Begroting 2024

En meerjarenperspectief 2025-2027

GBTwente

INHOUDSOPGAVE

Inleiding 3
1 Hoofdlijnen financiële begroting 2024 5
2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2024 8
2.1 Uitgangspunten bij deze begroting 9
2.2 Loon- en prijsontwikkelingen 10
2.3 Perspectief 11
3 Programmaplan 12
4 Paragrafen 14
4.1 Lokale heffingen 14
4.2 Weerstandsvermogen 14
4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie 15
4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves 17
4.3 Onderhoud kapitaalgoederen 17
4.4 Financiering 18
4.5 Bedrijfsvoering 20
4.5.1 Organisatie 20
4.5.2 Investeringen 21
4.5.3 Personeel 21
4.5.4 Kwaliteitszorg 22
4.6 Verbonden partijen 24
4.7 Grondbeleid 24
5 Detailoverzicht financiële begroting 2024 25
5.1 Algemene dekkingsmiddelen 25
5.1.1 Onvoorzien 25
5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten 25
5.2 Begroting GR-gemeenten 26
5.2.1 Bedrijfsvoering en algemeen 26
5.2.2 Vastgoed en Belastingen 27
5.3 Begroting FUO-gemeenten 29
5.4 Desintegratie 29
6 Meerjarenperspectief 2025 - 2027 30
7 Begrote Meerjarenbalans 32
8 Vervangingsinvesteringen 33
9 Bijlagen 35
9.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld 35
9.1.1 Gemeente Almelo 36
9.1.2 Gemeente Borne 37
9.1.3 Gemeente Enschede 38
9.1.4 Gemeente Haaksbergen 39
9.1.5 Gemeente Hengelo 40
9.1.6 Gemeente Losser 41
9.1.7 Gemeente Oldenzaal 42
9.1.8 Gemeente Twenterand 43
9.1.9 Gemeente Berkelland 44
9.1.10 Gemeente Bronckhorst 45
9.1.11 Gemeente Lochem 46
9.1.12 Gemeente Hof van Twente 46
9.2 Kosten per taakveld 47
9.3 Beleidsindicatoren 48

Inleiding

Hierbij presenteer ik u de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027 van GBTwente. Deze begroting bevat als gevolg van door te voeren loon- en prijscompensatie een aanzienlijke stijging van de lasten ten opzichte van de vorige begroting. Als gevolg van de inflatie zijn die compensaties voor 2023 fors en werken ze door in deze meerjarenbegroting 2024-2027.

In deze begroting wordt geanticipeerd op het nieuwe Strategieplan 2023-2026. Het concept van dit plan is op 15 december 2022 bestuurlijk vastgesteld en ligt nu bij de deelnemende gemeenten voor feedback. Het is de bedoeling om het strategieplan in april 2023 in uw Algemeen Bestuur vast te laten stellen.

Het nieuwe Strategieplan 2023-2026 is gericht 'koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie voor gemeenten en inwoners'. De geformuleerde missie, visie, kernwaarden, en doelen zijn richtinggevend voor de komende jaren. De gekozen strategie geeft de concrete beweging van GBTwente weer en is gericht op de volgende twee pijlers:

1. Dienstverlening op maat [wat];
    a. Persoonlijk
    b. Begrijpelijk

2. Optimale Uitvoering [hoe]
   Het werkproces van GBTwente is zorgvuldig, transparant, van hoge kwaliteit en tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten. Daarbij is het proces gericht op:
    a. Betrokken en trotse medewerkers
    b. Effectieve processen
    c. Tevreden klanten (opdrachtgevers en inwoners)
    d. Efficiënte inzet van financiële middelen

De organisatie is stabiel, voert een heldere koers, werkt continu verder aan procesverbetering en is financieel gezond.

Toch is waakzaamheid geboden. Actuele ontwikkelingen brengen voor GBTwente flinke uitdagingen met zich mee. Zoals het er nu voor staat (maart 2023) stijgt het aantal woz-bezwaarschriften in het jaar 2023 fors ten opzichte van het jaar 2022. No Cure No Pay bureaus (NCNP) moedigen inwoners met grote campagnes aan om bezwaar in te dienen. Het is niet ondenkbaar dat deze ontwikkelingen impact hebben op de uitvoeringskosten. Het verdienmodel van de NCNP is bij het ministerie van Financiën niet onopgemerkt gebleven en Staatssecretaris Van Rij heeft inmiddels aangekondigd maatregelen te nemen tegen deze ongewenste ontwikkeling. De inzet van deze maatregelen zal moeten helpen om de steeds meer toenemende uit te keren proceskostenvergoeding aan deze bureaus een halt toe te roepen.

Om zo goed mogelijk om te gaan met gemeenschapsgeld kijken we als GBTwente continu naar mogelijkheden om processen zo effectief mogelijk te blijven inrichten. De recente opzet van de samenwerkingsketen BAG-WOZ met de deelnemende gemeenten is daar een mooi voorbeeld van. Op deze manier blijven we zorgen voor een efficiënte inzet van onze beschikbare financiële middelen.

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2022 en begroting 2023 en begroting 2024.
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 2024 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 2024 opgenomen lasten en baten, alsmede op het meerjarenperspectief als de begrote balans.
6. Diverse bijlagen.

Hengelo, april 2023
Hans Cloosterman,
Directeur

1 Hoofdlijnen financiële begroting 2024

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

De totale begrote lasten (voor toevoeging aan de reserve) bedragen € 14.630.290 en de begrote baten bedragen € 14.634.742 De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 4.452. Er is € 4.888 van de winst op de FUO-opdrachten verdisconteerd in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Realisatie 2022			Begroting 2023			Begroting 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead									
Salarissen en sociale lasten	-754	13	-741	-1.174		-1.174	-1.367		-1.367
Goederen en diensten	-1.649	-	-1.649	-583		-583	-711		-711
Overige algemeen									
Salarissen en sociale lasten	-	-	-	-30		-30	-28		-28
Goederen en diensten	-440	-	-440	-465		-465	-524		-524
Vastgoed en belastingen									
Salarissen en sociale lasten	-6.141		-6.141	-6.696	7	-6.689	-7.227	-	-7.227
Goederen en diensten	-3.808	212	-3.596	-4.140	33	-4.107	-4.503	33	-4.470
Kapitaallasten	-197	-		-190		-190	-195		-195
Vennootschapsbelasting	-8	-	-8	-21		-21	-3		-3
Desintegratiekosten				-8		-8	-13		-13
Subtotaal	**-13.064**	**225**	**-12.839**	**-13.307**	**40**	**-13.267**	**-14.571**	**33**	**-14.538**
Onvoorzien				-53		-53	-59		-59
Algemene dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeente Enschede	-	4.343	4.343		4.484	4.484		4.804	4.804
Bijdrage gemeente Hengelo	-	2.131	2.131		2.239	2.239		2.447	2.447
Bijdrage gemeente Borne	-	506	506		543	543		588	588
Bijdrage gemeente Losser	-	499	499		526	526		583	583
Desintegratiebijdrage Losser					8	8		5	5
Bijdrage gemeente Haaksbergen	-	596	596		594	594		657	657
Bijdrage gemeente Almelo	-	1.780	1.780		1.834	1.834		2.019	2.019
Desintegratiebijdrage Almelo	-	3	3		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Oldenzaal	-	769	769		783	783		868	868
Desintegratiebijdrage Oldenzaal					-	-		5	5
Bijdrage gemeente Twenterand	-	713	713		719	719		803	803
Desintegratiebijdrage Twenterand			-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Lochem	-	11	11		12	12		14	14
Bijdrage gemeente Hof van Twente	-	8	8		7	7		10	10
Bijdrage gemeente Berkelland	-	865	865		826	826		924	924
Bijdrage gemeente Bronckhorst	-	780	780		789	789		872	872
Desintegratiebijdrage Bronckhorst								3	3
Bijdrage project gebruiksoppervlakte	-	40	40						
Sutotaal dekkingsmiddelen	**-**	**13.045**	**13.045**	**-53**	**13.364**	**13.312**	**-59**	**14.602**	**14.542**
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	**-13.064**	**13.271**	**207**	**-13.359**	**13.404**	**45**	**-14.630**	**14.635**	**4**
Onttrekking reserve	-		-			-			-
Toevoeging aan reserve			-	-39		-39	-4		-4
Subtotaal mutaties reserve	**-**	**-**	**-**	**-39**	**-**	**-39**	**-4**	**-**	**-4**
Resultaat	**-13.064**	**13.271**	**207**	**-13.398**	**13.404**	**6**	**-14.635**	**14.635**	**-**

De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 13.359.424 in 2023 naar € 14.630.290 in 2024, een toename van € 1.270.866. Hiervan wordt € 653.343 veroorzaakt door de prijsindexatie en € 603.551 door loonindexatie (revisie naar aanleiding van CAO-uitkomsten en loonindexatie 2024), dus een totale prijs-/loonindexatie van € 1.256.894. De resterende toename van € 13.972 wordt verklaard door onderstaande mutaties in combinatie met mutaties in begrote formatie.

Toelichting op de voornaamste posten;

Loonindexatie; (conform advies kerngroep ‘Verbonden partijen’)
Er is een loonindexatie van 10% toegepast waarbij als uitgangspunt de werkelijke salarissom van 2022 vermeerderd met de vacature- en ontwikkelruimte is genomen.

Prijsindexatie; (conform advies kerngroep 'Verbonden partijen')
Er is een prijsindexatie van 12,7% toegepast op de materiele kosten.

Structurele doorwerkingen vanuit Bestuursrapportages 2022;
In de vastgestelde Bestuursrapportages 2022 zijn reeds een aantal structurele wijzigingen gemeld die nog niet in de begroting 2023-2026 waren opgenomen en dus ook niet in deze begroting 2024-2027.

Het gaat hier om de volgende zaken;

- *Deelname aan het IT Platform Twente: (€ 21.000 N);*
  Dit is een waardevolle samenwerking op IT gebied tussen diverse Twentse gemeenten en samenwerkingsverbanden waarin ook GBTwente als deelnemer op relevante onderdelen in participeert.
- *Nieuwe telefoonapplicatie: (€ 25.000 N);*
  In augustus 2022 is een passende eigentijdse telefoonapplicatie in gebruik genomen. Het onderdeel telefonie was in de nieuwe DVO met de gemeente Enschede geschrapt.
- *Digitaal informatiebeheer inclusief archiefbeheer: (€ 20.000 N);*
  In de herziene archiefwet zijn er afspraken gemaakt over digitaal informatiebeheer inclusief archiefbeheer waar organisaties aan moeten voldoen. Het gaat hierbij over alle overheidsinformatie en het bewaren ervan op een duurzaam toegankelijke manier.
- *Cybersecurity: (€ 20.000 N);*
  Het opvolgen van de aanbevelingen vanuit de cybersecurity-scan zijn leidt tot structureel extra onderhoudskosten op onze IT omgeving. Dit resulteert in een robuuste bescherming tegen de meest generieke cybersecurity-dreigingen die gericht zijn op de vertrouwelijkheid en integriteit van IT-systemen.
- *Porti: (€ 50.000 V);*
  De postverzending zal in 2023 opnieuw worden aanbesteed. Op basis van de huidige werkelijke kosten en toenemende digitalisering wordt hier echter een inkoopvoordeel verwacht.
- *Taxatieverslag Nieuwe Stijl: (€ 6.000 N);*
  Vanuit de Waarderingskamer wordt gewerkt aan een nieuw taxatieverslag dat beter aansluit bij de informatiebehoefte van de inwoner en meer transparantie biedt. Dit zorgt echter voor jaarlijks extra onderhoudskosten.
- *Samenwerkingsketen BAG/WOZ: (€ 27.600 V);*
  Dit betreft de voordelige effecten voor de deelnemende gemeenten als gevolg van de samenwerkingsketen BAG/WOZ;
- *Omzetting externe formatie ondersteuning HR: (€ 20.000 V);*
  De formatie voor ondersteuning HR is in 2022 met 0,33 fte uitgebreid ten gunste van het inhuurbudget.

Ook is de volgende structurele budgettair neutrale ontwikkeling vanuit 2022 in deze begroting verwerkt;

- *Uitbreiding Frontoffice-taken gemeente Almelo;*
  Per 1 december 2022 zijn de Frontoffice-taken voor de gemeente Almelo uitgebreid.

Borging solide en efficiënte Bedrijfsvoering:

- *Licentiekosten koppeling BRP/GBA/VOA: (€ 20.000 N);*
  Het betreft hier nieuwe koppelingen waarmee rechtstreeks aangesloten kan worden op de landelijke voorzieningen. De oude koppelingen worden door de leverancier niet meer onderhouden en zijn verouderd.
- *Aanvulling Taxatieverslag Nieuwe Stijl: (€ 6.000 N);*
  Naast extra onderhoudskosten zijn er ook nog diverse API-koppelingen noodzakelijk om digitaal te kunnen communiceren met de relevantie applicaties.
- *Wegvallen vergoeding personeel vanwege pensionering: (€ 7.000 N)*
- *Luchtfoto's: (€ 46.000 V);*
  In 2022 zijn de contracten bij Cyclomedia voor het maken van luchtfoto's omgezet in derden-licenties waardoor vervolgens meegelift kan worden op de basiscontracten van deelnemende gemeenten. Dit zorgt voor een structurele besparing;
- *Beveiligd mailen: (€ 7.500 N);*
  In het kader van informatiebeveiliging is het noodzakelijk om beveiligd te kunnen mailen.
- *Afschaling uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden: (€ 75.000 V);*
  In 2023 is de formatie met 1 fte deurwaarder uitgebreid. Het budget voor uitbestede werkzaamheden voor deurwaardersactiviteiten is daarop aangepast.

De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 4.452. GBTwente is voornemens om dit overschot aan de reserve toe te voegen. Indien bij de vaststelling van de jaarrekening 2024 blijkt dat de reserve maximaal is gevuld, kan het Algemeen Bestuur besluiten het overschot terug te laten vloeien naar de deelnemende gemeenten, dan wel in te zetten voor tariefsverlaging.

2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2024

De begroting is uitgesplitst in een begroting voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling en een begroting voor de gemeenten waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst (FUO) is afgesloten. De ramingen van de FUO-gemeenten Berkelland en Bronckhorst zijn gebaseerd op de afspraken die gelden vanaf 2021.

Producten
Voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling zijn voor elke vorm van dienstverlening van GBTwente 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 kostenopbouw van de diverse producten, ofwel dienstverlening, van GBTwente toegepast.

De gemeentelijke bijdrage komt tot stand op basis van het tarief per eenheid product vermenigvuldigd met het aantal afgenomen eenheden per gemeente. Zo ontstaat er een overzichtelijk totaalbeeld van lasten en baten per product.

De producten binnen onze 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
Dwanginvordering	dwangbevelen
Kwijtscheldingsverzoeken	dossiers
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	biljetten
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	biljetten
Controle reclamebelasting eenvoudig	te controleren aantal objecten
Controle reclamebelasting complex	te controleren aantal objecten
Controle Precariobelasting	gecontroleerd aantal objecten
Medisch afval	aanvragen
Diftar, definitieve aanslag	aanslagregels

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. De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 4.452. Dit overschot wordt gedoteerd aan de reserve ”5% begrote lasten”.
2. De toegepaste loon- en prijsindexatie is in overeenstemming met het advies van de werkgroep “Verbonden partijen vanuit de deelnemende gemeenten” verwerkt in de begroting. De loonindex bedraagt 10%. De prijsindex bedraagt 12,7%.
3. De actuele salarisstaat inclusief sociale lasten op basis van personele formatie tegen actuele loonkosten op 1-1-2023, geëxtrapoleerd op jaarbasis. Als er ruimte is mag toekenning van periodieken in dit uitgangspunt worden meegenomen.
4. Formatie-ontwikkelingen worden afzonderlijk zichtbaar gemaakt in de begroting.
5. Voor vacatures worden de salariskosten van het maximum van de functieschaal gehanteerd min twee periodieken.
6. De desintegratiekosten in de gemeenten Oldenzaal, Losser en Bronckhorst worden op basis van de afgesproken beleidsregels geraamd.
7. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018.
8. Er wordt van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2024.
9. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2024 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2024 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de werkelijke aantallen van 2022 en de huidige capaciteitsplanning.
10. Aanvullende taken ten opzichte van de huidige worden doorberekend op basis van maatwerk.
11. Het format Begroting bestaat uit:
    a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten.
    b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2022, begroting 2023, begroting 2024).
    c. Het meerjarenperspectief 2025-2027 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.
12. 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 2024 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast.
    c. Er wordt conform het advies van de werkgroep “Verbonden partijen vanuit de deelnemende gemeenten” op basis va de Macro Economische Verkenning (MEV) een loonindex van 4,1% voor de jaarschijf 2025 toegepast en voor de schijven 2026-2027 een loonindex van 3,9%. Voor de prijsindexatie wordt voor de jaarschijf 2025 2,4% en voor de jaarschijven 2026-2027 jaarlijks 1,9% toegepast.
13. Van de begrote winst op de FUO-opdrachten Berkelland en Bronckhorst wordt voor 40% 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 financiën zijn aan alle verbonden partijen, waaronder GBTwente, uniforme richtlijnen voor loon- en prijsontwikkelingen verstrekt voor de meerjarenbegroting 2024-2027.

Loonontwikkeling
Uitgangspunt is de actuele salarisstaat inclusief sociale lasten op basis van personele formatie tegen actuele loonkosten op 1-1-2023, geëxtrapoleerd op jaarbasis. Toekenning van periodieken mag in dit uitgangspunt meegenomen worden als ze zeker zijn. Formatie-ontwikkelingen worden afzonderlijk zichtbaar gemaakt in de begroting. Voor vacatures worden de salariskosten van het maximum van de functieschaal gehanteerd min twee periodieken.

De cao is voor gemeenten (VNG) en gemeenschappelijke regelingen (WSGO) gelijk van strekking. Op 21 februari 2023 is een principeakkoord cao gemeenten bereikt voor 1 jaar, dus voor 2023. De ledenraadpleging is door de VNG gestart. Normaal gesproken wordt deze ontwikkeling pas meegenomen als er een definitief akkoord is. Voor nu, met de inflatie van dit moment, zal een later akkoord niet lager uitpakken voor werknemers dan nu is overeengekomen. Het is reëel om wel rekening te houden met de meest belangrijke loonwijzigingen. Deze bestaan uit € 240 nominaal per maand en daarna verhoogd met 2%, ingaande januari 2023. Andere aspecten worden bij gebrek aan zicht op de effecten achterwege gelaten.

Normaliter is voor de loonkosten 2023 de “Loonvoet sector overheid” volgens de MEV 2023, gepubliceerd in september 2022 het uitgangspunt. Dit zou betekenen dat er voor het begrotingsjaar 2024 een percentage van 4,2% zou moeten worden meegenomen, omdat de cao 2023 een forse verhoging voor deze begroting tot gevolg heeft, is echter de verwachting dat een verhoging van 4,2% voor het begrotingsjaar 2024 te hoog is.

Op basis van bovenstaande actuele gegevens en uitgaande van de werkelijke loonkosten per 1-1-2023 geldt voor 2023 een cao-stijging met 8% en is voor 2024 gerekend met 2% . Daarmee stijgen de loonkosten 2024 ten opzichte van eind 2022 met in totaal (1*1,08*1,02=) afgerond **10%** .

De afwijkende indexering voor de loonkosten 2024 en daarmee het loslaten van de 4,2% MEV loonvoet die normaal gesproken gehanteerd wordt kan voor GBTwente mogelijk financiële gevolgen hebben voor de daadwerkelijke loonkosten in 2024. GBTwente heeft als uitvoeringsorganisatie namelijk een gemiddelde salarisschaal die lager ligt dan bij gemeenten en als gevolg hiervan heeft de recente CAO verhoging meer impact op het loongebouw.

Voor de meerjarenraming worden de indices 4,1% (2025), 3,9% (2026) en 3,9% (2027) uit het CEP 2022 gehanteerd.

Cijfermatig kan de ontwikkeling van de loonkosten als volgt worden weergegeven;

• Loonsom jaarrekening 2022	€	6.894.553		
• Vacature ruimte	€	443.758		
• Gedeeltelijke vacature ruimte[1]	€	327.958		
• Ontwikkel ruimte[2]	€	174.258		
• Afschalen[3]	€	-2.197		
Totaal voor index			€	7.838.330
Index 10,0%[4]	€	783.833		
Begrote loonkosten 2024			€	8.622.163

[1]Vacature ruimte die gedurende het jaar is ingevuld maar dus niet voor een volledig jaar in de gerealiseerde loonsom zit.
[2]Berekend op persoonsniveau met aankomende periodieken en in functionele schaal treden.
[3]Afschalen in verband met afschaffen hondenbelasting Oldenzaal en privatisering marktgelden Enschede.
[4]Het percentage van 10% is opgebouwd uit 2,3% loonindex conform begroting 2023 (€ 180.281) met daarbovenop 5,7% revisie naar aanleiding van de CAO uitkomsten 2023 (€ 446.785) en 2% loonindex conform begroting 2024 (€ 156.767)

Prijsontwikkeling
Voor de prijsontwikkeling nemen we de prijsontwikkeling zoals het CBP deze per september 2022 publiceert als uitgangspunt. Het CBS stelt deze werkelijke inflatoire effecten achteraf nog bij. Deze bijstelling is nog niet in de prijsontwikkeling verwerkt. Daarom worden de correcties over deze 3 jaren alsnog meegenomen voor de bepaling van de totale prijsontwikkeling voor het begrotingsjaar 2024. Dit leidt tot een prijsstijging ten opzichte van de begroting 2023 van 12,7%.

De prijspeiltoename 2024 van 2,4% wordt gecorrigeerd met een toename van 0,1% uit 2021 en een toename van 5,9% uit 2022 en een toename van 4,3% uit 2023 en komt daarmee voor 2023 op 12,7%. Voor de meerjarenraming worden de prijsindices 2,4% (2025), 1,9% (2026) en 1,9% (2027) uit het CEP 2022 gehanteerd.

2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2025 - 2027 van GBTwente wordt in hoofdstuk 7 nader toegelicht.

3 Programmaplan

In deze begroting wordt waar mogelijk al rekening gehouden met het nieuwe Strategieplan 2023-2026. Het concept van dit plan is op 15 december bestuurlijk vastgesteld en ligt nu bij de diverse gemeenten voor feedback. Dit concept dienst mede als basis voor het bestendig beleid in deze begroting. Het nieuwe Strategieplan zal in april 2023 aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd.

Missie

GBTwente waardeert, heft en int gemeentelijke belastingen voor gemeenten op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze.
Dit is wat we bij GBTwente in essentie doen. Betrouwbaar spreekt voor zich. Dienstverlenend omdat GBTwente in opdracht van de gemeente(n) werkt en daarmee ook een 'visitekaartje' van de gemeente is. Efficiënt, dus zo optimaal mogelijk. Waarderen, heffen en innen verwijst naar ons primaire proces.

Visie

GBTwente maakt belastingen persoonlijk en begrijpelijk.
Bij GBTwente staan we in direct contact met inwoners en gemeenten, wat het belang van een persoonlijke en begrijpelijke aanpak benadrukt. Iedereen moet namelijk betalen vanuit de eigen situatie en een persoonlijke en begrijpelijke aanpak maakt dit voor (nagenoeg) iedereen uitvoerbaar.

Kernwaarden

De kernwaarden van GBTwente zijn: deskundig, integer en behulpzaam.

Deskundig: Samen streven we ernaar om hét kenniscentrum op het gebied van (gemeentelijke) belastingen te zijn. GBTwente investeert organisatie breed in deskundigheid door het trainen en scholen van medewerkers in de kennis en vaardigheden die zij nodig hebben om alle stakeholders te bedienen. Er is ruimte voor (persoonlijke) ontwikkeling. Door te zorgen voor deskundige medewerkers, kunnen zowel gemeente als inwoner erop vertrouwen dat GBTwente waardeert, heft en int op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze. Deskundigheid is niet alleen kennis en kunde, het betekent ook trots zijn op elkaar en op de organisatie. In houding en gedrag professioneel en representatief.

Integer: GBTwente stelt zich als organisatie integer op bij de uitvoering van haar werkzaamheden. Handelend naar alle relevante en van toepassing zijnde wetsartikelen, (interne) afspraken en gedragscodes. Dit dragen we vanuit de organisatie (als geheel en per individu) uit naar inwoners, door transparant te zijn over onze werkzaamheden.

Behulpzaam: Dagelijks verlenen we vanuit GBTwente diensten aan diverse stakeholders (inwoners, opdrachtgevers en collega's). Al deze groepen en individuen hebben uiteenlopende wensen en behoeften. Behulpzaamheid is een houding die altijd past. De basisgedachte is 'zelfredzaamheid van de ander' (voordoen > samendoen > zelf doen), met daarnaast behulpzaam zijn en aanspreekbaar zijn op eigen verantwoordelijkheid. Zo kunnen we doen wat nodig is, op een juiste manier. Zowel intern als extern draagt dit bij aan toekomstbestendige dienstverlening, die mensgericht, klantgericht en vraaggericht is.

Doelen

De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn: koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie voor gemeenten en inwoners.

De hierboven geformuleerde missie, visie, kernwaarden en doelen zijn richtinggevend voor de komende jaren. De gekozen strategie geeft de concrete beweging van GBTwente weer en wordt gericht op de volgende pijlers:

1. Dienstverlening op maat [wat]
   - Persoonlijk
   - Begrijpelijk

2. Optimale Uitvoering [hoe]
   Het werkproces van GBTwente is zorgvuldig, transparant, van hoge kwaliteit en tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten. Daarbij is het proces gericht op:
   - Betrokken en trotse medewerkers
   - Effectieve processen
   - Tevreden klanten (opdrachtgevers en inwoners)
   - Efficiënte inzet van financiële middelen

2024	Baten	Lasten	Saldo
Uitvoering Wet WOZ, heffen en innen van belastingen	33	-12.489	-12.456
Algemene dekkingsmiddelen	14.602		14.602
Overhead		-2.079	-2.079
Heffing VPB		-3	-3
Bedrag onvoorzien		-59	-59
Saldo van Baten en lasten	**14.635**	**-14.630**	**4**
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		-4	-4
Resultaat	**14.635**	**-14.635**	**0**

4 Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) stelt eisen aan de begroting van GBTwente. 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 GBTwente. Hiervoor wordt verwezen naar de begrotingen van de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Twenterand, Berkelland, Bronckhorst, Lochem en Hof van Twente.

4.2 Weerstandsvermogen

GBTwente voert drie keer per jaar een risico-inventarisatie uit, waarbij alle risico's worden benoemd. Daarna wordt bepaald hoe vaak dit risico zich voordoet en wordt de financiële impact per risico 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 de bestuursrapportages met peildata 30 april en 31 augustus en in de jaarstukken worden de tabellen met het actuele risicoprofiel weergegeven.

Bestuurlijk is besloten dat een gemeenschappelijke regeling als GBTwente een eigen weerstandscapaciteit mag hebben voor het opvangen van negatieve bedrijfsvoering resultaten, 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 weerstandcapaciteit 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:

- GBTwente beschikt over een Algemene reserve die ultimo 2022 (na vaststelling van de jaarrekening en het voorstel tot saldobestemming) gevuld is tot € 649.120. Deze reserve dient als buffer om risico's en knelpunten te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening.
- GBTwente 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 rentevoorwaarden zijn gelijk aan die van de opdracht gevende gemeenten.

- GBTwente heeft twee langlopende leningen afgesloten (één met een looptijd van 10 jaar en één met een looptijd van 20 jaar).
- Er zijn de volgende langlopende verplichtingen;
    - DVO met de gemeente Hengelo op het gebied van financiën. De Nieuwe DVO financiën loopt vanaf 1-1-2022 voor de duur van 2 jaar en wordt vervolgens stilzwijgend jaarlijks verlengd.
    - DVO met de gemeente Enschede op het gebied van ICT is ook per 1-1-2022 opnieuw afgesloten en heeft tevens een looptijd van 2 jaar met jaarlijkse stilzwijgende verlenging.
    - 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 10 jaar, met een (niet kosteloze) breakoptie per 30 april 2024, indien de bedrijfsvoering van GBTwente grotendeels of in zijn geheel om welke reden dan ook wordt beëindigd.
    - Voor de facilitaire voorzieningen Demmersweg 140 zijn de volgende overeenkomsten afgesloten:
        - Atalian voor schoonmaakwerkzaamheden, deze werkzaamheden worden in 2023 opnieuw aanbesteed;
        - Knol voor afvalverwerking;
        - RJ Security voor beveiliging.
    - Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec.
        - Het contract met Ortec liep tot en met 2011 en is jaarlijks stilzwijgend verlengd met goedkeuring van de accountant.
        - Het contract met Gouw-IT liep tot 8 december 2013 en is ook jaarlijks stilzwijgend verlengd met goedkeuring van de accountant.
    - In 2021 is er een Europese aanbesteding geweest voor het aantrekken van een Managed Service Provider die diensten levert op het gebied van Flexibele inhuur. Op basis van deze aanbesteding is een overeenkomst gesloten met One Stop Sourcing uit Leusden.
    - Leaseovereenkomst met LeasePlan voor vier leaseauto’s voor algemeen gebruik en vier leaseauto’s voor de buitendienstmedewerkers. Dit contract wordt in 2023 opnieuw aanbesteed.
    - De BNG Bank is de huisbankier. Er is een nieuw contract vanaf 2022 voor de periode van vier jaar met drie keer een verlengingsoptie van twee jaar.
    - Er is een overeenkomst met Visma Raet voor het uitvoeren van de Salaris- en personeelsadministratie

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 GBTwente bevatten geen grondexploitatie en belastingopbrengsten, daarom worden de kengetallen 4 en 6 niet opgenomen in deze paragraaf.

Kengetallen	Verloop van de kerngetallen					
	Verslag 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto schuldquote	4,33%	3,36%	1,39%	2,02%	2,20%	3,62%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	4,33%	3,36%	1,39%	2,02%	2,20%	3,62%
Solvabiliteitsratio	5,80%	7,60%	7,65%	7,79%	7,93%	8,06%
Structurele exploitatieruimte	1,05%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

De netto schuldquote van GBTwente is ruim voldoende. Dit kengetal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van GBTwente ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. GBTwente heeft in 2019 twee leningen aangetrokken, waardoor het percentage stijgt. Een netto schuldquote tot 100% wordt als voldoende beoordeeld. GBTwente 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 GBTwente gelimiteerd is aan 5% van de begrote lasten, is deze ratio bij GBTwente relatief laag. Omdat de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling (GR) ‘borg’ staan en GBTwente 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 GBTwente 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

GBTwente heeft één reserve, de reserve “jaarresultaten”, welke ultimo 2022 € 549.393 bevat, met het voorstel om € 99.727 toe te voegen via de resultaat bestemming 2022. Op basis van de huidige beleidsregels mag de bestemmingsreserve 'jaarresultaten' tot 5% van het begrotingstotaal gevuld worden, mits de exploitatieresultaten van GBTwente dit per einde van het boekjaar toelaten en uitsluitend na een besluit van het Algemeen Bestuur. Rekening houdend met het voorstel tot bestemming van resultaat, worden de geraamde toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve weergeven.

Reserve jaarresultaten

Jaar	Beginsaldo	Geraamde toevoegingen	Geraamde onttrekkingen	Eindsaldo
2023	649.120	38.642	0	687.762
2024	687.762	4.452	0	692.214
2025	692.214	4.526	0	696.740
2026	696.740	2.880	0	699.620
2027	699.620	1.151	0	700.771

De jaarlijkse overschotten zullen gedoteerd worden aan de Algemene reserve. Wanneer de reserve de limiet van 5% van het begrotingstotaal overschrijdt, komt het surplus ten gunste van het resultaat. In bovenstaande tabel staat weergegeven dat de verwachting is dat we eind 2022 de reserve al tot het maximum kunnen vullen. Bij het schrijven van deze begroting heeft het Algemeen Bestuur de overige middelen niet geoormerkt voor een specifiek doel, waardoor er voor deze periode geen onttrekkingen geraamd zijn.

4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

GBTwente 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.

Wel heeft GBTwente de meerjarige licentiekosten voor de belastingapplicatie, waarderings-applicatie en het contractmanagementsysteem geactiveerd en zijn de kosten voor de verbouwing van de Demmersweg in 2019 geactiveerd. De genoemde applicaties worden jaarlijks onderhouden door de leveranciers via updates. Met de eigenaar zijn gesprekken geweest over de demarcatielijst, behorende bij de huurovereenkomst. Op basis van deze demarcatielijst is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld voor dat deel van het onderhoud dat GBTwente uit moet voeren.

4.4 Financiering

Financieringsstructuur algemeen
De financiering van onze gemeenschappelijke regeling vindt plaats binnen de exploitatie. GBTwente kent een zeer beperkte investeringsbehoefte en is door de kostendekkende tarieven die gemeenten betalen niet aangewezen op het aantrekken van geld in de vorm van geldleningen. De verhuizing van 2019 was een uitzondering op deze normaalsituatie: de extra uitgaven voor het nieuw te betrekken pand en nieuwe software konden niet met de reguliere inkomsten van de deelnemers 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
GBTwente maakt gebruik van de faciliteiten van de BNG Bank. De BNG bank is de huisbankier. Na saldering van de rekeningsaldi wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor[1]. 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.
GBTwente heeft alleen zeer kortdurende overschotten. Deze ontstaan door cumulerende ontvangsten op aanslagen. Deze worden meestal binnen een maand aan de deelnemende gemeenten afgestort. Uitzetten van gelden is dan ook niet mogelijk. Creditsaldi worden conform de regelgeving schatkistbankieren automatisch door het Ministerie van Financiën afgeroomd 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.

<u>Kostenbeheersing</u>
De kosten voor betalingsverkeer vormen een belangrijke kostenpost voor GBTwente. 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. 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.

[1] **Euribor** staat voor Euro Interbank Offered Rate, het dagelijks wijzigende rentetarief waartegen een groot aantal Europese banken elkaar leningen in euro’s verstrekken

Risicobeheersing

De risico's van financiering binnen GBTwente zijn minimaal. Het renterisico is laag, we kennen twee lineaire geldleningen beide leningen kennen jaarlijkse aflossingen, waardoor er sprake is van risicospreiding. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan gehouden om maximaal drie kwartalen "rood te staan". De kans dat dit optreedt met onze financieringsstructuur nagenoeg nihil. We monitoren dit middels de kasgeldlimiettoets vanuit het Fido. In de onderstaande grafiek is relatie tussen de liquide positie en de kasgeldlimiet zien. Het kasgeldlimiet is bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal.

	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begroting per 1-1-2024	14.635	14.635	14.635	14.635
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
1. Toegestane kasgeldlimiet	**1.200**	**1.200**	**1.200**	**1.200**
2. Omvang vlottende schuld	0	0	0	0
Tegoeden in rek crt banken	248	248	248	248
3. Omvang vlottende middelen	248	248	248	248
4. Omvang netto vlottende schuld	**-248**	**-248**	**-248**	**-248**
Ruimte (+) of overschrijding (-/-)	**1.448**	**1.448**	**1.448**	**1.448**

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

Renterisiconorm		2024	2025	2026	2027
1	Begrotingstotaal	14.635	15.126	15.580	16.066
2	Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
3	Renterisiconorm (1 x 2)	2.927	3.025	3.116	3.213
4	Renterisico (volume renteherzieningen en aflossingen)	108	108	108	108
5	Ruimte onder de risiconorm (3 - 4)	2.819	2.917	3.008	3.105

De treasuryfunctie voor GBTwente wordt uitgevoerd door de treasurer van de gemeente Hengelo.

4.5 Bedrijfsvoering

4.5.1 Organisatie

In het programmaplan zijn de doelen van GBTwente verwoord. Dit is vastgelegd in het strategieplan.

De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn:

- *koersvastheid*
- *stabiliteit*
- *duidelijkheid*
- *transparantie voor gemeenten en inwoners*

De gekozen strategie geeft de concrete beweging van GBTwente weer en wordt gericht op de volgende pijlers:

1. Dienstverlening op maat [wat]

Om belastingen persoonlijk en begrijpelijk te kunnen maken wordt momenteel vanuit het Strategieplan 2023-2026 gewerkt aan definiëring en voorbereiding van projecten die hieraan bij moeten dragen. Uitgangspunt hierbij is dat inwoners zelf bepalen hoe ze contact met ons (zowel gemeenten als GBTwente) willen leggen. We willen ze graag digitaal helpen waar het kan, maar persoonlijk tegemoetkomen waar dat nodig is.

2. Optimale Uitvoering [hoe]

Het werkproces van GBTwente is zorgvuldig, transparant, van hoge kwaliteit en tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten. Daarbij is het proces gericht op:

Betrokken en trotse medewerkers

Betrokken en trotse medewerkers is ons grootste goed. We hebben dus zeer veel oog voor opleiding, ontwikkeling, arbeidsmarktwaardig en -vaardig.
We werken met een effectief personeelsbeleid. We zijn bewust met een verjonging van de organisatie bezig, we willen zo veel mogelijk de juiste deskundigheid in huis hebben maar ook in huis houden. We denken na over “Employer branding”: hoe zetten we ons als merk neer op de arbeidsmarkt. We zijn meer prominent aanwezig bij banenmarkten op de MBO en HBO opleidingen. Zo kunnen we nog meer in doen om jongeren te enthousiasmeren voor ons vak. We zijn zo continu bezig om jong talent binnen te halen. We willen de parels aan ons koppelen via werkervaring /stageplekken.
We moeten investeren in dit kenniscentrum. Borging van kennis is belangrijk richting de toekomst. Naast externe kosten besteden we ook veel interne uren aan opleiding. We zetten in op WOZ-vakbekwaamheid. Waar moeten we aan voldoen en waar willen we aan voldoen.
Een groot deel van onze begroting bestaat uit salariskosten. We maken waar mogelijk gebruik van subsidiemogelijkheden via het A&O fonds omdat we gave dingen doen die ook extern wordt aangemoedigd. We zijn er ons van bewust dat medewerkers van GBTwente onze grootste ambassadeurs zijn.

Effectieve processen

We maken transparanter naar buiten duidelijk op welke manier de diverse processen binnen GBTwente tot stand komen. We zetten in op continue optimalisatie van processen met onder andere behulp van lean en artificiële intelligentie.

Tevreden klanten
Een betrouwbare overheid managet verwachtingen en die neemt de inwoner serieus. Als wij als GBTwente processen kunnen versnellen door bijvoorbeeld snel uitspraak te doen bij een bezwaarschrift, dan zorgen we voor veel goodwill bij onze inwoners.
We zorgen voor een professioneel product (aanslag, taxatieverslag). We leggen focus op kwaliteit en automatiseren zoveel mogelijk om handmatige onjuistheden te voorkomen.
We communiceren actief over de WOZ waarde en de mogelijkheden om hiertegen bezwaar te maken.

We nemen onze opdrachtgevers (de deelnemende gemeenten en de FUO-gemeenten) continu op een transparantie manier mee in onze uitvoering door het voeren van pro-actief accounthouderschap naar onze opdrachtgevers.

Efficiënte inzet van middelen
In deze begroting laten we zien dat we continu bezig zijn met het effectief en efficiënt omgaan met maatschappelijke middelen. Ondanks de enorme stijging van bezwaren ten opzichte van 2022 streven we erna om de bezwaren net als in het afgelopen jaar 2022 zoveel mogelijk binnen onze eigen begroting op te vangen.
Er is landelijk veel aandacht voor de alsmaar toenemende bezwaren. Om de proceskosten voor het bezwaar maken tegen de WOZ beschikking via NCNP bureaus steeds meer terug te dringen zijn door het ministerie van Financiën een aantal maatregelen aangekondigd waarbij burgers gestimuleerd worden om rechtstreeks bij gemeenten bezwaar te maken en niet meer bij de NCNP bureaus.
GBTwente heeft door aanvullende software betere voorzieningen om de inwoners van de deelnemende gemeenten beter te bereiken en daarmee te overtuigen om rechtstreeks bezwaar te maken bij GBTwente en niet meer bij de NCNP bureaus. De deelnemende gemeenten (en uiteindelijk de inwoners) hebben hier financiële baat bij en hiermee worden de maatschappelijke kosten beperkt.

4.5.2 Investeringen

Met ingang van deze meerjarenbegroting wordt ook inzicht gegeven in de geplande vervangingsinvesteringen. De ramingen van deze investeringen zijn gebaseerd op de historische investering vermeerderd met de prijscompensatie die in deze begroting volgens de uitgangspunten gehanteerd wordt. In hoofdstuk 8 is de lijst met geplande investeringen voor de komende vier jaren opgenomen.

4.5.3 Personeel

<u>Krapte op de arbeidsmarkt</u>
We merken als GBTwente ook zichtbaar de gevolgen van de steeds meer toenemende krapte op de arbeidsmarkt. Er is op bepaalde posities, zoals IT-functies en taxateurs, steeds meer sprake van toenemende concurrentie. Medewerkers worden met arbeidsmarkttoelages en mooie arbeidsvoorwaarden weggelokt.

Mede als gevolg hiervan is GBTwente er alles aangelegen om continu aan de slag te blijven met de gewenste cultuur waarin we als organisatie met onze medewerkers willen werken, handelen en samenwerken, zodat we optimaal invulling kunnen geven aan onze doelen en aan persoonlijk en begrijpelijke dienstverlening.

Om de continuïteit van de werkzaamheden van de organisatie te kunnen blijven borgen kan op sommige posities daardoor tijdelijke inhuur noodzakelijk blijven.

Hr
Vanaf 2022 heeft GBTwente de hr-dienstverlening verder geprofessionaliseerd door deze belangrijke taak structureel in eigen beheer te organiseren. Een hr-adviseur die proactief opereert (er is voor de medewerker, tijdelijk en vast, en organisatie), bekend is bij en benaderbaar voor alle betrokkenen. Tevens wordt er ingezet op proactief accounthouderschap.

Formatieoverzicht 2024
De begrote formatie 2024 voor GBTwente is als volgt opgebouwd;

Werkelijke formatie begroting 2023	**104,0**	**fte**
* bij: Front-office medewerkers Enschede-Losser	1,5	fte
* bij: Front-office medewerker Almelo	1,0	fte
* bij: omzetting inhuur naar HR ondersteuner	0,33	fte
* af: privatisering marktgelden Enschede	0,02	fte
* af: desintegratie hondenbelasting Oldenzaal	0,02	fte
Begrote formatie 2024	**106,79**	**fte**

4.5.4 Kwaliteitszorg

ISO-9001:2015
Sinds 1 juni 2012 is GBTwente ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee externe audits worden houden. Ook moeten er interne audits worden gehouden. Gedurende de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern ge-audit worden. Daartoe zijn vier interne auditors geselecteerd.
In 2022 en 2023 is er een kleine audit gedaan en voor 2024 is er weer een grote audit gepland. Deze externe audits worden gedaan volgens de nieuwe norm 9001:2015.

Interne controle
Het interne controleplan is de leidraad voor GBTwente 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[1]-rapportage. Aan de deelnemende gemeenten is de mogelijkheid geboden om de uitgevoerde IC te reviewen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2023 wordt het Dagelijks Bestuur zelf verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De accountant geeft vanaf dat moment alleen nog een controleverklaring af met een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inbegrepen de rechtmatigheidsverantwoording).

Met deze wijziging beoogt de wetgever het Dagelijks- en het Algemeen Bestuur meer in positie brengen en het onderlinge gesprek over de rechtmatigheid te bevorderen. Daarnaast kan het een kwaliteitsimpuls geven op de interne processen en de beheersing. De wijziging geldt voor gemeenten, veiligheidsregio's en andere gemeenschappelijke regelingen.

Klachten

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

Wet Open Overheid

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo.

De Wet Open Overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:
1. de verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen;
2. de verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking;
3. De verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking;
4. het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris

De Woo contactfunctionaris is een nieuwe rol die per 1 mei 2022 per bestuursorgaan aangewezen dient te zijn. Primair zijn de juridische medewerkers binnen het taakveld strategie en bedrijfsvoering aanspreekpunt in het kader van Woo.

Passieve openbaarmaking

De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). Op het gebied van passieve openbaarmaking (Wob- of Woo-verzoeken) kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid worden in 2023 geëvalueerd. Uitgangspunten daarbij zijn transparantie en snelheid. Naar aanleiding van de evaluatie zal een begin worden gemaakt met verdere optimalisatie. Woo-verzoeken kunnen via de website van GBTwente ingediend worden.

[1] RICK staat voor Rechtmatigheid, Interne Controle en Kwaliteit

Actieve openbaarmaking
De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle elf categorieën tegelijk gelden. Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid tijdens het schrijven van dit onderdeel Openbaarheid, maar naar verwachting zullen begin 2023 de eerste categorieën gepubliceerd moeten worden. In 2023 zullen wij zorgen dat we voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren, waarbij het tijdspad compliant is met de uitrol van de Woo. We publiceren op dit moment de vergaderstukken van het algemeen bestuur, de jaarstukken en de Woo verzoeken via KOOP en houden nauwlettend de ontwikkelingen rondom PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie) in de gaten. Tot slot is het beleidsvoornemen om in 2023 kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten. Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden.

4.6 Verbonden partijen

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

4.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

5 Detailoverzicht financiële begroting 2024

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2024:

Product	Tarief 2023	Tarief 2024
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	€ 1,88	€ 2,29
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	€ 2,16	€ 2,95
Data en advies	€ 1,41	€ 1,12
Waardebepaling	€ 25,93	€ 29,03
Combi aanslagen (biljet)	€ 4,24	€ 4,35
Combi aanslagregels	€ 0,55	€ 0,53
Combi aanslagregels hondenbelasting	€ 2,03	€ 2,20
Dwanginvordering	€ 58,40	€ 60,31
Kwijtscheldingsverzoeken	€ 19,47	€ 20,18
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	€ 17,67	€ 21,34
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	€ 19,44	€ 19,40
Controle reclamebelasting eenvoudig	€ 2,57	€ 2,49
Controle reclamebelasting complex	€ 5,18	€ 5,02
Controle Precariobelasting	€ 17,62	€ 17,09
Medisch afval	€ 19,19	€ 18,62
Diftar, definitieve aanslag	€ 1,18	€ 1,17

5.1 Algemene dekkingsmiddelen

5.1.1 Onvoorzien

In de begroting 2024 is € 59.262 begroot aan onvoorziene[2] kosten.

5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

De gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2024 bedraagt € 14.601.742 Hiervan is € 12.801 vanuit desintegratie van taken betreffende hondenbelasting Losser en Oldenzaal en afschaffing medische containers in Bronckhorst. De gemeentelijke bijdrage 2024 wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten door de desbetreffende gemeente vermenigvuldigd met de kostprijs per product.

De bijdragen voor de gemeenten zijn voor 2024:

[2] In de nieuwe financiële verordening die in juli 2023 aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden wordt voorgesteld om het op te nemen bedrag voor Onvoorzien mee te laten groeien met het begrotingstotaal en hiervoor voortaan een percentage van 1% te hanteren.

Algemene dekkingsmiddelen	Bedrag * € 1.000
Gemeente Enschede	4.804
Gemeente Hengelo	2.447
Gemeeente Borne	588
Gemeente Losser	583
Desintegratiebijdrage Losser	5
Gemeente Haaksbergen	657
Gemeente Almelo	2.019
Gemeente Oldenzaal	868
Desintegratiebijdrage Oldenzaal	5
Gemeente Twenterand	803
Gemeente Lochem	14
Gemeente Hof van Twente	10
Gemeente Berkelland	924
Gemeente Bronckhorst	872
Desintegratiebijdrage Bronckhorst	3
Totaal	**14.602**

De bijdrage per gemeente wijzigt als volgt ten opzichte van 2023:

	Mutatie	Mutatie	
Gemeente Enschede	320	€	319.880
Gemeente Hengelo	209	€	208.549
Gemeeente Borne	45	€	45.180
Gemeente Losser	54	€	54.177
Gemeente Haaksbergen	63	€	63.292
Gemeente Almelo	185	€	185.245
Gemeente Oldenzaal	89	€	89.290
Gemeente Twenterand	84	€	84.167
Gemeente Lochem	2	€	2.055
Gemeente Hof van Twente	2	€	2.269
Gemeente Berkelland	97	€	97.119
Gemeente Bronckhorst	86	€	86.142

5.2 Begroting GR-gemeenten

5.2.1 Bedrijfsvoering en algemeen

Bij het taakveld bedrijfsvoering zijn de overheadkosten begroot, evenals de kosten voor faciliteren bestuursorgaan en de overige algemene kosten. De budgetten zijn aangepast op basis van de indexeringen en eerdergenoemde budget neutrale mutaties. Bedragen x €1000.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2024	
	Lasten	Baten
Bedrijfsvoering	**-2.631**	**0**
OVERHEAD (zowel GR als FUO)		
Salarissen en sociale lasten	**-1.367**	**0**
Goederen en diensten	**-711**	
Overige goederen en diensten	*-711*	
Personeel van derden	*-6*	
Facilitaire zaken	*-35*	
Financiële administratie	*-172*	
Huisvestingskosten	*-34*	
ICT	*-143*	
Opleidingskosten	*-32*	
Personeel en Organisatie	*-83*	
Overige goederen en diensten	*-207*	
FACILITEREN BESTUURSORGAAN (zowel GR als FUO)		
Salarissen en sociale lasten	**-28**	
Goederen en diensten	**-97**	
Overige goederen en diensten	*-97*	
OVERIGE ALGEMENE KOSTEN GR		
Goederen en diensten	**-427**	
Energie	*-2*	
Overige goederen en diensten	*-424*	
Huisvestingskosten primair proces	*-207*	
Overige goederen en diensten	*-217*	

5.2.2 Vastgoed en Belastingen

Binnen vastgoed en belastingen is de vacatureruimte begroot op einde schaal minus twee periodieken. De mutaties in budgetten zijn het gevolg van mutaties in structurele kosten (voordeel op porti, voordeel derden licenties luchtfoto's, voordeel op aangepaste procesgang borging BAG/WOZ, nadeel taxatieverslag nieuwe stijl) of desintegratie van taken die niet meer worden uitgevoerd (gemeente Oldenzaal). Bedragen x €1000.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2024	
	Lasten	Baten
VASTGOED EN BELASTINGEN	**-10.206**	**0**
Salarissen en sociale lasten	**-5.825**	**0**
Vergoedingen voor personeel		
Goederen en diensten	**-1.992**	
Personeel van derden	*-42*	
Energie	*-13*	
Overige goederen en diensten	*-1.936*	
Drukwerk en portokosten	*-112*	
Facilitaire zaken	*-271*	
ICT	*-624*	
Onderhoud hard- en software	*-647*	
Opleidingskosten	*-140*	
Overige kosten diensten derden	*-142*	
Verrekeningen	**-195**	
Kapitaallasten	*-195*	
DATA EN ADVIES		
Salarissen en sociale lasten	**-246**	
Goederen en diensten	**-53**	
Overige goederen en diensten	*-53*	
Facilitaire zaken	*-11*	
ICT Enschede	*-31*	
Opleidings- en overige personeelskosten	*-10*	
KLANTCONTACT (alleen 2e lijn)		
Goederen en diensten	**-26**	
Overige goederen en diensten	*-26*	
Onderhoud hard- en software	*-6*	
ICT Enschede	*-21*	
KLANTCONTACT (zowel 1e als 2e lijn)		
Goederen en diensten	**-26**	
Overige goederen en diensten	*-26*	
Onderhoud hard- en software	*-26*	
WAARDEBEPALING		
Goederen en diensten	**-1.126**	
Personeel van derden	*-684*	
Overige goederen en diensten	*-442*	
Contributies en lidmaatschappen	*-30*	
Onderhoud hard- en software	*-316*	
Overige kosten diensten derden	*-96*	
COMBI-AANSLAGENBILJETTEN		
Goederen en diensten	**-319**	**0**
Overige goederen en diensten	*-319*	*0*
Drukwerk en portokosten	*-172*	
Bankkosten	*-86*	
Uitbestede werkzaamheden	*0*	
Overige kosten diensten derden	*-60*	
COMBI-AANSLAGREGELS HONDENBELASTING		
Goederen en diensten	**-26**	
Overige goederen en diensten	*-26*	
Controle hondenbelasting	*-26*	
OVERIGE AANSLAGBILJETTEN (excl. Reclame- en Precariobelasting)		
Goederen en diensten	**-69**	**0**
Overige goederen en diensten	*-69*	*0*
Drukwerk en portokosten	*-19*	
Uitbestede werkzaamheden	*-29*	
Kosten beroepszaken	*-4*	
Bankkosten	*-11*	
Overige kosten diensten derden	*-7*	
AANSLAGBILJETTEN RECLAME- en PRECARIOBELASTING		
Goederen en diensten	**-3**	**0**
Overige goederen en diensten	*-3*	
Drukwerk en portokosten	*-2*	
Uitbestede werkzaamheden	*0*	
Bankkosten	*-1*	
DWANGINVORDERING		
Goederen en diensten	**-146**	
Personeel van derden	*-55*	
Overige goederen en diensten	*-92*	
Drukwerk en portokosten	*-40*	
Overige kosten diensten derden	*-51*	
KWIJTSCHELDING		
Goederen en diensten	**-143**	
Personeel van derden	*-118*	
Overige goederen en diensten	*-25*	
Drukwerk	*-11*	
Contributie Stichting Inlichtingenbureau	*-13*	
AANSLAGREGEL DEFINITIEVE AANSLAG DIFTAR		
Goederen en diensten	**-11**	
Overige goederen en diensten	*-11*	
Drukwerk en portokosten	*-5*	
Overige kosten diensten derden	*-6*	

5.3 Begroting FUO-gemeenten

Hieronder wordt de begroting van de gemeenten, waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst is afgesloten, weergegeven. Er zijn nieuwe prijsafspraken gemaakt, die in 2021 zijn ingaan. Een deel van de geprognosticeerde winst is reeds verdisconteerd op de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2024	
	Lasten	Baten
FISCALE UITVOERINGSOVEREENKOMSTEN	-1.721	33
Salarissen en sociale lasten	-1.156	-
Goederen en diensten	-170	
Personeel van derden	*-25*	
Energie	*-1*	
Overige goederen en diensten	*-144*	
Facilitaire zaken	*-22*	
Opleidingskosten	*-13*	
Onderhoud hard- en software	*-66*	
Overige goederen en diensten	*-44*	
Vennootschapsbelasting	-3	
WAARDEBEPALING		
Goederen en diensten	-255	
Personeel van derden	*-219*	
Overige goederen en diensten	*-36*	
Onderhoud hard- en software	*-29*	
Overige kosten diensten derden	*-7*	
COMBI-AANSLAGEN		
Goederen en diensten	-34	
Overige goederen en diensten	*-34*	
Drukwerk en portokosten	*-34*	
AD HOC AANSLAGEN		
Goederen en diensten	-29	
Overige goederen en diensten	*-29*	
Drukwerk en portokosten	*-3*	
Overige kosten diensten derden	*-26*	
KWIJTSCHELDING		
Goederen en diensten	-9	
Personeel van derden	*-9*	
DEBITEURENBEHEER		
Goederen en diensten	-17	
Overige goederen en diensten	*-17*	
Bankkosten	*-17*	
DWANGINVORDERING		
Goederen en diensten	-17	33
Personeel van derden	*-11*	
Overige goederen en diensten	*-6*	*33*
Drukwerk en portokosten	*-6*	
DIFTAR		
Goederen en diensten	-32	
Overige goederen en diensten	*-32*	
Drukwerk en portokosten	*-13*	
Ovrige kosten diensten derden	*-19*	

5.4 Desintegratie

Op basis van de beleidsregels zijn de kosten die samenhangen met de afschaffing van werkzaamheden uit de begroting gehaald en op basis van gemaakte afspraken nog deels doorbelasting aan de desbetreffende gemeenten. Voor 2024 gaat het om de gemeente Losser en Oldenzaal voor wat betreft de hondenbelasting en de gemeente Bronckhorst voor de afschaffing van de medische container.

Begroting 2024	
Desintegratiekosten	-13

6 Meerjarenperspectief 2025 - 2027

In dit meerjarenperspectief wordt de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten uitgewerkt. Hierbij wordt geen rekening gehouden met toetreding van nieuwe gemeenten, dan wel uitbreiding van dienstverlening. Groei is nu niet de ambitie van GBTwente. Op basis van de geformuleerde uitgangspunten is het meerjarenperspectief opgesteld.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Begroting 2024			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2025			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2026			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2027		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead												
Salarissen en sociale lasten	-1.367		-1.367	-1.423		-1.423	-1.479		-1.479	-1.537		-1.537
Goederen en diensten	-711		-711	-729		-729	-742		-742	-757		-757
Overige algemeen												
Salarissen en sociale lasten	-28		-28	-29		-29	-31		-31	-32		-32
Goederen en diensten	-524		-524	-536		-536	-547		-547	-557		-557
Vastgoed en belastingen												
Salarissen en sociale lasten	-7.227	-	-7.227	-7.523	-	-7.523	-7.816	-	-7.816	-8.121	-	-8.121
Goederen en diensten	-4.503	33	-4.470	-4.611	33	-4.578	-4.699	33	-4.666	-4.788	33	-4.755
Kapitaallasten	-195		-195	-202		-202	-200		-200	-211		-211
Vennootschapsbelasting	-3		-3	-2		-2	-1		-1	-0		-0
Desintegratiekosten	-13		-13	-5		-5	-		-	-		-
Subtotaal	**-14.571**	**33**	**-14.538**	**-15.061**	**33**	**-15.028**	**-15.515**	**33**	**-15.482**	**-16.002**	**33**	**-15.969**
Onvoorzien	-59		-59	-61		-61	-62		-62	-63		-63
Algemene dekkingsmiddelen												
Bijdrage gemeente Enschede		4.804	4.804		4.969	4.969		5.120	5.120		5.280	5.280
Bijdrage gemeente Hengelo		2.447	2.447		2.531	2.531		2.608	2.608		2.689	2.689
Bijdrage gemeente Borne		588	588		608	608		626	626		646	646
Bijdrage gemeente Losser		583	583		603	603		621	621		641	641
Desintegratiebijdrage Losser		5	5		3			-				
Bijdrage gemeente Haaksbergen		657	657		679	679		700	700		722	722
Bijdrage gemeente Almelo		2.019	2.019		2.089	2.089		2.153	2.153		2.220	2.220
Desintegratiebijdrage Almelo		-	-			-			-		-	-
Bijdrage gemeente Oldenzaal		868	868		898	898		925	925		955	955
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		5	5		2	2		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Twenterand		803	803		831	831		856	856		883	883
Desintegratiebijdrage Twenterand		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Lochem		14	14		14	14		15	15		15	15
Bijdrage gemeente Hof van Twente		10	10		10	10		10	10		11	11
Bijdrage gemeente Berkelland		924	924		955	955		984	984		1.014	1.014
Bijdrage gemeente Bronckhorst		872	872		901	901		928	928		957	957
Desintegratiebijdrage Bronckhorst		3	3		-							
Bijdrage project gebruiksoppervlakte												
Sutotaal dekkingsmiddelen	**-59**	**14.602**	**14.542**	**-61**	**15.093**	**15.029**	**-62**	**15.547**	**15.485**	**-63**	**16.033**	**15.970**
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	**-14.630**	**14.635**	**4**	**-15.121**	**15.126**	**5**	**-15.577**	**15.580**	**3**	**-16.065**	**16.066**	**1**
Onttrekking reserve			-			-			-			-
Toevoeging aan reserve	-4		-4	-5		-5	-3		-3	-1		-1
Subtotaal mutaties reserve	**-4**	**-**	**-4**	**-5**	**-**	**-5**	**-3**	**-**	**-3**	**-1**	**-**	**-1**
Resultaat	**-14.635**	**14.635**	**-**	**-15.126**	**15.126**	**-**	**-15.580**	**15.580**	**-**	**-16.066**	**16.066**	**-**

Met onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de structurele en incidentele baten en lasten over de jaren 2024 tot en met 2027, evenals begrote toevoegingen aan of onttrekkingen uit de reserve.

Begroting 2024				
Omschrijving	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Lasten (negatief bedrag)				
Totaal lasten (excl. Toevoegingen reserves)	-14.630.290	-15.121.279	-15.576.840	-16.065.037
Totaal toevoegingen reserves	-4.452	-4.526	-2.880	-1.151
Totaal lasten in begroting (incl. mut. reserves)	**-14.634.742**	**-15.125.805**	**-15.579.720**	**-16.066.188**
Baten (positief bedrag)				
Totaal baten (excl. Onttrekkingen reserves)	14.634.742	15.125.805	15.579.720	16.066.188
Totaal onttrekkingen reserves	0	0	0	0
Totaal baten in begroting (incl. mut. reserves)	**14.634.742**	**15.125.805**	**15.579.720**	**16.066.188**
Totaal saldo begroting na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**
Incidentele lasten				
Incidentele lasten (negatief bedrag)	-13	-5	0	0
Incidentele toevoegingen aan de reserves (negatief bedrag)	0	0	0	0
Incidentele baten (positief bedrag)	13	5	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	**0**	**0**	**0**	**0**

7 Begrote Meerjarenbalans

Op basis van de voorschriften uit 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 31-12-2024	Balans 31-12-2025	Balans 31-12-2026	Balans 31-12-2027
Materiele vaste activa	1.127	1.003	1.042	1.175
Totaal vaste activa	1.127	1.003	1.042	1.175
Uitzettingen	7.203	7.224	7.080	6.840
Liquide middelen	248	248	248	248
Overlopende activa	313	313	313	313
Totaal vlottende activa	7.764	7.785	7.641	7.401
Totaal activa	**8.891**	**8.788**	**8.683**	**8.576**
Eigen vermogen	692	697	700	701
Vaste schuld	1.090	982	874	766
Totaal vaste passiva	1.782	1.679	1.574	1.467
Vlottende schuld	6.486	6.486	6.486	6.486
Overlopende passiva	623	623	623	623
Totaal vlottende passiva	7.109	7.109	7.109	7.109
Totaal passiva	**8.891**	**8.788**	**8.683**	**8.576**

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2022 conform jaarstukken	2023 conform begroting	2024 conform begroting	2025 conform MJP	2026 conform MJP	2027 conform MJP
1	Exploitatiesaldo vóór mutaties in de reservers (bbv art 17c) (voordelig)	207	45	4	5	3	1
2	Afschrijvingen ten laste van exploitatie	197	190	195	202	200	211
3	Bruto dotaties aan voorzieningen ten laste van exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van exploitatie	-	-	-	-	-	-
4	Investeringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	43	-	146	67	228	332
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 lasten 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	nee
	b. Zo ja, wat is bij verloop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-	-	-	-
	Berekend EMU-saldo (nadelig)	361	235	53	140	-25	-120

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. Investeringen tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de kapitaallasten van de investeringen. Investeringen 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 GBTwente voor 2024 komt uit op € 53.165 voordelig. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven lager zijn dan de inkomsten.

8 Vervangingsinvesteringen

Met ingang van deze meerjarenbegroting wordt ook inzicht gegeven in de geplande vervangingsinvesteringen. De ramingen van deze investeringen zijn gebaseerd op de historische investering vermeerderd met de prijscompensatie die in deze begroting volgens de uitgangspunten gehanteerd wordt.

Bij de vaststelling van de begroting worden hiermee niet alleen kapitaallasten van deze vervangingsinvesteringen vastgesteld maar stelt het Algemeen Bestuur ook de geraamde kredieten vast die verband hebben met deze vervangingsinvesteringen. Dit betekent dat het algemeen Bestuur hiervoor geen separate investeringsbudgetten meer beschikbaar hoeft te stellen.

Bij daadwerkelijke vervanging wordt er gekeken naar nut en noodzaak en zullen we u hierover blijven informeren. Voor de vervangingsinvesteringen worden de lasten vastgesteld, maar stelt het algemeen bestuur ook de investeringen vast. Dit betekent dat binnen het vervangingsinvesteringsplan het algemeen bestuur geen separate goedkeuring hoeft te geven voor investering.

Het geplande vervangingsinvesteringsoverzicht ziet er voor de begrotingsjaren 2024 t/m 2027 als volgt uit:

Geplande Vervangingsinvesteringen *(bedragen in €)*		**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Investeringen					
- Machines, apparaten en installaties					
* Veiligheidsvoorzieningen Bedrijfsgebouwen		47.900			
* ICT Investeringen		43.520	39.520	76.220	90.480
* Mobile Devices				35.490	
* Audiovisuele middelen		54.340	27.750		9.790
- Overige materiële vaste activa					
* Meubilair					89.180
* Modules Belasting en waarderingsapplicatie				115.830	
* Contractmanagementsysteem					142.680
Totaal investeringen		**145.760**	**67.270**	**227.540**	**332.130**

Budgettaire lasten	**Afschr.termijn**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
- Machines, apparaten en installaties		-	-	-	-
* Veiligheidsvoorzieningen Bedrijfsgebouwen	*5 jaar*	4.790	9.580	9.580	9.580
* ICT Investeringen	*5 jaar*	4.352	12.656	24.230	40.900
* Mobile Devices	*3 jaar*	-	10.110	10.970	11.830
* Audiovisuele middelen	*5 jaar*	5.434	15.493	20.118	21.097
- Overige materiële vaste activa					
* Meubilair	*15 jaar*				2.973
* Modules Belasting en waarderingsapplicatie	*7 jaar*			8.274	16.547
* Contractmanagementsysteem	*8 jaar*	-	-	-	8.918
Totaal budgettaire lasten		**14.576**	**47.839**	**73.172**	**111.844**

Dekking budgettaire lasten	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Benodigde Budgettaire lasten	14.576	47.839	73.172	111.844
Beschikbare Vrijval vervangingsinvesteringen	**33.851**	**45.298**	**78.639**	**105.421**
Ten gunste/laste van de exploitatie	**19.275**	**2.541-**	**5.468**	**6.423-**

9 Bijlagen

9.1 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. Daar waar de perceptiekosten meer dan gemiddeld stijgen wordt een nadere toelichting gegeven.

9.1.1 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,29	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	74.034	€ 2,95	€ 218.657
Data en advies	74.034	€ 1,12	€ 82.680
Waardebepaling	39.316	€ 29,03	€ 1.141.506
Combi aanslagen (biljet)	40.443	€ 4,35	€ 175.994
Combi aanslagregels	149.996	€ 0,53	€ 79.118
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 2,20	€ -
Dwanginvordering	2.410	€ 60,31	€ 145.347
Kwijtscheldingsverzoeken	4.312	€ 20,18	€ 87.002
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario	2.647	€ 21,34	€ 56.486
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	453	€ 19,40	€ 8.786
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,49	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,02	€ -
Controle Precariobelasting	485	€ 17,09	€ 8.288
Medisch afval	617	€ 18,62	€ 11.488
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,17	€ -
Totaal			**€ 2.019.454**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 863.556
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 109.787
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 3.943
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 21.519
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 16.906
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 8.702
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.056
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 87.002
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 531.986
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 332.987
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 13.739
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunnin	€ 18.832
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 9.440
Totaal			**€ 2.019.454**

9.1.2 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	24.518	€ 2,29	€ 56.188
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,95	€ -
Data en advies	24.518	€ 1,12	€ 27.381
Waardebepaling	11.711	€ 29,03	€ 340.019
Combi aanslagen (biljet)	12.723	€ 4,35	€ 55.366
Combi aanslagregels	34.129	€ 0,53	€ 18.002
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 2,20	€ -
Dwanginvordering	437	€ 60,31	€ 26.355
Kwijtscheldingsverzoeken	484	€ 20,18	€ 9.766
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	626	€ 21,34	€ 13.359
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	483	€ 19,40	€ 9.368
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,49	€ -
Controle reclamebelasitng complex	2.500	€ 5,02	€ 12.550
Controle Precariobelasting	-	€ 17,09	€ -
Medisch afval	124	€ 18,62	€ 2.309
Diftar, definitieve aanslag	11.103	€ 1,17	€ 13.018
Totaal			**€ 587.781**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 262.697
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 35.350
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 25.583
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 498
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ -
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.766
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 118.009
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 119.107
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 5.191
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 6.249
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 5.331
Totaal			**€ 587.781**

9.1.3 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,29	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	160.383	€ 2,95	€ 473.687
Data en advies	160.383	€ 1,12	€ 179.114
Waardebepaling	85.617	€ 29,03	€ 2.485.815
Combi aanslagen (biljet)	97.053	€ 4,35	€ 422.342
Combi aanslagregels	249.384	€ 0,53	€ 131.541
Combi aanslagregels hondenbelasting	10.355	€ 2,20	€ 22.808
Dwanginvordering	7.038	€ 60,31	€ 424.461
Kwijtscheldingsverzoeken	12.815	€ 20,18	€ 258.564
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	11.115	€ 21,34	€ 237.191
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	1.314	€ 19,40	€ 25.486
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,49	€ -
Controle reclamebelasitng complex	1.450	€ 5,02	€ 7.279
Controle Precariobelasting	890	€ 17,09	€ 15.209
Medisch afval	1.530	€ 18,62	€ 28.487
Diftar, definitieve aanslag	75.071	€ 1,17	€ 88.017
Totaal			**€ 4.804.103**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 2.028.436
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 198.852
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 260.055
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 77.311
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 37.097
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 22.320
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 5.823
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 649
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 4.288
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 258.564
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 905.652
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 927.291
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 17.399
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 60.367
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			**€ 4.804.103**

Op 6 maart 2023 heeft de raad van de gemeente Enschede besloten om de markt te privatiseren. De perceptiekosten voor de uitvoering van de marktgelden is uit de begroting gehaald. De perceptiekosten waren in 2023 lager dan € 5.000, waarmee geen desintegratiebijdrage wordt berekend.

9.1.4 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,29	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.278	€ 2,95	€ 71.704
Data en advies	24.278	€ 1,12	€ 27.113
Waardebepaling	12.033	€ 29,03	€ 349.368
Combi aanslagen (biljet)	13.368	€ 4,35	€ 58.173
Combi aanslagregels	31.755	€ 0,53	€ 16.750
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.048	€ 2,20	€ 4.511
Dwanginvordering	457	€ 60,31	€ 27.562
Kwijtscheldingsverzoeken	484	€ 20,18	€ 9.766
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	4.017	€ 21,34	€ 85.722
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	99	€ 19,40	€ 1.920
Controle reclamebelasting eenvoudig	115	€ 2,49	€ 287
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,02	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,09	€ -
Medisch afval	-	€ 18,62	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,17	€ -
Totaal			**€ 656.976**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 267.482
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 42.393
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 14.268
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 1.628
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.790
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 60
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 905
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 13.839
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 3.073
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.766
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 177.298
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 99.819
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 1.815
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 8.256
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 13.586
Totaal			**€ 656.976**

Bij het opstellen van deze begroting is de verordening hondenbelasting nog niet ingetrokken. Daarmee is er nog geen besluit genomen over de afschaffing van de hondenbelasting en maken de perceptiekosten voor de hondenbelasting nog onderdeel uit van deze begroting.

9.1.5 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	81.147	€ 2,29	€ 185.964
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,95	€ -
Data en advies	81.147	€ 1,12	€ 90.624
Waardebepaling	46.443	€ 29,03	€ 1.348.432
Combi aanslagen (biljet)	50.412	€ 4,35	€ 219.376
Combi aanslagregels	137.129	€ 0,53	€ 72.331
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.226	€ 2,20	€ 13.713
Dwanginvordering	2.946	€ 60,31	€ 177.673
Kwijtscheldingsverzoeken	4.127	€ 20,18	€ 83.269
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	8.164	€ 21,34	€ 174.218
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	168	€ 19,40	€ 3.259
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,49	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,02	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,09	€ -
Medisch afval	-	€ 18,62	€ -
Diftar, definitieve aanslag	63.486	€ 1,17	€ 74.434
Totaal			**€ 2.447.394**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 1.031.767
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 122.006
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 101.289
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 39.330
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 4.917
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 3.735
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 22.675
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 1.832
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 2.378
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 724
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.323
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 83.269
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 447.720
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 476.457
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 63.741
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 19.468
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 24.762
Totaal			**€ 2.447.394**

9.1.6 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,29	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	23.106	€ 2,95	€ 68.243
Data en advies	23.106	€ 1,12	€ 25.805
Waardebepaling	11.337	€ 29,03	€ 329.160
Combi aanslagen (biljet)	12.505	€ 4,35	€ 54.418
Combi aanslagregels	41.730	€ 0,53	€ 22.011
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 2,20	€ -
Dwanginvordering	596	€ 60,31	€ 35.945
Kwijtscheldingsverzoeken	417	€ 20,18	€ 8.414
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	905	€ 21,34	€ 19.312
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,40	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,49	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,02	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,09	€ -
Medisch afval	177	€ 18,62	€ 3.296
Diftar, definitieve aanslag	10.137	€ 1,17	€ 11.885
Subtotaal			**€ 582.589**
Desintegratie hondenbelasting			€ 5.396
Totaal			**€ 587.985**

Perceptiekosten per taakveld			
taakvel	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 244.690
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 41.657
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 5.396
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	€ 551
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 404
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 3.581
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 3.703
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 8.414
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 108.976
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 152.865
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 844
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 11.000
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 5.904
Totaal			**€ 587.985**

9.1.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,29	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	31.921	€ 2,95	€ 94.278
Data en advies	31.921	€ 1,12	€ 35.649
Waardebepaling	16.744	€ 29,03	€ 486.147
Combi aanslagen (biljet)	18.755	€ 4,35	€ 81.615
Combi aanslagregels	65.127	€ 0,53	€ 34.352
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 2,20	€ -
Dwanginvordering	842	€ 60,31	€ 50.781
Kwijtscheldingsverzoeken	885	€ 20,18	€ 17.856
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.814	€ 21,34	€ 38.710
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,40	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	800	€ 2,49	€ 1.994
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,02	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,09	€ -
Medisch afval	286	€ 18,62	€ 5.325
Diftar, definitieve aanslag	14.847	€ 1,17	€ 17.407
Subtotaal			**€ 868.217**
Desintegratiekosten hondenbelasting			€ 4.524
Totaal			**€ 872.741**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 363.371
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 47.947
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 27.525
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 4.524
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.874
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 241
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 1.379
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.281
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 17.856
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 218.519
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 156.504
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 7.892
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 18.370
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 4.456
Totaal			**€ 872.741**

9.1.8 Gemeente Twenterand

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,29	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	33.867	€ 2,95	€ 100.025
Data en advies	33.867	€ 1,12	€ 37.822
Waardebepaling	15.954	€ 29,03	€ 463.211
Combi aanslagen (biljet)	17.505	€ 4,35	€ 76.176
Combi aanslagregels	46.349	€ 0,53	€ 24.447
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 2,20	€ -
Dwanginvordering	726	€ 60,31	€ 43.785
Kwijtscheldingsverzoeken	656	€ 20,18	€ 13.236
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.257	€ 21,34	€ 26.824
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,40	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,49	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,02	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,09	€ -
Medisch afval	-	€ 18,62	€ -
Diftar, definitieve aanslag	11.778	€ 1,17	€ 13.809
Totaal			**€ 803.436**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 352.496
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 69.949
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
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	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 725
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.407
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 13.236
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 166.198
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 159.773
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 15.277
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 12.161
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 11.215
Totaal			**€ 803.436**

9.1.9 Gemeente Berkelland

Product Berkelland	Aantallen	Tarief per eenheid product 2024	Bijdrage 2024
Objecten	22.905	€ 26,32	€ 602.748
Combi-aanslagregels	67.816	€ 1,24	€ 84.177
Ad hoc aanslagregels	444	€ 39,40	€ 17.492
Kwijtscheldingsverzoeken	511	€ 50,77	€ 25.942
Debiteurenbeheer	24.560	€ 4,69	€ 115.161
Dwanginvordering	776	€ 48,63	€ 37.734
Baatbelasting, marktgelden			
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			**€ 883.253**
Buitendienstcontrole			€ 22.132
Controle Reclamebelasting			€ 17.259
Heffen reclamebelasting	702	€ 1,24	€ 871
SUBTOTAAL - meerwerk			**€ 40.262**
TOTAAL			**923.515**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 445.196
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 74.301
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 19.673
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 3.260
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 15.708
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 25.942
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 171.647
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 167.082
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 705
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			**€ 923.515**

9.1.10 Gemeente Bronckhorst

Producten Bronckhorst	Aantallen	Tarief per eenheid product 2024	Bijdrage 2024
Objecten	19.041	€ 26,47	€ 504.098
Combi-aanslagregels	80.286	€ 1,52	€ 121.747
Ad hoc aanslagregels	1.578	€ 33,75	€ 53.265
Kwijtscheldingsverzoeken	501	€ 26,25	€ 13.151
Debiteurenbeheer	22.671	€ 4,27	€ 96.766
Dwanginvordering	682	€ 45,59	€ 31.094
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			**€ 820.120**
Buitendienstcontrole			€ 20.758
Minimabeleid kwijtschelding			€ 3.843
Controle Reclamebelasting	275	€ 21,08	€ 5.798
Heffen reclamebelasting	244	€ 1,52	€ 370
SUBTOTAAL - bestaand meerwerk			**€ 30.769**
Controle Reclamebelasting Industrieterrein Zelhem (obv geschat aantal te controleren objecte	150	€ 21,08	€ 3.163
Heffen reclamebelasting industrieterrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagregels in 2019)	106	€ 1,52	€ 161
Debiteurenbeheer reclamebelasting industrieterrein Zelhem	0	€ 4,27	€ -
Omgekeerd inzamelen bij afrekening achteraf		€ -	
- ledigingen PMD-container	11.720	€ 1,52	€ 17.772
- gebruiksvergoeding keuzecontainer (aantal aanslagregels op basis van schatting: 45% huishoudens behoud container)			€ -
- behandeling aanvraag zorg/medische containers	0	€ 31,23	€ -
- mutaties in keuzecontainers			€ -
SUBTOTAAL - nieuw meerwerk			**€ 21.096**
Subtotaal ná index			**€ 871.985**
Desintegratie afschafkeuze contrainer keuzecontainer			€ 2.881
TOTAAL ná index			**€ 874.866**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 368.260
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 58.549
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 9.491
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 9.288
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 18.426
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 16.994
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 133.474
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 226.849
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 33.535
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			**€ 874.866**

9.1.11 Gemeente Lochem

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	644	€ 21,34	€ 13.743
Dwanginvordering	1	€ 60,31	€ 60
Totaal			**€ 13.803**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	**Omschrijving**	**specificatie**	**Bedrag**
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 13.803
Totaal			**€ 13.803**

9.1.12 Gemeente Hof van Twente

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	454	€ 21,34	€ 9.688
Dwanginvordering	0	€ 60,31	€ -
Totaal			**€ 9.688**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	**Omschrijving**	**specificatie**	**Bedrag**
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 9.688
Totaal			**€ 9.688**

9.2 Kosten per taakveld

Perceptiekosten per taakveld		Begroting 2024		
taakveld	Omschrijving	baten	lasten	saldo
0	**Bestuur en ondersteuning**			
0.1	Bestuur	0	-125.561	-125.561
0.4	Overhead	0	-2.078.813	-2.078.813
0.61	OZB woningen	7.724	-5.334.028	-5.326.304
0.62	OZB niet woningen	2.265	-684.399	-682.134
0.63	Parkeerbelasting	0	-323.833	-323.833
0.64	Belastingen overige	225	-213.413	-213.188
0.8	Overige baten en lasten	14.601.742	-59.262	14.542.480
0.9	Vennootschapsbelasting	0	-2.867	-2.867
0.10	mutaties in reserve	0	0	0
2	**Verkeer, vervoer en waterstaat**			
2.4	Economische havens en waterwegen	0	-65.381	-65.381
3	**Economie**			
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	19	-24.927	-24.908
3.4	Economische promotie	609	-119.915	-119.306
6	**Sociaal domijn**			
6.3	Inkomensregelingen	0	-456.260	-456.260
7	**Volksgezondheid en milieu**			
7.2	Riolering	8.419	-2.461.065	-2.452.646
7.3	Afval	13.211	-2.340.086	-2.326.875
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	528	-150.744	-150.216
8	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**			
8.3	Wonen en bouwen	0	-189.736	-189.736
0.11	**resultaat van de rekening**			**4.452**

9.3 Beleidsindicatoren

	Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Waarde
1	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	fte per 1.000 inwoners	0,20
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	fte per 1.000 inwoners	0,19
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	kosten per inwoner	27,60
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	12%
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	14%

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

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in de vergadering van 5 april 2023 in met de voorgestelde begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027.

De secretaris, de voorzitter,

…… ……

De heer J.A.G. Cloosterman Mevrouw E. Zinkweg-Ankone