

BEGROTING 2020 en MEERJAREN-PERSPECTIEF 2021 - 2023**INHOUDSOPGAVE**

Inleiding 3

1 Hoofdpijnen financiële begroting 2020 4

2 Toelichting op de hoofdpijnen financiële begroting 2020 5

2.1 Uitgangspunten bij deze begroting 5

2.2 Loon- en prijsontwikkelingen 7

2.3 Perspectief 7

3 Programmaplan 8

4 Paragrafen 11

4.1 Lokale heffingen 11

4.2 Weerstandsvermogen 11

4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie 12

4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves 13

4.3 Onderhoud kapitaalgoederen 14

4.4 Financiering 14

4.5 Bedrijfsvoering 16

4.5.1 Organisatie 16

4.5.2 Investerings 16

4.5.3 Personeel 17

4.5.4 Kwaliteitszorg 18

4.6 Verbonden partijen 18

4.7 Grondbeleid 18

5 Detailoverzicht financiële begroting 2020 19

5.1 Algemene dekkingsmiddelen 19

5.1.1 Onvoorzien 19

5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten 19

5.2 Begroting GR-gemeenten 20

5.2.1 Staf en Algemeen 20

5.2.2 Vastgoed en Belastingen 21

5.3 Begroting FUO-gemeenten 23

5.4 Begroting Project Gebruiksoppervlakte 23

6 Meerjarenperspectief 2021 - 2023 24

7 Begrote Meerjaren balans 25

8 Bijlagen 27

8.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld 27

8.1.1 Gemeente Almelo 28

8.1.2 Gemeente Borne 29

8.1.3 Gemeente Enschede 30

8.1.4 Gemeente Haaksbergen 31

8.1.5 Gemeente Hengelo 32

8.1.6 Gemeente Losser 33

8.1.7 Gemeente Oldenzaal 34

8.1.8 Gemeente Twenterand 35

8.1.9 Gemeente Berkelland 36

8.1.10 Gemeente Bronckhorst 37

8.1.11 Gemeente Lochem 38

8.1.12 Gemeente Hof van Twente 38

8.2 Kosten per taakveld 39

8.3 Beleidsindicatoren 39

Inleiding

Hierbij presenteren wij u de begroting 2020. De begroting is samengesteld op basis van de door het GBT opgestelde uitgangspunten.

Leeswijzer

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2018, begroting 2019 (1e wijziging) en begroting 2020;
2. Een toelichting op de gehanteerde kostenverdeling voor de gemeenschappelijke regeling en uitgangspunten voor deze begroting;
3. Het programmaplan: in dit hoofdstuk worden de doelen voor 2020 kort toegelicht;
4. De paragrafen: in dit hoofdstuk worden de verplichte paragrafen conform Besluit Begroting en Verantwoording nader toegelicht;
5. Het detailoverzicht van de begroting: in dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de in de financiële begroting 2020 opgenomen lasten en baten, alsmede op het meerjarenperspectief als de begrote balans;
6. Diverse bijlagen.

1 Hoofdlijnen financiële begroting 2020

De bedragen in de tabellen in dit hoofdstuk en de detailtabellen moeten met € 1.000 vermenigvuldigd worden.

De totale begrote lasten bedragen € 12.247.000 en de begrote baten bedragen € 12.295.000. De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 48.000.

Bedragen in €1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Revisie 2018			Begroting 2019			Begroting 2019 (te wijzigen)			Begroting 2020		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead												
Salen aan sociale lasten	-1.056		-1.056	-989		-989	-1.119		-1.119	-1.158		-1.158
Doelkosten op de lasten	-710		-710	-858		-858	-851		-851	-863		-863
Overige algemene												
Salen aan sociale lasten	-22	2	-20	-23		-23	-23		-23	-24		-24
Doelkosten op de lasten	-855		-855	-985		-985	-985		-985	-977		-977
Maatregelen belastingen												
Salen aan sociale lasten	-4.655		-4.655	-5.729	12	-5.707	-5.545	12	-5.533	-5.708	12	-5.694
Doelkosten op de lasten	-4.622	1.567	-3.055	-5.574	1.518	-2.056	-5.451	1.515	-2.116	-5.568	1.285	-2.185
Kapitaallasten	-33		-33	-225		-225	-225		-225	-300		-300
Vermoeftaaklasten	-64		-64	-42		-42	-39		-39	-50		-50
Doelkosten op de lasten m.b.t. lonen en sociale lasten				-247		-247	-266		-266	-253		-253
Project gebruiksovervalke (van m3 naar m2)												
Doelkosten op de lasten							-410		-410	-541		-541
Subtotaal	-12.109	1.569	-10.540	-11.296	1.207	-9.989	-11.748	1.207	-10.418	-12.298	1.248	-10.952
Overige												
Overige	-	-	-	-45		-45	-45		-45	-49		-49
Financieringfunctie	-1	-	-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene doelingsmiddelen												
Bijdrage gemeente Brachtelo		3.575	3.575		3.227	3.227		3.258	3.258		3.355	3.355
Indicatieve doelingsdoelkosten Brachtelo					82	82		77	77		91	91
Normale doelingsdoelkosten aan reserve 5% jaarsuïtalen Brachtelo					125	125		125	125			
Bijdrage gemeente Hengelo		1.667	1.667		1.665	1.665		1.665	1.665		1.725	1.725
Indicatieve doelingsdoelkosten Hengelo					60	60		56	56		54	54
Normale doelingsdoelkosten aan reserve 5% jaarsuïtalen Hengelo					60	60		60	60			
Bijdrage gemeente Sombeek		371	371		366	366		362	362		412	412
Indicatieve doelingsdoelkosten Sombeek					4	4		4	4		5	5
Normale doelingsdoelkosten aan reserve 5% jaarsuïtalen Sombeek					15	15		15	15			
Bijdrage gemeente Losser		357	357		352	352		357	357		406	406
Indicatieve doelingsdoelkosten Losser					15	15		15	15			
Normale doelingsdoelkosten aan reserve 5% jaarsuïtalen Losser					337	337		342	342		406	406
Bijdrage gemeente Haaksbergen		417	417		406	406		441	441		496	496
Indicatieve doelingsdoelkosten Haaksbergen					34	34		34	34			
Normale doelingsdoelkosten aan reserve 5% jaarsuïtalen Haaksbergen					372	372		407	407		496	496
Bijdrage gemeente Almelo		1.419	1.419		1.374	1.374		1.381	1.381		1.450	1.450
Indicatieve doelingsdoelkosten Almelo					55	55		55	55		15	15
Normale doelingsdoelkosten aan reserve 5% jaarsuïtalen Almelo					319	319		326	326		648	648
Bijdrage gemeente Oldenzaal		629	629		626	626		622	622		648	648
Indicatieve doelingsdoelkosten Oldenzaal					23	23		23	23		16	16
Normale doelingsdoelkosten aan reserve 5% jaarsuïtalen Oldenzaal					603	603		599	599		648	648
Bijdrage gemeente Twente noord		343	343		335	335		339	339		385	385
Indicatieve doelingsdoelkosten Twente noord					21	21		21	21		5	5
Normale doelingsdoelkosten aan reserve 5% jaarsuïtalen Twente noord					314	314		318	318		385	385
Bijdrage gemeente Loosdrecht		10	10		11	11		11	11		10	10
Indicatieve doelingsdoelkosten Loosdrecht					3	3		3	3		8	8
Normale doelingsdoelkosten aan reserve 5% jaarsuïtalen Loosdrecht					7	7		8	8		8	8
Bijdrage gemeente Borkel en Leeuwen		653	653		624	624		624	624		657	657
Indicatieve doelingsdoelkosten Borkel en Leeuwen					672	672		626	626		655	655
Normale doelingsdoelkosten aan reserve 5% jaarsuïtalen Borkel en Leeuwen					672	672		626	626		655	655
Bijdrage projectgebied gebruiksovervalke		555	555					410	410		541	541
Subtotaal doelingsmiddelen	-1	10.934	10.933	-483	10.372	9.999	-48	10.818	10.769	-49	11.049	11.000
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	-12.104	12.173	69	-11.344	11.699	355	-11.793	12.145	351	-12.247	12.295	48
Overige mutaties												
Oprichtingsreserve	-	35	35	-	21	21	-	-	-	-	-	-
Toevoeging aan reserve	-62		-62	-524		-524	-528		-528	-23		-23
Subtotaal mutaties reserve	-62	35	-8	-524	21	-503	-528	-	-528	-23	-	-23
Resultaat	-12.166	12.208	61	-11.668	11.719	31	-12.120	12.145	23	-12.270	12.295	25

2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2020

Binnen de uitvoerende organisatie-eenheid ‘Vastgoed en belastingen’ zijn alle baten en lasten betreffende het primaire werkzaamheden van het GBT verantwoord, te weten waarden in kader van de Wet WOZ en het heffen en innen van gemeentelijke belastingen. De begroting wordt uitgesplitst in een begroting voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling en een begroting voor de gemeenten waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst is afgesloten.

Voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling zijn voor elke vorm van dienstverlening van het GBT aparte ‘producten’ benoemd. Op zo’n product komen alle specifieke, direct aan het product toe te wijzen kosten voor die dienstverlening terecht. De kosten, die niet direct aan een product toe te wijzen zijn, worden aan de hand van verdeelsleutels over de producten verdeeld. Op deze wijze is er een heldere en logische methode van de kostenopbouw van de diverse producten ofwel dienstverlening van het GBT toegepast.

De gemeentelijke bijdragen zijn over de producten verdeeld, op basis van het tarief per eenheid product en vermenigvuldigd met het aantal afgenomen eenheden per gemeente. Zo ontstaat er een overzichtelijk totaalbeeld van lasten en baten per product.

De producten van dienstverlening, bestaan uit:

Product	Verdeelsleutel
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	inwonersaantal
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	inwonersaantal
Data en advies	inwonersaantal
Waardebepaling	objecten
Combi aanslagen (biljet)	biljetten
Combi aanslagregels	aanslagregels
Combi aanslagregels hondenbelasting	aanslagregels
Meesturen hondenpenning	mutaties hondenbelasting
Kwijtscheldingsverzoeken	dossiers
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	biljetten
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	biljetten
Controle reclamebelasting eenvouding	te controleren aantal objecten
Controle reclamebelasting complex	te controleren aantal objecten
Controle Precariobelasting	gecontroleerd aantal objecten
Medisch afval	aanvragen
Diftar, definitieve aanslag	aanslagregels
Diftar, voorlopige aanslag	aanslagregels

Het product "hondenbelasting" is vanaf 2020 gesplitst in een product "hondenbelasting", waar alle uniforme werkzaamheden onder vallen, die voor alle gemeenten worden uitgevoerd (aan- en afmelden hondenbelasting, uitvoeren controle hondenbelasting) en een apart product "meesturen hondenpenning" voor die gemeenten, die het gebruik van een hondenpenning verplicht hebben binnen de gemeente.

2.1 Uitgangspunten bij deze begroting

Voor deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien. Taakstellingen worden op het niveau van programma en hoofdkostensoort verwerkt, zodat algemene taakstellingen (stelposten) worden vermeden;
2. De toegepaste loon- en prijsindexatie is conform het advies van de kerngroep 'Verbonden partijen vanuit de deelnemers' verwerkt in de begroting. De loonindex bedraagt 3,4% voor 2019 (reeds 2,7% in de primitieve begroting 2019 verwerkt, nu wordt aanvullend nog 0,7% verwerkt) en 3,4% voor 2020. De prijsindex bedraagt 2,2%;
3. De vacatureruimte binnen GBT wordt begroot op maximum functieschaal minus twee periodieken;
4. De volgende budgetten worden geactualiseerd op basis van realisatiecijfers in de afgelopen 3 kalenderjaren of op basis van ontwikkelingen in het begrotingsjaar: proceskostenvergoedingen, accountantskosten voor de belastingverantwoording en de kapitaalasten i.v.m. de investeringen van 2019. Daarnaast komt de vergoeding van het GBLT te vervallen, omdat het GBLT met ingang van 2020 de overeenkomst heeft beëindigd;
5. De desintegratiekosten als gevolg van de afschaffing van de voorlopige aanslag Diftar voor de gemeenten Enschede, Hengelo en Oldenzaal en de afschaffing van de hondenbelasting in de gemeenten Borne, Twenterand en Almelo worden op basis van de huidige uitvoeringskosten afzonderlijk geraamd. Als de discussie over hoe om te gaan met desintegratie bij afschaffing van een belastingsoort en afschaling van werkzaamheden is gevoerd en daar beleidsregels uit voortvloeien, wordt een gewijzigde begroting opgesteld, waarin deze beleidsregels worden toegepast;
6. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018. In overleg met de accounthouders vindt daar een nadere differentiatie op plaats:
 - a. Het tarief hondenbelasting wordt gesplitst in een basistarief voor de werkzaamheden, die voor alle gemeenten met hondenbelasting worden uitgevoerd en een plustarief voor die gemeenten, waarvoor tevens een penning wordt verstrekt aan hondenbezitters;
 - b. In het product klantcontact smaak 1 is standaard het gebruik van het baliescherm inbegrepen. Kiest een gemeente er voor niet met het baliescherm te willen werken, dan wordt er een maatwerkafpraak gemaakt voor het extra werk dat GBT heeft met de verwerking van klantnotities en klantcontacten vanuit het klantcontactstelsel van de desbetreffende gemeente;
 - c. In het product overige aanslagbiljetten, valt de aanlevering van havengelden via het afgesproken stufvorderingen format vanuit het webportaal van het havenbedrijf onder het basistarief. Alle overige aanlevering op welke wijze dan ook wordt op basis van een maatwerkafpraak in rekening gebracht.
7. Er wordt voornamelijk van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2020;
8. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2020 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2020 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de aantallen van 2018 en capaciteitsplanning van 2019;

9. Aanvullende taken t.o.v. de huidige worden in principe doorberekend op basis van de tarieven conform de tariefdifferentiatie, dan wel op basis van maatwerk;
10. Het format Begroting bestaat uit:
- a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten;
 - b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2018, gewijzigde begroting 2019, begroting 2020);
 - c. Het meerjarenperspectief 2021-2023 is onderdeel van de begroting;
 - d. Toelichting per programma
 - e. Verplichte paragrafen
 - f. Bijlage, waarin een nadere toelichting wordt gegeven op de baten en lasten per taakveld en de incidentele baten en lasten per programma worden weergegeven.
11. In het meerjarenperspectief worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:
- a. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien;
 - b. De verdeelsleutels en aantallen zoals gebruikt in de begroting 2020 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast;
 - c. Er wordt een loonindex van 3,4% en een prijsindexatie van 1,6%, het percentage uit jaarschijf 2020 van het door de werkgroep verbonden partijen aangegeven systematiek.
12. 60% van de begrote winst op de FUI opdrachten Berkelland en Bronckhorst wordt verdisconteerd op de bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de GR.

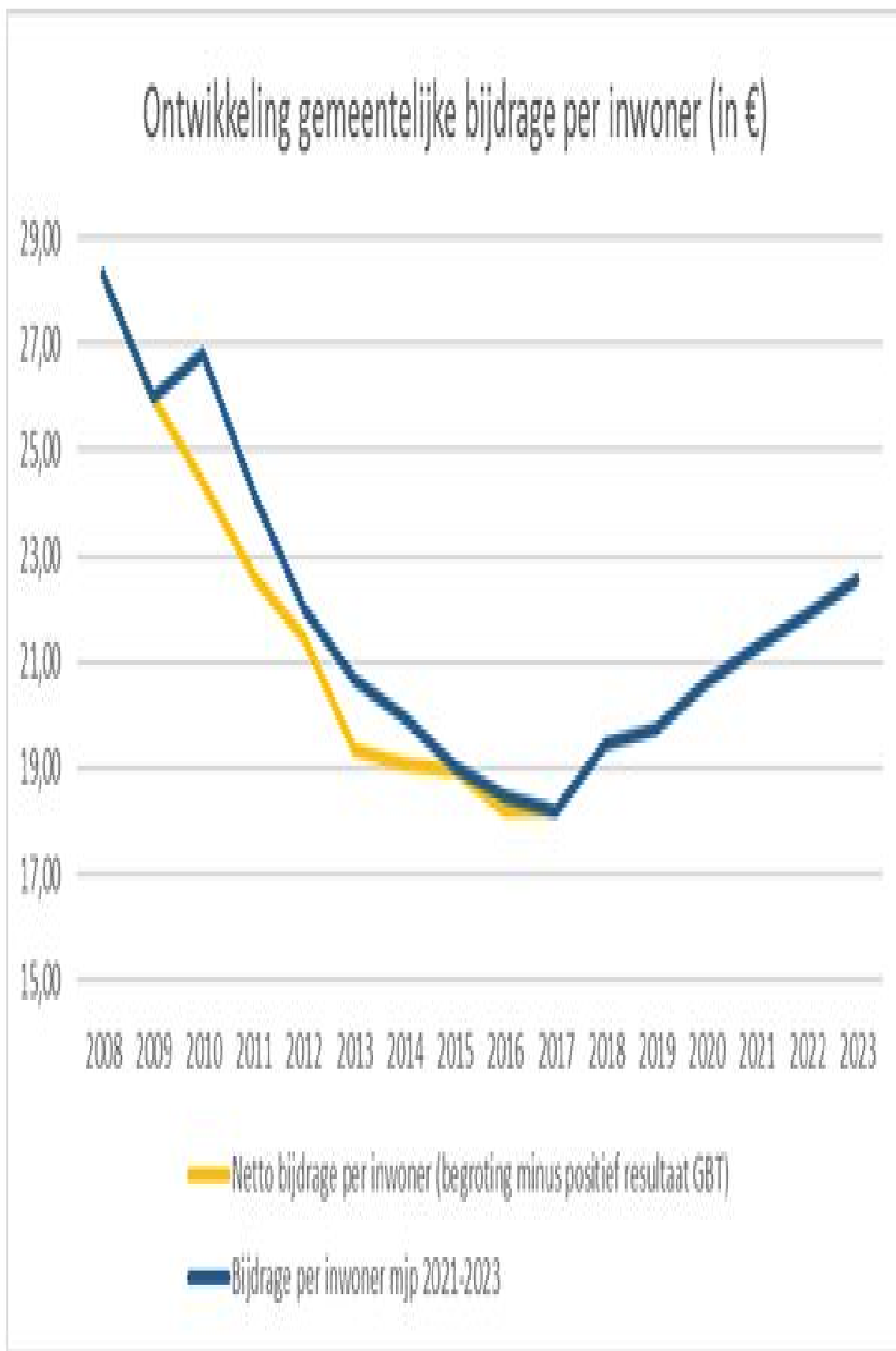
2.2 Loon- en prijsontwikkelingen

Door middel van een gezamenlijk schrijven van de werkgroep 'Verbonden partijen van alle Twentse gemeenten' zijn aan alle verbonden partijen, waaronder het GBT, uniforme richtlijnen verstrekt voor de begroting 2019. Hierin stond aangegeven dat de prijzen voor geleverde goederen en/of diensten met 2,2% geïndexeerd mogen worden en de lonen met 3,4%. In de begroting zijn deze indexeringen toegepast.

2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2020 - 2022 van het GBT worden in hoofdstuk 7 nader toegelicht.

Onderstaande grafiek laat de ontwikkeling zien van het kostenniveau per inwoner over de periode 2009 – 2023 voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling op basis van de structurele bijdrage voor de dienstverlening van het GBT.



3 Programmaplan

Begin 2017 is een start gemaakt met het opstellen van een nieuw visiedocument. Dit document is opgesteld voor de periode van 2017 tot en met 2020. Uiteindelijk is het document in 2018 ter kennisgeving gepresenteerd aan het bestuur van GBTwente. Bij de behandeling van het document is geconstateerd dat het document op onderdelen al was achterhaald. Dit is dan ook de reden waarom we het visiedocument 2017-2020 tussentijds aanpassen en tevens een kortere scope te geven.

Het gevolg van het bovenstaande is tweeledig. Aan de ene kant zullen de visiedocumenten beter aansluiten bij de tijdgeest van het moment. Actuele ontwikkelingen worden meegenomen in de contextbeschrijving en ook kan er op een goede manier ingegaan worden op de stand van zaken binnen de organisatie op een gegeven moment. Aan de andere kant is het gevolg dat de visiedocumenten inhoudelijk meer overeenkomsten vertonen. Een missie en visie van een organisatie is immers een koers die langere tijd aangehouden moet worden. Zo niet, dan zullen de medewerkers binnen de organisatie onvoldoende houvast voelen bij de ingeslagen weg. Dit is dan ook de reden waarom het nieuwe visiedocument in grote lijnen een vervolg is op het vorige document. De visie is qua formulering niet veranderd. Met de omschrijving van de visie is geprobeerd om deze zo kort en bondig mogelijk te laten zijn. Dit komt de communicatie naar de organisatie ten goede.

Om de missie en visie op een goede manier te kunnen formuleren, is het noodzakelijk om alle relevante ontwerpprincipes te benoemen. Deze principes komen uit het volgende voort.

1. Wettelijke kaders. Het heffen en innen van belastingen is aan strikte wet- en regelgeving gebonden. Het is niet mogelijk om hier van af te wijken omdat anders een rechtmatige grondslag voor het heffen en innen van belastingen ontbreekt. Het hebben van een belastingverordening is hier een voorbeeld van.
2. De gemeenschappelijke regeling en de F.U.O. In beide regelingen zijn diverse afspraken vastgelegd. De koers van de organisatie moet in lijn liggen met de uitgangspunten zoals die in de GR en F.U.O zijn uiteengezet.
3. Bestuurlijke visie. Het bestuur van GBTwente heeft de afgelopen jaren een duidelijke koers uitgezet. Deze koers is kader stellend voor de doelen van de organisatie. Een voorbeeld hiervan is de vastgestelde groeistrategie van GBTwente.
4. Ambtelijke afspraken. Werkafspraken die voortkomen uit de GR of de F.U.O.
5. Organisatieprincipes. GBTwente kent een eigen sturingsmodel waarin het sturingsmechanisme en de organisatiefilosofie uiteengezet worden.
6. Interne organisatiecultuur. Ambities en doelstellingen kunnen niet worden behaald als de medewerkers binnen de organisatie hier geen invulling aan kunnen geven. Dit vormt als het ware de begrenzing van wat gerealiseerd kan worden.

Vanuit bovenstaande bronnen zijn de volgende ontwerpprincipes te herleiden.

- We gaan in onze samenwerking met gemeenten uit van het solidariteitsprincipe, het vertrouwensbeginsel en het profijtbeginsel. Ook bij onze F.U.O-gemeenten willen we zoveel mogelijk volgens deze principes te werk gaan.
- GBTwente is als organisatie ontstaan vanuit een samenwerkingsgedachte. In onze bedrijfsvoering proberen we op onze beurt de samenwerking te zoeken met Twentse overheden.
- De reële verwachtingen van de inwoners worden waargemaakt.
- Als verlengd lokaal bestuur zijn we begaan met de doelstellingen van onze partnergemeenten. Ons doel is om mee te helpen met het verwezenlijken van deze doelen.
- Onze ambities en speerpunten gaan nimmer ten koste van onze primaire processen. Operational Excellence is ons vertrekpunt.
- Gezamenlijk geven we invulling aan goed werkgeverschap. Het overgrote deel van onze medewerkers is immers afkomstig van de deelnemende en afnemende gemeenten.
- We gaan voor een organische groei van onze organisatie. We geven geen invulling aan acquisitietrajecten.
- We beseffen dat we binnen de regio een groot deel van de kennis op het gebied van WOZ en belastingen in huis hebben. Dit geeft een zekere verantwoordelijkheid waar het gaat om de instandhouding en het actueel houden van deze kennis.

De ontwerpprincipes zullen bij de definiëring van de missie en visie de kaders bepalen.

Missie

De missie gaat in op de vraag waar we momenteel in excelleren. Wat is onze basis van waaruit we ons eindpunt willen bereiken. Onze kwaliteiten hebben we verwoord in de volgende missie voor onze organisatie.

Met kennis en expertise op het gebied van belastingen levert het GBT een bijdrage aan de ontwikkeling van onze partnergemeenten. Daarnaast ontzorgen we onze partnergemeenten op uitvoeringsgebied.

De missie gaat uit van het feit dat we momenteel al veel kennis en expertise bezitten op ons vakgebied. Zeker in onze regio zijn we een grote speler en kunnen hierdoor op meerdere terreinen een voortrekkersrol innemen. GBTwente werkt er momenteel hard aan om een volwaardige kennis- en expertisecentrum te worden. Dit is een traject wat zeker nog een aantal jaren in beslag neemt.

De missie ademt ook de sfeer van samenwerking uit. We zijn voorgekomen uit de deelnemende organisaties en hebben in die zin ook verplichtingen naar deze deelnemers. Belangrijk is dat dit gebeurd vanuit het vertrekpunt van partnerschap. Op deze manier wordt snel duidelijk dat we de doelstellingen van de deelnemers als uitgangspunt nemen, zonder onze eigen doelen uit het oog te verliezen. Een belangrijke opgave daarbij is om de verbinding met de gemeenten te krijgen en te behouden. De komende jaren zal dan ook in het teken staan van relatiebeheer en casemanagement. Ook zullen we in onze dienstverleningsovereenkomst opnemen hoe we fysiek bij onze partnergemeenten aanwezig kunnen zijn. Momenteel kunnen gemeenten ondersteuning vragen, bijvoorbeeld in piektijden bij de frontoffices. Wellicht dat er ook andere vormen te bedenken zijn om onze partnergemeenten te ontzorgen.

Visie

De formulering van de visie van GBTwente is in de loop der tijd steeds beknopter geworden. De reden hiervoor is de communicatiefunctie van een visie. Het is essentieel dat alle medewerkers van GBTwente op de hoogte zijn van de visie, of in ieder geval de strekking hiervan. In plaats van deze strekking geheel uit te schrijven, is het zinvoller om met de gehele organisatie de visie door te nemen en te doorleven. Het GBT maakt belastingen begrijpelijk en persoonlijk.

In de visie wordt specifiek gesproken over belastingen. De praktijk wijst uit dat het heffen en innen van belastingen nog steeds de belangrijkste taak is van GBTwente, ondanks dat het beheren van data (en in het bijzonder de basisregistratie WOZ) steeds meer in belang toeneemt. Waar de WOZ-waarde in het verleden voornamelijk werd gebruikt voor de bepaling van de OZB, is nu de situatie dat de WOZ-waarde een basisgegeven vormt voor een groot aantal instanties. Was deze waarde al een belangrijke grondslag voor de inkomsten- en waterschapsbelasting, nu wordt WOZ-waarde ook mede gebruikt door woningbouwverenigingen en makelaars om de hoogte van de huur en de marktwaarde te bepalen. Er zal een moment aanbreken dat we meer spreken van dienstverlening in brede zin in plaats van belastingen, zodat ruimte gemaakt voor aanvullende taken zoals het leveren van gegevens. Met onze gegevens kunnen we immers een belangrijke bijdrage leveren aan diverse gemeentelijke processen.

In het strategisch plan is dit als volgt uitgewerkt:

In 2020 staat de Klant volledig Centraal en is GBT dé kennis- en adviesorganisatie op het gebied van belastingen en vastgoed

In de jaarplannen werken we dit verder uit en zetten we dit om in concrete doelstellingen en Kritische Prestatie Indicatoren. Dit alles om de huidige taken van het GBT: de heffing en inning van gemeentelijke belastingen alsmede de uitvoering van de Wet WOZ zo optimaal mogelijk uit te voeren.

De kosten voor dit programma zijn als volgt samen te vatten.

2020	Baten	Lasten	Saldo
Uitvoering Wet WOZ, heffen en innen van belastingen	1.245	-10.449	-9.203
Algemene dekkingsmiddelen	11.049		11.049
Overhead		-1.719	-1.719
Heffing VPB		-30	-30
Bedrag onvoorzien		-49	-49
Saldo van Baten en lasten	12.295	-12.247	48
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		-23	-23
Resultaat	12.295	-12.270	25

4 Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) stelt eisen aan de begroting van het GBT. Een onderdeel daarvan zijn de verplichte paragrafen. Hieronder worden deze paragrafen nader toegelicht.

4.1 Lokale heffingen

De ramingen van de belastingopbrengsten en paragrafen lokale heffingen maken geen onderdeel uit van de begroting van het GBT. Hiervoor wordt verwezen naar de begrotingen van de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser en Oldenzaal, Twenterand, Berkelland, Bronckhorst, Lochem en Hof van Twente.

4.2 Weerstandsvermogen

Het GBT voert drie keer per jaar een risico-inventarisatie uit, waarbij alle risico's worden benoemd. Daarna is bepaald hoe vaak dit risico zich voordoet en de financiële impact per risico wordt geschat. Het risicoprofiel wordt dan zichtbaar. Dit risicoprofiel wordt afgezet tegen de weerstandscapaciteit om te bepalen in hoeverre deze capaciteit voldoende is om de risico's op te kunnen vangen zonder dat het beleid bijgesteld moet worden en/of dat doelstellingen in gevaar komen. De weerstandscapaciteit is de financiële buffer om risico's structureel of incidenteel te kunnen opvangen.

In 2014 en begin 2018 is aan de deelnemers de vraag gesteld of het GBT een eigen weerstandscapaciteit mag hebben waarmee een groot deel van het risicoprofiel afgedekt wordt of dat de deelnemers samen garant staan om eventuele tegenvallers te dekken. Het bestuur van het GBT is van mening dat een gemeenschappelijke regeling als het GBT een eigen weerstandscapaciteit mag hebben voor het opvangen van negatieve bedrijfsvoeringsresultaten maar dat het eigen weerstandsvermogen niet zo groot hoeft te zijn om het eigen risicoprofiel volledig op te kunnen vangen. De deelnemers willen zelf een weerstandscapaciteit opbouwen die voldoende is om eventuele tegenvallers van al hun verbonden partijen op te vangen. De kans dat alle verbonden partijen op exact hetzelfde moment aanspraak maken op de weerstandscapaciteit wordt zodanig gering geacht, dat de weerstandscapaciteit die de deelnemer moet vormen lager kan zijn dan de afzonderlijke weerstandscapaciteiten van de verbonden partijen.

Hierna wordt ingezoomd op een aantal belangrijke aspecten van risicobeheer:

Het GBT beschikt over een bestemmingsreserve jaarresultaten die ultimo 2018 gevuld is met € 263.255. Deze reserve dient als buffer om risico's en knelpunten te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening.

Het GBT heeft een laag renterisico omdat er maar twee lineaire geldleningen zijn afgesloten. Beide leningen kennen jaarlijkse aflossingen, waardoor risicospreiding optreedt. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan gehouden om niet lang (niet meer dan 3 kwartalen) "rood te staan". Dit risico is met onze financieringsstructuur nagenoeg nihil. De rentevoorzwaarden zijn gelijk aan die van de opdrachtgevende gemeenten.

Het GBT heeft twee langlopende leningen afgesloten (één met een looptijd van 10 jaar en één met een looptijd van 20 jaar. Tevens zijn er langlopende verplichtingen. Dit zijn:

- o DVO met de gemeente Hengelo op het gebied van financiën. De DVO financiën liep tot en met 2015 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd. De DVO huisvesting en facilitaire zaken is opgezegd per 1 mei 2019.

- o DVO met de gemeente Enschede (HRM en ICT). De DVO HRM loopt tot en met 2018 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd. De DVO ICT heeft een looptijd van 2014 tot en met 2017 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.

- o Huurovereenkomst met Ste-B-Vast B.V. voor de huisvesting Demmersweg 140 te Hengelo. De overeenkomst gaat in op 1 mei 2019 en heeft een looptijd van 5 jaar, met de optie om voor 5 jaar te verlengen.

- o Voor de facilitaire voorzieningen Demmersweg 140 zijn de volgende overeenkomsten afgesloten:
 - o Visschedijk voor schoonmaakwerkzaamheden en catering, met een looptijd van 2 jaar, met de optie om voor 2x 1 jaar te verlengen;

- o In 't Veld voor afvalverwerking en beveiliging, met een looptijd van 3 jaar, met de optie om nog 5x 1 jaar te verlengen;

- o Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec. Het contract met Ortec liep tot en met 2011, met jaarlijks stilzwijgende verlenging. Het contract met Gouw-IT liep tot 8 december 2013, ook met jaarlijks stilzwijgende verlenging. In het 4e kwartaal van 2019 wordt de marktconsultatie opgestart voor de aanbesteding van de belasting- en waarderingsapplicatie;

- o Raamovereenkomsten met ANG, SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase, Eiffel en Verkouw in verband met inhuur gespecialiseerd personeel, welke lopen tot en met mei 2017, met de optie om met twee keer één jaar te verlengen. Deze opties zijn in 2017 ook gelicht;

- o Contract met Invoned voor de uitbesteding van deurwaarderswerkzaamheden vanaf hernieuwd bevel. Het contract is ingegaan op 1 januari 2015 en heeft een looptijd van maximaal zes jaar.

- o Leaseovereenkomst met LeasePlan voor twee leaseauto's voor algemeen gebruik en drie leaseauto's voor de buitendienstmedewerkers.

In de exploitatie van het GBT is een opbrengst voor vervolgingskosten opgenomen. Deze opbrengst kan sterk fluctueren omdat deze afhankelijk is van de invorderingswerkzaamheden waaronder het versturen van aanmaningen en dwangbevelen. Door de directe relatie tussen kosten en opbrengsten is het financieel risico op deze begrotingspost beperkt.

4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie

In 2015 is het Besluit Begroting en Verantwoording aangepast en moeten financiële kengetallen in de begroting worden opgenomen. Met deze financiële kengetallen wordt beoogd gemakkelijker inzicht te geven in de financiële positie van de gemeente / gemeenschappelijke regeling. Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van een provincie, gemeente of gemeenschappelijke regeling. De kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of op te kunnen vangen. Zij geven zodoende inzicht in de financiële weerbaarheid en wendbaarheid. Van belang daarbij is ook het verloop van de uitkomsten en de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. De financiële kengetallen vormen daarom onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat deze paragraaf weergeeft hoe solide de begroting is en in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen.

In de Regeling tot vaststelling van de wijze waarop de kengetallen moeten worden vastgesteld en opgenomen in de begroting en rekening van de provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen is bepaald welke kengetallen moeten worden opgenomen, hoe zij berekend moeten worden en hoe zij verwoord moeten worden in de begroting en rekening. Het betreft de volgende financiële kengetallen:

- 1 Netto schuldquote;
- 2 Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
- 3 Solvabiliteitsratio;
- 4 Grondexploitatie;
- 5 Structurele exploitatieruimte;
- 6 Belastingcapaciteit.

De begroting en jaarstukken van het GBT bevatten geen grondexploitatie en belastingopbrengsten, derhalve worden de kengetallen 4 en 6 niet opgenomen in deze paragraaf.

Kerengedallen:	Verloop van de Kerengedallen					
	Verloop	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
reelle schuldposte	5,61%	14,78%	18,94%	17,10%	14,33%	11,69%
reelle schuldposte gescreijerd voor alle verdukte kerengedallen	5,61%	14,78%	18,94%	17,10%	14,33%	11,69%
kerengedallen						
reelverdukte kerengedallen	1,88%	7,72%	8,06%	8,08%	8,38%	8,72%
reelverdukte kerengedallen	3,93%	2,89%	0,20%	0,99%	0,30%	0,28%

De netto schuldquote van het GBT is ruim voldoende. Dit kengetal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het GBT ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Het GBT heeft in 2019 een leningen aangetrokken, waardoor het percentage stijgt. Een netto schuldquote tot 100% wordt als voldoende beoordeeld. Het GBT voldoet hier ruimschoots aan.

De solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen en geeft daarmee inzicht in de mate waarin een organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie. Omdat het eigen vermogen van het GBT gelimiteerd is aan 5% van de begrote lasten, is deze ratio bij het GBT relatief laag. Omdat de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling (GR) 'borg' staan en het GBT een sluitende begroting heeft, is deze ratio acceptabel.

Bij de structurele exploitatieruimte wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en worden deze vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken, wat bij het GBT het geval is. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie is het belang om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen.

4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves

Het GBT heeft één reserve, de algemene reserve "Jaarresultaten", welke ultimo 2018 € 263.255 bevat. Op basis van de huidige beleidsregels mag de bestemmingsreserve 'jaarresultaten' tot 5% van het begrotingstotaal gevuld worden, mits de exploitatieresultaten van het GBT dit per einde van het boekjaar toelaten en uitsluitend na een besluit van het Algemeen Bestuur. De aparte reserve, welke geormerkt was om de wettelijke verplichting tot BAG-WOZ gegevenssynchronisatie te dekken is ultimo 2018 ten laste van de exploitatie geboekt omdat alle werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Algemene reserve jaarresultaten

Jaar	Beginsaldo	Geraamde toevoeginge n	Geraamde onttrekkingen	Eindsaldo
2018	253.725	62.182	52.652	263.255
2019	263.255	326.417	0	589.672
2020	589.672	22.677	0	612.349
2021	612.349	0	11.814	600.535
2022	600.535	15.925	0	616.460
2023	616.460	16.285	0	632.745

In 2018 is de onttrekking ten gevolge van het project Gebruiksoppervlakte gedoteerd aan de algemene reserve vanuit het krediet dat begin 2018 is aangevraagd voor het realiseren van deze wettelijke verplichting. De toevoeging in 2019 betreft de eenmalige dotatie vanuit de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling om de reserve weer tot maximaal te vullen. Over de periode 2021 tot en met 2023 zal, als de jaarresultaten dit toelaten, de reserve tot 5% van het begrotingstotaal aangevuld worden. Wanneer de reserve de limiet van 5% van het begrotingstotaal overschrijdt, komt het surplus ten gunste van het resultaat. Bij het schrijven van deze begroting heeft het Algemeen Bestuur de overige middelen niet geormerkt voor een specifiek doel, waardoor er voor deze periode geen onttrekkingen geraamd zijn.

4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Het GBT bezit geen kapitaalgoederen in de vorm van wegen, riolering, water, groen of gebouwen welke onderhouden dienen te worden. Daarom wordt er in deze begroting ook geen toelichting gegeven op het onderhoud van kapitaalgoederen.

4.4 Financiering

Financieringsstructuur algemeen

De financiering van onze gemeenschappelijke regeling vindt bijna volledig plaats binnen de exploitatie. Wij kennen een zeer beperkte investeringsbehoefte en zijn door de kostendekkende tarieven die gemeenten betalen niet aangewezen op het aantrekken van geld in de vorm van geldleningen. De verhuizing van 2019 is een uitzondering op deze normaalsituatie: de extra uitgaven voor het nieuw te betrekken pand en nieuwe software konden niet met de reguliere inkomsten van gemeenten worden gefinancierd. Dit heeft geleid tot 2 leningen, van € 1,1 miljoen en € 0,5 miljoen. De rentelasten van de investering in het gebouw zijn opgevangen door lagere uitgaven voor huur.

Kredietfaciliteiten

Het GBT maakt gebruik van de faciliteiten, die in 2015 na een Europese aanbestedingsprocedure door de Netwerkstadgemeenten zijn overeengekomen met de BNG Bank. Deze bank is voor de periode 2016-2019 huisbankier. Deze periode kan met maximaal twee jaren verlengd worden. Van deze optie wordt waarschijnlijk gebruik gemaakt. Wij volgen hierin opnieuw de gemeenten die gezamenlijk aanbesteden. Na saldering van de rekeningsaldi wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor. We betalen daarboven een opslag van 25 basispunten (0,25%) als we "rood staan" en krijgen een afslag van 25 basispunten bij een positief saldo.

Met de invoering van het verplicht schatkistbankieren is van het uitzetten van gelden geen sprake meer. Creditsaldi worden automatisch bij het Ministerie van Financiën uitgezet, tegen een rente van 0%. De kosten van betalingsverkeer zijn eveneens conform de gezamenlijke aanbesteding.

Financieringsbeheer

Het financieringsbeheer richt zich op de kosten van financieren en op de risico's van financieren.

Kostenbeheersing

De kosten voor betalingsverkeer vormen een belangrijke kostenpost voor het GBT. Door zoveel mogelijk gebruik te maken van automatische incasso kunnen deze kosten zo laag mogelijk worden gehouden. Doordat er een klein tijdsverschil zit tussen belastingontvangsten en het afstorten van de gelden naar de gemeenten is er vrijwel steeds een positief saldo op de lopende rekeningen. Dit wordt door het verplicht schatkistbankieren bij het Rijk dagelijks afgeroomd. Positieve rekeningsaldi zijn niet meer lucratief. Dit wordt zoveel mogelijk ondervangen door de verwachte te ontvangen inkomsten uit belastingen en leges bij voorschot aan de gemeenten af te dragen.

Risicobeheersing

De risico's van financiering zijn minimaal. Het renterisico is laag, omdat er maar twee lineaire geldleningen zijn afgesloten. Beide leningen kennen jaarlijkse aflossingen, waardoor risicospreiding optreedt. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan gehouden om niet lang (niet meer dan 3 kwartalen) "rood te staan". Dit risico is met onze financieringsstructuur nagenoeg nihil. Toch moeten we de kasgeldlimiettoets doen. Dit is de Fido-toets op het genoemde risico. We laten in de volgende grafiek de relatie tussen de liquide positie en de kasgeldlimiet zien. De kasgeldlimiet is bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal.

	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begroting per 1-1-2020	12.270	12.270	12.270	12.270
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
1. Toegestane kasgeldlimiet	1.006	1.006	1.006	1.006
2. Omvang vlottende schuld	0	0	0	0
Tegoeden in rek.crit banken	150	150	150	150
3. Omvang vlottende middelen	150	150	150	150
4. Omvang netto vlottende schuld	-150	-150	-150	-150
Ruimte (+) of overschrijding (-/-)	1.156	1.156	1.156	1.156

Een andere in de wet Fido vastgelegde norm is de renterisiconorm. Openbare lichamen mogen in een jaar niet meer volume aan leningen aantrekken of rente herziening toepassen dan 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm zal nooit in beeld komen omdat het GBT overwegend niet met geleend geld is gefinancierd.

Rentetrisiconorm		2020	2021	2022	2023
1	Begroingstotaal	12.270	12.011	12.345	12.571
2	Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
3	Rentetrisiconorm (1 x 2)	2.454	2.402	2.469	2.514
4	Rentetrisico (volume renteterzijningen en aflossingen)	108	108	108	108
5	Ruimte onder de risiconorm (3 - 4)	2.346	2.294	2.361	2.406

Rentemarkt

Voor 2020 wordt een stijging van de lage korte rente verwacht als de economische groei niet wordt afgeremd. De ECB is gestopt met het opkopen van schuldpapieren, maar het effect op de rente is nauwelijks waarneembaar. De voorspellingen zijn dus allerminst zeker. Voor ons is de renteontwikkeling minder relevant, omdat we geen bankschulden hebben.

Rentelasten, renteresultaat, liquiditeitsbehoefte en rentetoe rekening

Op grond van regelgeving behoren deze elementen in de paragraaf financiering voor te komen.

Rentebaten zijn niet aanwezig zolang schatkistbankieren geen rente oplevert. De rentelasten zijn dermate beperkt, dat verdere toelichtingen op rentelasten, renteresultaat en liquiditeitsbehoefte niet relevant zijn.

Wij activeren op de balans de aanschafkosten van nieuwe registratiesystemen, ontwikkelingskosten en inventarissen. De nieuwe geldleningen genereren een rentelast die van € 15.147 in 2020 jaarlijks daarna afloopt door aflossing.

De treasuryfunctie voor het Gemeenschappelijke Belastingkantoor Twente wordt uitgevoerd door de treasurer van de gemeente Hengelo.

4.5 Bedrijfsvoering

4.5.1 Organisatie

Het GBT wil nog verder inzetten op digitalisering. Het zaakgericht werken wordt verder vorm gegeven, evenals zaakuitwisseling met de opdrachtgevers. Dit alles met het doel om de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren. Het aantal aanslagbiljetten, dat digitaal via de berichtenbox van MijnOverheid wordt verstuurd, neemt steeds meer toe. Gedurende 2018 is een pilot geweest om de aanmaningen via MijnOverheid te versturen. Ook wordt onderzocht om daarnaast nog andere poststromen via MijnOverheid te versturen. Hierbij kan gedacht worden aan uitspraken op bezwaarschriften, uitspraken op kwijtscheldingsverzoeken en taxatieverslagen.

4.5.2 Investerings

In de afgelopen periode heeft GBT al de nodige investeringen gedaan. En de belasting- en waarderingapplicatie moeten ook opnieuw aanbesteed worden. In het vierde kwartaal van 2019 wordt de marktverkenning opgestart. Op basis van de input vanuit de marktverkenning wordt een pakket en eisen opgesteld. Tevens zal er aan het bestuur een investeringsvoorstel (en indien nodig een financieringsvoorstel) worden voorgesteld betreffende deze aanschaf. In deze begroting is gerekend met € 120.000 aan kapitaallasten voor deze investering. Tevens is er rekening gehouden met gelijkblijvende onderhoudskosten voor de belasting- en waarderingapplicatie. Mochten deze inschattingen significant afwijken van hetgeen uit de aanbestedingen komt, dan zal hiervoor een gewijzigde begroting worden ingediend.

In onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in het verloop van de kapitaallasten vanaf de primitieve begroting 2019 tot en met de begroting 2020:

Verloopoverzicht kapitaallasten 2019 en 2020

<i>Lopende kapitaallasten vanuit aanwezige activa in 2019</i>	
Begrote kapitaallasten in primitieve begroting 2019 voor reeds aanwezige activa	€ 223.000
Inschatting benodigde budget op basis van aanwezige activa (exclusief huisvesting)	€ 68.100
Vrijval kapitaallasten in gewijzigde begroting 2019	€ -154.900
<i>Totale budget kapitaallasten in gewijzigde begroting 2019</i>	
Benodigd budget op basis van aanwezige activa	€ 68.100
Benodigd budget voor kapitaallasten voor huisvesting in 2019 (budgetneutrale uitbreiding vanuit het budget huisvesting)	€ 54.500
Totale budget kapitaallasten in gewijzigde begroting 2019	€ 122.600
<i>Benodigde budget kapitaallasten in 2020 voor activa exclusief huisvesting</i>	
Inschatting benodigde budget op basis van aanwezige activa	€ 71.000
Inschatting benodigde kapitaallasten voor belasting- en waardelingsapplicatie	€ 120.000
Benodigde budget kapitaallasten in 2020 exclusief huisvesting	€ 191.000
<i>Mutatie budget kapitaallasten exclusief huisvesting</i>	
Begrote budget kapitaallasten in gewijzigde begroting 2019 exclusief huisvesting	€ 68.100
Benodigde budget kapitaallasten in 2020 exclusief huisvesting	€ 191.000
Budgettoename in begroting 2020 ten opzichte van gewijzigde begroting 2019	€ 122.900
<i>Totale budget kapitaallasten in begroting 2020</i>	
Benodigde budget kapitaallasten in 2020 exclusief huisvesting	€ 191.000
Benodigd budget voor kapitaallasten voor huisvesting in 2020 (budgetneutrale uitbreiding vanuit het budget huisvesting)	€ 109.000
Totale budget kapitaallasten in begroting 2020	€ 300.000

4.5.3 Personeel

Op het gebied van personeel richt het GBT zich op de volgende 2 onderdelen:

Strategische Personeelsplanning (SPP)

De strategische personeelsplanning beschrijft wat de huidige en toekomstige situatie is en hoe van de huidige naar de toekomstige situatie kan worden gegroeid. In het document is gekeken naar de omvang van het personeelsbestand, de kwaliteit van de medewerkers, de kosten van het personeelsbestand en de contractvormen. Daarnaast zijn er adviezen gegeven met betrekking tot de overbrugging naar de toekomstige situatie. Bijvoorbeeld over de gewenste instroom, doorstroom en uitstroom van medewerkers en de HR-instrumenten die daarvoor kunnen worden ingezet. Tenslotte is advies gegeven over het levend houden van de SPP.

Strategisch opleidingsplan

Er wordt een plan gemaakt om te kijken wat er nodig is om de strategische personeelsplanning door te vertalen naar wat er dan nodig is op het gebied van ontwikkeling van medewerkers, zodat zij optimaal aan de strategie, missie en visie van de organisatie kunnen bijdragen. Daarnaast wordt er vanuit externe factoren, waaronder de Waarderingskamer en wetwijzigingen, steeds hogere eisen gesteld aan de vakbekwaamheid. In de loop van 2019 zal duidelijk worden welke opleidingsbehoefte er is en in hoeverre dit waar te maken is binnen de begrote budgetten. Deze ontwikkeling zullen we jaarlijks volgen en via de reguliere bestuursrapportages terugkoppelen.

Talentmanagement /Talenten Motivatie Analyse (TMA)

Vanaf 2018 heeft het GBT actiever ingezet op talentmanagement. We maken hiervoor gebruik van de TMA methodiek en willen graag dat alle medewerkers een TMA hebben die maximaal 3 jaar oud is. De TMA methodiek is gebaseerd op het uitgangspunt dat mensen het meest gemotiveerd, effectief en succesvol zijn in werk dat het dichtst bij hun ware aard ligt. Vanuit dit uitgangspunt gaan we binnen het GBT beschrijven welk gedrag (competenties) we zoeken bij elke rol en functie.

Aan de hand van hun TMA worden medewerkers vervolgens begeleid en gematched op functies en rollen die het best aansluiten bij hun voorkeursgedrag.

4.5.4 Kwaliteitszorg

ISO-9001:2008

Met ingang van 1 juni 2012 is het GBT ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar dat we borg staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Dit certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens deze periode moeten wij twee externe audits laten houden. Ook worden jaarlijks interne audits gehouden. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden, daartoe zijn vier interne auditors geselecteerd. In 2017 is de tweede externe vervolgaudit gehouden. Deze audit is wederom zeer voorspoedig verlopen. In 2018 is de hercertificatie audit gehouden volgens de nieuwe norm 9001:2015, waarin een risico-georiënteerde aanpak centraal staat.

ISO 27001

In het najaar wordt voorafgaande aan het project ISO 27001 geïnventariseerd welke (externe) factoren een rol spelen bij het aanvragen van de certificering ISO 27001 (informatiebeveiliging). Daarnaast wordt gekeken welke invloed deze factoren hebben op het interne proces qua juridische consequenties, personele inzet, kosten en doorlooptijd van het project. De intentie is dat op 1 maart 2020 een projectplan ISO 27001 ligt.

Interne controle

Het interne controleplan is de leidraad voor het GBT om te waarborgen dat handelingen voortvloeiend uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. In de reguliere processen zijn interne controles ingebouwd en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de door de afdelingen zelf uitgevoerde controles, de interne controles die zijn ingebed in de processen. De resultaten van de verbijzonderde interne controles worden verwerkt in de RICK -rapportage. Aan de deelnemende gemeenten is de mogelijkheid geboden om de uitgevoerde IC te reviewen.

Het GBT laat door een externe accountant een controleverklaring opmaken over de gerealiseerde belastingopbrengsten. Met deze gewaarmerkte verklaring toont het GBT aan dat de belastingopbrengsten juist en volledig zijn verantwoord.

Klachten

Het GBT heeft een klachtenprocedure vastgesteld. Elke klacht wordt individueel beoordeeld en geanalyseerd. Waar mogelijk worden verbetervoorstellen gedaan om vergelijkbare klachten in de toekomst te voorkomen.

4.6 Verbonden partijen

Het GBT heeft geen verbonden partijen.

4.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op het GBT.

5 Detailoverzicht financiële begroting 2020

Op het begrotingstotaal van de begroting 2020 is een besparing van € 83.500 verwerkt, betreffende de eenmalige budgetverhogingen uit de gewijzigde begroting van 2019.

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2020:

Product	Tarief 2019	Tarief 2019 1e wijziging	Tarief 2020
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	€ 1,76	€ 1,73	€ 1,65
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	€ 2,58	€ 2,52	€ 2,44
Data en advies	€ 1,13	€ 1,44	€ 1,63
Waardebepaling	€ 22,62	€ 22,38	€ 22,90
Combi aanslagen (biljet)	€ 1,30	€ 1,33	€ 1,77
Combi aanslagregels	€ 0,41	€ 0,39	€ 0,49
Combi aanslagregels hondenbelasting	€ 2,42	€ 2,35	€ 1,79
Meesturen hondenpenning			€ 3,50
Kwijtscheldingsverzoeken	€ 21,90	€ 21,47	€ 16,34
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	€ 12,97	€ 12,64	€ 14,41
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	€ 18,77	€ 18,29	€ 18,81
Controle reclamebelasting eenvouding	€ 2,34	€ 2,29	€ 2,37
Controle reclamebelasting complex	€ 4,61	€ 4,51	€ 4,52
Controle Precariobelasting	€ 15,35	€ 15,03	€ 15,56
Medisch afval	€ 15,12	€ 14,80	€ 15,02
Diftar, definitieve aanslag	€ 0,49	€ 0,48	€ 0,57
Diftar, voorlopige aanslag	€ 1,08	€ 1,04	€ 0,68

De mutaties in de tarieven wordt enerzijds veroorzaakt door mutaties in aantallen, en anderzijds door de doorgevoerde budgetwijzigingen en indexaties in de begroting. De mutatie in het tarief voorlopige aanslag afvalstoffenheffing (diftar) wordt ook veroorzaakt doordat de variabele kosten op dit tarief zijn komen te vervallen.

5.1 Algemene dekkingsmiddelen

5.1.1 Onvoorzien

In de begroting 2020 is € 17.900 begroot aan onvoorzien kosten bij de GR gemeenten, en in totaal € 31.400 bij de FUO-gemeenten.

5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

De gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2020 bedraagt € 11.049.483. Hiervan is € 10.325.593 structureel van aard en € 541.379 incidenteel vanuit het project gebruiksoppervlakte en € 182.512 incidenteel voor desintegratie in afwachting van besluitvorming hier omtrent. De gemeentelijke bijdrage 2020 wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten door de desbetreffende gemeente vermenigvuldigd met de kostprijs per product.

De gemeentelijke bijdragen voor de gemeenten zijn voor 2020:

Begroting 2020		
Bijdrage gemeente Enschede	3.333.000	
Indicatieve desintegratiekosten Enschede	91.389	
Totale bijdrage gemeente Enschede		3.424.389
Bijdrage gemeente Hengelo	1.722.673	
Indicatieve desintegratiekosten Hengelo	53.809	
Totale bijdrage gemeente Hengelo		1.776.482
Bijdrage gemeente Borne	412.235	
Indicatieve desintegratiekosten Borne	3.020	
Totale bijdrage gemeente Borne		415.255
Bijdrage gemeente Losser		405.455
Bijdrage gemeente Haaksbergen		495.906
Bijdrage gemeente Almelo	1.430.059	
Indicatieve desintegratiekosten Almelo	13.205	
Totale bijdrage gemeente Almelo		1.443.265
Bijdrage gemeente Oldenzaal	645.421	
Indicatieve desintegratiekosten Oldenzaal	15.903	
Totale bijdrage gemeente Oldenzaal		661.323
Bijdrage gemeente Twenterand	592.546	
Indicatieve desintegratiekosten Twenterand	5.185	
Totale bijdrage gemeente Twenterand		597.731
Bijdrage gemeente Lochem		9.713
Bijdrage gemeente Hof van Twente		5.880
Bijdrage gemeente Berkelland		637.369
Bijdrage gemeente Bronckhorst		635.335
Bijdrage project Gebruiksoppervlakte		541.379

In de bijlage wordt per gemeente de bijdrage gespecificeerd per eindproduct en per belastingsoort en wordt tevens een toelichting gegeven op de genoemde desintegratiekosten.

5.2 Begroting GR-gemeenten

5.2.1 Staf en Algemeen

Binnen Staf en Algemeen zijn de overheadkosten begroot, evenals de kosten voor faciliteren bestuursorgaan en de overige algemene kosten. De budgetten zijn aangepast op basis van de indexeringen. Tevens zijn de eenmalige budgetverhogingen van 2019 uit de begroting gehaald en is de vacatureruimte bij staf begroot op einde schaal minus twee treden op de desbetreffende functie. Het budget aan huisvestingskosten is verlaagd en overgeheveld naar het budget kapitaallasten als gevolg van de investeringen in de nieuwe huisvesting van het GBT.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2020	
	Lasten	Baten
STAF EN ALGEMEEN	-2.050	0
OVERHEAD		
Salarissen en sociale lasten	-1.156	0
Goederen en diensten	-563	
Overige goederen en diensten	-503	
Facilitaire zaken	-20	
Financiële administratie	-140	
Huysvestingskosten	-28	
ICT	-80	
Opleidingskosten	-14	
Personeel en Organisatie	-171	
Overige goederen en diensten	-101	
FACILITEREN BESTUURSOORGAAN		
Salarissen en sociale lasten	-24	
Goederen en diensten	-62	
Overige goederen en diensten	-02	
OVERIGE ALGEMENE KOSTEN		
Goederen en diensten	-245	
Energie	-2	
Overige goederen en diensten	-243	
Huysvestingskosten primair proces	-105	
Overige goederen en diensten	-70	

5.2.2 Vastgoed en Belastingen

Binnen vastgoed en belastingen is de vacatureruimte begroot op einde schaal minus twee tredes. De incidentele kosten van 2019 zijn uit de begroting 2020 gehaald en de kapitaallasten zijn geactualiseerd op basis van de aanwezige activa (zie ook de paragraaf investeringen). Vanuit het budget hondenbelasting zijn de materiele kosten verdeeld over de controle hondenbelasting, dat voor iedere deelnemer wordt uitgevoerd en kosten voor de hondenpenning, waar een aantal gemeenten gebruik van maken. De opbrengsten uit dwanginvordering op aanslagbiljetten reclame- en precariobelating is verlaagd op basis van de realisatie in 2018. Het GBLT heeft het contract voor de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken door GBT per eind 2019 opgezegd. De begrote bate ad € 75.000 is daarmee komen te vervallen.

Bedragen x € 1.000		BEGROTING 2020	
		La sten	Be le n
VA STGOEDEN BELASTINGEN		-8.491	1.212
Salarissen en sociale lasten		-4.673	12
Vergoedingen voor personeel			
Goederen en diensten		-1.449	
Personeel van derden	-40		
Energie	-5		
Overige goederen en diensten	-1.402		
Drukwerk en portokosten	-117		
Facilitaire zaken	-229		
ICT	-453		
Onderhoud hard- en software	-453		
Opleidingkosten	-55		
Overige kosten diensten derden	-55		
Verrekeningen		-300	
Reparatiekosten	-300		
DATAVADWES			
Salarissen en sociale lasten		-474	
Goederen en diensten		-39	
Overige goederen en diensten	-39		
Facilitaire zaken	-9		
ICT-anscheide	-23		
Opleidingkosten	-7		
KLANTCONTACT (zie ook 2e (n))			
Goederen en diensten		-38	
Overige goederen en diensten	-38		
Onderhoud hard- en software	-21		
ICT-anscheide	-17		
KLANTCONTACT (zowel 1e als 2e (n))			
Goederen en diensten		-5	
Overige goederen en diensten	-5		
Onderhoud hard- en software	-5		
WAARDOPSPALING			
Goederen en diensten		-946	
Personeel van derden	-223		
Overige goederen en diensten	-523		
Contributies en lidmaatschappen	-14		
Uitbetaalde werkzaamheden	-35		
Kosten beroepszaken	-255		
Onderhoud hard- en software	-257		
Overige kosten diensten derden	-50		
COMBI-AANSLAGENBIJLITTINGEN			
Goederen en diensten		-339	1.012
Overige goederen en diensten	-339		1.012
Drukwerk en portokosten	-147		
Rekkosten	-71		
Uitbetaalde werkzaamheden	-115		
Overige kosten diensten derden	-5		
COMBI-AANSLAGREGELSHONDENBELASTING			
Goederen en diensten		-39	
Overige goederen en diensten	-39		
Controle handenbelasting	-39		
MEESTUREN HONDENPENNING			
Goederen en diensten		-3	
Overige goederen en diensten	-3		
Controle handenbelasting	-3		
OVERIGE AANSLAGBIJLITTINGEN (excl. Reclame- en Precario-belasting)			
Goederen en diensten		-74	179
Overige goederen en diensten	-74		179
Drukwerk en portokosten	-11		
Uitbetaalde werkzaamheden	-27		
Kosten beroepszaken	-3		
Rekkosten	-2		
Overige kosten diensten derden	-31		
AANSLAGBIJLITTINGEN RECLAME- en PRECARIO BELASTING			
Goederen en diensten		-6	10
Overige goederen en diensten	-6		10
Drukwerk en portokosten	-2		
Uitbetaalde werkzaamheden	-4		
Rekkosten	-1		
KWUITSCHELDING			
Goederen en diensten		-107	
Personeel van derden	-25		
Overige goederen en diensten	-73		
Drukwerk	-10		
Uitbetaalde werkzaamheden	-53		

5.3 Begroting FUO-gemeenten

Hieronder wordt de begroting van de gemeenten, waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst is afgesloten, weergegeven. De budgetten zijn geïndexeerd en de vacaturruimte is begroot op einde schaal minus twee tredes. 60% van de winst na afdracht vennootschapsbelasting is reeds verdisconteerd op de bijdrage van de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2020	
	La sten	Bate n
FISCALE UITVOERING SOVEREENKOMSTEN	-1.115	33
Salarissen en sociale lasten	-693	-
Goed en en dien sten	-107	
Personeel van derden	-7	
Energie	-1	
Overige goederen en dien sten	-99	
Faciliteit en zaken	-17	
Opleidingskosten	-10	
Onderhoud hard- en softw are	-44	
Overige goederen en dien sten	-29	
Vennootschapsbelasting	-30	
WAARDEBEPALING		
Goed en en dien sten	-159	
Personeel van derden	-23	
Overige goederen en dien sten	-95	
Uitbestede werkzaamheden	-6	
Kosten beroepszaken	-30	
Onderhoud hard- en softw are	-24	
Overige kosten dien sten derden	-6	
COMBI-AANSLAGEN		
Goed en en dien sten	-49	
Overige goederen en dien sten	-49	
Drukw erk en portakosten	-49	
KIMUTSCHELDING		
Goed en en dien sten	-7	
Personeel van derden	-3	
Overige goederen en dien sten	-5	
Uitbestede werkzaamheden	-6	
DEBITURENBEHEER		
Goed en en dien sten	-23	
Overige goederen en dien sten	-23	
Bankkosten	-23	
DWANGVORDERING		
Goed en en dien sten	-20	33
Overige goederen en dien sten	-20	33
Drukw erk en portakosten	-6	
Uitbesteding deurenwaarders werkzaamheden	-15	
DIFTAR		
Goed en en dien sten	-26	
Overige goederen en dien sten	-26	
Drukw erk en portakosten	-11	
Overige kosten dien sten derden	-15	

5.4 Begroting Project Gebruiksoppervlakte

Met ingang van 2022 is het verplicht om de waardering van de woningen uit te voeren op basis van de gebruiksoppervlakte en niet meer op basis van de inhoud. Om aan deze wettelijke verplichting te kunnen voldoen, is een project gestart om van alle woningen de gebruiksoppervlakte te bepalen. De kosten voor jaarschijf 2020 zijn als volgt begroot:

Bedragen x € 1.000		PERIODE 2019	
		Lasten	Baten
PROJECT GEBRUIK SUPPERVLAKTE		-541	-
Goederen en diensten		-541	
Personeel van derden		-407	
Overige goederen en diensten		-134	
Overige goederen en diensten		-134	

6 Meerjarenperspectief 2021 - 2023

In dit meerjarenperspectief wordt de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten uitgewerkt. Hierbij wordt geen rekening meer gehouden met toetreding van nieuwe gemeenten, dan wel uitbreiding van dienstverlening. Groei is niet langer de ambitie van het GBT. Op basis van de geformuleerde uitgangspunten is het meerjarenperspectief opgesteld. In dit meerjarenperspectief gaan we naar een bedrag per inwoner van € 22,59 in 2023.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Begroting 2020			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2021			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2022			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2023		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overheid												
Balansaan en sociale lasten	- 1.298		- 1.298	- 1.298		- 1.298	- 1.298		- 1.298	- 1.278		- 1.278
Doelbaten en diensten	- 565		- 565	- 572		- 572	- 561		- 561	- 551		- 551
Overige algemeen												
Balansaan en sociale lasten	- 24		- 24	- 24		- 24	- 25		- 25	- 26		- 26
Doelbaten en diensten	- 507		- 507	- 512		- 512	- 517		- 517	- 522		- 522
Vastgoed en belastingen												
Balansaan en sociale lasten	- 5.706	12	- 5.694	- 5.800	12	- 5.888	- 6.102	12	- 6.090	- 6.209	12	- 6.297
Doelbaten en diensten	- 3.988	1.288	- 2.700	- 3.442	1.238	- 2.204	- 3.497	1.288	- 2.209	- 3.555	1.288	- 2.267
Kapitaallasten	- 500		- 500	- 500		- 500	- 500		- 500	- 500		- 500
Vormoestachapitaallasten	- 50		- 50	- 27		- 27	- 28		- 28	- 24		- 24
Disintegratiekosten m. b.t. lonen en sociale lasten	- 185		- 185	- 185		- 185	- 194		- 194	- 199		- 199
Project gebruiksovername (van m3 naar m2)												
Doelbaten en diensten	- 541		- 541									
Subtotaal	- 12.198	1.248	- 10.950	- 11.961	1.248	- 10.713	- 12.278	1.248	- 11.030	- 12.609	1.248	- 11.361
Financieringsfunctie												
Divestatie	- 49		- 49	- 50		- 50	- 51		- 51	- 52		- 52
Algemene doelingsmiddelen												
Bijdrage gemeente Brachde	3.559	3.559		3.456	3.456		3.540	3.540		3.647	3.647	
Indicatieve disintegratiekosten Brachde	91	91		94	94		97	97		100	100	
Normatieve bijdrage aan reserve 5% jaarsuïtaten Brachde												
Bijdrage gemeente Hengelo	1.725	1.725		1.776	1.776		1.830	1.830		1.886	1.886	
Indicatieve disintegratiekosten Hengelo	94	94		88	88		87	87		88	88	
Normatieve bijdrage aan reserve 5% jaarsuïtaten Hengelo												
Bijdrage gemeente Borne	412	412		425	425		455	455		481	481	
Indicatieve disintegratiekosten Borne	5	5		5	5		5	5		5	5	
Normatieve bijdrage aan reserve 5% jaarsuïtaten Borne												
Bijdrage gemeente Loosdrecht	406	406		418	418		451	451		445	445	
Indicatieve disintegratiekosten Loosdrecht												
Normatieve bijdrage aan reserve 5% jaarsuïtaten Loosdrecht												
Bijdrage gemeente Heelbegeen	496	496		511	511		527	527		545	545	
Indicatieve disintegratiekosten Heelbegeen												
Normatieve bijdrage aan reserve 5% jaarsuïtaten Heelbegeen												
Bijdrage gemeente Almelo	1.450	1.450		1.474	1.474		1.519	1.519		1.585	1.585	
Indicatieve disintegratiekosten Almelo	15	15		14	14		14	14		14	14	
Normatieve bijdrage aan reserve 5% jaarsuïtaten Almelo												
Bijdrage gemeente Oldenzaal	645	645		665	665		688	688		706	706	
Indicatieve disintegratiekosten Oldenzaal	16	16		16	16		17	17		17	17	
Normatieve bijdrage aan reserve 5% jaarsuïtaten Oldenzaal												
Bijdrage gemeente Twenteveld	595	595		611	611		629	629		645	645	
Indicatieve disintegratiekosten Twenteveld	5	5		5	5		5	5		5	5	
Normatieve bijdrage aan reserve 5% jaarsuïtaten Twenteveld												
Bijdrage gemeente Lothum	10	10		10	10		10	10		11	11	
Bijdrage gemeente Hof van Twente	6	6		6	6		6	6		7	7	
Bijdrage gemeente Berkel en Aaflo	657	657		651	651		665	665		679	679	
Bijdrage gemeente Bronckhorst	655	655		645	645		661	661		674	674	
Bijdrage project gebruiksovername	541	541										
Subtotaal doelingsmiddelen	- 49	11.049	11.000	- 50	10.820	10.769	- 51	11.136	11.085	- 52	11.461	11.409
Resultaat uit bedrijfsvoering voorbestemming	- 12.247	12.295	48	- 12.011	12.065	54	- 12.329	12.382	53	- 12.635	12.706	51
Onttrekking reserve					12							
Toevoeging aan reserve	- 25		- 25				- 16		- 16	- 16		- 16
Subtotaal mutaties reserve	- 25	-	- 25	-	12	12	- 16	-	- 16	- 16	-	- 16
Resultaat	- 12.272	12.295	23	- 12.011	12.077	66	- 12.345	12.382	37	- 12.651	12.706	35

Met onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de structurele en incidentele baten en lasten over de jaren 2020 tot en met 2023, evenals begrote toevoegingen aan of onttrekkingen uit de reserve.

Begroting 2020 (incl. nieuw beleid en dekkingsplan)				
Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Lasten (negatief bedrag)				
Totaal lasten (excl. Toevoegingen reserves)	-12.246.979	-12.010.700	-12.329.200	-12.654.900
Totaal toevoegingen reserves	-22.677	0	-15.925	-16.285
Totaal lasten in begroting (incl. mut. reserves)	-12.269.655	-12.010.700	-12.345.125	-12.671.185
Baten (positief bedrag)				
Totaal baten (excl. Onttrekkingen reserves)	12.294.783	12.064.858	12.381.741	12.705.964
Totaal onttrekkingen reserves	0	11.814	0	0
Totaal baten in begroting (incl. mut. reserves)	12.294.783	12.076.672	12.381.741	12.705.964
Totaal saldo begroting na bestemming	25.128	65.972	36.616	34.779
Incidentele lasten				
Incidentele lasten (negatief bedrag)	-541.379	0	0	0
Incidentele toevoegingen aan de reserves (negatief bedrag)	0	0	0	0
Incidentele baten (positief bedrag)	541.379	0	0	0
Incidentele onttrekkingen aan de reserves (positief bedrag)	0	0	0	0
	0	0	0	0
Totaal incidenteel	0	0	0	0
Structureel saldo begroting	25.128	65.972	36.616	34.779

7 Begrote Meerjaren balans

Op basis van de vernieuwingen in de BBV is er een begrote balans opgesteld. Aan de hand van onderstaande balans zijn onder andere de financiële kengetallen in paragraaf 4.2.1. bepaald en de balans verschaft inzicht in de ontwikkeling van het EMU-saldo.

Bedragen x € 1.000				
	Balans 31-12-2020	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2022	Balans 31-12-2023
Materiele vaste activa	2.216	1.939	1.665	1.393
Totaal vaste activa	2.216	1.939	1.665	1.393
Uitzettingen	5.110	5.238	5.419	5.600
Liquide middelen	130	130	130	130
Overlopende activa	133	133	133	133
Totaal vlottende activa	5.373	5.501	5.682	5.863
Totaal activa	7.589	7.440	7.347	7.256
Eigen vermogen	612	601	616	633
Vaste schuld	1.552	1.414	1.306	1.198
Totaal vaste passiva	2.164	2.015	1.922	1.831
Vlottende schuld	4.700	4.700	4.700	4.700
Overlopende passiva	725	725	725	725
Totaal vlottende passiva	5.425	5.425	5.425	5.425
Totaal passiva	7.589	7.440	7.347	7.256

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2018 conform jaarstukken	2019 conform begroting	2020 conform begroting	2021 conform MJP	2022 conform MJP	2023 conform MJP
1 Exploitatiesaldo vóór mutaties in de reservers (bbv art 17c) (voordelig)	69	351	48	54	53	51
2 Afschrijvingen ten laste van exploitatie	53	123	300	300	300	300
3 Bruto dotaties aan voorzieningen ten laste van exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van exploitatie	-	-	-	-	-	-
4 Investerings in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	185	1.487	840	-	-	-
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht op post 4	-	-	-	-	-	-
6 Desinvesteringen in (im)materiele vaste activa voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
7 Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp- maken e.d.	-	-	-	-	-	-
8 Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
9 Lasten op balanspost voorzieningen voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
10 Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die niet vallen onder één van de bovenstaande posten	-	-	-	-	-	-
11 Verkoop van effecten						
a. gaat u effecten verkopen	nee	nee	nee	nee		nee
b. Zo ja, wat is bij verloop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-	-	-	-
Berekend EMU-saldo (nadelig)	-63	-1.013	-492	354	353	351

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden een aandeel. De EMU-systematiek werkt op een andere manier dan het (gemodificeerde) baten- en lastenstelsel dat de gemeenten hanteren. Investerings tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de kapitaallasten van de investeringen. Investerings in een jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben. Het EMU-saldo van het GBT voor 2019 komt uit op € 131.584 voordelig. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven € 131.584 lager zijn dan de inkomsten.

8 Bijlagen

8.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld

Op verzoek van de deelnemers aan de GR wordt in dit onderdeel van de begroting inzicht verschaft in de opbouw van de gemeentelijke bijdrage op basis van het aantal afgenomen producten en het tarief per eenheid product. Tevens wordt inzicht gegeven in de perceptiekosten per belastingsoort.

8.1.1 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.200
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	72.816	€ 1,65	€ 120.321
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,44	€ -
Data en advies	72.816	€ 1,63	€ 118.851
Waardebepaling	38.698	€ 22,90	€ 886.316
Combi aanslagen (biljet)	40.593	€ 1,77	€ 71.873
Combi aanslagregels	147.334	€ 0,49	€ 72.015
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.164	€ 1,79	€ 11.048
Meesturen hondenpenning	616	€ 3,50	€ 2.158
Kwijtscheldingsverzoeken	4.680	€ 16,34	€ 76.479
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	3.382	€ 14,41	€ 48.740
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	682	€ 18,81	€ 12.451
Controle reclamebelasting eenvouding	900	€ 2,37	€ 2.129
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,52	€ -
Controle Precariobelasting	481	€ 15,58	€ 7.485
Medisch afval	679	€ 15,02	€ 10.199
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 0,57	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ 0,68	€ -
Subtotaal			€ 1.443.265

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 628.966
0.62	OZB nietwoningen	OZB niet woningen	€ 78.939
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 14.782
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 25.268
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 19.022
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 6.637
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 14.841
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 556
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 76.479
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 339.590
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 220.467
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 9.365
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 8.353
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			€ 1.443.265

In de gemeentelijke bijdrage van Almelo is € 13.206 aan potentiële desintegratiekosten opgenomen in verband met de afschaffing van de hondenbelasting. Dit bedrag is opgenomen in afwachting van nadere besluitvorming, waarbij nadere afspraken gemaakt worden omtrent de desintegratiekosten.

8.1.2 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.200
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	23.188	€ 1,65	€ 38.312
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,44	€ -
Data en advies	23.188	€ 1,63	€ 37.845
Waardebepaling	11.229	€ 22,90	€ 257.182
Combi aanslagen (biljet)	12.292	€ 1,77	€ 21.764
Combi aanslagregels	32.848	€ 0,49	€ 16.055
Combi aanslagregels hondenbelasting	1.885	€ 1,79	€ 3.020
Meesturen hondenpenning	-	€ 3,50	€ -
Kwijtscheldingsverzoeken	539	€ 16,34	€ 8.808
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	824	€ 14,41	€ 8.993
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	488	€ 18,81	€ 8.765
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,37	€ -
Controle reclamebelasting complex	2.500	€ 4,52	€ 11.311
Controle Precariobelasting	-	€ 15,58	€ -
Medisch afval	-	€ 15,02	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 0,57	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ 0,68	€ -
Subtotaal			€ 415.255

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 187.489
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 28.111
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 7.639
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 22.839
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ -
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 8.808
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 78.751
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 68.924
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 4.190
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunn	€ 3.946
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 4.557
Totaal			€ 415.255

In de gemeentelijke bijdrage van Borne is € 3.020 aan potentiële desintegratiekosten opgenomen in verband met de afschaffing van de hondenbelasting. Dit bedrag is opgenomen in afwachting van nadere besluitvorming, waarbij nadere afspraken gemaakt worden omtrent de desintegratiekosten.

8.1.3 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.200
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	157.907	€ 1,65	€ 260.924
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,44	€ -
Data en advies	157.907	€ 1,63	€ 257.738
Waardebepaling	84.409	€ 22,90	€ 1.933.254
Combi aanslagen (biljet)	89.656	€ 1,77	€ 158.744
Combi aanslagregels	241.089	€ 0,49	€ 117.842
Combi aanslagregels hondenbelasting	10.707	€ 1,79	€ 19.190
Meesturen hondenpenning	-	€ 3,50	€ -
Kwijtschedingsverzoeken	12.822	€ 16,34	€ 209.532
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	15.888	€ 14,41	€ 228.970
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	1.342	€ 18,81	€ 25.241
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,37	€ -
Controle reclamebelasting complex	1.450	€ 4,52	€ 6.560
Controle Precariobelasting	880	€ 15,56	€ 13.693
Medisch afval	1.429	€ 15,02	€ 21.464
Diftar, definitieve aanslag	133.669	€ 0,57	€ 76.646
Indicatieve desintegratiekosten diftar, voorlopige aanslag	133.669	€ 0,68	€ 91.389
Subtotaal			€ 3.424.389

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 1.423.213
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 157.000
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 235.965
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 44.690
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 33.285
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 18.722
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 3.776
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 353
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 2.562
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 3.275
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 209.532
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 564.679
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 679.021
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 10.422
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 34.694
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			€ 3.421.189

In de bijdrage van de gemeente Enschede is € 91.389 opgenomen aan desintegratiekosten in verband met de afschaffing van de voorlopige aanslag afvalstoffenheffing in het kader van Diftar. Er vinden nog gesprekken plaats over de definitieve hoogte van de desintegratiekosten.

8.1.4 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.200
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,65	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.282	€ 2,44	€ 59.133
Data en advies	24.282	€ 1,63	€ 39.633
Waardebepaling	12.092	€ 22,90	€ 276.948
Combi aanslagen (biljet)	13.577	€ 1,77	€ 24.039
Combi aanslagregels	31.627	€ 0,49	€ 15.459
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.045	€ 1,79	€ 3.665
Meesturen hondenpenning	-	€ 3,50	€ -
Kwijtscheldingsverzoeken	589	€ 16,34	€ 9.625
Overige aanslagbiljetten (ex c. Reclame/Precario)	4.455	€ 14,41	€ 64.203
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 18,81	€ -
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,37	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,52	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 15,56	€ -
Medisch afval	-	€ 15,02	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 0,57	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ 0,68	€ -
Subtotaal			€ 495.906

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 197.989
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 40.291
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 9.788
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BLZ-bijdrage	€ 714
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 10.735
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.706
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.625
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 138.536
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 71.412
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 1.184
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 5.277
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 8.649
Totaal			€ 495.906

8.1.5 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.200
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	80.626	€ 1,65	€ 133.226
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,44	€ -
Data en advies	80.626	€ 1,63	€ 131.599
Waardebepaling	45.351	€ 22,90	€ 1.038.693
Combi aanslagen (biljet)	48.749	€ 1,77	€ 86.314
Combi aanslagregels	128.033	€ 0,49	€ 62.581
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.269	€ 1,79	€ 11.236
Meesturen hondenpenning	627	€ 3,50	€ 2.196
Kwijtscheldingsverzoeken	4.592	€ 16,34	€ 75.041
Overige aanslagbiljetten (ex c. Reclame/Precario)	8.959	€ 14,41	€ 129.113
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	231	€ 18,81	€ 4.345
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,37	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,52	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 15,56	€ -
Medisch afval	-	€ 15,02	€ -
Diftar, definitieve aanslag	78.704	€ 0,57	€ 45.129
Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar	78.704	€ 0,68	€ 53.809
Subtotaal			€ 1.776.482

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZBwoningen	OZB woningen	€ 752.601
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 94.793
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 59.797
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 27.988
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 5.413
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 819
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 13.003
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 1.341
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 1.085
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 895
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 75.041
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 299.362
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 357.192
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 43.615
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 13.517
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 30.022
Totaal			€ 1.776.482

In de bijdrage van de gemeente Hengelo is € 53.809 opgenomen aan desintegratiekosten in verband met de afschaffing van de voorlopige aanslag afvalstoffenheffing in het kader van Diftar. Er vinden nog gesprekken plaats over de definitieve hoogte van de desintegratiekosten.

8.1.6 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.200
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	22.568	€ 1,65	€ 37.291
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,44	€ -
Data en advies	22.568	€ 1,63	€ 36.836
Waardebepaling	11.279	€ 22,90	€ 258.328
Combi aanslagen (biljet)	12.237	€ 1,77	€ 21.667
Combi aanslagregels	41.280	€ 0,49	€ 20.177
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.087	€ 1,79	€ 3.741
Me esturen hondenpenning	-	€ 3,50	€ -
Kwijtscheldingsverzoeken	493	€ 16,34	€ 8.056
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	567	€ 14,41	€ 8.171
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 18,81	€ -
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,37	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,52	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 15,56	€ -
Medisch afval	129	€ 15,02	€ 1.938
Diftar, definitieve aanslag	10.552	€ 0,57	€ 6.051
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ 0,68	€ -
Subtotaal			€ 405.455

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 175.136
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 36.352
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 8.340
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 334
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeelden	€ 327
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 2.229
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.229
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 8.056
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 72.110
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 93.531
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ -
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 4.642
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 2.168
Totaal			€ 405.455

8.1.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.200
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,65	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	31.821	€ 2,44	€ 77.492
Data en advies	31.821	€ 1,63	€ 51.939
Waardebepaling	16.668	€ 22,90	€ 381.754
Combi aanslagen (biljet)	19.044	€ 1,77	€ 33.719
Combi aanslagregels	65.413	€ 0,49	€ 31.973
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.173	€ 1,79	€ 3.895
Meesturen hondenpenning	217	€ 3,50	€ 760
Kwijtscheldingsverzoeken	1.106	€ 16,34	€ 18.074
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.588	€ 14,41	€ 22.885
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	22	€ 18,81	€ 414
Controle reclamebelasting eenvouding	800	€ 2,37	€ 1.892
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,52	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 15,56	€ -
Medisch afval	272	€ 15,02	€ 4.086
Diftar, definitieve aanslag	23.260	€ 0,57	€ 13.337
Desintegratiekosten diftar, voorlopige aanslag	23.260	€ 0,68	€ 15.903
Subtotaal			€ 661.323

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 271.663
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 41.823
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 14.896
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 9.671
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 555
0.64	Belastingen overige	Redamebelasting	€ 2.427
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 1.375
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 750
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 18.074
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 152.868
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 131.160
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 4.250
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 7.062
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 4.750
Totaal			€ 661.323

In de bijdrage van de gemeente Oldenzaal is € 15.903 opgenomen aan desintegratiekosten in verband met de afschaffing van de voorlopige aanslag afvalstoffenheffing in het kader van Diftar. Er vinden nog gesprekken plaats over de definitieve hoogte van de desintegratiekosten.

8.1.8 Gemeente Twenterand

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.200
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,65	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	33.807	€ 2,44	€ 82.329
Data en advies	33.807	€ 1,63	€ 55.180
Waardebepaling	15.785	€ 22,90	€ 361.530
Combi aanslagen (biljet)	17.707	€ 1,77	€ 31.352
Combi aanslagregels	45.756	€ 0,49	€ 22.365
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.893	€ 1,79	€ 5.185
Meesturen hondenpenning	-	€ 3,50	€ -
Kwijtscheldingsverzoeken	762	€ 16,34	€ 12.452
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.211	€ 14,41	€ 17.452
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 18,81	€ -
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,37	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,52	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 15,56	€ -
Medisch afval	-	€ 15,02	€ -
Diftar, definitieve aanslag	11.659	€ 0,57	€ 6.685
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ 0,68	€ -
Subtotaal			€ 597.731

Perceptie kosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 257.987
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 58.813
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 14.998
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 503
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.420
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 12.452
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 117.968
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 107.787
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 10.771
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 9.199
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 5.834
Totaal			€ 597.731

In de gemeentelijke bijdrage van Twenterand is € 5.185 aan potentiële desintegratiekosten opgenomen in verband met de afschaffing van de hondenbelasting. Dit bedrag is opgenomen in afwachting van nadere besluitvorming, waarbij nadere afspraken gemaakt worden omtrent de desintegratiekosten.

8.1.9 Gemeente Berkelland

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	22.964	€ 19,30	€ 443.205
Combi aanslagen	68.315	€ 0,90	€ 61.484
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	1.539	€ 20,07	€ 30.888
Hondenbelasting	0	€ 7,24	€ -
Kwijtschelding	614	€ 36,68	€ 22.522
Debiteurenbeheer	24.812	€ 3,38	€ 83.865
Dwanginvordering	595	€ 35,13	€ 20.902
Subtotaal			€ 662.865
Buitendienst			€ 14.500
controle reclamebelasting			€ 10.000
correctie ivm overname minder fte			€ 49.996-
Totaal			€ 637.369

<u>Perceptiekosten per taakveld</u>			
taakveld	Omschrijving	specificatie	
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 293.705
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 58.235
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 10.869
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 680
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 2.346
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 7.662
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 20.883
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 131.275
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 111.214
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 500
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			€ 637.369

8.1.10 Gemeente Bronckhorst

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	19.136	€ 19,57	€ 374.492
Combi aanslagen	87.202	€ 1,11	€ 96.794
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	1.810	€ 17,44	€ 31.566
Hondenbelasting	0	€ 5,42	€ -
Kwijtschelding	632	€ 19,12	€ 12.084
Debiteurenbeheer	22.304	€ 3,10	€ 69.142
Dwanginvordering	895	€ 33,21	€ 29.723
Subtotaal			€ 613.801
Minimabeleid kwijtschelding			€ 2.692
Buitendienst			€ 14.500
Controle reclamebelasting	275	€ 15,79	€ 4.342
Totaal			€ 635.335

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 262.936
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 54.154
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 5.284
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 4.520
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 12.291
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 14.776
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 97.685
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 162.869
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 20.820
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			€ 635.335

8.1.11 Gemeente Lochem

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precaire)	674	€ 14,41	€ 9.713
Totaal			€ 9.713

<u>Perceptiekosten per taakveld</u>			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
24	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 9.713
Totaal			€ 9.713

8.1.12 Gemeente Hof van Twente

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precano)	408	€ 14,41	€ 5.880
Totaal			€ 5.880

<u>Perceptiekosten per taakveld</u>			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 5.880
Totaal			€ 5.880

8.2 Kosten per taakveld

Perceptiekosten per taakveld		Begroting 2020		
taakveld	Omschrijving	baten	lasten	saldo
0	Bestuur en ondersteuning			
0.1	Bestuur	0	-85.800	-85.800
0.4	Overhead	0	-1.719.100	-1.719.100
0.61	OZB woningen	288.139	-4.504.333	-4.216.194
0.62	OZB niet woningen	59.888	-587.977	-528.089
0.63	Parkeerbelasting	80.285	-338.152	-257.867
0.64	Belastingen overige	56.098	-266.874	-210.777
0.8	Overige baten en lasten	11.049.483	-49.300	11.000.183
0.9	Vennootschapsbelasting	0	-29.800	-29.800
0.10	mutaties in reserve	0	0	0
2	Verkeer, vervoer en waterstaat			
2.4	Economische havens en waterwegen	12.908	-54.365	-41.458
3	Economie			
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	2.627	-10.810	-8.183
3.4	Economische promotie	6.219	-51.277	-45.058
6	Sociaal donijn			
6.3	Inkomensregelingen	455	-376.587	-376.131
7	Volkgezondheid en milieu			
7.2	Riolering	387.685	-1.983.885	-1.596.200
7.3	Afval	296.190	-1.934.825	-1.638.636
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	20.452	-109.221	-88.769
8	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
8.3	Wonen en bouwen	34.349	-144.673	-110.324
0.11	resultaat van de rekening			47.799

8.3 Beleidsindicatoren

Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Waarde
1.0. Bestuuren en ondersteuning	Formatie	fte per 1.000 inwoners	0,02
2.0. Bestuuren en ondersteuning	Bezetting	fte per 1.000 inwoners	0,02
3.0. Bestuuren en ondersteuning	Apparaatskosten	kosten per inwoner	23,33
4.0. Bestuuren en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	6%
5.0. Bestuuren en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	14%

Voor de overige beleidsindicatoren wordt verwezen naar de begrotingen van de gemeenten, waarvoor GBT werkzaamheden verricht.

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt de begroting 2020 en het Meerjarenperspectief 2021-2023 conform vast.

Ondertekening d.d. 21 juni 2019

Secretaris

.....

Voorzitter

.....

De heer dr. R. Toet De heer A.L. Langius