet voor de inwoners van Twente. Samen werken we aan een gezond, veilig en vitaal Twente.

Karin Leferink  
Secretaris/directeur SamenTwente

# Inhoudsopgave

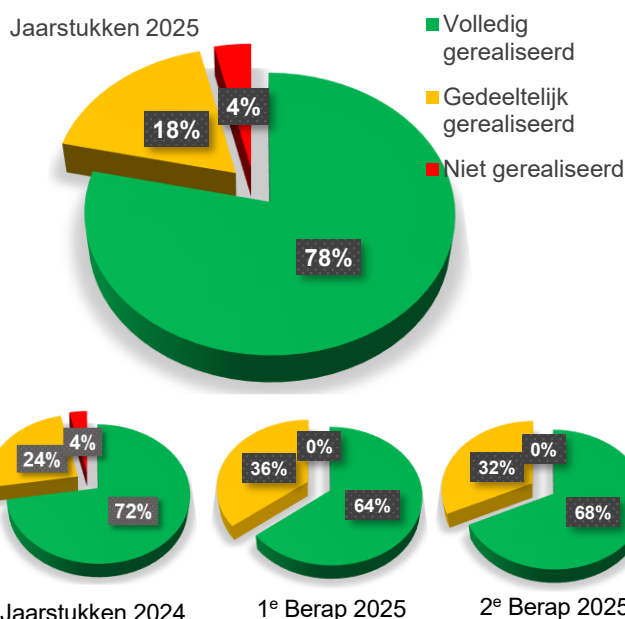
<b>Voorwoord</b>	<b>2</b>
<b>1. Samenvatting jaarstukken</b>	<b>5</b>
1.1 Samenvatting financiële resultaat	7
<b>2. Leeswijzer</b>	<b>10</b>
<b>Jaarverslag</b>	<b>12</b>
<b>3. Programma verantwoording</b>	<b>13</b>
3.1 GGD Twente	13
3.2 Organisatie voor de Zorg en de Jeugdhulp in Twente (OZJT)	21
3.3 Veilig Thuis Twente	25
3.4 Bestuur & Ondersteuning	31
3.4.1 Overzicht van de kosten van overhead	35
3.4.2 Overzicht van wettelijk verplichte indicatoren	35
3.5 Coalitions of the Willing	36
3.6 Algemene dekkingsmiddelen	38
<b>4. Paragrafen</b>	<b>39</b>
4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	40
4.1.1 Beoordeling stabiliteit, weerbaarheid en wendbaarheid	43
4.2 Onderhoud kapitaalgoederen	45
4.3 Bedrijfsvoering	46
4.3.1 Versterking informatiebeveiliging, -management en privacy	47
4.3.2 Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording	49
4.4 Verbonden partijen	51
4.5 Financiering	52
4.6 COVID-19	54
4.7 Openbaarheidsparagraaf	55
<b>5. Specificatie baten en lasten</b>	<b>58</b>
<b>6. Loonontwikkeling</b>	<b>60</b>
<b>Jaarrekening</b>	<b>61</b>
<b>7. Algemene grondslagen</b>	<b>62</b>
<b>8. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en toelichting</b>	<b>66</b>
8.1 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	66
8.2 Toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening	67
8.2.1 Analyse van de belangrijkste ontwikkelingen die het resultaat hebben veroorzaakt	68
8.2.2 Analyse op de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken	79
8.2.3 Overzicht van incidentele baten en lasten en structureel saldo	83
8.2.4 Analyse begrotingsrechtmatigheid	91
8.2.5 Wet Normering Topinkomens	94
8.2.6 Rechtmatigheidsverantwoording	96
<b>9. Balans en de toelichting</b>	<b>98</b>
9.1 Balans per 31-12-2025	98
9.2 Toelichting op de balans per 31-12-2025	99
9.3 Belangrijkste niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	107
9.4 Gebeurtenissen na balansdatum	108
<b>10. Overige gegevens</b>	<b>109</b>
10.1 Controleverklaring accountant (volgt)	109
<b>11. Bijlagen</b>	<b>110</b>
Bijlagen behorende tot onderdeel van de controleverklaring	110
1. SiSa verantwoordingen	110

2. Overzicht van ontvangen subsidies met verantwoordingsplicht	114
3. Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	115
Overige bijlagen	116
4. Totaal begrote en verschuldigde gemeentelijke bijdrage 2025	116
5. Aard en reden reserves	117

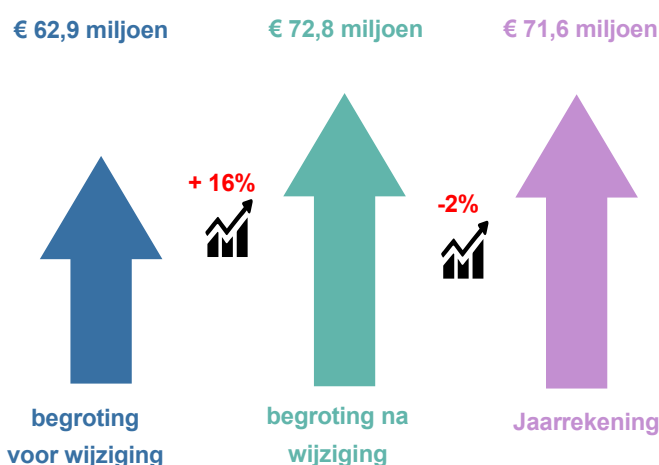
# 1. Samenvatting jaarstukken

In de jaarstukken staat hoe we het afgelopen jaar invulling hebben gegeven aan onze ambities. We laten zien wat we ons hadden voorgenomen om te doen, wat we hebben bereikt, wat we hiervoor hebben gedaan en wat het gekost heeft. De jaarstukken zijn het sluitstuk van onze planning & control cyclus.

## Realisatie beleidsambities:



## Ontwikkeling financiële begroting en rekening 2025:



Afwijkende beleidsambities	Status	Toelichting op blz.
<b>OZJT</b> 1. Een duidelijke opdracht en mandaat voor de organisatie, het ontwikkelen van een visie en strategie, het uitwerken van de beoogde organisatieontwikkeling. 2. Doorontwikkeling en realisatie van de transformatieopgaven. 3. Helderheid over de taken vanuit de Hervormingsagenda Jeugd en implementatie in de regio.	●	21-22
<b>Veilig Thuis Twente</b> 4. Veilig thuis Twente voert de haar toegewezen wettelijke- en maatwerk taken uit binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen.	●	25
5. Veilig Thuis Twente werkt wachtlijstvrij en bouwt voldoende flexibiliteit (buffer) op om fluctuaties in de instroom op te kunnen vangen, en ook onverwachte uitval van medewerkers op te kunnen lossen. Hierdoor blijft werken binnen de wettelijke termijnen	●	26
<b>Bestuur &amp; Ondersteuning</b> 6. Innovatie in Bedrijfsvoering	●	32

**Baten en lasten op hoofdlijnen:**

Baten gerealiseerd (bedragen x € 1.000)	Bedrag	Lasten gerealiseerd (bedragen x € 1.000)	Bedrag
Algemene gemeentelijke bijdrage	42.575	<b>Programma</b>	
Gemeentelijke Bijdragen in projecten/coalities	12.765	GGD Twente	37.842
Rijksbijdragen (voornamelijk SPUK's)	9.480	OZJT	3.644
Inkomsten tarieftaken en vaccinaties	3.305	Veilig Thuis Twente	7.238
DVO bijdragen van Gemeenschappelijke regelingen	884	Bestuur en Ondersteuning	12.909
Rente Schatkistbankieren	512	Coalition of the Willing	9.990
Overige opbrengsten	4.663		
<b>Totaal</b>	<b>74.184</b>	<b>Totaal</b>	<b>71.623</b>

Het positieve financiële resultaat over 2025 bedraagt € 2.561.000. Dit resultaat wordt in het volgende hoofdstuk nader toegelicht.

## 1.1 Samenvatting financiële resultaat

### A. Ontwikkeling financiële begroting en jaarrekening 2025

De programmabegroting 2025 is vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 10 juli 2024. In de loop van het jaar is de begroting drie keer technisch gewijzigd.

De belangrijkste wijzigingen betroffen:

- de actualisatie van de begroting van GGD Twente (€ 4,5 miljoen);
- de actualisatie van Coalition of the Willing (€ 2,6 miljoen);
- de raming van COVID-19-kosten (€ 2,1 miljoen).

Deze wijzigingen zijn nader toegelicht in de [tweede Bestuursrapportage 2025](#). Daarnaast is de gemeentelijke bijdrage, na de zienswijzemogelijkheid voor de gemeenteraden en besluitvorming door het algemeen bestuur, verhoogd met € 0,44 miljoen ten behoeve van Veilig Thuis Twente. Na verwerking van alle wijzigingen bedroeg de totale begroting voor 2025 € 72,8 miljoen aan baten en lasten. De werkelijke lasten komen uit op € 71,6 miljoen (1,7% lager dan begroot) en de werkelijke baten op € 74,2 miljoen (1,9% hoger dan begroot). De lagere lasten worden voornamelijk veroorzaakt door onderuitputting van budgetten voor COVID-19 en Twentse Koers (Coalition of the Willing). De hogere baten worden voornamelijk veroorzaakt door hogere Rijksopbrengsten bij GGD Twente.

Hieronder treft u een overzicht aan van het gerealiseerde financiële resultaat per programma:

Programma's (bedragen x € 1.000)	Gerealiseerd regulier bedrijfs- resultaat A	Cao ontwikkeling B	Gerealiseerd resultaat incl. cao ontwikkeling C = A + B	Resultaat COVID- najaar campagne D	Gerealiseerd resultaat incl. COVID E = C+D	Rente F	Gerealiseerd resultaat G = E+F
GGD Twente	730	563	1.293	515	1.808	-	1.808
OZJT	-158	49	-109	-	-109	-	-109
Veilig Thuis Twente	15	163	178	-	178	-	178
Bestuur en Ondersteuning	234	187	421	-	421	262	683
<b>Totaal</b>	<b>821</b>	<b>962</b>	<b>1.783</b>	<b>515</b>	<b>2.299</b>	<b>262</b>	<b>2.561</b>

### B. Toelichting op het gerealiseerde resultaat

Er is een positief jaarrekeningresultaat van € 2,56 miljoen gerealiseerd. Dit resultaat wordt sterk beïnvloed door drie majeure incidentele meevallers: het renteresultaat op schatkistbankieren, het resultaat op de COVID-najaarscampagne en de cao-ontwikkeling. Deze drie ontwikkelingen verklaren 70% van het gerealiseerde resultaat van € 2.561.000:

- **Rente schatkistbankieren:** Door hoge saldi en gunstige rentestanden is € 0,51 miljoen aan renteopbrengst gerealiseerd (45% minder dan in 2024). In de gewijzigde begroting was € 0,25 miljoen geraamd. Dit leidt tot een voordeel van € 0,26 miljoen.
- **COVID-najaarscampagne:** Deze campagne (medio september tot begin december 2025) is gestart na de 2e bestuursrapportage (Berap) en kon daardoor niet meegenomen worden. De financiering verloopt via een SPUK met een vaste prijs per prik. Door efficiënte uitvoering en hogere opkomst zijn de kosten lager uitgevallen en de baten hoger dan de door het Rijk vastgestelde prijs, wat heeft geleid tot een positief resultaat. Zie voor meer toelichting [paragraaf COVID-19](#).
- **Cao 2025:** Via de Berap is gemeld dat de cao 2025 incidenteel een voordelig effect heeft van € 0,96 miljoen.

Om een goed beeld te krijgen van de werkelijke stand van onze exploitatie, is het jaarrekeningresultaat exclusief deze ontwikkelingen weergegeven. Dit geeft inzicht in het reguliere bedrijfsresultaat over 2025. Het reguliere bedrijfsresultaat bedraagt **€ 0,82 miljoen positief** ten opzichte van de begroting. Dit wordt grotendeels verklaard door hogere incidentele

(Rijks)opbrengsten dan geraamd, onder meer bij Forensische geneeskunde en Publieke Gezondheid Asielzoekers, en door lagere incidentele lasten, bijvoorbeeld door latere en/of goedkopere invulling van formatie en een lagere uitputting van het materieel budget. In [hoofdstuk 7.2.1](#) is een uitgebreidere toelichting opgenomen op de belangrijkste ontwikkelingen die hebben geleid tot dit positieve resultaat.

### C. Belangrijkste financiële afwijkingen ten opzichte van 2e Berap

Via de 1e en 2e Berap is het algemeen bestuur geïnformeerd over het verwachte jaarrekeningresultaat. In de 2e Berap werd een positief bedrijfsresultaat van € 0,175 miljoen verwacht. Het gerealiseerde bedrijfsresultaat bedraagt € 0,82 miljoen positief. Dit betekent een verbetering van ca. € 0,65 miljoen ten opzichte van de 2e Berap. Dit is een verschil van 1,1% van de gewijzigde begroting (in 2024 was het verschil nog 1,8%). Hieronder zijn de belangrijkste verschillen toegelicht.

Programma's (bedragen x € 1.000)	Verwacht regulier bedrijfsresultaat (2e Berap)	Gerealiseerd regulier bedrijfsresultaat A	Vershil	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting	Vershil 2024
GGD Twente	299	730	431	1,2%	1,8%
OZJT	-193	-158	35	1,0%	2,2%
Veilig Thuis Twente	-18	15	33	0,5%	1,1%
Bestuur en Ondersteuning	87	234	147	1,1%	2,2%
<b>Totaal</b>	<b>175</b>	<b>821</b>	<b>646</b>	<b>1,1%</b>	<b>1,8%</b>

Hogere (Rijks)opbrengsten – zoals voor Publieke Gezondheid Asielzoekers, Forensische Geneeskunde en het Rijksvaccinatieprogramma – en een lagere besteding van het materieel budget – onder andere door minder opleidings-, advies- en btw-kosten – verklaren ruim 90% van het verschil ten opzichte van de 2e Berap.

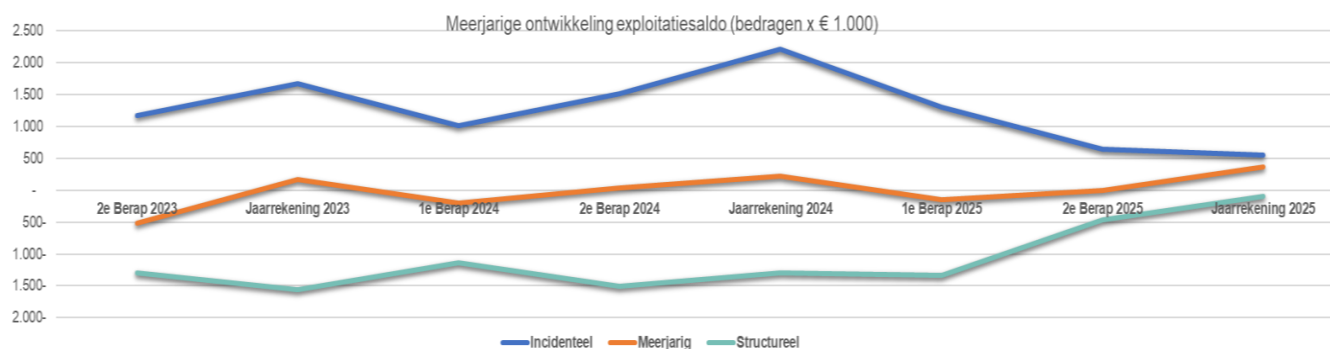
Verklaring verschillen ten opzichte van 2e Berap:	Vershil (bedrag x € 1.000)	% verschil
Later of goedkopere invulling van formatie	-63	-10%
Hogere (Rijks)opbrengsten GGD Twente	299	46%
Voordeel materiele budgetten	195	30%
<b>Subtotaal GGD Twente:</b>	<b>431</b>	<b>67%</b>
Lagere personele lasten en in Kind-afrekening	-5	-1%
Voordeel materiele budgetten	54	8%
Overschrijding Projecten	-14	-2%
<b>Subtotaal OZJT</b>	<b>35</b>	<b>5%</b>
Later of goedkopere invulling formatie/externe inhuur	14	2%
Meer Rijksopbrengsten	99	15%
Materiele budgetten	-94	-15%
Subsidies	14	2%
<b>Subtotaal Veilig Thuis Twente</b>	<b>33</b>	<b>5%</b>
Extra incidentele overhead	46	7%
Later of goedkopere invulling van formatie	52	8%
Materiele budgetten en voorzieningen	49	8%
<b>Subtotaal Bestuur &amp; Ondersteuning</b>	<b>147</b>	<b>23%</b>
<b>Totaal</b>	<b>646</b>	<b>100%</b>

#### D. Doorwerking bedrijfsresultaat per financieringsbron

Resultaat per financiering (in € 1.000)	Incidenteel <sup>1</sup>	Meerjarig <sup>2</sup>	Structureel <sup>3</sup>	Totaal
Rijksbijdragen	212	236	-	448
Projecten	-244	221	-	-23
Algemene gemeentelijke bijdrage	586	-95	-95	396
<b>Gerealiseerd regulier bedrijfsresultaat</b>	<b>554</b>	<b>362</b>	<b>-95</b>	<b>821</b>

Om een goed beeld te krijgen van onze exploitatie, is geanalyseerd welke positieve en negatieve afwijkingen ten opzichte van de begroting hebben geleid tot het gerealiseerde bedrijfsresultaat. Uit deze analyse blijkt dat het positieve resultaat van € 0,82 miljoen grotendeels incidenteel is (circa 70%). De incidentele voordelen zijn vooral behaald op gemeentelijk gefinancierde taken, met name door lagere uitputting van het personeels- en materieel budget. Meerjarige voordelen worden verwacht bij door het Rijk gefinancierde activiteiten, zoals Publieke Gezondheid Asielzoekers. Het structurele tekort is aanzienlijk lager dan vorig jaar (toen € 1,3 miljoen), doordat majeure knelpunten bij Forensische Geneeskunde en Veilig Thuis Twente structureel zijn opgelost. Het resterende structurele tekort betreft hogere huisvestingslasten waarvoor nog geen structurele dekking is.

#### E. Doorwerking bedrijfsresultaat meerjarig



Wanneer we de afwijkingen ten opzichte van de begroting over een langere periode bekijken, zien we een positieve ontwikkeling. Hoewel de jaarrekeningresultaten de afgelopen jaren positief waren, gaven zij een vertekend beeld: forse structurele tekorten werden gedekt met forse incidentele voordelen. Het structurele saldo is inmiddels sterk verbeterd door het structureel oplossen van de eerder genoemde majeure knelpunten. Ons meerjarig saldo is stabiel en kent beperkte risico's. Het incidentele beeld blijft grillig, omdat de resultaten gevoelig zijn voor tijdelijke invloeden. Dit vraagt om blijvende alertheid in de financiële sturing en flexibiliteit in de inzet van middelen en bij het aangaan van verplichtingen.

<sup>1</sup> Incidenteel: effect komt in beginsel alleen dit jaar tot uitdrukking in het resultaat.

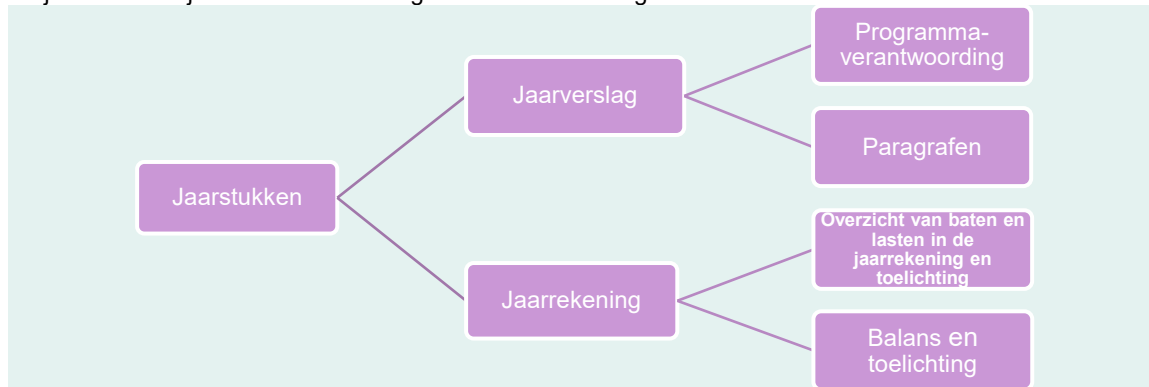
<sup>2</sup> Meerjarig: effect komt de komende jaren tot uitdrukking in het resultaat, maar vervalt op termijn (einddatum onbekend).

<sup>3</sup> Structureel: effect komt in beginsel voor onbepaalde tijd tot uitdrukking in het resultaat.

# 2. Leeswijzer

Het dagelijks bestuur legt met de jaarstukken zowel beleidsinhoudelijk als financieel verantwoording af over het realiseren van de afgesproken doelstellingen. Met de jaarstukken sluiten we de planning & control cyclus 2025 af.

De jaarstukken zijn in overeenstemming met het BBV als volgt onderverdeeld:



## Jaarverslag

### Programmaverantwoording

In dit hoofdstuk beschrijven we per programma de uitgevoerde activiteiten die in 2025 hebben bijgedragen aan de (mate van) realisatie van onze ambities en de ontwikkeling van de bijbehorende indicatoren. Onze ambitie, zoals verwoord in de begroting, is cursief opgenomen in de programmaverantwoording. In de programmaverantwoording geven we antwoord op de drie W-vragen:

Wat hebben we bereikt?

Hier wordt vermeld in welke mate we geslaagd zijn het gewenste resultaat te bereiken.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Hier zijn de projecten, activiteiten en kernindicatoren vermeld om de ambities te bereiken.

Wat heeft het gekost?

Hier worden de budgettaire effecten vermeld waarin we een onderscheid maken tussen de begrote baten en lasten voor wijziging, na wijziging en de gerealiseerde baten en lasten.

Om de programmaverantwoording sneller te kunnen scannen werken we met een verkeerslichtrapportage die rechts naast de ambities weergegeven is. Voor het aangeven van de status van kleuren is de volgende richtlijn gehanteerd:

- **Groen:** we hebben gepresteerd (of zelfs beter dan dat) wat we in de programmabegroting hebben aangegeven.
- **Oranje:** we hebben gedeeltelijk gepresteerd wat we in de programmabegroting hebben aangegeven.
- **Rood:** we hebben **niet** gepresteerd wat we in de programmabegroting hebben aangegeven.

Voor gedetailleerde informatie over de te bereiken ambities en de voorgenomen activiteiten om deze ambities te bereiken, verwijzen wij u naar de [Programmabegroting 2025](#).

### Paragrafen

In de paragrafen komen de onderwerpen aan de orde die van belang zijn om inzicht te krijgen in de benoemde beleidslijnen, zoals opgenomen in de programmabegroting. De focus daarbij is gericht op belangrijke beheersprocessen en het beleid dat daaraan ten grondslag ligt. U vindt hier de verantwoording over de volgende beheersmatige onderwerpen:

[weerstandsvormogen en risicobeheersing;](#)  
[onderhoud kapitaal goederen;](#)  
[verbonden partijen;](#)  
[bedrijfsvoering;](#)  
[financiering;](#)  
[COVID-19;](#) en  
[Openbaarheidsparagraaf.](#)

Om alle ontwikkelingen, werkzaamheden en extra kosten ter bestrijding van COVID-19 goed weer te geven is een extra paragraaf opgenomen, COVID-19.

## **Jaarrekening**

### *Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en toelichting*

In dit hoofdstuk zijn diverse financiële overzichten opgenomen met vergelijkende cijfers. Hier presenteren wij in feite op een andere wijze de cijfers die zijn opgenomen in de programmaverantwoording onder het kopje “Wat heeft het gekost?” en enkele aanvullende (verplichte) financiële overzichten.

### *Balans en toelichting*

Het laatste onderdeel gaat in op onze financiële positie aan de hand van de balans met een toelichting.

Wij wensen u veel leesplezier!



# Jaarverslag

# 3. Programma verantwoording

## 3.1 GGD Twente

### Realisatie ambities

In 2025 hebben we, dankzij de inzet en betrokkenheid van al onze medewerkers, alle gestelde doelen voor de GGD gerealiseerd. Door gerichte focus en een doelmatige inzet van middelen hebben we daarmee opnieuw een waardevolle bijdrage geleverd aan de gezondheid van de inwoners van Twente. Onze ambities gaan verder dan alleen onze reguliere taken, zoals het voorkomen en bestrijden van infectieziekten en het monitoren, bevorderen en beschermen van de ontwikkeling van kinderen.

In juni 2025 heeft GGD Twente voor de Jeugdgezondheid (JGZ) een nieuw digitaal dossier geïmplementeerd. Hierdoor zijn voor enkele ambities alleen gegevens uit het vorige systeem beschikbaar tot halverwege juni. Deze data zijn geëxtrapoleerd op basis van historische cijfers en aangevuld met signalen uit de uitvoering. Op basis daarvan is beoordeeld in hoeverre ambities zijn behaald. Waar relevant wordt dit expliciet toegelicht.

De ambities en indicatoren zijn hieronder weergegeven in lijn met de in de 1<sup>e</sup> Berap van 2025 beschreven bijstellingen op enkele ambities uit de programmabegroting 2025. Per ambitie geven we hieronder nadere toelichting. De ambities zijn aanvullend op de reguliere werkzaamheden en taken van de GGD. Dan gaat het bijvoorbeeld om het voorkomen en opsporen van verdere verspreiding van infectieziekten. Maar ook bijvoorbeeld om het monitoren, bevorderen en beschermen van de groei en ontwikkeling van kinderen.

#### 1. We bereiken alle 0-4-jarigen

##### Wat hebben we bereikt?

De geformuleerde ambitie is een bereik van 94%. Op basis van de prognose vanuit het oude digitale dossier gaat de GGD ervan uit dat dit bereik is behaald. O.a. voor het vroegtijdig signaleren en daarmee wegnemen van opgroei problemen is een hoge opkomst belangrijk. Daarnaast is een hoge opkomst ook van belang voor het beschermen van kinderen en de publieke gezondheid tegen infectieziekten.

##### Wat hebben we hiervoor gedaan?

Om alle kinderen van 0 tot 4 jaar te bereiken, hebben we actief ingezet op persoonlijk contact en maatwerk. We bezoeken gezinnen bij het eerste kind thuis, benadrukken het belang van het bezoeken van het consultatiebureau en nemen contact op wanneer afspraken worden gemist. Kinderen worden in deze leeftijdsfase minimaal twaalf keer gezien, waarbij we met de GIZ-methodiek aansluiten op de behoeften van kind en ouders. Door te werken volgens het Landelijk Professioneel Kader en ouders tijdig te informeren via leeftijdsgerichte nieuwsbrieven en inzage in het kinddossier, proberen we zorg op maat aan te bieden, passend bij wat er voor kind en ouders nodig is. Deze aanpak zorgt voor een hoog bereik en maakt dat we vroegtijdig kunnen signaleren en ondersteunen.

Status



#### 2. We bereiken alle 4-18 jarigen

##### Wat hebben we bereikt?

Met een bereik van 86% zitten we boven de in de begroting opgenomen ambitie van 83% (geëxtrapoleerd). Door een goed bereik van deze doelgroep kan vroegsignalering plaatsvinden om tijdig benodigde zorg en/of ondersteuning te kunnen bieden, waarmee zorg voorkomen wordt.

Status

### Wat hebben we hiervoor gedaan?

Conform het Landelijk Professioneel Kader zien we de kinderen in deze doelgroep tijdens het contactmoment 5-jarigen, groep 7 in het primair onderwijs en klas 2 in het voortgezet onderwijs. Op basis van deze drie momenten bepalen we het hier genoemde bereik. De jongeren in klas 4 ontvangen een vragenlijst ('Check het even') op basis waarvan de JGZ ouders/jongeren gericht uitnodigt (maatwerk). De respons op de vragenlijsten wordt niet meegenomen in het bereikcijfer. Ook voor deze groep geldt, bij contactmomenten waarbij de ouders aanwezig zijn, dezelfde aanpak als bij de 0-4 jarigen, om het bereik zo hoog mogelijk te houden.



Status

### 3. Zo hoog mogelijke vaccinatiegraad en in ieder geval hoger dan het landelijk gemiddelde

#### Wat hebben we bereikt?

Ondanks een landelijke daling in de vaccinatiegraad, veroorzaakt door ouderlijke twijfel en desinformatie, blijft Twente ruim boven het landelijke gemiddelde. Daarmee zijn de Twentse jongeren beschermd tegen te voorkomen ziekten. Echter neemt ook regionaal de vaccinatiegraad af, dus blijvende aandacht is nodig. De Wereld gezondheidsorganisatie (WHO) hanteert een ondergrens voor bepaalde vaccinaties, die landelijk niet gehaald worden en ook regionaal niet voor alle vaccinaties.



#### DKTP-Hib-HepB/Pneu/MenACWY 2 jarigen:

In Twente ligt deze vaccinatiegraad op 90,9% t.o.v. 86,0% gemiddeld landelijk. Voor Kinkhoest(K) vindt de WHO (Wereldgezondheidsorganisatie) een vaccinatiegraad boven de 90% gewenst. Het RIVM volgt ook deze internationale doelstelling van het WHO van minimaal 90% voor de individuele vaccinaties.

#### BMR 2 jarigen:

De BMR-vaccinatiegraad 2 jarigen is in Twente 93,1 % tegen 88,8% landelijk gemiddeld. De WHO hanteert voor de vaccinatiegraad voor met name mazelen een grens van > 95%. Voor het elimineren van mazelen is de grens van 95% gewenst. Die grens halen we in Twente dus net niet.

#### BMR 10 jarigen:

De BMR-vaccinatiegraad (schoolkinderen) op 10-jarige leeftijd ligt in Twente op 86,1% tegen 81,2% landelijk gemiddeld.

#### Nieuw: RS-immunisatie ingevoerd:

In 2025 is een start gemaakt met de RS-immunisatie, die erop gericht is ernstige infecties met het RS-virus en ziekenhuisopnames te voorkomen.

### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- We hebben het Rijksvaccinatieprogramma uitgevoerd en via onze contacten met ouders, zoals bij de ambities rondom bereik beschreven, bieden we ouders, ketenpartners en gemeenten gerichte en tijdige informatie. Door herhaald oproepen, informatie op relevante digitale kanalen en het aanbieden van inhaalmomenten voor vaccinaties. En door gebruik te maken van passende vaccinatielocaties in de buurt voor inhaalvaccinaties. Maar ook door in gesprekken met ouders/jongeren zorgen over vaccinatie/desinformatie weg te nemen.

#### 4. Zo passend en effectief mogelijk uitvoeren van schoolziekteverzuimbegeleiding

Status

##### Wat hebben we bereikt?

De JGZ zag wederom een toename in de vraag van scholen naar ondersteuning door de JGZ bij het bevorderen van schoolaanwezigheid, en schoolziekteverzuimbegeleiding die door hen niet exact verklaard kan worden. Ondanks deze stijging konden we alle leerlingen die dat nodig hebben passende ziekteverzuimbegeleiding bieden en dragen we bij aan het voorkomen van voortijdige schooluitval.



##### Wat hebben we hiervoor gedaan?

We monitoren actief het aantal casussen waarbij de JGZ wordt ingezet voor schoolziekteverzuimbegeleiding. Hierdoor kunnen we goed inspelen op de verwachtingen ten aanzien van de ondersteuning van jongeren bij diverse ontwikkelvraagstukken. Op basis van deze individuele casussen kunnen we bovendien signaleren waar collectieve preventie nodig is. Vanwege het belang van schoolaanwezigheid zijn er keuzes gemaakt in de uit te voeren werkzaamheden om deze stijging op te vangen.

#### 5. Zoveel mogelijk scholen nemen deel aan het Gezonde School Programma

Status

##### Wat hebben we bereikt?

Met de Gezonde School-aanpak dragen we op een duurzame en effectieve manier bij aan de gezondheid en gezondheidsvaardigheden van leerlingen en studenten. In 2025 deden 202 scholen mee aan het Gezonde School Programma.



##### Wat hebben we hiervoor gedaan?

De Gezonde School Adviseurs motiveren, stimuleren en ondersteunen scholen om deel te nemen. Het aantal scholen dat gebruik maakt van het ondersteuningsaanbod door de Gezonde School Adviseurs willen we stapsgewijs verhogen. Scholen kunnen op diverse manieren gebruik maken van het ondersteuningsaanbod.

#### 6. Het gezondheidsbeeld is actueel

Status

##### Wat hebben we bereikt?

De datawebsite Twentse Gezondheidsverkenning (TGV) geeft continu de actuele staat weer van de publieke gezondheid van de Twentse inwoners. Daarmee heeft Twente toegang tot actuele gezondheidsinformatie uit de gezondheidsmonitoren. De GGD heeft zich doorontwikkeld op kwalitatief onderzoek en werkt aan plannen over versterking en borging van kwalitatief onderzoek. Daarmee kan de GGD kwalitatieve informatie vanuit inwoners koppelen aan de kwantitatieve data vanuit de gezondheidsmonitoren.



##### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- In 2025 zijn de resultaten van de Gezondheidsmonitoren Jongvolwassenen en Volwassenen en Ouderen 2024 gepubliceerd. De informatie en duiding van de gezondheidsmonitoren zijn onder de aandacht gebracht in 7 van de 12 geïnteresseerde gemeenten via brede netwerkbijeenkomsten onder gemeenteraden, professionals en inwoners. Deze bijeenkomsten hebben we samen met de gemeenten georganiseerd.
- In het najaar van 2025 is de Kindermonitor (0–12 jaar) uitgezet. Veel ouders (respons van 55%) hebben deze vragenlijst ingevuld. Aanvullend benaderen we het GGD Twente panel actief met wat kleinschaligere onderzoeken.

We hebben verder ingezet op het versterken van onze kwalitatieve onderzoeksmogelijkheden, mede dankzij door ZonMw en RIVM gefinancierde projecten binnen de thema's 'Samenwerken aan Sterke Wijken', 'Wijkscans', 'Kind naar Gezond(er) Gewicht', 'Twentse en IJssellandse Doelgroepenstudie naar Vaccineren' en 'De Twentse norm: "Alcoholgebruik van jong tot oud'.

## 7. *Uitstekend voorbereid op crisis*

Status

### Wat hebben we bereikt?

De GGD is klaar om te handelen op het moment van crisis. Er zijn plannen gemaakt om op te schalen wanneer nodig, zoals het integraal crisisplan GGD en het GROEP. De crisisstructuur wordt uitgebreid naar de gehele organisatie van SamenTwente. De bestaande rollen, taken en benodigde trainingen en oefeningen voor functionarissen zijn in kaart gebracht, evenals de gewenste situaties. Alle piketfuncties zijn ingevuld, waarmee de GGD 24/7 bereikbaar is en wanneer nodig kan optreden bij een crisis in het kader van de vier wettelijke processen.



### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Het proces om het integraal crisisplan als 'kapstok' voor de crisisorganisatie te actualiseren is gestart. Daarmee worden ook de onderliggende plannen en continuïteitsplannen van GGD Twente en Bedrijfsvoering SamenTwente meegenomen.



Jaarlijks worden de collega's met piketfuncties getraind. In 2025 heeft meer dan 90% van de medewerkers met een piketfunctie deelgenomen aan deze trainingen. Daarnaast worden de ontwikkelingen binnen de Landelijke Functionaliteit Infectieziektebestrijding (LFI) nauw gevolgd, en sluit GGD Twente aan bij de bijbehorende werkgroep. Landelijk en bovenregionaal wordt met de GGD'en in Oost-Nederland en Utrecht samengewerkt.

## 8. *Adequate forensische dienstverlening en continuïteit in de dienstverlening ter voorkoming van code zwart*

Status

### Wat hebben we bereikt?

In 2025 heeft GGD Twente de continuïteit van de forensische dienstverlening (lijkschouw, forensische medische expertise en medische arrestantenzorg) gewaarborgd en er is geen sprake geweest van code zwart (geen forensische arts beschikbaar). Met de GGD'en in de Kring Oost Nederland worden de forensische artsen sinds 2025 breder ingezet in de regio op momenten dat andere GGD'en geen bezetting kunnen realiseren. Hierdoor is er ook regionaal een goede bezetting van de 24/7 diensten bereikt.



In de bestuursrapportages van 2025 was de status van deze ambitie 'oranje'. Er werden risico's voorzien, waardoor de verwachting was de ambitie gedeeltelijk te kunnen realiseren. Echter, is gebleken dat de forensische dienstverlening toch adequaat is uitgevoerd in 2025 en continuïteit gewaarborgd is.



### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Effectief inzetten van beschikbare financiële middelen: er is een toename in inkomsten gerealiseerd door forensisch artsen van GGD Twente in te zetten in aangrenzende regio's op momenten dat hier geen bezetting gerealiseerd kon worden.
- Optimale bezetting 24/7 diensten forensisch artsen: GGD Twente heeft ingezet om artsen in opleiding tot forensisch arts aan zich te binden door een arts in Twente als opleider aan te wijzen. Er blijft een structureel tekort aan forensisch artsen. Om zoveel mogelijk artsen aan ons te binden, zetten we in op structurele werving, specialisaties bij de artsen te beleggen en continu het gesprek te voeren om artsen structureel aan ons te verbinden.
- GGD-en onderzoeken samen op welke wijze naar één landelijke forensische organisatie toegewerkt kan worden. Wij verwachten dat dit bij zal dragen aan een optimale bezetting van 24/7 diensten. In 2026 en 2027 krijgt dit een vervolg.

Afstemming met de belastingdienst over de beoordeling van de arbeidsrelatie van forensische ZZP-artsen.

## 11. *De effectiviteit van de adviesverlening op gezondheid te vergroten en de expertise van het team Milieu & Gezondheid te benutten.*

Status

### Wat hebben we bereikt?

De GGD heeft beter inzicht gekregen in gemeentelijke ambities en knelpunten op het gebied van milieu en gezondheid. Hiermee sluit de advisering vanuit de GGD richting gemeenten over omgevingsvisies en -plannen steeds beter aan bij de praktijk. Door de verbeterde advisering vanuit het team milieu en gezondheid en de adviseurs gezondheidsbevordering wordt bijgedragen aan een gezonde leefomgeving en daarmee het verbeteren van de



gezondheid van inwoners van Twente. Alle meldingen en adviesaanvragen bij het team milieu en gezondheid en gezondheidsbevordering zijn opgepakt. De opvolgsnelheid van meldingen bij milieu en gezondheid is verbeterd ten opzichte van eind 2024. Het percentage meldingen dat werd opgepakt binnen de gewenste 3 werkdagen is gestegen van 55% eind 2024 naar 85% in 2025.



### **Wat hebben we hiervoor gedaan?**

Om de effectiviteit van de adviesverlening te verbeteren heeft de GGD geïnvesteerd in het versterken van de samenwerking met gemeenten. Voornamelijk gericht op het fysiek domein. Er is intensiever contact gelegd met ambtenaren in het fysiek domein en er zijn themasessies over planetaire gezondheid georganiseerd voor gemeenten. Er zijn contacten gelegd tussen adviseurs bij gemeenten en GGD en er is nu meer duidelijkheid over wie de aanspreekpunten zijn bij gemeenten en bij GGD'en. Daarnaast neemt GGD Twente deel aan de omgevingstafels in Twente en geeft via deze route ook adviezen.

### *12. Meldingen bij het meldpunt zorgwekkend gedrag worden tijdig en passend opgevolgd, door zorgondersteuning te bieden aan individuen en betrokkenen, die gesignaleerd worden op zorgwekkend gedrag*

Status

### **Wat hebben we bereikt?**

Het meldpunt zorgwekkend gedrag heeft in 2025 voor alle inwoners waarover zorgwekkend gedrag werd gemeld tijdig (binnen 14 dagen) ondersteuning en zorg kunnen regelen, zoals een eerste klantcontact, een bekendheidscheck of een consult. Hierdoor kan er vroegtijdige en passende interventie geboden worden, waardoor het welzijn van kwetsbare individuen verbetert en onveilige situaties worden voorkomen. De opvolgsnelheid van meldingen is flink verbeterd t.o.v. 2024. In 2024 werd 90% van de meldingen binnen de gestelde termijn opgevolgd en in 2025 100%.



### **Wat hebben we hiervoor gedaan?**

- Het meldpunt zorgwekkend gedrag heeft sinds 2023 te maken met een stijging in het aantal meldingen die voornamelijk te verklaren is door een toename in het aantal politiemeldingen. Door de formatie van het meldpunt structureel uit te breiden kan de stijging in meldingen worden opgevangen en wordt er wachtlijstvrij gewerkt.

Het meldpunt werkt samen met instanties in de regio om (vroeg)tijdig te signaleren en de juiste ondersteuning en zorg te bieden. Het meldpunt levert input voor Multi Disciplinaire Overleggen (MDO) van hulpverleningsinstanties in de regio, zodat er een integrale aanpak kan komen voor de problematiek. Hierbij wordt samengewerkt met welzijns- en gezondheidsorganisaties en gemeentelijke- en sociale diensten.

### *13. Meldingen bij het meldpunt woningvervuiling worden tijdig en passend opgevolgd, door zorgondersteuning te bieden aan individuen en betrokkenen die gesignaleerd worden op woningvervuiling*

Status

### **Wat hebben we bereikt?**

Het meldpunt woningvervuiling heeft in 2025 bijna alle meldingen op tijd opgevolgd (95%). Dit betekent dat binnen 14 dagen zorgondersteuning is gestart, zoals een eerste contact met de cliënt of een consult. Zo draagt het meldpunt bij aan een betere leefomgeving voor inwoners van Twente en aan het verminderen van risico's voor cliënten en omwonenden.



### **Wat hebben we hiervoor gedaan?**

- Het meldpunt woningvervuiling werkt intensief samen met zorginstanties en schoonmaakbedrijven in de regio.
- Professionals van het meldpunt leveren input voor Multi Disciplinaire Overleggen (MDO) van zorgpartners in de regio, zodat cliënten de juiste zorg en begeleiding krijgen.

Om wachtlijstvrij te blijven werken wordt de personeelsformatie en bezetting van het meldpunt op peil gehouden.

## Indicatoren

Nr.	Ambitie	Indicatoren	Begroot	Werkelijk
1	We bereiken alle 0-4 jarigen	Bereik JGZ 0-4 jaar (exclusief de maatwerk contactmomenten)	94%	94%
2	We bereiken alle 4-18 jarigen	Bereik JGZ 4-18 jaar	83%	86%
3	Een zo hoog mogelijke vaccinatiegraad en in ieder geval hoger dan het landelijke gemiddelde	Vaccinatiegraad volgens het vaccinatieschema tot en met 2 jarige leeftijd (DKTP-Hib-HepB/Pneu/MenACWY)	> 86,0% (landelijk gemiddelde)	90,9%
		Vaccinatiegraad BMR 2 jarigen	>88,8% (landelijk gemiddelde)	93,1%
		Vaccinatiegraad BMR 10 jarigen	>81,2% (landelijk gemiddelde)	86,1%
4	Zo passend en effectief mogelijk uitvoeren van ziekteverzuimbegeleiding	Aantal schoolverzuim casussen BO, VO, SO en MBO	1.500	1.800
5	Zoveel mogelijk scholen nemen deel aan het Gezonde School Programma	Aantal scholen dat gebruik maakt van het ondersteuningsaanbod Gezonde School	200	202
6	Het gezondheidsbeeld is actueel	Update Twentse GezondheidsVerkenning	10	>10
7	Uitstekend voorbereid op crises	Opkomst trainingen incidenten, crisis en rampen	90%	>90%
8	Adequate forensische dienstverlening en continuïteit ter voorkoming van code zwart.	Effectief inzetten van beschikbare financiële middelen	100%	100%
		Bezetting van de 24/7 diensten door artsen	100%	100%
9	De effectiviteit van de adviesverlening op gezondheid vergroten en de expertise van het team milieu en gezondheid benutten.	Percentage opgepakte adviesaanvragen en meldingen bij het team milieu en gezondheid.	100%	100%
10	Meldingen tijdig en passend opvolgen, door zorgondersteuning te bieden aan individuen en betrokkenen, die gesignaleerd worden op zorgwekkend gedrag	Percentage meldingen bij meldpunt zorgwekkend gedrag dat binnen 14 dagen wordt voorzien van zorgondersteuning, zoals bijvoorbeeld een eerste klantcontact, bekendheidscheck of consult.	90%	100%
11	Meldingen worden tijdig en passend opgevolgd, door zorgondersteuning te bieden aan individuen en betrokkenen die gesignaleerd worden op woningvervuiling	Percentage meldingen bij meldpunt woningvervuiling binnen 14 dagen voorzien van zorgondersteuning, zoals bijvoorbeeld een eerste klantcontact, bekendheidscheck of consult.	90%	95%

### Met welke verbonden partij hebben we het samen gedaan?

#### GGD GHOR Nederland

GGD GHOR Nederland is de koepelorganisatie van de GGD 'en de GHOR-bureaus. Vanuit GGD GHOR Nederland wordt, voor en in samenspraak met de GGD' en, de lobby en belangenbehartiging voor de GGD'en gedaan richting politiek en stakeholders. Daarnaast voert GGD GHOR Nederland projecten uit, die vanuit efficiency oogpunt centraal moeten worden uitgevoerd en die randvoorwaarden en producten opleveren waarmee de GGD'en hun werkzaamheden kunnen verrichten.

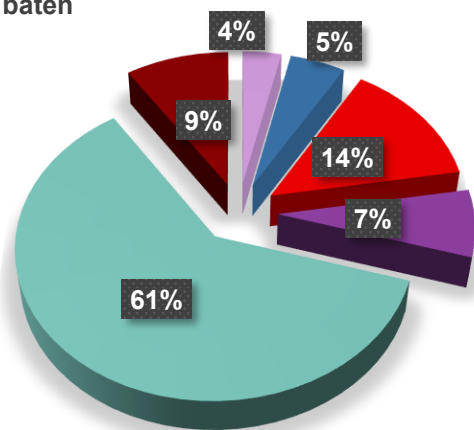
In 2025 heeft GGD GHOR bijgedragen aan de opgaven van GGD Twente:

- Ondersteuning en uitwerking van de AZWA.
- RS-immunisatie – aanpak en proces uitgewerkt.
- Versterking infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid;
- Integratieproject elektronisch voorschrijfsysteem (EVS).
- Forensische dienstverlening, landelijke onderhandelingen over tarieven en landelijke subsidie.

### Wat heeft het gekost?

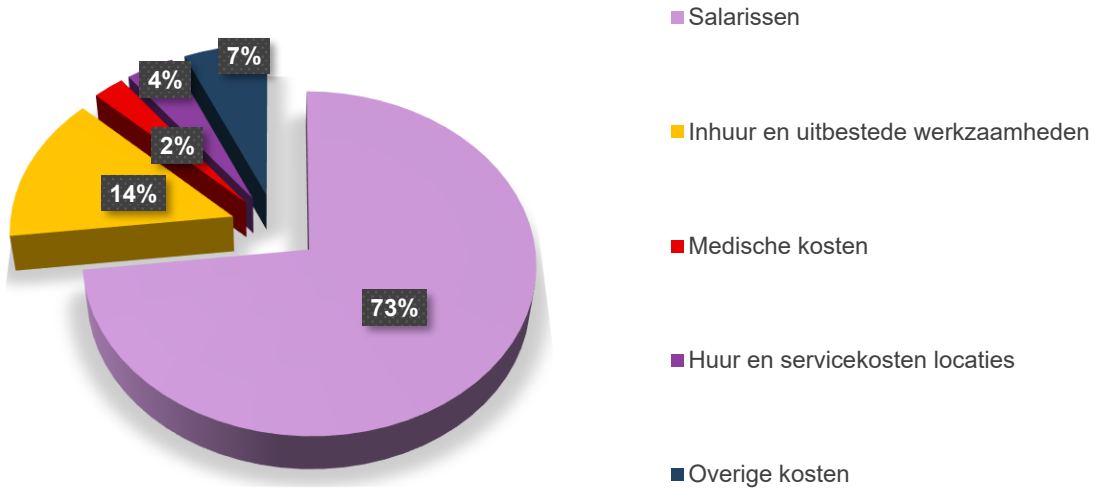
Overzicht van baten en lasten GGD Twente									
Bedragen in x € 1.000	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	13.774	33.158	19.384-	12.256	33.219	20.964-	6.013	26.750	20.737-
Overhead	1.116	4.631	3.515-	1.070	4.837	3.767-	246	3.868	3.622-
<b>Subtotaal incl. Overhead</b>	<b>14.889</b>	<b>37.789</b>	<b>22.900-</b>	<b>13.326</b>	<b>38.057</b>	<b>24.731-</b>	<b>6.259</b>	<b>30.618</b>	<b>24.359-</b>
Treasury	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene gemeentelijke bijdrage	24.222	-	24.222	24.222	-	24.222	24.359	-	24.359
<b>Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>39.111</b>	<b>37.789</b>	<b>1.322</b>	<b>37.548</b>	<b>38.057</b>	<b>509-</b>	<b>30.618</b>	<b>30.618</b>	<b>-</b>
Mutaties reserves	539	53	486	562	53	509	-	-	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>39.650</b>	<b>37.842</b>	<b>1.808</b>	<b>38.110</b>	<b>38.110</b>	<b>-</b>	<b>30.618</b>	<b>30.618</b>	<b>-</b>

### Gerealiseerde baten



- Inspectie en Hygiene opbrengsten
- Forensische Geneeskunde opbrengsten
- Rijksbijdragen (voornamelijk SPUK's)
- Gemeentelijke bijdragen in projecten
- Algemene gemeentelijke bijdrage
- Overige opbrengsten

## Gerealiseerde lasten



## 3.2 Organisatie voor de Zorg en de Jeugdhulp in Twente (OZJT)

### Realisatie ambities

#### 1. Een duidelijke opdracht en mandaat voor de organisatie, het ontwikkelen van een visie en strategie, het uitwerken van de beoogde organisatieontwikkeling

Status

##### Wat hebben we bereikt?

Samen met de gemeenten is gewerkt aan een duidelijke opdracht voor OZJT/SamenTwente: de Prioritaire Agenda Jeugdzorg. Deze agenda brengt werkzaamheden in samenhang en prioriteert ze. De agenda beschrijft per prioriteit wat er moet gebeuren, wie waarvoor verantwoordelijk is, wanneer dit plaatsvindt, hoe het wordt uitgevoerd en hoe het wordt gefinancierd. Begin 2026 hebben het algemeen bestuur en vrijwel alle colleges van de Twentse gemeenten ingestemd met zowel de inhoudelijke agenda als het implementatieplan. Daarmee is een belangrijke stap gezet richting een duidelijke opdracht en mandaat, visie, strategie en organisatieontwikkeling. De uitvoering hiervan loopt door in 2026.



##### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Om te komen tot een gezamenlijke Prioritaire Agenda Jeugdzorg is in 2025 intensief samengewerkt tussen gemeenten en OZJT. Een vaste werkgroep kwam wekelijks bijeen om de agenda inhoudelijk uit te werken en de besluitvorming voor te bereiden.
- Als onderdeel van de agenda is het sturingsplan (voortkomen uit project indicatoren) opgesteld en afgerond in 2025. Dit plan biedt kaders voor regionale sturing op de transformatie, met opgavegericht werken, datagedreven sturing en de PDCA-cyclus als uitgangspunten.

De verdere uitwerking vindt plaats in 2026 binnen het integrale implementatietraject van de Prioritaire Agenda Jeugdzorg.

#### 2. Effectueren van de nieuwe inkoop jeugdhulp 2025 met als doel kinderen en ouders in Twente passende hulp te blijven bieden.

Status

##### Wat hebben we bereikt?

De nieuwe inkoop jeugdhulp 2025, met als doel kinderen en ouders in Twente passende hulp te blijven bieden, is eind 2025 volledig geëffectueerd.



##### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Begin 2025 waren er nog diverse lopende zaken rondom het effectueren van de nieuwe inkoop jeugdhulp 2025. Dit was onder andere vanwege de continuïteit van gezinshuizen en onduidelijkheid over de definities van 'begeleiding' en 'behandeling'. Daarom is er voor beide onderwerpen een apart project opgestart om alsnog de inkoop 2025 volledig te effectueren.
- Eind 2024 is er geconstateerd dat er met de inkoop jeugdhulp 2025 een tekort was aan gezinshuizen en de nieuwe inkoop dusdanig financieel nadelig zou uitvallen voor de gezinshuizen dat de continuïteit van de gezinshuiszorg onder druk kwam te staan. Daarom heeft het AB in december 2024 een noodmaatregel ingesteld, zodat enkele gezinshuizen per 1 januari 2025 nog niet werden omgezet naar de nieuwe inkoopvoorwaarden. De noodmaatregel liep tot 31 december 2025. Daarom is er in 2025 een onderzoek gestart om vast te stellen waar het probleem ligt en welke mogelijke oplossingen er zijn. Dit heeft erin geresulteerd dat er een extra product gezinshuisbegeleiding is toegevoegd, boven op de bestaande pedagogische begeleidingsuren. Met de aanpassing van deze voorwaarde is er een tussentijdse toetreding georganiseerd op het perceel gezinshuizen. Dit is in 2025 volledig afgerond, inclusief de implementatie ervan.

Voor de onduidelijkheid rondom het vraagstuk 'begeleiding' en 'behandeling' heeft een werkgroep, bestaande uit gemeenten en OZJT, gewerkt aan het uitwerken van verschillende scenario's en dit voorgelegd aan het AO Jeugd, AC en de betrokken aanbieders. Dit heeft geleid tot de uitwerking van een gedragen leidraad die is opgenomen in het productenboek. .

### 3. Doorontwikkeling en realisatie van de transformatieopgaven

Status

#### Wat hebben we bereikt?

Met de positieve besluitvorming op de Prioritaire Agenda Jeugdzorg, is er ook een besluit genomen over het project indicatoren en het bijbehorende sturingsplan. De status van deze ambitie is gedurende het jaar van groen naar oranje gegaan. Dit komt omdat de daadwerkelijk uitvoering van het sturingsplan pas in 2026 en verder zal plaatsvinden en daarom pas in de komende jaren zal leiden tot een zichtbare doorontwikkeling en realisatie van de transformatieopgaves. Daarentegen staat OZJT niet alleen aan de lat als het gaat om het behalen van de transformatieopgaven, maar doet dit samen met gemeenten en aanbieders.



#### Wat hebben we hiervoor gedaan?

Zoals ook omschreven bij beleidsambitie 1, is er middels de werkgroep indicatoren gewerkt aan de uitwerking van indicatoren die sturing geven aan de transformatie om gezamenlijk te komen tot een toekomstbestendige en beheersbare jeugdhulp. De vraag naar jeugdhulp neemt toe, de complexiteit stijgt en de kosten blijven groeien. Dit vraagt om een andere manier van sturen die zich richt op het realiseren van maatschappelijke resultaten. Met de besluitvorming op de Prioritaire Agenda Jeugdzorg begin 2026 kan er gestart worden met de uitwerking en implementatie van het sturingsplan indicatoren. Dit maakt dat de effecten hiervan in 2025 op de transformatieopgaven nog niet zichtbaar waren, maar er een goede stevige basis is gelegd om hier de komende jaren, vanuit strategisch partnerschap gezamenlijk met gemeenten en aanbieders, verder aan te werken om zo de grootst mogelijk impact te maken.

### 4. Helderheid over de taken vanuit de Hervormingsagenda Jeugd en implementatie in de regio.

Status

#### Wat hebben we bereikt?

In 2025 is de nieuwe wet verbetering beschikbaarheid jeugdzorg, voortkomend uit de Hervormingsagenda jeugd, inwerking getreden. Met deze wet worden er diverse vereisten gesteld aan de jeugdhulpregio's, in het kader van de robuustheid. Twente is eerder al aangemerkt door het Ministerie van VWS als een Robuuste Jeugdhulpregio. Daarentegen is ook door VWS opgemerkt dat er op diverse terreinen nog veel winst geboekt kan worden. Hier is in de vastgestelde Prioritaire Agenda Jeugdzorg nadere uitwerking aan gegeven en zal in de komende jaren worden geïmplementeerd om te komen tot een stevige en robuuste regionale samenwerking in Twente.



#### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- De eisen die worden gesteld door het Rijk aan de jeugdhulpregio's, hebben onderdeel uitgemaakt bij de uitwerking van de Prioritaire Agenda Jeugdzorg. Het doel van de Prioritaire Agenda is om onder andere een Robuuste Twentse jeugdzorgregio in te richten, met een slagvaardige regionale samenwerking. De wet verbetering beschikbaarheid jeugdzorg, maakt dat de samenwerking niet langer vrijblijvend ingevuld kan worden.

Ook is er in 2025 gestart met een inventarisatie welke vereisten er worden gesteld vanuit de Hervormingsagenda en de wet beschikbaarheid jeugdzorg aan de regiovisies van de jeugdhulpregio's. Bij deze inventarisatie is gebleken dat de regiovisie Jeugd van Twente niet aan alle wettelijke vereisten voldoet. Dit staat actief onder de aandacht bij OZJT en wordt in 2026 uitgewerkt, zodat er alsnog op korte termijn wordt voldaan aan deze vereisten.

### 5. Blijvend leren en verbeteren op basis van data

Status

#### Wat hebben we bereikt?

In 2025 is er met de Prioritaire Agenda Jeugdzorg en het sturingsplan indicatoren de basis gelegd om de komende jaren datagedreven en opgavegericht te werken op basis van de PDCA-cyclus. Het is namelijk essentieel om te meten of we onze doelen rondom de transformatie ook daadwerkelijk hebben bereikt.



#### Wat hebben we hiervoor gedaan?

In samenwerking met Kennispunt Twente is er gewerkt aan de doorontwikkeling van de Twentse Monitor Sociaal Domein. Dit is gebeurd op basis van de input geleverd door het project indicatoren. Hiermee sluit de monitor optimaal aan bij de indicatoren waarop gestuurd gaat worden volgens het sturingsplan. Dit is essentieel zodat er vanuit OZJT en gemeenten

(contractmanagement, beleid, financieel, inkoop) beter gestuurd kan worden op de gezamenlijke opgaven in het zorglandschap op basis van data.

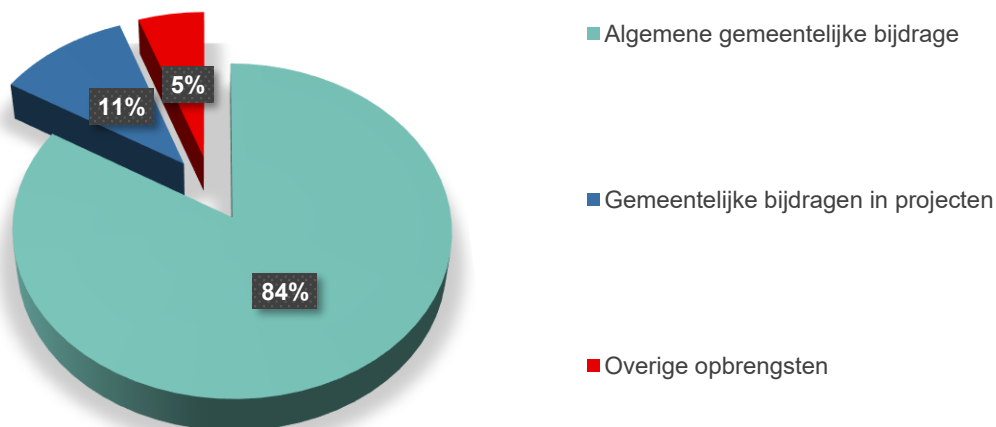
### Indicatoren

Indicatoren	Begroot	Werkelijk
1. Opdracht en organisatieontwikkeling	Er is een heldere opdracht en mandaat, een uitgewerkte visie, strategie en beoogde organisatieontwikkeling.	Met de besluitvorming over de inhoud van de Prioritaire Agenda Jeugdzorg is een duidelijke opdracht aan OZJT gegeven. Deze moet nog verder worden uitgewerkt in een implementatietraject, dat in 2026 en de jaren daarna vorm krijgt.
2. Nieuwe inkoop	Effectuering van de nieuwe inkoop en afronding van de implementatie	De inkoop jeugdhulp 2025 is volledig geëffectueerd.
3. Transformatieopgave	De eerste effectuering van de opgave wordt gerealiseerd.	In 2025 zijn er nog geen transformatieopgaven geëffectueerd. Wel is er met het project indicatoren en de Prioritaire Agenda de basis gelegd om hier in 2026 en de jaren daarna gezamenlijk met gemeenten en aanbieders op de transformatieopgaven te sturen en de eerste effecten te realiseren.
4. Hervormingsagenda	Implementatie en effectuering van de hervormingsagenda.	De Hervormingsagenda is in 2025 nog niet volledig geïmplementeerd en geëffectueerd. Daarentegen is hier wel aan gewerkt in de vorm van de Prioritaire Agenda en een analyse die is uitgevoerd op de vereisten van de regiovisie Jeugd. Ook dit gaat in 2026 en de jaren daarna nader uitgewerkt worden en maakt onderdeel uit van het implementatietraject van de Prioritaire Agenda.
5. Datagericht werken	Analyse van zorglandschap, dashboards t.b.v. contractmanagement opgeleverd, datavoorziening opgeleverd voor aanpak wachttijden.	Met het project indicatoren is er een analyse uitgevoerd van het zorglandschap en is de Monitor Sociaal Domein hierop aangepast. Echter moeten de bestaande werkwijzen van onder andere beleid en contractmanagement in samenwerking met gemeenten hier nog op aangepast worden. Ook dit maakt onderdeel uit van het implementatietraject.

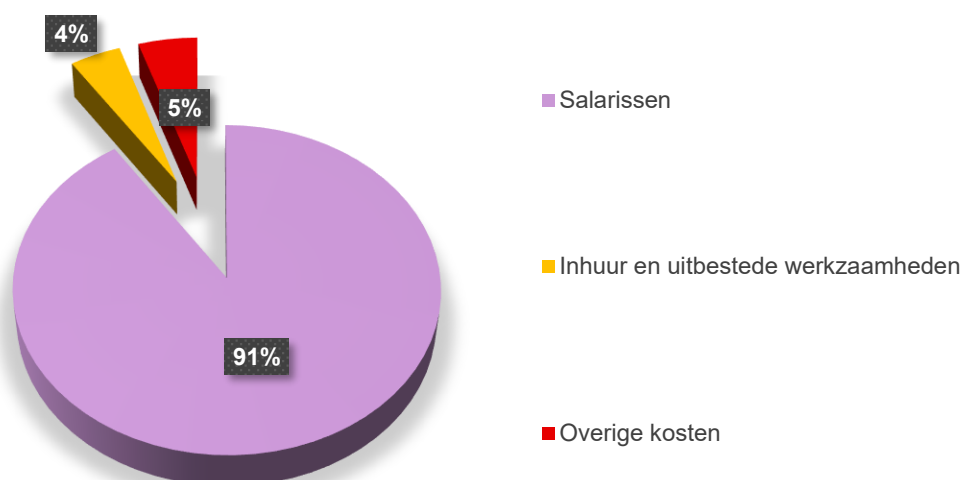
## Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten OZJT	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>Bedragen in x € 1.000</b>									
Programma excl. Overhead	517	2.830	2.312-	527	2.980	2.453-	701	3.142	2.441-
Overhead	56	814	757-	51	559	508-	-	509	509-
<b>Subtotaal incl. Overhead</b>	<b>574</b>	<b>3.644</b>	<b>3.070-</b>	<b>578</b>	<b>3.539</b>	<b>2.961-</b>	<b>701</b>	<b>3.651</b>	<b>2.950-</b>
<b>Treasury</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene gemeentelijke bijdrage	2.961	-	2.961	2.961	-	2.961	2.950	-	2.950
<b>Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>3.535</b>	<b>3.644</b>	<b>109-</b>	<b>3.539</b>	<b>3.539</b>	<b>-</b>	<b>3.651</b>	<b>3.651</b>	<b>-</b>
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>3.535</b>	<b>3.644</b>	<b>109-</b>	<b>3.539</b>	<b>3.539</b>	<b>-</b>	<b>3.651</b>	<b>3.651</b>	<b>-</b>

### Gerealiseerde baten



### Gerealiseerde lasten



## 3.3 Veilig Thuis Twente

### Realisatie ambities

#### 6. *Veilig Thuis Twente voert de haar toegewezen wettelijke- en maatwerktaken uit binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen.*

Status



Dit betreft de volgende taken:

1. De wettelijke taken van Veilig Thuis
2. De (regionale) maatwerktaken zoals afgesproken met de 14 Twentse gemeenten in het document "samenwerkingsafspraken".



#### Wat hebben we bereikt?

- Tot 1 september was er een duidelijke verbetering zichtbaar in de doorlooptijden van de dienstverlening van Veilig Thuis Twente. Het lukte steeds vaker om binnen de wettelijke termijnen te werken en de doorlooptijden namen af.
- In het laatste halfjaar van 2025 was de instroom van meldingen uitzonderlijk hoog. Nog nooit ontving Veilig Thuis Twente in een halfjaar zoveel meldingen.
- Door bovengenoemde ontwikkeling zijn de doorlooptijden in het laatste deel van het jaar weer opgelopen. De doorlooptijd van de veiligheidsbeoordeling was in de zomer teruggebracht tot 12 dagen, maar steeg aan het einde van het jaar naar 25 dagen.



De gemiddelde doorlooptijden over 2025 zijn:

- **Veiligheidsbeoordeling:** 16 dagen (wettelijke termijn: 7 dagen)
  - **Voorwaarden & Vervolg:** 46 dagen (wettelijke termijn: 70 dagen)
  - **Onderzoek:** 94 dagen (wettelijke termijn: 70 dagen). Bij dit Onderzoek is wel een duidelijke verbetering zichtbaar: in 2024 bedroeg de doorlooptijd nog 133 dagen.
- Op 8 september 2025 is Veilig Thuis Twente, na een verplichte gezamenlijke aanbesteding met zeven andere Veilig Thuis organisaties, overgestapt op een nieuw cliëntvolgsysteem. Zo'n overstap heeft veel impact op een organisatie. Het oude systeem was volledig ingericht op de werkwijze van Veilig Thuis Twente. Het nieuwe systeem functioneert goed, maar moest nog worden ingericht en afgestemd op de organisatie.
  - De migratie van 20.000 dossiers kostte tijd, evenals het testen van het systeem. Daarnaast moesten alle medewerkers worden getraind en leren werken met de nieuwe omgeving. Managementrapportages met sturingsinformatie konden pas na de livegang worden opgesteld. Inmiddels is veel sturingsinformatie beschikbaar, maar op sommige onderdelen zijn nog aanpassingen nodig om voldoende detail te krijgen. Hierdoor kon de sturing op het tijdig afronden van meldingen en vervolgdiensten tijdelijk niet op de gebruikelijke manier plaatsvinden.

#### Wat hebben we hiervoor gedaan?

Binnen SamenTwente wordt er gewerkt aan de nieuwe rapportages en BI-tooling. Op dit moment is maar een deel van de sturingsinformatie voor VTT beschikbaar. Een deel van de informatie zal in de loop van 2026 beschikbaar zijn.

Naast de ontbrekende sturingsinformatie heeft VTT een onderzoek laten uitvoeren naar het omgaan met pieken en dalen in de instroom, om zo meer binnen de wettelijke termijnen te werken. Een korte uitwerking van de uitkomsten van het onderzoek is te vinden in de rapportage van ambitie 3 rondom fluctuaties en opbouwen van een buffer.

**7. *Veilig Thuis Twente voert de haar toegewezen wettelijke- en maatwerktaken uit volgens de normen en afspraken rondom kwaliteit (PDC's, samenwerkingsafspraken).***

Status

Dit betreft de volgende taken:

1. De wettelijke taken van Veilig Thuis
2. De (regionale) maatwerktaken zoals afgesproken met de 14 Twentse gemeenten in het document "samenwerkingsafspraken".



**Wat hebben we bereikt?**

VTT werkt volgens de Product- en Dienstencatalogus) (PDC en voert de regionale taken zoals afgesproken in de samenwerkingsafspraken uit.

**Wat hebben we hiervoor gedaan?**

Onze PDC's worden actueel gehouden en besproken in de verschillende teams in het primaire proces. Een deel van de PDC's is onderdeel geweest van interne audits om te onderzoeken of er verbetermogelijkheden zijn. De regionale maatwerktaken rondom de bereikbare dienst buiten kantoor tijden en ook de dienstverlening rondom het Tijdelijk Huisverbod zijn uitgevoerd.

**3. *Veilig Thuis Twente werkt wachtlijstvrij en bouwt voldoende flexibiliteit (buffer) op om fluctuaties in de instroom op te kunnen vangen, en ook onverwachte uitval van medewerkers op te kunnen lossen. Hierdoor blijft werken binnen de wettelijke termijnen haalbaar.***

Status

**Wat hebben we bereikt?**

Op dit moment is werken binnen de wettelijke termijnen niet haalbaar. Landelijk staan deze termijnen ter discussie, met name die van de veiligheidsbeoordeling. Slechts weinig Veilig Thuis-organisaties halen deze termijn. Organisaties die dit wel doen, voeren de veiligheidsbeoordeling soms uit zonder contact met betrokkenen. Veilig Thuis Twente kiest hier bewust niet voor, omdat dit niet past binnen de vastgestelde product- en dienstencatalogus (PDC) en ten koste gaat van de kwaliteit.



Tot oktober 2025 beschikte Veilig Thuis Twente over twee medewerkers in een flexibel wachtlijstteam. Zij werden ingezet waar de druk het hoogst was, bij veiligheidsbeoordelingen en vervolgdiensten. Vanaf oktober waren deze medewerkers niet meer beschikbaar. Inmiddels wordt gewerkt met een andere aanpak van de wachtlijst.

**Wat hebben we hiervoor gedaan?**

Een extern adviesbureau heeft onderzoek gedaan naar de pieken en dalen in de instroom van meldingen en naar mogelijke aanpassingen in de organisatie. Hieruit blijkt dat er wel schommelingen zijn, maar dat deze niet zo groot zijn dat pieken niet kunnen worden opgevangen in rustigere periodes.

Voor de komende periode zijn de volgende aandachtspunten benoemd:

- Urennormering in de frontoffice, op basis van landelijke benchmarks.
- Eenduidige sturing door teamleiders, gericht op een evenwichtige en kwalitatief goede afhandeling. Vooral sturing op tijdige afronding in de frontoffice is belangrijk, omdat hier op weekniveau verschillen zichtbaar zijn.
- Flexibele inzet van medewerkers. Het onderzoek adviseert om te blijven werken met een wachtlijstteam zonder neventaken of andere organisatieverplichtingen.
- Slimmer roosteren, met meer aandacht voor vakanties en vaste werkdagen.

Deze verbeterpunten worden in 2026 verder uitgewerkt en ingevoerd.

#### 4. *Veilig Thuis Twente voldoet aan de door het Rijk en Inspectie gestelde eis dat medewerkers geregistreerd zijn bij een beroepsregister als SKJ, NVO, NIPO etc.*

Status

##### **Wat hebben we bereikt?**

Alle medewerkers zijn geregistreerd in het voor hen relevante beroepsregister, dit is veelal het SKJ. Medewerkers die geen registratie hebben, maar die wel voldoen aan de voorwaarden volgen een intensief praktijkprogramma om de registratie te behalen.

##### **Wat hebben we hiervoor gedaan?**

Het opleidingsprogramma van VTT maakt het voor medewerkers mogelijk om een groot deel van de benodigde herregistratie punten intern te behalen. In het afgelopen jaar hebben medewerkers de kans gehad om verschillende relevante trainingen te volgen uit het opleidingsaanbod.



#### 5. *Veilig Thuis Twente voldoet aan de door het Rijk en Inspectie gestelde eis voor een 24-uurs bereikbaarheid voor vertrouwensartsen.*

Status

##### **Wat hebben we bereikt?**

Landelijk is er geen 24-uurs bereikbaarheid van vertrouwensartsen vanwege een tekort aan deze professionals. De huidige landelijke afspraak is dat er bereikbaarheid is tussen 9.00 en 22.00 uur. In de nacht is er in Nederland geen vertrouwensarts beschikbaar. Er vinden landelijke gesprekken plaats met huisartsenposten om te onderzoeken of ondersteuning in de nacht mogelijk is. De Inspectie Gezondheidszorg Jeugd geeft op dit moment aan dat de 24 uurs beschikbaarheid van een vertrouwensarts geen harde eis is, maar wel een nadrukkelijke wens. Er is een landelijke afspraak dat alle 25 VT organisaties een vacature voor vertrouwensarts open hebben staan en actief een bijdrage leveren aan een landelijke wervingscampagne.

Veilig Thuis Twente beschikt over een medisch team waarin de vertrouwensarts wordt ondersteund door een verpleegkundige en een arts. Deze arts is in 2026 gestart met de opleiding tot vertrouwensarts, waarmee wordt geïnvesteerd in toekomstige beschikbaarheid.

Door het vervallen van de eis van de Inspectie Gezondheidszorg Jeugd en het feit dat VTT zeer actief is om bij te dragen aan het breder beschikbaar krijgen van een vertrouwensarts is besloten dit onderdeel in deze rapportage op groen te scoren.

##### **Wat hebben we hiervoor gedaan?**

- Veilig Thuis Twente werkt actief mee aan landelijke wervingscampagnes voor nieuwe vertrouwensartsen. De vertrouwensarts van VTT is bovendien een erkend opleider, waardoor wordt bijgedragen aan het opleiden van nieuwe professionals.
- VTT heeft continu een vacature voor vertrouwensarts open staan. Daarnaast draagt VTT actief bij aan de landelijke wervingscampagne.
- VTT werkt samen met VT IJsselland op het gebied van medische expertise, zodat deze expertise zo breed mogelijk binnen de provincie Overijssel kan worden ingezet.



#### 6. *Veilig Thuis Twente heeft de vereiste kwaliteitscertificering, in dit geval ISO 9001.*

Status

##### **Wat hebben we bereikt?**

Veilig Thuis Twente heeft in 2024 de ISO-certificering behaald. In het najaar van 2025 vond een opvolgaudit plaats door een externe auditor. Deze was zeer positief over de behaalde resultaten. Eind 2026 staat opnieuw een opvolgaudit gepland.

##### **Wat hebben we hiervoor gedaan?**



In 2024 heeft VTT intensief gewerkt aan het opzetten en inrichten van een kwaliteitsbeleid, gebaseerd op de Plan-Do-Check-Act-cyclus. In 2025 is dit verder doorontwikkeld. Processen en verbeteractiviteiten worden steeds beter met elkaar verbonden, waardoor een samenhangende kwaliteitscyclus is ontstaan. Interne audits, risicomanagement en continue evaluatie van processen maken hier structureel onderdeel van uit..



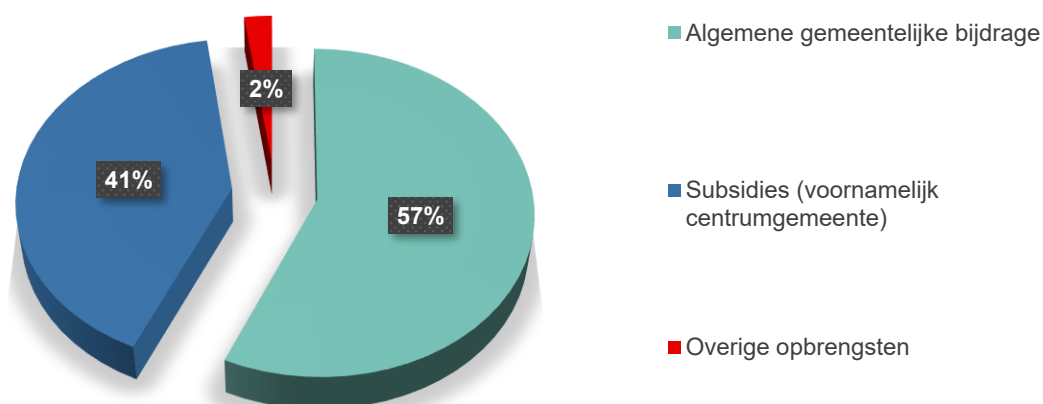
Indicatoren	Begroot	Werkelijk
1. Wachtlijstvrij werken	VTT werkt wachtlijstvrij	VTT heeft op dit moment een wachtlijst.
2. Werken binnen de landelijk vastgestelde doorlooptijden op de adviezen (1 dag), op het uitvoeren van de veiligheidstaxatie op elke binnen gekomen melding en op het uitvoeren van de vervolgdiensten (binnen 10 weken) en de nieuw ingerichte dienst monitorzaken (1,5 jaar).  In afstemming met een extern bureau hebben we als realistische norm vastgesteld om 80% van alle meldingen en vervolgdiensten binnen de wettelijke termijnen te behalen.	VTT handelt adviezen in 1 dag af en groeit door naar een percentage van 80% op alle meldingen/overige diensten binnen de wettelijk gestelde doorlooptijden	Het lukt VTT om adviezen in alle gevallen af te ronden binnen de termijn van 1 dag. De dienst V&V wordt afgerond binnen de wettelijke termijn. Bij de veiligheidsbeoordeling en de dienst Onderzoek lukt het niet om de dienstverlening binnen de wettelijke termijnen af te ronden.
3. Doorontwikkeling en borging van de werkprocessen en daaraan gekoppelde PDC's in afstemming en samenwerking met de lokale teams van de 14 gemeenten.	Dit is een continu proces. Ieder jaar worden de PDC's besproken met een afvaardiging van gemeenten en met alle teams van VTT. PDC's worden steeds verder verbeterd.	Alle PDC's zijn eind 2025 besproken in de betreffende teams. Daar waar nodig heeft een PDC een update gekregen of zijn de onderliggende instructies aangepast.
4. Samenwerkingsafspraken 14 gemeenten Twente en VTT zijn 1x per jaar geëvalueerd, aangescherpt en geactualiseerd. Knelpunten zijn, ook op uitvoeringsniveau besproken en opgelost.	Evaluaties en afstemming met 14 gemeenten is geborgd evenals de contacten /evaluatie tussen de verschillende contacten vanuit de uitvoering VTT en gemeenten.	In het najaar van 2025 is er gewerkt aan nieuwe samenwerkingsafspraken met de 14 gemeenten. Voor een groot deel zijn deze afspraken klaar. , Een paar punten, met name op het onderdeel Governance, zijn nog open.
5. Borging kwaliteitsmanagement systeem/ Borging certificering ISO 9001.	Doorontwikkeling en borging KMS.	De in 2024 behaalde ISO certificering is in 2025 nogmaals bekrachtigd tijdens een externe ISO audit.
6. Toekomstscenario	Evaluatie, besluitvorming, implementatie van verdergaande samenwerking.	Er is op dit dossier nog weinig verandering. Sinds de zomer is er een regionale projectleider aangesteld om te werken aan een concrete invulling van het toekomstscenario in Twente. Zoals afgesproken werkt VTT hieraan mee. Er zijn nog geen behaalde resultaten in 2025.
7. Implementatie nieuwe ontwikkelrichting Veilig Thuis Twente	Verdere implementatie van de nieuwe ontwikkelrichting.	VTT neemt deel in regionale projecten rondom het toekomstscenario. Er is een pilot in ontwikkeling tussen VTT en de RvdK rondom complexe echtscheiding en het meteen samen optrekken. Dit zal

in de loop van 2026 effect gaan krijgen. De uitkomsten van het BMC rapport hebben in 2025 niet geleid tot een verdere ontwikkelrichting. Wel wordt er gewerkt aan nieuwe samenwerkingsafspraken. Deze zijn in de afrondende fase.

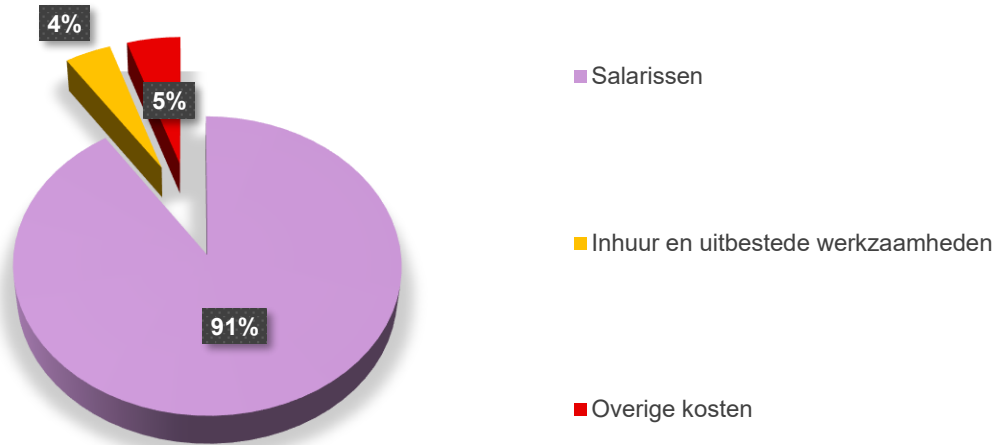
### Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten Veilig Thuis Twente	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Bedragen in x € 1.000</i>									
Programma excl. Overhead	3.209	6.250	3.040-	2.965	6.261	3.295-	3.278	6.061	2.783-
Overhead	-	988	988-	-	912	912-	-	728	728-
<b>Subtotaal incl. Overhead</b>	<b>3.209</b>	<b>7.238</b>	<b>4.029-</b>	<b>2.965</b>	<b>7.172</b>	<b>4.207-</b>	<b>3.278</b>	<b>6.789</b>	<b>3.511-</b>
Treasury	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene gemeentelijke bijdrage	4.207	-	4.207	4.207	-	4.207	3.511	-	3.511
<b>Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>7.416</b>	<b>7.238</b>	<b>178</b>	<b>7.172</b>	<b>7.172</b>	<b>-</b>	<b>6.789</b>	<b>6.789</b>	<b>-</b>
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>7.416</b>	<b>7.238</b>	<b>178</b>	<b>7.172</b>	<b>7.172</b>	<b>-</b>	<b>6.789</b>	<b>6.789</b>	<b>-</b>

### Gerealiseerde baten



## Gerealiseerde lasten



## 3.4 Bestuur & Ondersteuning

### Realisatie ambities

We werken vanuit een strategisch meerjarenplan, bestaande uit een viertal strategische doelstellingen:


1. Professioneel en deskundig werken.
2. In control zijn en relevante processen optimaliseren.
3. Impact als Bedrijfsvoering zichtbaar maken.
4. Innovatie in Bedrijfsvoering.

Deze strategische doelstellingen worden periodiek getoetst bij het management van de primaire processen, zodat kan worden geborgd dat de juiste en gewenste ondersteuning wordt vormgegeven. Alle uit te voeren acties naar aanleiding van de strategische doelstellingen zijn gericht op een optimale ondersteuning van de primaire processen bij de uitvoerende organisatieonderdelen. Er is in 2025 onder andere veel aandacht geweest voor het optimaliseren van processen, verdere digitalisering, de HR-strategie, het behouden en aantrekken van personeel en voor privacy & informatieveiligheid.

#### 1. Professioneel en deskundig werken

Status

##### Wat hebben we bereikt?

- Meer duidelijkheid en betere samenwerking in de dienstverlening. Met alle organisatieonderdelen zijn gesprekken gevoerd en afspraken geëvalueerd. Verbeterpunten zijn direct opgepakt of ingepland voor 2026. 
- Versterkt leiderschap binnen SamenTwente. Het leiderschapsprogramma is succesvol afgerond, met actieve bijdrage van HR en deelname van leidinggevendenden Bedrijfsvoering. 
- Meer grip op IT-ontwikkelingen. De ingerichte IT-governance is geëvalueerd en verbeterd, wat zorgt voor betere sturing en aansluiting op de organisatie. Deze IT-governance wordt als zeer behulpzaam ervaren en geeft meer grip op de snelle ontwikkelingen op dit vakgebied. 
- Professionelere en beter geborgde BHV-organisatie. Eigenaarschap is duidelijk belegd, veiligheidsvoorzieningen zijn verbeterd en de RI&E is uitgevoerd.
- Inzicht in en aandacht voor een gezond binnenklimaat in het Twentehuis. Onderzoeken zijn uitgevoerd; verbetermaatregelen volgen.
- Sterkere positionering op de arbeidsmarkt. De nieuwe 'Werken bij'-website van SamenTwente en het recruitmentsysteem zorgen voor meer respons op vacatures.
- Een helder werkgeversverhaal. Dit is uitgewerkt en zichtbaar doorgevoerd in communicatie-uitingen.
- Gerichte investering in ontwikkeling en vitaliteit.
- Het opleidingsbudget is volledig benut en het beleid Duurzame inzetbaarheid is vastgesteld.


##### Wat hebben we hiervoor gedaan?



- De arbeidsmarktbenadering verder geprofessionaliseerd en daarop concreet geïnvesteerd.
- De verdere profilering van het werkgeversmerk SamenTwente vormgegeven.
- BHV geprofessionaliseerd en de eerste aanzet tot een beter persoonsalarmering uitgevoerd.
- Proces van IT-governance verbeterd en beter aangesloten op de primaire processen
- Periodieke afstemmingsoverleggen gevoerd met de andere afdelingen.
- Teambrede ontwikkelingen opgepakt.
- Het leiderschapsprogramma uitgevoerd. Zowel in ondersteuning als in eigen ontwikkeling binnen Bedrijfsvoering.

#### 2. In control zijn en relevante processen optimaliseren

Status

##### Wat hebben we bereikt?

- Verbeterd contract- en inkoopbeheer. Alle inkoopcontracten zijn centraal geregistreerd en er vindt structureel overleg plaats met contractbeheerders. De vernieuwde uitvoeringsnotitie Inkoop (vastgesteld door het Dagelijks bestuur) vereenvoudigt inkoopprocessen. 
- Meer sturing op aanbestedingen en capaciteit. Een meerjarige aanbestedingskalender en een onderzoeksrapport geven beter inzicht en ondersteunen een efficiënte inzet van formatie.

- Efficiënter facturatieproces door invoering van een termijncalender in ons financieel systeem (voor o.a. verkoopcontracten en gemeentelijke bijdragen) verbetert de koppeling met facturatie en verhoogt de voorspelbaarheid. 
- Inzicht en prioritering binnen HR-beleid. Voor alle HR-thema's is de actualiteit en kwaliteit in beeld gebracht, met duidelijke actiepunten en prioriteiten. 
- Professioneler offboardingproces. Het vernieuwde proces geeft beter inzicht in vertrekredenen en draagt bij aan zorgvuldig en positief afscheid.
- Betere borging van opleiding en registratie. Een LMS is aanbesteed en geïmplementeerd, waarmee (verplichte) scholing beter wordt beheerd en gemonitord.

Processen zijn verbeterd. Veilig Thuis Twente heeft de tussentijdse ISO-audit succesvol doorlopen, met ondersteuning vanuit team Kwaliteit.




#### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Gestart met de implementatie van het kwaliteitsmanagementsysteem en verkenning en planning van vervolgmogelijkheden. De invoering van nieuwe software is voorbereid en in gang gezet, als stap richting een integraal managementsysteem.
- Proof of Concept uitgevoerd voor informatie gestuurd werken en Proof of Concept voor het gebruik van AI opgesteld.
- Leer Management Systeem met een SamenTwente brede werkgroep geïmplementeerd.
- Actieve monitoring op het gebruik van software geïmplementeerd.
- Een nieuwe beleidsnotitie Inkoop opgesteld en laten vaststellen.

### 3. Impact als Bedrijfsvoering zichtbaar maken

Status

#### Wat hebben we bereikt?

- Meer integrale samenwerking binnen SamenTwente. Afdelingen werken vaker projectmatig samen, met gedeeld opdrachtgeverschap. Dit heeft geleid tot beter afgestemde resultaten op de behoeften, zoals bij het leiderschapsprogramma, duurzame inzetbaarheid en de vernieuwing van recruitment. 
- Versterkte regionale positie en samenwerking. Ook in 2025 is vanuit de afdeling actief gestimuleerd en meegewerkt aan regionale samenwerking met gemeenten en verbonden partijen. Medewerkers nemen deel aan regionale kenniskringen (IT, financiën en HR), zijn actief in de stuurgroep IT-Platform en vervullen de rol van voorzitter binnen de stuurgroep Twentse Kracht. Op initiatief van SamenTwente is in het najaar ook een opdracht vastgesteld tot een AI-omgevingsanalyse in Twente met de manager Bedrijfsvoering als opdrachtgever namens het Platform Directeuren Bedrijfsvoering. 
- Inhoudelijke verdieping binnen het IT-Platform. Er wordt structureel samengewerkt op thema's als informatiemanagement, informatiebeveiliging, AI, cloud, Woo en digitale autonomie. Dit versterkt kennisdeling en gezamenlijke slagkracht in de regio. In het najaar is SamenTwente actief aangehaakt op regionale samenwerking voor digitale soevereiniteit. 
- Een sterker en bewuster MT Bedrijfsvoering. Het MT heeft met externe begeleiding gewerkt aan onderlinge reflectie en rolneming. Dit heeft geleid tot drie concrete ontwikkelprioriteiten, waaronder betere samenwerking en het benutten van elkaars kwaliteiten.
- Een strategische koers voor 2026–2030. Er is in het najaar gestart met een nieuwe meerjaren agenda van Bedrijfsvoering, in lijn met het strategisch programma van SamenTwente. Eind 2025 is het eerste concept vastgesteld.

#### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- De benodigde adviesvaardigheden (en overige competenties) van de professionals van Bedrijfsvoering besproken en in beeld gebracht.
- Regionale ontwikkelingen voor HR, financiën en Informatiemanagement en privacy proactief aangejaagd. Daarin ook een kartrekkende rol gepakt.

- Collega's SamenTwente breed actief betrokken bij uitvoeringsprojecten van Bedrijfsvoering.
- Het nieuwe Programma 2026 - 2030 van Bedrijfsvoering besproken en in concept vastgesteld.

#### 4. Innovatie in Bedrijfsvoering

Status

##### Wat hebben we bereikt?

- Een eenvoudiger en toekomstbestendiger applicatielandschap. Door gerichte keuzes en inzet van nieuwe technologieën is het landschap versmald. De implementatie van een Integraal Management Systeem en de ontwikkeling van een nieuwe digitale werkomgeving zorgen voor meer stabiliteit, veiligheid en efficiënt gebruik van capaciteit. ○
- Meer inzicht in IT-structuur en samenhang. Er is gestart met het in kaart brengen van het applicatielandschap en de IT-architectuur, als basis voor verdere rationalisatie en sturing. ●
- Kennisontwikkeling via gerichte experimenten (Proof of Concept's- PoC). Samen met GGD Staf en Kennispunt Twente is een PoC uitgevoerd om invulling te geven aan de strategische koers en kennisdeling over afdelingen heen te versterken. Daarnaast is een AI-PoC gestart om te bepalen wat organisatorisch nodig is voor verantwoorde inzet van AI. ○
- Een robuustere digitale werkomgeving. De organisatie is gestart met de overgang naar een lokale werkplek met veilige toegang tot informatie. Het bijbehorende beleid voor vertrouwde gebruiksapparaten is vastgesteld en de technische aanpassingen zijn doorgevoerd.
- Modernisering van telefonie. Telefonie via Teams is na aanbesteding succesvol ingevoerd. Dit verbetert de bereikbaarheid en zorgt voor efficiëntere afhandeling van telefonische contacten.

##### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- De integratie en rationalisatie van het systeemlandschap gestart door start implementatie Fully in Control.
- De rol als opdrachtgever opgepakt voor een regionale AI-omgevingsanalyse, gestart met een Proof of Concept op gebruik van AI en een AI training opgezet voor medewerkers.
- Verkennend onderzoek gestart naar specifieke tooling voor Identity en Access Management.
- Voorbereiding getroffen voor migreren Virtueel Desktop en Remote Desktop Services naar nieuwe werkomgeving (werken op je laptop).
- Proof of Concept uitgevoerd naar Informatie gestuurd werken met opzetten vervolplanning.
- Overgestapt naar bellen via Teams.

#### Indicatoren

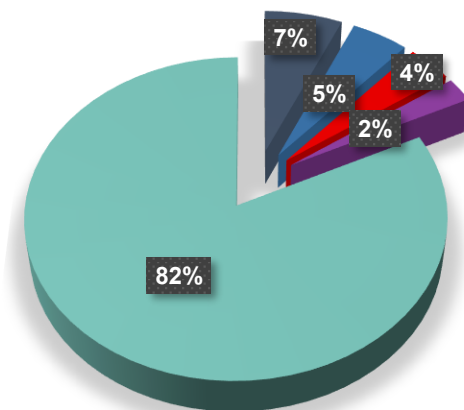
Omschrijving	Begroot	Werkelijk
1. Ingevoerd Identity en Acces Management	Volledig geïmplementeerd	Projectmedewerker aangetrokken voor het opstellen van het plan.
2. Iedere medewerker van de afdeling heeft een beoordeling- en een ontwikkelgesprek gehad en 100% benutting van het opleidingsbudget.	Beide gesprekken volledig en budget 100% benut	Beoordelingsgesprekken: 100% Jaargesprekken: ca 90% Opleidingsbudget: 100%
3. Stevige connectie met onderwijs voor de arbeidsmarktbenadering.	Structurele samenwerking	Niet gerealiseerd in verband met onvoldoende capaciteit.
4. Verdere verduurzaming van het Twentehuis.	Geplande maatregelen met verhuurder uitgevoerd	Concretisering van plannen hebben nog niet plaatsgevonden uitgezonderd regulier (duurzaam) onderhoud.
5. NEN 7510 / BIO compliant werken	Compliant werken, klaar voor certificering	Noodzakelijke voorbereidende werkzaamheden zijn gestart en planning is gemaakt.

6. Samenwerking met archief nader te bepalen gemeente en aansluiten op E-depot	Aangesloten bij een gemeente en een regionaal E-depot	In 2025 niet gerealiseerd, visievorming en voorbereiding is gestart na aantrekken van adviseur informatiebeheer.
--------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### Wat heeft het gekost?

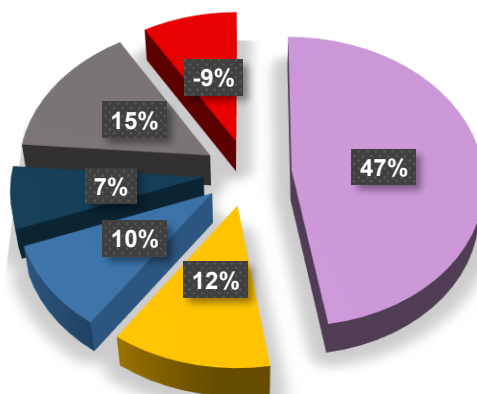
Overzicht van baten en lasten Bestuur & Ondersteuning	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Bedragen in x € 1.000</i>									
Programma excl. Overhead	160	967	808-	244	808	564-	244	601	356-
Overhead	1.069	11.884	10.816-	931	12.212	11.281-	1.042	12.047	11.005-
<b>Subtotaal incl. Overhead</b>	<b>1.229</b>	<b>12.852</b>	<b>11.623-</b>	<b>1.175</b>	<b>13.020</b>	<b>11.845-</b>	<b>1.286</b>	<b>12.648</b>	<b>11.361-</b>
Treasury	512	51	461	250	-	250	-	-	-
Algemene Gemeentelijke bijdrage	11.185	-	11.185	11.185	-	11.185	11.316	-	11.316
<b>Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>12.926</b>	<b>12.903</b>	<b>23</b>	<b>12.610</b>	<b>13.020</b>	<b>410-</b>	<b>12.603</b>	<b>12.648</b>	<b>45-</b>
Mutaties reserves	660	-	660	410	-	410	45	-	45
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>13.586</b>	<b>12.903</b>	<b>683</b>	<b>13.020</b>	<b>13.020</b>	<b>-</b>	<b>12.648</b>	<b>12.648</b>	<b>-</b>

### Gerealiseerde baten



- Bijdrage van gemeenschappelijke regelingen (DVO)
- Reserveringen
- Rente opbrengsten
- Overige opbrengsten
- Algemene gemeentelijke bijdrage

### Gerealiseerde lasten



- Salarissen
- Inhuur en uitbestede werkzaamheden
- Huisvesting
- ICT
- Overige kosten
- Interne verrekeningen

### 3.4.1 Overzicht van de kosten van overhead

Hieronder treft u een overzicht aan van alle overheadkosten in de jaarrekening. De overhead is zowel centraal opgenomen in het programma bestuur & ondersteuning (generieke overhead = PIOFJACH) als decentraal opgenomen in de verschillende programma's (specifieke overhead = Programmaoverhead/ondersteuning).

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
Specifieke overhead	7.711	1.183	6.528
Generieke overhead	11.894	1.069	10.826
<b>Totaal</b>	<b>19.606</b>	<b>2.252</b>	<b>17.354</b>

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo	Totale lasten	% Realisatie	% begroting voor wijziging
Specifieke overhead	6.528	71.623	9,1%	8,4%
Generieke overhead	10.826	71.623	15,1%	17,5%
<b>Totaal overhead</b>	<b>17.354</b>	<b>71.623</b>	<b>24,2%</b>	<b>25,9%</b>

### 3.4.2 Overzicht van wettelijk verplichte indicatoren

De indicatoren zijn in deze jaarstukken [hier](#) integraal opgenomen.

### 3.5 Coalitions of the Willing

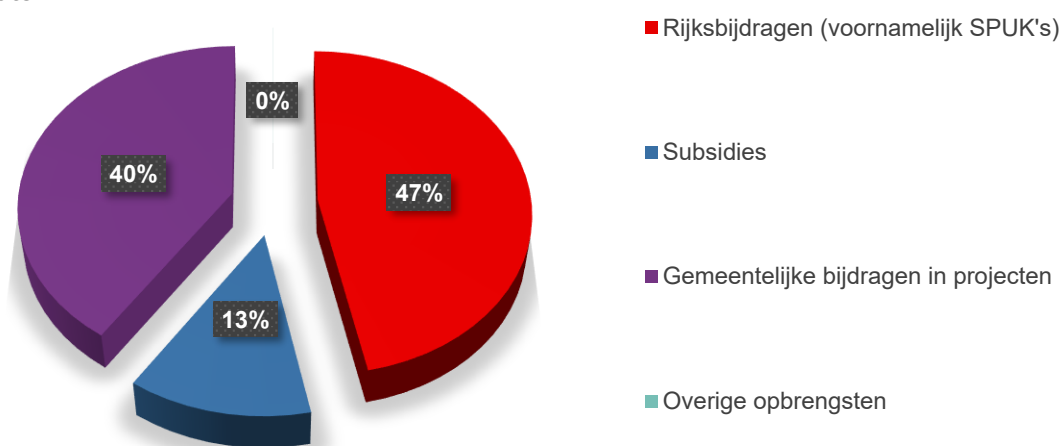
#### Inleiding

Gemeenten kunnen ervoor kiezen om onze organisatie te gebruiken om samenwerking aan op te hangen, als een gastheerschap. SamenTwente heeft ook de mogelijkheid om werkgeverschap en rechtspersoonlijkheid te bieden aan vrijwillige samenwerking (niet overgedragen aan SamenTwente) waar twee of meer gemeenten aan mee doen. Wij noemen dit 'coalitions of the willing' of 'coalities'. De coalities Samen14, Kennispunt Twente en Twentse Koers hebben op dit moment onderdak bij SamenTwente. Deze samenwerkingen hebben een eigen bestuur. Het algemeen en dagelijks bestuur van SamenTwente hebben geen verantwoordelijkheden en bevoegdheden in de besturing van de genoemde samenwerkingen. Zowel de beleidsbegroting als de verantwoording worden behandeld en vastgesteld in de besturen van deze coalities. Vanuit de rol van gastheerschap, dit gaat voornamelijk om het bieden van rechtspersoonlijkheid en bedrijfsvoeringsdiensten aan de coalities, treft u hieronder een gecomprimeerd overzicht aan van de begroten en gerealiseerde baten en lasten.

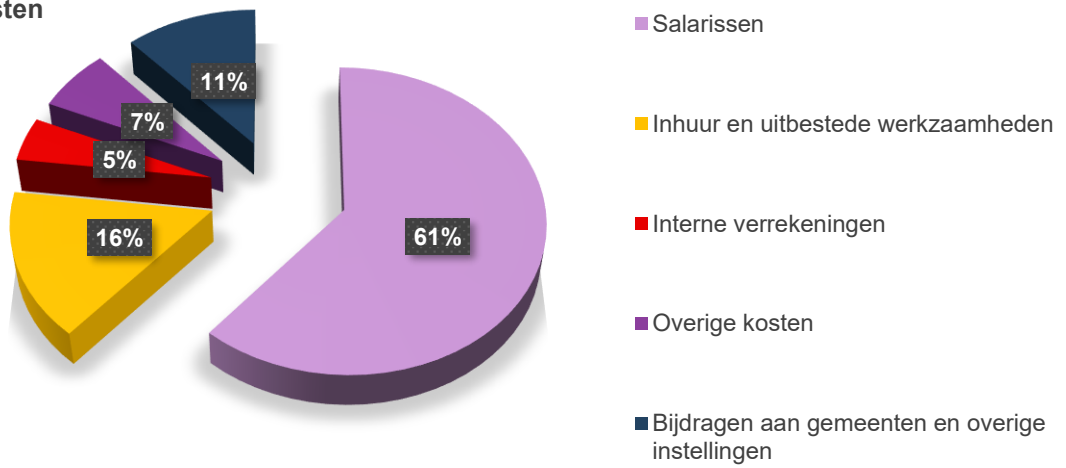
#### Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten Coalitions of the Willing	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Bedragen in x € 1.000</i>									
Programma excl. Overhead	9.990	8.680	1.311	10.995	9.823	1.172	9.175	8.751	424
Overhead	-	1.286	1.286-	-	1.172	1.172-	-	424	424-
<b>Subtotaal incl. Overhead</b>	<b>9.990</b>	<b>9.966</b>	<b>24</b>	<b>10.995</b>	<b>10.995</b>	<b>0-</b>	<b>9.175</b>	<b>9.175</b>	<b>-</b>
Treasury	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>9.990</b>	<b>9.966</b>	<b>24</b>	<b>10.995</b>	<b>10.995</b>	<b>-</b>	<b>9.175</b>	<b>9.175</b>	<b>-</b>
Mutaties reserves	-	24	24-	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>9.990</b>	<b>9.990</b>	<b>-</b>	<b>10.995</b>	<b>10.995</b>	<b>-</b>	<b>9.175</b>	<b>9.175</b>	<b>-</b>

#### Gerealiseerde baten



## Gerealiseerde lasten



### 3.6 Algemene dekkingsmiddelen

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
<b>Gemeentelijke bijdrage:</b>			
Baten	42.575	42.575	42.137
Lasten	-	-	-
<b>Subtotaal</b>	<b>42.575</b>	<b>42.575</b>	<b>42.137</b>
<b>Treasury:</b>			
Baten	512	250	-
Lasten	51	-	-
<b>Subtotaal</b>	<b>461</b>	<b>250</b>	<b>-</b>
<b>Totaal</b>	<b>43.036</b>	<b>42.825</b>	<b>42.137</b>

#### Gemeentelijke bijdrage

Op 10 juli 2024 heeft het algemeen bestuur de begroting 2025 vastgesteld met een gemeentelijke bijdrage van € 42.137.000. In de vergadering van 10 september 2025 is de begroting van Veilig Thuis uitgebreid met € 688.000. Daarbij is besloten deze uitbreiding deels incidenteel intern te financieren door € 250.000 aan renteopbrengsten uit schatkistbankieren in te zetten. Per saldo is de gemeentelijke bijdrage hierdoor met € 438.000 verhoogd naar € 42.575.000.

#### Treasury

In 2025 was het saldo van SamenTwente in de schatkist van het Rijk opnieuw relatief hoog. Dit hangt samen met het fluctuerende karakter van SPUK-financieringen, zoals de SPUK COVID-19, SPUK Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische Paraatheid en de SPUK Integraal Zorg Akkoord (IZA). Deze incidentele uitkeringen worden gedurende het jaar toegekend en vooraf volledig overgemaakt aan SamenTwente. In 2023 was sprake van onderuitputting op deze SPUK's, waardoor een deel van de ontvangen middelen niet is besteed. Dit leidde tot een hoog banksaldo in de schatkist, waarop de saldi van 2024 en 2025 zijn voortgebouwd. In 2025 zijn de SPUK's over 2023 definitief vastgesteld en zijn de te veel ontvangen middelen terugbetaald. Het rentepercentage is in 2025 sterk gedaald ten opzichte van 2024. Desondanks is over 2025 een renteopbrengst van € 512.000 gerealiseerd, tegenover € 931.000 in 2024. Van de opbrengst 2025 is zoals hierboven is toegelicht een deel gebruikt voor de begrotingsuitbreiding 2025 van Veilig Thuis Twente; de begroting is hierop aangepast. Het resterende rentebedrag van € 262.000 valt vrij binnen de exploitatie van het programma Bestuur & Ondersteuning. Omdat rentebaten worden aangemerkt als algemene middelen, worden zij niet automatisch ingezet ter dekking van tekorten, tenzij het algemeen bestuur daartoe besluit.

# 4. Paragrafen

## Inleiding

In het hoofdstuk paragrafen komen een aantal belangrijke beheersmatige onderwerpen aan de orde die van belang zijn om inzicht te krijgen in onze financiële positie. De programma's in de vorige hoofdstukken zijn grotendeels direct gericht op het primair proces en de Twentse burgers. De paragrafen zijn indirect daarop gericht en geven kaders voor het beheer en de uitvoering van onze programma's.

Op grond van artikel 9 van het BBV komen de volgende paragrafen aan de orde:

- weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- onderhoud kapitaalgoederen;
- bedrijfsvoering;
- verbonden partijen;
- financiering;
- openbaarheidsparagraaf.

Aanvullend hierop:

- COVID-19 (tijdelijke paragraaf);

Gezien de impact van COVID-19 op onze organisatie is in deze jaarstukken opnieuw een aparte paragraaf COVID-19. Hierin wordt de relevante informatie toegelicht. De verantwoording van de COVID-middelen vindt plaats via de SiSa-systematiek.

## 4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

### Inleiding

Dagelijks maken we afwegingen die van invloed kunnen zijn op het realiseren van onze maatschappelijke opgaven. De omgeving waarin SamenTwente dit doet is niet altijd voorspelbaar. We krijgen te maken met onzekerheden, risico's en kansen. Dit kan ertoe leiden dat het onzeker is of we onze doelstellingen zullen behalen. Goed risicomanagement helpt hierbij en helpt bij het nemen van onderbouwde besluiten. In deze paragraaf krijgt u inzicht in de uitvoering van onze beleidsambities met betrekking tot risicomanagement en weerstandsvermogen. Daarnaast geven wij u inzicht in onze belangrijkste risico's en treft u een overzicht aan van de kengetallen.

### Beleidskader risicomanagement

De wetgeving en het beleid voor het weerstandsvermogen zijn vastgelegd in:

- het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV art. 9, 11 en 26);
- de [financiële verordening SamenTwente](#);
- de [Nota integraal risicomanagement en weerstandsvermogen 2024-2027](#).

### Wat hebben we bereikt?

- Meer grip op organisatiebrede risico's. In 2025 zijn periodiek risicodialogen gevoerd in samenhang met onze doelstellingen. Hierdoor ontstond gedurende het jaar beter zicht op actuele risico's (zoals bij de COVID-najaarscampagne) en konden beheersmaatregelen tijdig worden bepaald en via de Bestuursrapportages met het bestuur worden gedeeld.
- Een uniforme aanpak van risicomanagement. De toepassing van risicomanagement is organisatiebreed geharmoniseerd. Vanaf 2025 worden ook binnen informatiebeveiliging en privacy dezelfde uitgangspunten gehanteerd.

### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- We hebben organisatiebrede risicodialogen gevoerd. Hierdoor is risicomanagement nadrukkelijker gekoppeld aan onze organisatiedoelen en is er breder gekeken dan alleen naar financiële risico's.
- Op basis van de nota integraal risicomanagement is in 2025 een uitvoeringsplan opgesteld voor informatiebeveiliging en privacy. Dit plan is in hetzelfde jaar in uitvoering gebracht door de bijbehorende risico's in kaart te brengen. In 2026 wordt dit verder uitgewerkt.
- Er is een nieuw integraal risicomanagementsysteem aanbesteed en gegund. In 2025 zijn we gestart met de implementatie hiervan.

### Wat heeft het gekost?

Er zijn geen extra kosten gemaakt waar dekking voor benodigd is geweest. De kosten zijn verantwoord via de programma's GGD Twente, OZJT, Veilig Thuis Twente en Bestuur & Ondersteuning.

### Berekening weerstandsvermogen (exclusief resultaatbestemming 2025)

Het weerstandsvermogen is het vermogen van onze organisatie om incidentele tegenvallers op te vangen zonder dat dit leidt tot een verhoging van de gemeentelijke bijdrage, dan wel tot noodzakelijke ombuigingen in het bestaand beleid. Om het weerstandsvermogen te berekenen, dient de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet te worden tegen de benodigde weerstandscapaciteit. Hieronder treft u de uitkomst van deze exercitie aan. In de alinea's hieronder worden zowel de beschikbare als de benodigde weerstandscapaciteit uiteengezet.

Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit.

#### Beschikbare weerstandscapaciteit

Hieronder beschouwen we de algemene reserve van SamenTwente en de beschikbare egalisatiebestemmingsreserves.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Beschikbare weerstandscapaciteit per eind 2025	Verwachte mutaties weerstandscapaciteit 2026-2028	Totaal beschikbare weerstandscapaciteit
Egalisatiebestemmingsreserve GGD Twente	1.219	159	1.378
Egalisatiebestemmingsreserve OZJT	289	-	289
Egalisatiebestemmingsreserve Veilig Thuis Twente	450	-	450
Egalisatiebestemmingsreserve Bestuur & Ondersteuning (Bedrijfsvoering)	398	-	398
Algemene reserve	438	-	438
<b>Totaal SamenTwente</b>	<b>2.794</b>	<b>159</b>	<b>2.953</b>

#### Ontwikkeling ten opzichte van jaarstukken 2024

Ten opzichte van eind 2024 is de beschikbare weerstandscapaciteit per eind 2025 per saldo met € 117.000 afgenomen. Dit is als volgt opgebouwd:

- -/- € 538.000 – onttrekkingen implementatie digitaal dossier JGZ
- -/- € 82.000 – geraamde onttrekking aan de bestemmingsreserve Modernisering Twentehuis
- + € 53.000 – spaarprogramma aandeel 2025 ten behoeve van het digitaal dossier JGZ
- + € 450.000 – resultaatbestemming 2024, toevoeging aan de egalisatiebestemmingsreserve Veilig Thuis Twente
- + € 100.000 – resultaatbestemming 2024, toevoeging aan de algemene reserve

#### Verwachte mutaties 2026-2028

Op 16 oktober 2024 heeft het algemeen bestuur ingestemd met een verhoging van de projectbegroting voor de aanbesteding en implementatie van het nieuwe digitale dossier met € 310.000. Deze verhoging wordt gedekt uit de bestemmingsreserve GGD Twente. De reserve is eind 2024 incidenteel aangevuld en wordt in de periode 2025–2028 verhoogd met € 53.000 per jaar. Voor 2026–2028 gaat het in totaal nog om € 159.000. Deze stortingen zijn verwerkt in de begroting 2026 en de meerjarenraming. Na verwerking van deze mutaties bedraagt de beschikbare weerstandscapaciteit € 2.953.000.

### Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald door de geïnventariseerde risico's financieel te vertalen (netto verwachte omvang). Het gaat om risico's waarvoor geen of onvoldoende beheersmaatregelen zijn getroffen. Zo bepalen we hoeveel capaciteit nodig is om de financiële gevolgen op te vangen als deze risico's zich voordoen. Hiervoor gebruiken we de meest recente risico-inventarisatie, in dit geval die uit de begroting 2026.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Benodigde weerstandscapaciteit 2026	Actualisering benodigde weerstandscapaciteit 2026	Totaal benodigde weerstandscapaciteit
Risico's GGD Twente	1.483	613	2.096
Risico's OZJT	480	-	480
Risico's Veilig Thuis Twente	525	-	525
Risico's Bestuur & Ondersteuning (Bedrijfsvoering)	398	-	398
Risico's Concern (algemene reserve)	353	-	353
<b>Totaal SamenTwente</b>	<b>3.238</b>	<b>613</b>	<b>3.851</b>

### Ontwikkeling ten opzichte van jaarstukken 2024

In de jaarstukken 2024 is nog uitgegaan van de risico-inventarisatie 2025, destijds de meest actuele inventarisatie. De inventarisatie 2026 bedraagt € 3.238.000 en laat een stijging zien van € 300.000 (10%) ten opzichte van 2025. Deze toename wordt vooral verklaard door:

- ontwikkelingen in het rijksbeleid rondom de opvang van Oekraïners;
- de spanning tussen taken en middelen bij OZJT;
- het wegvallen van centrumgemeentesubsidies bij Veilig Thuis Twente.

### Actualisering benodigde weerstandscapaciteit 2026

De risico-inventarisatie 2026 is in deze jaarstukken aangepast vanwege een aanvullend risico rond de inzet van zzp-forensisch artsen in relatie tot de Wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties). Het algemeen bestuur is hierover op 4 maart 2026 geïnformeerd. SamenTwente maakt uit nood structureel gebruik van zzp-forensisch artsen voor lijkschouw (wettelijke gemeentelijke taak), medische arrestantenzorg en forensische medische expertise. Pogingen om deze artsen in loondienst te nemen zijn tot nu toe niet succesvol geweest en het aanbod van nieuwe forensisch artsen is zeer beperkt. Hierdoor zijn wij structureel afhankelijk van zzp-constructies, wat mogelijk strijdig is met de Wet DBA. Over dit vraagstuk zijn wij in gesprek met de Belastingdienst en er zijn ook juridische vervolgstappen mogelijk. Het maximale financiële risico schatten we in op € 920.000 in het geval dat inhuur van de forensische artsen als dienstbetrekking wordt beoordeeld. In de eerdere risico-inventarisatie was hiervoor al € 45.000 opgenomen. Conform de nota risicomanagement verhogen wij de benodigde weerstandscapaciteit daarom met € 613.000 ( $(€ 920.000 - € 45.000) \times 70\%$ ). Hierdoor komt de totaal benodigde weerstandscapaciteit uit op € 3.851.000. Met betrekking tot dit thema trekken we landelijk op met andere GGD-en en worden landelijk toekomstscenario's voor de forensische geneeskunde verkend.

### Ratio weerstandsvermogen

Totaal SamenTwente	Bedrag
Beschikbare weerstandscapaciteit	2.953
Benodigde weerstandscapaciteit	3.851
Ratio	0,8

Als we de beschikbare weerstandscapaciteit afzetten tegen de benodigde en geactualiseerde weerstandscapaciteit komen we eind 2025 uit op een ratio van afgerond **0,8**. De ratio bevindt zich mee aan de onderkant van de door het algemeen bestuur gestelde norm van 0,8 – 1,0. Dit komt voornamelijk door de actualisatie van de benodigde weerstandscapaciteit in verband met het Wet DBA-risico. Per saldo is het beschikbare weerstandsvermogen € 898.000 lager dan de benodigde weerstandscapaciteit.

### Scenario's weerstandsvermogen

Hoewel we de risico's zorgvuldig inschatten, blijft dit deels subjectief. Daarom is het belangrijk om te laten zien wat er gebeurt met de weerstandsratio als zich extra tegenvallers voordoen boven op de al ingeschatte risico's. Onderstaande scenario's geven inzicht in de gevoeligheid van de weerstandsratio:

1. een incidentele tegenvaller van € 0,5 miljoen leidt tot een weerstandsratio van 0,6;
2. een incidentele tegenvaller van € 1 miljoen leidt tot een weerstandsratio van 0,5;
3. een incidentele tegenvaller van € 2 miljoen leidt tot een weerstandsratio van 0,2.

Uit deze berekeningen blijkt dat een grote incidentele tegenvaller nog binnen de organisatie kan worden opgevangen. Hiervoor moet echter vrijwel het volledige weerstandsvermogen worden ingezet. Structurele tegenvallers kunnen niet worden opgevangen, omdat er geen structurele ruimte in de begroting is. In dat geval is bijsturing nodig, in overleg met het algemeen bestuur.

### Opgetreden risico's 2025

Het grootste risico dat zich ook werkelijk heeft voorgedaan, is dat er extra personeelskosten zijn gemaakt door langdurige ziektevervangings bij OZJT. In de risico-inventarisatie van 2025 van OZJT was rekening gehouden met een bedrag van € 105.000. De werkelijke extra lasten bedragen € 270.000.

#### 4.1.1 Beoordeling stabiliteit, weerbaarheid en wendbaarheid

De diverse (verplichte) kengetallen zijn samengevat weergegeven in onderstaande tabel. In deze tabel maken we onderscheid in de categorieën stabiliteit, weerbaarheid, flexibiliteit (wendbaarheid) en de overige verplichte kengetallen.

categorie	Nr.	IJKpunten	Eenheid	Werkelijk 2025	Begroting voor wijziging 2025	Werkelijk 2024	Werkelijk 2023
Stabiliteit	1.	Saldo van baten en lasten	€ x 1.000	1.439	-45	1.014	-2.956
	2.	Saldo van baten en lasten	%	2,0%	-0,1%	1,5%	-3,4%
Weerbaarheid	3.	Weerstandsvermogen	Ratio	0,8	0,8	1,0	0,8
	4.	Solvabiliteit	%	31%	19%	19%	16%
Flexibiliteit (Wendbaarheid)	5.	Rentequote (rente lasten t.o.v. totale lasten)	%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
	6.	Netto-rentequote (rentelasten minus rentebaten t.o.v. totale lasten)	%	-0,7%	0,1%	-1,3%	0,0%
	7.	Afschrijvingslasten t.o.v. totale lasten	%	0,8%	1,2%	0,7%	-0,1%
	8.	Structureel exploitatiesaldo	%	-0,2%	0,0%	-1,7%	0,2%
	9a.	Netto-schuldquote	%	-6%	-2%	-4%	-2%
	9b.	Gecorrigeerde netto-schuldquote	%	-6%	-2%	-4%	-2%
Overige verplichte indicatoren	10.	EMU-saldo	€ x 1.000	1.394	-191	1.681	-253
	11.	Kasgeldlimiet	€ x 1.000	5.156	5.153	5.681	3.723
	12.	Renterisiconorm-ruimte	€ x 1.000	12.389	12.380	13.678	8.911
	13.	Overhead	%	24%	26%	23%	18%
	14.	Formatie/bezetting	Fte per inw.	0,82	0,61	0,82	0,76
	15.	Apparaatskosten	€ per inw.	98	85	97	92
	16.	Externe inhuur	%	11%	5%	13%	27%

## Beoordeling

Financiële kengetallen laten de verhouding zien tussen onderdelen van de begroting (en exploitatie) en de balans. Ze helpen bij het beoordelen van de financiële positie. In dit onderdeel van de jaarstukken is per kengetal de stand per 31 december 2025 opgenomen. Het is niet verstandig om één kengetal afzonderlijk te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. Kengetallen moeten altijd in samenhang worden bekeken. Alleen gezamenlijk en in onderlinge verhouding geven zij een betrouwbaar beeld van de financiële positie.

### *Stabiliteit*

Voor de beoordeling van de stabiliteit kijken we naar het saldo van baten en lasten vóór mutaties in de reserves. Dit vergelijken we met de begroting en met de cijfers van de twee voorgaande jaren. De exploitatie is de afgelopen jaren sterk in beweging geweest. In 2025 is een positief resultaat vóór mutaties in de reserves gerealiseerd van afgerond € 1,44 miljoen. Dit is 2% van de gerealiseerde lasten. Ten opzichte van 2024 en 2023 is de exploitatie stabiel geworden. Vergeleken met 2024 is sprake van een verbetering van ruim € 0,4 miljoen. Dit komt vooral door het positieve saldo op de COVID-bestrijding.

### *Weerbaarheid*

Weerbaarheid is een belangrijke graadmeter voor de houdbaarheid van onze financiën. Het laat zien in hoeverre wij in staat zijn om op korte termijn onverwachte financiële tegenvallers op te vangen, zonder direct te hoeven ingrijpen in de begroting en onze beleidsambities. Zoals eerder aangegeven bedraagt de weerstandsratio 0,8. Daarmee vallen we binnen de afgesproken bandbreedte van 0,8 tot 1,0. We zitten echter aan de ondergrens van deze bandbreedte. De solvabiliteitsratio is toegenomen. Dit komt door het positieve jaarrekeningresultaat over 2025 en door een daling van het balanstotaal. Die daling hangt samen met de terugbetaling van grotere SPUK-overschotten uit 2023 en 2024.

### *Flexibiliteit (Wendbaarheid)*

Bij de beoordeling van de financiële flexibiliteit valt op dat onze organisatie lage schulden, lage rentelasten en lage afschrijvingslasten heeft. Deze hangen met elkaar samen: SamenTwente is geen kapitaalintensieve organisatie. Er is één langlopende lening, afgesloten door een rechtsvoorganger van Regio Twente. Daarnaast zijn er geen kortlopende leningen. De exploitatie en investeringen financieren wij met eigen liquide middelen. De netto-rentequote is negatief. Dit is positief en komt door renteopbrengsten uit schatkistbankieren. Het structurele exploitatiesaldo laat een verbetering zien. Dit saldo geeft aan in hoeverre de structurele lasten (inclusief toevoegingen aan reserves) worden gedekt door structurele baten (inclusief onttrekkingen aan reserves). Het wordt uitgedrukt als percentage van de totale baten (exclusief onttrekkingen aan reserves). De verbetering ten opzichte van de jaarstukken 2024 komt door structurele besluiten van het algemeen bestuur, waarmee de grote financiële knelpunten binnen de Forensische Dienstverlening en Veilig Thuis Twente structureel zijn opgelost.

### *Overige verplichte indicatoren*

In deze categorie zijn zeven verplichte indicatoren opgenomen. Hiermee voldoen wij aan de wettelijke eisen. De indicator externe inhuur laat een daling zien. Dit hangt samen met de eerdere inzet van extern personeel voor de bestrijding van de coronacrisis en externe inhuur bij OZJT. In 2025 is op verzoek van het Rijk nog een najaarscampagne uitgevoerd. Hiervoor is minder extern personeel ingehuurd dan in voorgaande jaren. De apparaatskosten zijn hoger dan begroot in de primaire begroting. Dit komt door de kosten van de corona-najaarscampagne. Deze waren niet opgenomen in de primaire begroting 2025.

## 4.2 Onderhoud kapitaalgoederen

### Inleiding

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen geeft (voor de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur) inzicht in de mate van onderhoud, en de financiële lasten die daarmee gepaard gaan.

### Wat hebben we bereikt?

Wij streven ernaar om de onderhoudstoestand van al onze kapitaalgoederen optimaal te houden. Hierbij gaat het vooral om onderhoud aan:

- Gebouwen
- Hard- en software
- Medische apparatuur

Het beleidskader hiervoor is opgenomen in onze nota activa. Deze nota is in 2025 vernieuwd.

### Wat hebben we hiervoor gedaan?

#### *Gebouwen*

Onze organisatie heeft geen gebouwen in eigendom. De hoofdvestiging in Enschede (Twentehuis) en de nevenvestigingen van de JGZ (consultatiebureaus) worden gehuurd. Met betrekking tot onderhoud zijn met de eigenaren van de panden afspraken gemaakt en dit komt voor de rekening van de verhuurders.

#### *Hard- en software*

Voor het onderhoud aan hard- en software wordt geen voorziening gevormd, maar worden de kosten in de exploitatie genomen. De bedrijfsmiddelen worden regelmatig vervangen en hiervoor zijn afschrijvingskosten geraamd.

#### *Medische apparatuur*

Voor onderhoud van de medische apparatuur van de jeugdgezondheid en algemene gezondheidszorg zijn onderhoudscontracten afgesloten. Voor vervanging zijn afschrijvingskosten geraamd.

### Wat heeft het gekost?

Een aantal jaren geleden is het Twentehuis van binnen volledig vernieuwd. De totale investering in het Twentehuis heeft geleid tot afschrijvingslasten van € 263.000. Deze lasten zijn ook geraamd. De inrichting van de consultatiebureaus heeft in 2025 geleid tot afschrijvingslasten van ongeveer € 120.000. Ook dit is geraamd. In 2025 is de afschrijvingslast op de ICT-hardware € 187.000 geweest. De afschrijvingslasten op het röntgenapparaat, audiometers en overige apparatuur heeft geleid tot een afschrijvingslast van € 15.000. Deze kosten zijn verantwoord via de kostenoverzichten van de programma's GGD Twente, OZJT, Veilig Thuis Twente en Bestuur & Ondersteuning.

## 4.3 Bedrijfsvoering

### Inleiding

Bedrijfsvoering gaat over de ondersteunende bedrijfsprocessen waarmee de beleidsdoelstellingen worden gerealiseerd en de sturing en beheersing daarvan. Bedrijfsvoering processen zorgen ervoor dat de beleidsprogramma's efficiënt, effectief en conform de geldende wetgeving worden uitgevoerd. Voor de realisatie van onze plannen (wat hebben we bereikt) en wat we hiervoor hebben gedaan en wat het gekost heeft op het gebied van bedrijfsvoering verwijzen wij u naar de programma verantwoording van het onderdeel Bestuur en Ondersteuning [hoofdstuk 2.4](#).

### Personeel en organisatie

Hieronder een overzicht van de totale bezetting per december 2025. Dit betreft een overzicht van medewerkers in dienst (tijdelijk en/of vast) bij SamenTwente exclusief stagiaires.

Programma	Bezetting in fte	Aantal medewerkers
GGD Twente	297	396
OZJT	22	26
Veilig Thuis Twente	68	76
Bestuur & Ondersteuning	85	95
Coalition of the Willing	57	65
<b>Totaal</b>	<b>529</b>	<b>658</b>

### Arbeidsomstandigheden

#### Arbodienst

Net zoals voorgaand jaar is in 2025 structureel overleg geweest tussen de bedrijfsarts, leidinggevenden en HR-medewerkers. De ambitie is om de komende tijd deze samenwerking nog verder te versterken. Medewerkers kunnen ook zelfstandig contact opnemen met de Arbodienst.

#### Thuiswerken

Sinds het uitbreken van COVID-19 wordt er nog met regelmaat thuisgewerkt. Als werkgever faciliteren wij dit ook door onder meer budget beschikbaar te stellen om thuis een ergonomische werkplek te creëren. Als er nog maatwerk nodig is, wordt deze toegepast. Op basis van onze thuiswerkregeling hebben medewerkers in 2025 ongeveer € 7.000 aan kosten gedeclareerd voor het inrichten van een thuiswerkplek en zijn er voor € 57.000 aan thuiswerkvergoedingen uitbetaald.

#### Verzuim

Het ziekteverzuimpercentage is in 2025 ten opzichte van 2024 en 2023 vergelijkbaar. In 2023 was het 6,7%, in 2024 is dit licht gedaald naar 6,5% en in 2025 is het licht gestegen naar 6,7%. In meerdere organisatieonderdelen blijft het verzuim boven de 6%, wat duidt op structurele knelpunten/vraagstukken in werkomstandigheden, werkdruk, of andere gezondheid gerelateerde factoren. SamenTwente blijft investeren in preventie, vroeg signalering en het ondersteunen van leidinggevenden in hun rol bij verzuimbegeleiding. Het bevorderen van vitaliteit is een speerpunt voor aankomend jaar.

### Kwaliteitsmanagementsysteem

Binnen GGD Twente en Bestuur & Ondersteuning beschikken wij over een integraal kwaliteitsmanagementsysteem waarbij het HKZ-model het kader vormt. Belangrijke instrumenten daarbinnen zijn: externe en interne audits, risicomanagement, klant-ervaringenonderzoeken, incidentanalyses, de klachtenregeling, het leer- en ontwikkelprogramma voor medewerkers en het werken volgens diverse landelijke richtlijnen en professionele standaarden. Ook in 2025 is de GGD HKZ gecertificeerd. Hiermee is aantoonbaar dat GGD Twente kwaliteit van zorg- en dienstverlening hoog in het vaandel heeft staan. Continu werken wij aan de verdere ontwikkeling en verbetering van onze dienstverlening.

## Klachten

In 2025 zijn er 53 klachten binnengekomen. In 2024 waren dit er 45. Ten opzichte van vorig jaar is dit een toename van 8 klachten. Hiervan zijn 24 wkkgz-klachten binnen de GGD ingediend 29 wmo-klachten voor VTT. Er zijn geen klachten ingediend inzake Awb.

### 4.3.1 Versterking informatiebeveiliging, -management en privacy

#### Wat hebben we bereikt?

- Structurele borging van informatiebeveiliging en privacy. In 2025 is de professionalisering verder verdiept. Informatiebeveiliging en privacy zijn nadrukkelijk gepositioneerd als integraal onderdeel van de bedrijfsvoering en bestuurlijke verantwoordelijkheid. De organisatie is verschoven van incidentele verbeteracties naar structurele borging en meetbare sturing binnen het ISMS en het 3 Lines of Defence-model. Informatiebeveiliging en privacy zijn daarmee niet langer uitsluitend technische onderwerpen, maar integraal onderdeel van bestuurlijke verantwoordelijkheid, organisatieontwikkeling en publieke verantwoording.
- Meer grip op risico's rond privacy en informatieveiligheid.
- Aantoonbare voortgang in naleving wet- en normenkaders. Gerichte stappen zijn gezet richting naleving van AVG, BIO (BBN2), NEN7510 en de aankomende NIS2/Cyberbeveiligingswet. Hiermee werkt SamenTwente aantoonbaar toe naar een volwassen, toetsbaar en bestuurlijk verantwoord beveiligingsregime.
- Versterkte governance en risicosturing. Risicogestuurd werken is verder ingebed. Logging, monitoring en toegangsbeheersing zijn versterkt, mede in het licht van maatschappelijke ontwikkelingen zoals de ICAM-procedure rond de landelijke GGD-datadiefstal.

#### Wat hebben we hiervoor gedaan?

In de begroting 2025 is opgenomen dat we uitvoering geven aan de versterking van informatiemanagement, -beveiliging en privacy. Hierbij is afgesproken om toe te werken naar het voldoen aan de NEN7510 en de BIO.

#### Thema uit de BIO / NEN7510 en uitgevoerde activiteiten

##### Organisatie & beleid

- De visie op Informatiebeveiliging & Privacy (IB&P) is in concept gereed.
- Het strategisch beleid IB&P is herijkt.
- Een eerste KPI- en metriekenset (BIO/NEN7510) is opgesteld om voortgang te meten. Oplevering begin 2026.
- Ethisch kader en beleid voor logging & monitoring zijn opgesteld. Vaststelling inclusief bespreking in de OR is gepland voor 2026.
- De bezetting versterkt met een CISO, ISO, Privacy Officers, informatieadviseurs en – beheer.
- Plan van aanpak 2026 is opgesteld.
- Tactisch beleidskader is opgesteld en uitvoering is op koers. Thema's in ontwikkeling: AI, data-classificatie, logische toegang, applicatiebeveiliging en incident response.

##### Risicobeheer

- Risicobeheerbeleid is vastgesteld. Procesinrichting en risicoregister worden ingericht (basis gereed in 2025). Eerste toepassing in operationele processen: Q1 2026.
- Optimalisatievoorstel voor het DPIA-proces is vastgesteld; uitvoering en verdere verbetering volgt in 2026.
- Actualisatie van het verwerkingsregister is voor 90% afgerond in 2025.

##### Toegangsbeveiliging

- Wachtwoordbeleid in de Microsoft-beheeromgeving is aangescherpt.
- Beveiliging van laptops en telefoons is uitgebreid met een detectiesysteem, gekoppeld aan het incident response-proces.

- Tijdelijk externe expertise ingezet voor strategie en planning toegangsbeveiliging; eerste GAP-analyse is opgeleverd.
- Proof of Concept gestart voor inzet van Microsoft E5-databeveiliging; evaluatie en resultaten volgen in 2026.

#### Awareness

- In 2025 worden maandelijks (en bij hoog-risico-incidenten) gerichte awareness-activiteiten uitgevoerd, o.a. over CEO-fraude, phishing en veilig gebruik van M365.
- Vierjarige awarenesstrategie is opgesteld.
- Analyse gestart voor selectie/inrichting van een awareness-applicatie; organisatie brede invoering medio 2026.
- Incident response-proces is conform beleid gekoppeld aan het risicoregister.
- Tweede phishingmeting uitgesteld in verband met implementatie awareness-applicatie.
- Technische kwetsbaarheden uit de phishingtest zijn gemitigeerd in de Microsoft-omgeving.
- Opzet van applicatieregister en vastlegging van eigenaarschap gestart; beoogd operationeel begin 2026.

#### Incidentbeeld en leerpunten

In 2025 zijn in totaal 54 meldingen geregistreerd via het Meldpunt Datalekken, waaronder 33 datalekken. Het merendeel had een lage impact en betrof vertrouwelijkheid, vaak gerelateerd aan menselijk handelen zoals verkeerd verzonden post of e-mail. Slechts een beperkt aantal meldingen had een hogere risicoclassificatie en afgehandeld. Analyse wijst op structurele onderrapportage binnen delen van de organisatie. Het werkelijke aantal meldingen ligt naar verwachting hoger. Sinds augustus 2025 is de monitoringcapaciteit uitgebreid met geautomatiseerde detectie van gebruikersapparaten. Hiermee zijn miljoenen gebeurtenissen geanalyseerd en 50 incidenten gerapporteerd, waarvan een beperkt aantal met hoge of kritieke ernst. Social engineering en phishing vormen daarbij het voornaamste risico. De kernconclusie is dat menselijk handelen en digitale dreiging structurele aandacht vereisen, en dat verdere versterking van meldcultuur, awareness, inzicht en incidentresponse noodzakelijk is om tijdig te kunnen handelen en aantoonbaar “in control” te blijven.

Type melding	Aantal	Classificatie				
		Zeer laag	Laag	Gemiddeld	Hoog	Zeer hoog
Melding	12	9	3	0	0	0
Incident	9	1	2	3	1	2
Datalek	33	2	28	2	0	1
<b>Totaal</b>	<b>54</b>	12	33	5	1	3

#### Wat heeft het gekost?

Vanaf 2024 is de begroting voor informatiebeveiliging, -management en privacy stapsgewijs en structureel uitgebreid met € 1,23 miljoen, waarmee de totale begroting voor informatiebeveiliging, -management en privacy uitkomt op € 1,43 miljoen. In 2025 is hiervan € 1,39 miljoen uitgegeven. € 0,04 miljoen is niet gerealiseerd, omdat een aantal functies later is ingevuld dan verwacht, zoals toegelicht bij de analyse van de positieve en negatieve ontwikkelingen binnen Bestuur & Ondersteuning. Het is goed om te benadrukken dat met deze middelen in 2025 het brede scala aan onderwerpen op het gebied van informatiebeveiliging, -management en privacy is opgepakt. In de beleidsverantwoording onder het hoofdstuk Bestuur & Ondersteuning en in de Openbaarheidsparagraaf treft u eveneens een toelichting aan op de aspecten die met deze investeringen zijn gerealiseerd. De totale kosten maken integraal onderdeel uit van de kostenoverzichten van het programma Bestuur & Ondersteuning.

### 4.3.2 Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

#### Inleiding

Het dagelijks bestuur moet ervoor zorgen dat alle inkomsten, uitgaven en veranderingen in de financiële status (in vaktermen: de baten, de lasten en balansmutaties) van SamenTwente rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatigheid is een juridische term, die aangeeft dat een (voorgenomen) handelswijze in overeenstemming is met de geldende regels en besluiten. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is echter een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Het gaat om de financiële beheershandelingen. De rechtmatigheidsverantwoording is conform de wet- en regelgeving van het BBV opgenomen bij de jaarrekening. In de paragraaf Bedrijfsvoering moet op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie worden opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf geven we nadere toelichting op de afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en de rapporteringsgrens van € 100.000 overschrijden.

#### Bevindingen rechtmatigheidsverantwoording

Criteria Rechtmatigheidsverantwoording (bedragen x € 1.000)	Bruto	Af (-/-) acceptabel	Netto
A Begrotingscriterium:			
1. Overschrijding lasten	171	-171	-
2. Overschrijding investeringskredieten	55	-55	-
<b>Subtotaal begrotingsonrechtmatigheden</b>	<b>226</b>	<b>-226</b>	<b>-</b>
B Voorwaardencriterium:			
1. Inkopen ten onrechte niet EU-aangeboden	917	-	917
<b>Subtotaal voorwaardencriterium</b>	<b>917</b>	<b>-</b>	<b>917</b>
C Misbruik en Oneigenlijk-gebruik-criterium			
<b>Subtotaal Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totaal rechtmatigheidsafwijkingen</b>	<b>1.143</b>	<b>-226</b>	<b>917</b>
Verantwoordingsgrens 2% van de lasten excl. reserves	1.431	-	-
<b>Totaal fouten die de grens overschrijden</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Toelichtingen

##### A. Begrotingscriterium

De lastenoverschrijding van in totaal € 226.000 zijn als volgt opgebouwd: Programma OZJT - € 105.000 + Programma Veilig Thuis Twente € 66.000. De lastenoverschrijdingen zijn voldoende toegelicht in [hoofdstuk 8.2.4](#). De lastenoverschrijding en de afwijking op de baten is ook voldoende toegelicht. Deze toelichting treft u per programma aan in [hoofdstuk 8.2.2](#), in verband met de afspraken uit de financiële verordening zijn alle lastenoverschrijdingen als acceptabel aan te merken.

##### B. Voorwaardencriterium

De totale afwijking op het voorwaardencriterium van € 917.000 is als volgt opgebouwd:

##### Fouten

Via onze interne managementletter 2025 hebben wij geïnformeerd over de verwachte fout bij het aanbesteden van Team Anders. Dit project overschrijdt de Europese aanbestedingsgrens en is niet aanbesteed. Dit leidt tot een rechtmatigheidsfout van € 715.000. Om te leren voor de toekomst wordt dit project geëvalueerd.

##### Onduidelijkheden

Net zoals in 2023 en 2024, is ook in 2025 een onduidelijkheid geconstateerd bij de aanbestedingen. Het becijferde onduidelijkheidsbedrag bedraagt € 202.000. Deze onduidelijkheid heeft te maken met het inkopen van licenties van het oude digitaal dossier JGZ. Het is juridisch onduidelijk in hoeverre de omstandigheden van het stoppen van de ontwikkeling van het

GGiD voldoende houvast bieden om de inkoop van de licentiekosten van het huidige digitaal dossier als rechtmatig te bestempelen. Om deze onduidelijkheid op te lossen heeft de organisatie een nieuw digitaal dossier aanbesteed en in 2025 geïmplementeerd. Deze onduidelijkheid wordt dus niet meer verwacht voor 2026.

### *C. M&O criterium*

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen door derden. SamenTwente verstrekt geen uitkeringen en heft evenmin belastingen. Op basis van ons interne controleplan is integriteit en fraudebeheersing wel één van de focusgebieden van de verbijzonderde interne controle. Er zijn geen fraudegevallen geconstateerd.

## 4.4 Verbonden partijen

### Inleiding

Deze paragraaf betreft derde rechtspersonen waarmee wij een bestuurlijke en financiële band hebben, door een participatie in een vennootschap of in stichtingen. We beperken ons hier tot die partijen waarin SamenTwente een bestuurlijk én financieel belang heeft. Met een bestuurlijk belang bedoelen we een zetel in het bestuur van een deelneming of stemrecht. Een financieel belang houdt in dat SamenTwente middelen ter beschikking heeft gesteld en die zal verliezen bij faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij op haar verhaald kunnen worden. Van een financieel belang is ook sprake als wij bij liquidatie van een derde rechtspersoon middelen uitgekeerd kunnen krijgen. Dit impliceert dat er relaties met derde partijen bestaan die slechts een financieel of een bestuurlijk belang inhouden. Deze staan niet in deze paragraaf benoemd.

### Vennootschappen en coöperaties:

GGD GHOR Nederland statutair gevestigd te Utrecht		Informatie
1.	Doelstelling en openbaar belang	GGD GHOR Nederland is de koepelorganisatie van de GGD'en en de GHOR-bureaus. Vanuit GGD GHOR Nederland wordt, voor en in samenspraak met de GGD'en, de lobby en belangenbehartiging voor de GGD'en gedaan richting politiek en stakeholders. Daarnaast voert GGD GHOR Nederland projecten uit, die vanuit efficiency oogpunt centraal moeten worden uitgevoerd en die randvoorwaarden en producten opleveren waarmee de GGD'en hun werkzaamheden kunnen verrichten.
2.	Bestuurlijk belang	Het hoogste orgaan van GGD GHOR Nederland is de Raad van DPG'en. Hierin worden de 25 GGD'en en GHOR-bureaus vertegenwoordigd door hun Directeur Publieke Gezondheid (DPG). Het dagelijks bestuur bestaat uit 4 leden van het algemeen bestuur.
3.	Financieel belang	Jaarlijks wordt een contributie betaald aan GGD GHOR Nederland gebaseerd op een bijdrage per inwoner. Het eigen vermogen aan het begin en einde van boekjaar 2025 is onbekend.
4.	Risico's	Een beperkte mate van beïnvloedbaarheid in de bedrijfsvoering is mogelijk via de afvaardiging van de Directeur Publieke Gezondheid in zowel de vergadering van DPG-en als het presidium. Financiële bijdrage is jaarlijks geraamd waardoor het financiële risico ook laag is. Aangezien zowel het bestuurlijke risico als het financiële risico laag is, is de totale risico score ook laag.

Risico



### Wat hebben we bereikt?

In de programmaverantwoording van GGD Twente is toegelicht dat in 2025 via GGD-GHOR landelijk is gelobbyd voor de continuïteit van de forensische dienstverlening. Daarnaast is ondersteuning geboden bij de uitwerking van de AZWA, de aanpak RS-immunisatie en pandemische paraatheid en de gezamenlijke iStrategie.

### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Onderwerpen actief geagendeerd via de Raad van DPG'en.
- Door GGD-GHOR centraal opgepakte thema's lokaal verder uitgewerkt.
- Samen met andere GGD'en uitvoering gegeven aan de iStrategie.

### Wat heeft het gekost?

Er zijn geen extra kosten gemaakt waarvoor aanvullende dekking nodig was. De contributie aan GGD-GHOR bedroeg in 2025 € 91.000 en is conform begroting gerealiseerd.

## 4.5 Financiering

### Inleiding

Om de door het algemeen bestuur vastgestelde doelen uit te voeren, is een goede financiering nodig. De financieringsfunctie voorziet in de benodigde middelen voor de uitvoering van beleid. Dit kan door het aantrekken van externe financiering of door het beheren en tijdelijk uitzetten van beschikbare gelden.

### Beleid treasury functie en wettelijk kader

Het beleid voor treasury is vastgelegd in het [treasurystatuut](#). De uitvoering vindt plaats binnen de kaders van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Deze wet bevat twee belangrijke instrumenten om financieringsrisico's te beperken:

- de renterisiconorm
- de kasgeldlimiet

### Wat hebben we bereikt?

- De treasuryfunctie is risicomijdend uitgevoerd, waardoor financiële risico's beheersbaar zijn gebleven.
- Duurzame toegang tot financiële markten is verzekerd.
- Interne en externe verwerkingskosten bij het beheren van onze geldstromen is minimaal gebleven.
- De afgesproken taken zijn uitgevoerd binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting, zonder aanvullende financiering.

### Wat hebben we hiervoor gedaan?

#### Liquiditeitspositie

De liquiditeitspositie is gedurende het jaar continu gemonitord. Onze uitgaven zijn redelijk gelijkmatig verdeeld. SamenTwente heeft één langlopende lening (afgesloten door een rechtsvoorganger van Regio Twente). Investerings worden gefinancierd uit eigen middelen. Gemeentelijke bijdragen worden per kwartaal vooraf ontvangen, wat zorgt voor een stabiele liquiditeitspositie. In de eerste maanden van het jaar is soms sprake van tijdelijke voorfinanciering uit bestaande middelen. Wij bankieren bij één bank voor het beheren van onze geldstromen. In verband met afspraken bij onze enige langlopende gelddeling, wordt ook nog één rekening aangehouden bij een andere bank voor een heel beperkte hoeveelheid aan transacties.

#### Renterisiconorm

De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal gevoelig mag zijn voor renteherziening of herfinanciering. Hiermee wordt het renterisico op langlopende leningen beperkt.

- Renteherziening: aanpassing van de rente tijdens de looptijd van een lening.
- Herfinanciering: het afsluiten van een nieuwe lening ter aflossing van een bestaande lening.

In 2025 was geen sprake van renteherziening of herfinanciering. Wel is € 188.000 afgelost op de langlopende lening en € 42.000 aan rente betaald. De renterisiconorm bedroeg in 2025 € 12,6 miljoen. Het feitelijke renterisico was € 188.000. Daarmee bleef circa € 12,4 miljoen aan ruimte onder de norm.

Nr.	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2025
1.	Begrotingstotaal voor wijziging (excl. mutaties reserves)	62.881
2.	Renterisiconorm (20% van 1)	12.576
3.	Renteherziening	0
4.	Aflossing	188
5.	Rente risico (3+4)	188
6.	<b>Ruimte onder renterisiconorm (2-5)</b>	<b>12.389</b>

### *Kasgeldlimiet*

De kasgeldlimiet is bedoeld om het risico van snelle rentestijgingen te beperken. Deze norm bepaalt hoeveel kortlopende leningen maximaal mogen worden aangetrokken. De wettelijke grens is 8,2% van het begrotingstotaal (exclusief stortingen in reserves). Voor 2025 komt dit neer op € 5,16 miljoen. De toetsing vindt plaats op basis van het kwartaalgemiddelde. In 2025 zijn geen kortlopende of langlopende externe leningen aangetrokken. Zowel voor de korte als de lange termijn is gebruikgemaakt van interne middelen.

### **Wat heeft het gekost?**

Er zijn geen extra kosten gemaakt waar dekking voor benodigd is geweest. De rentelasten zijn conform begroting gerealiseerd. De rentebaten zijn meer dan begroot gerealiseerd. Zie voor meer toelichting hierover [hoofdstuk Algemene dekkingsmiddelen](#).

## 4.6 COVID-19

### Wat hebben we bereikt?

Het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft GGD Twente in 2025 opdracht gegeven om de najaarscampagne voor COVID-19-vaccinaties uit te voeren. De financiering verloopt via een SPUK en is vanaf 2025 gebaseerd op een vaste prijs per gezette vaccinatie. In totaal zijn bijna 79.000 inwoners gevaccineerd. Hiervoor zijn ruim 100 tijdelijke en vaste medewerkers ingezet. Bezoekers waardeerden de campagne met een gemiddeld cijfer van 8,9.

De doelgroepen in 2025 waren:

- Volwassenen en kinderen met een medisch hoog risico;
- Mensen van 50 tot en met 59 jaar die in aanmerking komen voor de jaarlijkse griepvaccinatie;
- Mensen van 60 jaar en ouder.

### Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Net als voorgaande jaren is gekozen voor een laagdrempelige aanpak: vaccineren dicht bij huis. In Twente zijn veertien locaties ingericht, die meerdere dagen per week geopend waren.
- De samenwerking met huisartsen is verder versterkt. In Borne is bijvoorbeeld een gezamenlijke vaccinatie-dag georganiseerd, waarbij de griep- en coronaprik tegelijk werden aangeboden. De opkomst lag daar 30% hoger dan verwacht en de reacties van inwoners waren positief.
- Om de doelgroepen te bereiken is ingezet op verschillende communicatiemiddelen, zoals een geveldoek, de website, sociale media en persberichten. Ook was er een informatielijn waar medewerkers dagelijks telefonische vragen beantwoordden.
- De communicatie was erop gericht inwoners tijdig en duidelijk te informeren, zodat zij een weloverwogen keuze konden maken om zich wel of niet te laten vaccineren.

### Wat heeft het gekost?

Omschrijving (bedragen x €1.000)	Begroting jan t/m dec	Realisatie jan t/m dec	Vershil
Vaccineren	1.016	986	30
Primair proces (kantoor): personeel	527	329	198
Algemeen, ondersteunende dienstverlening en bedrijfsvoering	306	212	94
<b>Totaal kosten</b>	<b>1.849</b>	<b>1.528</b>	<b>321</b>
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>1.849</b>	<b>2.044</b>	<b>195</b>
<b>Saldo</b>	<b>-</b>	<b>515</b>	<b>515</b>

In 2025 is de SPUK-COVID afgerekend op basis van het werkelijke aantal gezette vaccinaties en een vooraf afgesproken prijs van € 25,99 per prik. Bij 78.632 vaccinaties heeft GGD Twente recht op een specifieke uitkering van € 2.044.000. Door efficiënt gebruik van mensen en middelen bedroegen de totale kosten € 1.528.000. In dit bedrag zit ook een investering in die geactiveerd is. De Rijksbijdrage is hierop in mindering gebracht. Per saldo komen daardoor de lasten uit op € 1.484.000 en de baten op afgerond € 2.000.000. De totale kosten € 1.528.000 leiden tot een gemiddelde kostprijs van € 19,44 per prik. Hierdoor is een positief resultaat behaald van € 515.000. Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld om dit bedrag via de resultaatbestemming toe te voegen aan een bestemmingsreserve COVID-19. Dit is bedoeld als voorzorg, voor het geval VWS besluit dat (een deel van) het bedrag moet worden terugbetaald. De SPUK wordt naar verwachting in 2027 definitief vastgesteld.

## 4.7 Openbaarheidsparagraaf

### Inleiding

De openbaarheidsparagraaf is een verplichte paragraaf die voortkomt uit artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo). De wet is bedoeld om bestuursorganen transparanter te maken en zo het belang van openbaarheid van publieke informatie beter te dienen. Om tot deze transparantie te komen dient informatie beter vindbaar en uitwisselbaar te worden.

### Wettelijk kader

In de Woo staat aangegeven dat de Woo-invoering gefaseerd plaatsvindt. De VNG heeft de gefaseerde invoering opgenomen in 'Meerjarenplan om de Wet open overheid bij gemeenten te implementeren'. Het betreffende Meerjarenplan, gecombineerd met het BBV en het lokaal bepaalde beleid is de basis voor deze verantwoording.

### Wat wil de Woo bereiken?

Het doel van de Wet open overheid (Woo) is:

- een transparanter en actief openbaar makende overheid
- het dienen van het belang van openbaarheid
- publieke informatie openbaar maken

Dit versterkt de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en de economische ontwikkeling.

### Wat hebben we hiervoor gedaan?

De Woo kent drie plichten:

1. Actief openbaar maken van informatie;
2. Passief openbaar maken van informatie;
3. Informatiehuishouding op orde.

De Woo kent in totaal 4 tranches waarvan op dit moment alleen tranche 1 wettelijk verplicht is. Tranches 2 t/m 4 bevatten meer complexe informatiecategorieën, deze moeten nog in werking treden. In de eerste helft van 2026 wordt meer duidelijk hierover. Samen Twente voldoet aan deze eerste verplichting en heeft in 2025 al verdere stappen gezet voor de uitvoering van tranche 2 en we bevinden ons momenteel in de overgang naar tranche 3, waarbij we actief nog meer categorieën informatie openbaar zullen maken.

#### 1. Actief openbaar maken van informatie

Tranche 1: Op dit moment publiceren wij structureel de volgende informatie op onze website.

- Wetten, verordeningen en algemeen verbindende voorschriften
- Overige besluiten van algemene strekking
- Organisatie en werkwijze
- Organisatie- en bereikbaarheidsgegevens
- Vergaderstukken en verslagen algemeen bestuur

Tranche 2:

- vergaderstukken en verslagen van het algemeen bestuur
- agenda's en besluiten van vergaderingen van het dagelijks bestuur;
- adviezen van adviescolleges of- commissies (auditcommissie stukken)
- jaarplannen en jaarverslagen van SamenTwente;

Hieruit blijkt dat we ook al voldoen aan actieve openbaarmaking (tranche 2) en worden inwoners steeds beter geïnformeerd over onze besluitvorming, beleid en uitvoering.

Overzicht: actieve openbaring artikel 3.3 Woo

Informatie categorieën	Welke informatie	Status 2025 Reeds behaald / Nog niet / Planning
Wet- en regelgeving en overige besluiten van algemene strekking	Wetten, verordeningen en algemeen verbindende voorschriften	Reeds behaald
	Overige besluiten van algemene strekking	Reeds behaald
	Ontwerpen waarvoor extern advies is gevraagd (incl. adviesaanvraag)	Reeds behaald
Organisatie en werkwijze en bereikbaarheidsgegevens	Inzicht in organisatie en werkwijze (taken, bevoegdheden en organisatieonderdelen)	Reeds behaald
	Bereikbaarheidsgegevens (contactinformatie, hoe een Woo-verzoek kan worden ingediend)	Reeds behaald
Algemeen bestuur en dagelijks bestuur stukken	Ingekomen stukken ter behandeling algemeen bestuur (met uitzonderingen)	Reeds behaald
	Vergaderstukken en verslagen algemeen bestuur en commissies	Reeds behaald
	Vergaderstukken dagelijks bestuur	Planning
	Agenda's en besluitenlijsten algemeen en dagelijks bestuur en commissies	Reeds behaald
Adviezen van adviescolleges	Adviezen, zowel over ontwerpen van regelgeving als over andere onderwerpen	Reeds behaald
Convenanten	Convenanten waarbij SamenTwente een partij is	Planning
Jaarplannen en -verslagen	Jaarplannen en jaarverslagen inclusief uitvoering- en verantwoordingsdocumenten	Reeds behaald
Subsidies	Verplichtingen tot verstrekking van subsidies	Planning
Schriftelijke verzoeken	De inhoud van schriftelijke verzoeken op grond van artikel 4.1 van de schriftelijke beslissingen op die verzoeken en de daarbij verstrekte informatie	Reeds behaald
	Aansluiten op de landelijke Woo-index met alle publicaties	Planning
Onderzoeksrapporten	Op verzoek van een bestuursorgaan ambtelijk of extern opgestelde onderzoeksrapporten	Planning
Beschikkingen	Subsidieverplichtingen (anders dan bij beschikking)	Nog niet
Schriftelijke klachtoordelen	Schriftelijke klachtoordelen in klachtprocedures	Nog niet

## 2. Passief openbaar maken van informatie

Naast het uit eigen beweging openbaar maken van informatie krijgt de organisatie ook verzoeken om informatie openbaar te maken. Dit wordt passieve openbaarmaking genoemd oftewel het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een Woo-verzoek. In 2025 heeft SamenTwente geen Woo-verzoeken ontvangen.

## 3. Informatiehuishouding op orde

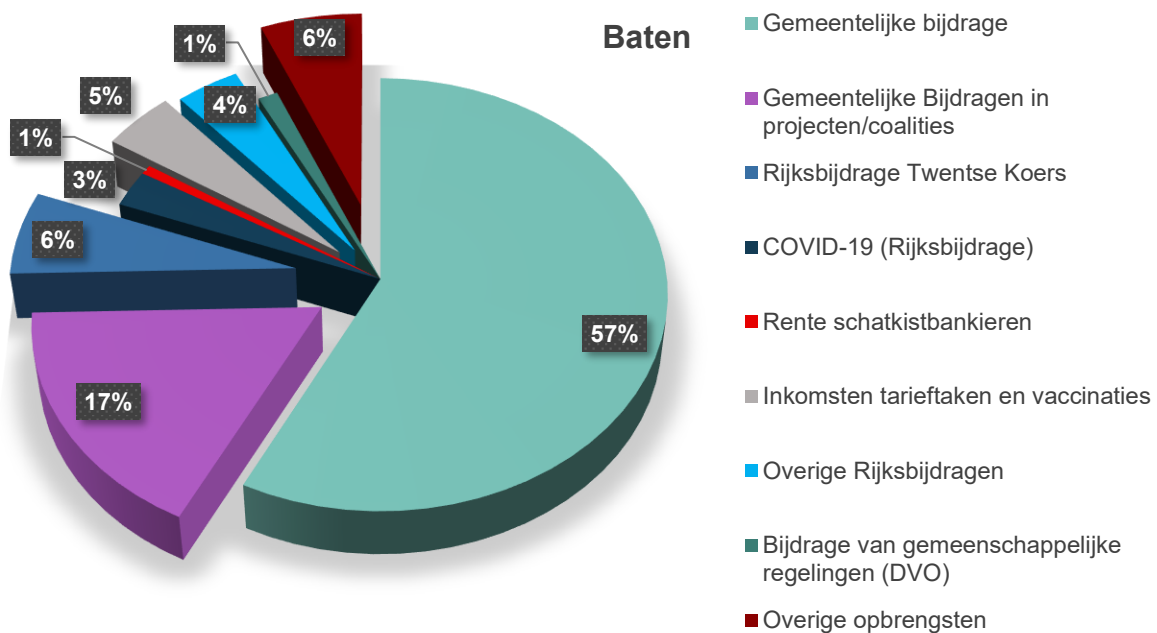
Het herinrichten van de informatiehuishouding heeft tot doel ook de digitale documenten duurzaam toegankelijk te maken om – ook op termijn – aan de openbaarheidseisen te kunnen voldoen. In het Woo-meerjarenplan, opgesteld door de VNG, zijn indicatoren opgenomen die inzicht geven in de voortgang van de ontwikkeling van de informatiehuishouding. In onderstaande tabel zijn deze indicatoren opgenomen en in de tabel is weergegeven in hoeverre onze organisatie hieraan voldoet:

Indicatoren informatiehuishouding	Realisatie 2025
1. Er is de beschikking over, of is aangesloten op, een e-depotvoorziening.	Wij zijn nog niet aangesloten op een e-depotvoorziening. Wij zijn momenteel aan het kijken naar de mogelijkheid voor een e-depot aansluiting bij het Drents archief. De Gemeente Enschede is momenteel bezig met een pilot en we hebben ons aangesloten om hier voldoende kennis uit op te halen zodat ook wij die aansluiting kunnen maken.
2. In de applicaties gebruikt door SamenTwente zijn selectielijsten geïmplementeerd.	Nee. Wij werken met een extern beheerde referentielijst die weliswaar losstaat van de applicaties maar die wel de regels bepaalt waar men zich aan moet houden binnen de werkprocessen. Wij hebben de afgelopen tijd meerdere stappen gezet om de toepasbaarheid van de selectielijst binnen de bestaande werkprocessen boven water te krijgen en toepasbaar te maken. Denk aan het evalueren van onze eigen processen en aanhaken bij veranderingen van processen (CAB).
3. Het beheer van emailarchivering is georganiseerd en sluit aan bij een landelijke aanpak.	Nee, wij zijn weliswaar aangesloten bij de selectielijst e-mailbewaring. Echter dit is nog niet tot uitvoering gebracht en ook nog niet vastgelegd in beleid.
4. Beheer op tekstberichten is georganiseerd.	Nee, dit is nog niet in beleid vastgelegd.
5. Informatiebeheerplan is vastgesteld.	Nee, het informatiebeheerplan is nog in ontwikkeling. Momenteel werken we aan het handboek informatiebeheer, handboek vervanging en vervangingsbeleid wat onderdeel zal zijn van dit plan.
6. Het kwaliteitssysteem voor het informatiebeheer is vastgesteld en voldoet aan in artikel 16 van de Archiefregeling.	Niet
7. Het meta gegevensschema is vastgesteld en aan elk blijvend te bewaren informatieobject zijn metagegevens gekoppeld.	Nee, we zijn momenteel aan het bekijken of we voor SamenTwente een meta dataschema kunnen inrichten die voldoet aan alle eisen van o.a. Informatiebeveiliging, de MDTO, en die ook compatible is met andere gemeenten en het e-depot.

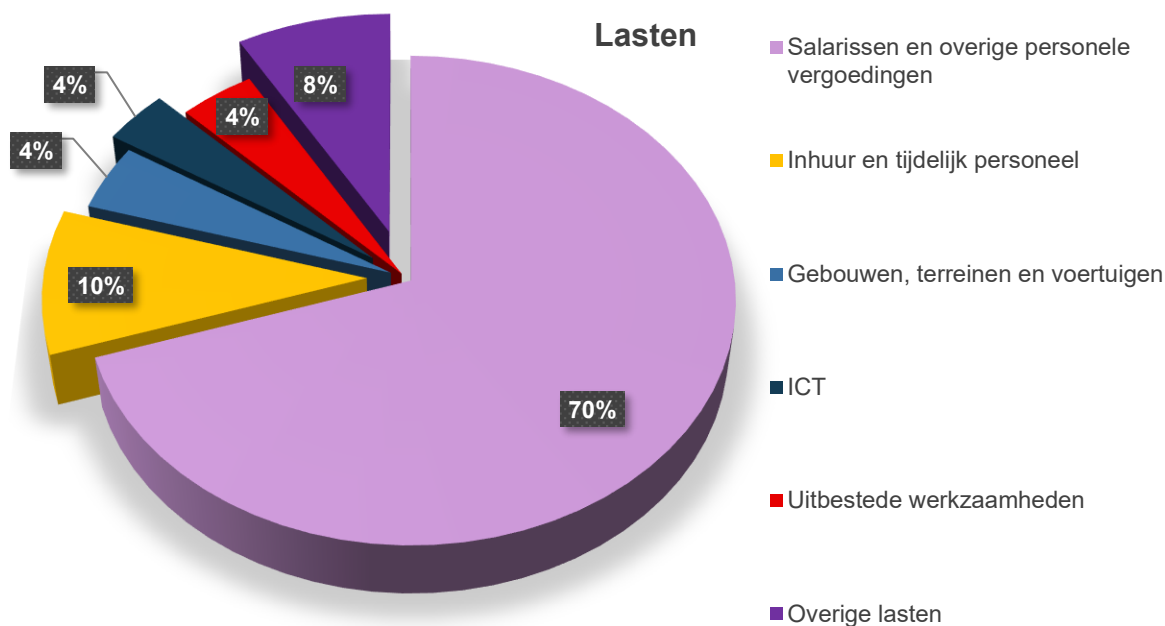
### Wat heeft het gekost?

Er zijn geen extra kosten gemaakt waar dekking voor benodigd is geweest. De kosten gemoeid met deze openbaarheidsparagraaf zijn integraal onderdeel van de kostenoverzichten van het programma Bestuur & Ondersteuning.

# 5. Specificatie baten en lasten



Baten	Bedrag x €1.000	%
Algemene gemeentelijke bijdrage	42.575	57%
Gemeentelijke Bijdragen in projecten/coalities	12.765	17%
Rijksbijdrage Twentse Koers	4.601	6%
COVID-19 (Rijksbijdrage)	1.996	6%
Rente schatkistbankieren	512	1%
Inkomsten tarieftaken en vaccinaties (van Twentse gemeenten, Politie en RIVM)	3.305	4%
Overige Rijksbijdragen (Seksuele Gezondheid, Infectieziektebestrijding en overige kleinere bijdragen)	2.883	4%
Bijdrage van gemeenschappelijke regelingen (op basis van DVO met Recreatieschap Twente en Veiligheidsregio Twente)	884	1%
Overige opbrengsten (o.a. reserveringen en doorberekeningen personeel)	4.663	6%
<b>Totaal</b>	<b>74.184</b>	<b>100%</b>



Lasten	Bedrag (x € 1.000)	%
Salarissen en overige personele vergoedingen	50.140	70%
Inhuur en tijdelijk personeel	6.837	10%
Gebouwen, terreinen en voertuigen	3.104	4%
ICT	2.576	4%
Uitbestede werkzaamheden	2.925	4%
Afschrijvingen (overige lasten)	584	8%
Subsidies en overdrachten (overige lasten)	2.075	
Medische kosten (overige lasten)	954	
Opleidingskosten (overige lasten)	743	
Dotaties reserves en voorzieningen (overige lasten)	267	
Overige lasten (overige lasten)	1.419	
<b>Totaal</b>	<b>71.624</b>	<b>100%</b>

# 6. Loonontwikkeling

Omdat onze organisatie vroeg in het jaar een begroting moet opstellen (bijvoorbeeld de begroting 2025 is begin 2024 opgesteld), wordt vooraf een inschatting gemaakt van de ontwikkeling van salarissen en werkgeverslasten. Deze inschatting heet de looncompensatie en is gebaseerd op uitgangspunten van de gemeenten. Salarissen en werkgeverslasten vormen het grootste deel van de begroting, daarom is het belangrijk om gedurende het jaar te volgen hoe de inschatting zich verhoudt tot de werkelijke ontwikkelingen. Dit doen wij gedurende het jaar in onze Bestuursrapportages.

Bij het opstellen van de begroting 2025 was de cao nog niet bekend. Daarom zijn de cijfers uit de Macro Economische Verkenning (MEV) 2024 (september 2023) gebruikt. Hierin werd uitgegaan van een loonstijging van 5,3% voor 2025. De uiteindelijk afgesloten cao voorziet in een salarisstijging van 2% per 1 april en 1,85% per 1 oktober, wat een 12 maandgemiddelde van 1,96% oplevert. Daarnaast zijn de werkgeverslasten met ongeveer 0,6% gestegen. Dit komt neer op een totale stijging van 2,6%. Omdat in de begroting 5,3% was voorzien, is er een overschot op de cao-ontwikkeling van 2,7% gerealiseerd.

Programma	Werkelijke stijging salariskosten 2025 (2,6%)	Begrote stijging (5,3%)	Overschot cao-ontwikkeling (2,7%)
GGD Twente	554	1.117	563
OZJT	50	99	49
Veilig Thuis Twente	149	313	163
Bestuur en Ondersteuning	174	361	187
<b>Subtotaal</b>	<b>928</b>	<b>1.890</b>	<b>962</b>
Stijging van baten van derden	143	150	-7
<b>Totaal</b>	<b>785</b>	<b>1.740</b>	<b>955</b>

De afspraak met de gemeenten is dat een tekort/overschot op de looncompensatie indien nodig separaat wordt verrekend met de gemeenten. Dit gebeurt bij het vaststellen van de jaarstukken.

## Vooruitblik naar 2026

De cao Gemeenten/SGO 2025–2027 loopt van 1 april 2025 tot en met 31 maart 2027. In de nieuwe indexatiesystematiek voor gemeenschappelijke regelingen, besproken in de vergadering van het algemeen bestuur van 14 januari 2026, is de loonontwikkeling voor 2026 nader toegelicht. De loonstijgingen per 1 januari 2026 en 1 juli 2026 leiden samen tot een stijging van de loonkosten van 1,98%. In de begroting 2026 is rekening gehouden met een stijging van 2,10%. Dit betekent dat voor 2026 een klein voordeel wordt verwacht van 0,12% als cao-overschot. Dit is exclusief de ontwikkeling van de werkgeverslasten 2026. In de 1<sup>e</sup> Berap 2026 wordt het cao effect en de impact van de werkgeverslasten nader becijferd.



# Jaarrekening

# 7. Algemene grondslagen

Onze jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten inclusief toelichting en bestaat uit de balans met toelichting. Het overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld is als bijlage toegevoegd net zoals de verantwoordingsinformatie van specifieke uitkeringen en het overzicht van subsidies met verantwoordingsplicht.

## *Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling*

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de [financiële verordening SamenTwente](#), waarin door het algemeen bestuur op d.d. 10 december 2025 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van onze organisatie.

## *Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening*

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

## *Algemene waarderingsgrondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording*

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de [financiële verordening SamenTwente](#) en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Dit betekent dat:

- de rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) criterium omvat:
  - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 10 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
  - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.

- Onder het M&O criterium wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). Het gaat dan specifiek om verstrekte subsidies of inkomensregelingen. SamenTwente verstrekt dergelijke regelingen niet. Om deze reden is het M&O-criterium niet van toepassing.
- de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede de eigen [financiële verordening SamenTwente](#). Dit betekent dat:
  - een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 1.431.000 ) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - een rapporteringsgrens van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen en toegelicht.

### Grondslagen voor waardering

#### **Vaste activa**

##### Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en eventuele bijzondere waardeverminderingen. Bij de waardering wordt rekening gehouden met investeringsbijdragen van derden, die in mindering worden gebracht op de boekwaarde van het actief.

Afschrijving vindt plaats volgens de lineaire methode vanaf 1 januari van het jaar volgend op het jaar waarin het actief volledig in gebruik wordt genomen.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen conform de [nota waarderen, activeren en afschrijven](#) bedragen:

- Woonruimten: 20 jaar
- Bedrijfsgebouwen: 40 jaar
- Verbouwingen: 15 jaar
- Grond-, weg- en waterbouwkundige werken: 20 jaar
- Dienstauto's: 8 jaar
- ICT-netwerkapparatuur: 7 jaar
- Computers en mobiele apparaten: 3 jaar
- Audiovisuele middelen: 6 jaar
- Overige ICT-hardware: 5 jaar
- Medische- en meetapparatuur: 10 jaar
- Bloeddrukmeters en vaste telefonie: 5 jaar
- Beveiligingssystemen: 10 jaar
- Zonnepanelen: 20 jaar
- Overige apparatuur: 5 jaar
- Software: 5 jaar
- Inventaris (zoals meubilair): 10 jaar

Indien sprake is van een duurzame waardevermindering wordt het actief afgewaardeerd tot de lagere realiseerbare waarde.

##### Financiële vaste activa

Leningen u/g zijn gewaardeerd tegen de verwachte aflossingswaarde. Het verschil met de destijds betaalde verkrijgingsprijs is in het resultaat opgenomen. Participaties in het aandelenkapitaal van N.V. 's en B.V. 's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De bijdragen aan activa in eigendom van derden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen.

## **Flottende activa**

### Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid kan een voorziening in mindering worden gebracht. Dit is in 2025 niet het geval.

### Liquide middelen

De liquide middelen activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

## **Vaste passiva**

### Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Bestemmingsreserves worden gevormd door het instellen van een format, deze wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. In dit vast te stellen format wordt aangegeven wat de bestemming is, hoe deze wordt gevormd/gevoed, het wel of niet toevoegen van rente, de looptijd van de reserve en de maximale hoogte van de reserve. Indien het format is vastgesteld kunnen toevoegingen en onttrekkingen plaatsvinden binnen de gestelde normen zonder aanvullend besluit van het algemeen bestuur.

### Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van SamenTwente. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaarde op de contante waarde/het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

De pensioenverplichting van voormalige leden van het dagelijks bestuur is gewaardeerd tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen.

### Vaste schulden

Vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom), verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

### Vlottende passiva

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door ons gewaarborgd zijn, is op de toelichting op de balans het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen.

# 8. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en toelichting

## 8.1 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Overzicht van baten en lasten jaarrekening 2025												
Bedragen x € 1.000	Begroting 2025 voor wijziging			Begroting 2025 na wijziging			Rekening 2025			Rekening 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>Programma's excl. overhead</b>												
GGD Twente	6.013	26.750	-20.737	12.256	33.219	-20.964	13.774	33.158	-19.384	12.005	31.182	-19.177
OZJT	701	3.142	-2.441	527	2.980	-2.453	517	2.830	-2.312	591	3.147	-2.555
Veilig Thuis Twente	3.278	6.061	-2.783	2.965	6.261	-3.295	3.209	6.250	-3.040	3.357	6.260	-2.903
Bestuur en Ondersteuning	244	601	-356	244	808	-564	166	974	-808	216	941	-725
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0	43	211	-168
Coalition of the Willing	9.175	8.751	424	10.995	9.823	1.172	9.990	8.680	1.311	8.974	6.997	1.977
<b>Totaal programma's excl. overhead</b>	<b>19.411</b>	<b>45.305</b>	<b>-25.894</b>	<b>26.987</b>	<b>53.091</b>	<b>-26.104</b>	<b>27.657</b>	<b>51.891</b>	<b>-24.234</b>	<b>25.186</b>	<b>48.737</b>	<b>-23.551</b>
GGD Twente	246	3.868	-3.622	1.070	4.837	-3.767	1.116	4.631	-3.515	2.262	5.362	-3.100
OZJT	0	509	-509	51	559	-508	56	814	-757	72	703	-631
Veilig Thuis Twente	0	728	-728	0	912	-912	0	988	-988	1	887	-886
Bestuur en Ondersteuning	1.042	12.047	-11.005	931	12.212	-11.281	1.069	11.884	-10.816	1.088	10.951	-9.864
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22	87	-65
Coalition of the Willing	0	424	-424	0	1.172	-1.172	0	1.286	-1.286	0	1.549	-1.549
<b>Totaal Overhead</b>	<b>1.288</b>	<b>17.576</b>	<b>-16.288</b>	<b>2.052</b>	<b>19.692</b>	<b>-17.640</b>	<b>2.241</b>	<b>19.604</b>	<b>-17.363</b>	<b>3.444</b>	<b>19.539</b>	<b>-16.095</b>
<b>Totaal programma's incl. overhead</b>	<b>20.699</b>	<b>62.881</b>	<b>-42.182</b>	<b>29.039</b>	<b>72.783</b>	<b>-43.744</b>	<b>29.898</b>	<b>71.495</b>	<b>-41.597</b>	<b>28.631</b>	<b>68.277</b>	<b>-39.646</b>
<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>												
Treasury	0	0	0	250	0	250	512	51	461	924	52	873
<b>Gemeentelijke bijdrage:</b>												
GGD Twente	24.359	0	24.359	24.222	0	24.222	24.222	0	24.222	22.809	0	22.809
OZJT	2.950	0	2.950	2.961	0	2.961	2.961	0	2.961	2.791	0	2.791
Veilig Thuis Twente	3.511	0	3.511	4.207	0	4.207	4.207	0	4.207	3.856	0	3.856
Bestuur en Ondersteuning	11.316	0	11.316	11.185	0	11.185	11.185	0	11.185	10.332	0	10.332
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Coalition of the Willing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal Gemeentelijke bijdrage</b>	<b>42.137</b>	<b>0</b>	<b>42.137</b>	<b>42.575</b>	<b>0</b>	<b>42.575</b>	<b>42.575</b>	<b>0</b>	<b>42.575</b>	<b>39.788</b>	<b>0</b>	<b>39.788</b>
<b>Totaal algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>42.137</b>	<b>0</b>	<b>42.137</b>	<b>42.825</b>	<b>0</b>	<b>42.825</b>	<b>43.087</b>	<b>51</b>	<b>43.036</b>	<b>40.712</b>	<b>52</b>	<b>40.660</b>
<b>Generaaliseerd totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>62.836</b>	<b>62.881</b>	<b>-45</b>	<b>71.864</b>	<b>72.783</b>	<b>-919</b>	<b>72.985</b>	<b>71.546</b>	<b>1.439</b>	<b>69.343</b>	<b>68.328</b>	<b>1.014</b>
<b>Mutaties reserves</b>												
GGD Twente	0	0	0	562	53	509	539	53	486	444	344	100
OZJT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	223	0	223
Veilig Thuis Twente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bestuur en Ondersteuning	45	0	45	410	0	410	660	0	660	259	0	259
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0	229	0	229
Coalition of the Willing	0	0	0	0	0	0	0	24	-24	180	608	-428
<b>Totaal mutaties reserves</b>	<b>45</b>	<b>0</b>	<b>45</b>	<b>972</b>	<b>53</b>	<b>919</b>	<b>1.199</b>	<b>77</b>	<b>1.121</b>	<b>1.336</b>	<b>953</b>	<b>384</b>
<b>Generaaliseerd resultaat</b>	<b>62.881</b>	<b>62.881</b>	<b>0</b>	<b>72.836</b>	<b>72.836</b>	<b>0</b>	<b>74.184</b>	<b>71.623</b>	<b>2.560</b>	<b>70.679</b>	<b>69.281</b>	<b>1.398</b>

## 8.2 Toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening

### *Vluchtelingen uit Oekraïne en JGZ dienstverlening*

In het algemeen bestuur van 10 december 2025 is besloten dat de kosten voor de Jeugdgezondheidszorg (JGZ) voor de kinderen van Oekraïense vluchtelingen worden gedekt uit de Rijksbijdrage. Gemeenten ontvangen deze bijdrage via de decembercirculaire. GGD Twente zet dit bedrag in voor de uitvoering van de JGZ-taken. Voor 2025 gaat het om € 273.000. De totale kosten van de JGZ voor 2025 bedragen € 307.000. Dit is vergelijkbaar met eerdere jaren. Het aantal Oekraïense jeugdige vluchtelingen in Twente neemt niet af.

De hoogte van de Rijksbijdrage is gebaseerd op een onderzoek uit 2024, uitgevoerd in opdracht van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). In dit onderzoek is gekeken naar de kosten die gemeenten maken voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen binnen de Wmo, Jeugdwet en Wet publieke gezondheid (Wpg). Het deel voor de Wpg is bedoeld voor de uitvoering van JGZ-taken door de GGD. De Rijksbijdrage voor GGD Twente 2025 is hoger dan vorig jaar door indexering en door het aantal vluchtelingen in Twente. Uit onderstaande financieel overzicht blijkt dat de middelen in 2023, 2024 en 2025 niet toereikend waren om alle kosten te dekken. De tekorten zijn aangevuld met het overschot uit 2022. Voor 2026 is op dit moment nog € 39.000 beschikbaar. We verwachten dat de totale kosten in 2026 vergelijkbaar zijn met die van 2025. Hoe hoog de Rijksbijdrage in 2026 zal zijn, is nog niet bekend.

JGZ Oekraïense vluchtelingen (bedragen x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	Totaal
Personele kosten	220	391	365	305	1281
Inhuur derden	34	23	2	2	61
<b>Totale kosten</b>	<b>254</b>	<b>414</b>	<b>367</b>	<b>307</b>	<b>1.342</b>
Rijksbijdrage (via gemeentefonds)	-508	-351	-249	-273	-1.381
<b>Resterend</b>	<b>254</b>	<b>-63</b>	<b>-118</b>	<b>-34</b>	<b>39</b>

Oekraïense jeugdige vluchtelingen in Twente	2022	2023	2024	2025	Totaal
Instroom	1.291	342	306	128	2.067
Uitstroom	324	242	297	78	863
<b>In zorg per einde boekjaar</b>	<b>967</b>	<b>1.067</b>	<b>1.076</b>	<b>1.126</b>	<b>-</b>

### *Vennootschapsbelasting*

Om te beoordelen of wij in onze rol van (overheids)ondernemer ook daadwerkelijk voor afdracht van VPB in aanmerking komen, hebben wij onze activiteiten aan de daarvoor geldende wettelijke criteria getoetst. Hierbij is gemotiveerd komen vast te staan dat dit niet het geval is. De conclusie hieruit is dat SamenTwente geen activiteiten uitvoert waaruit een VPB plicht voortvloeit.

### *Btw compensatie*

Ook in het jaar 2025 is weer de zogenaamde transparantieregeling voor btw van toepassing geweest. Op basis van hierover met de Twentse gemeenten gemaakte afspraken hebben wij onze daarvoor in aanmerking komende btw naar de gemeenten doorgeschoven. Dit betreft in totaliteit € 1,29 miljoen.

### *Aanwending bedrag voor onvoorzien*

Er is geen gebruik gemaakt van het geraamde bedrag voor onvoorzien (€ 45.000).

## 8.2.1 Analyse van de belangrijkste ontwikkelingen die het resultaat hebben veroorzaakt

### Inleiding

In de jaarrekening geven we uitleg over de belangrijkste financiële ontwikkelingen die ons resultaat hebben beïnvloed. We onderscheiden of een ontwikkeling:

- Incidenteel (I) – in beginsel alleen dit jaar tot uitdrukking komt in het resultaat;
- Meerjarig (M) – de komende jaren tot uitdrukking komt in het resultaat maar op termijn vervalt (einddatum onbekend);
- Structureel (S) – voor onbepaalde tijd tot uitdrukking komt in het resultaat.

Deze indeling helpt ons vooruit te kijken en beter in te schatten wat de komende jaren speelt. Daarnaast maken we onderscheid tussen reguliere ontwikkelingen en bijzondere (incidentele) gebeurtenissen. Voor 2025 gaat het bijvoorbeeld om de cao-ontwikkeling, het resultaat van de COVID-najaarscampagne (zie voor meer toelichting [paragraaf COVID-19](#)) en renteopbrengsten uit schatkistbankieren (zie voor meer toelichting hoofdstuk [Algemene dekkingsmiddelen](#)).

De afgelopen jaren zien we een toenemende trend van incidentele Rijksopbrengsten gedurende het jaar. Deze incidentele middelen leiden tot voordelen in de jaarrekening en compenseren tekorten van de gemeentelijke bijdrage. Hierdoor kan het jaarrekeningresultaat een vertekend beeld geven van de financiële situatie. In de jaarstukken is daarom een analyse per programma opgenomen. Deze laat zien welke financieringsbronnen hebben bijgedragen aan het jaarrekeningresultaat, zoals:

- Rijksopbrengsten,
- Projecten (vaak met Twentse gemeenten),
- Algemene gemeentelijke bijdrage.

**A. Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen (bedragen x € 1.000):**

Soort	Positieve ontwikkelingen	€	Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
I	Forensische Geneeskunde-extra opbrengsten	249	S	Huisvestingskosten	-112
M	Seksuele Gezondheid preventie	77	M	Beleidsondersteuning en teamleiding	-75
S	Loes in Twente	92	I	Kosten voormalig medewerkers	-112
I	Infectieziekten - vaccineren op maat	44	M	Toename maatschappelijke vraagstukken en anticiperen op arbeidsmarkt ontwikkelingen	-97
I	Opleidingskosten	162	I	Minder inkomsten inspecties kinderopvang	-71
M	Projecten GGD	137	I	Verlofsparen	-68
M	Rijksbijdrage PGA	236	I	Implementatie nieuw digitaal dossier	-539
I	Later of goedkopere inzet van formatie	223			
I	Lagere kosten huidig Digitaal Dossier	45			
I	Onttrekking reserve implementatie nieuw digitaal dossier	539			
<b>Totaal</b>		<b>1.804</b>	<b>Totaal</b>		<b>-1.074</b>

<b>Gerealiseerd bedrijfsresultaat</b>		<b>730</b>
	Cao ontwikkeling	563
<b>Gerealiseerd resultaat inclusief cao ontwikkeling</b>		<b>1.293</b>
	COVID-19 resultaat	515
<b>Gerealiseerd resultaat</b>		<b>1.808</b>

**B. Hieronder treft u per positieve / negatieve ontwikkeling een verdiepende toelichting aan:****Toelichting op de positieve ontwikkelingen***Forensische Geneeskunde extra opbrengsten - incidenteel*

Extra inkomsten in 2025 door hogere tarieven voor Forensische Medische Expertise (vanaf 1 juli), meer bloedproeven en inzet van artsen in andere regio's. Het aantal arrestantencontacten daalde licht. De Medische Arrestantenzorg (MAZ) overeenkomst met de Politie stopt per augustus 2026. De 24/7 beschikbaarheid blijft, het wegvallen van MAZ-inkomsten wordt naar verwachting deels opgevangen met hogere opbrengsten uit bloedproeven. Daarnaast is een incidentele subsidie ontvangen van het ministerie van JenV voor het toekomstbestendig maken van de forensische dienstverlening.

*Seksuele Gezondheid – preventie - meerjarig*

Bij het team Seksuele Gezondheid wordt onderscheid gemaakt tussen preventie (gemeentelijke bijdrage gefinancierd en curatie (SPUK-gefinancierd). De preventie taken, zoals voorlichting en Gezonde School aanpak, worden gefinancierd vanuit de gemeentelijke bijdrage. De extra gerealiseerde inkomsten vanuit o.a. de 'Gezonde School Aanpak' en project 'Nu Niet Zwanger' zorgen voor een positief resultaat.

*Loes in Twente - structureel*

Loes in Twente verzorgt vanuit de JGZ de groepsvoorlichting aan ouders. Dit jaar is de vernieuwde website gelanceerd en worden steeds meer voorlichtingen in de vorm van online webinars aangeboden. Hierdoor neemt het aantal fysieke

bijeenkomsten af, wat leidt tot lagere uitvoeringskosten. De effectiviteit van de voorlichting blijft onverminderd hoog, terwijl het bereik dankzij de digitale mogelijkheden juist verder toeneemt.

#### *Infectieziekten - vaccineren op maat - incidenteel*

Meer vraag naar vaccinaties en hogere tarieven zorgen voor extra inkomsten. Daarnaast leidde vacatureruimte tijdelijk tot lagere kosten.

#### *Opleidingskosten - incidenteel*

Lagere uitgaven dan begroot, mede door de implementatie van het nieuwe digitale kinddossier voor de JGZ. Deze implementatie vergde veel capaciteit en tijd van medewerkers, waardoor er beperkte ruimte overbleef voor deelname aan opleidingen en scholing.

#### *Projecten GGD - meerjarig*

In de begroting van de projecten van de GGD zit een risico opslag verwerkt, die wordt gebruikt om de huidige en toekomstige risico's op het gebied van projecten af te dekken. Doordat risico's niet of beperkt zijn opgetreden, is een positief resultaat ontstaan. Vanaf 2026 vervalt de risico-opslag in de tarieven. Het team Pedagogische Gezinsbegeleiding Jeugd (PGJ) heeft meer casusgebonden contactmomenten uitgevoerd dan in voorgaande jaren. De vraag overstijgt inmiddels de beschikbare capaciteit, waardoor de formatie vanaf 2026 wordt uitgebreid.

#### *Rijksbijdrage PGA - meerjarig*

Vanuit het Rijk heeft GGD Twente de opdracht om de wet Publieke Gezondheid uit te voeren voor asielzoekers. Dit betreft de reguliere zorg aan jeugdigen en voorlichtingen aan asielzoekers. Vanaf 2024 zien we een stijging in het aantal voorlichting. Deze stijging zet zich ook in 2025 door. Als gevolg van het efficiënt geven van voorlichtingen is hier een positief resultaat gerealiseerd. Ook op de reguliere zorg aan jeugdigen is een positief resultaat gerealiseerd. De bezetting was begroot op een dalend aantal asielzoekers, echter in de praktijk is dit aantal gestegen, waardoor de werkdruk is toegenomen voor dit team. Vanaf 2026 zal hier de bezetting dan ook op worden uitgebreid.

#### *Latere of goedkopere inzet van formatie - incidenteel*

Door verloop en latere invulling van vacatures zijn lagere personeelskosten ontstaan. Daarnaast worden er extra inkomsten gegenereerd waar geen extra personeel voor wordt ingezet.

#### *Lagere kosten huidige Digitaal Dossier - incidenteel*

Als gevolg van het niet meer doorontwikkelingen van het huidige digitale dossier voor de JGZ is een positief resultaat gerealiseerd. Dit budget is in de toekomst noodzakelijk om het nieuwe digitale kinddossier te kunnen bekostigen.

#### *Onttrekking reserve Implementatie nieuw digitaal dossier - incidenteel*

In lijn met besluitvorming van het algemeen bestuur zijn de implementatiekosten van het nieuwe digitale kinddossier gedekt uit de reserve.

### **Toelichting op de negatieve ontwikkelingen**

#### *Huisvestingskosten - structureel*

Hogere schoonmaakkosten na aanbesteding, hogere leasekosten voor vaccinkoelkasten en incidentele extra afschrijvingskosten in verband met de nieuwe nota Activa leiden tot hogere lasten. Mogelijkheden tot verdere centralisatie van onze JGZ-locaties (consultatiebureaus) worden onderzocht, met als doel een efficiëntere en doelmatigere bedrijfsvoering te realiseren.

#### *Beleidsondersteuning en teamleiding - meerjarig*

Binnen afdeling AGZ is geen structureel budget beschikbaar voor beleidsondersteuning. Vanaf 2024 is er bewust voor gekozen deze ondersteuning meerjarig te versterken, wat leidt tot een financieel tekort. Dit tekort wordt binnen de afdeling

opgevangen door incidentele meevallers. Daarnaast is tijdelijk extra teamleiding ingezet om vervanging te borgen en de continuïteit van het werk te waarborgen.

#### *Kosten voormalig werknemers - incidenteel*

Als eigenrisicodragers komen deze kosten direct ten laste van het resultaat.

#### *Toename maatschappelijke vraagstukken en anticiperen op arbeidsmarkt ontwikkelingen - meerjarig*

We zien een toename van maatschappelijke vraagstukken, zoals meer schoolverzuim-casuïstiek, toenemend aantal nieuwkomers en wijzigingen in het Rijksvaccinatieprogramma, welke zorgen voor meer inzet van mensen en leidt tot druk op de organisatie. Daarnaast wordt zorgvuldig gekeken om de dienstverlening tijdig aan te kunnen bieden en in de toekomst te garanderen. Er wordt strak begroot en effecten van verlof en ziekte worden binnen de bestaande middelen opgevangen door kritische inzet van personeel en incidentele inkomsten. Door scherp te sturen op formatie is het tekort kleiner dan in voorgaande jaren, al leidt dit wel tot een hogere werkdruk, die nauwlettend wordt gemonitord.

#### *Minder inkomsten inspecties kinderopvang - incidenteel*

Door personeelstekort zijn minder inspecties uitgevoerd dan begroot en dit leidt tot een tekort. Wettelijke inspecties zijn wel uitgevoerd.

#### *Verlofsparen - incidenteel*

Voor gespaarde verlofuren moet een voorziening worden gevormd. De lasten van de voorziening verschillen per jaar.

#### *Implementatie nieuw digitaal dossier - incidenteel*

In 2023 is gestart met de aanbesteding en implementatie van het nieuwe digitaal dossier JGZ. Hiervoor is een budget van € 500.000 beschikbaar gesteld. In oktober 2024 is besloten om dit budget te verruimen naar € 810.000. De kosten in 2025 bedragen € 539.000. Dit bevat de implementatiekosten van de leverancier, projectleider en de organisatiekosten om de reguliere werkzaamheden door te laten gaan. De totale aanbesteding en implementatiekosten bedragen € 800.000 en daarmee is dit project binnen de aangepaste begroting uitgevoerd en afgerond.

### **C. Analyse doorwerking gerealiseerd bedrijfsresultaat per financieringsbron:**

Doorwerking	Incidenteel	Meerjarig	Structureel	Totaal
Rijksbijdragen	44	236	-	280
Projecten	-	137	-	137
Algemene gemeentelijke bijdrage	428	-95	-20	313
<b>Gerealiseerd bedrijfsresultaat</b>	<b>472</b>	<b>278</b>	<b>-20</b>	<b>730</b>

*Toelichting:* Uit de tabel blijkt dat er sprake is van structurele en meerjarige tekorten op de gemeentelijke bijdrage. Deze worden onder andere veroorzaakt door hogere huisvestingskosten en een toename van maatschappelijke vraagstukken. Deze tekorten worden momenteel ruimschoots gedekt door incidentele en meerjarige voordelen binnen projecten en Rijksbijdragen. Ten opzichte van vorig jaar is het structurele tekort gedaald, onder meer doordat knelpunten bij de Forensische Geneeskunde structureel zijn opgelost. We blijven scherp sturen op het terugdringen van het structurele tekort en werken aan een toekomstbestendige oplossing, onder andere voor de huisvesting van de JGZ.

**A. Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen (bedragen x € 1.000):**

Soort	Positieve ontwikkelingen	€	Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
I	Voordeel in kind afrekening	54	I	Extra lasten als gevolg van langdurig verzuim medewerkers	-270
I	(Voorlopige) verrekening Inkoop Maatregelhulp en Beschikbaarheidsvoorzieningen	13	I	(Voorlopige) verrekening Inkoop Maatregelhulp en Beschikbaarheidsvoorzieningen	-13
I	Coördinatiepunt Wonen en Verblijf	41	I	Coördinatiepunt Wonen en Verblijf	-41
I	Minder advies/juridische kosten	45	I	Overschrijding projecten	-14
I	Overige materiële en personele kosten	27			
<b>Totaal</b>		<b>180</b>	<b>Totaal</b>		<b>-338</b>

<b>Gerealiseerd bedrijfsresultaat</b>	<b>-158</b>
	Cao ontwikkeling 49
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>-109</b>

**B. Hieronder treft u per positieve / negatieve ontwikkeling een verdiepende toelichting aan:****Toelichting op de positieve ontwikkelingen***Voordeel in kind afrekening - incidenteel*

De vergoeding vanuit de in-kindsystematiek is hoger dan de werkelijke kosten die OZJT maakt. Omdat wordt gewerkt met vaste tarieven, kan dit per jaar leiden tot een voordeel of nadeel.

*(Voorlopige) verrekening Inkoop Maatregelhulp en Beschikbaarheidsvoorzieningen - incidenteel*

In 2025 worden voor de Academische functie lopende trajecten afgerond. Dit leidt tot baten en lasten, maar per saldo niet tot een resultaat.

*Coördinatiepunt Wonen en Verblijf - incidenteel*

Medewerkers zijn gedurende het jaar in dienst getreden, waardoor personeelskosten lager uitvallen en er zijn geen advieskosten gemaakt. De uitnutting van de lasten als de baten zijn lager en hebben geen resultaat-effect.

*Minder advies/juridische kosten - incidenteel*

Externe juridische inzet bleek uiteindelijk niet nodig. Daardoor zijn de kosten lager dan begroot.

*Overige materiële en personele kosten – incidenteel*

Voordeel op diverse materiele budgetten zoals softwarekosten. Daarnaast zijn vacatures (deels) ingevuld met inhuur en is tijdelijke vervanging bij ziekte en zwangerschap ingehuurd. Dit leidt tot een eenmalige overschrijding op personeelskosten.

**Toelichting op de negatieve ontwikkelingen***Extra lasten als gevolg van langdurig verzuim medewerker - incidenteel*

Langdurig verzuim heeft geleid tot vervangingskosten. Het verzuim is per 2026 opgelost.

*Overschrijding projecten - incidenteel*

Voor de afronding van projecten zijn meer uren gemaakt dan begroot, met name bij Indicatoren Spoor 2.

*(Voorlopige) verrekening Inkoop Maatregelhulp en Beschikbaarheidsvoorzieningen - incidenteel*

In 2025 worden voor de Academische functie de lopende trajecten afgerond. Dit leidt tot baten en lasten voor de Academische functie, maar levert per saldo geen resultaat op.

*Coördinatiepunt Wonen en Verblijf - incidenteel*

Medewerkers zijn gedurende het jaar in dienst getreden, waardoor personeelskosten lager uitvallen en er zijn geen advieskosten gemaakt. De uitnutting van de lasten als de baten zijn lager en hebben geen resultaat-effect.

**C. Analyse doorwerking gerealiseerd bedrijfsresultaat per financieringsbron:**

Doorwerking	Incidenteel	Meerjarig	Structureel	Totaal
Rijksbijdragen	-	-	-	-
Projecten	-	-	-	-
Algemene gemeentelijke bijdrage	-158	-	-	-158
<b>Gerealiseerd bedrijfsresultaat</b>	<b>-158</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-158</b>

*Toelichting:* Op basis van bovenstaande tabel zien we dat het gerealiseerde negatieve bedrijfsresultaat volledig incidenteel van aard is en voornamelijk wordt veroorzaakt door het vervangen van langdurig ziek personeel.

**A. Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen (bedragen x € 1.000):**

Soort	Positieve ontwikkelingen	€	Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
I	Later en/of goedkopere inzet van formatie	200	I	Wegvallen subsidieopbrengsten centrumgemeente	-244
I	UWV Uitkeringen	168	I	Materiele lasten	-134
I	Voordeel op overige personele kosten	77	I	Niet te realiseren taakstelling	-52
<b>Totaal</b>		<b>445</b>	<b>Totaal</b>		<b>-430</b>

<b>Gerealiseerd bedrijfsresultaat</b>	<b>15</b>
	Cao ontwikkeling 163
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>178</b>

**B. Hieronder treft u per positieve / negatieve ontwikkeling een verdiepende toelichting aan:****Toelichting op de positieve ontwikkelingen***Later en/of goedkopere inzet van formatie - incidenteel*

Door arbeidsmarktkrapte duurde het soms langer om vacatures in te vullen. Daarnaast zijn sommige medewerkers lager in de schaal gestart dan begroot. Dit leidt tot een incidenteel voordeel.

*UWV Uitkeringen*

Het UWV heeft gelden uitgekeerd, onder meer als compensatie voor zwangerschapsverlof.

*Voordeel op overige personele kosten - incidenteel*

Op personele vergoedingen, zoals opleidingskosten, is een voordeel gerealiseerd.

**Toelichting op de negatieve ontwikkelingen***Wegvallen subsidieopbrengsten centrumgemeente*

Het wegvallen van de subsidies van de centrumgemeente heeft geleid tot een financieel nadeel.

*Niet te realiseren taakstelling – incidenteel*

De taakstelling is in 2025 niet gehaald. Voor 2026 is deze taakstelling in de begroting opgelost.

*Materiele lasten - incidenteel*

Er is sprake van een overschrijding op materiele lasten, zoals de leasekosten.

### C. Analyse doorwerking gerealiseerd bedrijfsresultaat per financieringsbron:

Doorwerking	Incidenteel	Meerjarig	Structureel	Totaal
Rijksbijdragen	168	-	-	168
Projecten	-244	-	-	-244
Algemene gemeentelijke bijdrage	91	-	-	91
<b>Gerealiseerd bedrijfsresultaat</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15</b>

*Toelichting:* Uit de tabel blijkt dat het positieve resultaat volledig incidenteel is. Binnen de projecten is sprake van een incidenteel tekort, doordat enkele subsidies van de centrumgemeente zijn weggevallen. Dit tekort wordt eenmalig opgevangen met Rijksbijdragen en incidentele voordelen op de gemeentelijke bijdrage.

**A. Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen (bedragen x € 1.000):**

Soort	Positieve ontwikkelingen	€	Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
I	Later en/of goedkopere invulling van formatie	116	S	Hogere energiekosten Twentehuis 2025	-75
M	Hogere verrekening overhead subsidies en projecten	84	I	Hogere kosten Arbodienst	-36
I	Lagere afschrijvingen ICT & Twentehuis	124	I	Taakstelling Twentehuis-vertrek onderhuurders	-82
I	Eindafrekening energie- en servicekosten 2024	101			
I	Mutatie reserve huisvestingsreserve dekking taakstelling Twentehuis	82			
<b>Totaal</b>		<b>507</b>	<b>Totaal</b>		<b>-193</b>
<b>Resultaat Bedrijfsvoering</b>					<b>314</b>
Soort	Positieve ontwikkelingen	€	Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
I	Lagere kostprijsverhogende btw-kosten 2024	67	I	Personele lasten-langdurige ziekte	-29
			I	Vervroegde afschrijvingen	-22
			I	Hogere premie aansprakelijkheidsverzekering	-57
			I	Aanvullende dotatie pensioenvoorziening voormalige DB-leden	-39
<b>Totaal</b>		<b>67</b>	<b>Totaal</b>		<b>-147</b>
<b>Resultaat Concern</b>					<b>-80</b>
<b>Gerealiseerd bedrijfsresultaat</b>					<b>234</b>
					Cao ontwikkeling 187
<b>Gerealiseerd bedrijfsresultaat inclusief cao-ontwikkeling</b>					<b>421</b>
					Rente schatkistbankieren 262
<b>Gerealiseerd resultaat</b>					<b>683</b>

**B. Hieronder treft u per positieve / negatieve ontwikkeling een verdiepende toelichting aan:****Toelichting op de positieve ontwikkelingen***Later en/of goedkopere invulling van formatie - incidenteel*

Door openstaande vacatures en latere invulling van functies (o.a. Juridische Zaken, HR en Informatiebeveiliging & Privacy) is een voordeel ontstaan. Tijdelijke inhuur voor vervanging bij ziekte en zwangerschap is hierin meegenomen.

*Hogere verrekening overhead subsidies en projecten - meerjarig*

Voor extra ondersteuning bij meerjarige subsidies en GGD-projecten is een bijdrage ontvangen. Deze is niet structureel en is gebruikt voor het opvangen van incidentele en meerjarige tekorten/investeringen.

#### *Lagere afschrijvingen ICT & Twentehuis - incidenteel*

In 2024 is weinig ICT-materieel vervangen, waardoor in 2025 incidenteel lagere afschrijvingskosten zijn ontstaan. Investerings in 2025 leiden vanaf 2026 tot afschrijvingen.

#### *Eindafrekening energie- en servicekosten 2024 - incidenteel*

De afrekening over 2024 leidde tot een kleine nabetaling op servicekosten en een flinke teruggave op energiekosten van vorige jaar. De voorschotten zijn per 1 juli 2025 door de verhuurder aangepast.

#### *Mutatie reserve huisvestingsreserve dekking taakstelling Twentehuis - incidenteel*

Van de bestemmingsreserve is in lijn met de begroting € 82.000 ingezet voor eenmalige dekking van de taakstelling op het Twentehuis.

#### *Lagere kostprijsverhogende btw-kosten 2024 - incidenteel*

Door herberekening van het btw-mengpercentage zijn de kosten lager uitgevallen dan begroot. Vanwege majeure ontwikkelingen als Twentse Koers, Forensische geneeskunde en uitbreiding bij VTT is zowel het aandeel van de compensabele (doorschuif) btw als het aandeel terug te vorderen btw gestegen. Het btw-mengpercentage is hierdoor gedaald en dit heeft geleid tot lagere kosten.

### Toelichting op de negatieve ontwikkelingen

#### *Hogere energiekosten Twentehuis 2025 – structureel*

De stijgende energiekosten leiden tot een tekort. We onderzoeken momenteel diverse maatregelen om de energiekosten in het Twentehuis te verlagen.

#### *Hogere kosten Arbodienst - incidenteel*

Na aanbesteding van de Arbodiensten zijn zowel de prijs per medewerker als het aantal medewerkers gestegen. Dit zorgt voor een financieel tekort. Door toename van taken en personeel stijgen de overheadkosten binnen de bedrijfsvoering. De hogere kosten van de Arbodienst en verzekeringen zijn een voorbeeld hiervan, maar ook bijvoorbeeld de hogere kosten van de salarisadministratie door andere staffels die van toepassing zijn. Dit onderdeel van de overhead vraagt continue aandacht en wordt nauwkeuring gemonitord.

#### *Taakstelling Twentehuis-vertrek onderhuurders - incidenteel*

Door vertrek van onderhuurders zijn minder huuropbrengsten. In 2025 wordt dit incidenteel gedekt uit de reserve; vanaf 2026 is de taakstelling structureel opgelost binnen de begroting.

#### *Personele lasten-langdurige ziekte - incidenteel*

Tijdelijke vervanging bij langdurige ziekte leidde tot extra kosten.

#### *Vervroegde afschrijvingen - incidenteel*

Door aanpassing van het activabeleid is een eenmalige extra afschrijving gerealiseerd.

#### *Hogere premie aansprakelijkheidsverzekering - incidenteel*

Door groei van het aantal personeelsleden en een naverrekening over 2024 en 2025 is een structureel tekort ontstaan in de verzekeringskosten. We onderzoeken op welke wijze we dit tekort in de begroting kunnen opvangen.

#### *Aanvullende dotatie pensioenvoorziening voormalige DB-leden - incidenteel*

Door een aangepaste berekeningswijze van de pensioenvoorziening voor voormalige DB-leden, in verband met de APPA-overdracht naar het ABP per 2028, is de voorziening eind 2025 verhoogd.

### C. Analyse doorwerking gerealiseerd bedrijfsresultaat per financieringsbron:

Doorwerking	Incidenteel	Meerjarig	Structureel	Totaal
Rijksbijdragen	-	-	-	-
Projecten	-	84	-	84
Algemene gemeentelijke bijdrage	225	-	-75	150
<b>Gerealiseerd bedrijfsresultaat</b>	<b>225</b>	<b>84</b>	<b>-75</b>	<b>234</b>

*Toelichting:* Uit de tabel blijkt dat het positieve resultaat grotendeels incidenteel is. Dit komt onder meer door lagere afschrijvingskosten en een lagere inzet van personeelsbudget. Tegelijkertijd is er een structureel tekort op de gemeentelijke bijdrage, met name door hogere Arbo-kosten. Binnen de projecten is sprake van een meerjarig voordeel door overheadverrekeningen. Deze voordelen zijn echter niet structureel inzetbaar.

## 8.2.2 Analyse op de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken

Hierna volgen overzichten en toelichtingen van de voornaamste afwijkingen tussen de gewijzigde begroting en de realisatie per programma aan de hand van een aantal gedefinieerde categorieën. Conform artikel 7 lid 2 van de [financiële verordening SamenTwente](#) worden de afwijkingen in baten en lasten per programma ten opzichte van de gewijzigde begroting groter dan € 100.000 toegelicht.

### GGD Twente

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
Salarissen en sociale lasten	-	28.275	-	27.612	-	663	663
Belastingen	-	16	-	36	-	-19	-19
Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	3.689	9.409	4.183	9.590	-494	-181	313
Subsidies en overdrachten	9.637	70	10.673	65	-1.036	5	1.040
Rente en dividend	-	4	-	-	-	4	4
Voorzieningen	-	-	34	115	-34	-115	-81
Afschrijvingen	-	147	-	136	-	12	12
Verrekeningen	-	135	-	236	-	-101	-101
<b>Subtotaal</b>	<b>13.326</b>	<b>38.057</b>	<b>14.889</b>	<b>37.789</b>	<b>-1.563</b>	<b>268</b>	<b>1.831</b>
Mutaties reserves	562	53	539	53	23	-	-23
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>13.888</b>	<b>38.110</b>	<b>15.428</b>	<b>37.842</b>	<b>-1.540</b>	<b>268</b>	<b>1.808</b>

De personeelskosten vallen lager uit dan begroot door cao-ontwikkelingen, een efficiënte uitvoering van het RVP en de implementatie van het nieuwe kinddossier. Daarnaast worden taken van Milieu & Gezondheid uitgevoerd door GGD IJsselland; deze kosten zijn als inhuur geboekt, waardoor de salarissen lager en de kosten voor ingehuurd personeel hoger uitvallen. Tegelijkertijd zijn de lasten hoger door de inzet van ingehuurde forensische artsen en GGD IJsselland.

De baten vallen hoger uit door extra opbrengsten binnen de forensische geneeskunde, hogere UWV-uitkeringen en hogere inkomsten uit het RVP. Ook is er een batenoverschrijding bij subsidies en overdrachten door onder meer de verrekensystematiek binnen de Kring Oost Nederland-regio (KON), een subsidie van het ministerie van Justitie en Veiligheid, een aanhoudend hoge instroom van asielzoekers, indexatie van de ASG-subsidie, een stijgende vraag binnen het project PGJ en een gunstige afrekening van de Covid-19 SPUK.

De lasten voor belastingen zijn hoger door hogere kosten voor afvalverwerking en onroerendezaakbelasting bij de huisvesting van de JGZ. Daarnaast vallen de lasten hoger uit door de afrekening van projectgelden binnen de projectbegroting van de KON-regio voor de forensische geneeskunde.

Daartegenover staan enkele voordelen, waaronder het vrijvallen van de begrote renteomslag en een klein voordeel op de afschrijvingslasten doordat activa niet zijn geherinvesteerd. Ook is de dotatie aan de voorziening verlofsparen hoger door een toename van opgespaarde verlofuren. Tot slot is de onttrekking aan de reserves lager doordat de implementatiekosten van het digitale kinddossier iets lager zijn uitgevallen.

## OZJT

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
Salarissen en sociale lasten	-	2.046	-	2.062	-	-16	-16
Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	179	671	191	744	-12	-73	-61
Subsidies en overdrachten	399	180	383	193	16	-13	-29
Voorzieningen	-	-	-	3	-	-3	-3
Verrekeningen	-	642	-	642	-	-	-
<b>Subtotaal</b>	<b>578</b>	<b>3.539</b>	<b>574</b>	<b>3.644</b>	<b>4</b>	<b>-105</b>	<b>-109</b>
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>578</b>	<b>3.539</b>	<b>574</b>	<b>3.644</b>	<b>4</b>	<b>-105</b>	<b>-109</b>

In 2025 zijn formatieplaatsen niet of later ingevuld door onder meer vertrek van medewerkers en interne verschuivingen. Een deel van de werkzaamheden is tijdelijk opgevangen met inhuur. Dit leidt tot een onderschrijding op salarissen en sociale lasten en een overschrijding op inhuur. Tegelijkertijd zijn er hogere kosten door ziekte en vervanging die deels niet waren voorzien. Per saldo resulteert dit in een beperkte overschrijding ten opzichte van de begroting.

De lasten voor inhuur zijn daarnaast hoger door vervanging bij ziekte en zwangerschap en extra inzet binnen Indicatoren Spoor 2. Deze kosten worden deels gecompenseerd door hogere UWV-vergoedingen. Ook zijn enkele formatieplaatsen ingevuld met inhuur in plaats van vast personeel. Daartegenover staan lagere lasten door minder advies- en juridische kosten bij OZJT en lagere softwarekosten.

De baten vallen hoger uit door een niet-begrote subsidie voor Bovenregionale Samenwerking, die ook leidt tot hogere lasten voor inhuur. Daartegenover staan lagere baten door latere indiensttreding van personeel en minder inzet van adviesbudget, wat eveneens resulteert in lagere lasten bij salarissen en inhuur. Daarnaast vallen baten en lasten tegen elkaar weg door de (voorlopige) verrekening van maatregelhulp en beschikbaarheidsvoorzieningen binnen projectfinanciering.

Tot slot is sprake van een lastenoverschrijding door een dotatie aan de voorziening verlofsparen.

## Veilig Thuis Twente

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
Salarissen en sociale lasten	-	7.138	-	6.561	-	577	577
Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	-	321	143	662	-143	-341	-198
Subsidies en overdrachten	2.965	-296	3.066	-	-101	-296	-195
Voorzieningen	-	-	-	6	-	-6	-6
Verrekeningen	-	9	-	9	-	-	-
<b>Subtotaal</b>	<b>2.965</b>	<b>7.172</b>	<b>3.209</b>	<b>7.238</b>	<b>-244</b>	<b>-66</b>	<b>178</b>
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>2.965</b>	<b>7.172</b>	<b>3.209</b>	<b>7.238</b>	<b>-244</b>	<b>-66</b>	<b>178</b>

De lasten vallen lager uit dan begroot doordat veel medewerkers lager in de schaal zijn ingestroomd dan begroot (max-1), door cao-ontwikkelingen en doordat vacatures soms later zijn ingevuld. Het resterende salarisbudget is ingezet voor de inhuur van personeel.

Door een toename van meldingen, zwangerschapsvervanging en management inhuur is extra personeel ingehuurd. Deze hogere kosten worden gedekt door de onderschrijding op het salarisbudget en door extra UWV-baten.

De baten vallen hoger uit dan begroot door niet-begrote subsidies voor vertrouwensartsen bij een andere Veilig Thuis-organisatie en door extra UWV-gelden.

Daarnaast zijn de lasten hoger door een dotatie aan de voorziening verlofsparen.

## Bestuur & Ondersteuning

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
Salarissen en sociale lasten	-	7.757	-	7.412	-	345	345
Belastingen	-	44	-	-28	-	72	72
Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	319	5.646	319	5.675	-	-29	-29
Subsidies en overdrachten	856	349	916	651	-60	-302	-242
Rente en dividend	250	38	512	42	-262	-4	258
Voorzieningen	-	-	-	66	-	-66	-66
Afschrijvingen	-	552	-	449	-	103	103
Verrekeningen	-	-1.366	-	-1.357	-	-8	-8
<b>Subtotaal</b>	<b>1.425</b>	<b>13.020</b>	<b>1.747</b>	<b>12.909</b>	<b>-322</b>	<b>111</b>	<b>433</b>
Mutaties reserves	410	-	660	-	-250	-	250
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>1.835</b>	<b>13.020</b>	<b>2.407</b>	<b>12.909</b>	<b>-572</b>	<b>111</b>	<b>683</b>

De salarissen en sociale lasten vallen lager uit dan begroot doordat in 2025 een aantal bedrijfsvoeringsfuncties door arbeidsmarktcrachte niet of later is ingevuld. Werkzaamheden zijn deels opgevangen met inhuur. Daarnaast is sprake van een cao-voordeel. Ook de belastingen vallen lager uit door lagere kosten voor afvalverwerking en een nagecalculeerd btw-mengpercentage over 2024, waardoor de kostenverhogende btw lager uitvalt.

Er is een beperkte lastenoverschrijding door personeelsinhuur. Daarnaast is begin 2025 het project HR21 afgerond met externe inzet. Bij de subsidies en overdrachten is sprake van een lastenoverschrijding doordat niet benodigde frictiekosten uit de kerntakendiscussie zijn uitgekeerd aan de 14 Twentse gemeenten. De baten vallen hoger uit door een hogere doorbelasting van kosten aan derden.

Verder is sprake van een batenoverschrijding door rentevoordeel uit schatkistbankieren (hoog saldo en gunstige rente). Daar staat een kleine lastenoverschrijding tegenover doordat geen omslagrente is geboekt vanwege het positieve rentesaldo.

Bij de voorzieningen zijn de lasten hoger door toevoegingen aan de voorziening verlofsparen en een aanvullende dotatie aan de pensioenvoorziening voor voormalige DB-leden (op basis van actuariële berekening en beleidsdekkingsgraad ABP). Op de afschrijvingen ontstaat een voordeel doordat in 2024 beperkt is geïnvesteerd in ICT-hardware; investeringen uit 2025 leiden pas vanaf 2026 tot afschrijvingskosten.

Per saldo is er een kleine lastenoverschrijding bij de verrekeningen door inzet van het Kennispunt op niet-begrote projecten, deels gecompenseerd door ondersteuning vanuit Bedrijfsvoering.

Tot slot is er een batenoverschrijding bij de mutaties in reserves door het uitkeren van het resultaat van het vorige boekjaar aan de gemeenten. De geraamde onttrekking uit de algemene reserve voor de post onvoorzien heeft niet plaatsgevonden.

## Coalitions of the Willing

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
Salarissen en sociale lasten	-	5.175	0	6.119	-	-945	-945
Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	30	4.955	105	2.216	-75	2.739	2.814
Subsidies en overdrachten	10.795	191	9.886	1.165	909	-974	-1.883
Verrekeningen	170	674	-	466	170	208	39
<b>Subtotaal</b>	<b>10.995</b>	<b>10.995</b>	<b>9.990</b>	<b>9.966</b>	<b>1.005</b>	<b>1.029</b>	<b>24</b>
Mutaties reserves	-	-	-	24	-	-24	-24
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>10.995</b>	<b>10.995</b>	<b>9.990</b>	<b>9.990</b>	<b>1.005</b>	<b>1.005</b>	<b>-</b>

Onder de Coalitions zijn opgenomen de coalities Kennispunt, Twentse Koers en Samen14. De afwijking in baten en lasten zijn hoofdzakelijk ontstaan door een overschrijding van de OZJT Samenwerkingsagenda en een onderbesteding bij Twentse Koers.

De lastenoverschrijding binnen de Samenwerkingsagenda van OZJT is te wijten aan de hogere bijdrages aan ketenpartners in het Team AnderS met als doel het aantal uithuisplaatsingen terug te dringen.

De onderbesteding bij Twentse Koers valt met name te verklaren door bijdrages van derden met een jaaroverschrijdende bestedingstermijn. In de begroting zijn deze budgetten, primair en/of middels een begrotingswijziging, volledig geraamd in de jaarschrijf 2025. In 2025 is echter maar een deel van het werk uitgevoerd en derhalve een deel van het budget besteed. De uitvoering van het resterende deel is doorgeschoven naar 2026.

Door de vrijval van enkele oude verplichtingen is voor Twentse Koers een voordelig saldo ontstaan. Feitelijk vormt dit een resultaat voor 2025. Dit resultaat is in 2025 toegevoegd aan de bestemmingsreserve van Twentse Koers.

### 8.2.3 Overzicht van incidentele baten en lasten en structureel saldo

Op grond van artikel 189 van de Gemeentewet moet de begroting structureel en reëel in evenwicht zijn. Onze organisatie voert in hoofdzaak structurele taken uit en raamt daarvoor structurele baten en lasten in de begroting. Structurele baten en lasten zijn daarmee de regel; incidentele baten en lasten vormen de uitzondering. Deze uitzonderingen worden hieronder toegelicht. Conform het BBV zijn per programma de belangrijkste posten afzonderlijk vermeld. De overige posten (tot en met € 100.000) zijn samengevoegd tot één totaalbedrag.

Incidentele baten (bedragen x € 1.000)	Realisatie	Raming begroting na wijziging	Raming begroting voor wijziging
<b>GGD Twente:</b>			
Ophoging gemeentelijke bijdrage Forensische Geneeskunde	-	474	474
Ophoging gemeentelijke bijdrage Milieu & gezondheid	-	134	134
Ophoging gemeentelijke bijdrage Meldpunt Woningvervuiling	-	94	94
COVID-19	1.999	1.849	-
Vluchtelingen Oekraïne	307	380	-
Versterking infectieziektebestrijding	1.250	1.290	-
Forensische geneeskunde	141	-	-
Cao-ontwikkeling	563	-	-
PGA	270	-	-
UWV uitkeringen	470	329	-
Overige posten	257	175	-
<b>Subtotaal GGD Twente</b>	<b>5.257</b>	<b>4.023</b>	<b>702</b>
<b>OZJT:</b>			
Vergoeding in kind afrekening	124	110	-
Overige posten	130	69	-
<b>Subtotaal OZJT</b>	<b>254</b>	<b>179</b>	<b>-</b>
<b>Veilig Thuis Twente:</b>			
UWV uitkeringen	168	-	-
cao ontwikkeling	163	-	-
Overige posten	65	65	-
<b>Subtotaal Veilig Thuis Twente</b>	<b>396</b>	<b>65</b>	<b>-</b>
<b>Bestuur &amp; Ondersteuning:</b>			
Rentevoordeel schatkistbankieren	512	250	-
Eindafrekening energie- en servicekosten 2024	101	-	-
Cao-ontwikkeling	187	-	-
Incidentele dekking overhead	-	100	100
<b>Subtotaal Bestuur &amp; Ondersteuning</b>	<b>800</b>	<b>350</b>	<b>100</b>
<b>Coalitions of the Willing:</b>			
Twentse Koers	5.933	7.059	5.979
Samenwerkingsagenda	358	405	-
Team Anders/Versnellingsaanpak	629	378	-
Aanpak Wachtlijden Jeugdhulp Twente	313	308	-
Huishoudelijke ondersteuning OZJT	156	172	-

Vervoer OZJT	190	204	-
Toezicht en kwaliteit WMO	133	140	-
Overige posten	104	159	-
<b>Subtotaal Coalitions of the Willing</b>	<b>7.816</b>	<b>8.825</b>	<b>5.979</b>
<b>Totaal incidentele baten</b>	<b>14.523</b>	<b>13.442</b>	<b>6.781</b>

Incidentele reservemutaties – onttrekkingen uit de reserves (bedragen x € 1.000)	Realisatie	Raming begroting na wijziging	Raming begroting voor wijziging
<b>GGD Twente:</b>			
Implementatie digitaal dossier JGZ	539	562	-
<b>Subtotaal GGD Twente</b>	<b>539</b>	<b>562</b>	<b>-</b>
<b>Bestuur &amp; Ondersteuning:</b>			
Resultaatbestemming vorig boekjaar	578	283	-
Overige posten	82	127	45
<b>Subtotaal Bestuur &amp; Ondersteuning</b>	<b>660</b>	<b>410</b>	<b>45</b>
<b>Totaal incidentele onttrekkingen uit de reserves</b>	<b>1.199</b>	<b>972</b>	<b>45</b>

## Toelichting

### **GGD Twente**

*Ophoging gemeentelijke bijdrage Forensische Geneeskunde, Milieu & Gezondheid, Meldpunt Woningvervuiling*

Het algemeen bestuur heeft in maart 2025 besloten deze ophogingen structureel te maken, zodat de structurele kosten worden gedekt. In de primaire begroting 2025 (opgesteld begin 2024) waren deze bedragen nog als incidenteel opgenomen.

### *COVID-19*

GGD Twente heeft incidenteel middelen ontvangen via SPUK-regelingen, voor de bestrijding van het coronavirus.

### *Subsidie ZonMW m.b.t. politiemeldingen*

Subsidie voor het verwerken van politiezorgmeldingen.

### *Vluchtelingen Oekraïne*

In 2025 zijn de werkzaamheden voor de Oekraïense ontheemden voortgezet. Zij hebben volgens de Wet publieke gezondheid recht op zorg in Nederland. Deze werkzaamheden zijn bekostigd vanuit een incidentele uitkering in het gemeentefonds.

### *Versterking infectieziektebestrijding*

Via SPUK uitkeringen zijn ook in 2025 de programma's Versterking Infectieziekte bestrijding en Pandemische Paraatheid uitgevoerd.

### *Forensische geneeskunde*

Bij Forensische geneeskunde is er een incidentele subsidie ontvangen vanuit het Ministerie van J&V voor het toekomstbestendig maken van de forensische dienstverlening.

### *Cao-ontwikkeling*

Voordelig cao-resultaat. Zie [hoofdstuk 5 Loonontwikkeling](#).

### *Publieke Gezondheid Asielzoekers*

Als gevolg van het toenemend aantal asielzoekers zijn er incidentele baten gerealiseerd.

### *UWV-uitkeringen*

De baten vanuit het UWV voor zwangerschapsvergoedingen zijn hoger dan verwacht.

### *Overige posten*

In deze post zijn incidentele baten opgenomen van een subsidie voor de Coördinator Welbevinden, implementatiebudget voor de RS-immunisatie en extra baten bij de Pedagogische Gezinsbegeleiding Jeugd (PGJ).

### *Implementatie digitaal dossier JGZ – reservemutaties*

Incidentele kosten voor de implementatie van het nieuwe digitaal dossier worden gedekt uit de reserve.

### **OZJT**

#### *Vergoeding In kind afrekening*

Bij OZJT zijn opdrachten ontstaan die onvoorzien waren en extra capaciteit vergden. Daarnaast kon niet worden voldaan aan de gevraagde In kind inzet, waardoor meer inzet van het OZJT werd gevraagd. Hierdoor moest het OZJT extra mensen inhuren/in dienst nemen. De hieruit ontstane kosten zijn via de In kind-systematiek verrekend met de gemeenten en leverden een incidentele bate op.

### *Overige posten*

In deze post zijn incidentele baten opgenomen voor een detachingsvergoeding en UWV bijdragen als gevolg van ziekte en zwangerschap.

### **Veilig Thuis Twente**

#### *UWV-uitkeringen*

De baten vanuit het UWV voor zwangerschapsvergoedingen zijn hoger dan verwacht.

### *Cao-ontwikkeling*

Voordelig cao-resultaat. Zie [hoofdstuk 5 Loonontwikkeling](#).

### *Overige posten – subsidie centrum gemeente Enschede*

In deze post zijn incidentele opbrengsten van subsidies van centrumgemeente Enschede opgenomen.

### **Bestuur & Ondersteuning**

#### *Rentevoordeel schatkistbankieren*

Vanwege het hoge saldo in de schatkist en de hoge rentetarieven in 2025, is er sprake van een incidentele bate.

### *Eindafrekening energie- en servicekosten 2024*

In juni 2025 hebben we de eindafrekening van de energie- en servicekosten van 2024 ontvangen, waaruit een kleine nabetaling op de servicekosten blijkt en een forse teruggave op de energiekosten die te hoog waren ingeschat.

### *Cao-ontwikkeling*

Voordelig cao-resultaat. Zie [hoofdstuk 5 Loonontwikkeling](#).

### *Resultaatbestemming vorig boekjaar – reservemutaties*

Uitkering van het jaarrekeningresultaat 2024 aan gemeenten op basis van AB besluiten van 9 juli 2025 en 12 november 2025.

### *Overige posten – reservemutaties*

Betreft onttrekking uit de huisvestingsreserve voor de dekking van de taakstelling huisvesting Twentehuis.

## **Coalitions of the Willing**

### *Twentse Koers*

Deze coalitie wordt gefinancierd vanuit de SPUK IZA 2022-2026.

### *Transformatiemiddelen jeugdhulpstelsel Twente (o.a. Samenwerkingsagenda)*

Ontvangen rijksmiddelen (via centrumgemeente Enschede) voor de transformatie van de Twentse jeugdhulp.

### *Aanpak wachttijden jeugdhulp Twente*

Gemeentelijke bijdragen voor een netwerkaanpak gericht op structurele reductie van wachttijden in de jeugdhulpketen.

### *Opdrachten werkplan Samen14*

Gemeentelijke bijdragen aan ambulante jeugdhulp en Wmo (TOM) en aanvullende opdrachten voor Kennispunt Twente (2024).

### *Huishoudelijke ondersteuning OZJT*

Gemeentelijke bijdragen aan ambulante jeugdhulp en Wmo (TOM) en aanvullende opdrachten voor Kennispunt.

### *Vervoer OZJT*

Gemeentelijke bijdragen voor contractmanagement en -beheer van de opdracht Vervoer.

### *Toezicht en kwaliteit Wmo*

Gemeentelijke bijdragen voor uitvoering van de opdracht Toezicht en Kwaliteit Wmo.

### *Overige posten*

In deze post zijn incidentele baten opgenomen voor startpunt Jeugd, vervoer OZJT en Ambulante onderdelen.

Incidentele lasten (bedragen x € 1.000)	Realisatie	Raming begroting na wijziging	Raming begroting voor wijziging
<b>GGD Twente:</b>			
Implementatie digitaal dossier JGZ	539	562	-
COVID-19	1.484	1.849	-
Vluchtelingen Oekraïne	307	380	-
UWV kosten	112	-	-
Versterking infectieziektebestrijding	1.250	1.290	-
Forensische geneeskunde	-	474	474
Milieu & Gezondheid	-	134	134
Vervanging van zwangerschapsverlof	329	329	-
Overige posten	95	95	-
<b>Subtotaal GGD Twente</b>	<b>4.116</b>	<b>4.505</b>	<b>702</b>
<b>OZJT:</b>			
Vervangingskosten langdurig ziekteverzuim	322	51	-
Overige posten	107	65	-
<b>Subtotaal OZJT</b>	<b>429</b>	<b>116</b>	<b>-</b>
<b>Veilig Thuis Twente:</b>			
Overige posten-subsidies centrumgemeente Enschede	65	65	-
<b>Subtotaal Veilig Thuis Twente</b>	<b>65</b>	<b>65</b>	<b>-</b>
<b>Bestuur &amp; Ondersteuning:</b>			
Resultaatbestemming vorig boekjaar	578	283	-
Lagere kostprijsverhogende btw-kosten 2024	-67	-	-
Overige posten	-76	175	145
<b>Subtotaal Bestuur &amp; Ondersteuning</b>	<b>502</b>	<b>458</b>	<b>145</b>
<b>Coalitions of the Willing:</b>			
Twentse Koers	5.909	7.059	5.979
Samenwerkingsagenda	358	405	384
Team Anders/Versnellingsaanpak	629	378	-
Aanpak Wachtijden Jeugdhulp Twente	313	308	395
Huishoudelijke ondersteuning OZJT	156	172	172
Vervoer OZJT	190	204	-
Toezicht en kwaliteit WMO	133	140	-
Overige posten	104	159	-
<b>Subtotaal Coalitions of the Willing</b>	<b>7.792</b>	<b>8.825</b>	<b>5.979</b>
<b>Totaal incidentele lasten</b>	<b>12.904</b>	<b>13.969</b>	<b>6.826</b>

Incidentele reservemutaties – toevoegingen aan de reserves (bedragen x € 1.000)	Realisatie	Raming begroting na wijziging	Raming begroting voor wijziging
<b>GGD Twente:</b>			
Overige posten - Spaarprogramma ter dekking van de implementatie digitaal dossier JGZ	53	53	0
<b>Subtotaal GGD Twente</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>0</b>
<b>Coalitions of the Willing:</b>			
Overige posten - storting in de reserve Twentse Koers	24	0	0
<b>Subtotaal Coalitions of the Willing</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal incidentele onttrekkingen uit de reserves</b>	<b>77</b>	<b>53</b>	<b>0</b>

## Toelichting

### **GGD Twente**

#### *Implementatie digitaal dossier JGZ*

Eenmalige lasten voor de implementatie van het nieuwe digitaal dossier voor de JGZ.. Implementatie is in 2025 afgerond.

#### *COVID-19*

Incidentele lasten voor de bestrijding van het coronavirus.

#### *Vluchtelingen Oekraïne*

In 2025 zijn de werkzaamheden voor de Oekraïense ontheemden voortgezet. Zij hebben volgens de Wet publieke gezondheid recht op zorg in Nederland. Deze werkzaamheden zijn bekostigd vanuit het gemeentefonds.

#### *UWV kosten*

WW kosten van voormalig personeel.

#### *Versterking infectieziektebestrijding*

Via een SPUK uitkering is ook in 2025 het programma Versterking Infectieziekte bestrijding en Pandemische Paraatheid uitgevoerd.

#### *Vervanging van zwangerschapsverlof*

Als gevolg van zwangerschapsverloven zijn er incidenteel extra kosten gemaakt om de dienstverlening te borgen.

#### *Incidentele lasten Forensische Geneeskunde, Milieu & Gezondheid, Meldpunt Woningvervuiling*

In de begroting voor wijziging zijn deze lasten als incidenteel opgenomen. Na het opstellen van de begroting is gebleken dat op deze onderdelen structureel moet worden geïnvesteerd. Het algemeen bestuur heeft daarom besloten ook de dekking (gemeentelijke bijdrage) structureel te maken.

#### *Overige posten*

In deze post zijn incidentele lasten opgenomen voor coördinatie Welbevinden (€ 85.000) en afwikkelingskosten GGiD (€ 10.000).

#### *Spaarprogramma ter dekking van de implementatie digitaal dossier JGZ – reservemutaties*

In overeenstemming met het besluit van het algemeen bestuur wordt jaarlijks € 53.000 aan de reserve toegevoegd.

## **OZJT**

### *Vervangingskosten langdurig ziekteverzuim*

Door langdurig ziekteverzuim zijn er incidenteel extra kosten gemaakt.

### *Overige posten*

In deze post zijn incidentele lasten opgenomen voor de in-kind inzet, UWV kosten en een lichte overschrijding op een aantal projecten.

## **Veilig Thuis Twente**

### *Overige posten – subsidie centrum gemeente Enschede*

In deze post zijn incidentele lasten opgenomen behorend bij de uitvoering van de Wet Tijdelijke Huisverboden.

## **Bestuur & Ondersteuning**

### *Resultaatbestemming vorig boekjaar*

Incidentele lasten in verband met de uitkering van het jaarrekeningresultaat 2024.

### *Overige posten*

In deze post zijn incidentele lasten door een aantal vervroegde afschrijvingen in verband met de nieuwe nota activa, waardering van de pensioenvoorziening voormalige DB leden, lagere kostprijsverhogende btw 2024 en verlagingen van incidentele lasten door interne verrekeningen.

## **Coalitions of the Willing**

### *Twentse Koers*

Programma Twentse Koers is incidenteel van aard in verband met de financiering vanuit de SPUK IZA 2022-2026.

### *Transformatiemiddelen jeugdhulpstelsel Twente ( o.a. Samenwerkingsagenda)*

Lasten gerelateerd aan de transformatie Twentse jeugd. Een deel van deze 'geormerkte' middelen is besteed in 2025 voor o.a. de Samenwerkingsagenda, Versnellingsaanpak/Team Anders, Scheiding en Omgang (Ritax) en Ontwikkelagenda JBJR.

### *Aanpak Wachtijden Jeugdhulp Twente*

Lasten voor de uitvoering van de aanpak wachttijden.

### *Huishoudelijke ondersteuning*

Lasten gemaakt voor de uitvoering van het contractmanagement en contractbeheer van de opdracht Huishoudelijke Ondersteuning.

### *Vervoer OZJT*

Lasten die gemaakt zijn voor de uitvoering van het contractmanagement en contractbeheer van de opdracht Vervoer.

### *Toezicht en Kwaliteit WMO*

Lasten gemaakt voor de uitvoering van de opdracht Toezicht en Kwaliteit WMO.

### *Overige posten*

In deze post zijn incidentele lasten opgenomen voor uitvoering van project Startpunt Jeugd, lokale kosten voor de Vervoer OZJT en kosten van de ambulante onderdelen TOM.

### *Storting in de reserve Twentse Koers*

Een aantal kleinere vrijvallende bedragen voortvloeiende uit subsidievaststellingen zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve van Twentse Koers.

## Structureel saldo

Toelichting (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Begroting voor wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Totaal baten	72.985	71.864	62.836	69.343
Totaal lasten	71.546	72.783	62.881	68.328
<b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>1.439</b>	<b>919-</b>	<b>45-</b>	<b>1.014</b>
Gerealiseerde onttrekkingen aan reserves	1.199	972	45	1.336
Gerealiseerde toevoegingen aan reserves	77	53	-	953
<b>Gerealiseerde totaal saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves</b>	<b>1.121</b>	<b>919</b>	<b>45</b>	<b>384</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>2.561</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.397</b>
Waarvan incidentele baten en incidentele onttrekkingen aan reserves	15.722	14.414	6.826	11.949
Waarvan incidentele lasten en incidentele toevoegingen aan reserves	12.981	14.022	6.826	9.380
<b>Gerealiseerd saldo incidentele baten en lasten</b>	<b>2.741</b>	<b>392</b>	<b>-</b>	<b>2.568</b>
<b>Gerealiseerd structureel saldo</b>	<b>-181</b>	<b>-392</b>	<b>-</b>	<b>-1.171</b>
Geraamd structureel saldo ten opzichte van de geraamde totale baten	-0,2%	-0,5%	0,0%	-1,7%

### Toelichting

Het structurele saldo 2025 laat een duidelijke verbetering zien ten opzichte van de jaarrekening 2024. Dit komt doordat de structurele lasten van enkele majeure ontwikkelingen (Veilig Thuis Twente en Forensische geneeskunde) in 2024 nog niet werden gedekt door structurele baten. Naar aanleiding van de besluitvorming in de kerntakendiscussie van maart 2025 is deze dekking inmiddels gerealiseerd. Er resteert nog een beperkt aantal structurele lasten zonder structurele dekking (huisvestingskosten JGZ en Twentehuis). We onderzoeken maatregelen om deze lasten structureel binnen de begroting op te vangen.

#### 8.2.4 Analyse begrotingsrechtmatigheid

In artikel 11 van de [Financiële verordening 2025](#) is vastgelegd hoe wij omgaan met begrotingsrechtmatigheid. Deze wordt beoordeeld op programmaniveau (artikel 11, lid 2).

De afwijkingen tussen de gewijzigde begroting en de jaarrekening – inclusief afwijkingen op baten en overschrijdingen op de lasten – zijn toegelicht in [hoofdstuk 7.2.2](#), en in de Berap. Daarmee zijn deze afwijkingen tijdig gemeld, conform artikel 11, lid 5 van de verordening.

In dit hoofdstuk lichten wij de begrotingsonrechtmatigheden toe met betrekking tot lastenoverschrijdingen en investeringskredieten. Daarbij geven wij aan of deze overschrijdingen volgens het algemeen bestuur als acceptabel kunnen worden beschouwd, conform artikel 11, lid 4 van de verordening. Overschrijdingen worden als acceptabel aangemerkt als:

- a) er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
- b) er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
- c) er is sprake van een overschrijding die volgens de afspraken met het algemeen bestuur wordt verrekend met een (egalisatie)reserve;
- d) er is sprake van een overschrijding die lager is dan de rapporteringsgrens zoals bepaald in artikel 9 lid 3.
- e) er is sprake van een overschrijding die past binnen het bestaand beleid maar die veroorzaakt wordt door een feit/gebeurtenis welke zich voordoet op een moment dat er geen begrotingswijziging meer door het algemeen bestuur kan worden vastgesteld.
- f) de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse Bestuursrapportage.

#### **Conclusie**

Op de volgende pagina wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld. Hieruit blijkt dat alle overschrijdingen op de lasten (€ 171.000) en investeringskredieten (€ 55.000) als acceptabel aan te merken zijn.

Analyse begrotingsrechtmatigheid - lasten overschrijdingen (bedragen x € 1.000)	Begroting na wijziging			Jaarrekening			Begrotingsafwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma									
GGD Twente	13.326	38.057	-24.731	14.889	37.789	-22.900	1.563	-268	1.831
OZJT	578	3.539	-2.961	574	3.644	-3.070	-4	105	-109
Veilig Thuis Twente	2.965	7.172	-4.207	3.209	7.238	-4.029	244	66	178
Bestuur & Ondersteuning	1.425	13.020	-11.595	1.747	12.909	-11.162	322	-111	433
Coalition of the Willing	10.995	10.995	0	9.990	9.966	24	-1.005	-1.029	24
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>29.289</b>	<b>72.783</b>	<b>-43.494</b>	<b>30.410</b>	<b>71.546</b>	<b>-41.136</b>	<b>1.122</b>	<b>-1.237</b>	<b>2.358</b>
<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>									
Gemeentelijke bijdragen en treasury	42.575	0	42.575	42.575	0	42.575			
<b>Subtotaal alg. dekkingsmiddelen</b>	<b>42.575</b>	<b>0</b>	<b>42.575</b>	<b>42.575</b>	<b>0</b>	<b>42.575</b>			
<b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>									
	<b>71.864</b>	<b>72.783</b>	<b>-919</b>	<b>72.985</b>	<b>71.546</b>	<b>1.439</b>			
<b>Mutaties reserves</b>									
Bestuur & Ondersteuning	410	0	410	660	0	660			
GGD Twente	562	53	509	539	53	486			
OZJT	0	0	0	0	0	0			
Veilig Thuis Twente	0	0	0	0	0	0			
Veranderopdracht Regio Twente	0	0	0	0	0	0			
Coalition of the Willing	0	0	0	0	24	-24			
<b>Totaal mutaties reserves</b>	<b>972</b>	<b>53</b>	<b>919</b>	<b>1.199</b>	<b>77</b>	<b>1.121</b>			
<b>Gerealiseerd resultaat</b>									
	<b>72.836</b>	<b>72.836</b>	<b>0</b>	<b>74.184</b>	<b>71.623</b>	<b>2.560</b>			

## Toelichting lastenoverschrijdingen

### *OZJT – lastenoverschrijding van € 105.000*

Er is een lastenoverschrijding van € 105.000. In de 2e Berap werd een overschrijding geraamd van € 188.000. Er is sprake van lastenoverschrijdingen als gevolg van ziekte en vervanging van medewerkers. Dit geldt voor de geprognoseerde als de gerealiseerde overschrijding. Deze overschrijding is door het algemeen bestuur geautoriseerd door het vaststellen van de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2025. Conform artikel 11, lid 4, sub f van de Financiële verordening wordt deze overschrijding daarom als acceptabel aangemerkt.

### *Veilig Thuis Twente – lastenoverschrijding van € 66.000*

Het door het AB geautoriseerde lastenbudget bedraagt € 7.172.144. In de 2<sup>e</sup> Berap werd een uitputting geraamd van € 7.130.000. Over 2025 is € 7.238.021 gerealiseerd, hetgeen een overschrijding van € 66.000 betekend. Deze overschrijding blijft binnen de in de financiële verordening vastgestelde rapportagegrens van € 100.000. De afwijking ten opzichte van de Berap (à € 108.000) is ontstaan door een overschrijding van de geraamde kosten voor inhuur en ICT. In verband met zwangerschapsverloven is een extra beroep gedaan op ingeleend personeel. De overschrijding van ICT ontstaat door een bijdrage aan een SaaS Cliëntvolgsysteem (CVS).

Het door het AB geautoriseerde batenbudget bedraagt € 2.965.152. In voornoemde Berap zijn de baten geraamd op € 3.068.000. Onder andere vanwege compensatie voor zwangerschapsverloven. De feitelijke gerealiseerde baten bedragen € 3.209.442 en zijn dus hoger dan in de Berap vermeld. Onder andere vanwege de eerder genoemde zwangerschapsverloven. Daarnaast zijn er extra personeelskosten doorbelast aan derden. De batenoverschrijding overtreft de lastenoverschrijding.

Op grond van bovenstaande kan de lastenoverschrijding in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording worden aangemerkt als acceptabel.

### **Toelichting overschrijding investeringskredieten**

De uitputting van de investeringskredieten is beoordeeld. Bij de tweede Berap heeft het algemeen bestuur een investeringsbudget van € 691.000 geautoriseerd. Uit de [toelichting op de balans](#) (Materiële Vaste Activa) blijkt dat voor € 802.000 aan investeringen is verantwoord. Hierop wordt € 56.000 aan bijdragen van derden in mindering gebracht. Per saldo bedragen de netto investeringen € 746.000. Dit betekent een overschrijding van het investeringskrediet van € 55.000. Deze overschrijding blijft onder de rapporteringsgrens van € 100.000 en wordt daarom, conform artikel 11, lid 4, sub d van de Financiële verordening, als acceptabel aangemerkt.

## 8.2.5 Wet Normering Topinkomens

Gegevens 2025		Mw. K. Leferink
functie(s)	Secretaris/directeur SamenTweste / Directeur Publieke gezondheid	
Omvang dienstverband in fte	1,0	
Dienstbetrekking	Ja	
Aanvang en einde functievervulling	01-03 t/m 31-12	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 127.608	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.356	
<i>Subtotaal</i>	€ 146.965	
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 206.236	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€ 146.965</b>	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2024		Mw. K. Leferink
Aanvang en einde functievervulling	-	
Omvang dienstverband in fte	-	
Dienstbetrekking	-	
Bezoldiging 2024		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	-	
Beloningen betaalbaar op termijn	-	
<i>Subtotaal</i>	-	
Individueel bezoldigingsmaximum	-	
<b>Totale bezoldiging 2024</b>	<b>-</b>	

Gegevens 2025		Mw. S. Dinsbach
Functiegegevens		
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Secretaris/directeur SamenTweste / Directeur Publieke gezondheid	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2024	
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband		
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 28.874	
<b>Individueel toepasselijk maximum</b>	<b>€ 75.000</b>	
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	<b>€ 35.394</b>	
Waarvan betaald in 2025	€ 28.874	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de leden van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur. Zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur wordt gevormd door politieke ambtsdragers vanuit de deelnemende gemeenten. Deze vervullen hun functie **onbezoldigd** en hebben geen dienstverband bij SamenTweste. Eind 2025 werd het bestuur gevormd door:

Naam	Functie	Gemeente
De heer E. van Mierlo	Lid algemeen bestuur	Almelo
De heer M. Geerdink	Lid algemeen bestuur	Borne
De heer R. de Way	Lid algemeen bestuur	Dinkelland
De heer H. Vedder	Lid algemeen bestuur/ dagelijks bestuur	Enschede
De heer P. van Zwanenburg	Lid algemeen bestuur	Haaksbergen
Mevrouw L. de Waard	Lid algemeen bestuur	Hellendoorn
Mevrouw M. Luttkholt	Lid algemeen bestuur	Hengelo
Mevrouw H. Rohaan	Lid algemeen bestuur	Hof van Twente
Mevrouw M. Oosterbroek	Lid algemeen bestuur	Losser
Mevrouw M. Rödel	Lid algemeen bestuur	Oldenzaal
De heer B. Beens	Lid algemeen bestuur	Rijssen-Holtén
Mevrouw H. Berning-Everlo	Lid algemeen bestuur / dagelijks bestuur	Tubbergen
De heer M. Paters	Lid algemeen bestuur/ dagelijks bestuur	Twenterand
De heer H. ter Keurst	Lid algemeen bestuur	Wierden

## 8.2.6 Rechtmatigheidsverantwoording

### Inleiding

Het dagelijks bestuur geeft een rechtmatigheidsverantwoording af. Het algemeen bestuur heeft hiervoor regels vastgelegd in de [Financiële verordening SamenTwente 2025](#):

### Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.431.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

### Bevindingen

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.143.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.431.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 226.000 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	Bedragen
1A. Lastenoverschrijdingen:	
Programma OZJT	€ 105.000
Programma Veilig Thuis Twente	€ 66.000
<b>1A. Totaal lastenoverschrijdingen:</b>	<b>€ 171.000</b>
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	<b>€ 55.000</b>
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Afwijkingen op de baten en/of onderschrijdingen van lasten die niet tijdig zijn gemeld aan het algemeen bestuur	-
<b>Subtotaal begrotingsonrechtmatigheden</b>	<b>€ 226.000</b>
4. totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd	€ 226.000
<b>Voorwaardencriterium</b>	
5. Inkoop ten onrechte niet Europees aanbesteed:	
Doorlopende licentiekosten oude digitaal dossier JGZ	€ 202.000
Inkoop van Team Anders	€ 715.000
<b>Subtotaal onrechtmatigheden voorwaardencriterium</b>	<b>€ 917.000</b>
<b>M&amp;O criterium</b>	
6. Niet van toepassing	-
<b>Totaal onrechtmatigheden</b>	<b>€ 1.143.000</b>
Waarvan acceptabel	€ 226.000
Waarvan niet acceptabel	€ 917.000

In de [paragraaf Bedrijfsvoering](#) is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke acties ondernomen worden om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

# 9. Balans en de toelichting

## 9.1 Balans per 31-12-2025

Vóór bestemming van het gerealiseerde resultaat en na verwerking van mutaties in de bestemmingsreserves (bedragen x € 1.000).

Activa	Eind 2025	Eind 2024
<b>Vaste activa</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>3.127</b>	<b>2.966</b>
Bedrijfsgebouwen	1.869	-
Inrichting bedrijfsgebouwen	-	2.066
Meubilair	-	319
Machines, apparaten en installaties	901	581
Overige Materiele Vaste Activa	357	-
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>3.127</b>	<b>2.966</b>
<b>Vlottende activa</b>		
Vorderingen	13.797	20.714
Liquide middelen	7	11
Overlopende activa	4.027	3.457
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>17.830</b>	<b>24.181</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>20.957</b>	<b>27.147</b>

Passiva	Eind 2025	Eind 2024
<b>Vaste passiva</b>		
<b>Eigen Vermogen</b>	<b>6.558</b>	<b>5.119</b>
Algemene reserve	438	338
Bestemmingsreserves	3.560	3.383
Gerealiseerd resultaat	2.561	1.398
<b>Vreemd vermogen</b>	<b>1.610</b>	<b>1.681</b>
Vorzieningen	986	870
Langlopende schulden	623	811
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>8.168</b>	<b>6.800</b>
<b>Vlottende passiva</b>		
Kortlopende schulden	1.540	1.144
Overlopende passiva	11.250	19.203
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>12.789</b>	<b>20.347</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>20.957</b>	<b>27.147</b>

## 9.2 Toelichting op de balans per 31-12-2025

In tabellen bedragen x € 1.000.

### Vaste activa – materiële vaste activa:

Het onderstaande overzicht geeft de onderverdeling weer van de investeringen met een economisch nut en het verloop van de boekwaarde:

Materiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2025	Afschrijvingen	Rubricering	Bijdragen van derden	Desinvesteringen	Investeringen	Boekwaarde 31-12-2024
Bedrijfsgebouwen	1.869	208-	1.920	-	-	158	-
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	901	202-	-	-56	-	578	581
Overig	357	174-	465	-	-	66	-
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Meubilair	-	-	319-	-	-	-	319
Inrichting bedrijfsgebouwen	-	-	2.066-	-	-	-	2.066
<b>Totaal</b>	<b>3.127</b>	<b>-584</b>	<b>-</b>	<b>-56</b>	<b>-</b>	<b>802</b>	<b>2.966</b>

### Investeringen

De gedane investeringen in het boekjaar staan in het onderstaande overzicht vermeld:

Materiële vaste activa	Investeringen
Machines, apparaten en installaties:	
Computers (zoals laptops)	332
Mobiele apparaten (zoals telefoons en tablets)	152
Audiovisuele middelen (zoals monitoren en beeldschermen)	95
<b>Subtotaal</b>	<b>578</b>
Bedrijfsgebouwen:	
Verbouwing Twentehuis	74
Verbouwing consultatie bureaus JGZ	84
<b>Subtotaal</b>	<b>158</b>
Overig:	
Software - website Loes in Twente	41
Inventaris (zoals meubilair)	25
<b>Subtotaal</b>	<b>66</b>
<b>Totaal</b>	<b>802</b>

### Bijdragen van derden

Ter bestrijding van COVID-19 is een investering van € 48.000 gedaan in laptops en telefoons. Deze investering is ten laste gebracht van de SPUK-COVID. Daarnaast is een investering van € 8.500 gedaan in mobiele vergaderoplossingen ten behoeve van de Twentse Koers. Deze investering is ten laste gebracht van de SPUK-IZA.

### Rubricering

In 2025 heeft het algemeen bestuur de nieuwe *Nota Waarderen, Activeren en Afschrijven* vastgesteld. In deze nota zijn de afschrijvingstermijnen en activacategorieën herzien. In verband met de aansluiting op de activacategorieën zoals opgenomen op de balans per 31-12-2024, zijn enkele activa opnieuw gerubriceerd.

### Vlottende activa - vorderingen:

De op de balans weergegeven vorderingen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Toelichting uitzettingen korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Uitzettingen in Rijks schatkist (schatkistbankieren)	9.934	16.850
Vorderingen op openbare lichamen	2.447	1.967
Te verrekenen btw gemeenten (compensatiefonds)	1.291	1.467
Debiteuren	107	413
Overige vorderingen	17	17
<b>Totaal</b>	<b>13.796</b>	<b>20.714</b>

De hogere bedragen in de post *Vorderingen op openbare lichamen* betreffen voornamelijk vorderingen op de Twentse gemeenten in verband met projecten en *Coalitions of the Willing*-activiteiten, evenals een vordering op het Recreatieschap Twente voor de dienstverlening 4<sup>e</sup> kwartaal in het kader van de bedrijfsvoering. Daarnaast zijn in deze post verrekeningen opgenomen met andere GGD'en en de Politie voor de uitvoering van forensische dienstverlening. De post *Debiteuren* bestaat uit diverse kleinere facturen. De post *btw-gemeenten* betreft de btw die wordt doorgeschoven naar de gemeenten ten behoeve van verrekening via het btw-compensatiefonds.

### Schatkistbankieren

Uit oogpunt van doelmatigheid is in de Wet FIDO een drempelbedrag opgenomen. Hiermee kan een bepaald bedrag buiten de schatkist worden gehouden, dit drempelbedrag is bepaald op 2,0% van het begrotingstotaal. Dit komt in 2025 neer op een bedrag van afgerond € 1.258.000. Het onderstaand overzicht geeft het verloop van schatkistbankieren weer per kwartaal.

Schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)	Drempelbedrag	1 <sup>e</sup> kwartaal 2025	2 <sup>e</sup> kwartaal 2025	3 <sup>e</sup> kwartaal 2025	4 <sup>e</sup> kwartaal 2025
Middelen buiten de schatkist aangehouden	1.258	10	9	5	19
Percentage buiten de schatkist	2,00%	0,02%	0,02%	0,01%	0,03%

Uit het bovenstaande blijkt dat in 2025 in alle kwartalen is voldaan aan de verplichting van schatkistbankieren. Het drempelbedrag is niet overschreden. Bij een hoger saldo bij de Rabobank dan het ingestelde limiet wordt het meerdere automatisch overgeboekt naar de schatkist. Hier resteert per eind 2025 een vordering, een saldo van afgerond € 9,93 miljoen. Het bedrag in de schatkist is relatief hoog in verband met de terug te betalen SPUK-uitkeringen 2024 en 2025 van COVID-19 en IZA (Twentse Koers).

#### Viottende activa - liquide middelen:

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Kasgelden	4	8
Rekening-courant tegoeden banken	3	3
<b>Totaal</b>	<b>7</b>	<b>11</b>

Berekening EMU-saldo	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Exploitatiesaldo voor toevoegingen c.q. onttrekkingen aan reserves	1.439	1.014
-/- Mutaties materiële vaste activa	162	-256
+/+ Mutatie voorzieningen	116	211
-/- Mutatie voorraden	-	-
-/- boekwinst/verlies bij verkoop financiële vaste activa en materiële vaste activa alsmede afwaardering van financiële vaste activa	-	-200
<b>Berekend EMU-saldo</b>	<b>1.394</b>	<b>1.681</b>

#### Viottende activa - overlopende activa:

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Vooruitbetaalde bedragen	1.077	1.122
Nog te ontvangen bedragen	2.949	2.335
<b>Totaal</b>	<b>4.027</b>	<b>3.457</b>

In de post Vooruitbetaalde bedragen zijn diverse (kleinere) bedragen opgenomen die betrekking hebben op het boekjaar 2026, maar reeds in 2025 zijn betaald. Het grootste deel hiervan betreft de huur en servicekosten van het Twentehuis Q1-2026 (€ 313.000) en de Microsoft-licenties (€ 337.000).

De post nog te ontvangen bedragen kan als volgt gespecificeerd worden:

Nog te ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2025	Ontvangen bedragen	Te ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2024
Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk	353	-199	347	205
Nog te ontvangen bijdragen overige overheid	529	-2.138	789	1.878
Nog te ontvangen overige bijdragen	1.480	-253	1.480	252
Nog te ontvangen bijdragen van gemeenten	566	-	566	-
Nog te ontvangen bijdragen van provincies	22	-	22	-
<b>Totaal</b>	<b>2.949</b>	<b>2.591-</b>	<b>3.205</b>	<b>2.335</b>

- In de post *Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk* is € 142.000 opgenomen voor de versterking van de forensische geneeskunde, € 61.000 aan vaccinatieopbrengsten van de JGZ en € 92.000 aan nog te ontvangen subsidieopbrengsten van ZonMw.
- De post *Nog te ontvangen bijdragen overige overheid* bevat € 87.000 aan te ontvangen bedragen van de Twentse gemeenten voor maatwerktaken binnen de JGZ. Daarnaast is € 66.000 opgenomen voor de uitvoering van forensische dienstverlening en € 176.000 aan nog te ontvangen bedragen van een ICT-leverancier.
- In de post *Nog te ontvangen overige bijdragen* is circa € 620.000 opgenomen voor forensische dienstverlening, € 247.000 voor dienstverlening van Kennispunt Twente aan gemeenten, circa € 280.000 voor inspectie & hygiëne en € 94.000 aan nog te ontvangen rente over het vierde kwartaal uit schatkistbankieren.
- De post *Nog te ontvangen bijdragen van gemeenten* bestaat uit € 217.000 voor de in-kindafrekening van OZJT en ruim € 300.000 aan diverse nog te ontvangen subsidie- en projectbijdragen van de Twentse gemeenten.
- Tot slot bevat de post *Nog te ontvangen bedragen van provincies* enkele kleinere bedragen in het kader van subsidieafrekeningen met de provincie Overijssel.

### Vaste passiva – eigen vermogen:

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de posten weergegeven op de volgende pagina. Het gerealiseerd resultaat 2025 betreft het rekening saldo dat ter nadere bestemming op de balans is opgenomen. Voor de aard en de reden van iedere reserve wordt verwezen naar [bijlage 5](#).

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2025	Resultaat bestemming vorig boekjaar	Onttrekking	Toevoeging	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	438	100	-		338
Gerealiseerd resultaat vorig boekjaar	-	-820	-578		1.398
Bestemmingsreserve Modernisering Twentehuis	-		-82	-	82
Subtotaal	438	-720	-660	-	1.818
Bestemmingsreserve Agenda van Twente / MKB Fonds	413		-	-	413
Subtotaal	413	-	-	-	413
Egalisatiereserve GGD Twente	1.097		-539	53	1.582
Bestemmingsreserve SOA Poli	122		-	-	122
Subtotaal	1.219	-	-539	53	1.704
Egalisatiereserve OZJT	289		-	-	289
Bestemmingsreserve Projecten/werkbudget OZJT	270	270	-		-
Subtotaal	559	270	-	-	289
Egalisatiereserve Veilig Thuis Twente	450	450	-	-	-
Subtotaal	450	450	-	-	-
Egalisatiereserve Bedrijfsvoering	398		-	-	398
Subtotaal	398	-	-	-	398
<b>Totaal exclusief coalitions of the willing</b>	<b>3.477</b>	<b>-</b>	<b>1.199</b>	<b>77</b>	<b>5.119</b>
Egalisatiereserve Kennispunt Twente	-	-	-	-	-
Egalisatiereserve Twentse Koers	521		-	24	496
<b>Subtotaal coalitions of the willing</b>	<b>521</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24</b>	<b>496</b>
<b>Totaal Reserves</b>	<b>3.998</b>	<b>-</b>	<b>-1.199</b>	<b>77</b>	<b>5.119</b>
Gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten	2.561	-	-	2.561	-
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>6.558</b>	<b>-</b>	<b>-1.199</b>	<b>2.638</b>	<b>5.119</b>

Geautoriseerde toevoegingen	Bedrag
Dotatie reserve Twentse Koers	24
Spaarprogramma ter dekking van implementatie Digitaal Dossier JGZ	53
<b>Totaal</b>	<b>77</b>

Geautoriseerde onttrekkingen	Bedrag
Implementatie Digitaal Dossier JGZ	-539
Resultaatbestemming vorig boekjaar – AB besluit 9 juli 2025 – uitkering aan gemeenten	-283
Resultaatbestemming vorig boekjaar – AB 12 november 2025 – uitkering aan gemeenten	-295
Onttrekking uit reserve Twentehuis ter dekking van de taakstelling	-82
<b>Totaal</b>	<b>-1.199</b>

## Vaste passiva – vreemd vermogen:

### Vorzieningen

Vorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	Boekwaarde 31-12-2025	Aanwending	Vrijval	Toevoeging	Boekwaarde 31-12-2024
Pensioenvoorziening voormalige DB-leden	333	-39	-	39	332
Voorziening spaarverlof	654	-34	-	150	538
<b>Totaal</b>	<b>986</b>	<b>-73</b>	<b>0</b>	<b>189</b>	<b>870</b>

### Pensioenvoorziening voormalige leden van het dagelijks bestuur

In 2022 is een voorziening gevormd voor de APPA-pensioenverplichtingen van voormalige leden van het dagelijks bestuur (oorspronkelijk vanuit Regio Twente). De voorziening neemt niet toe, omdat deze bestuurders sinds circa 2000 niet meer in dienst zijn bij onze organisatie of haar rechtsvoorganger. De commissie BBV heeft in december 2025 bepaald dat deze pensioenen moeten worden gewaardeerd op basis van de meest recente prognose. Daarbij wordt uitgegaan van het benodigde vermogen per 1 januari 2025, gebaseerd op inkoop onder de nieuwe Pensioenstelsel (Wtp) bij het ABP, inclusief de gewijzigde verplichtingen over 2025. Dit bedrag moet jaarlijks worden herzien tot het moment van overdracht aan het ABP, die momenteel is voorzien op 1 januari 2028. De voorziening in de jaarrekening is conform deze uitspraak gewaardeerd. Door de jaarlijkse herziening kan het benodigde bedrag voor de waardeoverdracht per 1 januari 2028 fluctueren. De hoogte van de voorziening is onder meer afhankelijk van de rente: een hogere rente leidt tot een lagere benodigde voorziening (en dus een vrijval), terwijl een lagere rente het tegenovergestelde effect heeft.

### Spaarverlof voorziening

In onze cao 2021-2022 is opgenomen dat medewerkers verlof kunnen sparen. Aangezien verlofsparen een arbeidskosten gerelateerde verplichting is waarbij sprake is van niet voorspelbare op- en afbouw van verlofuren is hiervoor deze voorziening gevormd. Totaal is in 2025 een bedrag van € 150.000 toegevoegd aan de voorziening. Een bedrag van € 34.000 is in 2025 gebruikt voor spaarverlof en/of tot uitkering gekomen bij einde dienstverband.

### Langlopende schulden

Langlopende schulden met een rente typische looptijd langer dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2025	Aflossingen	Vermeerderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Onderhandse lening van de BNG	623	188-	-	811
<b>Totaal</b>	<b>623</b>	<b>188-</b>	<b>-</b>	<b>811</b>

Onze organisatie heeft één langlopende geldlening met een looptijd tot en met 2028. Het verloop van deze lening is hierboven weergegeven. De totale rentelast over 2025 bedraagt € 42.000.

## Vlottende passiva – kortlopende schulden:

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Crediteuren	1.540	1.144
Kruisposten	-	1
<b>Totaal</b>	<b>1.540</b>	<b>1.144</b>

De grootste bedragen in de post crediteuren betreffen betalingen aan GGD GHOR Nederland (€ 205.000), ICT leverancier (€ 180.000), projecten Twentse Koers (€ 185.000), inhuur flexibel personeel (€ 120.000).

### Vlottende passiva – overlopende passiva:

De post overlopende passiva bestaat uit vooruit ontvangen bedragen en de nog te betalen bedragen. De vooruit ontvangen bedragen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Vooruit ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2025	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2024
Vooruit ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	2.891	4.563-	4.422	3.032
Vooruit ontvangen bedragen overige	-	36-	-	36
<b>Totaal</b>	<b>2.891</b>	<b>4.599-</b>	<b>4.422</b>	<b>3.068</b>

Van de post vooruit ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen is ca. € 1,18 miljoen van OZJT. Dit betreffen vooruit ontvangen bedragen voor de ontwikkeltafels en bedragen van diverse coalities en projecten van OZJT. Daarnaast bevat deze post ook de vooruit ontvangen bedragen voor Twentse Koers (€ 1,2 miljoen) en diverse bedragen ten behoeve van de projecten van GGD Twente (€ 0,4 miljoen).

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Nog te betalen bedragen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Nog te betalen GGD Twente	2.573	5.935
Nog te betalen OZJT	348	332
Nog te betalen Veilig Thuis Twente	45	106
Nog te betalen loonbelasting en overige salaris/loon componenten	3.108	2.978
Nog te betalen overige bedragen	600	909
Nog te betalen btw	464	375
Nog te betalen Coalition of the Willing Twentse Koers en Kennispunt Twente	1.220	5.501
<b>Totaal</b>	<b>8.359</b>	<b>16.135</b>

In de post nog te betalen bedragen is voor GGD Twente circa € 1,33 miljoen opgenomen voor terugbetalingen over 2024 en 2025 in verband met de bestrijding van het coronavirus. Daarnaast is € 1,17 miljoen opgenomen voor diverse kleinere afrekeningen van projecten en subsidies.

Het programma OZJT heeft een nog te betalen bedrag van € 93.000 voor de in-kind afrekening met gemeenten en € 214.000 voor Team Anders. Voor Veilig Thuis Twente betreft het diverse kleinere bedragen met een totaal van € 45.000.

Verder is € 2,96 miljoen opgenomen voor nog af te dragen loonheffingen en € 139.000 voor de ingehouden WW-premie derde jaar.

Onder de overige nog te betalen bedragen zijn vooral lasten uit het vierde kwartaal van 2025 opgenomen, waarvan de facturen in 2026 zijn ontvangen. De nog te betalen btw betreft het bedrag dat aan de Belastingdienst moet worden afgedragen.

Twentse Koers heeft een nog te betalen bedrag van € 1,2 miljoen opgenomen. Dit betreft voornamelijk de afrekening over 2024 en 2025 van de SPUK-IZA-gelden. De verantwoording van deze middelen verloopt via het bestuur van Twentse Koers, omdat dit een Coalition of the Willing betreft.

### 9.3 Belangrijkste niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Wij zijn voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen. Uit de balans blijken slechts die verplichtingen die per einde van het boekjaar zijn aangegaan, waar ook het werk al voor is gedaan maar waar nog geen factuur voor is ontvangen. Die verplichtingen die al wel zijn aangegaan maar waar het werk nog niet voor is gedaan, bijvoorbeeld omdat het over een langlopend contract gaat, zijn niet opgenomen in de cijfers. Voor deze verplichtingen zijn ook geen voorzieningen getroffen, waardoor deze ook niet uit de balans blijken. Voor alle niet uit de balans blijvende verplichtingen geldt dat deze ofwel in de (meerjaren) begroting zijn opgenomen, danwel gelden zijn gereserveerd op de balans; of dat deze in de risicoparagraaf zijn benoemd. Hiermee is deze categorie voldoende in control. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste verplichtingen.

#### **Langlopende huurcontracten**

Huurcontract van het pand aan de Nijverheidstraat te Enschede tot en met 28 februari 2033 voor een bedrag van € 0,9 miljoen (excl. indexaties) per jaar.

#### **Inkoopcontracten groter dan € 100.000 inkoopwaarde**

Wij hebben diverse contracten afgesloten die elk een inkoopwaarde hebben van meer dan € 100.000. Hieronder staan de categorieën aan kosten waarvoor contracten zijn afgesloten:

- Schoonmaak
- Gezondheid
- Automatisering en telecommunicatie
- Flexibele arbeid
- Catering

#### **Arbeidsgerelateerde verplichtingen**

Voor arbeidskosten die jaarlijks in ongeveer dezelfde omvang terugkeren, wordt geen voorziening gevormd en geen aparte verplichting opgenomen. Deze personeelskosten worden verwerkt in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt.

Dit betreft onder andere openstaande verlofaanspraken. Vakantiedagen en verlofsaldi leiden in principe niet tot uitbetaling, behalve wanneer een medewerker uit dienst treedt. De waarde van de openstaande verlofuren (met uitzondering van spaarverlof) bedraagt per 31 december 2025 € 3,03 miljoen.

#### **Meerjarige inkoopcontracten die niet rechtmatig aanbesteed zijn met materiele impact 2026**

In overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid 2025 wordt hier de omvang van de materiele verplichting van niet rechtmatige ingekochte inkoopcontracten voor 2026 weergegeven. Dit betreft de inkoop van ambulante zorgverleners in het kader van Team Anders ter waarde van € 101.000.

## 9.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

# 10. Overige gegevens

## 10.1 Controleverklaring accountant (volgt)

Hier wordt de controleverklaring van de accountant toegevoegd (niet getekende versie).

# 11. Bijlagen

Bijlagen behorende tot onderdeel van de controleverklaring

## 1. SiSa verantwoordingen



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
Verstrekkende	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
VWS	H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Beschikkingnummer / kenmerk	Naam van de pijler	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – zelfstandige uitvoering	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – Inclusief verantwoording tussen medeoverheden	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/Nvt)	Toelichting - verplicht als bij H29/05 "Nee" is ingevuld
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H29/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H29/02</i>	<i>Aard controle FI Indicator: H29/03</i>	<i>Aard controle E2 Indicator: H29/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H29/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H29/06</i>
			1 1046309	Kwetsbaarheden wegnemen	1652.265	12.009.038	Ja	
			2 1046309	Verstevigen (boven)regionale monitoring en surveillance	1122.634	1639.092	Ja	
			3 1046309	Samenwerking bovenregionaal niveau	136.349	136.349	Ja	
			4 1046309	Aanstellen van een opleidingscoördinator en uitvoeren van onderzoek (5a)	1129.412	1256.491	Ja	
			5 1046309	Landelijke Functie opschaling Infectieziektebestrijding (transitiecapaciteit)	1247.850	1405.683	Ja	
			Kopie Beschikkingnummer /	Kopie Naam van de pijler	Zelfstandige uitvoering? (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H29/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H29/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H29/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H29/10</i>		
			1 1046309	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Ja		
			2 1046309	Verstevigen (boven)regionale monitoring en surveillance	Ja	Ja		
			3 1046309	Samenwerking bovenregionaal niveau	Ja	Ja		
4 1046309	Aanstellen van een opleidingscoördinator en uitvoeren van onderzoek (5a)	Ja	Ja					
5 1046309	Landelijke Functie opschaling Infectieziektebestrijding	Ja	Ja					

VWS	H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen	Naam van de pijler	Besteding (jaar T)	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/Nvt)	Toelichting - verplicht als bij H29B/04 "Nee" is ingevuld	
		SiSa tussen medeoverheden	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H29B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H29B/02</i>	<i>Aard controle F Indicator: H29B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H29B/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H29B/05</i>	
			1 50444 Gemeentelijke Gezondheidsdienst Regio Utrecht	Opleiding tot deskundige infectiepreventie en tot verpleegkundige infectieziektebestrijding (5b)	171.809	Ja		
			2 50444 Gemeentelijke Gezondheidsdienst Regio Utrecht	Opleiding tot deskundige infectiepreventie en tot verpleegkundige infectieziektebestrijding (5b)	-10.280	Ja		
VWS	H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	Aantal gerealiseerde	Bestedingen (jaar T) COVID-19-vaccinaties				
			<i>Aard controle Indicator: H33/02</i>	<i>Aard controle EU Indicator: H33/02</i>				
			78632	11528.411				
VWS	H35	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	Beschikingsnummer	Zijn activiteiten verricht zoals vermeld in artikel 3 van de regeling (jaar T) (Ja/Nee)	Is meegewerkt aan monitoring zoals gesteld in artikel 7 lid 2 in de regeling (jaar T) (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) Zelfstandige uitvoering	Correcties besteding (T-1) inclusief uitvoering door medeoverheden vanaf SiSa 2024	Eindverantwoording (jaar T) (Ja/Nee)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H35/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H35/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H35/03</i>	<i>Aard controle F Indicator: H35/04</i>	<i>Aard controle F Indicator: H35/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H35/06</i>
			1 1045605	Ja	Ja	15.182.623	10	Ja

VRO	J96B	Regiodeals 4e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die	Kenmerk/ beschikingsnummer	Naam actielijn/ programmalijs/ pijler	Besteding per actielijn/ programmalijs/ pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Besteding regionale financiering (jaar T) per actielijn/ programmalijs/ pijler.
		SiSa tussen medeoverheden	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: J96B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J96B/05</i>
			1 030004 Provincie Overijssel	S2024-0001603	Regio Deal	€ 109.014	€ 0
			2 030004 Provincie Overijssel	S2024-0001602	Regio Deal	€ 0	€ 109.014
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C96B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie	Totale cumulatieve besteding per actielijn/ programmalijs/ pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve besteding regionale financiering (t/m jaar T) per actielijn/ programmalijs/ pijler.	Toelichting	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: J96B/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: J96B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/09</i>	
			1 030004 Provincie Overijssel	€ 109.014	€ 0		
			2 030004 Provincie Overijssel	€ 0	€ 109.014		
			Cumulatieve besteding uitvoeringskosten zijnde kosten ten behoeve van Voorbereiding, Administratie en Toezicht (VAT-kosten)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: J96B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/12</i>		
			€ 0	€ 0	Ja		

Aen M	M29B	<b>Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen</b>  SiSa tussen medeoverheden	Naam regionaal openbaar lichaam,  <i>Aard controle n.v.t. Indicator: M29B01</i>	Naam kostensoort  <i>Aard controle n.v.t. Indicator: M29B02</i>	Besteding per kostensoort (jaar T)  <i>Aard controle R Indicator: M29B03</i>
			1 060189 Gemeente Wierden	Meerkosten regie	10
			2 060189 Gemeente	Meerkosten coördinatie van de spreiding van ontheemden	10
			3 060189 Gemeente Wierden	Meerkosten communicatie	10
			4 060189 Gemeente Wierden	Meerkosten zorgkosten	10
			5 060189 Gemeente Wierden	Meerkosten materiele uitgaven	10
			Eindverantwoor- ding (Ja/Nee)	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M29B04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M29B05</i>	
			Ja		

## 2. Overzicht van ontvangen subsidies met verantwoordingsplicht

Wij ontvangen jaarlijks subsidies van verschillende partijen. De subsidies kennen een inhoudelijke en een financiële verantwoordingsplicht. Deze verantwoordingen worden rechtstreeks met de subsidieverstrekker gedeeld. Daarnaast dienen een aantal subsidies expliciet onderdeel te zijn van de controleverklaring van de accountant. Onderstaand het overzicht van subsidies waar dit voor geldt:

Verstrekker	Project	Programma	Maximaal subsidiebedrag	Baten 2025	Lasten 2025
Centrumgemeente Enschede	Subsidie 2025 Veilig Thuis Twente	Veilig Thuis Twente	2.967.466	2.956.775	2.956.775
Gemeente Almelo	Maatwerk JGZ en OGGZ	GGD Twente	117.514	127.235	127.235
Gemeente Enschede	Maatwerk JGZ PGJ	GGD Twente	198.540	167.560	167.560
Gemeente Enschede	Gezondheidsspreekuur	GGD Twente	58.563	58.563	67.143
Centrumgemeente Enschede	Centrum Seksueel Geweld Twente-Achterhoek	GGD Twente	308.480	308.480	326.636
Gemeente Enschede	Schoonmaakacties vervuilingstaak	GGD Twente	15.000	10.194	10.194
Gemeente Enschede <sup>4</sup>	OZJT Samenwerkingsagenda-Versnellingsaanpak	OZJT	755.993	245.699	245.699
Gemeente Enschede	OZJT- Verlenging Versnellingsaanpak Team Anders 2025	OZJT	378.070	383.234	383.234
Gemeente Enschede	OZJT- Kleindschalige Woonvormen	OZJT	31.513	31.513	31.513
Gemeente Enschede	Testfase Jeugdhuis	OZJT	16.395	12.620	12.620
Gemeente Enschede	Subsidie 2025 -implusaanvraag startgesprek (Startpunt Jeugd) Pilotfase	OZJT	43.850	7.121	7.121
Gemeente Enschede <sup>5</sup>	Bovenregionale Samenwerking Overijssel	OZJT	47.600	10.452	10.452
Gemeente Haaksbergen	Maatwerk JGZ	GGD Twente	77.481	83.126	83.126
Gemeente Hengelo	Maatwerk JGZ	GGD Twente	106.462	66.233	66.233
Gemeente Hof van Twente	Maatwerk JGZ	GGD Twente	53.250	48.635	48.635
Gemeente Oldenzaal	Maatwerk JGZ	GGD Twente	92.865	67.119	67.119
Gemeente Rijssen-Holten	Maatwerk JGZ	GGD Twente	53.994	61.378	61.378
<b>Totaal</b>			<b>5.323.036</b>	<b>4.645.937</b>	<b>4.672.673</b>

<sup>4</sup> In totaal is er een subsidie verstrekt van €755.993. Deze is deels in de baten en lasten van 2024 (€ 368.714) en deels in 2025 (€ 245.699) verantwoord. Een deel van de subsidie is geen onderdeel van de exploitatie van OZJT.

<sup>5</sup> De beschikking is januari 2026 afgegeven, maar de werkzaamheden zijn eind 2025 gestart.

### 3. Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakvelden (bedragen x € 1.000)	Taak- veld	Baten		Lasten		Saldo Begroting na wijziging (gem. bijdrage)	Saldo Realisatie
		Begroting na wijziging	Realisatie	Begroting na wijziging	Realisatie		
Begraafplaatsen en crematoria	7.5	515	1.465	1.018	989	504	-476
Bestuur	0.1	244	218	268	199	24	-18
Economische ontwikkeling	3.1	2.170	2.174	1.746	1.633	-424	-540
Mutaties reserves	0.10	972	1.199	53	77	-919	-1.121
Overhead	0.4	2.052	2.252	19.692	19.606	17.640	17.354
Overige baten en lasten	0.8	-	437	540	764	540	328
Samenkracht en burgerparticipatie	6.1	1.400	1.449	1.084	1.070	-316	-379
Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	6.2	-	4.106	-	-	-	-4.106
Toegang en eerstelijnsvoorzieningen integraal	6.23	5.258	11.596	11.006	10.963	5.748	-633
Treasury	0.5	250	262	0	51	-250	-211
Volksgesondheid	7.1	17.401	49.027	37.428	36.271	20.027	-12.756
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	-	<b>30.261</b>	<b>74.184</b>	<b>72.836</b>	<b>71.623</b>	<b>42.575</b>	<b>2.561-</b>
Resultaat (nog te bestemmen)	0.11	-	-	-	2.561	-	2.561
<b>Totaal</b>	-	<b>30.261</b>	<b>74.184</b>	<b>72.836</b>	<b>74.184</b>	<b>42.575</b>	-

## Overige bijlagen

### 4. Totaal begrote en verschuldigde gemeentelijke bijdrage 2025

Gemeente (bedragen in €)	Aantal inwoners per 1-1-2024	Totaal in rekening gebrachte gemeentelijke bijdrage 2025	Werkelijk verschuldigde gemeentelijke bijdrage	Verschil (gerealiseerd resultaat)
Almelo	74.164	4.948.785	4.652.412	296.373
Borne	24.638	1.748.165	1.649.707	98.458
Dinkelland	26.739	1.750.965	1.644.111	106.854
Enschede	161.852	10.282.594	9.635.803	646.791
Haaksbergen	24.349	1.590.387	1.493.084	97.303
Hellendoorn	36.258	2.449.575	2.304.681	144.894
Hengelo	83.087	5.313.134	4.981.103	332.031
Hof van Twente	35.439	2.273.688	2.132.067	141.621
Losser	23.380	1.538.672	1.445.241	93.431
Oldenzaal	31.795	2.122.926	1.995.867	127.059
Rijssen-Holten	38.681	2.932.123	2.777.547	154.576
Tubbergen	21.397	1.445.694	1.360.188	85.506
Twenterand	34.073	2.427.747	2.291.585	136.162
Wierden	24.935	1.750.468	1.650.823	99.645
<b>Totaal</b>	<b>640.787</b>	<b>42.574.923</b>	<b>40.014.220</b>	<b>2.560.703</b>

## 5. Aard en reden reserves

### Algemene reserve

#### *Algemene reserve*

Volgens het "Beleidskader batige rekeningsaldi" mag SamenTwente een algemene reserve vormen uit een voordelig rekeningsaldo bij de jaarrekening. Doel is het in stand houden van een financiële buffer om incidenteel onverwachte c.q. onvoorziene uitgaven te dekken.

#### *Bestemmingsreserve frictiekosten veranderopdracht Regio Twente*

Op 10 juni 2021 heeft het algemeen bestuur ingestemd met het instellen van de reserve frictiekosten veranderopdracht. De uitvoering van de veranderopdracht en daarmee de transitie van Regio Twente brengt frictiekosten met zich mee. Deze kosten worden gedekt uit de reserve frictiekosten.

### Bestuur & Ondersteuning

#### *Bestemmingsreserve Bedrijfsvoering*

Om exploitatierisico's van Bedrijfsvoering af te kunnen dekken.

#### *Bestemmingsreserve IT-reserve Kwetsbaarheid/Weerbaarheid*

Bestemmingsreserve om de incidentele kosten die voortvloeien uit dit project te kunnen financieren.

#### *Bestemmingsreserve Modernisering Twentehuis*

Deze reserve was oorspronkelijk bedoeld om het risico te dekken dat de verhuurder van het Twentehuis de huurovereenkomst niet zou verlengen. Hierdoor zou SamenTwente geconfronteerd worden met het afboeken van investeringen. In de Berap van 2022 hebben we het algemeen bestuur geïnformeerd dat dit risico niet meer relevant is. Op 14 december 2022 heeft het algemeen bestuur besloten om deze reserve bijna volledig vrij te laten vallen. Een bedrag van € 82.000 is gereserveerd ter eenmalige dekking van de nog in te vullen taakstelling op de huisvesting Twentehuis.

### GGD Twente

#### *Bestemmingsreserve GGD Twente*

Om exploitatierisico's van het GGD Twente af te kunnen dekken.

#### *Bestemmingsreserve SOA poli*

Vanwege de invoering van plafondfinanciering voor SOA taken in 2015, is het risico aanwezig dat het in de begroting hiervoor geraamde budget door een grote toeloop van cliënten niet toereikend blijkt te zijn, maar wel taakstellend is. Deze reserve dient om eventuele tekorten in de exploitatie van de GGD met betrekking tot SOA af te dekken.

#### *Bestemmingsreserve GGID*

Deze reserve is ingesteld om de ingebrachte kosten in de coöperatie, die reeds eerder in de exploitatie zijn genomen te kunnen dekken.

### OZJT

#### *Bestemmingsreserve OZJT*

Om exploitatierisico's van OZJT af te kunnen dekken met betrekking tot algemene bijdrage gefinancierde taken.

*Bestemmingsreserve projecten-/werkbudget OZJT*

Bestemmingsreserve om schommelingen in resultaten op het projecten-/ werkbudget OZJT te kunnen egaliseren.

**Veilig Thuis Twente**

*Bestemmingsreserve VTT*

Om exploitatierisico's van VTT af te kunnen dekken met betrekking tot algemene bijdrage gefinancierde taken.

**Coalitions of the Willing**

*Bestemmingsreserve Kennispunt Twente*

Per 1 januari 2014 is conform het besluit van de voormalige regioaad van 3 juli 2013 Kennispunt Twente van start gegaan. Kennispunt Twente is opgericht door de gemeenten Almelo, Enschede en Hengelo als deelnemers en SamenTwente als gastheerorganisatie. In de bestuursovereenkomst is vastgesteld dat de gastheerorganisatie een Reserve Kennispunt Twente instelt. Hierin wordt een positief saldo van de jaarrekening gestort en een negatief saldo van de jaarrekening betaald.

*Bestemmingsreserve Twentse Koers*

Om exploitatierisico's van Twentse Koers af te kunnen dekken.

## Raming ontwikkelbudget 2026-2030

Omschrijving	Toelichting raming extra kosten (bedragen in € en inclusief indexaties)	2026	2027	2028	2029	Totaal
Programma- en verandermanagement	<p>Het strategisch programma is gebaseerd op de maatschappelijke opgaven in Twente. Het werken aan deze opgaven vraagt om samenwerking over de grenzen van onze organisatieonderdelen heen (zoals GGD, OZJT en VTT). Voor de aansturing van deze verandering willen we tijdelijk programma- en verandermanagement inzetten. Deze rol wordt uitgevoerd met intern personeel. Het staat naast de bestaande lijnorganisatie en is bedoeld om focus, samenhang en voortgang te borgen. Het gaat om tijdelijke inzet, die noodzakelijk is om opgavegericht werken succesvol te implementeren. De rol richt zich op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementatie en doorontwikkeling van het strategisch programma.</li> <li>- Het coördineren van een gestructureerde veranderaanpak, in nauwe samenwerking met sleutelfunctionarissen binnen de organisatie en binnen gemeenten.</li> <li>- Het ontwikkelen en uitvoeren van een verandermanagementstrategie, waarmee we zorgen voor duidelijkheid, draagvlak en gedragsverandering.</li> </ul>	151.000	155.000	162.000	169.000	637.000
Opgave-teams	<p>Voor de uitvoering van de verandering willen we werken met opgaveteams. Dit zijn teams van ongeveer 6 medewerkers uit verschillende organisatieonderdelen die tijdelijk interne kennis, ervaring en expertise bundelen op een opgave. Zo werken we kort cyclisch aan concrete maatschappelijke vraagstukken die belangrijk zijn voor de inwoners van Twente. De vraagstukken waarmee we in 2026 starten, staan op de volgende pagina.</p> <p>Tegelijkertijd blijft SamenTwente primair een uitvoeringsorganisatie. Onze reguliere taken moeten doorgaan. Om daarnaast ook opgavegericht te kunnen werken, is extra capaciteit nodig. Deze ruimte is op dit moment niet beschikbaar binnen de reguliere begroting.</p>	155.000	159.000	166.000	173.000	653.000
Out-of-pocket kosten	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Leren en ontwikkelen van medewerkers gericht op vaardigheden die nodig zijn voor opgavegericht werken.</li> <li>- Tijdelijk, indien noodzakelijk, gespecialiseerde externe ondersteuning voor de organisatieverandering.</li> </ul>	50.000	51.000	52.000	53.000	207.000
<b>Subtotaal</b>		<b>356.000</b>	<b>365.000</b>	<b>380.000</b>	<b>396.000</b>	<b>1.497.000</b>
Onvoorzien	Voor de uitvoering van het strategisch programma en de inrichting van opgavegericht werken wordt een post onvoorzien opgenomen ter grootte van 10%.	36.000	37.000	38.000	40.000	150.000
<b>Totaal</b>		<b>392.000</b>	<b>402.000</b>	<b>418.000</b>	<b>435.000</b>	<b>1.647.000</b>

SamenTwente start in 2026 met 6 organisatie brede opgaven die de komende jaren belangrijk zijn voor de inwoners van Twente:

1. Lokale alliantie ouderenmishandeling – samen met partners in de regio lokaal een sterke structuur opbouwen om ouderen beter te beschermen.
2. Interne tafel ouderenzorg – initiatieven bundelen en versterken om ouderen langer zelfstandig en veilig te laten leven.
3. Kindreis Twente – data slimmer benutten voor gezond, veilig en vitaal opgroeien van Twentse kinderen en jongeren.
4. Interne tafel preventie & gezondheid – vanuit een gezamenlijke visie leren, verbinden en samenwerken aan preventieve kracht.
5. Samenwerking meldpunt Zorgwekkend Gedrag, meldpunt Woningvervuiling en Veilig Thuis Twente – betere afstemming en koppeling realiseren, zodat signalen sneller en vollediger worden opgepakt.
6. Organisatie breed verbeteren van medewerkersreis – versterken van het primair proces door te werken aan wat medewerkers nodig hebben om optimaal te kunnen bijdragen.



Aan de Twentse gemeenteraden

**Bezoekadres**

Nijverheidstraat 30  
7511 JM Enschede

**Postadres**

Postbus 1400  
7500 BK Enschede

**Contact**

053 4876 65 43

**Kvk nummer**

08195873

**Betreft**

Ontwerp-  
programmabegroting  
2027

**Dagtekening**

Enschede, 30 maart  
2026

**Ons kenmerk**

2026-000193 /  
D2026-03-  
000098

**Uw kenmerk**

-

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u de ontwerp-programmabegroting 2027 (*hierna: begroting*) van SamenTwente. Hierin leest u de beleidsmatige en financiële uitwerking van het begrotingsjaar 2027. Voorafgaand hieraan heeft u in januari 2026 onze Ontwikkelingenbrief 2027 ontvangen. In deze brief heeft u de begrotingsontwikkelingen en kaders voor 2027 al kunnen lezen. Onze begroting 2027 borduurt hierop voort. De gemeenteraden van de aan SamenTwente deelnemende gemeenten ontvangen elk jaar onze begroting. Met deze brief vragen wij u om hierop uw zienswijze geven. Het algemeen bestuur betreft de zienswijzen bij de beraadslaging, voordat de begroting wordt vastgesteld.

Hieronder leest u wat er in onze begroting staat en hoe u een zienswijze kunt indienen

**SamenTwente**

SamenTwente werkt voor en met de veertien Twentse gemeenten aan één gezamenlijke opdracht: een gezond, veilig en vitaal Twente waar mensen kunnen meedoen, opgroeien en ouder worden. De samenleving verandert. Mensen leven langer, jongeren ervaren meer druk, gezinnen hebben soms extra steun nodig en de zorg staat onder spanning. Vanuit onze gezamenlijke positie, met onder andere GGD Twente, Veilig huis, OZJT, Kennispunt Twente, Twentse Koers en Samen14 zien we deze ontwikkelingen vroeg. Dat vraagt dat we samen en gericht handelen. Onze kracht zit in het bundelen van kennis, data en praktijkervaring. Zo maken we het verschil voor inwoners én gemeenten.

**Begroting 2027**

*Leeswijzer begroting*

Onze begroting 2027 bestaat uit twee delen: de beleidsbegroting en de financiële begroting. De beleidsbegroting bestaat uit het organisatiejaarplan en de verplichte paragrafen.

*Organisatiejaarplan en uitwerking Strategisch programma 2026-2030*

In het Strategisch programma is vastgelegd dat de ambities jaarlijks worden uitgewerkt in concrete en haalbare stappen. Daarom werken we vanaf de begroting 2027 met een organisatiejaarplan dat uit twee onderdelen bestaat: de uitwerking van het Strategisch programma en de uitwerking van de kerntaken van SamenTwente.

De uitwerking van het Strategisch programma vormt het opgavendeel. Dit betreft de meer dynamische werkzaamheden en beleidsrijke ontwikkelingen die nodig zijn om de opgaven uit het Strategisch programma te realiseren.

Daarnaast is SamenTrente voor een groot deel een uitvoeringsorganisatie met reguliere, zogenoemde going-concern werkzaamheden. Deze zijn ondergebracht in het onderdeel Kerntaken van het organisatiejaarplan. Het gaat om essentiële taken die ook bijdragen aan het realiseren van de ambities en basisprincipes uit het Strategisch programma. In deze begroting is ook op deze onderdelen een verbeteringslag gemaakt bij het formuleren van concretere doelen en prestatie indicatoren.

#### *Doorontwikkeling strategisch programma en opgabegericht werken*

Het Strategisch programma 2026-2030 is ons eerste meerjarige beleidsprogramma. Een belangrijk uitgangspunt daarin is het opgabegericht werken. Dit is voor ons een nieuwe manier van werken, waarin wij ons de komende periode verder zullen ontwikkelen. Het formuleren van concrete doelen en meetbare indicatoren is een belangrijk onderdeel van deze ontwikkeling. Wij willen hierin groeien, met de erkenning dat dit niet in een jaar volledig gerealiseerd kan worden. Omdat opgabegericht werken vraagt om een korte cyclus en om continue samen leren, is het niet altijd mogelijk om voor elke opgave een jaar vooruit concrete activiteiten vast te leggen. Het vaststellen en verder concretiseren van opgaven volgt ook uit maatschappelijke ontwikkelingen en uit de opbrengsten van de opgaven die in het voorgaande jaar zijn opgepakt. Daarom werken we in het organisatiejaarplan 2027 aan de hand van twee sporen. Het regiespoor omvat de opgaven waarvan nu al duidelijk is dat we deze in 2027 gaan uitvoeren. Het adaptieve spoor bestaat uit opgaven die nog niet volledig zijn uitgewerkt. Ze zijn voorlopig geformuleerd op het niveau van de actielijnen uit het strategisch programma. De verdere invulling van het adaptieve spoor bepalen we in samenspraak met de 14 Twentse gemeenten. Dit is geborgd in het Strategische programma.

#### *Financiële begroting*

De financiële begroting bestaat uit het overzicht van de baten en lasten, de uiteenzetting van de financiële positie inclusief toelichtingen. De begroting omvat hiermee de ambities, taken en financiën van SamenTrente. Om de leesbaarheid te vergroten vindt u aan het begin van het document de "Begroting in één oogopslag" en een financiële samenvatting.

#### *Omvang van de begroting 2027 en ontwikkeling gemeentelijke bijdrage*

De begroting is opgesteld volgens de (financiële) uitgangspunten van de Twentse gemeenten voor verbonden partijen en in overeenstemming met de aangepaste loon- en prijsindexatie afspraken. Onze begroting heeft in 2027 een omvang van afgerond € 64,7 miljoen. Het aandeel gemeentelijke bijdrage is geraamd op € 47,8 miljoen. In hoofdstuk 1.1 van de begroting treft u een specificatie aan van de ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage 2027 ten opzichte van 2026.

### Procedure

Wij stellen u hierbij in de gelegenheid om uiterlijk 23 juni 2026 uw schriftelijke zienswijze op de begroting 2027 bij ons in te dienen. Uw zienswijzen kunt u richten aan het dagelijks bestuur, via [DB@samentwente.nl](mailto:DB@samentwente.nl). Wij informeren uw raad vóór vaststelling van de begroting in het algemeen bestuur, over onze reactie op de door alle raden ingediende zienswijzen. Ingediende zienswijzen worden, met een reactie van het dagelijks bestuur, betrokken bij de besluitvorming. Besluitvorming door het algemeen bestuur vindt plaats op 9 september 2026.

### Tot slot

Wij gaan ervanuit u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.  
Hoogachtend,

dagelijks bestuur,  
secretaris,

K. Leferink

voorzitter,

H. Berning

### Bijlagen

1. Ontwerp-programmabegroting 2027



Gezond,  
veilig  
& vitaal

# Programma begroting 2027

Ontwerp t.b.v. gemeenteraden

[samentwente.nl](https://samentwente.nl)

&  
Samen  
Twente

# Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2027 van SamenTwente. SamenTwente werkt voor en met de veertien Twentse gemeenten aan één gezamenlijke opdracht: een gezond, veilig en vitaal Twente waar mensen kunnen meedoen, opgroeien en ouder worden. Met de Twentse gemeenten zetten wij ons in voor de inwoners van Twente, juist op de momenten dat het er echt toe doet. Of het nu gaat om gezondheid, opgroeien, zorg of welzijn: wij staan klaar voor iedereen die ondersteuning nodig heeft.

Deze programmabegroting is opgesteld in het licht van het Strategisch Programma SamenTwente 2026-2030 dat in maart 2026 is vastgesteld. In dit programma werken wij aan het versterken van de veerkracht van Twentse inwoners en de samenleving. Daarbij richten wij ons op het ontzorgen en demedicaliseren waar dat kan, en op het voorkomen en terugdringen van zorggebruik. Onze ambities op deze ontwikkelopgaven zijn geordend via de drie thema's Meedoen, Opgroeien en Ouder worden. In het Strategisch programma is het "Waarom" en "Wat" wij op deze thema's gaan doen vastgelegd. In deze begroting hebben we in het organisatiejaarplan uitgewerkt hoe wij hier in 2027 invulling aan gaan geven.

We realiseren ons ook dat het Strategisch programma ons eerste meerjarige beleidsprogramma is. Een belangrijk uitgangspunt daarin is het opgevegericht werken: samen, over de teams en organisaties heen. Want de vraagstukken waar Twente voor staat, lossen we niet op vanuit losse onderdelen. Dit vraagt dat we soms anders werken dan we gewend zijn en waarin wij ons de komende periode verder zullen ontwikkelen. Wij willen hierin groeien, met de erkenning dat dit niet in één keer of in één jaar volledig kan worden gerealiseerd. We willen dit ook niet alleen doen. Daarom gaan we ambtelijke en bestuurlijke bijeenkomsten inplannen om met elkaar de taken, inzet en uitvoering van SamenTwente te prioriteren, te focussen en verder te concretiseren. Ook de gemeenteraden gaan we hierin periodiek betrekken. Door hierover blijvend met elkaar in gesprek te zijn werken we aan een sterke verbinding tussen de lokale en regionale opgaven.

2027 is het eerste volledige jaar waarin we vanuit het Strategisch Programma met richting en ruimte werken aan onze gezamenlijke ambities richting 2030. Dat vraagt inzet, samenwerking en aanpassingsvermogen. Ik heb er alle vertrouwen in dat onze medewerkers, samen met onze partners, deze ontwikkeling met energie en professionaliteit vormgeven.

Karin Leferink  
Secretaris-directeur SamenTwente

# Inhoudsopgave

<b>Voorwoord</b>	<b>2</b>
<b>1. Begroting in één oogopslag</b>	<b>5</b>
1.1 Financiële samenvatting	6
<b>2. Leeswijzer</b>	<b>9</b>
<b>Beleidsbegroting</b>	<b>10</b>
<b>3. Organisatiejaarplan</b>	<b>11</b>
<b>Uitwerking strategisch programma 2026-2030</b>	<b>13</b>
3.1 Meedoen	16
3.2 Opgroeien	18
3.3 Ouder worden	19
3.4 Een organisatie die ertoe doet	20
<b>Kerntaken SamenTwente</b>	<b>26</b>
3.5 GGD Twente	27
3.6 Organisatie voor de Zorg en de Jeugdhulp in Twente (OZJT)	30
3.7 Veilig Thuis Twente	33
3.8 Bestuur & Ondersteuning	35
3.8.1 Overzicht van de kosten van overhead	36
3.8.2 Wettelijk verplichte beleidsindicatoren BBV	36
<b>Overige dienstverlening</b>	<b>37</b>
3.9 Coalitions of the Willing	37
<b>4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>38</b>
<b>5. Waar komen onze baten vandaan en waar geven we het aan uit</b>	<b>39</b>
<b>6. Paragrafen</b>	<b>41</b>
6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	41
6.1.1 Scenario's weerstandsvermogen	44
6.1.2 Financiële kengetallen	45
6.2 Onderhoud kapitaalgoederen	46
6.3 Bedrijfsvoering	47
6.3.1 Rechtmatigheidsverantwoording	47
6.3.2 Versterking informatiebeveiliging, -management en privacy	47
6.4 Openbaarheidsparagraaf	49
6.5 Verbonden Partijen	51
6.6 Financiering	52
<b>Financiële begroting</b>	<b>54</b>
<b>7. Overzicht van baten en lasten en meerjarenraming</b>	<b>55</b>
<b>8. Toelichting op het overzicht van baten en lasten</b>	<b>57</b>
8.1 Uitgangspunten van de financiële begroting	57
8.2 Specificatie stijging gemeentelijke bijdrage 2027 t.o.v. 2026	60
8.3 Structurele reserveringen	60
8.4 Overzicht van geraamde incidentele baten en lasten en structureel evenwicht	61
<b>9. Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting hierop</b>	<b>63</b>
9.1 Gepronosticeerde balans	63
9.2 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	65
9.3 Investerings met een economisch nut	65
9.4 Stand en verloop van reserves en voorzieningen	66
<b>10. Bijlagen</b>	<b>67</b>
10.1 Bijlage 1 Gemeentelijke bijdrage 2027 per taakveld per gemeente	67
10.2 Bijlage 2 Overzicht gemeentelijke bijdrage per gemeente begroting 2026 na wijziging	69

10.3 Bijlage 3 Overzicht van baten en lasten per taakveld per programma	70
-------------------------------------------------------------------------	----

## Lijst van figuren en tabellen

Figuur 1 Uitgangspunten, thema's en levensloop "Gezonde Generaties in Twente"	27
Tabel 2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen	38
Tabel 3 Ratio weerstandsvermogen	42
Tabel 4 Samenvattend overzicht geïnventariseerde risico's	43
Tabel 7 Renterisiconorm	52
Tabel 5 Rentescema	53
Tabel 6 Rente omslagpercentage	53
Tabel 8 verklaring stijging gemeentelijke bijdrage	60
Tabel 10 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	65
Tabel 9 Verloopoverzicht reserves en voorzieningen	66

# 1. Begroting in één oogopslag

## Wie zijn wij?

Met drie professionele uitvoeringsorganisaties faciliteren en voeren we taken uit om te zorgen voor gezonde, veilige en vitale inwoners. Voor alle inwoners van Twente. We bestaan uit de Gemeentelijke Gezondheidsdienst Twente (GGD Twente), Veilig Thuis Twente (VTT) en de Organisatie voor inkoop van Zorg en Jeugd in Twente (OZJT). Kennispunt Twente, Twentse Koers en Samen14 zijn als gast (Coalitions of the Willing) ondergebracht. Daarnaast voert SamenTwente de bedrijfsvoeringsdienstverlening uit voor het Recreatieschap Twente. Door samen te werken op taken waarvan wettelijk is bepaald dat de gemeenten regionaal moeten samenwerken en op taken waarvan de gemeenten aanvullend hebben besloten dat deze door onze organisatie moeten worden uitgevoerd, bundelen de gemeenten hun kennis, kunde en krachten. Via onze organisatie willen gemeenten hun focus en samenwerking op het gebied van gezondheid, veiligheid en vitaliteit van inwoners versterken, met als doel meer en betere resultaten voor inwoners. Ook willen ze de ambtelijke en bestuurlijke drukte verminderen. Onze samenwerking sluit aan op en versterkt de lokale ambities, opgaven en inzet van gemeenten en maatschappelijke partners.

## Mensen

- 644.000 inwoners
- 117.000 jeugdigen 0-18 jaar
- In 14 gemeenten

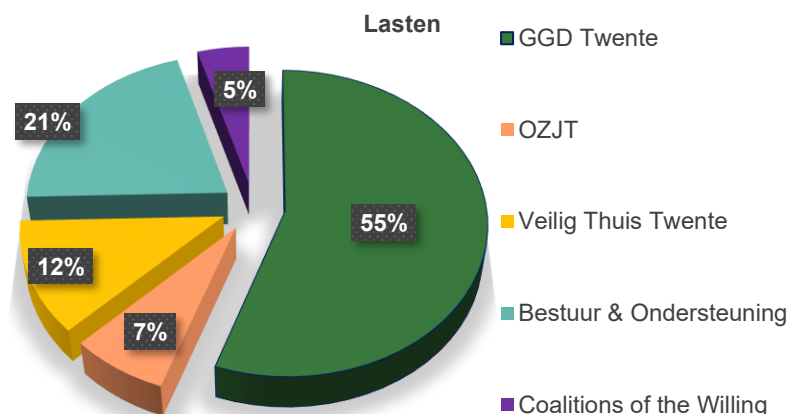
## Lasten

- GGD Twente: € 35,8 miljoen
- OZJT: € 4,7 miljoen
- Veilig Thuis Twente: € 7,7 miljoen
- Bestuur & Ondersteuning: € 13,5 miljoen

Subtotaal: € 61,8 miljoen

- Coalitions of the Willing: € 2,9 miljoen

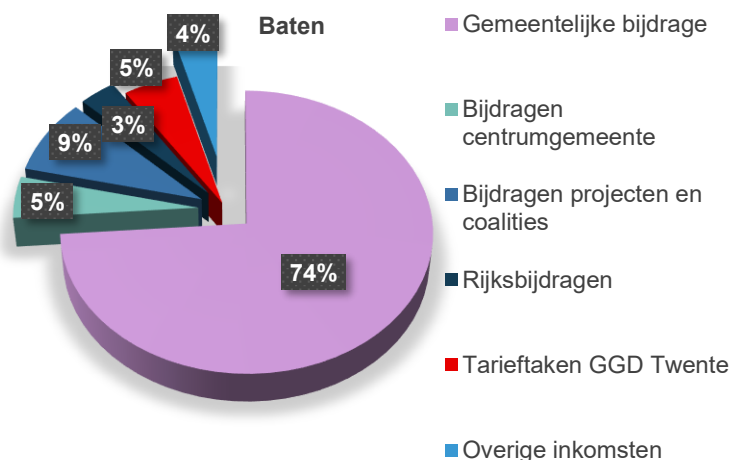
Totaal: € 64,7 miljoen



## Baten

- Gemeentelijke bijdrage: € 47,8 miljoen
- Bijdragen projecten en CoW: € 5,6 miljoen
- Bijdragen centrumgemeente: € 3,1 miljoen
- Inkomsten tarieftaken: € 3,3 miljoen
- Rijksbijdragen: € 2,2 miljoen
- Overige inkomsten: € 2,7 miljoen

Totaal: € 64,7 miljoen



## 1.1 Financiële samenvatting

### Inleiding

Onderstaand is een samenvattend overzicht opgenomen van de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage in de begroting 2027 ten opzichte van de begroting 2026. Hierbij zijn tevens de financiële effecten verwerkt van de besluitvorming van het algemeen bestuur van 14 januari 2026.

Het grootste deel van de ontwikkeling volgt uit autonome ontwikkelingen, technische aanpassingen en de verwerking van eerdere bestuurlijke besluiten. Het resterende deel houdt verband met nieuw beleid of een versterking van bestaand beleid:

Categorie	Type mutatie	Bedrag (in € 1.000)	Aandeel
1. Autonome ontwikkelingen conform gemeentelijke indexeringsuitgangspunten	Structureel	1.413	37%
2. Verwerking eerdere bestuurlijke besluitvorming Kerntakendiscussie	Structureel	552	14%
3. Technische aanpassingen financieringswijze bestaand beleid	Structureel	354	9%
<b>Totaal structurele ontwikkelingen</b>	-	<b>2.319</b>	<b>60%</b>
4. Nieuw beleid / versterking bestaand beleid	Incidenteel	1.561	40%
<b>Totaal incidentele ontwikkelingen</b>	-	<b>1.561</b>	<b>40%</b>
<b>Totale ontwikkeling gemeentelijke bijdrage</b>	-	<b>3.880</b>	<b>100%</b>

### Toelichting

#### 1. Autonome ontwikkeling conform gemeentelijke indexeringsuitgangspunten:

#### Loon- en prijsindexatie

In de [Ontwikkelingsbrief en de kaders voor de begroting 2027](#) zijn de uitgangspunten voor de loon- en prijsindexatie toegelicht. De basis hiervoor is een nieuwe systematiek voor loon- en prijsindexatie. Deze systematiek is naar aanleiding van zienswijzen van gemeenteraden bij de begroting 2026, in de loop van 2025 vernieuwd en in januari 2026 door het algemeen bestuur vastgesteld. De systematiek geldt uniform voor de gemeenschappelijke regelingen. De lonen zijn geïndexeerd met 3,13%. Dit is iets lager dan het percentage van 3,39% dat in de Ontwikkelingsbrief was opgenomen. Dit heeft te maken met de impact van de cao op onze organisatie. De loonontwikkeling blijft echter een inschatting, omdat nog niet bekend is hoe de nieuwe cao eruit zal zien en in hoeverre toekomstige cao-afspraken de prijsinflatie volgen. Via de Bestuursrapportages 2027 informeren we in hoeverre de werkelijke ontwikkeling afwijkt van de begrote bedragen. Voor de prijsontwikkeling hanteren we een indexatiepercentage van 2,20%.

Autonome ontwikkeling loon- en prijsindexatie	Bedrag (in € 1.000)
Loonindexatie (3,13%)	1.168
Prijsindexatie (2,20%)	245
<b>Totaal</b>	<b>1.413</b>

## 2. Verwerking eerdere bestuurlijke besluitvorming Kerntakendiscussie:

### Structureel effect van de eenmalige vrijval voorziening 3<sup>e</sup> WW jaar en vrijval risicoreserve MKB-fonds

In de begroting 2026 en in de Kerntakendiscussie is toegelicht dat de gemeentelijke bijdrage in 2026 eenmalig is verlaagd door vrijval van de voorziening voor het derde WW-jaar en de risicoreserve van het MKB-fonds. Het algemeen bestuur heeft hiertoe op 12 maart 2025 besloten. Vanaf 2027 vervalt dit incidentele voordeel en stijgt de gemeentelijke bijdrage weer structureel.

Verwerking eerdere bestuurlijke besluitvorming Kerntakendiscussie	Bedrag (in € 1.000)
Vrijval MKB-risicoreserve	413
Vrijval voorziening 3e WW jaar	139
<b>Totaal</b>	<b>552</b>

## 3. Technische aanpassingen van financieringswijze bestaand beleid:

### Structureel voortzetten van de Gezonde Schoolaanpak

Met de Gezonde Schoolaanpak (GSA) wordt gewerkt aan het bevorderen van een gezonde leefstijl, met specifieke aandacht voor mentaal welbevinden, zodat kinderen en jongeren veilig en gezond kunnen opgroeien. Op 26 maart 2025 heeft het algemeen bestuur besloten om de GSA niet structureel op te nemen, maar voort te zetten tot en met 2026, in afwachting van de ontwikkelingen rond het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA). Inmiddels is de GSA expliciet opgenomen in dit akkoord en heeft het Rijk hiervoor structurele middelen beschikbaar gesteld aan gemeenten. Het algemeen bestuur heeft op 14 januari 2026 het voornemen uitgesproken om GSA structureel voort te zetten en de financiering op te nemen in de begroting 2027. Dit besluit kan definitief worden nadat de gemeenteraden de mogelijkheid hebben gehad een zienswijze in te dienen en het algemeen bestuur de begroting heeft vastgesteld.

### Structureel voortzetten MBO ziekteverzuimbegeleiding JGZ 18+

De MBO-ziekteverzuimbegeleiding is gericht op het voorkomen en terugdringen van voortijdige schooluitval door ziekteverzuim bij studenten van 18 jaar en ouder. Jeugdartsen bieden hiervoor begeleiding aan studenten op het MBO in Twente. Sinds 2018 voert GGD Twente deze taak op verzoek van de Twentse gemeenten uit. De financiering vindt tot nu toe plaats op incidentele projectbasis, waarbij gemeenten jaarlijks een separate factuur ontvangen. Het algemeen bestuur heeft op 14 januari 2026 het voornemen uitgesproken om deze begeleiding structureel voort te zetten en de financiering op te nemen in de begroting 2027.

### Structureel voortzetten Nu Niet Zwanger

Met het structureel voortzetten van het programma Nu Niet Zwanger blijft deze regionale interventie beschikbaar om inwoners te ondersteunen bij het maken van bewuste keuzes rond kindwens en het voorkomen van onbedoelde zwangerschappen. Alle veertien Twentse gemeenten maken gebruik van dit programma. Tot en met 2026 is dit een incidentele maatwerktaak met separate financiering. In het AZWA wordt Nu Niet Zwanger expliciet genoemd als taak voor gemeenten, waarvoor het Rijk structurele middelen beschikbaar stelt. Het algemeen bestuur heeft op 14 januari 2026 het voornemen uitgesproken om het programma structureel voort te zetten en de financiering vanaf de begroting 2027 op te nemen.

Technische aanpassingen financieringswijze bestaand beleid	Bedrag (in € 1.000)
Gezonde Schoolaanpak en extra inzet handhaven	76
MBO ziekteverzuimbegeleiding JGZ 18+	90
Nu Niet Zwanger	188
<b>Totaal</b>	<b>354</b>

#### 4. Nieuw beleid / versterking bestaand beleid

##### Prioritaire Agenda Jeugdzorg

De jeugdzorgopgave in Twente is groot. In vergelijking met het landelijk gemiddelde kent Twente een langere trajectduur, meer gebruik van verblijf en jeugdbescherming en een relatief hoge instroom via crisis. Ondanks diverse pilots, verbeterde datainrichting en investeringen in samenwerking is de vraag naar jeugdzorg niet afgenomen. Dit maakt structurele veranderingen en duidelijke regionale sturing noodzakelijk. In de begroting 2026 is aangegeven dat het algemeen bestuur bij de kerntakendiscussie Jeugd als duidelijke prioriteit heeft benoemd. Hiervoor is een bestuurlijke opdracht gegeven om een prioritaire agenda op te stellen. Dit heeft geleid tot de Prioritaire Agenda Jeugdzorg 2026-2030. Deze agenda vormt het gezamenlijke kader waarmee de veertien Twentse gemeenten en SamenTwente/OZJT de komende jaren sturen op een toekomstbestendig jeugdzorglandschap. In de vergadering van het algemeen bestuur van 14 januari 2026 is unaniem ingestemd met de inhoud van de agenda. Daarnaast is besloten om de gemeenteraden actief te betrekken. Voor de financiering is een tussenstap opgenomen. In 2026 en 2027 wordt incidenteel geïnvesteerd om via een implementatieplan de structurele financiering juridisch, inhoudelijk en financieel verder uit te werken. De uitwerking wordt besproken in de vergadering van het algemeen bestuur van 9 september 2026.

Het algemeen bestuur heeft de intentie uitgesproken om de financiering vanaf de begroting 2028 structureel op te nemen. Hierover moet dus nog besluitvorming plaatsvinden. De stijging van de gemeentelijke bijdrage in 2027 bedraagt € 1.561.000. Van dit bedrag is € 174.000 al structureel gedekt vanuit Duurzame Gezinsvormen. Dit bedrag wordt momenteel via separate facturatie aan gemeenten in rekening gebracht. Vanaf de begroting 2027 wordt dit bedrag opgenomen in de gemeentelijke bijdrage. De feitelijke extra bijdrage voor gemeenten bedraagt daarmee € 1.387.000.

##### Suicidepreventie

Per 1 januari 2026 treedt de Wet integrale suïcidepreventie in werking als wijziging van de Wet publieke gezondheid. Gemeenten krijgen hiermee een wettelijke taak en ontvangen hiervoor structurele middelen van het Rijk. Gemeenten moeten binnen één jaar na inwerkingtreding van de wet lokaal beleid voor integrale suïcidepreventie vaststellen. Dit beleid is nog niet aanwezig. SamenTwente is daarom gevraagd om samen met de gemeenten een regionale beleidsvisie en een projectplan op te stellen. Hiervoor is incidenteel budget beschikbaar gesteld voor 2026 en 2027. Dit budget maakt geen onderdeel uit van de gemeentelijke bijdrage en wordt separaat aan de gemeenten gefactureerd.

Nieuw beleid / versterking bestaand beleid	Bedrag (in € 1.000)
Prioritaire Agenda Jeugdzorg	1.561
Suïcidepreventie	139
Suïcidepreventie - separate projectfacturatie	-139
<b>Totaal</b>	<b>1.561</b>

# 2. Leeswijzer

Voor u ligt de programmabegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030 van SamenTwente. De programmabegroting is voor onze organisatie een belangrijk richtinggevend kader. Vanwege het strategisch programma heeft deze begroting een andere opbouw dan wat u gewend bent van de afgelopen jaren. U leest hier meer over in hoofdstuk 3.

De programmabegroting bevat in overeenstemming met het besluit begroting en verantwoording (BBV) de volgende onderdelen:

- Beleidsbegroting, bestaande uit:
  - het organisatiejaarplan (hoofdstuk 3);
  - overzicht van de algemene dekkingsmiddelen (hoofdstuk 4);
  - inzicht in waar onze baten vandaan komen en waaraan we deze uitgeven (hoofdstuk 5);
  - de paragrafen (hoofdstuk 6).
  
- Financiële begroting, bestaande uit:
  - het overzicht van baten en lasten en de toelichting daarop (hoofdstuk 7 en 8);
  - de uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting daarop (hoofdstuk 9);
  - de bijlage met het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld (hoofdstuk 10).



# Beleidsbegroting

# 3. Organisatiejaarplan

Het organisatiejaarplan van SamenTwente is in deze begroting opgebouwd uit twee onderdelen, de uitwerking van het strategisch programma 2026-2030 en de kerntaken van SamenTwente:

## 1. Uitwerking strategisch programma 2026-2030

Dit deel bevat het opgavendeel: meer dynamische werkzaamheden en beleidsrijkere ontwikkelingen.

In 2022 is onze strategische koers vastgesteld, gericht op het versterken van een gezond, veilig en vitaal Twente door intensieve samenwerking tussen veertien Twentse gemeenten en SamenTwente. Deze koers is vertaald in het strategisch programma 2026-2030. Dit strategisch programma is nadat de gemeenteraden een zienswijze mogelijkheid hebben gehad, op 4 maart 2026 door ons algemeen bestuur definitief vastgesteld.

Het strategische programma van SamenTwente beschrijft de maatschappelijke opgaven waarop we de komende jaren impact willen maken. En de thema's waarop we dat doen:

- Meedoen
- Opgroeien
- Ouder worden

Het programma vertaalt deze opgaven naar ambities en geeft inhoud aan deze ambities. De uitvoering van het strategische programma doen we niet alleen, maar in samenwerking met gemeenten en partners, zodat we samen werken aan een gezond, veilig en vitaal Twente.

Hiervoor zetten we de unieke positie van SamenTwente in; brede en vaak diepgaande kennis op het gebied van gezond, veilig en vitaal, een breed lokaal, nationaal en internationaal netwerk en de infrastructuur om inwoners en organisaties in Twente eenvoudig te bereiken.

De ambities binnen onze thema's vragen om een organisatie die wendbaar, betrouwbaar en toekomstgericht is. En die in staat is om gericht te werken aan opgaven, en daarbij optimaal gebruik te maken van de kwaliteit die in de organisatie aanwezig is, over de grenzen van de huidige afdelingen heen. Daarom zijn in dit strategisch programma ook organisatie-basisprincipes geformuleerd via een vierde thema:

- een organisatie die ertoe doet.

In dit organisatiejaarplan concretiseren wij de in het strategisch programma geformuleerde ambities en basisprincipes door een antwoord te geven op:

- Wat willen we bereiken?
- Hoe gaan we dit doen?
- Wat zijn de belangrijkste resultaten in 2027?
- Wat gaat de uitvoering van het strategisch programma kosten?

## 2. Kerntaken SamenTwente

Dit deel bevat het going concern: instandhouding, reguliere werkzaamheden en beheer.

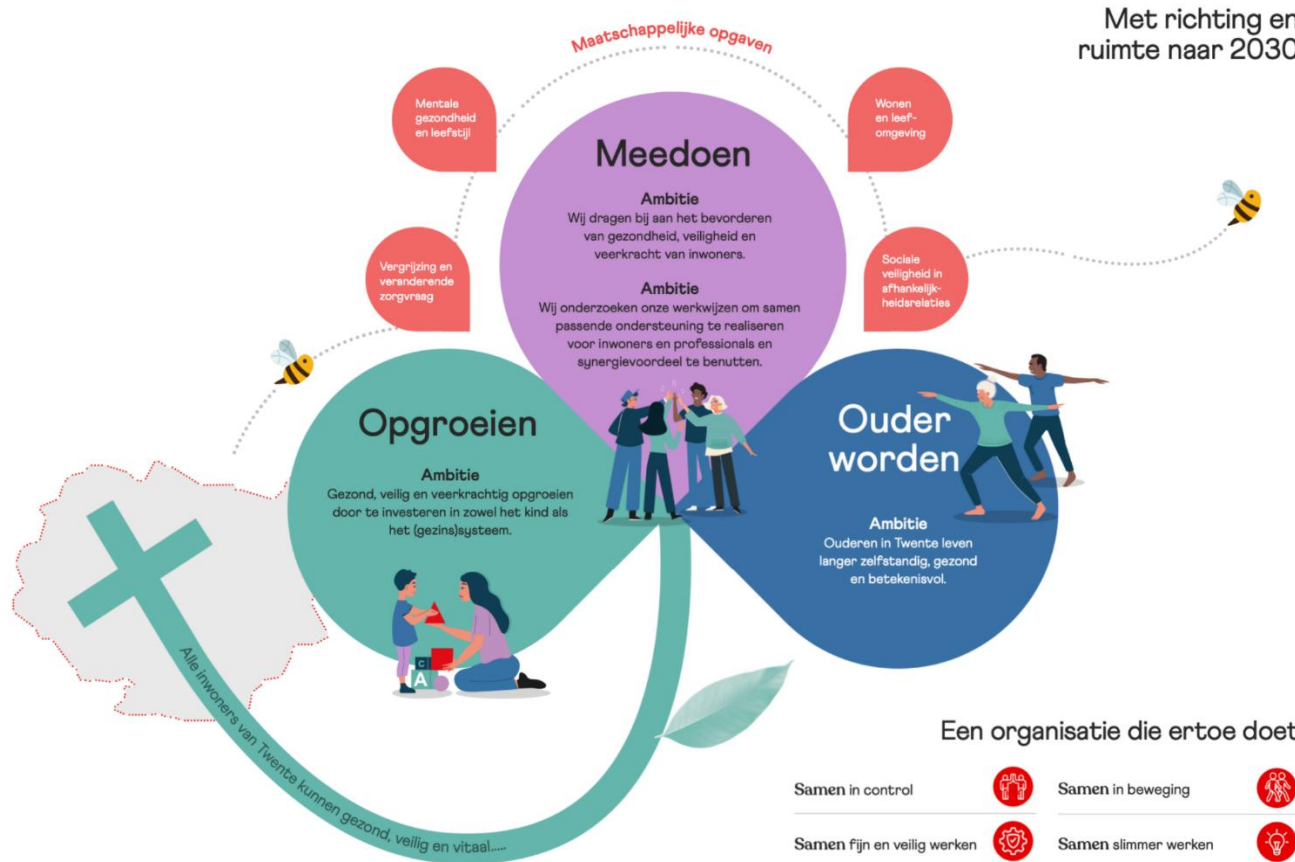
SamenTwente is voor een groot deel een uitvoeringsorganisatie. Deze reguliere taken zijn essentieel en dragen ook bij aan het realiseren van onze ambities en basisprincipes uit het strategisch programma. Wat we beogen met onze belangrijkste kerntaken is uiteengezet op basis van de volgende vragen:

- Wat willen we bereiken?
- Hoe gaan we dit doen?
- Wat gaat het kosten?

In dit onderdeel werken we met enkele Kernprestatie-indicatoren voor 2027 (KPI's).

# Uitwerking strategisch programma 2026-2030

Met richting en ruimte naar 2030



## Inleiding

Met de vaststelling van het Strategisch Programma 2026-2030 heeft het algemeen bestuur de stip op de horizon bepaald. In 2030 staat SamenTwente bekend als de regionale motor achter een gezond, veilig en vitaal Twente. Veertien gemeenten werken met SamenTwente als één geheel aan maatschappelijke opgaven, vanuit een gedeelde agenda en een herkenbare manier van opgavegericht samenwerken. We doen het mét en voor inwoners: dichtbij waar het kan, regionaal waar het moet. Het resultaat is zichtbaar in de leefwereld van mensen die (blijven) meedoen, goed kunnen opgroeien en waardig ouder worden.

Onze impact in 2030 laat zich zien door:

- **Meer veerkracht:** Inwoners ervaren meer regie over gezondheid en leven. Positieve Gezondheid is leidend in beleid, uitvoering en gesprek met inwoners, om mee te doen in alle fasen van het leven, van jeugd tot en met ouder worden.
- **Minder zorgvraag, meer gezonde jaren:** Door preventie, normalisering en vroegsignalering is onnodige instroom in (zware) zorg substantieel afgenomen, met aandacht voor gelijke kansen en het verkleinen van gezondheidsverschillen.
- **Ontzorgen en de-medicaliseren:** Sociale basis en netwerkondersteuning zijn versterkt; zorg is geen default-oplossing meer, maar één van de opties.

Daarbij ervaren inwoners veiligheid en vertrouwen in alle dimensies: in hun persoonlijke relaties én in hun fysieke leefomgeving. Huiselijk geweld en kindermishandeling worden eerder gesignaleerd en duurzaam doorbroken, maar ook de woonomgeving is gezond en veilig. Woningen zijn geschikt en dragen bij aan gezondheid, wijken zijn leefbaar, en de inrichting van de openbare ruimte voorkomt gezondheidsrisico's.

In 2026 zetten we onze eerste stappen op dit pad. In 2027 vervolgen we deze. Dat doen we door invulling te geven aan de maatschappelijke opgaven die er liggen, vanuit een integrale aanpak. Dat wil zeggen dat we de krachten bundelen van GGD Twente, Veilig Thuis Twente, OZJT én de gastorganisaties. We werken vanuit gezamenlijke maatschappelijke doelen in plaats van organisatiesilo's: *het geheel is meer dan de som der delen*. En we doen dat samen met gemeenten en andere netwerkpartners.

SamenTwente kiest voor opgavegericht, data-gedreven en lerend werken. Deze keuze impliceert ook dat we niet alles van tevoren in een routekaart kunnen vormgeven, maar werkenderwijs bepalen welke opgaven urgentie hebben om op te pakken en hoe deze aan te pakken. In 2026 hebben we daarbij gekozen voor opgaven die we als SamenTwente zelf kunnen oppakken waarmee we de kracht van de verschillende onderdelen van onze organisatie verbinden. Waar mogelijk en helpend doen we dat zoals ook nu al gebeurt samen met gemeenten en partners. In 2027 en verder zullen we deze horizon verbreden, en steeds intensiever samen met gemeenten en netwerkpartners aan gezamenlijke opgaven gaan werken.

## Regiespoor en adaptief spoor

Om voor 2027 toch houvast te bieden in de richting die we als organisatie kiezen en tegelijkertijd ruimte te houden om in te kunnen spelen op de opgaven die op ons pad komen kiest SamenTwente voor twee sporen bij de uitvoering van het strategisch programma.

Het eerste spoor is het **regiespoor**. Dit zijn opgaven waarvan op dit moment helder is dat we deze in 2027 gaan oppakken. Het tweede spoor is het **adaptieve spoor**. De keuzes in dit adaptieve spoor zijn meer 'hoog-over', op niveau van de in het strategisch programma geformuleerde actielijnen. Er zal in de loop van 2026 een concretisering plaatsvinden naar opgaven, die we in 2027 binnen deze actielijnen uit gaan voeren. Binnen deze ambities kunnen verschuivingen plaatsvinden, onderdelen worden geschrapt of toegevoegd, afhankelijk van de mogelijkheden en urgentie van dat moment.

De invulling van het adaptieve spoor bepalen we in samenspraak met de 14 Twentse gemeenten. Dat is geborgd in het strategische programma. We organiseren twee keer per jaar een bijeenkomst met gemeentebesturen waarin we terugkijken op de lopende opgaven en vooruitkijken naar de maatschappelijke opgaven voor het komende jaar. En jaarlijks bespreken we de opgaven uit dit strategisch programma inhoudelijk met ons bestuur en met samenwerkingspartners om te

toetsen of we op de goede weg zijn en eventueel te herijken of herprioriteren. We gaan ook jaarlijks een raadsbijeenkomst organiseren om raden te informeren over de voortgang van het strategisch programma en ze betrekken bij de keuzes voor toekomstige opgaven.

Tenslotte zijn ook in de uitwerkingen van onze [kerntaken](#) doelen en activiteiten uitgewerkt die bijdragen aan het realiseren van het strategische programma SamenTwente.

### 3.1 Meedoen

Bij Meedoen bedoelen we: Een inclusieve samenleving waarin iedereen ongeacht achtergrond, gezondheid of financiële situatie zo volwaardig mogelijk kan en wil deelnemen. Meedoen gaat over alle inwoners van Twente, in alle levensfasen. Het betekent in staat zijn om, vanuit veerkracht, het eigen leven vorm te geven en zo gezond en vitaal mogelijk deel te nemen aan de samenleving – ook wanneer het tijdelijk tegenzit. Kenmerkend voor de Twentse cultuur is dat we naar elkaar omkijken: als het iemand niet lukt, helpen we elkaar, dichtbij en samen. Dit doen we bij voorkeur zonder direct professionele zorg in te zetten, maar eerst vanuit de sociale basis en de kracht van de gemeenschap.

#### Ambities SamenTwente:

1. Wij dragen bij aan het bevorderen van gezondheid, veiligheid en veerkracht van inwoners.
2. Om passende ondersteuning voor inwoners en professionals te realiseren, verkennen en onderzoeken wij onze huidige werkwijzen om daarmee het synergievoordeel van onze gezamenlijke organisatieonderdelen te effectueren.

#### Wat willen we bereiken?

Wij willen bereiken dat inwoners en professionals in Twente in 2030 sneller, samenhangender en passender worden ondersteund doordat SamenTwente haar werkwijzen integraal heeft ingericht en het synergievoordeel tussen organisatieonderdelen en meldpunten optimaal benut. Door samenwerking, data en expertise structureel te verbinden, worden signalen eerder herkend, trends beter geduid en interventies effectiever ingezet, met minder versnippering en een lagere belasting voor inwoners en professionals. Door een brede benadering van gezondheid, sterke sociale netwerken en een focus op preventie en normalisering willen we gezondheidsverschillen verminderen, zwaardere zorg voorkomen en de eigen kracht van inwoners en gemeenschappen versterken.

#### Hoe gaan we dit doen?

We werken op twee sporen, het regiespoor voor richting en het adaptieve spoor voor ruimte.

#### Regiespoor

Ambitie	Opgave	Resultaten in 2027
Wij dragen bij aan het bevorderen van gezondheid, veiligheid en veerkracht van inwoner.	De in 2026 ontwikkelde visie op gezondheid en preventie gaan we in 2027 implementeren binnen SamenTwente.	Alle onderdelen van SamenTwente handelen vanuit eenzelfde blik op preventie en daarmee inzet op gezondheidsbevordering. Hiermee voorkomen we zorginzet en beroep op ondersteuning.
	We gebruiken data en kennis en ondersteunende infrastructuur om onderbouwde keuzes te maken voor preventief handelen en stemmen interventies beter op elkaar af.	Keuzes voor preventie en gezondheidsbevordering zijn onderbouwd met data, waardoor we onze activiteiten meer gericht inzetten en interventies op elkaar afgestemd. Gemeenten en inwoners ervaren steeds vaker een integrale benadering vanuit SamenTwente.
Om passende ondersteuning voor inwoners en professionals te realiseren, verkennen en onderzoeken wij onze huidige werkwijzen om daarmee het synergievoordeel van onze gezamenlijke organisatieonderdelen te effectueren.	We analyseren onze huidige werkwijzen binnen en tussen de diverse meldpunten om overlap, knelpunten en kansen voor synergie inzichtelijk te maken.	Onze processen en onze samenwerking zijn beter en slimmer ingericht, meldpunten maken gebruik van elkaars expertise en hebben samenwerkingsafspraken, zodat inwoners beter geholpen worden.

### *Adaptief spoor*

Voor de volgende actielijnen uit het strategische programma zal SamenTwente in de loop van 2026, samen met ambtenaren en bestuurders van gemeenten opgaven uitwerken, die op dat moment urgent zijn of die voortvloeien uit de opgaven van 2026.

- Nauwer optrekken met gemeenten, onderwijs, welzijnsorganisaties en wijkteams om preventie en normalisering kracht bij te zetten.
- We investeren in begrijpelijke en toegankelijke informatie en ondersteuning voor inwoners die risico lopen op uitsluiting, mede door aandacht voor het versterken van digitale vaardigheden.

## 3.2 Opgroeien

Opgroeien gaat over meer dan groter worden. Het gaat om de ontwikkeling van kinderen en jongeren tot veerkrachtige volwassenen in een veilige en stimulerende omgeving met ouders of verzorgers die zelf ook veerkrachtig zijn. Onze gezamenlijke ambitie is dat kinderen in Twente gezond, veilig en kansrijk kunnen opgroeien, bij voorkeur in hun eigen gezin en in een stabiele sociale context

### Ambities SamenTwente

3. Gezond, veilig en veerkrachtig opgroeien door te investeren in zowel het kind als het (gezins)systeem.

### Wat willen we bereiken?

Wij willen bereiken dat kinderen en jongeren in Twente in 2030 gezonder, veiliger en veerkrachtiger op. SamenTwente draagt hieraan bij door preventie en vroegsignalering leidend te maken, opvoedvragen te normaliseren en ondersteuning integraal en systeemgericht te organiseren. Hierdoor neemt het aantal herhaalde meldingen bij Veilig Thuis af, worden minder kinderen uit huis geplaatst en ontvangen gezinnen tijdig passende ondersteuning met minder betrokken hulpverleners.

### Hoe gaan we dit doen?

We werken op twee sporen, het regiespoor voor richting en het adaptieve spoor voor ruimte.

#### Regiespoor

Ambitie	Opgave	Resultaten in 2027
Gezond, veilig en veerkrachtig opgroeien door te investeren in zowel het kind als het (gezins)systeem.	De kindreis van een kind in Twente, wanneer de werkzaamheden van SamenTwente raken aan het leven van het kind, vast te stellen. Aan de hand van deze kindreis en met gebruik van data en trends voorstellen te doen waar, door wie en op welke momenten integraal te investeren in gezond, veilig en vitaal opgroeien van kinderen in Twente. Hiermee versterkt SamenTwente de synergie tussen de verschillende organisatieonderdelen en optimaliseert haar werkwijzen.	Uitgewerkte kindreis. Voorstellen hoe gezond, veilig en vitaal opgroeien van kinderen kan worden versterkt.
	We willen kinderen thuis laten opgroeien in de nabijheid van ouders, gezin of opvoeders. Systeemgericht werken bij onveilige en/of instabiele situaties bij gezinnen, samen met gemeenten en andere netwerkpartners. Door deskundigheidsbevordering binnen SamenTwente en bij netwerkpartners worden signalen van een onveilige en/of instabiele thuissituatie sneller herkend en kan in een vroeg stadium een integrale en gezinsgerichte aanpak worden ingezet om verergering te voorkomen.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Daling van uithuisplaatsingen.</li><li>• Daling van het percentage hermeldingen bij VTT met 10%.</li><li>• Daling van mentale problemen bij kinderen en jongeren in Twente.</li></ul>

#### Adaptief spoor

- Samen optrekken met gemeenten, GGD, OZJT, Veilig Thuis Twente, Twentse Koers, Kennispunt Twente, huisartsen, scholen en welzijnsorganisaties. Maar ook partijen op het gebied van veiligheid, zoals Veiligheidsregio, Politie, OM en Reclassering. We benutten elkaars rol en expertise, binnen en buiten SamenTwente.
- Professionals in de eerste lijn, zoals jeugdartsen, leerkrachten, verloskundigen, huisartsen en wijkteams, beter toerusten om signalen tijdig te herkennen en bespreekbaar te maken.
- Delen en leren van complexe casuïstiek door gezamenlijke evaluaties, het delen van data en trends, en het bouwen van een lerend netwerk.

### 3.3 Ouder worden

De samenleving in Twente vergrijst. Het aantal ouderen groeit, terwijl het aantal mantelzorgers en professionals niet meegroeit. We worden niet alleen ouder, maar ook anders oud. We zien dat ouder worden niet automatisch kwetsbaarheid betekent: steeds meer ouderen blijven actief en zelfstandig. Onze ambitie is dat ouderen in Twente zo lang mogelijk gezond, veilig en betekenisvol kunnen leven, met ruimte voor eigen regie en passende ondersteuning waar nodig.

#### Ambities SamenTwente

4. Ouderen in Twente leven langer zelfstandig, gezond en betekenisvol.

#### Wat willen we bereiken?

We willen bereiken dat ouderen in Twente in 2030 langer zelfstandig, gezonder en betekenisvol leven. SamenTwente draagt hieraan bij door een gedeeld regionaal mensbeeld te bevorderen, de vindbaarheid en samenhang van ondersteuning te verbeteren en informele en professionele netwerken te versterken. Hierdoor zijn ouderen beter voorbereid op het ouder worden, worden signalen van kwetsbaarheid en onveiligheid tijdig herkend en blijft passende ondersteuning toegankelijk, ondanks de toenemende druk op zorg en mantelzorg.

#### Hoe gaan we dit doen?

We werken op twee sporen, het regiespoor voor richting en het adaptieve spoor voor ruimte.

#### Regiespoor

Ambitie	Opgave	Resultaten in 2027
Ouderen in Twente leven langer zelfstandig, gezond en betekenisvol.	In 2026 is een interne tafel georganiseerd rondom zelfstandig vitaal ouder worden en blijvend meedoen, met als doel om in beeld te brengen welke kennis, expertise en initiatieven er reeds lopen binnen SamenTwente en waar we elkaar kunnen aanvullen en versterken. Dat doen we met de ambitie dat ouderen in Twente langer zelfstandig, gezond en betekenisvol leven en minder beroep hoeven doen op zorg. In 2027 zullen we inzetten op het implementeren van de bevindingen, samen met gemeenten en andere netwerkpartners.	Binnen SamenTwente is kennis en expertise rondom langer vitaal en blijvend meedoen gebundeld en versterkt, en is de interne expertise verbonden met die van gemeenten en andere netwerkpartners.
	Implementeren van de nieuwe werkwijze met de lokale alliantie ouderenmishandeling.	Een effectievere en goed georganiseerde aanpak van ouderenmishandeling dankzij snellere signalering, deskundigheidsbevordering en structurele samenwerking binnen en buiten de publieke sector.

#### Adaptief spoor

- Gebruikmaken van gezondheidsmonitors en signalen uit de praktijk om trends bij ouderen beter te volgen en tijdig te reageren.
- Bevorderen dat ouderen en hun netwerken weten waar ze terecht kunnen met vragen en ondersteuning.

### 3.4 Een organisatie die ertoe doet

De maatschappelijk ambities van SamenTwente vragen om een organisatie die wendbaar, betrouwbaar en toekomstgericht is. Onze medewerkers zetten zich dagelijks in voor een gezond, veilig en vitaal Twente. Om dit goed te kunnen blijven doen, hebben we een stevige en ondersteunende organisatie nodig die ruimte biedt voor leren, ontwikkelen en innoveren.

We werken samen en ontwikkelen richting 2030 vanuit vier basisprincipes:

1. Samen in beweging
2. Samen fijn en veilig werken
3. Samen in control
4. Samen slimmer werken

In 2027 werken we door aan de randvoorwaarden die nodig zijn om inhoud te geven aan deze ambities. De doelstellingen voor De organisatie die ertoe doet zijn nog concreter uitgewerkt dan voor Meedoen, Opgroeien en Ouder worden. Reden hiervoor is dat we beter weten wat er nodig is voor onze organisatie en medewerkers om de ambities van het Strategische programma te kunnen realiseren.

In de [paragraaf Bedrijfsvoering](#) wordt dieper ingegaan op de verdere uitwerking van versterking informatiebeveiliging, -management en privacy. Deze verdere uitwerking van acties draagt bij aan de op hoofdlijnen uitgewerkte ambities in dit hoofdstuk en zijn in grote mate verbonden aan de basisprincipes Samen Slimmer Werken en Samen in Control maar raken ook de andere 2 basisprincipes.

#### **Basisprincipes SamenTwente**

1. Samen in beweging

#### **Wat willen we bereiken?**

Samen in Beweging richt zich bij SamenTwente op voornamelijk drie aandachtsgebieden, namelijk Inzetbaarheid van medewerkers vergroten, de lerende organisatie en een wendbare & flexibele organisatie. Dit is vertaald naar de volgende concrete doelstellingen:

- Inzetbaarheid medewerkers vergroten door het terugdringen van verzuim op korte termijn door een actief verzuimbeleid en het versterken van duurzame inzetbaarheid door het opzetten van een Vitaliteitsprogramma.
- Inzetbaarheid van medewerkers vergroten door ruimte te geven aan persoonlijke groei en ontwikkeling, door het werken met persoonlijke ontwikkelplannen, het stimuleren van interne mobiliteit en het verbinden van leren en ontwikkelen aan de gezamenlijke doelen van SamenTwente.
- Werkplezier en organisatiekracht versterken door het bouwen aan een open en veilige cultuur waarin medewerkers zich uitgenodigd voelen om ideeën te delen, te leren en te experimenteren, waarin samenwerking over afdelingen heen vanzelfsprekend is om samen wendbaar en toekomstgericht te blijven werken.

## Hoe gaan we dit doen?

We werken in dit onderdeel met het regiespoor voor richting.

### Regiespoor

Basisprincipe	Opgave	Resultaten in 2027
Samen in beweging	SamenTwente breed werkgroep Vitaliteit formeren en inzetten met een opdracht voor een ontwerp Vitaliteitsprogramma	Concept Vitaliteitsprogramma opgesteld.
	Actualiseren verzuimbeleid.	Een geactualiseerd verzuimbeleid
	Bewustwording en uitvoering geven aan eigen regiorolmodel bij / door leidinggevende en medewerkers.	Organiseren interne bijeenkomsten voor toelichting op het eigen regiorolmodel.
	Werken vanuit multidisciplinair opgavegericht of procesgericht werken.	Toepassen ontwikkelde interne verbetermethode om processen van de medewerkersreis multidisciplinair in te richten.
	Medewerkers verkennen actief ontwikkelpaden binnen SamenTwente en voelen ruimte om door te stromen, te verbreden of te rouleren in functie en taken.	Binnen heel SamenTwente een nieuwe Leer- en managementsysteem geïmplementeerd

## Basisprincipes SamenTwente

### 2. Samen fijn en veilig werken

#### Wat willen we bereiken?

Samen fijn en veilig werken richt zich bij SamenTwente op de aandachtsgebieden sociaal en fysiek veilige werkomgeving, de digitale veilige werkomgeving en de professionele samenwerking. In de komende jaren zijn op deze paragrafen de volgende concrete doelstellingen geformuleerd:

- Onze medewerkers stellen dat er een veilige werkomgeving omgeving is om zichzelf te zijn en zich veilig voelen bij uitvoering van hun werk, zich vrij voelen om zich uit te spreken en gesteund voelen om te leren van fouten.
- Wij zorgen ervoor dat alle persoonsgegevens en vertrouwelijke informatie van inwoners, partners en medewerkers veilig zijn.
- Wij werken met duidelijke doelen, rollen en verantwoordelijkheid aan maatschappelijke opgaven.

#### Hoe gaan we dit doen?

We werken in dit onderdeel met het regiespoor voor richting.

#### Regiespoor

Basisprincipe	Opgave	Resultaten in 2027
Samen fijn en veilig werken	Wij ontwikkelen en implementeren een visie op het gebied van fysieke veiligheid.	Een vastgestelde visie op het gebied van fysieke veiligheid.
	Wij actualiseren en communiceren een sociaal veiligheidsbeleid, inclusief gedragscode en meldprocedure.	Een geactualiseerd en gecommuniceerd veiligheidsbeleid.
	Jaarlijks auditen op voldoen aan informatiebeveiligingsnormen (BIO/NEN etc.)	Een eerste compliance check op de BIO 2.0.
	Ontwikkelen van een organisatie brede werkwijze voor opgabegericht of procesgericht werken.	Een uniforme en SamenTwente brede werkwijze geïmplementeerd voor opgabegericht werken.

## Basisprincipes SamenTwente

### 3. Samen in control

#### Wat willen we bereiken?

Samen in Control richt zich bij SamenTwente op de aandachtsgebieden compliant werken, weerbaarheid vergroten en zicht op doelen, risico's en sturingsinformatie. In de komende jaren zijn op deze paragrafen de volgende concrete doelstellingen geformuleerd:

- SamenTwente werkt aantoonbaar risico-gestuurd en compliant, met integraal geborgde wet- en regelgeving vertaalt naar gedragen (beleid)kaders met helder eigenaarschap en een ingericht continuïteitsplan zodanig dat kritieke processen beheerst, toetsbaar, en weerbaar functioneren.
- SamenTwente beschikt over een geïntegreerde en eenduidige sturings- en P&C-cyclus waarin doelen, risico's, capaciteit en middelen samenhangend worden gemonitord en actief worden gebruikt voor besluitvorming en prioritering.

#### Hoe gaan we dit doen?

We werken in dit onderdeel met het regiespoor voor richting.

#### Regiespoor

Basisprincipe	Opgave	Resultaten in 2027
Samen in control	Ontwikkelen en implementeren visie digitale soevereiniteit (cloud, data, leveranciersafhankelijkheid)	Een vastgestelde visie voor digitale soevereiniteit.
	Verantwoord toepassen van AI binnen vastgestelde governance- en compliance kaders.	Intern vastgesteld AI beleid en kader voor medewerkers SamenTwente.
	Verankeren wet- en regelgeving in processen en contractmanagement.	Uniforme vastlegging (kaderstellend) van toepassing zijnde wet- en regelgeving in de processen in het Kwaliteitsmanagementsysteem.
	Integreren risicomanagement in primaire processen	Periodieke rapportage over geconstateerde risico's actief bespreken met management van primaire processen.
	Verankeren van de medewerkersreis als rode draad in procesinrichting.	Minimaal 2 multidisciplinaire deelprocessen van de Medewerkersreis uitgewerkt.

## Basisprincipes SamenTwente

### 4. Samen slimmer werken

#### Wat willen we bereiken?

Samen Slimmer werken richt zich bij SamenTwente op de aandachtsgebieden digitale transformatie en optimaliseren processen. In de komende jaren zijn op deze paragrafen de volgende concrete doelstellingen geformuleerd:

- SamenTwente is in staat op tijd en proactief keuzes te maken en besluiten te nemen op basis van trends en patronen.
- SamenTwente werkt integraal samen doordat zij continu inzicht heeft in actuele informatie over processen, zoals KPI's, en risico's.

#### Hoe gaan we dit doen?

We werken in dit onderdeel met het regiespoor voor richting.

#### Regiespoor

Basisprincipe	Opgave	Resultaten in 2027
Samen slimmer werken	Opstellen van een data-strategie en inrichten van data-governance	Een opgestelde datastrategie.
	Inzicht krijgen in beschikbare data en datakwaliteit inclusief monitoring	Concrete ontwikkeling en training van data competentie medewerkers.
	Inbedden van data in besluitvorming	
	Ontwikkelen van data-competenties bij medewerkers	
	Implementatie en pilot procesgericht werken	Uitvoeren van de vastlegging van minimaal 2 multidisciplinaire processen binnen Bedrijfsvoering.
	Integratie van risicomanagement en sturingsinformatie	Een geïntegreerd overzicht van risicomanagement en sturingsinformatie

### Wat gaat de uitvoering van het strategisch programma kosten?

In het Strategisch programma 2026–2030, in de beantwoording van de zienswijzen daarop en in de Ontwikkelingsbrief 2027 is aangegeven dat voor de uitvoering van het Strategisch programma geen extra financiële bijdrage van de gemeenten wordt gevraagd. De beweging die met het Strategisch programma wordt ingezet vraagt echter wel om gerichte ontwikkelruimte. Om nieuwe werkwijzen, methoden en samenwerkingsvormen te ontwikkelen en meer samenhang tussen organisatieonderdelen te creëren, zijn tijdelijke investeringen nodig. Daarbij geldt dat de kosten voor de baten uitgaan. We hebben dit ook toegelicht in de Ontwikkelingsbrief 2027.

Door incidenteel te investeren kunnen we samen met gemeenten zoeken naar innovatieve manieren om bestaande werkwijzen duurzaam te verbeteren. Daarom stellen we het algemeen bestuur voor om incidentele meevallers uit de jaarrekening 2025 te benutten als ontwikkelbudget voor de komende vier jaar. Op deze manier kunnen de benodigde investeringen worden gedaan zonder dat voor de uitvoering van het Strategisch programma een extra financieel beroep op de gemeenten nodig is. Op het moment van schrijven wordt dit resultaatbestemmingsvoorstel nader uitgewerkt. De besluitvorming over de resultaatbestemming van de jaarrekening 2025 door het algemeen bestuur staat gepland op 1 juli 2025. Ter voorbereiding hierop hebben we een inschatting gemaakt van het incidentele budget dat nodig is voor de looptijd van het strategisch programma:

Ingeschat bedrag (in € 1.000 en incl. indexatie)				
2026	2027	2028	2029	Totaal
392	402	418	435	1.647



# Kerntaken SamenTwente

## 3.5 GGD Twente

### Introductie

De gemeentelijke gezondheidsdienst (GGD) Twente is de gezondheidsdienst voor alle inwoners van Twente en vormt een belangrijke verbinding tussen overheid en gezondheidszorg. GGD Twente maakt zich sterk voor de gezondheid van alle Twentenaren. Kwetsbare groepen hebben hierbij bijzondere aandacht. GGD Twente heeft een breed scala aan werkzaamheden. Deze komen voort uit de Wet publieke gezondheid en andere wetten of regelingen. Het overgrote deel bestaat uit uitvoerende werkzaamheden. Daarnaast adviseert GGD Twente aan, en werkt zij beleidsvoorbereidend voor, de Twentse gemeenten en maatschappelijke partners.

### Wat willen we bereiken?

Vanuit de Twentse visie op Publieke Gezondheid: 'Gezonde Generaties in Twente' zetten we in op de brede ambitie: *'Inwoners van Twente leven minimaal net zo lang in goede gezondheid als inwoners elders in Nederland'*.



Figuur 1 Uitgangspunten, thema's en levensloop "Gezonde Generaties in Twente"

Met de komst van de 'Landelijke Nota Gezondheidsbeleid 2025-2028' (LNG) is de GGD samen met de gemeenten aan zet om de vertaling naar Twente te maken. Inhoudelijk zien we dat de opgaven in de LNG goed aansluiten op de eerder vastgestelde Twentse visie 'Gezonde Generaties'. We werken als GGD afdelingsoverstijgend aan het behalen van de overkoepelende ambitie en de vier thema's (zoals Mentale Gezondheid) uit figuur 1. Binnen elk thema is aandacht voor de verschillende levensfasen: 'opgroeien', 'meedoen' en 'ouder worden' met de bijbehorende 'life events'. In al onze werkzaamheden werken we daarbij vanuit de drie overkoepelende uitgangspunten uit figuur 1 (brede kijk op gezondheid, gericht investeren voor gelijke kansen en samenhang in beleid). Hierin intensiveren we de samenwerking met gemeenten en andere samenwerkingspartners. Als GGD hebben we invloed en bereik op de vier thema's, maar alleen samen kunnen we echt het verschil maken.

### Hoe gaan we dit doen?

Anders dan voorgaande jaren werken we als GGD steeds meer opgabegericht. Hierbij sluiten we ook aan op het Strategisch Programma SamenTwente. In deze programmabegroting komen de ambities, doelen en indicatoren terug per thema uit de visie 'Gezonde Generaties in Twente'. We vermelden hier de ambitie per thema en de in 2027 voor het algemeen bestuur meest relevante doelen en indicatoren. Doelen binnen de thema's die meer operationeel zijn of op de interne organisatie gericht zijn, laten we in deze programmabegroting buiten beschouwing.

Elk onderdeel van de GGD draagt vanuit de reguliere werkzaamheden en jaarplannen bij aan het behalen van de brede ambitie.

### Ambities per thema

Thema	Ambities
1. Mentale Gezondheid	Een mentaal gezond Twente, waarin de Twentse inwoners gedurende hun gehele levensloop mentaal weerbaar zijn, en waarbij GGD en partners op de juiste momenten en op de juiste plaatsen gericht investeren in groepen die zich in een kwetsbare positie bevinden.
2. Leefstijl	Een Twentse samenleving waarin een gezonde leefstijl de norm is, waarin gezonde keuzes makkelijk te maken zijn en gericht wordt geïnvesteerd voor gelijke kansen in groepen in een kwetsbare positie, met een achterstand in gezondheid. Door inzet op leefstijl is hierop grote gezondheidswinst te behalen.
3. Beschermen en vaccineren	Een Twentse samenleving waarin bescherming tegen infectieziekten vanzelfsprekend is. Vaccinaties zijn dichtbij, eenvoudig en betrouwbaar beschikbaar. Inwoners krijgen heldere en begrijpelijke informatie en kunnen erop vertrouwen dat er snel wordt gehandeld bij gezondheidsrisico's, dat zij zich veilig en gezond voelen.
4. Leefomgeving	Elke inwoner van Twente leeft, woont, werkt en recreëert in een leefomgeving die de gezondheid bevordert, beschermt en ondersteunt, ongeacht geboorteplek, levensfase of sociaaleconomische positie. We streven naar een regio die uitnodigt tot gezonde keuzes, beweging, ontmoeting en mentaal welbevinden; die klimaatbestendig is, niet vervuult maar herstelt, en waarin toekomstige generaties veilig en gezond kunnen opgroeien.

### Kern prestatie indicatoren

Thema	Doelen	Indicatoren	Ambitie niveau 2027
1.	Inwoners en professionals zijn toegerust om mentale ongezondheid te voorkomen, te signaleren, te bespreken en passende hulp te organiseren waardoor Twentse inwoners zo mentaal weerbaar mogelijk deel kunnen nemen aan de maatschappij,	GGD Twente ontwikkelt een doorlopende leerlijn mentale gezondheid samen met samenwerkingspartners.	Opgeleverd uiterlijk april 2027
		Aantal scholen in PO en VO dat doorlopende leerlijn toepast in curriculum 2027-2028.	Proeftuinen implementeren op ± 20 scholen.
		Aantal gemeenten dat de Twentse publiekscampagne suïcidepreventie actief uitzet.	14
		Aantal georganiseerde gatekeeperstrainingen suïcidepreventie.	14
2.	Inwoners en gemeenten worden ondersteund bij het bevorderen van een gezonde leefstijl.	Aantal gemeenten dat aangeeft de door GGD Twente opgeleverde visie en uitvoeringsplan op sociaaleconomische gezondheidsverschillen met handelingsperspectieven voor GGD en gemeenten te gebruiken.	14
		Percentage adviezen aan gemeenten waarbij, waar relevant, er GGD breed vanuit meerdere disciplines en expertise wordt geadviseerd.	90%
		Percentage beleidsadviezen dat overgenomen wordt door gemeenten.	90%

3.	Inwoners zijn beschermd tegen gezondheidsrisico's.	Bereik 0-4 en 4-18 jaar JGZ <sup>1</sup> .	0-4 jaar 95% 4-18 jaar 85%
		BMR vaccinatiegraad 2 jarigen – conform WHO norm.	95%
		De GGD is met een implementatieplan voorbereid om een vaccinatievoorziening voor volwassenen te implementeren in 2028 <sup>2</sup> .	Implementatieplan is gereed
4.	Gezondheid van inwoners wordt meegenomen in alle beleidsdomeinen, met specifieke aandacht op implementatie van de Omgevingswet.	Aantal gemeenten waarbij GGD Twente betrokken is bij het opstellen van visies en plannen i.h.k.v. Omgevingswet.	14

### Met welke verbonden partij gaan we het samen doen?

#### GGD GHOR Nederland

GGD GHOR Nederland is de koepelorganisatie van de GGD'en de GHOR-bureaus. Vanuit GGD GHOR Nederland wordt, voor en in samenspraak met de GGD'en, de lobby en belangenbehartiging voor de GGD'en gedaan richting politiek en stakeholders. Daarnaast voert GGD GHOR Nederland projecten uit, die vanuit efficiency oogpunt centraal moeten worden uitgevoerd en die randvoorwaarden en producten opleveren waarmee de GGD'en hun werkzaamheden kunnen verrichten. Zie voor meer informatie de paragraaf verbonden partijen.

### Wat gaat het kosten?

Overzicht van baten en lasten GGD Twente Bedrag in € 1.000	Begroting		
	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	9.352	31.672	-22.320
Overhead	377	4.115	-3.738
<b>Subtotaal incl. Overhead</b>	<b>9.729</b>	<b>35.787</b>	<b>-26.058</b>
Treasury	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	26.111	-	26.111
<b>Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>35.840</b>	<b>35.787</b>	<b>53</b>
Mutaties reserves	0	53	-53
<b>Totaal incl. mutaties reserves</b>	<b>35.840</b>	<b>35.840</b>	<b>-</b>

<sup>1</sup> Het bereiken van zoveel mogelijk kinderen heeft een brede impact: niet alleen op bescherming tegen gezondheidsrisico's. De JGZ helpt bij het gezond opvoeden en ontwikkelen van kinderen en verkeert in de unieke positie van regelmatig contact met ieder opgroeiend kind. De JGZ begeleidt ouders en kinderen in de lichamelijke, cognitieve en psychosociale ontwikkeling van -9 maanden (tijdens de zwangerschap) tot de leeftijd van 18 jaar. En heeft contact met scholen via Jeugdartsen en de Gezonde School Aanpak. En draagt daardoor bij aan alle 4 hierboven genoemde doelen.

<sup>2</sup> Deze indicator is afhankelijk van landelijke besluitvorming over de opdracht voor en rol van GGD'en in de herziening van vaccinatievoorziening. Mogelijk moeten ons doel en indicator hierop worden aangepast. Als dit van toepassing is, informeren we het bestuur via de P&C stukken (tussentijdse wijziging in Bestuursrapportage).

## 3.6 Organisatie voor de Zorg en de Jeugdhulp in Twente (OZJT)

### Introductie

OZJT geeft uitvoering aan de samenwerking tussen de veertien Twentse gemeenten op het gebied van jeugdhulp. Basistaak van OZJT is de inkoop, het contractmanagement, contractbeheer en toezicht en kwaliteit op de jeugdhulp. In de Gemeenschappelijke Regeling SamenTwente is beschreven over welke jeugdzorg het precies gaat. Door inkoop, contractmanagement en monitoring efficiënt te organiseren voor de veertien gemeenten draagt OZJT bij aan een duurzaam en betaalbaar zorgstelsel in Twente. Een zorgstelsel waarbij inwoners zo zelfstandig en zelfsturend mogelijk thuis kunnen leven en waarin zij dichtbij de juiste en professionele hulp kunnen krijgen. Door het gezamenlijk opdrachtgeverschap zijn de gemeenten een sterke gesprekspartner voor (zorg)partners. Met OZJT is er één aanspreekpunt voor de overeenkomsten en zijn de werkwijzen op elkaar afgestemd. Dit vermindert de administratieve last. Voor gemeenten biedt deze samenwerking financiële schaalvoordelen, is er veel kennis en ervaring dichtbij en wordt er voldaan aan de gezamenlijke inkoop jeugdhulp wat een vereiste is vanuit de wet beschikbaarheid jeugdzorg.

### Wat willen we bereiken?

In de door het algemeen bestuur op 14 januari 2026 vastgestelde Prioritaire Agenda Jeugdzorg staat omschreven wat we gezamenlijk met de gemeenten in de komende jaren willen bereiken. Het doel is om betere sturing op de kwaliteit en kwantiteit van de jeugdzorg te realiseren. OZJT draagt hieraan gezamenlijk met gemeenten aan bij door te werken aan de volgende doelen:

1. De Prioritaire Agenda Jeugdzorg is in 2026 vertaald naar een implementatieplan, dat eind 2027 zo volledig als mogelijk is gerealiseerd.
2. Het gebruik van wonen en verblijf in Twente (=uit huis plaatsing) wordt omlaag gebracht, door het meer organiseren van hulp thuis of zo thuis en nabij als mogelijk.
3. Invulling te geven aan een meer robuuste Twentse jeugdzorgregio, onder andere door een slagvaardige regionale samenwerking.
4. Inbedden van een effectieve, efficiënte en integrale manier van sturen volgens het sturingsplan indicatoren op het zorglandschap, in gezamenlijkheid met gemeenten en aanbieders, volgens de principes van data- en opgavegericht werken en de PDCA-cyclus.
5. Het RET maakt integraal onderdeel uit van OZJT en sluit naadloos aan op bestaande regionale hulplijnen, zoals bijvoorbeeld het Coördinatiepunt Wonen en Verblijf, en maakt inhoudelijk de verbinding met contractmanagement, beleid en inkoop.

### Hoe gaan we dit doen?

Om dit te bereiken worden de volgende acties uitgevoerd:

- Er wordt verder gewerkt aan de borging van initiatieven en activiteiten zoals opgenomen in het implementatieplan van de Prioritaire Agenda Jeugdzorg.
- Het strategisch partnerschap met gemeenten en aanbieders wordt nader uitgewerkt en geïmplementeerd, volgens de principes opgenomen in de Prioritaire Agenda Jeugdzorg.
- Sturing en monitoring met behulp van strategisch contractmanagement op de afgesproken indicatoren, voortkomend uit het sturingsplan indicatoren.
- Er wordt datagedreven gewerkt. De verzamelde data van onder andere de Jeugdbeschermingstafel (JBT), Regionaal Expertteam (RET), Coördinatiepunt Wonen en Verblijf (CPWV) en de monitors, worden op een juiste en passende wijze ingezet voor bijvoorbeeld contractmanagement, beleid en inkoop. De data wordt gebruikt als input voor het inventariseren van tussentijdse toetredingen, voor het verlengen van de huidige contracten of toch opnieuw in te kopen, dient als input voor de voortgangsgesprekken met aanbieders etc.

## Kern prestatie indicatoren

Nr.	Doelen	Indicatoren	Ambitie niveau 2027
1.	Het implementatieplan van de Prioritaire Agenda Jeugdzorg is eind 2027 volledig geïmplementeerd.	Borging door vastleggen en naleven van afspraken en processen conform PDCA-cyclus.	Het implementatieplan is als een structureel onderdeel, inclusief de bijbehorende taken, capaciteit en financiën, geborgd binnen OZJT/Samen14.
		Helderheid over ieders taak en verantwoordelijkheid in de vastgestelde hoofdpogaven uit de Prioritaire Agenda Jeugdzorg.	Er wordt op een passende, efficiënte en effectieve wijze gezamenlijk met gemeenten, aanbieders en onderwijspartners gewerkt aan de vastgestelde hoofdpogaven uit de agenda, waarbij ieder zijn bijdrage levert vanuit zijn eigen rol en verantwoordelijkheid.
2.	Het organiseren van thuis of zo thuis en nabij mogelijk door het gebruik van wonen verblijf in Twente te verminderen.	Aantal succesvolle ambulante alternatieven in de regio.	Er zijn voldoende en succesvolle ambulante alternatieven ontwikkeld om uithuisplaatsingen te voorkomen. Het aantal alternatieven en het succes ervan (getoetst op effectiviteit en efficiency) wordt bepaald door de gemeenten, in afstemming met wat vanuit de samenwerkingspartners haalbaar/mogelijk is.
		Aantal ligdagen op wonen en verblijf.	Het aantal ligdagen op wonen en verblijf is significant lager dan in 2026.
		Instroom in de JeugdzorgPlus.	De instroom in de JeugdzorgPlus is met 10% afgenomen in vergelijking met 2026.
		Aantal beschikbare en passende plekken voor Twentse kinderen in wonen en verblijf.	Er zijn nauwelijks tot geen hiaten in het zorglandschap, wat betekent dat kinderen tijdig een passende plek toegewezen krijgen in de context van thuis en nabij mogelijk en er sprake is van een soepele door- en uitstroom.
3.	De organisatie van een robuuste Twentse jeugdzorgregio, met onder andere een slagvaardige regionale samenwerking.	Bewust en doelgericht (bij)sturen op lange termijn doelen en samenhang aan de hand van de vastgestelde indicatoren uit het sturingsplan en monitoring volgens de PDCA-cyclus.	De regionaal strategische samenwerking is vertaald naar een ambitie, die waar mogelijk ook al is vertaald naar doelen en resultaten. De samenwerking is vormgegeven op basis van heldere afspraken over besluitvorming en governance (bestuurlijk) en er zijn concrete afspraken over het mandaat (uitvoering). Het is duidelijk wie waarvoor aan de lat staat, waar verantwoordelijkheid begint en eindigt (heldere mandaten). Er is beschreven hoe data wordt benut voor (bij)sturing waarmee invulling wordt gegeven aan evidence based en datagedreven werken.
4.	Inbedden van een effectieve, efficiënte en integrale manier van sturen volgens het sturingsplan indicatoren op het zorglandschap, in gezamenlijkheid met gemeenten en aanbieders, volgens de principes van data- en opgabegegericht werken en de PDCA-cyclus.	Uiteindelijk werken we toe naar de situatie waarin de doelen ten aanzien van het zorglandschap in Twente helder zijn en duidelijk is welke indicatoren inzichtelijk maken hoe we hierin vorderen (plan), wordt de	De data-adviesgroep bereidt de duidingssessies voor aan de hand van de vaste PDCA-cyclus en duidt de uitkomsten. De data en duiding ervan vormt de basis van het gesprek met aanbieders, waardoor er doelgericht gestuurd kan worden op de vastgestelde indicatoren volgens het sturingsplan indicatoren.

		data tijdig, volledig en kwalitatief goed in beeld gebracht (do), wordt deze data gebruikt tijdens de gesprekken met de aanbieders (check) en wordt hier indien nodig op bijgestuurd (act).	
5.	Het RET maakt integraal onderdeel uit van OZJT en sluit naadloos aan op bestaande regionale hulplijnen, zoals bijvoorbeeld de Jeugdbeschermingstafel (JBT), het Coördinatiepunt Wonen en Verblijf (CPWV), en maakt inhoudelijk de verbinding met contractmanagement, beleid en inkoop.	<p>Tijdig, passend en succesvol inschakelen van het RET bij complexe, vastgelopen casuïstiek door verwijzers, dankzij de positionering en verhoogde herkenbaarheid.</p> <p>De informatie van de JBT, RET en CPWV worden effectief ingezet bij gesprekken met aanbieders en in de inkoop, zodat deze kan worden ingezet als onderdeel van de hierboven genoemde PDCA-cyclus.</p>	<p>De positie van het RET is op doel-niveau helder, en het functioneren ervan is in samenhang met de andere ondersteunende taken beschreven. De werkwijze van het RET is bekend bij aanbieders en verwijzers. OZJT zorgt voor een cyclus waarbij invulling wordt gegeven aan een pdca, waardoor het functioneren op peil blijft.</p> <p>De informatie die de JBT, het RET en CPWV opleveren worden proactief als input meegenomen om de gezamenlijke doelen te bereiken, door het contractmanagement, beleid en inkoop.</p>

### Wat gaat het kosten?

Overzicht van baten en lasten OZJT Bedrag in x € 1.000	Begroting		
	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	-	4.162	-4.162
Overhead	-	503	-503
<b>Subtotaal incl. Overhead</b>	-	<b>4.665</b>	<b>-4.665</b>
Treasury	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	4.665	-	4.665
<b>Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>4.665</b>	<b>4.665</b>	-
Mutaties reserves	-	-	-
<b>Totaal incl. mutaties reserves</b>	<b>4.665</b>	<b>4.665</b>	-

## 3.7 Veilig Thuis Twente

### Introductie

Veilig Thuis Twente (VTT) is er voor slachtoffers, direct betrokkenen, omstanders en professionals die te maken hebben met huiselijk geweld of kindermishandeling. VTT voert haar taak als regionaal advies- en meldpunt voor huiselijk geweld en kindermishandeling uit voor de 14 gemeenten in Twente. Onze missie is dat iedere inwoner van Twente leeft in een veilige thuissituatie. Een thuis waarin geen sprake is van welke vorm van huiselijk geweld of kindermishandeling dan ook. We werken transparant, integer en zorgvuldig. We doen dit met en voor (direct)betrokkenen, hun omgeving en betrokken professionals. En namens en in opdracht van de 14 Twentse gemeenten, zoals wettelijk verankerd in de Wet Maatschappelijke Ondersteuning. VTT heeft tot doel het stoppen van alle vormen van huiselijk geweld tegen volwassenen en kinderen. Het opheffen van acute onveiligheid en het creëren en borgen van duurzame veiligheid binnen huiselijke situaties staat centraal.

### Wat willen we bereiken?

Veilig Thuis Twente voert de aan haar toegewezen wettelijke- en maatwerk taken uit, met als maatschappelijke opdracht: "Het stoppen van alle vormen van geweld in afhankelijkheidsrelaties en/of het verminderen van de schadelijke gevolgen hiervan en de veiligheid (duurzaam) te borgen". Hierbij stellen we ons ten doel deze maatschappelijke opdracht kwantitatief en kwalitatief goed uit te voeren.

Om dit te bereiken hebben we de volgende doelen opgesteld:

1. Veilig Thuis Twente biedt snelle, tijdige en effectieve bescherming bij onveiligheid thuis.
2. Besluitvorming van Veilig Thuis Twente is goed onderbouwd en voldoet aan wet- en regelgeving en professionele standaarden.
3. Veilig Thuis Twente is toegerust op complexiteit van de casuïstiek, werkdruk en capaciteitsvraagstukken.
4. Veilig Thuis Twente werkt effectief samen met gemeenten en ketenpartners, wat leidt tot goede uitkomsten voor inwoners.
5. Veilig Thuis Twente stuurt op basis van betrouwbare informatie.

### Hoe gaan we dit doen?

- In 2026 investeert VTT in een verbetering van inrichting, samenwerking, taakverdeling, expertise en werkprocessen ten einde een kwalitatieve dienstverlening voor de inwoners te realiseren. In 2027 bouwen wij hierop verder.
- In 2026 investeert VTT in het zicht krijgen op de meldingen van inwoners. Deze inzichten zullen leiden tot interventies en plannen die in 2027 verder uitwerking krijgen.
- In 2026 richten we VTT in als lerende organisatie, waarin we willen leren vanuit klanttevredenheid, klachten, beraden vanuit clientperspectief en dossier steekproeven. In 2027 leidt dit tot het cyclisch bespreken en evalueren van deze zaken. Dit zal leiden tot concrete doelstellingen en verbeteringen.

### Kern prestatie indicatoren

Nr.	Doelen	Indicatoren	Ambitie niveau 2027
1.	Veilig Thuis Twente biedt snelle, tijdige en effectieve bescherming bij onveiligheid thuis.	<ul style="list-style-type: none"><li>• De dossiers van Veilig Thuis zijn opgesteld op B1 leesniveau, om zo goed begrijpelijk te zijn voor de inwoners.</li><li>• Tijdigheid van beoordeling en opvolging: het streven van VTT is om in 80% van de casuïstiek binnen de wettelijke termijn af te ronden. Dit is echter een meerjarige ambitie. Voor 2027 is de ambitie om dit in 60% van de casuïstiek te realiseren.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bij de steekproeven dossier is te zien dat in 80% van de gevallen het dossier op B1 niveau is</li><li>• 60% van de dienstverlening vindt plaats binnen de wettelijke termijn</li></ul>

2.	Besluitvorming van Veilig Thuis Twente is goed onderbouwd en voldoet aan wet- en regelgeving en professionele standaarden.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Naleving professionele standaarden</li> <li>Consistentie van werkwijze</li> <li>Uitkomsten interne en externe toetsingen</li> <li>Klachten en bezwaarpatronen</li> <li>Leeropbrengsten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>In de steekproeven is te zien dat het Handelingsprotocol gevolgd wordt.</li> <li>In de steekproeven is te zien dat de dossiers navolgbaar zijn.</li> <li>Er is een verslag van de klachtfunctionaris waarin patronen naar voren komen.</li> <li>Er worden leerbijeenkomsten gehouden waarin reflectie en leren van klachten, dossiervorming centraal staat.</li> </ul>
3.	Veilig Thuis Twente is toegerust op complexiteit casuïstiek, werkdruk en capaciteitsvraagstukken	<ul style="list-style-type: none"> <li>Delen en borgen van kennis en expertise op Geweld in afhankelijkheidsrelaties.</li> <li>Duurzame inzetbaarheid: ziekteverzuim, gesprekscyclus, coaching en werkdrukbeleving (Medewerkers betrokkenheidsonderzoek).</li> <li>Stabiele personele bezetting: instroom, uitstroom, doorstroom, vacatureruimte.</li> <li>Wendbare organisatie (risicoanalyse, beleidscyclus, meer vooraf sturen dan adhoc beslissen).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Er is een beleid op kennisdeling als opleiden om zo alle medewerkers te voorzien van de juiste expertise</li> <li>Het ziekteverzuim-percentage is 6% op jaarbasis (12-maands gemiddelde).</li> <li>De werkbegeleiders worden ingezet voor caseload begeleiding en reflectie.</li> </ul>
4.	Veilig Thuis Twente werkt effectief samen met gemeenten en ketenpartners, wat leidt tot goede uitkomsten voor inwoners.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Actuele samenwerkingsafspraken</li> <li>Implementatie Toekomstscenario</li> <li>Beleid op samen leren : reflectie en casusbesprekingen met samenwerkingspartners</li> <li>Stakeholdertevredenheid</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Er vinden gezamenlijke reflectiebijeenkomsten plaats.</li> <li>Het regionale evaluatiemoment wordt georganiseerd</li> <li>De stakeholder tevredenheid wordt gemeten, met de uitkomsten worden verbeteringen doorgevoerd waar dit nodig is</li> </ul>
5.	Veilig Thuis Twente stuurt op basis van betrouwbare informatie	<ul style="list-style-type: none"> <li>Er is betrouwbare en realtime informatie beschikbaar in dashboards / BI tooling</li> <li>De informatie wordt gebruikt in besluitvorming.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Er is rapportage rondom hermeldingen op gemeentelijk niveau, op deze wijze draagt VTT bij aan verbetering in de zorgketen.</li> </ul>

### Wat gaat het kosten?

Overzicht van baten en lasten VTT Bedrag in € 1.000	Begroting		
	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	3.149	6.917	-3.767
Overhead	-	828	-828
<b>Subtotaal incl. Overhead</b>	<b>3.149</b>	<b>7.745</b>	<b>-4.596</b>
Treasury	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	4.596	-	4.596
<b>Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>7.745</b>	<b>7.745</b>	<b>-</b>
Mutaties reserves	-	-	-
<b>Totaal incl. mutaties reserves</b>	<b>7.745</b>	<b>7.745</b>	<b>-</b>

## 3.8 Bestuur & Ondersteuning

### Introductie

Via dit programma wordt de dienstverlening verzorgd voor de drie organisaties van SamenTwente (GGD, VTT, OZJT), voor de coalities en voor de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Twente. Dit gebeurt door de afdeling Bedrijfsvoering. We leveren expertise op het gebied van HR, kwaliteit & Arbo, financiën & inkoop, bestuur & concern, communicatie, facilitair & huisvesting, juridische zaken en informatiemanagement & technologie. De medewerkers van de afdeling Bedrijfsvoering leveren een actieve bijdrage aan de organisatieonderdelen van SamenTwente, die aan de lat staat voor gezonde, veilige en vitale inwoners in Twente. Dit doen wij door nauw en op gelijkwaardig niveau samen te werken met onze opdrachtgevers, competenties en vaardigheden van medewerkers gericht te ontwikkelen en door een werkcultuur te creëren en te behouden waarin het gezond (samen)werken is voor iedereen.

### Wat willen we bereiken?

In deze begroting zijn de strategische beleidsdoelen opgenomen bij het onderdeel [Een organisatie die ertoe](#) doet, in de [paragraaf Bedrijfsvoering](#) voor wat betreft de nadere uitwerkingen van activiteiten voor Informatiemanagement, -beveiliging en privacy en in de [Openbaarheidsparagraaf](#) met betrekking de Wet open overheid en onze informatiehuishouding.

### Hoe gaan we dit doen?

In deze begroting is deze uitwerking opgenomen bij het onderdeel [Een organisatie die ertoe](#) doet, in de [paragraaf Bedrijfsvoering](#) voor wat betreft Informatiemanagement, -beveiliging en privacy en in de [Openbaarheidsparagraaf](#).

### Wat gaat het kosten?

Overzicht van baten en lasten Bestuur en Ondersteuning Bedrag in € 1.000	Begroting		
	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	104	437	-333
Overhead	974	13.087	-12.112
<b>Subtotaal incl. Overhead</b>	<b>1.078</b>	<b>13.523</b>	<b>-12.445</b>
Treasury	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	12.400	-	12.400
<b>Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>13.478</b>	<b>13.523</b>	<b>-45</b>
Mutaties reserves	45	-	45
<b>Totaal incl. mutaties reserves</b>	<b>13.523</b>	<b>13.523</b>	<b>-</b>

### 3.8.1 Overzicht van de kosten van overhead

Het is wettelijk voorgeschreven dat de overhead apart wordt gepresenteerd. Dit wordt inzichtelijk gemaakt door deze centraal te begroten op taakveld 0.4. Overhead bevat alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Wij onderscheiden twee categorieën overhead:

1. **Generieke overhead.** Dit is de indirecte overhead. Met andere woorden, alle kosten van de ondersteunende taken binnen de zogenaamde PIOFJACH-functies (Personeel, Inkoop, Organisatie, Financiën, Juridische zaken, Automatisering, Communicatie en Huisvesting).
2. **Specifieke overhead.** Dit is de directe overhead. Met andere woorden, dit is de programmaoverhead (zowel in de basistaken als in de coalitions of the willing) en betreft alle kosten van leidinggevende en ondersteunende functies die binnen de directe programma's zijn georganiseerd.

Omschrijving (bedrag in € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo
Generieke overhead (PIOFJACH-overhead)	974	13.087	12.112
Specifieke overhead (Programma-overhead)	377	6.009	5.632
<b>Totaal</b>	<b>1.352</b>	<b>19.096</b>	<b>17.744</b>

Omschrijving (bedrag in € 1.000)	Saldo	Totale lasten	%
Generieke overhead (PIOFJACH-overhead)	12.112	64.703	18,7%
Specifieke overhead (Programma-overhead)	5.632	64.703	8,7%
<b>Totaal</b>	<b>17.744</b>	<b>64.703</b>	<b>27,4%</b>

### 3.8.2 Wettelijk verplichte beleidsindicatoren BBV

Indicator	Begroting 2027
<b>Formatie</b> in fte per 1.000 inwoners	0,67
<b>Apparaatskosten</b> in kosten per inwoner	€ 98
<b>Externe inhuur</b> als % kosten van totale loonsom plus kosten inhuur externen	4,9%
<b>Overhead</b> in % van totale lasten	27,4%

# Overige dienstverlening

## 3.9 Coalitions of the Willing

### Introductie

Gemeenten kunnen ervoor kiezen om onze organisatie te gebruiken om samenwerking aan op te hangen, als een gastheerschap. SamenTwente heeft ook de mogelijkheid om werkgeverschap en rechtspersoonlijkheid te bieden aan vrijwillige samenwerking (niet overgedragen aan SamenTwente) waar twee of meer gemeenten aan mee doen. Wij noemen dit 'coalitions of the willing' (CoW) of 'coalities'. De coalities Samen14, Kennispunt Twente en Twentse Koers hebben op het moment van schrijven (2026) onderdak bij SamenTwente. Omdat Twentse Koers gefinancierd wordt uit de SPUK IZA 2022-2026, is het niet duidelijk of en hoe deze coalitie verder gaat en daarom zijn de baten en lasten hiervan niet opgenomen in de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030. Zodra er meer duidelijk is hierover informeren we ons bestuur en passen we de begroting indien nodig hierop aan.

De coalities hebben een eigen bestuur. Het algemeen en dagelijks bestuur van SamenTwente hebben geen verantwoordelijkheden en bevoegdheden in de besturing van de genoemde samenwerkingen. Dit betekent dat de gedetailleerde begrotingen en daarmee de bestedingen van de middelen worden vastgesteld in desbetreffende bestuurlijke overleggen. Zowel de beleidsbegroting als de financiële begroting van de coalities wordt behandeld en vastgesteld in de besturen van deze coalities. Vanuit de rol van gastheerschap, dit gaat voornamelijk om het bieden van rechtspersoonlijkheid en bedrijfsvoeringsdiensten aan de coalities, treft u hieronder een gecombineerd overzicht aan van de omvang van de begrotingen van de coalities.

Overzicht van baten en lasten CoW Bedrag in € 1.000	Begroting		
	Baten	Lasten	Saldo
Kennispunt Twente	2.335	1.772	562
Twentse Koers	-	-	-
Samen14	595	595	-
<b>Subtotaal Programma excl. Overhead</b>	<b>2.930</b>	<b>2.367</b>	<b>562</b>
Overhead Kennispunt Twente	-	562	-562
Overhead Twentse Koers	-	-	-
<b>Subtotaal incl. Overhead</b>	<b>2.930</b>	<b>2.930</b>	<b>-</b>
Treasury	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-
<b>Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>2.930</b>	<b>2.930</b>	<b>-</b>
Mutaties reserves	-	-	-
<b>Totaal incl. mutaties reserves</b>	<b>2.930</b>	<b>2.930</b>	<b>-</b>

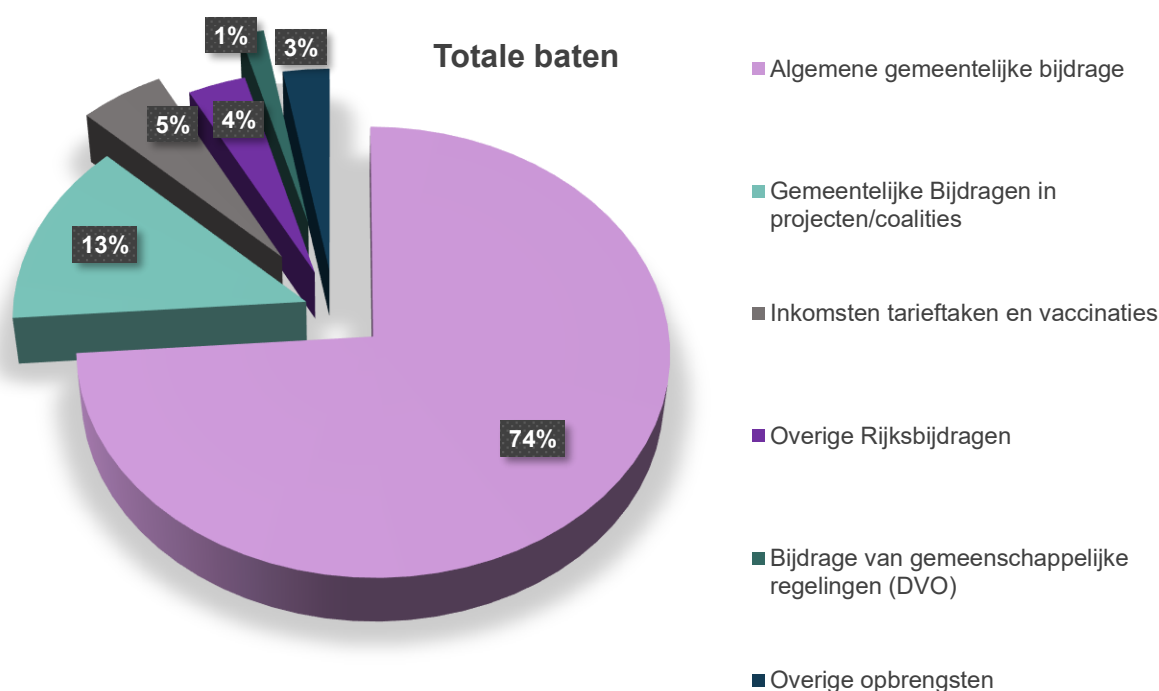
# 4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand geven we inzicht in de algemene dekkingsmiddelen:

Algemene dekkingsmiddelen (bedrag in € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo
Gemeentelijke bijdrage	47.772	-	47.772
Treasury	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>47.772</b>	<b>-</b>	<b>47.772</b>

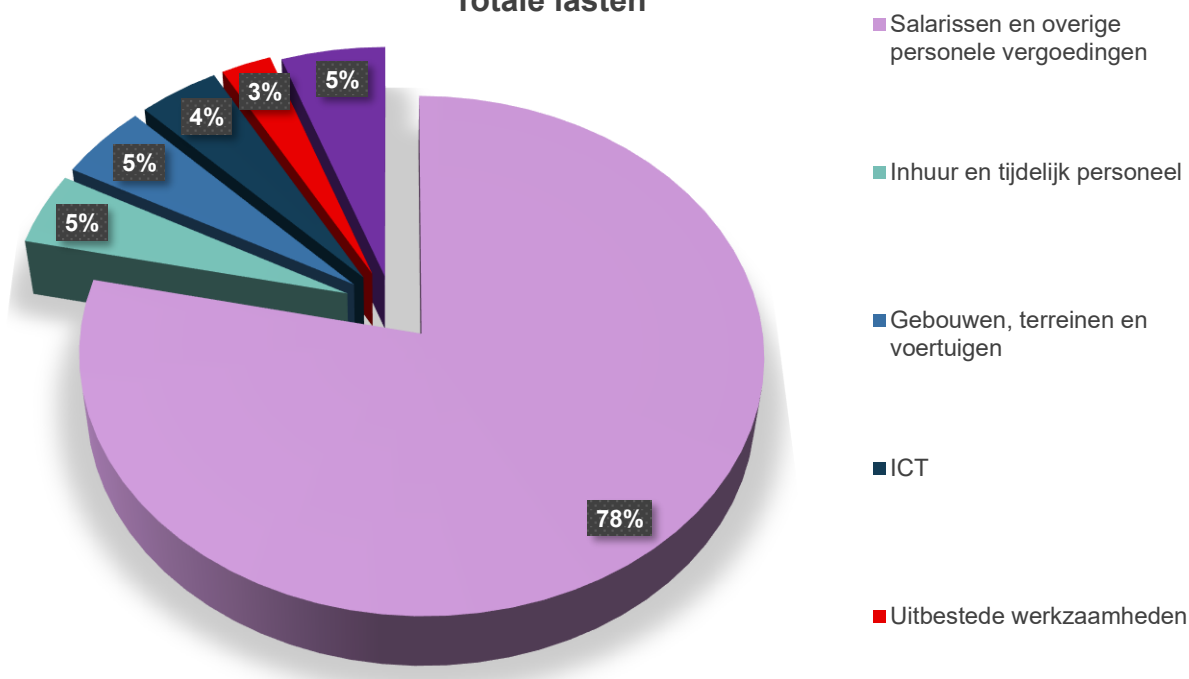
Tabel 1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

# 5. Waar komen onze baten vandaan en waar geven we het aan uit



Baten	Bedrag (in € 1.000)	%
Algemene gemeentelijke bijdrage	47.772	74%
Gemeentelijke Bijdragen in projecten/coalities (bijdrage Kennispunt Twente, Samen14 en diverse maatwerk JGZ)	8.676	13%
Inkomsten tarieftaken en vaccinaties (Forensische geneeskunde, Inspectie & Hygiene en RVP)	3.291	5%
Overige Rijksbijdragen (voornamelijk SPUK Versterking IZB en ASG Seksuele Gezondheid)	2.237	4%
Bijdrage van gemeenschappelijke regelingen (DVO Recreatieschap Twente en VRT)	935	1%
Overige opbrengsten	1.791	3%
<b>Totaal</b>	<b>64.703</b>	<b>100%</b>

## Totale lasten



Lasten	Bedrag (in € 1.000)	%
Salarissen en overige personele vergoedingen	50.732	78%
Inhuur en tijdelijk personeel	2.941	5%
Gebouwen, terreinen en voertuigen	3.072	5%
ICT	2.739	4%
Uitbestede werkzaamheden	1.707	3%
Afschrijvingen	733	
Subsidies en overdrachten	82	
Medische kosten	745	5%
Opleidingskosten	769	
Dotaties reserves en voorzieningen	53	
Overige lasten	1.131	
<b>Totaal</b>	<b>64.703</b>	<b>100%</b>

# 6. Paragrafen

De programmabegroting bevat de volgende paragrafen:

1. [Weerstandsvermogen en risicobeheersing](#)
2. [Onderhoud kapitaalgoederen](#)
3. [Bedrijfsvoering](#)
4. [Openbaarheidsparagraaf](#)
5. [Verbonden partijen](#)
6. [Financiering](#)

Evenals in voorgaande jaren stelt het algemeen bestuur kaders vast om zijn controlerende en kaderstellende taak en het budgetrecht uit te kunnen voeren. Deze paragrafen vormen gezamenlijk dat instrument. Ze geven een dwarsdoorsnede van de financiële aspecten van de begroting vanuit een bepaald perspectief. Het gaat hierbij om onderdelen die betrekking hebben op de beleidslijnen van beheersmatige aspecten. Deze aspecten kunnen grote financiële gevolgen hebben en daardoor de realisatie van de programma's beïnvloeden.

## 6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

### Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risicomanagement en weerstandsvermogen zijn essentiële onderdelen van het (financiële) beleid van onze organisatie. Het formuleren van ambities en de uitvoering hiervan gaat gepaard met het maken van keuzes en het bewust afwegen van risico's (en kansen).

### Kader risicomanagement

De wetgeving en het interne beleid voor het weerstandsvermogen zijn vastgelegd in:

- Het [besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten \(BBV art. 9, 11 en 26\)](#);
- De [financiële verordening SamenTwente 2025](#);
- De [Nota integraal risicomanagement en weerstandsvermogen 2024-2027](#).

### Wat willen we bereiken?

Een uniforme en integrale aanpak van risicomanagement ondersteund door automatisering. De toepassing van risicomanagement breed geharmoniseerd binnen de organisatie op basis een softwaresysteem. Verdere standaardisering en uitvoering van de risicodialogen binnen de gehele organisatie. Zie hiervoor ook de uitwerking bij het opgave deel "Samen in control".

### Hoe gaan we dit doen?

- Door het risicomanagementsysteem verder te ontwikkelen, met aandacht voor strategische, externe en te voorkomen risico's.
- Door meer aandacht te besteden aan een integrale benadering van control. We werken toe naar een integraal intern controleplan, met aandacht voor informatiemanagement, informatiebeveiliging en privacy, evenals juridisch en financieel control. Dit vormt de bredere controlparaplu waarbinnen we bij SamenTwente gezamenlijk willen optrekken.

### Wat gaat het kosten?

We verwachten geen extra kosten waar dekking voor benodigd is. De kosten zijn geraamd via de programma's GGD Twente, OZJT, Veilig Thuis Twente en Bestuur & Ondersteuning.

## Berekening ratio weerstandsvermogen 2027

Om het weerstandsvermogen te berekenen, dient de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet te worden tegen de benodigde weerstandscapaciteit. Als we dit doen, dan komen we uit op een ratio van afgerond **0,8**. De ratio bevindt zich hiermee op de ondergrens van de door het algemeen bestuur vastgestelde gewenste norm van 0,8 - 1,0. Bij deze berekening is geen rekening gehouden met de resultaatbestemming van de jaarrekening 2025. Besluitvorming hierover vindt in juli 2026 plaats.

Ratio Weerstandsvermogen 2027 (bedrag in € 1.000)	
Beschikbare weerstandscapaciteit – beschikbare reserves (A)	2.710
Benodigde weerstandscapaciteit – geïnventariseerde risico's (B)	3.317
<b>Ratio weerstandsvermogen (A/B)</b>	<b>0,82</b>

Tabel 2 Ratio weerstandsvermogen

## Vergelijking met de begroting van 2026

Ten opzichte van de begroting 2026 (ratio 0,67) stijgt de weerstandsratio in 2027 met 0,15. Dit komt vooral doordat de totale ingeschatte risico's voor 2027 per saldo met circa € 75.000 zijn afgenomen, terwijl de beschikbare reserves (weerstandscapaciteit) met ongeveer € 500.000 zijn toegenomen. Binnen GGD Twente zijn de risico's toegenomen. Dit hangt samen met het risico op mogelijke schijnzelfstandigheid bij het structureel inhuren van zzp-forensisch artsen. Bij de overige programma's zijn de risico's over het algemeen afgenomen, met name door lagere risico's rond vervangingskosten bij langdurig ziekteverzuim en mogelijke WW-kosten. Voor Veilig Thuis Twente geldt dat het eerder benoemde risico van het wegvallen van subsidies van centrumgemeente Enschede in 2026 geen risico meer is, maar een gegeven. Hierop is in 2026 al geanticipeerd waardoor dit geen risico meer is voor 2027. De beschikbare weerstandscapaciteit is toegenomen door de resultaatbestemming van de jaarrekening 2024. Zo is de reserve van Veilig Thuis Twente versterkt met € 450.000.

## Ontwikkeling van weerstandsvermogen meerjarenraming 2028-2030

Op 16 oktober 2024 heeft het algemeen bestuur besloten om de investering voor de implementatie van het nieuwe digitaal dossier JGZ te financieren uit de bestemmingsreserve GGD Twente en deze reserve over de jaren 2025-2028 jaarlijks met € 53.000 weer aan te vullen (totaal € 212.000). Dit leidt tot de onderstaande ontwikkeling van onze ratio bij een gelijkblijvend risicoprofiel en de geprognosticeerde onttrekking van € 45.000 uit de algemene reserve voor post onvoorzien:

Ratio Weerstandsvermogen (bedrag in € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Beschikbare weerstandscapaciteit (A)	2.710	2.718	2.673	2.628
Benodigde weerstandscapaciteit (B)	3.317	3.317	3.317	3.317
<b>Ratio weerstandsvermogen (A/B)</b>	<b>0,82</b>	<b>0,82</b>	<b>0,81</b>	<b>0,79</b>

## Beschikbare weerstandscapaciteit (A)

De beschikbare weerstandscapaciteit is als volgt opgebouwd:

Omschrijving (bedrag in € 1.000)	Saldo Eind 2025	Verwachte mutaties 2026	Verwachte mutaties 2027	Saldo 2027
Algemene reserve SamenTwente	438	-145	-45	248
Egalisatiereserve GGD Twente	1.097	53	53	1.203
Egalisatiereserve SOA-ASG financiering	122	-	-	122
Egalisatiereserve OZJT	289	-	-	289
Egalisatiereserve Veilig Thuis Twente	450	-	-	450
Egalisatiereserve Bedrijfsvoering	398	-	-	398
<b>Totaal Beschikbare weerstandscapaciteit</b>	<b>2.794</b>	<b>-92</b>	<b>8</b>	<b>2.710</b>

## Benodigde weerstandscapaciteit (B)

De geïnventariseerde risico's bedragen afgerond € 3,32 miljoen. In onderstaande tabel treft u een specificatie van de door SamenTwente geïnventariseerde risico's. Bij de bepaling van de risico's gaan we uit van de netto bepaling, dat wil zeggen dat de beheersmaatregelen in de kans en impact zijn meegewogen. Hoe deze weging plaatsvindt is uiteengezet in onze [Nota integraal risicomangement en weerstandsvermogen 2024-2027](#).

Omschrijving risico	Bedrag (kans maal impact)	Kans	Impact
<b>Algemene reserve</b>			
Exploitatierisico: Het risico dat programma exploitatietekorten niet opgevangen kunnen worden in de daarvoor ingestelde bestemmingsreserves	-	Onwaarschijnlijk	€ 50.000 <-> € 100.000
ICT infrastructuur en informatiebeveiliging en privacy: Het risico op het optreden van een grootschalige datalek, beveiligingslek, hack e.d.	105	Onwaarschijnlijk	€ 200.000 <-> € 500.000
Overig: Het risico op juridische procedures en aansprakelijkheid, bezwaarschriften, fraude e.d.	105	Waarschijnlijk	€ 100.000 <-> € 200.000
Coalities: Het risico dat de coalities waarin SamenTwente deelnemer is, niet aan hun financiële verplichtingen kunnen voldoen.	53	Waarschijnlijk	€ 50.000 <-> € 100.000
Informatiemangement en Techniek: Het risico dat door geopolitieke ontwikkelingen en de effecten hiervan bij Tech-bedrijven van invloed zijn op het afnemen van onze ICT-licenties.	105	Waarschijnlijk	€ 100.000 <-> € 200.000
<b>Subtotaal</b>	<b>368</b>		
<b>Egalisatiereserve GGD Twente</b>			
Het risico dat voldaan moet worden aan niet verzekerde verplichtingen (bijv. WVV)	135	Zeer waarschijnlijk	€ 100.000 <-> € 200.000
Het risico dat niet begrote kosten gemaakt moeten worden door krapte op de arbeidsmarkt Inclusief interne gevolgen, zoals taakverschuivingen of bijscholing.	105	Waarschijnlijk	€ 100.000 <-> € 200.000
het risico dat door hoog ziekteverzuim (zowel kort als langdurig) sprake is van productieverlies en daardoor tijdelijke vervanging	315	Zeer waarschijnlijk	€ 200.000 <-> € 500.000
Het risico op maatschappelijke ontwikkelingen op wettelijke taken, waardoor meer personeelskosten gemaakt moeten worden. Denk hierbij aan de verschillende meldpunten, schoolziekteverzuim en nieuwkomers.	105	Waarschijnlijk	€ 100.000 <-> € 200.000
Het risico op een grote uitbraak, epidemie of pandemie waardoor extra personeel ingezet moet worden	-	Waarschijnlijk	> € 500.000
Het risico op schijnzelfstandigheid die aangemerkt wordt als dienstverband (VDBA)	644	Waarschijnlijk	> € 500.000
Het risico op productieverlies door onvoldoende werkende GGD specifieke ICT applicaties (KD+, HP zone, e.d.)	75	Is wel eens voorgekomen	€ 100.000 <-> € 200.000
Noodzaak tot verhuizing / verbouwing CB locaties als gevolg van onder andere wijzigende bestemmingsplannen (betreft allemaal huurlocaties)	53	Waarschijnlijk	€ 50.000 <-> € 100.000
Het risico op wegvallen van projectopbrengsten zoals Publieke Gezondheid Asielzoekers, Forensische geneeskunde en maatwerkprojecten incl. tarieftaken	245	Waarschijnlijk	€ 200.000 <-> € 500.000
Het risico op onvoldoende middelen om de werkzaamheden voor Oekraïense ontheemden uit te kunnen voeren.	135	Zeer waarschijnlijk	€ 100.000 <-> € 200.000
Het risico op het uitvoeren van meer soa activiteiten dan bekostigd vanuit de Rijkssubsidie.	75	Is wel eens voorgekomen	€ 100.000 <-> € 200.000
<b>Subtotaal</b>	<b>1.887</b>		
<b>Egalisatie reserve Bedrijfsvoering</b>			
HR: Het risico dat optreedt vanwege niet verzekerde verplichtingen (bijv. WVV en vervanging bij langdurig ziekteverzuim).	68	Zeer waarschijnlijk	€ 50.000 <-> € 100.000
Overig: Het risico dat niet begrote kosten moeten worden gemaakt door krapte op de arbeidsmarkt en hierdoor externe werving en selectie noodzakelijk is.	34	Zeer waarschijnlijk	€ 25.000 <-> € 50.000
Overig: Het risico dat niet begrote kosten worden gemaakt bij het voldoen aan verandering in wet- en regelgeving.	105	Waarschijnlijk	€ 100.000 <-> € 200.000
Overig: Het risico op onvoorziene prijsstijgingen (licenties, inhuur, energie en materieel).	105	Waarschijnlijk	€ 100.000 <-> € 200.000
Fiscaal: Het risico dat door veranderende takenpakket van de organisatie het btw-mengpercentage hoger uitvalt dan begroot.	-	Is wel eens voorgekomen	€ 25.000 <-> € 50.000
<b>Subtotaal</b>	<b>311</b>		
<b>Egalisatiereserve OZJT</b>			
Het risico dat voldaan moet worden aan niet verzekerde verplichtingen (bijv. WVV)	68	Zeer waarschijnlijk	€ 50.000 <-> € 100.000
Het risico dat niet begrote kosten worden gemaakt voor noodzakelijke vervanging en inwerken in functies vanwege (langdurig) ziekte en verlof	68	Zeer waarschijnlijk	€ 50.000 <-> € 100.000
Het risico dat niet begrote kosten gemaakt moeten worden door krapte op de arbeidsmarkt	105	Waarschijnlijk	€ 100.000 <-> € 200.000
Het risico dat er extra inhuurkosten gemaakt moeten worden doordat de basisformatie niet toereikend is voor de opdrachten die OZJT dient te vervullen	45	Onwaarschijnlijk	€ 100.000 <-> € 200.000
Het risico dat er niet begrote kosten worden gemaakt naar aanleiding van incidentmanagement bij (bovenregionaal) contractmanagement (ontbindingen, ingebrekestellingen, juridische procedures, faillissementen, bovenregionale gesprekken, second opinions accountant) en bij inkoop.	75	Is wel eens voorgekomen	€ 100.000 <-> € 200.000
Het risico dat de tarieven van Kennispunt harder stijging dan de prijscompensatie van OZJT	-	Zeer onwaarschijnlijk	€ 50.000 <-> € 100.000
<b>Subtotaal</b>	<b>361</b>		
<b>Egalisatiereserve Veilig Thuis Twente</b>			
Het risico dat voldaan moet worden aan niet verzekerde verplichtingen (bijv. WVV en langdurig ziekteverzuim).	75	Is wel eens voorgekomen	€ 100.000 <-> € 200.000
Het risico dat niet begrote kosten worden gemaakt voor noodzakelijke vervanging en inwerken in uitvoeringsfuncties vanwege kortdurende ziekte en verlof	75	Is wel eens voorgekomen	€ 100.000 <-> € 200.000
Het risico dat niet begrote kosten gemaakt moeten worden door krapte op de arbeidsmarkt.	68	Zeer waarschijnlijk	€ 50.000 <-> € 100.000
Het risico dat door tijdelijke fluctuaties in aantallen meldingen en adviesvragen extra personeel nodig is.	105	Waarschijnlijk	€ 100.000 <-> € 200.000
Het risico dat er capaciteit van VTT vrijgespeeld moet worden om een bijdrage te leveren aan de door het Rijk voorziene veranderingen in de jeugdzorgketen	68	Zeer waarschijnlijk	€ 50.000 <-> € 100.000
<b>Subtotaal</b>	<b>390</b>		
<b>Totaal omvang risico's</b>	<b>3.317</b>		

Tabel 3 Samenvattend overzicht geïnventariseerde risico's

### 6.1.1 Scenario's weerstandsvermogen

Ondanks dat we een grondige aanpak hanteren voor het inschatten van risico's, blijft deze inschatting deels subjectief. Om het beeld van onze financiële weerbaarheid verder te versterken, is het relevant te laten zien hoe de weerstandsratio zich ontwikkelt indien tegenvallers zich zouden voordoen aanvullend op de ingeschatte risico's. Dit kunnen grote tegenvallers zijn. Denk daarbij aan mogelijke tegenvallers uit ontwikkelingen die in onze [Ontwikkelingsbrief van 2027](#) zijn genoemd maar nog niet gekwantificeerd zijn. Dit soort tegenvallers hebben invloed op de hiervoor gepresenteerde inkijk in de weerstandsratio. De gevolgen voor de weerstandsratio zijn hieronder opgenomen om een beeld te geven hoe volatiel de weerstandsratio is. Daarbij zijn een drietal scenario's doorgerekend:

1. Een incidentele tegenvaller van € 0,5 miljoen leidt tot een weerstandsratio van 0,67
2. Een incidentele tegenvaller van € 1 miljoen leidt tot een weerstandsratio van 0,52
3. Een incidentele tegenvaller van € 2 miljoen leidt tot een weerstandsratio van 0,21

Naar aanleiding van deze doorrekening kan geconcludeerd worden dat een grote incidentele tegenvaller nog intern opgevangen kan worden. Om dit op te vangen zou wel praktisch al het weerstandsvermogen ingezet moeten worden. Structurele tegenvallers kunnen niet opgevangen worden omdat er geen structurele ruimte is binnen de begroting. In een dergelijk scenario is bijsturing in overleg met het algemeen bestuur noodzakelijk.

## 6.1.2 Financiële kengetallen

Het BBV schrijft voor dat in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing ook een set aan verplichte financiële kengetallen wordt opgenomen.

Financiële kengetallen	Signalering	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Netto schuldquote	<90%	-2,2%	-2,9%	-2,3%	-3,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	<90%	-2,2%	-2,9%	-2,3%	-3,2%
Structurele exploitatieruimte	>=0%	-2,3%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	>20%	15,5%	16,0%	15,0%	15,6%

### Netto schuldquote en gecorrigeerd voor uitgeleend geld (-2,2%)

De netto schuldquote laat zien hoe hoog de schulden zijn ten opzichte van de inkomsten. Een laag percentage is gunstig. Onze netto schuldquote is zeer laag en valt ruim binnen de minst risicovolle categorie (< 90%). Dit betekent dat de druk van rente en aflossingen op de exploitatie beperkt is. SamenTwente heeft één langlopende lening (van een rechtsvoorganger van Regio Twente) en geen kortlopende leningen. Investerings worden gefinancierd uit eigen middelen. Tot nu toe was externe financiering niet nodig.

### Structurele exploitatieruimte (-2,3%)

Dit kengetal laat zien of structurele lasten worden gedekt door structurele baten. De structurele exploitatieruimte is in 2027 negatief. Dit komt doordat het algemeen bestuur het voornemen heeft om de Prioritaire Agenda Jeugdzorg (€ 1,56 miljoen) in 2027 incidenteel op te nemen, met de intentie om dit vanaf 2028 structureel te dekken. Vanaf 2028 verbetert het structurele saldo naar verwachting. Definitieve besluitvorming volgt bij de begroting 2027 en 2028. Zie hierover ook [hoofdstuk Structureel begrotingsevenwicht](#).

### Solvabiliteit (15,5%)

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Dit is het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Met 15,5% ligt de solvabiliteit onder de gewenste norm van 20%. Dit betekent dat de financiële buffer beperkt is.

### Beoordeling onderlinge verhouding kengetallen

Een afzonderlijk kengetal zegt weinig over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. De kengetallen zullen daarom altijd in samenhang moeten worden gezien. Daarnaast zegt een momentopname van een kengetal ook nog niet zo heel veel, maar voor de beoordeling is het vooral van belang om de trendmatige ontwikkeling te volgen. Daarom wordt inzicht gegeven in de meerjarige kengetallen. Van alle kengetallen zijn voor ons de ratio weerstandsvermogen en de solvabiliteitsratio de meest bepalende voor de financiële gezondheid van de organisatie. De verwachte solvabiliteit is matig. De netto schuldquote is laag en dit geeft aan dat de organisatie goed in staat is om zijn schulden te kunnen betalen (de schuldenlast in relatie tot de baten is erg laag). De structurele exploitatieruimte laat zien dat de baten en lasten in 2027 niet structureel in evenwicht zijn maar dit wordt in de meerjarenraming naar verwachting vanaf 2028 opgelost. Mocht dit evenwicht langer verstoord raken dan blijkt uit de solvabiliteits- en weerstandsratio dat de organisatie dit beperkt zelf kan opvangen.

## 6.2 Onderhoud kapitaalgoederen

### **Wat willen we bereiken?**

Wij streven ernaar om de onderhoudstoestand van al onze kapitaalgoederen optimaal te houden. Hierbij gaat het vooral om onderhoud aan:

- Gebouwen (incl. meubilair en inrichting)
- Hard- en software
- Medische apparatuur

### **Hoe gaan we dit doen?**

#### *Gebouwen*

Onze organisatie heeft geen gebouwen in eigendom. De hoofdvestiging in Enschede (Twentehuis) en de nevenvestigingen van de JGZ (consultatiebureaus) worden gehuurd. Met betrekking tot onderhoud zijn met de eigenaren van de panden afspraken gemaakt en komen voor rekening van de verhuurders. De kwaliteit van de gebouwen die we huren werkt stimulerend voor het primaire proces. Daarom investeren wij zelf periodiek in meubilair en de inrichting. Dit geldt zowel voor het Twentehuis als onze nevenlocaties (consultatiebureaus).

#### *Hard- en software*

Voor het onderhoud aan hard- en software wordt geen voorziening gevormd, maar worden de kosten in de exploitatie genomen.

#### *Medische apparatuur*

Voor onderhoud van de medische apparatuur van de jeugdgezondheid en algemene gezondheidszorg zijn onderhoudscontracten afgesloten.

### **Wat gaat het kosten?**

- Gebouwen: De afschrijvingskosten van het Twentehuis inclusief de kantine zijn geraamd op € 297.000. Afschrijvingskosten van de consultatiebureaus zijn geraamd op € 108.000.
- Hard- en software: De bedrijfsmiddelen worden regelmatig vervangen en hiervoor zijn afschrijvingskosten geraamd. In 2027 is hiervoor een bedrag geraamd van € 301.000.
- Medisch apparatuur: Voor vervanging van medisch apparatuur zijn afschrijvingskosten geraamd van ongeveer € 27.000 in 2027.

Hiermee komen de totale afschrijvingskosten uit op € 733.000 en deze bedragen zijn structureel gedekt in de begroting.

## 6.3 Bedrijfsvoering

Als ambtelijke organisatie streven we naar de beste dienstverlening voor de Twentse inwoners. Om dit te realiseren is een effectieve en efficiënte bedrijfsvoering cruciaal. De beleidsinhoudelijke ambities en indicatoren voor Bedrijfsvoering zijn opgenomen onder programma Bestuur & Ondersteuning, hieronder.

Formatie 2027	Fte
GGD Twente	251
OZJT	27
Veilig Thuis Twente	68
Bestuur & Ondersteuning	82
<b>Totaal formatie basistaken (gemeentelijke bijdrage gefinancierd)</b>	<b>429</b>

### 6.3.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Sinds 2023 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheid. In 2025 is de Financiële verordening gewijzigd en is de verantwoordingsgrens vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief mutaties reserves. In 2026 actualiseren wij het interne controleplan en leggen dit ter vaststelling voor aan het algemeen bestuur. Hiermee brengen wij het controlekader in lijn met de gewijzigde verordening en actuele wet- en regelgeving. De vernieuwing heeft vanaf 2027 gevolgen voor de inrichting en uitvoering van de verbijzonderde interne controles. Daarbij wordt nadrukkelijk gekeken naar risicogericht integraal (inclusief elementen als informatiebeveiliging, privacy en kwaliteit) werken en verdere professionalisering van de interne beheersing.

### 6.3.2 Versterking informatiebeveiliging, -management en privacy

#### Wat willen we bereiken?

In 2027 is informatiebeveiliging en privacy volledig verankerd in de reguliere bedrijfsvoering van SamenTwente. Dit betekent dat wij:

- Risico gestuurd werken en bestuurlijk aantoonbaar in control zijn.
- Voldoen aan relevante wet- en regelgeving (AVG, BIO/BBN2, NEN7510 en NIS2/Cyberbeveiligingswet).
- Informatiebeveiliging en privacy integraal hebben opgenomen in de P&C-cyclus.
- Crisisbestendig zijn en effectief kunnen handelen bij incidenten.
- Extern toetsbaar zijn en waar passend toewerken naar certificering of assurance.
- Beschikken over een organisatiecultuur waarin privacy en beveiliging vanzelfsprekend onderdeel zijn van het dagelijks handelen.

De koers wordt vastgelegd in het herijkte Strategisch Informatiebeveiligings- en Privacybeleid (vaststelling in 2026). Daarmee wordt informatiebeveiliging structureel onderdeel van governance en planning & control

#### Hoe gaan we dit doen?

##### 1. Verankering in sturing en verantwoording

- Integratie van informatiebeveiliging en privacy in de P&C-cyclus.
- Periodieke actualisatie van risico- en verwerkingsregisters.
- Structurele managementrapportages over risico's, incidenten, maatregelen en compliance.
- Toepassing van KPI's en meetbare indicatoren in bestuurlijke rapportages.

##### 2. Professionalisering van de interne organisatie

- Standaardiseren van kernprocessen zoals DPIA's, risicoanalyses, incidentrespons en leveranciersbeoordelingen.
- Monitoring van kwaliteit, doorlooptijden en opvolging.

- Versterking van Identity & Access Management (Zero Trust, autorisatiecontroles, logging en monitoring).

### 3. Implementatie en verdieping wetgeving (NIS2/Cyberbeveiligingswet)

- Borging van meldstructuren en classificatieprocessen.
- Periodieke crisisoefeningen en evaluatie van incidentafhandeling.
- Versterkte samenwerking in de keten.

### 4. Versterking privacy en gegevensbescherming

- Structurele toepassing van dataclassificatie, privacy by design en gegevensminimalisatie.
- Strategische inzet van DPIA's bij risicovolle ontwikkelingen.
- Aantoonbare toetsing van leveranciers binnen contractmanagement.

### 5. Externe toetsbaarheid en audit

- Structurele interne audits en managementreviews.
- Onafhankelijke toetsing van naleving.
- Verkenning van certificering of externe assurance op onderdelen.

### 6. Cultuur en bewustwording

- Leidinggevendenden nemen verantwoordelijkheid in de eerste lijn.
- Beveiliging en privacy worden geïntegreerd in HR-processen en onboarding.
- Meldbereidheid en professioneel handelen worden gestimuleerd.

### 7. Samenwerking in Twente en landelijk

Informatiebeveiliging en privacy vragen om samenwerking. Daarom:

- Werken wij regionaal samen via het Platform Directeuren Bedrijfsvoering en het IT Platform Twente (waar SamenTwente deelneemt aan de stuurgroep).
- Nemen wij initiatief om informatiebeveiliging regionaal te agenderen met andere Twentse gemeenten en gemeenschappelijke regelingen.
- Zoeken wij landelijk actief samenwerking, onder andere via het Landelijk Netwerk Veilig Thuis en GGD-GHOR.

Hiermee versterken wij kennisdeling, uniformiteit en gezamenlijke weerbaarheid.

### Wat gaat het kosten?

Vanaf 2024 is stapsgewijs de begroting van informatiebeveiliging, -management en privacy structureel uitgebreid met € 1,23 miljoen. Inclusief indexeringen en de reeds bestaande begroting vóór uitbreiding, komen de verwachte kosten in 2027 uit op € 1,55 miljoen. Deze kosten zijn ook al structureel gedekt. Er zijn geen extra kosten geraamd waar extra dekking voor benodigd is. Deze kosten zijn integraal onderdeel van de kostenoverzichten van het programma Bestuur & Ondersteuning.

## 6.4 Openbaarheidsparagraaf

### Inleiding

De openbaarheidsparagraaf is verplicht op grond van artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo). De Woo heeft als doel bestuursorganen transparanter te maken en publieke informatie beter vindbaar en toegankelijk te maken.

### Wettelijk kader

De invoering van de Woo vindt landelijk gefaseerd plaats. De VNG heeft dit uitgewerkt in het Meerjarenplan implementatie Wet open overheid voor gemeenten. Dit meerjarenplan, samen met het BBV en het lokaal vastgestelde beleid, vormt de basis voor deze verantwoording.

### Wat wil de Woo bereiken?

De Woo heeft als doel:

- een transparante en actief openbaar makende overheid
- het bevorderen van openbaarheid
- het toegankelijk maken van publieke informatie

Dit draagt bij aan een sterke democratische rechtsstaat en een betrouwbare overheid. De Woo wordt ingevoerd in vier tranches. Op dit moment is tranche 1 wettelijk verplicht. SamenTwente voldoet hieraan. In 2025 zijn aanvullende stappen gezet voor tranche 2 en is gestart met de voorbereiding op tranche 3. Ondanks landelijke vertraging bij technische koppelingen (Woo-index), werken wij verder aan structurele en actieve openbaarmaking van informatie.

In 2027 richten wij ons op:

- Aansluiten op de Woo-index.
- verdere ontwikkeling van onze digitale archief- en documentinfrastructuur;
- verbetering van werkprocessen, metadata en duurzame toegankelijkheid;
- implementatie van de resultaten uit de inventarisatie voor tranche 3 en/of onderzoeken wat hiervoor dient te gebeuren.

### Hoe gaan we dit doen?

De Woo kent drie verplichtingen:

1. Actieve openbaarmaking
2. Passieve openbaarmaking (behandeling van Woo-verzoeken)
3. Een goed ingerichte informatiehuishouding

#### 1. Actieve openbaarmaking

Tranche 1 (gerealiseerd): Wij publiceren structureel:

- wet- en regelgeving en algemeen verbindende voorschriften
- overige besluiten van algemene strekking
- informatie over organisatie en werkwijze
- contact- en bereikbaarheidsgegevens

Tranche 2 (gerealiseerd, zijn alleen niet aangesloten bij Woo-index): Wij publiceren structureel:

- vergaderstukken en verslagen van het algemeen bestuur
- agenda's en besluiten van vergaderingen van het dagelijks bestuur
- adviezen van adviescolleges of commissies (auditcommissie stukken)
- jaarplannen en jaarverslagen van SamenTwente

Hiermee zetten wij verdere stappen naar een transparante en toegankelijke informatievoorziening voor inwoners en partners.

Overzicht: actieve openbaring artikel 3.3 Woo

Informatie categorieën	Welke informatie	Reeds behaald / Nog niet / In onderzoek / Ambitie 2027
Wet- en regelgeving en overige besluiten van algemene strekking	Wetten, verordeningen en algemeen verbindende voorschriften	Reeds behaald
	Overige besluiten van algemene strekking	Reeds behaald
	Ontwerpen waarvoor extern advies is gevraagd (incl. adviesaanvraag)	Reeds behaald
Organisatie en werkwijze en bereikbaarheidsgegevens	Inzicht in organisatie en werkwijze (taken, bevoegdheden en organisatieonderdelen)	Reeds behaald
	Bereikbaarheidsgegevens (contactinformatie, hoe een Woo-verzoek kan worden ingediend)	Reeds behaald
Algemeen bestuur en dagelijks bestuur stukken	Ingekomen stukken ter behandeling algemeen bestuur (met uitzonderingen)	Reeds behaald
	Vergaderstukken en verslagen algemeen bestuur en commissies	Reeds behaald
	Vergaderstukken dagelijks bestuur	Ambitie 2027
	Agenda's en besluitenlijsten algemeen en dagelijks bestuur en commissies	Reeds behaald
Adviezen van adviescolleges	Adviezen van adviescolleges of-commissies, zowel over ontwerpen van regelgeving als over andere onderwerpen	Reeds behaald
Convenanten	Convenanten waarbij SamenTwente een partij is	Ambitie 2027
Jaarplannen en -verslagen	Jaarplannen en jaarverslagen inclusief uitvoering- en verantwoordingsdocumenten	Reeds behaald
Subsidies	Verplichtingen tot verstrekking van subsidies	In onderzoek
Schriftelijke verzoeken	De inhoud van schriftelijke verzoeken op grond van artikel 4.1 van de schriftelijke beslissingen op die verzoeken en de daarbij verstrekte informatie	Reeds behaald
Onderzoeksrapporten	Op verzoek van een bestuursorgaan ambtelijk of extern opgestelde onderzoeksrapporten	In onderzoek
Beschikkingen	Beschikkingen	Nog niet
Schriftelijke klachtoordelen	Schriftelijke klachtoordelen in klachtprocedures	Nog niet

### 2. Passieve openbaarmaking (behandeling van Woo-verzoeken)

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een Woo-verzoek. Zoals u hierboven heeft kunnen lezen maken we deze informatie al openbaar.

### 3. Informatiehuishouding op orde:

In 2027 gaan we verder met het in kaart brengen van alle informatiestromen binnen de organisatie, zoals documenten, datasets en werkprocessen die onder toekomstige actieve openbaarmaking kunnen vallen. Dit vormt de basis voor een organisatiebrede aanpak, gericht op duurzame toegankelijkheid, goede vindbaarheid, kwalitatieve metadata en zorgvuldige archivering.

### Wat gaat het kosten?

Er zijn geen extra kosten geraamd waar extra dekking voor benodigd is. De kosten gemoeid met deze openbaarheidsparagraaf zijn integraal onderdeel van de kostenoverzichten van het programma Bestuur & Ondersteuning.

## 6.5 Verbonden Partijen

Deze paragraaf geeft inzicht in 'derde rechtspersonen' waarmee wij een bestuurlijke **en** financiële band hebben. Deze band is er door participatie in een vennootschap of deelneming in een stichting. Met een bestuurlijk belang wordt bedoeld een zetel in het bestuur van een deelneming of stemrecht. Met een financieel belang wordt bedoeld dat wij middelen ter beschikking hebben gesteld en die zullen verliezen bij faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij op ons kunnen worden verhaald. Van een financieel belang is ook sprake als wij bij liquidatie van een derde rechtspersoon middelen uitgekeerd kunnen krijgen.

GGD GHOR Nederland statutair gevestigd te Utrecht	Informatie
1. Doelstelling en openbaar belang	GGD GHOR Nederland is de koepel van alle GGD'en en GHOR-bureaus. De organisatie behartigt namens de GGD'en de belangen richting politiek en andere partijen. Ook voert zij landelijke projecten uit die efficiënter centraal kunnen worden geregeld en die producten opleveren die de GGD'en in hun werk ondersteunen. Volgens het BBV moet per verbonden partij het eigen en vreemd vermogen aan het begin en eind van het jaar worden vermeld. Deze gegevens ontbreken in de begroting van deze verbonden partij.
2. Bestuurlijk belang	Het hoogste orgaan van GGD GHOR Nederland is de Raad van DPG'en. Hierin worden de 25 GGD'en en GHOR-bureaus vertegenwoordigd door hun Directeur Publieke Gezondheid (DPG). Het dagelijks bestuur bestaat uit 4 leden van het algemeen bestuur.
3. Financieel belang	Jaarlijks wordt een contributie betaald aan GGD GHOR Nederland gebaseerd op een bijdrage per inwoner. Er is geen prognose bekend over het eigen vermogen aan het begin en einde van boekjaar 2027.
4. Risico's	Een beperkte mate van beïnvloedbaarheid in de bedrijfsvoering is mogelijk via de afvaardiging van de Directeur Publieke Gezondheid in zowel de vergadering van DPG-en als het presidium. De financiële bijdrage is jaarlijks geraamd, waardoor het financiële risico ook laag is. Aangezien zowel het bestuurlijke risico als het financiële risico laag is, is de totale risico score ook laag.

### Wat willen we bereiken?

GGD GHOR Nederland is de koepelorganisatie van de GGD'en de GHOR-bureaus. Van hieruit wordt, voor en in samenspraak met de GGD'en, de lobby en belangenbehartiging voor de GGD'en gedaan richting politiek en stakeholders. Daarnaast voert GGD GHOR Nederland projecten uit, die vanuit efficiency oogpunt centraal moeten worden uitgevoerd en die randvoorwaarden en producten opleveren waarmee de GGD'en hun werkzaamheden kunnen verrichten.

### Hoe gaan we dit doen?

- Onderwerpen actief agenderen via de Raad van DPG'en.
- Samen met andere GGD'en verder uitvoering geven aan de iStrategie.
- Uniforme landelijke aanpak voor de forensische geneeskunde en landelijke vervolgstappen voor het onderwerp Wet DBA in relatie tot de forensische geneeskunde.

### Wat gaat het kosten?

Er zijn geen extra kosten geraamd waarvoor aanvullende dekking nodig is. De contributie aan GGD-GHOR in 2027 is geraamd op ongeveer € 100.000 en dit bedrag is ook structureel gedekt. Deze baten en lasten zijn integraal onderdeel van de kostenoverzichten van het programma GGD Twente.

## 6.6 Financiering

### Inleiding

De uitvoering van in deze begroting uiteengezette doelstellingen en activiteiten wordt mede ondersteund door de financieringsfunctie. Deze functie voorziet in de financieringsbehoefte bij de uitvoering van beleidstaken, door het zo nodig aantrekken van externe financieringsmiddelen, dan wel het beheren en uitzetten van gelden die daarvoor niet direct nodig zijn. Het beleid omtrent de treasuryfunctie is vastgelegd in het door het algemeen bestuur vastgestelde [treasurystatuut](#).

### Wat willen we bereiken?

- De afgesproken beleidsmatige taken uitvoeren binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting, met zo min mogelijk aanvullende financiering zodat eventuele rentelasten vermeden kunnen worden.
- De treasuryfunctie risicomijdend uitvoeren, waardoor financiële risico's beheersbaar blijven.
- Duurzame toegang tot financiële markten blijven verzekeren.
- Interne en externe verwerkingskosten bij het beheren van onze geldstromen minimaal houden.

### Hoe gaan we dit doen?

#### Liquiditeitsplanning en financieringsbehoefte

Door het beperkte aantal en de geringe omvang van investeringen zijn de schommelingen in onze financieringsbehoefte beperkt. De exploitatie-uitgaven zijn gedurende het jaar redelijk gelijkmatig verdeeld. De liquiditeitspositie wordt vooral bepaald door de gemeentelijke bijdragen, die per kwartaal vooraf worden ontvangen. Vervangingsinvesteringen worden in principe gedekt uit vrijvallende afschrijvingen en gefinancierd met beschikbare liquide middelen. Hiervoor worden in beginsel geen leningen aangetrokken. Wij hanteren het principe van totaalfinanciering: de organisatie wordt als één geheel gefinancierd. Dit beperkt rentekosten en risico's. Als externe financiering toch nodig is, geldt als uitgangspunt dat reguliere exploitatie-uitgaven (zoals lonen en onderhoud) worden gedekt uit beschikbare banksaldi en niet uit leningen. Leningen worden uitsluitend aangetrokken voor investeringen die worden geactiveerd. Daarmee blijft de leningenportefeuille in beginsel beperkt tot maximaal de omvang van de materiële vaste activa (de 'gouden regel'). Nieuwe leningen worden afgestemd op de liquiditeitsplanning en de bestaande financiële positie.

#### Renterisiconorm

De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximumgrens gesteld aan het renterisico op de langlopende lening portefeuille. Van renteherziening is sprake als in de leningovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar zal worden aangepast. Herfinanciering is het aangaan van een nieuwe lening om de oude af te lossen. De rente risiconorm beperkt dus de aflossingen op de bestaande leningenportefeuille. In onderstaande tabel is de renterisiconorm uiteengezet. Omdat wij één langlopende geldlening hebben (volledig afgelost per 1-1-2029) is het risico op renteaanpassing nihil.

Nr.	Omschrijving (bedrag in € 1.000)	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
1	Begrotingstotaal (excl. mutaties reserves)	64.650	65.509	66.418	68.442
2	Rente risiconorm (20% van 1)	12.930	13.102	13.284	13.688
3	Renteherziening	-	-	-	-
4	Aflossing	208	218	-	-
5	Rente risico (3+4)	208	218	-	-
6	Ruimte onder renterisiconorm (2-5)	12.722	12.883	13.284	13.688

Tabel 4 Renterisiconorm

### Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is in de wet FIDO opgenomen om de directe gevolgen van een snelle rentestijging te beperken. De kasgeldlimiet bepaalt dat gemeenschappelijke regelingen hun financieringsbehoefte voor slechts een beperkt bedrag met kortlopend vreemd vermogen mogen financieren. De norm is in de wet gesteld op 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten (excl. de stortingen in de reserves). Het percentage wordt berekend als een kwartaalgemiddelde.

Nr.	Omschrijving (bedrag in € 1.000)	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
1	Begrotingstotaal (excl. mutaties reserves)	64.650	65.509	66.418	68.442
2	Vastgesteld percentage	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
3	Kasgeldlimiet (1x2)	5.301	5.372	5.446	5.612

### Schatkistbankieren

Uit oogpunt van doelmatigheid is in de Wet FIDO een drempelbedrag opgenomen. Hiermee kan een bepaald bedrag buiten de schatkist worden gehouden. Dit drempelbedrag is bepaald op 2,0% van het begrotingstotaal voor wijziging. Voor SamenTwente komt dit in 2027 neer op € 1,29 miljoen. Dit is de maximale grens, minder geld buiten de schatkist aanhouden is natuurlijk mogelijk.

### Inzicht in rentelasten, renteresultaat en toerekening van rente

Onderstaande tabel geeft voor het begrotingsjaar 2027 inzicht in de rentelasten, rentebaten en de toerekening van de omslagrente.

Schema rentetoerekening 2027 (bedrag in € 1.000)	Bedrag
a. Externe rentelast langlopende lening	22
b. Externe rente baten	-
Saldo rentelasten en rentebaten (a-b)	22
<b>Aan taakvelden toe te rekenen rente:</b>	<b>22</b>
c1. Rente over eigen vermogen	-
c2. Rente over voorzieningen	-
d. Aan taakvelden toe te rekenen rente (renteomslag %)	1%
<b>Toe te rekenen rente aan taakvelden (in €)</b>	<b>22</b>
e. Totaal verwacht renteresultaat op taakveld treasury	-

Tabel 5 Renteschema

Berekening voor-gecalculeerde omslagpercentage 2027 (bedrag in € 1.000)	Bedrag
Boekwaarde materiële vaste activa begin 2026	3.127
Verwachte vervangingsinvesteringen 2026	497
Verwachte afschrijvingen 2026	635
Verwachte boekwaarde materiële vaste activa begin 2027 (A)	2.989
Toe te rekenen rente (B)	22
<b>Voor gecalculeerde omslagpercentage 2027 (B/A)</b>	<b>1%</b>

Tabel 6 Rente omslagpercentage

### Wat gaat het kosten?

Er worden geen extra kosten verwacht waar dekking voor benodigd is. De rentelasten zijn geraamd op € 22.000 en zijn binnen de begroting ook gedekt. Deze baten en lasten zijn integraal onderdeel van de kostenoverzichten van het programma Bestuur & Ondersteuning.



# Financiële begroting

# 7. Overzicht van baten en lasten en meerjarenraming

Overzicht van baten en lasten									
Bedragen X € 1.000	Realisatie 2025			Begroting na wijziging 2026			Begroting 2027		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>Programma's excl. overhead</b>									
GGD Twente	13.774	33.158	-19.384	9.921	31.290	-21.369	9.352	31.672	-22.320
OZJT	517	2.830	-2.312	169	2.695	-2.526	0	4.162	-4.162
Veilig Thuis Twente	3.209	6.250	-3.040	2.995	6.453	-3.458	3.149	6.917	-3.767
Bestuur & Ondersteuning	166	974	-808	249	420	-171	104	437	-333
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Coalition of the willing (CoW)	9.990	8.680	1.311	8.853	7.360	1.493	2.930	2.367	562
<b>Subtotaal programma's excl. overhead</b>	<b>27.657</b>	<b>51.891</b>	<b>-24.234</b>	<b>22.188</b>	<b>48.218</b>	<b>-26.030</b>	<b>15.534</b>	<b>45.554</b>	<b>-30.020</b>
GGD Twente	1.116	4.631	-3.515	391	4.014	-3.623	377	4.115	-3.738
OZJT	56	814	-757	0	486	-486	0	503	-503
Veilig Thuis Twente	0	988	-988	0	993	-993	0	828	-828
Bestuur en Ondersteuning	1.069	11.884	-10.816	950	12.622	-11.673	974	13.087	-12.112
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Coalition of the Willing	0	1.286	-1.286	0	1.493	-1.493	0	562	-562
<b>Overhead totaal</b>	<b>2.241</b>	<b>19.604</b>	<b>-17.363</b>	<b>1.341</b>	<b>19.608</b>	<b>-18.267</b>	<b>1.352</b>	<b>19.096</b>	<b>-17.744</b>
<b>Subtotaal programma's incl. overhead</b>	<b>29.898</b>	<b>71.495</b>	<b>-41.597</b>	<b>23.529</b>	<b>67.827</b>	<b>-44.298</b>	<b>16.886</b>	<b>64.650</b>	<b>-47.764</b>
<b>Treasury</b>	<b>512</b>	<b>51</b>	<b>461</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>
<i>Gemeentelijke bijdrage:</i>									
GGD Twente	24.222	0	24.222	25.045	0	25.045	26.111	0	26.111
OZJT	2.961	0	2.961	3.012	0	3.012	4.665	0	4.665
Veilig Thuis Twente	4.207	0	4.207	4.451	0	4.451	4.596	0	4.596
Bestuur en Ondersteuning	11.185	0	11.185	11.385	0	11.385	12.400	0	12.400
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Coalition of the Willing	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Gemeentelijke bijdrage totaal</b>	<b>42.575</b>	<b>0</b>	<b>42.575</b>	<b>43.892</b>	<b>0</b>	<b>43.892</b>	<b>47.772</b>	<b>0</b>	<b>47.772</b>
<b>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>43.087</b>	<b>51</b>	<b>43.036</b>	<b>43.892</b>	<b>-0</b>	<b>43.892</b>	<b>47.772</b>	<b>-0</b>	<b>47.772</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>72.985</b>	<b>71.546</b>	<b>1.439</b>	<b>67.421</b>	<b>67.827</b>	<b>-405</b>	<b>64.658</b>	<b>64.650</b>	<b>8</b>
<b>Mutaties reserves</b>									
GGD Twente	539	53	486	0	53	-53	0	53	-53
OZJT	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Veilig Thuis Twente	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bestuur & Ondersteuning	660	0	660	458	0	458	45	0	45
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Coalition of the willing	0	24	-24	0	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal mutaties reserves</b>	<b>1.199</b>	<b>77</b>	<b>1.121</b>	<b>458</b>	<b>53</b>	<b>405</b>	<b>45</b>	<b>53</b>	<b>-8</b>
<b>Resultaat</b>	<b>74.184</b>	<b>71.623</b>	<b>2.561</b>	<b>67.880</b>	<b>67.880</b>	<b>0</b>	<b>64.703</b>	<b>64.703</b>	<b>0</b>

Overzicht van baten en lasten en de meerjarenraming												
Bedrag in € 1.000	Begroting			Meerjarenraming			Meerjarenraming			Meerjarenraming		
	2027			2028			2029			2030		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>Programma's</b>												
GGD Twente	9.352	31.672	-22.320	9.357	31.367	-22.010	8.455	31.435	-22.980	8.781	32.281	-23.500
OZJT	-	4.162	-4.162	-	4.319	-4.319	-	4.492	-4.492	-	4.672	-4.672
Veilig Thuis Twente	3.149	6.917	-3.767	3.281	7.199	-3.918	3.429	7.514	-4.085	3.583	7.842	-4.259
Bestuur en ondersteuning	104	437	-333	260	436	-176	271	436	-165	284	436	-153
Coalition of the willing (CoW)	2.930	2.367	562	2.948	2.371	576	2.568	1.976	592	2.457	1.848	609
<b>Subtotaal programma's excl. overhead</b>	<b>15.534</b>	<b>45.554</b>	<b>-30.020</b>	<b>15.846</b>	<b>45.692</b>	<b>-29.846</b>	<b>14.723</b>	<b>45.852</b>	<b>-31.129</b>	<b>15.105</b>	<b>47.081</b>	<b>-31.975</b>
Overhead totaal	1.352	19.096	-17.744	1.395	19.817	-18.422	1.442	20.566	-19.123	1.492	21.362	-19.870
<b>Subtotaal programma's incl. overhead</b>	<b>16.886</b>	<b>64.650</b>	<b>-47.764</b>	<b>17.241</b>	<b>65.509</b>	<b>-48.268</b>	<b>16.165</b>	<b>66.418</b>	<b>-50.252</b>	<b>16.597</b>	<b>68.442</b>	<b>-51.845</b>
<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>												
Treasury	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage totaal	47.772	-	47.772	48.276	-	48.276	50.207	-	50.207	51.800	-	51.800
<b>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>47.772</b>	<b>-</b>	<b>47.772</b>	<b>48.276</b>	<b>-</b>	<b>48.276</b>	<b>50.207</b>	<b>-</b>	<b>50.207</b>	<b>51.800</b>	<b>-</b>	<b>51.800</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>64.658</b>	<b>64.650</b>	<b>8</b>	<b>65.517</b>	<b>65.509</b>	<b>8</b>	<b>66.373</b>	<b>66.418</b>	<b>-45</b>	<b>68.397</b>	<b>68.442</b>	<b>-45</b>
<b>Mutaties reserves</b>												
Subtotaal mutaties reserves	45	53	-8	45	53	-8	45	-	45	45	-	45
<b>Resultaat</b>	<b>64.703</b>	<b>64.703</b>	<b>-</b>	<b>65.562</b>	<b>65.562</b>	<b>-</b>	<b>66.418</b>	<b>66.418</b>	<b>-</b>	<b>68.442</b>	<b>68.442</b>	<b>-</b>

# 8. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

## 8.1 Uitgangspunten van de financiële begroting

De financiële kaders van de begroting worden jaarlijks uiteengezet in onze Ontwikkelingsbrief en gedeeld met de gemeenteraden. Deze brief vormt de opmaat van de begroting. In de Ontwikkelingsbrief 2027 is uiteengezet dat we naar aanleiding van zienswijzen bij de begroting 2026, samen met andere gemeenschappelijke regelingen en met gemeenten hebben gewerkt aan een nieuwe indexatiesystematiek. Ons algemeen bestuur heeft deze systematiek op 14 januari 2026 vastgesteld.

*Belangrijkste kenmerken van de nieuwe systematiek:*

- Geen verrekening van voorgaande jaren.
- Indexatiepercentages sluiten beter aan bij gemeentelijke percentages.
- Geen tussentijdse begrotingsaanpassing bij nieuwe cao-afspraken (administratieve lastenverlichting).
- Nieuwe cao-afspraken worden verwerkt in de begroting van het volgende jaar.

In aanloop naar de GR-begrotingen 2029 wordt deze nieuwe systematiek geëvalueerd. In deze voorliggende begroting zijn de financiële effecten van de nieuwe indexatiesystematiek uitgewerkt.

### Loon- en prijsindex 2027

*Grondslag voor de loonsom*

Als grondslag voor de loonsom hanteren wij max-1 van de functieschaal. Voor eventuele openstaande vacatures wordt uitgegaan van de max-2-regel. Voor de loonontwikkeling in 2027 nemen wij de begroting 2026 als uitgangspunt.

*Loonindex (3,13%)*

In de Ontwikkelingsbrief 2027 werd nog uitgegaan van een stijging van de loonkosten met 3,39% in 2027. De daadwerkelijke loonindex voor 2027 valt iets lager uit, namelijk 3,13%. Dit percentage is als volgt opgebouwd:

- Verhoging per 1 januari 2027 op basis van de cao: 1,6% (cumulatief 1,69%).
- Verhoging per 1 april 2027 op basis van de loonvoet overheid (septembercirculaire gemeentefonds 2025):  $9/12 \times (5,1\% - 1,6\%) = 2,63\%$ .
- Totale loonindex 2027 exclusief correcties voorgaande jaren (A + B): 4,32%.
- Verrekening voorgaande jaren op basis van de cao 2025 (looptijd 1 april 2025 tot en met 31 maart 2027): -1,19%.
- Dit leidt tot een totale loonindex van 3,13% (C + D).

Het marginale verschil ten opzichte van de inschatting in de Ontwikkelingsbrief wordt veroorzaakt doordat in de cao SGO 2025–2027 per 1 januari 2026 een nominale structurele loonsverhoging van € 35 is afgesproken. Het procentuele effect hiervan verschilt per organisatie en is afhankelijk van het loongebouw. Ook wijzigingen in werkgeverslasten kunnen tot kleine verschillen leiden.

De loonindexatie blijft een inschatting, omdat nog niet bekend is hoe de volgende cao eruit zal zien. Met het algemeen bestuur is afgesproken aan de hand van de nieuwe indexatiesystematiek dat er geen tussentijdse begrotingswijziging wordt doorgevoerd wanneer een nieuwe cao wordt vastgesteld. Eventuele verschillen als gevolg van de cao (overschot of tekort) worden via de Bestuursrapportages afzonderlijk inzichtelijk gemaakt. Indien nodig wordt het verschil bij de resultaatbestemming van de jaarrekening met gemeenten verrekend.

#### *Prijsindex (2,20%)*

Deze index is gelijk aan prijsindex zoals uiteengezet in de Ontwikkelingsbrief 2027. Voor de prijsontwikkeling wordt uitgegaan van de IMOC (netto materiële overheidsconsumptie) op basis van het percentage zoals gepubliceerd in de septembercirculaire t-2. Voor de begroting 2027 kijken we dus naar de septembercirculaire 2025. De IMOC wordt voor 2027 ingeschat op 2,20%.

#### *Gecombineerde loon- en prijsindex (2,90%)*

De loonkosten bedragen grofweg 75% van onze lasten en het prijsgevoelige deel is 25%. Dit leidt tot een gecombineerde index van 2,90%:  $0,75 \times 3,13\% + 0,25 \times 2,20\% = 2,90$ .

### **Uitgangspunten meerjarenraming 2028-2030**

Bij de opstelling van de meerjarenraming gaan we uit van de loon- en prijsontwikkeling meerjarig geraamd door het CPB in verzamelde bijlagen van de MEV en uiteengezet in onze Ontwikkelingsbrief en kaders begroting 2027:

Jaar	Loonindex	Prijsindex	Gecombineerde index	Aantal inwoners	Aantal jeugdigen 0-18
2028	4,20%	2,30%	3,73%	643.603	117.394
2029	4,50%	2,30%	3,95%	643.603	117.394
2030	4,50%	2,30%	3,95%	643.603	117.394

### **Vervangingsinvesteringen**

De investeringsruimte blijft op peil door de kapitaaluitgaven die in de begroting zijn afgeschreven, op te voeren als vervangingsinvesteringen. Deze investeringen worden ook gecorrigeerd voor inflatie. Hierbij geldt eveneens het herrekkende IMOC-cijfer van het CPB (2,20%).

### **Weerstandsvermogen/reserves en voorzieningen**

Er wordt weerstandsvermogen aangehouden zodat de organisatie zelf in staat is om risico's op te vangen. Een kwalitatieve risicoanalyse is de basis voor deze buffers. Onze gemeenschappelijke regeling beschikt over een nota reserves en voorzieningen die de basis vormt voor ons weerstandsvermogen, maar ook regels bevat hoe wij omgaan met reserveringen en voorzieningen.

### **Onvoorziene uitgaven**

Conform besluit van het algemeen bestuur wordt voor post onvoorzien € 45.000 als last geraamd met een even hoge onttrekking uit de algemene reserve ter dekking.

### **Tarieftaken en baten van derden**

Voor taken, die niet via de algemene bijdrage van gemeenten worden bekostigd, gelden tarieven die alle bedrijfskosten moeten afdekken. Deze tarieven, gerelateerd aan een reëel te verwachten omzet, dienen tenminste een kostendekkend exploitatieresultaat op te leveren. Dit sluit aan bij de wet Markt en Overheid. In de risicoparagraaf zijn risico's benoemd voor de tarieftaken. In de begroting wordt deze verwachte omzet geïndexeerd op basis van de gecombineerde loon- en prijsindex, tenzij anders is overeengekomen. Hiermee wordt voorkomen dat de stijging van de lonen en prijzen volledig op de Twentse gemeenten wordt verhaald.

## Samenwerking in 'Coalition of the Willing' verband

De Coalitions of the Willing activiteiten hebben geen invloed op de gemeentelijke bijdrage, omdat de kosten tussen de deelnemende partijen op basis van onderlinge afspraken worden verrekend.

## Bijdrage per gemeente

De gemeentelijke bijdrage 2027 (excl. de bijdrage jeugdgezondheidszorg) wordt verdeeld over de gemeenten op basis van de inwoneraantallen (in % van totaal) per 1 januari 2025 (CBS-cijfers) en de bijdrage voor de jeugdgezondheidszorg op basis van het aantal jeugdigen 0-18 (in % van totaal) per 1 januari 2025 (cijfers CBS). Volgens het BBV is het niet toegestaan om de gemeentelijke bijdrage voor overhead op te halen via taakveld overhead (voor zover het geen overhead activiteiten betreft). Hierdoor verantwoordt wij sinds 2018 de bijdrage voor overhead onder de baten bij de taakvelden niet zijnde overhead, door taakveld overhead te verdelen over de overige taakvelden. Deze verdeling vindt extracomptabel plaats op basis van lastenomschrijving van de directe taakvelden.

## Euregio

Vanuit de overgang van Regio Twente heeft SamenTwente per 2027 naar verwachting één medewerker voor rekening van Euregio in dienst. Deze medewerker verricht werkzaamheden volledig ten behoeve van deze organisatie. Alle kosten van deze medewerker, worden net zoals onder Regio Twente, in rekening gebracht bij Euregio. Mocht er voor deze medewerker geen werk meer zijn, ontstaat er bij ons als werkgever de verplichting om een werkloosheidsuitkering (met een bovenwettelijke regeling) te betalen. Deze verplichting wordt volledig ten laste gebracht van Euregio. Indien onverhoopt wegens ontoereikende financiële middelen Euregio niet aan deze verplichting kan voldoen, worden deze naar rato van het inwoneraantal verdeeld over de Nederlandse Euregio lidgemeenten. Dit is in overeenstemming met artikel 3 lid 1 van de Overeenkomst tussen Regio Twente en Regio Achterhoek inzake garantstelling financiële verplichtingen Euregio.

## Invulling taakstellingen

### *Taakstellingen uit de begroting 2026 en de Kerntakendiscussie*

- In de begroting 2026 is opgenomen dat € 119.000 aan structurele taakstellingen moeten worden ingevuld. In deze voorliggende begroting is daarvan € 49.000 structureel gerealiseerd. Er resteert daarmee nog € 70.000 uit voorgaande jaren. Dit bedrag heeft betrekking op de energiekosten van het Twentehuis. We onderzoeken verschillende maatregelen om deze energiekosten te verlagen.
- De bedrijfsmatige keuzes en taakstellingen uit de Kerntakendiscussie ter hoogte van € 525.000 zijn in deze begroting volledig en structureel ingevuld.

### *Aanvullende taakstellingen begroting 2027*

- In deze begroting wordt daarnaast circa € 300.000 aan nieuwe structurele taakstellingen opgenomen. Deze vloeien voort uit de Dienstverleningsovereenkomst bedrijfsvoeringsdiensten met Twentse Koers.
- Op het moment van schrijven is nog niet duidelijk of en op welke wijze Twentse Koers na 2026 wordt voortgezet. Het bestuur van Twentse Koers heeft uitgesproken dat er breed draagvlak is voor voortzetting en heeft een richtinggevend besluit genomen. Een definitief besluit moet nog volgen. Daarom zijn de baten en lasten van Twentse Koers niet opgenomen in deze begroting.
- De deelnemende partijen in de Samenwerkingsovereenkomst Twentse Koers dragen gezamenlijk het financiële risico dat samenhangt met deze taakstellingen.

## 8.2 Specificatie stijging gemeentelijke bijdrage 2027 t.o.v. 2026

<b>Gemeentelijke bijdrage programmabegroting 2026 na wijziging (bedrag in € 1.000)</b>		<b>43.892</b>
Gemeentelijke bijdrage programmabegroting 2027		47.772
<b>Stijging van bijdrage 2027 t.o.v. 2026 na wijziging</b>		<b>3.880</b>

<b>Specificatie stijging gemeentelijke bijdrage ten opzichte begroting 2026</b>	<b>Stijging</b>	<b>Daling</b>
Loonindexatie 2027 (3,13%)	1.311	-
Stijging baten van derden	-	-143
<b>Subtotaal loonindexatie</b>	<b>1.168</b>	
Prijsindex (2,20%)	278	-
Stijging baten van derden (zorgt voor daling van de gemeentelijke bijdrage)	-	-33
<b>Subtotaal prijscompensatie</b>	<b>245</b>	
<b>Subtotaal structurele stijgingen loon- en prijsindexatie</b>	<b>1.413</b>	
Structureel voortzetten Gezonde Schoolaanpak en extra inzet handhaven	76	-
Structureel voortzetten MBO ziekteverzuimbegeleiding JGZ 18+	90	-
Structureel voortzetten Nu Niet Zwanger	188	-
<b>Subtotaal continueren bestaand beleid door aanpassingsfinancieringswijze van incidenteel naar structureel</b>	<b>354</b>	
Vrijval voorziening 3 <sup>e</sup> WW jaar	139	-
Vrijval MKB-reserve	413	-
<b>Subtotaal structurele effecten van incidentele meevallers Kerntakendiscussie</b>	<b>552</b>	
<b>Totaal structureel</b>	<b>2.319</b>	
Prioritaire Agenda Jeugdzorg	1.561	-
Suïcidepreventie <sup>3</sup>	139	-139
<b>Subtotaal incidenteel nieuw beleid / versterking bestaand beleid</b>	<b>1.561</b>	
<b>Totaal incidenteel</b>	<b>1.561</b>	
<b>Per saldo stijging gemeentelijke bijdrage</b>	<b>3.880</b>	

Tabel 7 verklaring stijging gemeentelijke bijdrage

Voor een toelichting op de stijging van de gemeentelijke bijdrage verwijzen wij u naar hoofdstuk [de Begroting in één oogopslag](#).

## 8.3 Structurele reserveringen

Voor het jaar 2027 en voor de meerjarenraming 2028-2030 zijn geen structurele reserveringen geraamd.

<sup>3</sup> Betreft een tijdelijk project voor 2026 en 2027 en wordt via projectfacturatie separaat in rekening gebracht bij gemeenten en is geen onderdeel van de gemeentelijke bijdrage.

## 8.4 Overzicht van geraamde incidentele baten en lasten en structureel evenwicht

### Incidentele baten en lasten

Voor de periode 2027 tot en met 2030 zijn de onderstaande incidentele baten en lasten geraamd:

Programma (Bedrag in € 1.000)	2027		2028		2029		2030	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
<b>GGD Twente:</b>								
Suïcidepreventie	139	139	-	-	-	-	-	-
Versterking Infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid	947	947	947	947	-	-	-	-
<b>OZJT:</b>								
Gemeentelijke bijdrage Prioritaire Agenda Jeugdzorg	1.561	-	-	-	-	-	-	-
<b>Bestuur &amp; Ondersteuning:</b>								
Post onvoorzien	-	45	-	45	-	45	-	45
<b>Totaal</b>	<b>2.647</b>	<b>1.131</b>	<b>947</b>	<b>992</b>	<b>-</b>	<b>45</b>	<b>-</b>	<b>45</b>
<b>Saldo incidentele baten en lasten</b>	<b>1.516</b>		<b>-45</b>		<b>-45</b>		<b>-45</b>	

#### Toelichting

##### *Suïcidepreventie*

Door het algemeen bestuur op 14 januari 2026 besloten om in 2026 en 2027 incidenteel in te zetten op de Regionale Aanpak Suïcidepreventie Twente.

##### *Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische Paraatheid*

Het kabinet is voornemens de eerder aangekondigde bezuinigingen op pandemische paraatheid door te zetten. Dat betekent voor ons dat de extra middelen die we de afgelopen jaren incidenteel hebben ontvangen voor de versterking van de infectieziektebestrijding ook in 2027 en 2028 als incidenteel worden aangemerkt. Deze middelen worden sinds 2023 via een SPUK verstrekt. GGD'en hebben, volgens de landelijke afspraken, personeel aangenomen om de pandemische paraatheid te versterken. We onderzoeken momenteel in hoeverre hierdoor structurele lasten gaan ontstaan die niet gedekt zijn door structurele baten.

##### *Gemeentelijke bijdrage Prioritaire Agenda Jeugdzorg*

Op 14 januari 2026 heeft het algemeen bestuur het voornemen uitgesproken om de financiering (gemeentelijke bijdrage) van de totale prioritaire Agenda Jeugdzorg als incidenteel op te nemen in begroting 2027. Het is een voornemen omdat de gemeenteraden via de begroting 2027 de mogelijkheid hebben hierop een zienswijze in te dienen voordat het definitief wordt. De zienswijze wordt uitgevraagd via deze voorliggende begroting. Daarnaast is door het algemeen bestuur de intentie uitgesproken om de financiering vanaf 2028 structureel op te nemen.

##### *Post onvoorzien*

In overeenstemming met besluitvorming van het algemeen bestuur ramen we jaarlijks € 45.000 aan kosten onvoorzien. De dekking is afkomstig uit de algemene reserve.

## Incidentele reservemutaties

Voor de periode 2027 tot en met 2030 zijn de onderstaande incidentele reservemutaties geraamd:

Programma (Bedrag in € 1.000)	2027		2028		2029		2030	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
<b>GGD Twente:</b>								
Versterking weerstandsvermogen	-	53	-	53	-	-	-	-
<b>Bestuur &amp; Ondersteuning:</b>								
Post onvoorzien	45	-	45	-	45	-	45	-
<b>Totaal</b>	<b>45</b>	<b>53</b>	<b>45</b>	<b>53</b>	<b>45</b>	<b>-</b>	<b>45</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidentele reservemutaties</b>	<b>-8</b>		<b>-8</b>		<b>45</b>		<b>45</b>	

### Toelichting

#### *Versterking weerstandsvermogen*

Op 16 oktober 2024 heeft het algemeen bestuur besloten om de begroting van de aanbesteding en implementatie van een nieuw digitaal dossier JGZ uit te breiden met € 310.000. Dit bedrag wordt gedekt uit de egaliseringsreserve van GGD Twente. Deze reserve is vervolgens aangevuld met € 100.000 vanuit de vrijval van de afwikkeling van het GGID. Daarnaast wordt de reserve aangevuld door over de jaren 2025 t/m 2028 jaarlijks € 53.000 toe te voegen aan de reserve.

#### *Post onvoorzien*

Post onvoorzien wordt gedekt uit de algemene reserve.

## Structureel evenwicht

Toelichting (bedrag in € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Totaal baten	64.658	65.517	66.373	68.397
Totaal lasten	64.650	65.509	66.418	68.442
<b>Geraamd totaal saldo baten en lasten</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>-45</b>	<b>-45</b>
Beoogde onttrekkingen aan reserves	45	45	45	45
Beoogde toevoegingen aan reserves	53	53	-	-
<b>Geraamd saldo mutaties reserves</b>	<b>-8</b>	<b>-8</b>	<b>45</b>	<b>45</b>
<b>Geraamd resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Waarvan incidentele baten en incidentele onttrekkingen aan reserves	2.692	992	45	45
Waarvan incidentele lasten en incidentele toevoegingen aan reserves	1.184	1.045	45	45
<b>Geraamd saldo incidentele baten en lasten</b>	<b>1.508</b>	<b>-53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Geraamd structureel saldo</b>	<b>-1.508</b>	<b>53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Geraamd structureel saldo ten opzichte van de geraamde totale baten	-2,3%	0,1%	0,0%	0,0%

### Toelichting

Het negatieve saldo in 2027 ontstaat doordat de structurele lasten niet worden gedekt door structurele baten, als gevolg van de incidentele financiering van de Prioritaire Agenda Jeugdzorg. De verwachting is dat dit in de meerjarenraming wordt opgelost. Het algemeen bestuur heeft op 14 januari 2026 unaniem ingestemd met de inhoud van de agenda en gevraagd om snel met de uitvoering te starten. Hiervoor moet SamenTwente investeren in vaste medewerkers, wat risico's op frictiekosten met zich meebrengt als structurele financiering achterblijft. Het algemeen bestuur heeft hiervoor begrip getoond en de intentie uitgesproken om de financiering vanaf 2028 structureel te maken. Definitieve besluitvorming hierover volgt nog.

# 9. Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting hierop

Deze paragraaf bevat een prognose van de balans en het EMU-saldo. Daarnaast zal aandacht besteed worden aan de jaarlijkse terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, de investeringen en het verloop van de reserves en voorzieningen.

## 9.1 Geprognosticeerde balans

De prognose van de balans bevat tenminste het begrotingsjaar, het voorliggende jaar en de 3 jaren volgend op het begrotingsjaar. In het onderstaande overzicht is de geprognosticeerde balans (per 31-12) opgenomen:

	Werkelijkheid	Bijgestelde Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Balans (bedrag in € 1.000)	Eind 2025	Eind 2026	Eind 2027	Eind 2028	Eind 2029	Eind 2030
Materiele vaste activa	3.127	2.989	2.669	2.186	2.517	1.841
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Vlottende activa	17.830	21.381	19.606	19.522	20.210	19.758
<b>Totaal activa</b>	<b>20.957</b>	<b>24.370</b>	<b>22.275</b>	<b>21.708</b>	<b>22.727</b>	<b>21.599</b>
Eigen vermogen	6.558	3.447	3.455	3.463	3.418	3.373
Voorzieningen	986	946	654	654	654	654
Vaste schulden	623	623	426	218	-	-
Vlottende schulden	12.789	19.353	17.740	17.373	18.655	17.572
<b>Totaal passiva</b>	<b>20.957</b>	<b>24.370</b>	<b>22.275</b>	<b>21.708</b>	<b>22.727</b>	<b>21.599</b>

### Toelichting

#### *Materiële vaste activa*

Deze balanspost is geprognosticeerd door de jaarrekening 2025 als uitgangspunt te nemen. Vervolgens zijn de toekomstige vervangingsinvesteringen eraan toegevoegd. En de begrote afschrijvingen vanuit de activa-administratie zijn hierop in mindering gebracht.

### *Vlottende activa*

Deze balanspost is geprognosticeerd door het gemiddelde te nemen van drie voorliggende jaren. Onder de vlottende activa hoort ook de post liquide middelen. Deze bevat normaal gesproken het positieve effect van alle overige activa en passiva posten. Voor deze balans is deze sluitpost opgenomen onder de vlottende schulden.

### *Eigen vermogen*

Deze balanspost is begroot op basis van het verloopoverzicht reserves. Bij de begroting is geen rekening gehouden met de resultaatbestemming van de jaarrekening 2025. Besluitvorming hierover vindt in juli 2026 plaats.

### *Voorzieningen*

Deze prognose is gebaseerd op de verwachte uit te betalen pensioenlasten van voormalige DB-bestuurders. Er worden geen nieuwe rechten opgebouwd. Per 1 januari 2028 gaat deze pensioen verplichting verplicht over naar het ABP-pensioenfonds. De verlofspaarvoorziening wordt in de prognose niet gemuteerd.

### *Vaste schulden*

De prognose voor de vaste schulden is gebaseerd op de afloop van de BNG-geldlening uit de leningenadministratie. Per eind 2028 is deze lening volledig afgelost.

### *Vlottende schulden*

Deze post bevat het netto effect van alle overige geprognosticeerde posten.

## **Berekening EMU-saldo**

In het Verdrag van Maastricht is afgesproken dat het EMU-tekort van een bij de euro aangesloten land maximaal 3% van het Bruto Binnenlands Product (BBP) mag bedragen. Het EMU-tekort wordt bepaald door een gezamenlijk tekort van het Rijk, lokale overheden en sociale fondsen. Vanuit het BBV is het verplicht om in de begroting een raming van het eigen EMU-saldo op te nemen. Onze begroting is opgesteld conform een stelsel van baten en lasten. Het EMU saldo gaat niet uit van baten en lasten maar gaat uit van ontvangsten en uitgaven, berekend op transactiebasis en overeenkomstig de voorschriften van het EU-systeem van nationale en regionale rekeningen in de EU. Investerings tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de jaarlijkse kapitaallasten van de investeringen. Investerings in een bepaald jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-Saldo. Bij een sluitende begroting zou het daardoor dus toch kunnen dat er een negatief saldo is.

Nr.	Omschrijving (bedrag in € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-405	8	8	-45	-45
2	Mutaties (im)materiele vaste activa	-138	-320	-483	331	-676
3	Mutaties voorzieningen	-40	-293	-	-	-
4	Verwacht boekwinst/verlies bij verkoop financiële vaste activa, en (im)materiele vaste activa, alsmede afwaardering van financiële vaste activa	-	-	-	-	-
<b>Berekend EMU-saldo (1-2+3-4)</b>		<b>-307</b>	<b>35</b>	<b>491</b>	<b>-376</b>	<b>631</b>

## 9.2 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen op de balans. Dekking hiervan is in de begroting en in de meerjarenraming voorzien. Deze personele lasten worden via de exploitatie verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. In onderstaand overzicht zijn de arbeidskosten gerelateerde verplichtingen opgenomen.

Arbeid gerelateerde verplichtingen	Bedragen in € 1.000
Salarissen incl. werkgeverslasten maar excl. individueel keuzebudget	42.501
Individueel keuzebudget	7.246
Thuiswerkvergoeding	64

Tabel 8 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

## 9.3 Investerings met een economisch nut

Hieronder treft u een overzicht van de verwachte herinvesteringen:

Omschrijving (bedrag in € 1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Machines, apparaten en installaties</b>	<b>198</b>	<b>281</b>	<b>177</b>	<b>508</b>	<b>20</b>
Computers (zoals laptops, thin clients)	16	200	90	332	-
Audiovisuele middelen (zoals beeldschermen)	16	27	13	26	3
Mobiele apparaten (zoals telefoons en tablets)	54	29	73	150	-
ICT hardware (zoals dockingsstations)	-	21	1	-	18
Röntgenapparatuur	112	-	-	-	-
Vaccinatie koelkasten	-	4	-	-	-
<b>Overige materiele vaste activa</b>	<b>294</b>	<b>61</b>	<b>9</b>	<b>477</b>	<b>56</b>
Inventaris / Meubilair Twentehuis	128	-	-	434	12
Inventaris / Meubilair JGZ	166	61	9	43	43
<b>Bedrijfsgebouwen</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>67</b>	<b>-</b>	<b>4</b>
Verbouwing Twentehuis (inrichting)	4	-	-	-	-
Verbouwing – JGZ locaties	-	-	67	-	4
<b>Totaal</b>	<b>497</b>	<b>342</b>	<b>254</b>	<b>984</b>	<b>80</b>

## 9.4 Stand en verloop van reserves en voorzieningen

Hieronder treft u het verloopoverzicht aan van de mutaties in de reserves en voorzieningen die geraamd zijn.

Reserves (bedrag in € 1.000)	Eindstand 2026	Toevoeging 2027	Onttrekking 2027	Eindstand 2027	Eindstand 2028	Eindstand 2029	Eindstand 2030
Algemene reserve	293	-	45	248	203	158	113
<b>Subtotaal</b>	<b>293</b>	<b>-</b>	<b>45</b>	<b>248</b>	<b>203</b>	<b>158</b>	<b>113</b>
Bestemmingsreserve:							
- Egalisatie	3.154	53	-	3.207	3.260	3.260	3.260
<b>Subtotaal</b>	<b>3.447</b>	<b>53</b>	<b>45</b>	<b>3.207</b>	<b>3.260</b>	<b>3.260</b>	<b>3.260</b>
<b>Totaal</b>	<b>3.998</b>	<b>53</b>	<b>45</b>	<b>3.445</b>	<b>3.463</b>	<b>3.418</b>	<b>3.373</b>

Voorzieningen	Eindstand 2026	Toevoeging 2027	Onttrekking 2027	Eindstand 2027	Eindstand 2028	Eindstand 2029	Eindstand 2030
Voorziening voor pensioenverplichting voormalige DB leden	293	-	293	-	-	-	-
Voorziening verlofsparen	654	-	-	654	654	654	654
<b>Totaal</b>	<b>946</b>	<b>-</b>	<b>293</b>	<b>654</b>	<b>654</b>	<b>654</b>	<b>654</b>

Tabel 9 Verloopoverzicht reserves en voorzieningen

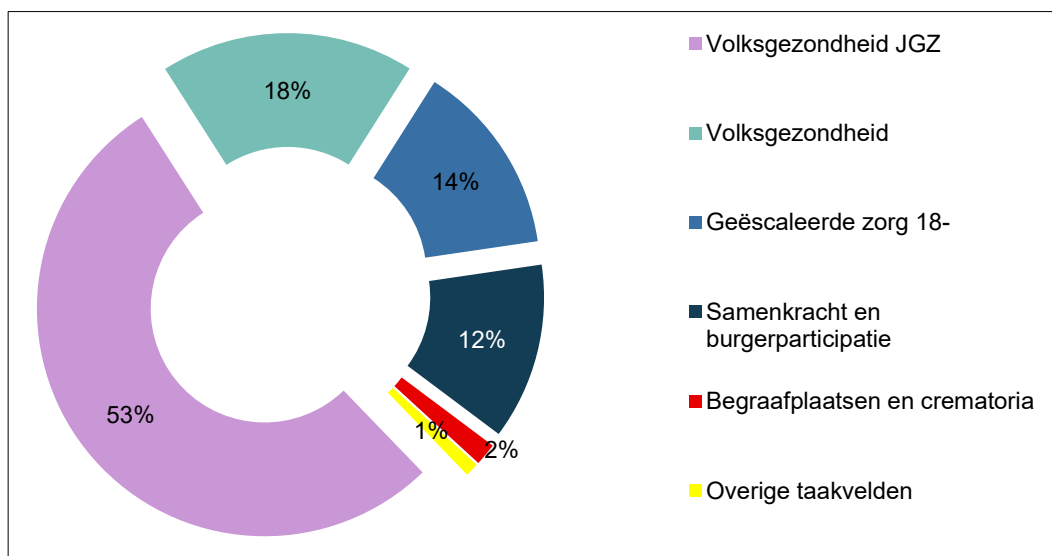
SamenTwente heeft een algemene reserve en enkele egalisatiereserves. Deze reserves zijn bedoeld om eventuele exploitatietekorten op te vangen. Daarnaast heeft SamenTwente een pensioenvoorziening, omdat bij onze rechtsvoorgangers dagelijks bestuursleden in dienst waren en daardoor pensioenverplichtingen zijn ontstaan. Er worden geen nieuwe rechten meer opgebouwd. Door de overgang naar het nieuwe pensioenstelsel wordt deze verplichting per 1 januari 2028 overgedragen aan het ABP. Verder heeft SamenTwente op basis van wet- en regelgeving een verlofspaarvoorziening.

# 10. Bijlagen

## 10.1 Bijlage 1 Gemeentelijke bijdrage 2027 per taakveld per gemeente

Gemeente (bedrag in €)	Aantal inw.	Aantal jeugd.	0.1	0.10	0.4	0.5	0.8
	1-1-2025	1-1-2025	Bestuur	Mutaties reserves	Overhead	Treasury	Overige baten en lasten
Almelo	74.776	13.617	7.223	919	-	-	45.656
Borne	24.741	5.093	2.390	569	-	-	15.106
Dinkelland	26.728	4.738	2.582	270	-	-	16.319
Enschede	162.317	27.415	15.680	1.028	-	-	99.107
Haaksbergen	24.225	4.294	2.340	245	-	-	14.791
Hellendoorn	36.213	6.783	3.498	530	-	-	22.111
Hengelo	83.655	14.293	8.081	604	-	-	51.078
Hof van Twente	35.660	6.137	3.445	277	-	-	21.773
Losser	23.469	4.177	2.267	245	-	-	14.330
Oldenzaal	32.021	5.726	3.093	346	-	-	19.551
Rijssen-Holten	38.836	8.866	3.751	1.287	-	-	23.712
Tubbergen	21.507	4.040	2.078	320	-	-	13.132
Twenterand	34.113	7.061	3.295	803	-	-	20.829
Wierden	25.342	5.154	2.448	555	-	-	15.473
<b>Totaal</b>	<b>643.603</b>	<b>117.394</b>	<b>62.171</b>	<b>8.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>392.968</b>

Gemeente (bedrag in €)	6.23	6.1.2	6.23	7.1	7.1	7.5	Totaal
	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal-OZJT	Samenkracht en burgerparticipatie GGD	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal-VTT	Volksgezondheid	Volksgezondheid JGZ	Begraafplaatsen en crematoria	
Almelo	677.658	18.773	759.349	1.001.825	2.946.256	87.845	5.545.504
Borne	224.215	6.211	251.245	331.472	1.101.952	29.065	1.962.226
Dinkelland	242.223	6.710	271.422	358.093	1.025.142	31.399	1.954.161
Enschede	1.470.998	40.750	1.648.327	2.174.672	5.931.674	190.685	11.572.920
Haaksbergen	219.539	6.082	246.005	324.559	929.076	28.459	1.771.095
Hellendoorn	328.180	9.091	367.743	485.170	1.467.611	42.542	2.726.476
Hengelo	758.124	21.002	849.515	1.120.783	3.092.519	98.275	5.999.981
Hof van Twente	323.169	8.952	362.127	477.761	1.327.838	41.892	2.567.235
Losser	212.688	5.892	238.327	314.430	903.761	27.571	1.719.510
Oldenzaal	290.190	8.039	325.173	429.007	1.238.912	37.617	2.351.929
Rijssen-Holten	351.951	9.750	394.379	520.312	1.918.301	45.623	3.269.068
Tubbergen	194.907	5.399	218.403	288.144	874.119	25.266	1.621.768
Twenterand	309.149	8.564	346.417	457.035	1.527.760	40.075	2.713.927
Wierden	229.662	6.362	257.348	339.524	1.115.150	29.771	1.996.293
<b>Totaal</b>	<b>5.832.653</b>	<b>161.577</b>	<b>6.535.780</b>	<b>8.622.789</b>	<b>25.400.069</b>	<b>756.086</b>	<b>47.772.092</b>



#### Toelichting:

De gemeentelijke bijdrage van taakveld 7.1 Volksgezondheid JGZ is niet te herleiden naar een bijdrage per inwoner, omdat uitgaven in het kader van Jeugdgezondheidszorg op basis van het aantal jeugdigen van de deelnemende gemeenten worden toegerekend.

Volgens het BBV is het niet toegestaan om de gemeentelijke bijdrage voor overhead op te halen via taakveld overhead (voor zover het geen overhead activiteiten betreft). Hierdoor verantwoordt wij sinds 2018 de bijdragen voor overhead onder de baten bij de taakvelden niet zijnde overhead, door taakveld-overhead (0.4) te verdelen over de overige taakvelden. Deze verdeling vindt extracomptabel plaats op basis van lastenomvang van de directe taakvelden.

Taakveld begraafplaatsen en crematoria betreft de activiteit Forensische geneeskunde van GGD Twente.

## 10.2 Bijlage 2 Overzicht gemeentelijke bijdrage per gemeente begroting 2026 na wijziging

Gemeente (bedrag in €)	Gemeentelijk bijdrage 2026 actueel	Gemeentelijke bijdrage 2027	Verschil	%
Almelo	5.088.873	5.545.504	456.631	9,0%
Borne	1.805.443	1.962.226	156.783	8,7%
Dinkelland	1.810.174	1.954.161	143.987	8,0%
Enschede	10.597.015	11.572.920	975.905	9,2%
Haaksbergen	1.635.223	1.771.095	135.872	8,3%
Hellendoorn	2.516.252	2.726.476	210.224	8,4%
Hengelo	5.504.413	5.999.981	495.567	9,0%
Hof van Twente	2.343.873	2.567.235	223.362	9,5%
Losser	1.582.778	1.719.510	136.732	8,6%
Oldenzaal	2.171.700	2.351.929	180.229	8,3%
Rijssen-Holten	3.030.283	3.269.068	238.785	7,9%
Tubbergen	1.488.626	1.621.768	133.142	8,9%
Twenterand	2.511.499	2.713.927	202.428	8,1%
Wierden	1.806.024	1.996.293	190.269	10,5%
<b>Totaal</b>	<b>43.892.175</b>	<b>47.772.092</b>	<b>3.879.917</b>	<b>8,8%</b>

### 10.3 Bijlage 3 Overzicht van baten en lasten per taakveld per programma

Code	Taakveld (bedrag in €1.000)	Baten	Lasten	Gem. bijdrage
6.1.2	Samenkracht en burgerparticipatie GGD	1.442	1.146	295-
7.1	Volksgezondheid	7.323	29.565	22.242
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	587	961	373
	<b>Totaal excl. overhead</b>	<b>9.352</b>	<b>31.672</b>	<b>22.320</b>
0.4	Programma overhead	377	4.115	3.738
0.10	Mutatie reserve	-	53	53
	<b>Totaal GGD Twente</b>	<b>9.729</b>	<b>35.840</b>	<b>26.111</b>
Code	Taakveld	Baten	Lasten	Gem. bijdrage
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal-OZJT	-	4.162	4.162
	<b>Totaal excl. overhead</b>	<b>-</b>	<b>4.162</b>	<b>4.162</b>
0.4	Overhead	-	503	503
	<b>Totaal OZJT</b>	<b>-</b>	<b>4.665</b>	<b>4.665</b>
Code	Taakveld	Baten	Lasten	Gem. bijdrage
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal-VTT	3.149	6.917	3.767
	<b>Totaal excl. overhead</b>	<b>3.149</b>	<b>6.917</b>	<b>3.767</b>
0.4	Overhead	-	828	828
	<b>Totaal Veilig Thuis Twente</b>	<b>3.149</b>	<b>7.745</b>	<b>4.596</b>
Code	Taakveld	Baten	Lasten	Gem. bijdrage
0.1	Bestuur	104	130	26
0.8	Overige baten en lasten	-	307	307
	<b>Totaal excl. Overhead, mutaties reserves en treasury</b>	<b>104</b>	<b>437</b>	<b>333</b>
0.5	Treasury	-	-	-
0.10	Mutatie reserve	45	-	45-
0.4	Overhead	974	13.087	12.112
	<b>Totaal Bestuur en ondersteuning</b>	<b>1.123</b>	<b>13.523</b>	<b>12.400</b>
Code	Taakveld	Baten	Lasten	Gem. bijdrage
3.1	Economische ontwikkeling (Kennispunt Twente)	2.335	1.772	562-
0.4	Overhead (Kennispunt Twente)	-	562	562
	<b>Totaal Kennispunt Twente</b>	<b>2.335</b>	<b>2.335</b>	<b>-</b>
Code	Taakveld	Baten	Lasten	Gem. bijdrage
7.1	Volksgezondheid (Twentse Koers)	-	-	-
0.4	Overhead (Twentse Koers)	-	-	-
	<b>Totaal Twentse Koers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Code	Taakveld	Baten	Lasten	Gem. bijdrage
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal-COW OZJT	595	595	-
	<b>Totaal Toezicht en kwaliteit</b>	<b>595</b>	<b>595</b>	<b>-</b>
Code	Taakveld	Baten	Lasten	Gem. bijdrage
	<b>Totaal Coalitions of the Willing</b>	<b>2.930</b>	<b>2.930</b>	<b>-</b>
	<b>Totaal SamenTwente</b>	<b>16.931</b>	<b>64.703</b>	<b>47.772</b>