Begroting 2022

en meerjarenperspectief 2023-2025

GBTwente

INHOUDSOPGAVE

Inleiding 3
1 Hoofdlijnen financiële begroting 2022 4
2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2022 4
2.1 Uitgangspunten bij deze begroting 7
2.2 Loon- en prijsontwikkelingen 8
2.3 Perspectief 8
3 Programmaplan 9
Missie 9
Visie 9
Kernwaarden 9
Doelen 9
4 Paragrafen 11
4.1 Lokale heffingen 11
4.2 Weerstandsvermogen 11
4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie 12
4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves 14
4.3 Onderhoud kapitaalgoederen 14
4.4 Financiering 15
4.5 Bedrijfsvoering 17
4.5.1 Organisatie 17
4.5.2 Investeringen 17
4.5.3 Personeel 17
4.5.4 Kwaliteitszorg 19
4.6 Verbonden partijen 20
4.7 Grondbeleid 20
5 Detailoverzicht financiële begroting 2022 20
5.1 Algemene dekkingsmiddelen 21
5.1.1 Onvoorzien 21
5.1.2 Gemeentelijke bijdrage gemeenten 21
5.2 Begroting GR-gemeenten 23
5.2.1 Staf en Algemeen 23
5.2.2 Vastgoed en Belastingen 23
5.3 Begroting FUO-gemeenten 25
5.4 Desintegratie 25
6 Meerjarenperspectief 2023 - 2025 26
7 Begrote Meerjarenbalans 27
8 Bijlagen 29
8.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld 29
8.1.1 Gemeente Almelo 30
8.1.2 Gemeente Borne 31
8.1.3 Gemeente Enschede 32
8.1.4 Gemeente Haaksbergen 33
8.1.5 Gemeente Hengelo 34
8.1.6 Gemeente Losser 35
8.1.7 Gemeente Oldenzaal 36
8.1.8 Gemeente Twenterand 37
8.1.9 Gemeente Berkelland 38
8.1.10 Gemeente Bronckhorst 39
8.1.11 Gemeente Lochem 40
8.1.12 Gemeente Hof van Twente 40
8.2 Kosten per taakveld 41
8.3 Beleidsindicatoren 42

Inleiding

Hierbij presenteren wij u de begroting 2022.

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2020 en begroting 2021 en begroting 2022.
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 2022 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 2022 opgenomen lasten en baten, alsmede op het meerjarenperspectief als de begrote balans.
6. Diverse bijlagen.

1 Hoofdlijnen financiële begroting 2022

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

De totale begrote lasten bedragen € 12.586.589 en de begrote baten bedragen € 12.735.192. De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 148.603. Daarnaast is reeds € 99.000 van de winst op de FUO-opdrachten reeds verdisconteerd in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Realisatie 2020			Begroting 2021			Begroting 2022		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead	-1.878		-1.878						
Salarissen en sociale lasten				-911		-911	-944		-944
Goederen en diensten				-591		-591	-583		-583
Overige algemeen	-393		-393						
Salarissen en sociale lasten				-24		-24	-25		-25
Goederen en diensten				-424		-424	-452		-452
Vastgoed en belastingen	-9.762	1.167	-8.595						
Salarissen en sociale lasten				-5.933	10	-5.923	-6.157	10	-6.147
Goederen en diensten				-4.006	1.443	-2.562	-4.117	33	-4.084
Kapitaallasten				-181		-181	-185		-185
Vennootschapsbelasting	-16		-16	-66		-66	-69		-69
Desintegratiekosten				-48		-48	-3		-3
Maatwerkafspraak Borne (medisch afval en diftar vanaf 2020)				-20		-20	-		-
Project gebruiksoppervlakte (van m3 naar m2)	-737		-737						
Subtotaal	**-12.786**	**1.167**	**-11.619**	**-12.204**	**1.454**	**-10.751**	**-12.535**	**43**	**-12.492**
Onvoozien				-50		-50	-51		-51
Algemene dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeente Enschede		3.553	3.553		3.460	3.460		4.165	4.165
Desintegratiebijdrage Enschede					23	23		-	-
Bijdrage gemeente Hengelo		1.814	1.814		1.793	1.793		2.132	2.132
Desintegratiebijdrage Hengelo					14	14		-	-
Bijdrage gemeente Borne		438	438		425	425		508	508
Maatwerkbijdrage Medisch afval en diftar Borne					20	20		-	-
Bijdrage gemeente Losser		426	426		424	424		493	493
Bijdrage gemeente Haaksbergen		513	513		508	508		588	588
Bijdrage gemeente Almelo		1.497	1.497		1.469	1.469		1.733	1.733
Desintegratiebijdrage Almelo					6	6		3	3
Bijdrage gemeente Oldenzaal		681	681		662	662		759	759
Desintegratiebijdrage Oldenzaal					4	4		-	-
Bijdrage gemeente Twenterand		620	620		614	614		705	705
Desintegratiebijdrage Twenterand					1	1		-	-
Bidjrage gemeente Lochem		10	10		8	8		9	9
Bijdrage gemeente Hof van Twente		6	6		6	6		7	7
Bidjrage gemeente Berkelland		721	721		767	767		799	799
Bijdrage gemeente Bronckhorst		674	674		768	768		791	791
Bijdrage project gebruiksoppervlakte		737	737						
Desintegratiebijdragen		94	94						
Sutotaal dekkingsmiddelen	**-**	**11.782**	**11.782**	**-50**	**10.974**	**10.924**	**-51**	**12.692**	**12.641**
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	**-12.786**	**12.949**	**163**	**-12.254**	**12.427**	**173**	**-12.587**	**12.735**	**149**
Onttrekking reserve	-		-			-			-
Toevoeging aan reserve			-	-173		-173	-149		-149
Subtotaal mutaties reserve	**-**	**-**	**-**	**-173**	**-**	**-173**	**-149**	**-**	**-149**
Resultaat	**-12.786**	**12.949**	**163**	**-12.427**	**12.427**	**-**	**-12.735**	**12.735**	**-**

2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2022

Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 17 december 2020 ingestemd met het per 2022 doorstorten van de daadwerkelijk ontvangen ADI-opbrengsten aan de individuele gemeente en deze wijziging te verdisconteren in de tarieven voor de gemeentelijke bijdragen vanaf 2022. Dit besluit is verwerkt in deze begroting.

De ADI-opbrengsten (opbrengsten van aanmaningen, dwangbevelen en invorderings-maatregelen) zijn dus niet meer als baten opgenomen in deze begroting. In de begroting 2021 is nog een bedrag van € 1,4 miljoen opgenomen aan ADI-opbrengsten. Hierdoor nemen de gemeentelijke bijdragen in 2022 toe ten opzichte van 2021.

In lijn met het voorgaande zijn de kosten van dwanginvordering in deze begroting per gemeente verdeeld naar rato van het aantal dwangbevelen met een apart tarief voor dwanginvordering.

Indicatief zijn de financiële consequenties van deze aanpassing per gemeente zichtbaar gemaakt in de onderstaande tabel. De tabel toont de gemeentelijke bijdragen volgens de begroting 2020 en de begroting 2022 “oude stijl” (inclusief ADI-opbrengsten). Vervolgens zijn de bijdragen conform deze begroting 2022 gepresenteerd. Het verschil tussen Nieuw en Oud 2022 wordt afgezet tegen de ADI-opbrengsten op basis van de gemiddelde realisatie van de afgelopen drie jaren en de netto mutatie. Dit leidt tot de netto-mutatie per gemeente. De bedragen zijn in duizenden euro’s.

	Almelo	Borne	Enschede	Haaksbergen	Hengelo	Losser	Oldenzaal	Twenterand
OUD 2020	1.475	446	3.483	508	1.807	424	667	615
OUD 2022	1.520	461	3.579	526	1.856	439	685	635
Nieuw 2022	1.736	508	4.165	588	2.132	493	759	705
Verschil Nieuw-Oud 2022	216	47	586	62	276	54	74	70
Adi inkomsten	234	44	660	47	253	48	61	64
Netto mutatie	-18	3	-75	15	24	6	12	6
Netto mutatie %	-1%	0%	-2%	1%	1%	1%	2%	1%

De tabel laat zien dat de financiële verschillen van de nieuwe systematiek (begroting exclusief ADI en rechtstreeks doorstorten van ADI-opbrengsten) beperkt zijn. De verschillen zijn ten opzichte van de gemeentelijke bijdragen 2022 “oude stijl” zijn niet groter dan 2%.

Doordat de ADI-opbrengsten rechtstreeks op basis van de werkelijke ontvangsten ten gunste komen van de individuele gemeente heeft dit de volgende aanpassingen tot gevolg voor de berekening van de gemeentelijke bijdrage 2022:
a. Er wordt een tarief voor dwanginvordering ingevoerd;
b. Het tarief voor het aanslagbiljet voor de combi-aanslagen wordt verhoogd[2];
c. Het tarief voor de overige aanslagbiljetten wordt verhoogd[3] (met uitzondering van de aanslagbiljetten voor reclame- en precariobelasting);
d. Het tarief voor de aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting wordt verlaagd.

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

De producten van dienstverlening bestaan uit:

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

Het product dwanginvordering is in de begroting 2022 (weer) ingevoerd.

2.1 Uitgangspunten bij deze begroting

Voor deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien. Taakstellingen worden op het niveau van programma en hoofdkostensoort verwerkt, zodat algemene taakstellingen (stelposten) worden vermeden. De begroting 2022 laat een overschot zien van € 148.603. Dit overschot wordt gedoteerd aan de reserve '5% begrote lasten', zodat deze reserve weer op niveau gebracht wordt.
2. De toegepaste loon- en prijsindexatie is conform het advies van de kerngroep 'Verbonden partijen vanuit de deelnemers' verwerkt in de begroting. De loonindex bedraagt 3,6% (uitgaande van de actuele loonstaat 2020 en de aanwezige vacatureruimte). De prijsindex bedraagt 2,3%.
3. De vacatureruimte binnen GBTwente wordt begroot op maximum functieschaal minus twee periodieken.
4. De desintegratiekosten en -bijdrage als gevolg van de afschaffing van de hondenbelasting in de gemeenten Almelo worden op basis van de afgesproken beleidsregels geraamd.
5. De daadwerkelijk ontvangen opbrengsten van aanmaningen, dwangbevelen en invorderings-maatregelen (ADI) worden rechtstreeks met de gemeente verrekend en worden daarom vanaf 2022 niet meer begroot bij GBTwente. De kosten van dwanginvordering worden in deze begroting per gemeente verdeeld naar rato van het aantal dwangbevelen met een apart tarief voor dwanginvordering.
6. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018.
7. Er wordt vooralsnog van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2022.
8. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2022 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2022 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de aantallen van 2019 en huidige capaciteitsplanning. Vanwege de bijzondere situatie in 2020 vanwege corona is er in de bestuursvergadering van 1 juli 2020 is besloten voor de begroting 2022 de aantallen uit 2019 te hanteren.
9. Het maatwerk voor de gemeente Borne met betrekking tot de afvalstoffenheffing op basis van Diftar en medisch afval is nu integraal onderdeel van de begroting 2022 en niet meer afzonderlijk opgenomen.
10. Het format Begroting bestaat uit:
    a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten.
    b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2020, begroting 2021, begroting 2022).
    c. Het meerjarenperspectief 2023-2025 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 2022 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast.
c. Er wordt conform het advies van de werkgroep verbonden partijen een loonindex van 1,8% en een prijsindexatie van 1,5% toegepast.

12. Van de begrote winst op de FUO-opdrachten Berkelland en Bronckhorst wordt een bedrag van € 99.068 verdisconteerd op de bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de GR.
13. In de begroting 2022 is het budget voor accountantskosten € 84.000. Het gaat om de kosten van de interim controle en de controle op de jaarrekening en de belastingopbrengsten. De begroting is hiermee meer in overeenstemming met de werkelijke kosten gebracht.
14. De bijdrage aan de gemeente Enschede voor de DVO HRM (in 2021 € 102.600) is geen onderdeel meer van deze begroting. In plaats hiervan zijn budgetten voor personeel van derden (medewerker HR van de Stadsbank Oost-Nederland € 58.000) en onderhoud hard- en software (€ 26.000) opgenomen.

2.2 Loon- en prijsontwikkelingen

Door middel van een gezamenlijk schrijven van de kerngroep financiën zijn aan alle verbonden partijen, waaronder GBTwente, uniforme richtlijnen verstrekt voor de begroting 2022.

Loonontwikkeling
De nieuwe cao zal zowel voor VNG als WSGO gelijk van strekking zijn. Er is onderhandeld, maar nog geen akkoord bereikt. De nullijn-eis van VNG staat tegenover een looneis van de bonden. Voor 2021 is de cao uitgewerkt en geeft de Macro Economische Verkenning (MEV-Loonvoet sector overheid) een index van 1,8% stijging aan. Uitgaande van de werkelijke loonkosten per 31-12-2020 geldt dan (voor 2022) eerst 1,8% voor 2021 (2,8% begroot 2021) en voor 2022 nogmaals een verhoging van 1,8%, dus 3,63%, afgerond 3,6%.

Prijsontwikkeling
Voor de prijsontwikkeling nemen we de prijsontwikkeling zoals het CBP deze per september 2020 publiceert als uitgangspunt. Het CBS stelt deze werkelijke inflatoire effecten achteraf nog bij. Deze bijstelling hebben we nog niet in onze prijsontwikkeling verwerkt. Daarom worden de correcties over deze 3 jaren alsnog meegenomen voor de bepaling van de totale prijsontwikkeling voor het begrotingsjaar 2021. Prijspeiltoename 2021 van 1,5% wordt gecorrigeerd met een toename van 1% uit 2019 en een afname van 0,1% uit 2020 en 2021 en komt daarmee voor 2022 op 2,3%.

2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2023 - 2025 van GBTwente wordt in hoofdstuk 6 nader toegelicht.

3 Programmaplan

In het strategieplan GBTwente 2020-2022 heeft GBTwente haar missie en visie herijkt. Omdat GBTwente belastingen persoonlijk en begrijpelijk wil maken, gaat de doorontwikkeling de komende jaren vooral over de menselijke maat en het vermogen om de visie uit te laten dragen door onze medewerkers. Het gaat dus over de wijze waarop de medewerkers in staat zijn om het proces van waarderen, heffen en innen van de gemeentelijke belastingen persoonlijk en begrijpelijk te maken. Voor zowel gemeenten als de inwoners van die gemeenten.

Missie

GBTwente waardeert, heft en int gemeentelijke belastingen voor gemeenten op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze.
Dit is wat GBTwente in essentie doet. Betrouwbaar spreekt voor zich. Dienstverlenend heeft vooral te maken met het feit dat GBTwente in opdracht van de gemeente(n) handelt en dus een uitvoerende en adviserende rol heeft. Waarderen, heffen en innen verwijst naar het primaire proces en dat doen we tegen zo laag mogelijke kosten.

Visie

GBTwente maakt belastingen persoonlijk en begrijpelijk.
Dit is waar GBTwente de komende jaren naar toe wil. Omdat het belastingproces een complex geheel van beleid, uitvoering en besteding is, waarbij veel verschillende stakeholders betrokken zijn, wil GBTwente gemeentelijke belastingen voor iedereen begrijpelijk maken op een persoonlijke manier.

Kernwaarden

De kernwaarden van GBTwente zijn: deskundig, helder, integer en behulpzaam.
Kernwaarden zeggen iets over gewenste identiteit, cultuur en de houding en het gedrag van de medewerkers. De kernwaarden van GBTwente zijn eenvoudig en daardoor krachtig. We kunnen ze in de juiste balans afstemmen op onze stakeholders: ***Helder*** *naar inwoners.* ***Deskundig*** *voor de gemeente(n).* ***Integer*** *in de uitoefening van het werk.* ***Behulpzaam*** *als vanzelfsprekend bij een dienstverlenende houding naar alle betrokkenen.* GBTwente wil daarmee bijdragen aan een betrouwbare overheid.

Doelen

De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn:

- *foutloos (99%)*
- *sneller*
- *goedkoper*

Werken aan het proces van waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen.
De randvoorwaarde voor de komende jaren is het geven van *financiële zekerheden.* GBTwente voorziet in de komende jaren, behoudens indexaties, wijzigingen in wet- en regelgeving en uitbreiding van gevraagde dienstverlening door gemeenten, *geen* aanleidingen voor kostenverhogingen. Mochten deze zich toch onverhoopt voordoen, dan zal GBTwente compensatievoorstellen doen en die met de deelnemende gemeenten

afstemmen. De uitwerking van het bovenstaande zal resulteren in een aanpak (strategie) die gericht is op: foutloos, sneller en goedkoper werken.

Foutloos is van cruciaal belang voor de kwaliteit van dienstverlening, opbrengsten uit belastingen en een goede WOZ-waardering. *Foutloos* is onlosmakelijk verbonden met onderdelen uit *sneller* en *goedkoper* als het gaat over het voorkomen van faalkosten.

Sneller zal vooral bereikt worden door alle processen (en bijbehorende klantcontacten) systematisch onder de loep te nemen, te houden en te verbeteren. Hierin zal vooral veel aandacht zijn voor proces effectiviteit, -efficiency en -kwaliteit en alles wat bijdraagt aan optimalisatie van de klantbeleving. Bijvoorbeeld door de afhandeltermijnen te verkorten.

Goedkoper zal voor een deel bereikt worden door *sneller* te werken. Daarnaast zal GBTwente met inzet van innovaties, automatisering en robotisering, blijven streven naar *meer met minder*. Daarbij geldt dat we het dienstverleningsaspect en de kwaliteit niet uit het oog verliezen en zelfs kunnen verbeteren.

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

2022	Baten	Lasten	Saldo
Uitvoering Wet WOZ, heffen en innen van belastingen	43	-10.940	-10.897
Algemene dekkingsmiddelen	12.692		12.692
Overhead		-1.527	-1.527
Heffing VPB		-69	-69
Bedrag onvoorzien		-51	-51
Saldo van Baten en Lasten	**12.735**	**-12.587**	**149**
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		-149	-149
Resultaat	**12.735**	**-12.735**	**-**

4 Paragrafen

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

4.1 Lokale heffingen

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

4.2 Weerstandsvermogen

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

In 2014 en begin 2018 is aan de deelnemers de vraag gesteld of GBTwente een eigen weerstandscapaciteit mag hebben, waarmee een groot deel van het risicoprofiel afgedekt wordt, of dat de deelnemers samen garant staan om eventuele tegenvallers te dekken. Het bestuur van GBTwente is van mening 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 bestemmingsreserve jaarresultaten die ultimo 2020 gevuld is met € 336.636. 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). Tevens zijn er langlopende verplichtingen. Dit zijn:

- DVO met de gemeente Hengelo op het gebied van financiën. De DVO financiën stamt uit 2020 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.
- DVO met de gemeente Enschede (HRM en ICT). De DVO HRM is per 2021 beëindigd. De DVO ICT heeft een looptijd van 2014 tot en met 2017 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd. Voor het jaar 2022 wordt een nieuwe DVO ICT met Enschede afgesloten.
- Huurovereenkomst met Ste-B-Vast B.V. voor de huisvesting Demmersweg 140 te Hengelo. De overeenkomst is ingegaan op 1 mei 2019 en heeft een looptijd van 5 jaar, met de optie om voor 5 jaar te verlengen.
- Voor de facilitaire voorzieningen Demmersweg 140 zijn de volgende overeenkomsten afgesloten:
  - Visschedijk voor schoonmaakwerkzaamheden en facilitaire voorzieningen, met een looptijd van 2 jaar, met de optie om voor 2x 1 jaar te verlengen.
  - In ’t Veld voor afvalverwerking en beveiliging, met een looptijd van 3 jaar, met de optie om nog 5x 1 jaar te verlengen.
- Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec. Het contract met Ortec liep tot en met 2011, met jaarlijks stilzwijgende verlenging. Het contract met Gouw-IT liep tot 8 december 2013, ook met jaarlijks stilzwijgende verlenging;
- Raamovereenkomsten met ANG, SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase en Eiffel in verband met inhuur gespecialiseerd personeel, welke lopen tot en met mei 2021. Er zijn dan geen mogelijkheden tot verlenging meer. De aanbesteding van deze diensten is in 2020 opgestart en ingang wordt voorzien per mei 2021.
- Leaseovereenkomst met LeasePlan voor vier leaseauto’s voor algemeen gebruik en vier leaseauto’s voor de buitendienstmedewerkers.

4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie

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

Het betreft de volgende financiële kengetallen:

1. Netto schuldquote

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

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

Kengetallen:	Verloop van de kengetallen				
	Verslag 2020	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
netto schuldquote	9,72%	4,77%	3,46%	2,30%	1,18%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	9,72%	4,77%	3,46%	2,30%	1,18%
solvabiliteitsratio	2,20%	4,76%	7,08%	7,36%	7,66%
structurele exploitatieruimte	0,30%	0,00%	1,06%	1,06%	1,05%

De netto schuldquote van GBTwente is ruim voldoende. Dit kengetal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van GBTwente ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een netto schuldquote tot 100% wordt als voldoende beoordeeld. GBTwente voldoet hier ruimschoots aan.

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

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

4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves

GBTwente heeft één reserve, de reserve “jaarresultaten”, welke ultimo 2020 € 336.363 bevat. 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.

Reserve jaarresultaten

Jaar	Beginsaldo	Geraamde toevoegingen	Geraamde onttrekkingen	Eindsaldo
2020	173.277	163.359	-	336.636
2021	336.636	173.035	-	509.671
2022	509.671	148.603	-	658.274
2023	658.274	12.249	-	670.523
2024	670.523	12.642	-	683.165
2025	683.165	12.895	-	696.060

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

4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

4.4 Financiering

Financieringsstructuur algemeen
De financiering van onze gemeenschappelijke regeling vindt plaats binnen de exploitatie. GBTwente kent een zeer beperkte investeringsbehoefte en zijn 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 gemeenten worden gefinancierd. Dit heeft geleid tot 2 leningen, van € 1,1 miljoen en € 0,5 miljoen. De rentelasten van de investering in het gebouw zijn opgevangen door lagere uitgaven voor huur.

Kredietfaciliteiten
GBTwente maakt gebruik van de faciliteiten, die in 2015 na een Europese aanbestedingsprocedure door de Netwerkstadgemeenten zijn overeengekomen met de BNG Bank. Deze bank is voor de periode 2016-2019 huisbankier. Deze periode kan met maximaal twee jaren verlengd worden. Van deze optie is gebruik gemaakt. GBTwente volgt hierin de gemeenten die gezamenlijk tot verlenging hebben besloten. In 2021 is een nieuwe aanbesteding gestart, met een voorziene ingangsdatum per 1 januari 2022.
Na saldering van de rekeningsaldi wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor[1]. We betalen daarboven een opslag van 25 basispunten (0,25%) als we “rood staan” en krijgen een afslag van 25 basispunten bij een positief saldo.
GBTwente heeft alleen zeer kortdurende overschotten. Deze ontstaan door cumulerende ontvangsten op aanslagen. Deze worden meestal binnen een maand aan de deelnemende gemeenten afgestort. Uitzetten van gelden is dan ook niet mogelijk. Creditsaldi worden conform de regelgeving schatkistbankieren automatisch door het Ministerie van Financiën afgeroomd tegen een rente van 0%. De kosten van betalingsverkeer zijn eveneens conform de gezamenlijke aanbesteding.

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

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

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

Risicobeheersing

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

	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begroting per 1-1-2022	12.735	12.735	12.735	12.735
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
1. Toegestane kasgeldlimiet	**1.044**	**1.044**	**1.044**	**1.044**
2. Omvang vlottende schuld	0	0	0	0
Contant in kas	0	0	0	0
Tegoeden in rek crt banken	130	130	130	130
3. Omvang vlottende middelen	130	130	130	130
4. Omvang netto vlottende schuld	-130	-130	-130	-130
Ruimte (+) of overschrijding (-/-)	**1.174**	**1.174**	**1.174**	**1.174**

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 nooit in beeld komen omdat GBTwente overwegend niet met geleend geld is gefinancierd.

Renterisiconorm		2022	2023	2024	2025
1	Begrotingstotaal	12.735	12.982	13.237	13.497
2	Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
3	Renterisiconorm (1 x 2)	2.547	2.596	2.647	2.699
4	Renterisico (volume renteherzieningen en aflossingen)	108	108	108	108
5	Ruimte onder de risiconorm (3 - 4)	2.439	2.488	2.539	2.591

De treasuryfunctie voor GBTwente wordt op basis van de dienstverleningsovereenkomst financiën uitgevoerd door de treasurer van de gemeente Hengelo.

4.5 Bedrijfsvoering

4.5.1 Organisatie

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

De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn:

- *foutloos*
- *sneller*
- *goedkoper*

Werken aan het proces van waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen.
Om belastingen persoonlijk en begrijpelijk te kunnen maken is gestart met definiëring en voorbereiding van projecten die hieraan bij dragen. Uitgangspunt 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.
Daarom is het belangrijker te weten hoe onze (rechtstreekse) dienstverlening wordt ervaren, zodat we daar maximaal op kunnen bijsturen. Om dat te realiseren, zetten we in op:

- (door)ontwikkeling website
- (door)ontwikkeling digitaal loket (Mijn GBTwente)
- implementatie Klant Contact Monitor
- toepassen GBTaal (begrijpelijk taalgebruik)
- aanslag nieuwe stijl (begrijpelijke belastingaanslag)
- verbeteren klachtenafhandeling (elke klacht is een kans)
- GBTop, procesoptimalisatie
- sociaal invorderen

De uitkomsten en voortgang worden gebruikt om nog verder te maximaliseren op dienstverlening voor inwoners op basis van de dienstverleningsovereenkomsten.

4.5.2 Investeringen

Als strategisch agendapunt staat de invloed van Corona hoog op de agenda. In dat kader wordt verkent hoe de huisvesting van GBTwente er in de toekomst uit moet zien. In de scenario's is het denkbaar dat de leegstaande tweede verdieping van de Demmersweg een uitkomst kan bieden. Wanneer de verkenning in een zodanig stadium is dat extra investering in huisvesting opportuun wordt, zal GBTwente een investeringsvoorstel aan het bestuur voorleggen.

4.5.3 Personeel

Medewerkers van GBTwente zijn ons belangrijkste kapitaal om de doelstellingen voor de komende jaren te realiseren. Daarom verdient dit onderdeel een prominente plaats in het strategieplan. Medewerkers van GBTwente zijn arbeidsmarktwaardig. Dat wil zeggen dat ze competent zijn in huidige en toekomstige functies binnen GBTwente alsmede daarbuiten. In 2020 hebben alle medewerkers van GBTwente een uitnodiging gekregen om een vragenlijst ten aanzien van cultuur binnen deze organisatie in te vullen. Deze cultuurscan was gericht op de onderlinge samenwerkingsvaardigheden. In de organisatie worden complexe processen uitgevoerd die onderling sterk afhankelijk van elkaar zijn. Dat maakt dat er binnen onze organisatie een hoog niveau wordt verlangd van onze samenwerkingsvaardigheden. Met de

vragenlijst is in kaart gebracht wat het huidige en het gewenste niveau van de vijf essentiële samenwerkingsvaardigheden is. Er is met medewerkers een klankbordgroep cultuur gevormd. Deze klankbordgroep levert input voor een plan van aanpak over waar we over drie jaar willen staan met onze cultuur, wat we dan bereikt willen hebben. De klankbordgroep is een afvaardiging van medewerkers uit verschillende gremia, om die boodschap zo breed mogelijk gedragen te krijgen. Samen doen is samen groeien. Met de gewenste cultuur in ons achterhoofd gaan we aan de slag om te komen tot een andere manier van werken, handelen en samenwerken, zodat we optimaal invulling kunnen geven aan onze doelen en aan persoonlijk en begrijpelijke dienstverlening.

4.5.4 Kwaliteitszorg

ISO-9001:2015Sinds 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 geaudit worden. Daartoe zijn vier interne auditors geselecteerd. In 2021 is er weer een externe audit gehouden en een nieuw certificaat afgegeven. Deze externe audit is gehouden volgens de nieuwe norm 9001:2015.

Interne controle

Het interne controleplan is de leidraad voor GBTwente om te waarborgen dat handelingen voortvloeiend uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. In de reguliere processen zijn interne controles ingebouwd en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de door de afdelingen zelf uitgevoerde controles, de interne controles die zijn ingebed in de processen. De resultaten van de verbijzonderde interne controles worden verwerkt in de RICK[2]-rapportage. Aan de deelnemende gemeenten is de mogelijkheid geboden om de uitgevoerde IC te reviewen. In de loop van 2021 wordt samen met de nieuwe accountant BDO een next step aan de interne controle binnen GBTwente toegevoegd.

In control statement van het Dagelijks Bestuur

Vanaf 2022 geeft niet meer de accountant, maar het Dagelijks Bestuur, de verklaring af, dat de interne organisatie rechtmatig heeft gehandeld. Door GBTwente is hierop ingespeeld door de interne controle op rechtmatigheid door GBTwente te intensiveren. Gekeken wordt nog of hierbij extra capaciteit ingezet moet worden. Naast de uitvoering van de interne controle wordt in 2022 ook een rapportage opgesteld aan het Dagelijks Bestuur met een (genormeerd) oordeel over de interne controle. Deze rapportage vervangt de kwaliteitstoets van de accountant. In afstemming met de accountant zal aan het Algemeen Bestuur een voorstel worden gedaan om de tolerantiegrenzen van de interne controle te bepalen. Hierbij zullen de nu geldende Controle Verordening en het Controleprotocol van GBTwente worden betrokken.

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.

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

4.6 Verbonden partijen

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

4.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

5 Detailoverzicht financiële begroting 2022

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2022:

Product	Tarief 2021	Tarief 2022
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	€ 1,69	€ 1,74
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	€ 2,50	€ 2,58
Data en advies	€ 1,21	€ 1,27
Waardebepaling	€ 24,30	€ 24,98
Combi aanslagen (biljet)	€ 1,88	€ 4,04
Combi aanslagregels	€ 0,50	€ 0,51
Combi aanslagregels hondenbelasting	€ 1,84	€ 1,89
Dwanginvordering	€ -	€ 51,94
Kwijtscheldingsverzoeken	€ 17,48	€ 17,96
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	€ 14,42	€ 17,71
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	€ 18,51	€ 16,22
Controle reclamebelasting eenvouding	€ 2,43	€ 2,50
Controle reclamebelasitng complex	€ 4,65	€ 4,79
Controle Precariobelasting	€ 16,00	€ 16,47
Medisch afval	€ 17,42	€ 16,70
Diftar, definitieve aanslag	€ 1,18	€ 1,14

In deze begroting komen de ADI-opbrengsten rechtstreeks ten gunste van de individuele gemeente (op basis van de werkelijke ontvangsten). Deze wijziging in de systematiek heeft daarnaast de volgende gevolgen:
a. Er wordt een tarief voor dwanginvordering ingevoerd;
b. Het tarief voor het aanslagbiljet voor de combi-aanslagen wordt verhoogd;
c. Het tarief voor de overige aanslagbiljetten wordt verhoogd (met uitzondering van de aanslagbiljetten voor reclame- en precariobelasting);
d. Het tarief voor de aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting wordt verlaagd.

5.1 Algemene dekkingsmiddelen

5.1.1 Onvoorzien

In de begroting 2022 is € 18.300 begroot aan onvoorziene kosten bij de GR gemeenten, en in totaal € 32.800 bij de FUO-gemeenten.

5.1.2 Gemeentelijke bijdrage gemeenten

De gemeentelijke bijdrage van de gemeenten in 2022 bedraagt € 12.691.992 Hiervan is €2.879 incidenteel vanuit desintegratie van taken. De gemeentelijke bijdrage 2022 wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten door de desbetreffende gemeente vermenigvuldigd met de kostprijs per product.

De gemeentelijke bijdragen voor de gemeenten zijn voor 2022:

	Begroting 2022
Bijdrage gemeente Enschede	€ 4.165.191
Desintegratiebijdrage Enschede	€ 0
Bijdrage gemeente Hengelo	€ 2.131.797
Desintegratiebijdrage Hengelo	€ 0
Bijdrage gemeente Borne	€ 507.869
Desintegratiebijdrage Borne	€ 0
Bijdrage gemeente Losser	€ 492.727
Bijdrage gemeente Haaksbergen	€ 588.284
Bijdrage gemeente Almelo	€ 1.732.686
Desintegratiebijdrage Almelo	€ 2.879
Bijdrage gemeente Oldenzaal	€ 758.947
Desintegratiebijdrage Oldenzaal	€ 0
Bijdrage gemeente Twenterand	€ 704.745
Desintegratiebijdrage Twenterand	€ 0
Bidjrage gemeente Lochem	€ 9.367
Bijdrage gemeente Hof van Twente	€ 7.349
Bidjrage gemeente Berkelland	€ 798.717
Bijdrage gemeente Bronckhorst	€ 791.433
	€ 12.691.992

In de begroting 2022 is alleen voor de gemeente Almelo een desintegratiebijdrage hondenbelasting geraamd.

De bijdrage per gemeente wijzigt als volgt ten opzichte van 2021. Het grote verschil wordt veroorzaakt door de gewijzigde systematiek in 2022 waarbij de ADI-opbrengsten rechtstreeks aan de gemeenten worden overgemaakt.

	verschil in €
Bijdrage gemeente Enschede	€ 681.862
Bijdrage gemeente Hengelo	€ 324.736
Bijdrage gemeente Borne	€ 62.137
Bijdrage gemeente Losser	€ 68.475
Bijdrage gemeente Haaksbergen	€ 80.465
Bijdrage gemeente Almelo	€ 260.528
Bijdrage gemeente Oldenzaal	€ 92.374
Bijdrage gemeente Twenterand	€ 89.879
Bidjrage gemeente Lochem	€ 1.738
Bijdrage gemeente Hof van Twente	€ 1.363
Bidjrage gemeente Berkelland	€ 31.433
Bijdrage gemeente Bronckhorst	€ 23.230
	€ 1.718.218

5.2 Begroting GR-gemeenten

5.2.1 Staf en Algemeen

Bij de staf zijn de overheadkosten begroot, evenals de kosten voor faciliteren bestuursorgaan en de overige algemene kosten. De budgetten zijn aangepast op basis van de indexeringen en eerdergenoemde budget neutrale mutaties.

Bedragen in €	Begroting 2022		
	Lasten	Baten	Saldo
Overhead			*1.484.775*
Salarissen en sociale lasten	944.210		
Personeel van derden	39.692		
Overige personeelskosten	49.207		
Uitbestede werkzaamheden	297.386		
Overig	154.280		
Faciliteren bestuursorgaan			*100.175*
Salarissen en sociale lasten	25.175		
Accountantskosten	75.000		
Overige algemeen			*368.485*
Overige personeelskosten	83.375		
Huisvesting	178.309		
Lease auto's	20.511		
Overige kosten	86.290		
Totaal	**1.953.435**	**-**	**1.953.435**

5.2.2 Vastgoed en Belastingen

Binnen vastgoed en belastingen is de vacatureruimte begroot op einde schaal minus twee periodieken. De mutaties in budgetten zijn het gevolg van het ramen van structurele kosten, dan wel het budgetneutraal oplossen van knelpunten op basis van realisaties in de afgelopen jaren, desintegratie van taken die niet meer worden uitgevoerd (gemeente Almelo).

Bedragen in €	Begroting 2022		
	Lasten	Baten	Saldo
Data en advies			*389.130*
Lonen en salarissen	348.925		
Overige kosten	40.205		
Belastingen en vastgoed, indirecte kosten			*6.911.660*
Salarissen en sociale lasten	5.018.073	-10.200	
Uitbestede werkzaamheden	707.236		
Onderhoud hard-en software	493.188		
Rente en afschrijving	184.754		
Overige kosten	518.609		
Klantcontact			*45.114*
Onderhoud hard- en software	27.416		
Overige kosten	17.698		
Waardering van objecten			*1.207.653*
Personeel van derden	819.935		
Onderhoud hard-en software	278.768		
Overige kosten	108.950		
Combi aanslagbiljetten			*275.085*
Drukwerk en porti	148.847		
Overige kosten	126.238		
Diverse belastingen			*30.909*
Drukwerk en porti	22.301		
Overige kosten	8.608		
Kwijtschelding			*123.579*
Personeel van derden	102.198		
Overige kosten	21.381		
Invordering			*192.529*
Uitbestede werkzaamheden	152.427		
Drukwerk en porti	34.680		
Overige kosten	5.422		
Totaal vastgoed en belastingen			**9.175.660**

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 ingaan. Een deel van de winst is reeds verdisconteerd op de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen in €	Begroting 2022		
	Lasten	Baten	Saldo
Overhead			*42.468*
Uitbestede werkzaamheden	36.623		
Overige kosten	5.845		
Algemene kosten			*1.035.109*
Salarissen en sociale lasten	790.261		
Overige kosten	176.209		
Vennootschapsbelasting	68.639		
Objectgebonden kosten			*166.442*
Personeel van derden	135.548		
Overige kosten	30.894		
Dwanginvordering			*-12.334*
Goederen en diensten	20.666		
Opbrengsten uit dwanginvordering		33.000	
Kosten diftar			*27.621*
Diensten derden	16.368		
Drukwerk en porti	11.253		
Overig			*83.173*
Drukwerk en porti	38.467		
Overige kosten	44.706		
Totaal fiscale uitvoeringsovereenkomsten			**1.342.479**

5.4 Desintegratie

Op basis van de beleidsregels zijn de kosten die samenhangen met de afschaffing van werkzaamheden, structureel uit de begroting gehaald en op basis van gemaakte afspraken nog deels doorbelasting aan de desbetreffende gemeenten. Voor 2022 gaat het alleen om de gemeente Almelo.

Begroting 2022	
Desintegratiebijdrage gemeente Almelo	€ 2.879

6 Meerjarenperspectief 2023 - 2025

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. Vanaf 2023 verwachten we een structureel overschot en is de reserve maximaal gevuld. We zullen dan ook het begrotingsoverschot in de tarieven verwerken.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Begroting 2022			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2023			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2024			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead												
Salarissen en sociale lasten	-944		-944	-961		-961	-979		-979	-996		-996
Goederen en diensten	-583		-583	-596		-596	-610		-610	-623		-623
Overige algemeen												
Salarissen en sociale lasten	-25		-25	-26		-26	-26		-26	-27		-27
Goederen en diensten	-452		-452	-462		-462	-472		-472	-482		-482
Vastgoed en belastingen												
Salarissen en sociale lasten	-6.157	10	-6.147	-6.268	7	-6.261	-6.381	-	-6.381	-6.496	-	-6.496
Goederen en diensten	-4.117	33	-4.084	-4.208	33	-4.175	-4.300	33	-4.267	-4.395	33	-4.362
Kapitaallasten	-185		-185	-189		-189	-193		-193	-198		-198
Vennootschapsbelasting	-69		-69	-70		-70	-71		-71	-72		-72
Desintegratiekosten	-3		-3	-		-	-		-	-		-
Maatwerkafspraak Borne (medisch afval en diftar vanaf 2020)	-		-	-		-	-		-	-		-
Project gebruiksoppervlakte (van m3 naar m2)												
Subtotaal	**-12.535**	**43**	**-12.492**	**-12.780**	**40**	**-12.740**	**-13.031**	**33**	**-12.998**	**-13.288**	**33**	**-13.255**
Onvoozien	-51		-51	-52		-52	-53		-53	-54		-54
Algemene dekkingsmiddelen												
Bijdrage gemeente Enschede		4.165	4.165		4.251	4.251		4.339	4.339		4.427	4.427
Desintegratiebijdrage Enschede		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Hengelo		2.132	2.132		2.176	2.176		2.221	2.221		2.265	2.265
Desintegratiebijdrage Hengelo		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Borne		508	508		518	518		529	529		539	539
Maatwerkbijdrage Medisch afval en diftar Borne		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Losser		493	493		503	503		513	513		523	523
Bijdrage gemeente Haaksbergen		588	588		600	600		613	613		625	625
Bijdrage gemeente Almelo		1.733	1.733		1.768	1.768		1.805	1.805		1.841	1.841
Desintegratiebijdrage Almelo		3	3		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Oldenzaal		759	759		774	774		790	790		806	806
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Twenterand		705	705		719	719		734	734		749	749
Desintegratiebijdrage Twenterand		-	-		-	-		-	-		-	-
Bidjrage gemeente Lochem		9	9		10	10		10	10		10	10
Bijdrage gemeente Hof van Twente		7	7		7	7		8	8		8	8
Bidjrage gemeente Berkelland		799	799		812	812		826	826		839	839
Bijdrage gemeente Bronckhorst		791	791		805	805		818	818		832	832
Bijdrage project gebruiksoppervlakte												
Desintegratiebijdragen												
Sutotaal dekkingsmiddelen	**-51**	**12.692**	**12.641**	**-52**	**12.942**	**12.890**	**-53**	**13.204**	**13.151**	**-54**	**13.464**	**13.410**
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	**-12.587**	**12.735**	**149**	**-12.832**	**12.982**	**151**	**-13.084**	**13.237**	**153**	**-13.342**	**13.497**	**155**
Onttrekking reserve			-			-			-			-
Toevoeging aan reserve	-149		-149	-12		-12	-13		-13	-13		-13
Subtotaal mutaties reserve	**-149**	**-**	**-149**	**-12**	**-**	**-12**	**-13**	**-**	**-13**	**-13**	**-**	**-13**
Resultaat	**-12.735**	**12.735**	**-**	**-12.844**	**12.982**	**138**	**-13.097**	**13.237**	**140**	**-13.355**	**13.497**	**142**

Met onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de structurele en incidentele baten en lasten over de jaren 2021 tot en met 2024, evenals begrote toevoegingen aan of onttrekkingen uit de reserve.

Begroting 2022				
Omschrijving	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Lasten (negatief bedrag				
Totaal lasten (excl. Toevoeging reserves)	-12.586.588	-12.831.566	-13.084.400	-13.342.302
Totaal toevoegingen reserves	-148.603	-12.249	-12.642	-12.895
Totaal lasten in begroting (incl. mut. Reserves)	**-12.735.191**	**-12.843.815**	**-13.097.042**	**-13.355.197**
Baten (positief bedrag)				
Totaal baten (excl. Onttrekkingen reserves)	12.735.191	12.982.237	13.237.169	13.497.203
Totaal onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Totaal baten in begroting (incl. mut. Reserves)	12.735.191	12.982.237	13.237.169	13.497.203
Totaal saldo begroting na bestemming	**-**	**138.422**	**140.127**	**142.006**
Incidentele lasten				
Incidentele lasten (negatief bedrag)	-	-	-	-
Incidentele toevoegingen aan de reserves (negatief bedrag)	-	-	-	-
Incidentele baten (positief bedrag)	-	-	-	-
Indicentele onttrekkingen aan de reserves (positief bedrag)	-	-	-	-
Totaal incidenteel	**-**	**-**	**-**	**-**
Structureel saldo begroting	**-**	**138.422**	**140.127**	**142.006**

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 31-12-2022	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024	Balans 31-12-2025
Materiele vaste activa	1.164	1.019	889	759
Totaal vaste activa	1.164	1.019	889	759
Uitzettingen	6.438	6.487	6.521	6.555
Liquide middelen	130	130	130	130
Overlopende activa	209	209	209	209
Totaal vlottende activa	6.777	6.826	6.860	6.895
Totaal activa	**7.940**	**7.845**	**7.749**	**7.654**
Eigen vermogen	658	671	683	696
Vaste schuld	1.306	1.198	1.090	982
Totaal vaste passiva	1.964	1.869	1.773	1.678
Vlottende schuld	4.803	4.803	4.803	4.803
Overlopende passiva	1.173	1.173	1.173	1.173
Totaal vlottende passiva	5.976	5.976	5.976	5.976
Totaal passiva	**7.940**	**7.845**	**7.749**	**7.654**

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2020 conform jaarstukken	2021 conform begroting	2022 conform begroting	2023 conform MJP	2024 conform MJP	2025 conform MJP
1	Exploitatiesaldo vóór mutaties in de reservers (bbv art 17c) (voordelig)	163	173	149	151	153	155
2	Afschrijvingen ten laste van exploitatie	166	181	170	174	178	182
3	Bruto dotaties aan voorzieningen ten laste van exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van exploitatie	-	-	-	-	-	-
4	Investeringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	43	-	-	-	-	-
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht op post 4	-	-	-	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiele vaste activa voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp- maken e.d.	-	-	-	-	-	-
8	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten lasten van de reserves worden gebracht en die niet vallen onder één van de bovenstaande posten	-	-	-	-	-	-
11	Verkoop van effecten a. gaat u effecten verkopen	nee	nee	nee	nee	nee	nee
	b. Zo ja, wat is bij verloop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-	-	-	-
	Berekend EMU-saldo (nadelig)	286	354	319	325	331	337

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 2022 komt uit op € 318.728 voordelig. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven €318.728 lager zijn dan de inkomsten.

8 Bijlagen

8.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld

Op verzoek van de deelnemers aan de GR wordt in dit onderdeel van de begroting inzicht verschaft in de opbouw van de gemeentelijke bijdrage op basis van het aantal afgenomen producten en het tarief per eenheid product. Tevens wordt inzicht gegeven in de perceptiekosten per belastingsoort. Daar waar de perceptiekosten meer dan gemiddeld stijgen wordt een nadere toelichting gegeven.

8.1.1 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	72.849	€ 1,74	€ 126.833
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,58	€ -
Data en advies	72.849	€ 1,27	€ 92.484
Waardebepaling	38.912	€ 24,98	€ 972.173
Combi aanslagen (biljet)	40.905	€ 4,04	€ 165.440
Combi aanslagregels	148.264	€ 0,51	€ 75.986
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,89	€ -
Dwanginvordering	2.458	€ 51,94	€ 127.662
Kwijtscheldingsverzoeken	4.487	€ 17,96	€ 80.591
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	3.136	€ 17,71	€ 55.530
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	674	€ 16,22	€ 10.935
Controle reclamebelasting eenvouding	900	€ 2,50	€ 2.253
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 4,79	€ -
Controle Precariobelasting	481	€ 16,47	€ 7.921
Medisch afval	679	€ 16,70	€ 11.337
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,14	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 1.732.686**
Desintegratiekosten hondenbelasting			€ 2.879
Totaal			**€ 1.735.566**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 758.934
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 97.185
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 14.083
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 3.108
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 19.790
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 6.621
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 18.860
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 784
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 86.990
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 433.621
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 275.629
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 9.013
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 10.948
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			**€ 1.735.566**

8.1.2 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	23.210	€ 1,74	€ 40.410
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,58	€ -
Data en advies	23.210	€ 1,27	€ 29.466
Waardebepaling	11.358	€ 24,98	€ 283.767
Combi aanslagen (biljet)	12.007	€ 4,04	€ 48.562
Combi aanslagregels	42.932	€ 0,51	€ 22.003
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,89	€ -
Dwanginvordering	434	€ 51,94	€ 22.541
Kwijtscheldingsverzoeken	521	€ 17,96	€ 9.358
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	703	€ 17,71	€ 12.448
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	475	€ 16,22	€ 7.706
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,50	€ -
Controle reclamebelasitng complex	2.500	€ 4,79	€ 11.971
Controle Precariobelasting	-	€ 16,47	€ -
Medisch afval	200	€ 16,70	€ 3.339
Diftar, definitieve aanslag	11.147	€ 1,14	€ 12.758
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 507.869**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 224.234
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 33.056
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 23.359
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	€ 536
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ -
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.792
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 98.546
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 103.026
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 3.215
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 4.993
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 7.112
Totaal			**€ 507.869**

In de begroting 2021 was Diftar en compensatie medisch afval als maatwerk opgenomen. Inmiddels is dit een integraal onderdeel van de begroting 2022.

8.1.3 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	158.986	€ 1,74	€ 276.801
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,58	€ -
Data en advies	158.986	€ 1,27	€ 201.838
Waardebepaling	84.957	€ 24,98	€ 2.122.556
Combi aanslagen (biljet)	94.757	€ 4,04	€ 383.244
Combi aanslagregels	246.808	€ 0,51	€ 126.490
Combi aanslagregels hondenbelasting	10.736	€ 1,89	€ 20.305
Dwanginvordering	7.155	€ 51,94	€ 371.613
Kwijtscheldingsverzoeken	13.069	€ 17,96	€ 234.733
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	15.200	€ 17,71	€ 269.152
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	1.402	€ 16,22	€ 22.746
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,50	€ -
Controle reclamebelasitng complex	1.450	€ 4,79	€ 6.943
Controle Precariobelasting	880	€ 16,47	€ 14.492
Medisch afval	1.578	€ 16,70	€ 26.348
Diftar, definitieve aanslag	73.735	€ 1,14	€ 84.390
Indicatieve desintegratiekosten diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 4.165.191**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 1.767.688
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 187.835
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 293.668
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 58.614
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 36.493
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 18.681
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 5.275
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 462
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 3.000
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 4.113
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 257.727
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 721.691
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 759.543
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 11.469
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 38.931
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			**€ 4.165.191**

8.1.4 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,74	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.277	€ 2,58	€ 62.547
Data en advies	24.277	€ 1,27	€ 30.820
Waardebepaling	12.139	€ 24,98	€ 303.279
Combi aanslagen (biljet)	13.539	€ 4,04	€ 54.758
Combi aanslagregels	31.720	€ 0,51	€ 16.257
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.045	€ 1,89	€ 3.868
Dwanginvordering	463	€ 51,94	€ 24.047
Kwijtscheldingsverzoeken	601	€ 17,96	€ 10.795
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	4.426	€ 17,71	€ 78.373
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 16,22	€ -
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,50	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 4,79	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,47	€ -
Medisch afval	-	€ 16,70	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,14	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 588.284**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 232.517
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 46.336
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 12.102
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	€ 798
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 11.585
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.120
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 11.255
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 166.987
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 86.712
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 1.662
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 5.468
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 10.742
Totaal			**€ 588.284**

8.1.5 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	80.683	€ 1,74	€ 140.472
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,58	€ -
Data en advies	80.683	€ 1,27	€ 102.430
Waardebepaling	45.588	€ 24,98	€ 1.138.965
Combi aanslagen (biljet)	50.482	€ 4,04	€ 204.174
Combi aanslagregels	134.865	€ 0,51	€ 69.119
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.273	€ 1,89	€ 11.864
Dwanginvordering	3.073	€ 51,94	€ 159.604
Kwijtscheldingsverzoeken	4.206	€ 17,96	€ 75.544
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	8.697	€ 17,71	€ 154.001
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	234	€ 16,22	€ 3.796
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,50	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 4,79	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,47	€ -
Medisch afval	-	€ 16,70	€ -
Diftar, definitieve aanslag	59.665	€ 1,14	€ 68.286
Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 2.131.797**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 911.280
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 116.537
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 68.179
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 32.694
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 5.153
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 1.016
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 19.561
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 1.663
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 1.205
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.347
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 81.658
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 370.941
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 413.312
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 50.343
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 17.198
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 39.712
Totaal			**€ 2.131.797**

8.1.6 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	22.622	€ 1,74	€ 39.386
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,58	€ -
Data en advies	22.622	€ 1,27	€ 28.719
Waardebepaling	11.293	€ 24,98	€ 282.143
Combi aanslagen (biljet)	12.547	€ 4,04	€ 50.746
Combi aanslagregels	41.601	€ 0,51	€ 21.321
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.059	€ 1,89	€ 3.894
Dwanginvordering	549	€ 51,94	€ 28.514
Kwijtscheldingsverzoeken	482	€ 17,96	€ 8.657
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	639	€ 17,71	€ 11.315
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 16,22	€ -
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,50	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 4,79	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,47	€ -
Medisch afval	162	€ 16,70	€ 2.705
Diftar, definitieve aanslag	10.299	€ 1,14	€ 11.787
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 492.727**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 206.965
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 43.212
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 10.086
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	€ 423
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 344
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 2.677
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.800
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.189
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 88.288
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 120.564
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ -
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 6.067
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 2.112
Totaal			**€ 492.727**

8.1.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,74	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	31.840	€ 2,58	€ 82.032
Data en advies	31.840	€ 1,27	€ 40.422
Waardebepaling	16.723	€ 24,98	€ 417.806
Combi aanslagen (biljet)	19.080	€ 4,04	€ 77.169
Combi aanslagregels	64.793	€ 0,51	€ 33.207
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.195	€ 1,89	€ 4.151
Dwanginvordering	671	€ 51,94	€ 34.850
Kwijtscheldingsverzoeken	1.074	€ 17,96	€ 19.290
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.211	€ 17,71	€ 21.444
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	70	€ 16,22	€ 1.136
Controle reclamebelasting eenvouding	800	€ 2,50	€ 2.003
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 4,79	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,47	€ -
Medisch afval	289	€ 16,70	€ 4.825
Diftar, definitieve aanslag	14.918	€ 1,14	€ 17.073
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 758.947**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 318.222
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 48.841
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 7.388
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 11.056
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 1.644
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.828
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	€ 1.578
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 952
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 20.219
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 188.057
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 137.749
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 7.789
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 6.862
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 5.760
Totaal			**€ 758.947**

8.1.8 Gemeente Twenterand

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,74	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	33.792	€ 2,58	€ 87.061
Data en advies	33.792	€ 1,27	€ 42.900
Waardebepaling	15.778	€ 24,98	€ 394.196
Combi aanslagen (biljet)	17.484	€ 4,04	€ 70.714
Combi aanslagregels	46.323	€ 0,51	€ 23.741
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,89	€ -
Dwanginvordering	638	€ 51,94	€ 33.136
Kwijtscheldingsverzoeken	746	€ 17,96	€ 13.399
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.291	€ 17,71	€ 22.860
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 16,22	€ -
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,50	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 4,79	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,47	€ -
Medisch afval	-	€ 16,70	€ -
Diftar, definitieve aanslag	11.532	€ 1,14	€ 13.198
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 704.745**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 304.449
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 69.523
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	€ 599
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.589
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 14.060
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 143.562
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 138.034
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 14.882
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 8.464
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 9.584
Totaal			**€ 704.745**

8.1.9 Gemeente Berkelland

Product Berkelland	Aantallen	Tarief per eenheid product 2022	Bijdrage 2022
Objecten	22.953	€ 22,56	€ 517.922
Combi-aanslagregels	68.971	€ 1,06	€ 73.389
Ad hoc aanslagregels	536	€ 33,83	€ 18.134
Kwijtscheldingsverzoeken	614	€ 43,53	€ 26.725
Debiteurenbeheer	25.430	€ 4,02	€ 102.218
Dwanginvordering	623	€ 41,69	€ 25.970
Baatbelasting, marktgelden			
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			**€ 764.358**
Buitendienstcontrole			€ 18.874
Controle Reclamebelasting			€ 14.719
Heffen reclamebelasting	720	€ 1,06	€ 766
SUBTOTAAL - meerwerk			**€ 34.359**
TOTAAL			**798.717**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 372.817
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 73.921
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 16.792
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 1.212
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 3.150
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 14.182
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 26.725
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 145.494
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 143.554
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 871
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			**€ 798.717**

8.1.10 Gemeente Bronckhorst

Producten Bronckhorst	Aantallen	Tarief per eenheid product 2022	Bijdrage 2022
Objecten	19.188	€ 22,70	€ 435.594
Combi-aanslagregels	86.967	€ 1,30	€ 113.216
Ad hoc aanslagregels	1.810	€ 28,98	€ 52.454
Kwijtscheldingsverzoeken	632	€ 22,51	€ 14.224
Debiteurenbeheer	22.610	€ 3,66	€ 82.687
Dwanginvordering	600	€ 39,09	€ 23.455
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO		**€ -**	**€ 721.629**
Buitendienstcontrole			€ 17.703
Minimabeleid kwijtschelding			€ 3.277
Controle Reclamebelasting	275	€ 17,98	€ 4.945
Heffen reclamebelasting	235	€ 1,30	€ 306
SUBTOTAAL - bestaand meerwerk		**€ -**	**€ 26.231**
Controle Reclamebelasting Industrieterrein Zelhem (obv geschat aantal te controleren objecten)	150	€ 17,98	€ 2.697
Heffen reclamebelasting industrieterrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagregels in 2019)	110	€ 1,30	€ 143
Debiteurenbeheer reclamebelasting industrieterrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagbiljetten in 2019	107	€ 3,66	€ 391
Omgekeerd inzamelen bij afrekening achteraf		€ -	
- ledigingen PMD-container (geschat aantal aanslagregels)	16.000	€ 1,30	€ 20.829
- gebruiksvergoeding keuzecontainer (aantal aanslagregels op basis van schatting: 45% huishoudens behoud container)	7.200	€ 1,30	€ 9.373
- behandeling aanvraag zorg/medische containers	300	€ 26,63	€ 7.989
- mutaties in keuzecontainers			€ 2.149
SUBTOTAAL - nieuw meerwerk			**€ 43.572**
TOTAAL ná index			**€ 791.433**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 304.815
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 62.779
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 8.483
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	€ 6.299
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 19.629
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 17.502
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 111.993
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 226.808
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 33.126
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			**€ 791.433**

8.1.11 Gemeente Lochem

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	529	€ 17,74	€ 9.382
Totaal			**€ 9.382**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 9.367
Totaal			**€ 9.367**

8.1.12 Gemeente Hof van Twente

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	415	€ 17,74	€ 7.360
Totaal			**€ 7.360**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 7.349
Totaal			**€ 7.349**

8.2 Kosten per taakveld

Perceptiekosten per taakveld		Begroting 2022		
taakveld	Omschrijving	baten	lasten	saldo
0	**Bestuur en ondersteuning**			
0.1	Bestuur	0	-109.175	-109.175
0.4	Overhead	0	-1.527.243	-1.527.243
0.61	OZB woningen	11.295	-4.689.330	-4.678.034
0.62	OZB niet woningen	3.292	-663.710	-660.418
0.63	Parkeerbelasting	355	-321.075	-320.720
0.64	Belastingen overige	423	-213.752	-213.329
0.8	Overige baten en lasten	12.692.718	-51.150	12.641.568
0.9	Vennootschapsbelasting	0	-68.639	-68.639
0.10	mutaties in reserve	0	0	0
2	**Verkeer, vervoer en waterstaat**			
2.4	Economische havens en waterwegen	62	-55.758	-55.697
3	**Economie**			
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	9	-16.773	-16.765
3.4	Economische promotie	434	-87.339	-86.905
6	**Sociaal domijn**			
6.3	Inkomensregelingen	392	-433.712	-433.320
7	**Volksgezondheid en milieu**			
7.2	Riolering	9.907	-2.058.233	-2.048.325
7.3	Afval	15.604	-2.030.721	-2.015.118
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	540	-115.228	-114.688
8	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**			
8.3	Wonen en bouwen	160	-144.749	-144.589
0.11	**resultaat van de rekening**			**148.603**

8.3 Beleidsindicatoren

	Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Waarde
1	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	fte per 1.000 inwoners	0,02
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	fte per 1.000 inwoners	0,02
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	kosten per inwoner	23,19
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	16%
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	12%

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

Besluit
Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt de begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025 in de vergadering van 23 juni 2021 conform vast.

Ondertekening	
Secretaris ……	Voorzitter ……
De heer R.H.J. Tijink	De heer A.L. Langius