DB2024028-2

Begroting 2025

En meerjarenperspectief 2026-2028

GBTwente

INHOUDSOPGAVE

Inleiding 3
1 Hoofdlijnen financiële begroting 2025 5
2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2025 10
2.1 Uitgangspunten bij deze begroting 11
2.2 Loon- en prijsontwikkelingen 12
2.3 Perspectief 14
3 Programmaplan 15
4 Paragrafen 19
4.1 Lokale heffingen 19
4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 19
4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie 20
4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves 22
4.3 Onderhoud kapitaalgoederen 22
4.4 Financiering 23
4.5 Bedrijfsvoering 25
4.5.1 Organisatie 25
4.5.2 Investeringen 26
4.5.3 Personeel 26
4.5.4 Rechtmatigheid 27
4.5.5 Kwaliteitszorg 28
4.6 Verbonden partijen 28
4.7 Grondbeleid 28
4.8 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) 28
5 Detailoverzicht financiële begroting 2025 30
5.1 Algemene dekkingsmiddelen 30
5.1.1 Onvoorzien 30
5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten 30
5.2 Begroting GR-gemeenten 31
5.2.1 Bedrijfsvoering en algemeen 31
5.2.2 Vastgoed en Belastingen 32
5.3 Begroting FUO-gemeenten 34
5.4 Desintegratie 34
6 Meerjarenperspectief 2026 - 2028 35
7 Begrote Meerjarenbalans 37
8 Vervangingsinvesteringen 38
9 Bijlagen 40
9.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld 40
9.1.1 Gemeente Almelo 41
9.1.2 Gemeente Borne 42
9.1.3 Gemeente Enschede 43
9.1.4 Gemeente Haaksbergen 44
9.1.5 Gemeente Hengelo 45
9.1.6 Gemeente Losser 46
9.1.7 Gemeente Oldenzaal 47
9.1.8 Gemeente Twenterand 48
9.1.9 Gemeente Berkelland 49
9.1.10 Gemeente Bronckhorst 50
9.1.11 Gemeente Lochem 51
9.1.12 Gemeente Hof van Twente 51
9.2 Kosten per taakveld 52
9.3 Beleidsindicatoren 53

Inleiding

Hierbij presenteer ik u de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 van GBTwente.

Deze begroting is opgesteld met het Strategieplan 2023-2026 “Met elkaar en voor elkaar” als basis. Deze is gericht op ‘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 blijft van kracht en richt zich 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

Op 1 juli 2022 is de nieuwe Wet gemeenschappelijke regelingen in werking is gegaan. Daarbij is de kaderbrief als één van de instrumenten voor gemeenteraden geïntroduceerd om meer sturing en grip op gemeenschappelijke regelingen te krijgen voorafgaand aan de begroting. Het algemeen bestuur van GBTwente heeft de kaderbrief 2025 op 11 januari 2024 vastgesteld. In de kaderbrief zijn ontwikkelingen weergegeven, waarmee GBTwente en haar opdrachtgevers rekening (moeten) houden bij het waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen en die invloed hebben op de opstelling van de begroting 2025 van GBTwente. Ook is hierin beschreven welke richtlijnen gehanteerd worden voor het opstellen van de Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028. De begrotingsrichtlijnen gaan met name over de uniformiteit in de loon- en prijsmutaties. In deze begroting zijn de ontwikkelingen en richtlijnen zoals benoemd in de kaderbrief 2025 verwerkt.

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

GBTwente neemt zich voor te blijven investeren in het bouwen van bruggen met haar inwoners en opdrachtgevers. Verhoging van acceptatiegraad bij inwoners door focus op uitlegbaarheid van de dienstverlening en door inwoners meer te laten participeren bij het verzamelen van kenmerken van woningen zijn daarvan concrete ideeën. Richting haar opdrachtgevende gemeenten zal GBTwente als kennisorganisatie nog meer haar rol pakken door hen frequent via informatiebulletins en kennissessies te informeren over de (on)mogelijkheden binnen het gemeentelijke belastingdomein.

Wij zijn ons ervan bewust dat we de plicht hebben om te leveren tegen de laagste kosten, die mogelijk zijn binnen bestaande afspraken over effectieve dienstverlening. We monitoren continu onze processen om die zo efficiënt mogelijk te laten verlopen. We hanteren hierbij

het principe ‘first time right’. We zien een toenemende vraag op zowel inhoud als op de uitvoering en hebben als doel gesteld dit binnen de bestaande middelen met optimaal gebruik van nieuwe technieken (innovatie) op te vangen. We zoeken hierbij waar mogelijk naar samenwerking met vergelijkbare organisaties, zowel regionaal als landelijk.

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2023, begroting 2024 en begroting 2025.
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 2025 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 2025 opgenomen lasten en baten, alsmede op het meerjarenperspectief als de begrote balans.
6. Diverse bijlagen.

Hengelo, april 2024
Hans Cloosterman,
Directeur

1 Hoofdlijnen financiële begroting 2025

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 € 16.470.523 en de begrote baten bedragen € 16.490.666 De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 20.143. Er is € 13.429 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 2023			Begroting 2024			Concept Begroting 2024 1e wijziging			Begroting 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead												
Salarissen en sociale lasten	-1.507		-1.507	-1.367		-1.367	-1.747		-1.747	-1.869		-1.869
Goederen en diensten	-1.542	39	-1.503	-711		-711	-1.697		-1.697	-1.713		-1.713
Overige algemeen												
Salarissen en sociale lasten	-27	-	-27	-28		-28	-28		-28	-30		-30
Goederen en diensten	-504	-	-504	-524		-524	-534		-534	-562		-562
Vastgoed en belastingen												
Salarissen en sociale lasten	-6.048	94	-5.954	-7.227	-	-7.227	-6.892	-	-6.892	-7.386	-	-7.386
Goederen en diensten	-4.220	126	-4.094	-4.503	33	-4.470	-4.497	103	-4.394	-4.506	103	-4.403
Kapitaallasten	-194	-		-195		-195	-210		-210	-223		-223
Vennootschapsbelasting	51		51	-3		-3	-0		-0	-8		-8
Desintegratiekosten				-13		-13	-10		-10	-10		-10
Subtotaal	**-13.991**	**259**	**-13.732**	**-14.571**	**33**	**-14.538**	**-15.614**	**103**	**-15.511**	**-16.307**	**103**	**-16.204**
Onvoorzien				-59		-59	-		-	-163		-163
Algemene dekkingsmiddelen												
Bijdrage gemeente Enschede	-	4.653	4.653		4.804	4.804		5.062	5.062		5.396	5.396
Bijdrage gemeente Hengelo	-	2.343	2.343		2.447	2.447		2.585	2.585		2.785	2.785
Bijdrage gemeente Borne	-	559	559		588	588		617	617		662	662
Bijdrage gemeente Losser	-	615	615		583	583		616	616		637	637
Desintegratiebijdrage Losser		8	8		5	5		5	5		3	3
Bijdrage gemeente Haaksbergen	-	552	552		657	657		708	708		731	731
Desintegratiebijdrage Haaksbergen											5	5
Bijdrage gemeente Almelo	-	1.923	1.923		2.019	2.019		2.130	2.130		2.231	2.231
Desintegratiebijdrage Almelo	-		-		-	-			-			-
Bijdrage gemeente Oldenzaal	-	810	810		868	868		919	919		963	963
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		7	7		5	5		5	5		2	2
Bijdrage gemeente Twenterand	-	791	791		803	803		851	851		871	871
Desintegratiebijdrage Twenterand			-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Lochem	-	16	16		14	14		17	17		20	20
Bijdrage gemeente Hof van Twente	-	10	10		10	10		12	12		13	13
Bijdrage gemeente Berkelland	-	959	959		924	924		1.038	1.038		1.093	1.093
Bijdrage gemeente Bronckhorst	-	915	915		872	872		946	946		975	975
Desintegratiebijdrage Bronckhorst					3	3		-				
Saldo financieringsfunctie	-12	479	467		-			-			-	
Compensatie gemeente Enschede voor gestegen bijdrage								-258	-258			
Compensatie gemeente Hengelo voor gestegen bijdrage								-137	-137			
Compensatie gemeente Borne voor gestegen bijdrage								-29	-29			
Compensatie gemeente Losser voor gestegen bijdrage								-33	-33			
Compensatie gemeente Haaksbergen voor gestegen bijdrage								-51	-51			
Compensatie gemeente Almelo voor gestegen bijdrage								-111	-111			
Compensatie gemeente Oldenzaal voor gestegen bijdrage								-51	-51			
Compensatie gemeente Twenterand voor gestegen bijdrage								-48	-48			
Sutotaal dekkingsmiddelen	**-12**	**14.640**	**14.629**	**-59**	**14.602**	**14.542**	**-**	**14.794**	**14.794**	**-163**	**16.388**	**16.225**
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	**-14.003**	**14.900**	**896**	**-14.630**	**14.635**	**4**	**-15.614**	**14.897**	**-717**	**-16.471**	**16.491**	**20**
Onttrekking reserve	-		-			-		719	719			-
Toevoeging aan reserve			-	-4		-4	-2		-2	-20		-20
Subtotaal mutaties reserve	**-**	**-**	**-**	**-4**	**-**	**-4**	**-2**	**719**	**717**	**-20**	**-**	**-20**
Resultaat	**-14.003**	**14.900**	**896**	**-14.635**	**14.635**	**-**	**-15.616**	**15.616**	**-**	**-16.491**	**16.491**	**-**

Er wordt tegelijk met de concept begroting 2025 een concept begroting 1e wijziging 2024 aan het dagelijks bestuur aangeboden voor goedkeuring. In zowel de concept begroting 1e wijziging 2024 als in de begroting 2025 worden de doorwerkingen vanuit de bestuursrapportages 2023 en gewijzigde begroting 2023 verwerkt. Ook is de CAO-uitkomst in jaarschijf 2024 verwerkt, te weten het verschil tussen de daadwerkelijke stijging in 2024 minus de geraamde 2% stijging in de primitieve begroting 2024.

De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 14.630.290 in de primitieve begroting 2024 naar € 16.470.523 in de primitieve begroting 2025, een toename van € 1.840.233. Deze stijging wordt deels verwerkt in de concept gewijzigde begroting 2024 en deels in de ontwerp-begroting 2025. In onderstaande tabel is zichtbaar gemaakt welke

mutaties zich in de concept gewijzigde begroting 2024 en de ontwerp-begroting 2025 hebben plaats gevonden:

	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Mutatie tussen gewijzigd 2024 en de primitief 2024	Mutatie tussen primitief 2025 en gewijzigd 2024	Mutatie tussen primitief 2025 en primitief 2024
	Begrote lasten	Begrote lasten	Begrote lasten	Lasten	Lasten	Lasten
Lonen	-8.622.162	-8.666.504	-9.284.811	-44.342	-618.307	-662.649
Prijzen	-5.738.425	-6.727.184	-6.781.464	-988.759	-54.280	-1.043.039
Kapitaallasten	-194.774,00	-209.605	-223.284	-14.831	-13.679	-28.510
VPB	-2.866,70	-378	-7.875	2.489	-7.497	-5.008
Desintegratie	-12.801	-9.920	-10.015	2.881	-95	2.786
Onvoorzien	-59.262	-	-163.074	59.262	-163.074	-103.812
Totaal	**-14.630.290**	**-15.613.591**	**-16.470.523**	**-983.300**	**-856.932**	**-1.840.233**

Bij punt 2 hieronder is toegelicht welke mutaties in de gewijzigde begroting 2024 doorwerken. De aanvullende loonindexatie naar de ontwerp-begroting 2025 bedraagt € 618.300 en de prijsindexatie € 54.300. De mutatie in de kapitaallasten worden nader toegelicht in hoofdstuk 8. De desintegratiekosten zijn bepaald op basis van de maatwerkafspraken die hierover met de desbetreffende gemeenten zijn gemaakt, het geraamde bedrag aan onvoorzien is conform de vastgestelde beleidsregels en het bedrag aan vennootschapsbelasting muteert op basis van de winstmarge op de FUO-opdrachten.

Hieronder wordt een toelichting gegeven op belangrijkste ontwikkelingen die tot deze begrotingswijziging hebben geleid.

1. Autonome ontwikkelingen

Loonindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);
In oktober 2023 is er vanuit de kerngroep “Verbonden partijen” een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2025. Na vaststelling van de CAO-uitkomsten is er vanuit de kerngroep een herziend advies afgegeven. Een groot deel van de indexatie betreft uiteraard ook het jaar 2024. De toegepaste loonindexatie was 2% maar moet met 4% verhoogd worden om de werkelijke loonindexatie van 6% op te kunnen vangen voor jaarschijf 2024. Daarnaast is er geadviseerd om voor jaarschijf 2025 5,3% op te nemen.

Prijsindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);
Het advies geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De gesaldeerde prijsontwikkeling voor 2025 bevat ook correcties voor de jaren 2022, 2023 en 2024. De geadviseerde indexatie voor 2025 bedraagt 1,9%.

In paragraaf 2.2 wordt een nadere toelichting gegeven over de loon- en prijsindexatie.

2. Structurele doorwerkingen vanuit de gewijzigde begrotingen 2023 en 2024;

Autonome ontwikkelingen
Loonindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);
In december 2023 is er vanuit de kerngroep ‘Verbonden partijen’ een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2024. In deze loonindexatie zijn de CAO uitkomsten meegenomen. In de begroting 2024 was een loonindexatie van 2% meegenomen.

Op basis van de CAO-uitkomsten worden de lonen over 2024 met het gewogen gemiddelde van 5,39% geïndexeerd.

Bij de primitieve begroting heeft de daadwerkelijke loonsom in 2022 als basis gediend voor de raming van de loonsom in 2024. Op te borgen dat de juiste loonsom in de gewijzigde begroting 2024 wordt begroot is de loonsomberekening opnieuw uitgevoerd op basis van de daadwerkelijk loonsom 2023. Deze loonsom is op basis van het gewogen gemiddelde naar de verwachte loonsom 2024 gebracht. Daarnaast is er rekening gehouden met beschikbare vacatureruimte per 1 januari 2024 (inclusief de toename in formatie vanuit de uitbreiding van formatie voor de frontofficewerkzaamheden voor de gemeente Hengelo) en de daadwerkelijk gebruikte en aan medewerkers toegezegde ontwikkelruimte in 2024.

In de loop van 2023 zagen we met name een de uitstroom van medewerkers die met pensioen gaan of medewerkers die een andere baan vinden. Deze medewerkers zaten veelal aan het einde van de schaal. De instroom van nieuwe medewerkers heeft veelal plaats gevonden in aanloopschalen, dan wel aan het begin van de functieschaal. De vacatures die per 1 januari 2024 niet zijn ingevuld betreffen, in vergelijking met de vacatureruimte waar bij de primitieve begroting rekening is gehouden, functies die in de lagere functieschalen zitten. We zien ook dat we niet alle ontwikkelruimte die we bij de primitieve begroting 2024 geschat hadden volledig benut.

Per saldo neemt de begrote loonsom met € 44.300 toe. Door toewijzing van de juiste formatie aan de diverse organisatie-onderdelen stijgt de loonsom bij overhead met € 379.600 en daalt de loonsom op het primaire proces met € 335.300.

Doorwerkingen eerdere jaren
In de diverse vastgestelde rapportages 2023 (bestuursrapportages en 1e begrotingswijziging 2023) zijn al een aantal structurele wijzigingen gemeld die nog niet in de begroting 2024 waren opgenomen. Het gaat hier om de volgende zaken:

Overhead
<u>Goederen en diensten</u>
- Er is sprake van tijdelijke inhuur als gevolg van ondersteuning bij diverse bedrijfsvoeringstaken, ondersteuning op de optimalisatie van de uitvoering van de interne controle als voortvloeisel uit de rechtmatigheidsverantwoording en inhuur van de Functionaris Gegevensbescherming van de gemeente Oldenzaal (FG) *(€ 146.900 N);*
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede vanuit het taakveld “Vastgoed en Belastingen” *(€ 796.000 N);*
- Extra advieskosten voor informatiebeheer en overige advies werkzaamheden (o.a. inkoop) *(€ 28.900 N);*
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten van de taakvelden “Overige Algemeen” en “Vastgoed en Belastingen” en overige kleine bijstellingen *(€ 13.200 N)*.

Overige algemeen
<u>Goederen en diensten</u>
- Extra kosten als gevolg van een prijsverhoging bij *Accountantskosten (€ 7.000 N);*
- Een dotatie 2024 in de “Onderhoudsvoorziening Gebouw” *(€ 25.000 N*)
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten (oa. huisvesting) naar het taakveld “Overhead” *(€ 22.000 V)*

Vastgoed en Belastingen

Goederen en diensten

- Op basis van de capaciteitsplanningen die begin 2024 zijn gemaakt voor het opvangen van piekwerkzaamheden is er sprake van tijdelijke inhuur. Daar waar ingehuurd wordt op vacatureruimte zijn de uitsluitend de meerskosten van de inhuur (boven het de begrote loonsom door de desbetreffende vacatureruimte) meegenomen. In de gewijzigde begroting 2023 hebben we € 1.266.500 aan extra budget voor personeel van derden gevraagd. Dit hebben we nu geschat op € 951.200 (N) aan verhoging van het budget personeel van derden op de uitvoering van het primaire proces.
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede naar het taakveld "Overhead" *(€ 796.000 V);*
- Extra inkoopvoordeel op Porti *(€ 126.000 V).* Bij de postverzending blijkt een groter inkoopvoordeel behaald te kunnen worden dan oorspronkelijk was ingeschat;
- Structurele besparing bancaire dienstverlening (*€ 39.000 V);*
- Overige aanpassingen op materiele budgetten, per saldo *(€3.300 N)*

Kapitaallasten investeringen 2023

In 2023 zijn enkele investeringen (vervanging Smartphones, koffiemachines en website) gedaan waarvan de kapitaalasten nog niet waren verwerkt in de begroting 2024. Om de kapitaallasten van deze investeringen op te vangen moet het budget met € 15.000 structureel worden verhoogd.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUO-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 400.

Desintegratiekosten

Op basis van gemaakte afspraken is er nog sprake van deels doorbelasting aan de gemeente Losser en Oldenzaal voor wat betreft de hondenbelasting.

Onvoorzien

De post "Onvoorzien" van € 59.000 is volledig als dekking ingezet.

Overige baten

Het betreft hier de doorberekening van de opbrengsten uit dwanginvordering vanuit de gemeente Berkelland en de gemeente Bronckhorst. Dit levert een totale extra bate op van € 70.000.

Specifieke bestemmingsreserve

Vanaf dit begrotingsjaar wordt vanuit een positief jaarresultaat een specifieke bestemmingsreserve gevormd voor het opvangen van autonome ontwikkelingen die doorwerken in de begroting van het eerstvolgende jaar.

3. Ontwikkelingen 2025;

Autonome ontwikkelingen
In december 2023 is er vanuit de kerngroep 'Verbonden partijen' een advies ontvangen over de toe te passen loon- en prijsindexatie voor de begroting 2025. Als gevolg van de loonindexatie stijgen de kosten voor salarissen en sociale lasten met € 618.300 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024. De prijsindexatie bedraagt € 54.300.

Kapitaallasten
Op basis van het investeringplan 2025 zijn de kapitaallasten aangepast. In paragraaf 4.5.2. en in hoofdstuk 8 staat beschreven welke investeringen in 2025 gepland staan. De afschrijving zal hierdoor met € 14.000 toenemen ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024.

Vennootschapsbelasting
Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUO-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 7.900 over 2025.

Desintegratiekosten
Op basis van gemaakte afspraken is er nog sprake van deels doorbelasting aan de gemeente Losser, Haaksbergen en Oldenzaal voor wat betreft de hondenbelasting.

Onvoorzien
De post "Onvoorzien" is conform de verordening financiële beleid, beheer en organisatie geraamd op 1% van de begrote lasten (€ 163.000).

De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 20.143.
GBTwente is voornemens om dit overschot aan de reserve toe te voegen als de hoogte van de reserve dat toelaat.

2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2025

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.

In 2023 hebben een aantal gemeenten de keuze gemaakt om de kosteloze herinnering in te voeren als eerste invorderstap. Om de kosten voor de uitvoering van de dwanginvordering op basis van een vergelijkbare invorderstap over de gemeenten te verdelen is in de kaderbrief voorgesteld om de verdeelsleutel bij het product 'dwanginvordering' aan de passen van 'dwangbevel' in 'tweede invorderstap'. Bij de gemeenten die de kosteloze herinnering hebben ingevoerd zal dit het aantal aanmaningen zijn en bij de gemeenten zonder kosteloze herinnering blijft dit het aantal dwangbevelen.

Tot en met de begroting 2024 stond ook het product 'Data en advies' in onderstaande tabel. Onder dit product werden de kosten voor fiscaal juridische advisering verantwoord, evenals het accounthouderschap. Feitelijk zijn dit indirecte kosten die gerelateerd zijn aan de eindproducten van ons belastingproces. In de kaderbrief is voorgesteld om dit product te laten vervallen en deze kosten toe te voegen aan de overige indirecte kosten op het belastingproces.

De producten binnen onze dienstverlening bestaan uit:

Product	Verdeelsleutel
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	inwonersaantal
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	inwonersaantal
Waardebepaling	objecten
Combi aanslagen (biljet)	biljetten
Combi aanslagregels	aanslagregels
Combi aanslagregels hondenbelasting	aanslagregels
Dwanginvordering	tweede invorderstap
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.

2. De loon- en prijsindexatie wordt in overeenstemming met het advies van de werkgroep “Verbonden partijen vanuit de deelnemende gemeenten” verwerkt in de begroting 2025-2028. De loonindex voor het jaar 2025 bedraagt 11,3% (waarvan 2% al was meegenomen in de begroting 2024 en er ten opzichte van 2024 een stijging is van 9,3%). De prijsindex bedraagt 1,9%.

3. Voor nu bekende formatie-ontwikkelingen zijn in deze begroting afzonderlijk zichtbaar gemaakt.

4. Voor vacatures worden de salariskosten van het maximum van de functieschaal gehanteerd min twee periodieken.

5. De lopende desintegratiekosten in de gemeente Oldenzaal, Losser en Haaksbergen wordt op basis van de afgesproken beleidsregels geraamd.

6. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018.

7. Er wordt van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2025.

8. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2025 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2025 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de werkelijke aantallen van 2023 en de huidige capaciteitsplanning.

9. Aanvullende taken ten opzichte van de huidige worden doorberekend op basis van maatwerk.

10. Het format Begroting zal bestaan uit;
    a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten.
    b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2023, begroting 2024, begroting 2025).
    c. Het meerjarenperspectief 2026-2028 is onderdeel van de begroting.
    d. Toelichting per programma
    e. Verplichte paragrafen
    f. Bijlage; waarin een nadere toelichting wordt gegeven op de baten en lasten per taakveld en de incidentele baten en lasten per programma worden weergegeven.

11. In het meerjarenperspectief worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:
    a. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien.
    b. De verdeelsleutels en aantallen zoals gebruikt in de begroting 2025 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast.
    c. Voor de meerjarenraming worden de loonindices 4,7% (2026), 4,8% (2027) en 4,2% (2028) uit de cMEV 2024 gehanteerd (Bijlage_12_cMEV24 Kerngegevens collectieve sector, uitgaven en inkomsten, 1970-2028).
    d. Voor de prijsindexatie wordt voor de jaarschijven 2026-2028 jaarlijks 2,0% toegepast. Hierbij wordt prijsindex uit de cMEC 2024 doorgetrokken.

12. 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 2025-2028.

Loonontwikkeling

Uitgangspunt voor de indexen voor het jaar 2025 is de actuele salarisstaat inclusief sociale lasten op basis van personele formatie tegen actuele loonkosten op 31-12-2023, geëxtrapoleerd op jaarbasis. Toekenning van periodieken mag in dit uitgangspunt meegenomen worden als ze zeker zijn. Formatie-ontwikkelingen worden afzonderlijk zichtbaar gemaakt in deze begroting. Voor vacatures worden de salariskosten van het maximum van de functieschaal gehanteerd min twee periodieken.

De cao is voor gemeenten (werkgeversorganisatie VNG) en gemeenschappelijke regelingen (werkgeversorganisatie WSGO) gelijk van strekking.

Voor 2024 is een cao onderhandelingsresultaat bereikt voor de cao 2024, doorlopend t/m maart 2025. Per 1-1-2024 gaan de lonen met 4,75% omhoog en per 1-10-2024 nog eens met 1,25%. Daarnaast gaat 0,8% van IKB naar eindejaarsuitkering, waarmee dit deel pensioengevend wordt. Zeer recent is bekend geworden dat de pensioenpremies gaan dalen. We gaan er vooralsnog vanuit, dat de verlaging minimaal de verhoging als gevolg van de verhuizing van IKB naar EJU compenseert. In 2025 is als gevolg van de verhogingen in 2024 de loonstijging 6%. Vanaf april 2025 staan de onderhandelingen voor een nieuwe cao weer open. We lopen hier niet op vooruit en hanteren voor 2025 cMEV2024-cijfers van augustus 2023 (jaar 2025) als gemiddelde stijging voor het jaar 2025. Voor 2025 geldt dan een stijging van 5,3%. Daarmee stijgen de loonkosten 2025 ten opzichte van 31-12-2023 in totaal met 11,3%. Dit te hanteren percentage wordt geadviseerd door de werkgroep “Verbonden partijen vanuit de deelnemende gemeenten”.

Schematisch ziet de stijging van de loonkosten in 2025 er dan als volgt uit:

Salarisstaat	
Jaar	**% verhoging**
2024	6,00%
2025	5,30%
Totaal	**11,30%**

Voor de meerjarenraming worden de indices 4,7% (2026), 4,8% (2027) en 4,2% (2028) uit de cMEV 2024 gehanteerd (Bijlage_12_cMEV24 Kerngegevens collectieve sector, uitgaven en inkomsten, 1970-2028).

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

• Loonsom 2023	€ 7.584.745	
• Aanvullende bijdrage arbeidsongeschiktheid	€ 12.017	
• **TOTAAL 2023**		€ 7.596.762
• Indexatie 2024 6%	€ 460.364	
• Ontwikkelruimte 2024[1]	€ 109.816	
• **SUBTOTAAL incl. ontwikkelruimte en indexatie 2024**		€ 8.166.942
• Indexatie 2025 5,3%	€ 432.848	
• Ontwikkelruimte 2025[1]	€ 86.943	
• Vacatureruimte inclusief mutaties op formatie	€ 598.078	
• **TOTALE BEGROTE LOONSOM 2025**		€ 9.284.811

[1]Berekend op persoonsniveau met aankomende periodieken en in functionele schaal treden.

Prijsontwikkeling

Voor de prijsmutaties nemen we de prijsontwikkeling volgens de cMEV 2024 (Bijlage_12_cMEV24 Kerngegevens collectieve sector, uitgaven en inkomsten, 1970-2028) als uitgangspunt. Het CBS stelt deze werkelijke inflatoire effecten achteraf nog bij. Deze bijstelling hebben we nog niet in onze prijsontwikkeling verwerkt als we uitgaan van het prijspeil van de vorige begroting. Daarom worden de correcties over de jaren 2022 tot en met 2024 alsnog

meegenomen voor de bepaling van de totale prijsontwikkeling voor het begrotingsjaar 2025. Dit leidt tot een prijsstijging ten opzichte van de begroting 2023 van 1,9%.

Jaar	% al verwerkt	% MEV-2024	2025 wordt
2022	7,80%	7,70%	-0,10%
2023	5,90%	4,80%	-1,10%
2024	2,40%	3,50%	1,10%
2025		2%	2,00%
Inflatiecorrectie 2025			**1,90%**

De prijspeiltoename 2025 van 2% wordt gecorrigeerd met een afname van 0,1% uit 2022, een afname van 1,1% uit 2023 en een toename 1,1% uit 2024 en komt daarmee voor 2025 uit op 1,9%. Voor de meerjarenraming 2026-2028 gaan we uit van een jaarlijkse prijsstijging van 2,0%, waarbij we de prijsontwikkeling volgens de cMEV 2024 doortrekken.

2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2026 - 2028 van GBTwente wordt in hoofdstuk 7 nader toegelicht.

3 Programmaplan

Wat willen we bereiken?

Deze begroting is opgesteld op basis van het Strategieplan 2023-2026 “Met elkaar en voor elkaar”. Deze is gericht op ‘koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie voor gemeenten en inwoners’. De geformuleerde missie, visie, kernwaarden, en doelen zijn richtinggevend voor de komende jaren.

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; *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.

Wat gaan we daarvoor doen?

Doelen

De doelen van GBTwente 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 is 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

ORGANISATIEONTWIKKELINGEN

No Cure No Pay
In de kaderbrief die als basis dient voor de opstelling van deze begroting hadden we reeds gemeld dat de behandeling van het wetsvoorstel, om de oneigenlijke verdienmodellen van No Cure No Pay bureaus (NCNP) aan te pakken, in december zou plaatsvinden.
De 1e kamer heeft op 12 december 2023 ingestemd met een wetswijziging, waarmee het verdienmodel van NCNP per 2024 wordt aangepakt. Wat de effecten van de wetwijziging zullen zijn, zal in de loop van 2024 zichtbaar worden.

Collectief inwinnen en geautomatiseerd verwerken van secundaire objectkenmerken
Landelijk ervaren uitvoerders van de gemeentelijke belastingen knelpunten in de uitvoering en dan met name op de extra benodigde inzet voor alle WOZ-gerelateerde werkzaamheden. Met name blijkt de inwinning en actualiteit van secundaire kenmerken problematisch en tijdrovend. Er is nu een initiatief gestart waarmee inwoners waarschijnlijk vanaf 2025 via een landelijk platform, waarbij gebruik gemaakt wordt van bestaand fotomateriaal, periodiek informatie kunnen verstrekken aan WOZ-uitvoerders. Het beoogde effect zit op het terrein van rechtsgelijkheid, burgerparticipatie en op het gebied van het verhogen van de acceptatiegraad van de WOZ-waarde.

Afschaffen Beschikking gebruikers woningen
De gebruikers van woningen hebben zelden materieel belang bij een verlaagde waarde. Niet iedere woninghuurder huurt immers in de gereguleerde huursector. Bovendien ligt in die sector het werkelijke huursomniveau in Twente en de Achterhoek gemiddeld op ca. 70% van de maximaal redelijke huur. Alleen een irreëel grote verlaging van de WOZ-waarde leidt dan

daadwerkelijk tot verlaging van de te betalen gereguleerde huur. Toch zenden wij hen WOZ-beschikkingen, zowel op de combi-aanslag als bij tussentijdse gebruiksmutaties. De rechtspraak en de opvattingen van de Waarderingskamer maken het mogelijk om daarmee te stoppen. Diverse gemeenten en belastingsamenwerkingsverbanden hebben dat al gedaan en hebben daar goede ervaringen mee. Zij ontvangen geen telefoontjes, bezwaarschriften en beroepschriften meer en besparen op die manier op de werkzaamheden en (proces)kosten. Ook GBTwente heeft besloten om te stoppen met de geautomatiseerde toezending van WOZ-beschikkingen aan woninggebruikers op de combi-aanslag en bij tussentijdse wijzigingen van de gebruiker van een woning. Alleen op verzoek van de gebruiker van een woning en bij gebleken belang van deze gebruiker wordt nog een WOZ-beschikking met betrekking tot de woning toegezonden. We schatten in dat dit gaat leiden tot een **besparing van 0,1 Fte** aan formatie.

Uitvoering frontofficewerkzaamheden voor de Gemeente Hengelo
De gemeente Hengelo voerde de frontofficewerkzaamheden op het gebied van telefonie voor belastingen tot nu toe zelf uit maar heeft per 1 november 2023 deze werkzaamheden overgedragen naar GBTwente. Voor het uitvoeren van deze extra werkzaamheden is het noodzakelijk om de formatie binnen het taakveld dienstverlening uit te breiden. Op basis van het aantal inwoners en klantcontacten met de gemeente Hengelo is een schatting gemaakt voor een **uitbreiding van 1 Fte**.

Digitalisering en IT ontwikkelingen:
De versnelde ontwikkelingen en mogelijkheden ten aanzien van het toepassen van RPA (robotic process automation) en de ontwikkelingen op AI (Artificial Intelligence) vraagt inspanning. Het volgen en toepassen van deze digitale ontwikkelingen maken steeds meer en versneld onderdeel uit van de bedrijfsvoering. Deze voorbeelden zijn echter niet dusdanig concreet in omvang en effect dat ze reeds financieel zijn te maken. Daarnaast zijn er mogelijk nog keuzes te maken die het (financiële) effect mede bepalen.

Uitbreiding werkzaamheden door invoering nieuwe Archiefwet
Met de komst van de nieuwe Archiefwet is het van groot belang om het archief op orde te houden. Alle bewaarde dossiers dienen jaarlijks getoetst te worden op informatiewaarde en er dient jaarlijks een vernietigingslijst te worden opgesteld. We schatten in dat dit gaat leiden tot een **uitbreiding van 0,1 Fte** aan formatie.

Regionaal vinden momenteel reeds overleggen plaats op dit onderwerp. Zo wordt er bijvoorbeeld door de gemeenten en GR'en samen gekeken of er samen een digitaal archief kan worden geïmplementeerd. En daarnaast ook of er regionaal archivarissen kunnen worden opgeleid en aangesteld.
Gemeenten hebben vanuit de Archiefwet de verplichting om een GR hierbij ook te ondersteunen, de feitelijke dienst te leveren (zoals een archivaris). In de praktijk zal dat ook veel samenwerking betekenen wat de doelmatigheid ten goede komt.

Tevens zijn we verplicht om onze bestanden duurzaam toegankelijk te houden. In de nieuwe Archiefwet wordt het beschikken over een e-depot verplicht. Alle permanent te bewaren digitale bestanden moeten een minimum set aan metadata bevatten voordat ze kunnen worden overgedragen. GBTwente is zelf verantwoordelijk voor het op orde krijgen van de metadata. Voor dit Project "handmatig toevoegen metadata" ramen we vooralsnog voor een periode van **2 jaar een formatie-uitbreiding van 0,3 fte**.

De inzet van eventuele digitale hulpmiddelen, zoals een inzet van tooling. De financiële impact is daarvan nog onduidelijk.

Informatieveiligheid en privacy
De manier waarop GBTwente haar informatie ophaalt van en aanbiedt aan haar inwoners vraagt continue doorontwikkeling om op het gebied van privacy en informatieveiligheid mee te blijven gaan. Dit zal impact hebben op de wijze van uitvoering van de taken. De financiële impact is nog niet concreet te maken.

Wijziging CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) per 31 december 2023
In de Cao SGO 2023 worden een aantal artikelen gewijzigd met ingang van 31 december 2023. Op dit moment hebben werknemers in de gemeentelijke sector bij gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid recht op drie jaar ontslagbescherming.
Dit derde ziektejaar komt per 31 december 2023 te vervallen. De loondoorbetaling bij ziekte wordt in overeenstemming gebracht met het Burgerlijk Wetboek. Met ingang van 31 december 2023 wijzigt het recht op salaris bij arbeidsongeschiktheid. Er komt een einde aan de loondoorbetaling bij ziekte na twee jaar (104 weken). Met de wijziging van de loondoorbetaling bij ziekte en de afschaffing van het derde ziektejaar krijgen alle werknemers die vallen onder de nieuwe regeling per 31 december 2023 een tegemoetkoming in de kosten van een arbeidsongeschiktheidsverzekering. De tegemoetkoming is € 10 bruto per werknemer per maand bij een fulltime dienstverband. Deze werkgeversbijdrage geldt voor alle vormen van aanvullende arbeidsongeschiktheidsverzekeringen. Met ingang van het jaar 2024 bedragen de geraamde structurele jaarlijkse kosten voor GBTwente zo'n € 13.000.

Efficiënte Bedrijfsvoering
Wij zijn ons ervan bewust, als verlengd lokaal bestuur van de deelnemende gemeenten, dat we de plicht hebben om te leveren tegen de laagste kosten, die mogelijk zijn binnen bestaande afspraken over effectieve dienstverlening. We monitoren continu onze processen om die zo efficiënt mogelijk te laten verlopen. We hanteren hierbij het principe 'first time right'. We zien een toenemende vraag op zowel inhoud als op de uitvoering en hebben als doel gesteld dit binnen de bestaande middelen met optimaal gebruik van nieuwe technieken (innovatie) op te vangen. We zoeken hierbij waar mogelijk naar samenwerking met vergelijkbare organisaties, zowel regionaal als landelijk. De financiële effecten zullen we rapporteren in de bestuursrapportages.

Wat mag het kosten?

2025	Baten	Lasten	Saldo
Uitvoering Wet WOZ, heffen en innen van belastingen	103	-12.718	-12.615
Algemene dekkingsmiddelen	16.388		16.388
Overhead		-3.582	-3.582
Heffing vennootschapsbelasting		-8	-8
Bedrag onvoorzien		-163	-163
Saldo van Baten en lasten	**16.491**	**-16.470**	**20**
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		-20	-20
Resultaat	**16.491**	**-16.491**	**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 en risicobeheersing

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.

Het totale risicoprofiel is eind 2023 opnieuw vastgesteld op € 3.035.563. In het risicoprofiel is nu ook het risico van cyberaanvallen opgenomen. Het is voor organisaties niet langer de vraag of ze slachtoffer zullen worden van cyberaanvallen, maar wanneer ze slachtoffer worden.
Vorig jaar is het strategisch informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld door het dagelijks bestuur. In samenwerking met de informatiebeveiligingsdienst (IBD) zijn table-top sessies gehouden en op basis daarvan wordt het informatiebeveiligingsplan wordt momenteel uitgewerkt. O.a. de financiële risico's en consequenties worden verder in kaart gebracht.

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 2023 (op voorwaarde dat het algemeen bestuur na vaststelling van de jaarrekening instemt met het voorstel tot saldobestemming) gevuld is tot € 732.900. 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 gemeente Hengelo (financiën)
    - DVO met gemeente Enschede (ICT)
    - Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec Finance
    - Leaseovereenkomst met LeasePlan voor vier leaseauto's voor algemeen gebruik en vier leaseauto's die persoonsgebonden zijn (o.a. buitendienstmedewerkers)
    - Contract met BNG bank
    - Huurovereenkomst Demmersweg 140 Hengelo
    - Contract met Novon voor facilitaire dienstverlening aan de Demmersweg 140
    - Contract met Visma Raet voor de salarisadministratie.
    - Contract met Onestopsourcing als broker voor personeel van derden.

4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie

Vanuit het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV) is wettelijk geregeld dat gemeenschappelijke regelingen voorgeschreven algemene financiële kengetallen opnemen in de begroting en jaarstukken. Met deze algemene financiële kengetallen wordt beoogd gemakkelijker inzicht te geven in de financiële positie van de 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 de organisatie. 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 algemene 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 het BBV 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 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Netto schuldquote	-3,59%	1,39%	0,55%	1,17%	1,67%	0,44%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,59%	1,39%	0,55%	1,17%	1,67%	0,44%
Solvabiliteitsratio	7,83%	7,65%	9,04%	9,33%	9,59%	9,80%
Structurele exploitatieruimte	5,52%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

De netto schuldquote van GBTwente is uitstekend. 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 volledig 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. Het eigen vermogen van GBTwente is gelimiteerd op 5% van de begrote lasten. De solvabiliteitsratio bij GBTwente is relatief laag maar acceptabel, omdat de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling ‘borg’ staan en GBTwente een sluitende begroting heeft.

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. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie is het van 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”, met een saldo per 31 december 2023 van € 649.120, met het voorstel om € 83.780 toe te voegen via de resultaat bestemming 2023. 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 2023, worden de geraamde toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve weergeven.

Reserve jaarresultaten

Jaar	Beginsaldo	Geraamde toevoegingen	Geraamde onttrekkingen	Eindsaldo
2024	732.876	967	0	733.842
2025	733.842	20.143	0	753.985
2026	753.985	15.168	0	769.153
2027	769.153	13.151	0	782.304
2028	782.304	7.521	0	789.825

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. In 2019 is een huurovereenkomst aangegaan voor de huisvesting Demmersweg 140 in Hengelo. In deze huurovereenkomst zijn afspraken gemaakt over het periodieke (groot) onderhoud aan de binnenzijde van het pand. Op basis hiervan 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. Structurele uitgaven worden gedekt door structurele gemeentelijke bijdragen. 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.

De dagelijkse ontvangsten naar aanleiding van verstuurde aanslagbiljetten lopen gedurende de maand vooruit op de afstorting van deze ontvangsten aan de gemeenten. Op deze wijze hebben we over het algemeen een positief banksaldo. Als dit positieve saldo de limiet voor schatkistbankieren overschrijdt, wordt het meerdere door het verplicht schatkistbankieren bij het Rijk dagelijks afgeroomd. Deze bedragen halen we indien nodig terug in het rekeningstelsel bij de BNG Bank. In 2023 ontvingen we sinds lange tijd weer rente over de tegoeden in de schatkist. De verwachting is dat ook in 2024 rente vergoed zal worden over de tegoeden, maar dat deze rente niet het niveau van 2023 zal gaan halen. Omdat het onzeker is wat de rentevergoeding over de tegoeden in de schatkist in 2025 zullen zijn, is vanuit het voorzichtigheidsbeginsel geen renteopbrengsten geraamd.

Kredietfaciliteiten
GBTwente maakt gebruik van de faciliteiten van de BNG Bank. De BNG bank is de huisbankier. Het huidige contract is op 1 januari 2022 ingegaan voor een periode van vier jaar met twee keer een verlengingsoptie van drie jaar. Na saldering van de rekeningsaldi binnen het rekeningstelsel 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”.

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

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

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 1-1-2025	16.491	16.491	16.491	16.491
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
1. Toegestane kasgeldlimiet	**1.352**	**1.352**	**1.352**	**1.352**
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 (-/-)	**1.600**	**1.600**	**1.600**	**1.600**

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		2025	2026	2027	2028
1	Begrotingstotaal	16.491	17.048	17.650	18.270
2	Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
3	Renterisiconorm (1 x 2)	3.298	3.410	3.530	3.654
4	Renterisico (volume renteherzieningen en aflossingen)	108	108	108	108
5	Ruimte onder de risiconorm (3 - 4)	3.190	3.302	3.422	3.546

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

4.5 Bedrijfsvoering

4.5.1 Organisatie

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. Mede doordat we vorig jaar (2023) geconfronteerd werden met een enorm aantal WOZ bezwaren zijn er verdere stappen gezet in het automatiseren en optimaliseren van onze bedrijfsprocessen door de inzet van Robotic Process Automation (RPA). Dit biedt ons de mogelijkheid om repetitieve en gestructureerde taken binnen bedrijfsprocessen te automatiseren. Hiermee geven wij invulling aan betere kwaliteit van onze dienstverlening door menselijke fouten te reduceren en aan 'geautomatiseerd waar het kan en persoonlijk waar nodig'.

4.5.2 Investeringen

In 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.

Formatie
De begrote formatie 2025 voor GBTwente is als volgt opgebouwd;

Werkelijke formatie begroting eind 2023	**106,79 fte**
Mutaties 2024:	
* af: Afschaffing Beschikking gebruiker woningen	0,12 fte
* af: Afschaffing hondenbelasting Haaksbergen	0,02 fte
* bij: Front-office medewerker Hengelo	1,00 fte
* bij: Structurele werkzaamheden nieuwe Archiefwet	0,10 fte
* bij: Incidenteel (2 jr.) meta dateren bestanden nieuwe Archiefwet	0,30 fte
Begrote formatie 2025	**108,05 fte**

4.5.4 Rechtmatigheid

Vanaf het verslagjaar 2023 legt het dagelijks bestuur zelf verantwoording af over de rechtmatigheid. In deze verantwoording wordt inzicht gegeven over de naleving van de afgesproken financiële regels binnen GBTwente. Het belangrijkste voorbeeld hiervan is de naleving van de voorwaarden voor Europese bestedingen maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

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.

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

4.5.5 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.

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.

4.6 Verbonden partijen

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

4.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

4.8 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

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 om een Woo-contactfunctionaris aan te wijzen
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking.
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris
De juridische medewerkers zijn binnen de afdeling Strategie & Bedrijfsvoering aangewezen als Woo contactfunctionarissen. Primair is de directeur 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 uitgangspunten, werkwijze en doorlooptijd van

verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid zijn transparantie en snelheid.

Actieve openbaarmaking
De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting gaat niet voor alle elf categorieën tegelijk in. We voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren, door het proces van actieve openbaarmaking vorm te gegeven, zodat we dat op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kunnen doen. Wij publiceren de vergaderstukken en de jaarstukken via KOOP op overheid.nl en houden nauwlettend de ontwikkelingen omtrent PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie, zoals de Woo voorschrijft) in de gaten. Daarnaast is de bereikbaarheid van ons bestuursorgaan en de wijze waarop een verzoek om informatie kan worden gedaan goed geborgen.

Tot slot is het beleidsvoornemen om ook in 2024 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. In 2024 worden de uit te voeren maatregelen verder opgepakt

Bij een Woo verzoek kunnen wij redelijk snel veel data vergaren en ontsluiten. We pakken dit zoveel mogelijk op een efficiënte manier op. Het aantal verzoeken die wij als bestuursorgaan krijgen is gering en wegen gewoonweg niet op tegen de kosten voor de aanschaf van dure tools en uitgebreider beleid dan nu is vastgesteld.

5 Detailoverzicht financiële begroting 2025

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2025:

Product	Tarief 2024	Concept tarief 2024 1e wijziging	Tarief 2025
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	€ 2,29	€ 2,14	€ 3,08
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	€ 2,95	€ 3,01	€ 3,36
Waardebepaling	€ 29,03	€ 32,95	€ 34,29
Combi aanslagen (biljet)	€ 4,35	€ 3,91	€ 4,41
Combi aanslagregels	€ 0,53	€ 0,50	€ 0,54
Combi aanslagregels hondenbelasting	€ 2,20	€ 1,80	€ 1,97
Dwanginvordering	€ 60,31	€ 59,53	€ 61,14
Kwijtscheldingsverzoeken	€ 20,18	€ 6,44	€ 22,65
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	€ 21,34	€ 27,31	€ 24,19
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	€ 19,40	€ 19,41	€ 19,22
Controle reclamebelasting eenvoudig	€ 2,49	€ 2,61	€ 2,81
Controle reclamebelasting complex	€ 5,02	€ 5,26	€ 5,65
Controle Precariobelasting	€ 17,09	€ 17,89	€ 19,24
Medisch afval	€ 18,62	€ 19,49	€ 20,97
Diftar, definitieve aanslag	€ 1,17	€ 1,17	€ 1,28

5.1 Algemene dekkingsmiddelen

5.1.1 Onvoorzien

In de begroting 2025 is € 163.074. begroot aan onvoorziene kosten.

5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

De gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2025 bedraagt € 14.320.148 Hiervan is € 10.015 vanuit desintegratie van taken betreffende hondenbelasting Losser, Haaksbergen en Oldenzaal. De gemeentelijke bijdrage 2025 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 2025:

Algemene dekkingsmiddelen	Bedrag * € 1.000
Gemeente Enschede	5.396
Gemeente Hengelo	2.785
Gemeeente Borne	662
Gemeente Losser	637
Desintegratiebijdrage Losser	3
Gemeente Haaksbergen	731
Desintegratiebijdrage Haaksbergen	5
Gemeente Almelo	2.231
Gemeente Oldenzaal	963
Desintegratiebijdrage Oldenzaal	2
Gemeente Twenterand	871
Gemeente Lochem	20
Gemeente Hof van Twente	13
Gemeente Berkelland	1.093
Gemeente Bronckhorst	975
Totaal	**16.388**

De bijdrage per gemeente wijzigt als volgt ten opzichte van de primitieve begroting 2024:

	Mutatie	Mutatie	
Gemeente Enschede	592	€	592.378
Gemeente Hengelo	337	€	337.239
Gemeeente Borne	74	€	73.871
Gemeente Losser	52	€	52.072
Gemeente Haaksbergen	79	€	79.112
Gemeente Almelo	212	€	211.993
Gemeente Oldenzaal	93	€	92.762
Gemeente Twenterand	68	€	67.607
Gemeente Lochem	7	€	6.524
Gemeente Hof van Twente	3	€	3.230
Gemeente Berkelland	169	€	169.028
Gemeente Bronckhorst	100	€	100.109

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 mutaties. Bedragen x €1000.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2025	
	Lasten	Baten
Bedrijfsvoering	**-4.173**	**0**
OVERHEAD (zowel GR als FUO)		
Salarissen en sociale lasten	**-1.869**	**0**
Goederen en diensten	**-1.713**	
Overige goederen en diensten	*-1.713*	
Personeel van derden	*-156*	
Facilitaire zaken	*-21*	
Financiële administratie	*-142*	
Huisvestingskosten	*-59*	
ICT	*-957*	
Opleidingskosten	*-54*	
Personeel en Organisatie	*-52*	
Overige goederen en diensten	*-271*	
FACILITEREN BESTUURSORGAAN (zowel GR als FUO)		
Salarissen en sociale lasten	**-30**	
Goederen en diensten	**-110**	
Overige goederen en diensten	*-110*	
OVERIGE ALGEMENE KOSTEN GR		
Goederen en diensten	**-452**	
Energie	*-1*	
Overige goederen en diensten	*-451*	
Huisvestingskosten primair proces	*-350*	
Overige goederen en diensten	*-101*	

5.2.2 Vastgoed en Belastingen

Binnen vastgoed en belastingen zijn de kosten begroot die direct het gevolg zijn van de uitvoering van het primaire proces. De budgetten zijn aangepast op basis van de indexeringen en eerdergenoemde mutaties. Bedragen x €1000.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2025	
	Lasten	Baten
VASTGOED EN BELASTINGEN	**-10.222**	**0**
Salarissen en sociale lasten	**-6.147**	**0**
Vergoedingen voor personeel		
Goederen en diensten	**-1.378**	
Personeel van derden	*-112*	
Energie	*-14*	
Overige goederen en diensten	*-1.253*	
Drukwerk en portokosten	*-179*	
Facilitaire zaken	*-135*	
ICT	*0*	
Onderhoud hard- en software	*-547*	
Opleidingskosten	*-113*	
Overige kosten diensten derden	*-278*	
Verrekeningen	**-223**	
Kapitaallasten	*-223*	
WAARDEBEPALING		
Goederen en diensten	**-1.732**	
Personeel van derden	*-1.274*	
Overige goederen en diensten	*-458*	
Contributies en lidmaatschappen	*-10*	
Onderhoud hard- en software	*-363*	
Overige kosten diensten derden	*-85*	
COMBI-AANSLAGENBILJETTEN		
Goederen en diensten	**-236**	**0**
Overige goederen en diensten	*-236*	*0*
Drukwerk	*-63*	
Bankkosten	*-59*	
Uitbestede werkzaamheden	*0*	
Overige kosten diensten derden	*-114*	
COMBI-AANSLAGREGELS HONDENBELASTING		
Goederen en diensten	**-20**	
Overige goederen en diensten	*-20*	
Controle hondenbelasting	*-20*	
OVERIGE AANSLAGBILJETTEN (excl. Reclame- en Precariobelasting)		
Goederen en diensten	**-234**	**0**
Overige goederen en diensten	*-234*	*0*
Drukwerk	*-7*	
Uitbestede werkzaamheden	*-34*	
Kosten beroepszaken	*0*	
Bankkosten	*-6*	
Overige kosten diensten derden	*-186*	
AANSLAGBILJETTEN RECLAME- en PRECARIOBELASTING		
Goederen en diensten	**-1**	**0**
Overige goederen en diensten	*-1*	
Drukwerk	*0*	
Uitbestede werkzaamheden	*0*	
Bankkosten	*0*	
DWANGINVORDERING		
Goederen en diensten	**-126**	
Personeel van derden	*-69*	
Overige goederen en diensten	*-57*	
Drukwerk	*-11*	
Overige kosten diensten derden	*-46*	
KWIJTSCHELDING		
Goederen en diensten	**-125**	
Personeel van derden	*-114*	
Overige goederen en diensten	*-10*	
Drukwerk	*0*	
Contributie Stichting Inlichtingenbureau	*-10*	
AANSLAGREGEL DEFINITIEVE AANSLAG DIFTAR		
Goederen en diensten	**-1**	
Overige goederen en diensten	*-1*	
Drukwerk	*-1*	
Overige kosten diensten derden	*0*	

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 2025	
	Lasten	Baten
FISCALE UITVOERINGSOVEREENKOMSTEN	-1.902	103
Salarissen en sociale lasten	**-1.239**	**-**
Goederen en diensten	**-207**	
Personeel van derden	*-20*	
Energie	*-1*	
Overige goederen en diensten	*-187*	
Facilitaire zaken	*-16*	
Opleidingskosten	*-9*	
Onderhoud hard- en software	*-90*	
Overige goederen en diensten	*-71*	
Vennootschapsbelasting	**-8**	
WAARDEBEPALING		
Goederen en diensten	**-313**	
Personeel van derden	*-242*	
Overige goederen en diensten	*-71*	
Onderhoud hard- en software	*-57*	
Overige kosten diensten derden	*-14*	
COMBI-AANSLAGEN		
Goederen en diensten	**-12**	
Overige goederen en diensten	*-12*	
Drukwerk	*-12*	
AD HOC AANSLAGEN		
Goederen en diensten	**-71**	
Personeel van derden	*-52*	
Overige goederen en diensten	*-19*	
Drukwerk	*-1*	
Overige kosten diensten derden	*-18*	
KWIJTSCHELDING		
Goederen en diensten	**-22**	
Personeel van derden	*-20*	
Overige goederen en diensten	*-2*	
Contributies en lidmaatschappen	*-2*	
DEBITEURENBEHEER		
Goederen en diensten	**-11**	
Overige goederen en diensten	*-11*	
Bankkosten	*-11*	
DWANGINVORDERING		
Goederen en diensten	**-20**	**103**
Personeel van derden	*-12*	
Overige goederen en diensten	*-7*	*103*
Drukwerk	*-1*	
Overige kosten diensten derden	*-6*	

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 2025 gaat het om de gemeente Losser, Haaksbergen en Oldenzaal voor wat betreft de hondenbelasting.

Begroting 2025	
Desintegratiekosten	-10

6 Meerjarenperspectief 2026 - 2028

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 2025			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2026			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2027			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2028		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead												
Salarissen en sociale lasten	-1.869		-1.869	-1.956		-1.956	-2.048		-2.048	-2.145		-2.145
Goederen en diensten	-1.713		-1.713	-1.747		-1.747	-1.782		-1.782	-1.818		-1.818
Overige algemeen												
Salarissen en sociale lasten	-30		-30	-31		-31	-33		-33	-34		-34
Goederen en diensten	-562		-562	-573		-573	-585		-585	-597		-597
Vastgoed en belastingen												
Salarissen en sociale lasten	-7.386	-	-7.386	-7.734	-	-7.734	-8.097	-	-8.097	-8.478	-	-8.478
Goederen en diensten	-4.506	103	-4.403	-4.596	103	-4.493	-4.688	103	-4.585	-4.781	103	-4.678
Kapitaallasten	-223		-223	-218		-218	-224		-224	-227		-227
Vennootschapsbelasting	-8		-8	-6		-6	-5		-5	-3		-3
Desintegratiekosten	-10		-10	-2		-2	-		-	-		-
Subtotaal	**-16.307**	**103**	**-16.204**	**-16.864**	**103**	**-16.761**	**-17.462**	**103**	**-17.359**	**-18.082**	**103**	**-17.979**
Onvoorzien	-163		-163	-169		-169	-175		-175	-181		-181
Algemene dekkingsmiddelen												
Bijdrage gemeente Enschede		5.396	5.396		5.585	5.585		5.784	5.784		5.991	5.991
Bijdrage gemeente Hengelo		2.785	2.785		2.882	2.882		2.984	2.984		3.091	3.091
Bijdrage gemeente Borne		662	662		685	685		709	709		735	735
Bijdrage gemeente Losser		637	637		660	660		683	683		708	708
Desintegratiebijdrage Losser		3	3									
Bijdrage gemeente Haaksbergen		731	731		756	756		783	783		811	811
Desintegratiebijdrage Haaksbergen		5	5		2	2						
Bijdrage gemeente Almelo		2.231	2.231		2.310	2.310		2.392	2.392		2.478	2.478
Desintegratiebijdrage Almelo			-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Oldenzaal		963	963		997	997		1.033	1.033		1.070	1.070
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		2	2		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Twenterand		871	871		901	901		934	934		967	967
Desintegratiebijdrage Twenterand		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Lochem		20	20		21	21		22	22		22	22
Bijdrage gemeente Hof van Twente		13	13		13	13		14	14		14	14
Bijdrage gemeente Berkelland		1.093	1.093		1.125	1.125		1.165	1.165		1.202	1.202
Bijdrage gemeente Bronckhorst		975	975		1.008	1.008		1.044	1.044		1.077	1.077
Desintegratiebijdrage Bronckhorst												
Saldo financieringsfunctie		-			-						-	
Sutotaal dekkingsmiddelen	**-163**	**16.388**	**16.225**	**-169**	**16.945**	**16.777**	**-175**	**17.547**	**17.372**	**-181**	**18.167**	**17.986**
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	**-16.471**	**16.491**	**20**	**-17.033**	**17.048**	**15**	**-17.637**	**17.650**	**13**	**-18.262**	**18.270**	**8**
Onttrekking reserve			-			-			-			-
Toevoeging aan reserve	-20		-20	-15		-15	-13		-13	-8		-8
Subtotaal mutaties reserve	**-20**	**-**	**-20**	**-15**	**-**	**-15**	**-13**	**-**	**-13**	**-8**	**-**	**-8**
Resultaat	**-16.491**	**16.491**	**-**	**-17.048**	**17.048**	**-**	**-17.650**	**17.650**	**-**	**-18.270**	**18.270**	**-**

Met onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de structurele en incidentele baten en lasten over de jaren 2025 tot en met 2028, evenals begrote toevoegingen aan of onttrekkingen uit de reserve.

Begroting 2025				
Omschrijving	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Lasten (negatief bedrag)				
Totaal lasten (excl. Toevoegingen reserves)	-16.470.523	-17.033.115	-17.636.844	-18.262.448
Totaal toevoegingen reserves	-20.143	-15.168	-13.151	-7.521
Totaal lasten in begroting (incl. mut. reserves)	**-16.490.666**	**-17.048.283**	**-17.649.996**	**-18.269.969**
Baten (positief bedrag)				
Totaal baten (excl. Onttrekkingen reserves)	16.490.666	17.048.283	17.649.996	18.269.969
Totaal onttrekkingen reserves	0	0	0	0
Totaal baten in begroting (incl. mut. reserves)	**16.490.666**	**17.048.283**	**17.649.996**	**18.269.969**
Totaal saldo begroting na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**
Incidentele lasten				
Incidentele lasten (negatief bedrag)	-10	-2	0	0
Incidentele toevoegingen aan de reserves (negatief bedrag)	0	0	0	0
Incidentele baten (positief bedrag)	10	2	0	0
Incidentele onttrekkingen aan de reserves (positief bedrag)	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 31-12-2025	Balans 31-12-2026	Balans 31-12-2027	Balans 31-12-2028
Materiele vaste activa	1.062	1.079	1.192	991
Totaal vaste activa	1.062	1.079	1.192	991
Uitzettingen	6.826	6.721	6.518	6.624
Liquide middelen	248	248	248	248
Overlopende activa	200	200	200	200
Totaal vlottende activa	7.274	7.169	6.966	7.072
Totaal activa	**8.336**	**8.248**	**8.158**	**8.063**
Eigen vermogen	754	769	782	790
Voorzieningen	105	110	115	120
Vaste schuld	982	874	766	658
Totaal vaste passiva	1.841	1.753	1.663	1.568
Vlottende schuld	6.300	6.300	6.300	6.300
Overlopende passiva	195	195	195	195
Totaal vlottende passiva	6.495	6.495	6.495	6.495
Totaal passiva	**8.336**	**8.248**	**8.158**	**8.063**

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2023 conform jaarstukken	2024 conform begroting	2025 conform begroting	2026 conform MJP	2027 conform MJP	2028 conform MJP
1	Exploitatiesaldo vóór mutaties in de reservers (bbv art 17c) (voordelig)	896	4	20	15	13	8
2	Afschrijvingen ten laste van exploitatie	194	195	213	207	213	216
3	Bruto dotaties aan voorzieningen ten laste van exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van exploitatie	-	-	11	5	5	5
4	Investeringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	71	146	67	224	327	14
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	1.019	53	177	4	-96	214

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 2025 komt uit op € 176.833 voordelig. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven lager zijn dan de inkomsten.

8 Investeringen

Met ingang van deze meerjarenbegroting wordt ook inzicht gegeven in de geplande investeringen. 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 investeringen vastgesteld maar stelt het algemeen bestuur ook de geraamde kredieten vast die verband hebben met deze investeringen. 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.

Het geplande investeringsoverzicht ziet er voor de begrotingsjaren 2025 t/m 2028 als volgt uit:

Geplande Investeringen		**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
(bedragen in €)					
Investeringen					
- Machines, apparaten en installaties					
* Veiligheidsvoorzieningen Bedrijfsgebouwen					
* ICT Investeringen		39.520	76.220	85.690	
* Mobile Devices			32.240		
* Audiovisuele middelen		27.750		9.270	
* Koffiemachines					14.340
- Overige materiële vaste activa					
* Meubilair				89.250	-
* Modules Belasting en waarderingsapplicatie			115.830		
*Website applicatie					-
* Contractmanagementsysteem				142.800	-
Totaal investeringen		**67.270**	**224.290**	**327.010**	**14.340**

Budgettaire lasten	**Afschr.termijn**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
- Machines, apparaten en installaties					
* Veiligheidsvoorzieningen Bedrijfsgebouwen	*5 jaar*	9.580	9.580	9.580	9.580
* ICT Investeringen	*5 jaar*	12.656	24.230	40.421	48.990
* Mobile Devices	*3 jaar*		5.373	10.747	10.747
* Audiovisuele middelen	*5 jaar*	15.493	20.118	21.045	17.347
* Koffiemachines	*5 jaar*				1.434
- Overige materiële vaste activa					
* Meubilair	*15 jaar*			2.975	5.950
* Modules Belasting en waarderingsapplicatie	*7 jaar*		8.274	16.547	16.547
*Website applicatie	*5 jaar*	12.000	12.000	12.000	12.000
* Contractmanagementsysteem	*8 jaar*			8.925	17.850
Totaal budgettaire lasten		**49.729**	**79.575**	**122.240**	**140.445**

Dekking budgettaire lasten	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Benodigde Budgettaire lasten	49.729	79.575	122.240	140.445
Beschikbare Vrijval investeringen	**40.517**	**89.182**	**120.405**	**142.394**
Ten gunste/laste van de exploitatie	**-9.212**	**9.607**	**-1.835**	**1.950**

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.

9.1.1 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	74.355	€ 3,36	€ 250.149
Waardebepaling	39.562	€ 34,29	€ 1.356.553
Combi aanslagen (biljet)	42.819	€ 4,41	€ 188.840
Combi aanslagregels	151.321	€ 0,54	€ 82.458
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	2.539	€ 61,14	€ 155.237
Kwijtscheldingsverzoeken	4.116	€ 22,65	€ 93.231
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario	2.864	€ 24,19	€ 69.283
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	481	€ 19,22	€ 9.247
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	485	€ 19,24	€ 9.333
Medisch afval	617	€ 20,97	€ 12.936
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,28	€ -
Totaal			**€ 2.231.447**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 997.143
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 114.674
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 7.250
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 23.125
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 25.430
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 9.485
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.012
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 93.231
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 555.540
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 362.127
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 15.729
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunnin	€ 17.273
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 9.429
Totaal			**€ 2.231.447**

9.1.2 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	24.632	€ 3,08	€ 75.769
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,36	€ -
Waardebepaling	11.757	€ 34,29	€ 403.139
Combi aanslagen (biljet)	13.452	€ 4,41	€ 59.326
Combi aanslagregels	34.578	€ 0,54	€ 18.842
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	580	€ 61,14	€ 35.462
Kwijtscheldingsverzoeken	462	€ 22,65	€ 10.465
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	574	€ 24,19	€ 13.886
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	506	€ 19,22	€ 9.727
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasitng complex	2.500	€ 5,65	€ 14.132
Controle Precariobelasting	-	€ 19,24	€ -
Medisch afval	124	€ 20,97	€ 2.600
Diftar, definitieve aanslag	11.059	€ 1,28	€ 14.126
Totaal			**€ 661.653**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 303.238
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 39.390
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 30.433
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	€ 596
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ -
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 10.465
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 129.541
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 130.606
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 4.227
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 4.229
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 8.929
Totaal			**€ 661.653**

9.1.3 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	161.741	€ 3,36	€ 544.139
Waardebepaling	86.266	€ 34,29	€ 2.958.001
Combi aanslagen (biljet)	98.742	€ 4,41	€ 435.472
Combi aanslagregels	250.635	€ 0,54	€ 136.577
Combi aanslagregels hondenbelasting	10.524	€ 1,97	€ 20.714
Dwanginvordering	7.505	€ 61,14	€ 458.863
Kwijtscheldingsverzoeken	11.724	€ 22,65	€ 265.560
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	16.314	€ 24,19	€ 394.655
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	1.420	€ 19,22	€ 27.298
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasitng complex	1.450	€ 5,65	€ 8.196
Controle Precariobelasting	890	€ 19,24	€ 17.126
Medisch afval	1.530	€ 20,97	€ 32.077
Diftar, definitieve aanslag	73.296	€ 1,28	€ 93.625
Totaal			**€ 5.396.481**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 2.292.904
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 222.009
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 466.160
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 71.343
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 46.756
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 23.982
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 5.681
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 600
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 5.276
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 265.560
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 952.452
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 972.864
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 17.755
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 53.139
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			**€ 5.396.481**

9.1.4 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.360	€ 3,36	€ 81.953
Waardebepaling	12.093	€ 34,29	€ 414.661
Combi aanslagen (biljet)	13.468	€ 4,41	€ 59.397
Combi aanslagregels	31.598	€ 0,54	€ 17.219
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	565	€ 61,14	€ 34.545
Kwijtscheldingsverzoeken	471	€ 22,65	€ 10.669
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	4.388	€ 24,19	€ 106.151
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	104	€ 19,22	€ 1.999
Controle reclamebelasting eenvoudig	115	€ 2,81	€ 323
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 19,24	€ -
Medisch afval	-	€ 20,97	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,28	€ -
Subtotaal			**€ 731.094**
Desintegratiebijdrage hondenbelasting			€ 4.994
Totaal			**€ 736.088**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 309.378
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 47.811
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 4.994
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 1.651
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.821
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 61
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 927
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 14.017
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 4.154
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 10.669
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 202.557
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 110.984
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 4.148
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 8.438
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 13.479
Totaal			**€ 736.088**

9.1.5 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	83.051	€ 3,36	€ 279.405
Waardebepaling	47.083	€ 34,29	€ 1.614.443
Combi aanslagen (biljet)	53.023	€ 4,41	€ 233.842
Combi aanslagregels	139.138	€ 0,54	€ 75.820
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.376	€ 1,97	€ 12.549
Dwanginvordering	2.958	€ 61,14	€ 180.855
Kwijtscheldingsverzoeken	4.016	€ 22,65	€ 90.966
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	8.598	€ 24,19	€ 207.996
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	220	€ 19,22	€ 4.229
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 19,24	€ -
Medisch afval	-	€ 20,97	€ -
Diftar, definitieve aanslag	62.902	€ 1,28	€ 80.348
Totaal			**€ 2.784.632**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 1.204.491
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 143.115
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 122.219
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 39.674
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 6.780
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 32.739
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 1.924
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 4.681
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.427
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 90.966
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 487.721
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 531.524
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 66.526
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 22.427
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 28.416
Totaal			**€ 2.784.632**

9.1.6 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	23.380	€ 3,36	€ 78.656
Waardebepaling	11.373	€ 34,29	€ 389.972
Combi aanslagen (biljet)	12.977	€ 4,41	€ 57.231
Combi aanslagregels	41.942	€ 0,54	€ 22.855
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	603	€ 61,14	€ 36.868
Kwijtscheldingsverzoeken	419	€ 22,65	€ 9.491
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	881	€ 24,19	€ 21.312
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,22	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 19,24	€ -
Medisch afval	177	€ 20,97	€ 3.711
Diftar, definitieve aanslag	10.194	€ 1,28	€ 13.021
Subtotaal			**€ 637.297**
Desintegratie hondenbelasting			€ 2.759
Totaal			**€ 640.056**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 279.287
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 45.497
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 2.759
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	€ 527
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 668
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 3.350
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 4.135
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.491
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 116.956
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 157.768
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 2.201
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 12.170
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 5.249
Totaal			**€ 640.056**

9.1.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	31.794	€ 3,36	€ 106.963
Waardebepaling	16.841	€ 34,29	€ 577.466
Combi aanslagen (biljet)	19.195	€ 4,41	€ 84.654
Combi aanslagregels	65.448	€ 0,54	€ 35.664
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	1.040	€ 61,14	€ 63.587
Kwijtscheldingsverzoeken	791	€ 22,65	€ 17.917
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.900	€ 24,19	€ 45.963
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,22	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	800	€ 2,81	€ 2.245
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 19,24	€ -
Medisch afval	286	€ 20,97	€ 5.996
Diftar, definitieve aanslag	14.566	€ 1,28	€ 18.606
Subtotaal			**€ 963.240**
Desintegratiekosten hondenbelasting			€ 2.262
Totaal			**€ 965.502**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 417.562
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 53.635
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 36.031
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 2.262
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 3.026
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	€ 1.421
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.629
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 17.917
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 229.576
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 169.532
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 7.430
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 16.181
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 9.301
Totaal			**€ 965.502**

9.1.8 Gemeente Twenterand

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	34.071	€ 3,36	€ 114.624
Waardebepaling	16.002	€ 34,29	€ 548.697
Combi aanslagen (biljet)	17.978	€ 4,41	€ 79.287
Combi aanslagregels	47.038	€ 0,54	€ 25.632
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	661	€ 61,14	€ 40.414
Kwijtscheldingsverzoeken	643	€ 22,65	€ 14.565
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.190	€ 24,19	€ 28.787
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,22	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 19,24	€ -
Medisch afval	-	€ 20,97	€ -
Diftar, definitieve aanslag	11.632	€ 1,28	€ 14.858
Totaal			**€ 871.043**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 395.712
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 78.243
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	€ 1.216
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.583
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 14.565
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 174.694
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 165.907
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 16.173
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 11.888
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 10.064
Totaal			**€ 871.043**

9.1.9 Gemeente Berkelland

Product Berkelland	Aantallen	Tarief per eenheid product 2025	Bijdrage 2025
Objecten	22.993	€ 29,75	€ 683.992
Combi-aanslagregels	68.220	€ 1,41	€ 96.268
Ad hoc aanslagregels	417	€ 45,20	€ 18.848
Kwijtscheldingsverzoeken	516	€ 57,37	€ 29.604
Debiteurenbeheer	25.344	€ 5,28	€ 133.821
Dwanginvordering	489	€ 54,95	€ 26.872
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			**€ 989.406**
Buitendienstcontrole			€ 23.658
Controle Reclamebelasting			€ 23.658
Heffen reclamebelasting	705	€ 1,41	€ 995
Kosteloze herinnering	1.699	€ 32,27	€ 54.827
SUBTOTAAL - meerwerk			**€ 103.137**
TOTAAL			**1.092.543**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 517.629
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 86.390
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 26.830
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	€ 3.899
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 16.308
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 29.604
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 208.519
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 202.440
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 924
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			**€ 1.092.543**

9.1.10 Gemeente Bronckhorst

Producten Bronckhorst	Aantallen	Tarief per eenheid product 2025	Bijdrage 2025
Objecten	19.157	€ 29,94	€ 573.587
Combi-aanslagregels	80.348	€ 1,72	€ 138.597
Ad hoc aanslagregels	1.367	€ 38,74	€ 52.951
Kwijtscheldingsverzoeken	496	€ 29,68	€ 14.720
Debiteurenbeheer	22.858	€ 4,81	€ 109.908
Dwanginvordering	579	€ 51,55	€ 29.846
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			**€ 919.609**
Buitendienstcontrole			€ 22.190
Minimabeleid kwijtschelding			€ 4.108
Controle Reclamebelasting	275	€ 22,54	€ 6.198
Heffen reclamebelasting	233	€ 1,72	€ 402
SUBTOTAAL - bestaand meerwerk			**€ 32.897**
Controle Reclamebelasting Industrieterrein Zelhem (obv geschat aantal te controleren objecte	150	€ 22,54	€ 3.381
Heffen reclamebelasting industrieterrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagregels in 2019)	108	€ 1,72	€ 186
Omgekeerd inzamelen bij afrekening achteraf		€ -	
- ledigingen PMD-container	10.958	€ 1,72	€ 18.902
SUBTOTAAL - nieuw meerwerk			**€ 22.469**
TOTAAL ná index			**€ 974.975**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 445.020
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 70.753
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 10.166
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	€ 10.920
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 10.540
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 18.828
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 178.173
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 191.982
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 38.593
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			**€ 974.975**

9.1.11 Gemeente Lochem

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	724	€ 24,19	€ 17.514
Dwanginvordering	46	€ 61,14	€ 2.812
Totaal			**€ 20.327**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	**Omschrijving**	**specificatie**	**Bedrag**
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 20.327
Totaal			**€ 20.327**

9.1.12 Gemeente Hof van Twente

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	443	€ 24,19	€ 10.717
Dwanginvordering	36	€ 61,14	€ 2.201
Totaal			**€ 12.918**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	**Omschrijving**	**specificatie**	**Bedrag**
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 12.918
Totaal			**€ 12.918**

9.2 Kosten per taakveld

Perceptiekosten per taakveld		Begroting 2025		
taakveld	Omschrijving	baten	lasten	saldo
0	**Bestuur en ondersteuning**			
0.1	Bestuur	0	-140.138	-140.138
0.4	Overhead	0	-3.581.504	-3.581.504
0.61	OZB woningen	29.491	-5.527.698	-5.498.208
0.62	OZB niet woningen	8.785	-698.656	-689.871
0.63	Parkeerbelasting	0	-479.183	-479.183
0.64	Belastingen overige	753	-189.513	-188.759
0.8	Overige baten en lasten	16.387.666	-163.074	16.224.591
0.9	Vennootschapsbelasting	0	-7.875	-7.875
0.10	mutaties in reserve	0	0	0
2	**Verkeer, vervoer en waterstaat**			
2.4	Economische havens en waterwegen	0	-81.547	-81.547
3	**Economie**			
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	67	-32.864	-32.796
3.4	Economische promotie	739	-140.914	-140.174
6	**Sociaal domijn**			
6.3	Inkomensregelingen	0	-434.979	-434.979
7	**Volksgezondheid en milieu**			
7.2	Riolering	32.207	-2.433.941	-2.401.734
7.3	Afval	29.802	-2.213.950	-2.184.148
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	1.156	-170.055	-168.899
8	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**			
8.3	Wonen en bouwen	0	-174.633	-174.633
0.11	**resultaat van de rekening**			**20.143**

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	30,65
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	20%
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	22%

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 4 april 2024 in met de voorgestelde begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028.

De secretaris, de voorzitter,

…… ……

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