Begroting 2023

En meerjarenperspectief 2024-2026

GBTwente

INHOUDSOPGAVE

Inleiding 3
1 Hoofdlijnen financiële begroting 2023 4
2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2023 6
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 10
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
4.6 Verbonden partijen 19
4.7 Grondbeleid 19
5 Detailoverzicht financiële begroting 2023 20
5.1 Algemene dekkingsmiddelen 21
5.1.1 Onvoorzien 21
5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende 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 26
6 Meerjarenperspectief 2024 - 2026 27
7 Begrote Meerjarenbalans 29
8 Bijlagen 31
8.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld 31
8.1.1 Gemeente Almelo 32
8.1.2 Gemeente Borne 33
8.1.3 Gemeente Enschede 34
8.1.4 Gemeente Haaksbergen 35
8.1.5 Gemeente Hengelo 36
8.1.6 Gemeente Losser 37
8.1.7 Gemeente Oldenzaal 38
8.1.8 Gemeente Twenterand 39
8.1.9 Gemeente Berkelland 40
8.1.10 Gemeente Bronckhorst 41
8.1.11 Gemeente Lochem 42
8.1.12 Gemeente Hof van Twente 42
8.2 Kosten per taakveld 43
8.3 Beleidsindicatoren 44

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2023 en het meerjarenperspectief 2024 – 2026 van GBTwente. Deze begroting is opgesteld gebaseerd op het bestaande beleid vanuit het Strategieplan 2020-2022. De afgelopen jaren is op basis van dit Strategieplan gewerkt aan optimalisatie binnen GBTwente. De organisatie is stabiel, voert een heldere koers, werkt verder aan procesverbetering en is financieel gezond. Persoonlijk en begrijpelijk. Helder naar inwoners, deskundig voor gemeenten én integer in de uitvoering van haar taken. Deze begroting is daarvan een weerspiegeling.

In de loop van 2022 zal naar verwachting de vacante functie van directeur ingevuld gaan worden. Aan hem / haar de taak om met het nieuwe bestuur in het najaar van 2022 het Strategieplan 2023-2025 vorm te geven en daarmee verder te bouwen aan GBTwente
De inzet en enthousiasme van medewerkers om hieraan bij te dragen is groot.

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2021 en begroting 2022 en begroting 2023.
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 2023 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 2023 opgenomen lasten en baten, alsmede op het meerjarenperspectief als de begrote balans.
6. Diverse bijlagen.

Hengelo, april 2022
Bart Lassche,
Directeur ad-interim

1 Hoofdlijnen financiële begroting 2023

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

De totale begrote lasten bedragen € 13.359.424 en de begrote baten bedragen € 13.404.178 De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 44.754. Daarnaast is reeds € 29.836 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 2021			Begroting 2022			Begroting 2023		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead	-2.459	3	-2.456						
Salarissen en sociale lasten				-944		-944	-1.174		-1.174
Goederen en diensten				-583		-583	-583		-583
Overige algemeen	-316		-316						
Salarissen en sociale lasten				-25		-25	-30		-30
Goederen en diensten				-452		-452	-465		-465
Vastgoed en belastingen	-9.819	1.477	-8.342						
Salarissen en sociale lasten				-6.157	10	-6.147	-6.696	7	-6.689
Goederen en diensten				-4.117	33	-4.084	-4.140	33	-4.107
Kapitaallasten				-185		-185	-190		-190
Vennootschapsbelasting	-23		-23	-69		-69	-21		-21
Desintegratiekosten				-3		-3	-8		-8
Project gebruiksoppervlakte (van m3 naar m2)	-345		-345						
Subtotaal	**-12.962**	**1.480**	**-11.482**	**-12.535**	**43**	**-12.492**	**-13.307**	**40**	**-13.267**
Onvoorzien				-51		-51	-53		-53
Algemene dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeente Enschede		3.597	3.597		4.165	4.165		4.484	4.484
Desintegratiebijdrage Enschede		23	23		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Enschede									
Bijdrage gemeente Hengelo		1.848	1.848		2.132	2.132		2.239	2.239
Desintegratiebijdrage Hengelo		14	14		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Hengelo									
Bijdrage gemeente Borne		467	467		508	508		543	543
Desintegratiebijdrage Borne					-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Borne					-	-			
Bijdrage gemeente Losser		441	441		493	493		526	526
Desintegratiebijdrage Losser								8	8
Bijdrage gemeente Haaksbergen		533	533		588	588		594	594
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Haakbergen									
Bijdrage gemeente Almelo		1.543	1.543		1.733	1.733		1.834	1.834
Desintegratiebijdrage Almelo		6	6		3	3		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Almelo									
Bijdrage gemeente Oldenzaal		683	683		759	759		783	783
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		4	4		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Oldenzaal									
Bijdrage gemeente Twenterand		632	632		705	705		719	719
Desintegratiebijdrage Twenterand		1	1		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Twenterand									
Bijdrage gemeente Lochem		8	8		9	9		12	12
Bijdrage gemeente Hof van Twente		6	6		7	7		7	7
Bijdrage gemeente Berkelland		787	787		799	799		826	826
Bijdrage gemeente Bronckhorst		770	770		791	791		789	789
Bijdrage project gebruiksoppervlakte		332	332						
Sutotaal dekkingsmiddelen	**-**	**11.695**	**11.695**	**-51**	**12.692**	**12.641**	**-53**	**13.364**	**13.312**
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	**-12.962**	**13.175**	**213**	**-12.587**	**12.735**	**149**	**-13.359**	**13.404**	**45**
Onttrekking reserve	-		-			-			-
Toevoeging aan reserve	-213		-213	-80		-80	-39		-39
Subtotaal mutaties reserve	**-213**	**-**	**-213**	**-80**	**-**	**-80**	**-39**	**-**	**-39**
Resultaat	**-13.175**	**13.175**	**-**	**-12.667**	**12.735**	**69**	**-13.398**	**13.404**	**6**

De voornaamste verschillen tussen 2022 en 2023 worden toegelicht;

- Verlaging Salarissom 2022 met € 448.000 obv van de werkelijke salariskosten 2021 vermeerderd met de op 31-12-2021 nog niet ingevulde vacatures (1,81 fte)
- Loon- en prijsindexatie (conform advies kerngroep ‘Verbonden partijen’);
    - Loonindexatie, waarbij als uitgangspunt de werkelijke salarissom van 2021 is genomen en waarbij vervolgens een loonindexatie van 6,6% is toegepast (€ 433.000 toename)
    - Prijsindexatie waarbij op de materiele kosten een prijsindexatie van 2,8% is toegepast (€ 144.000 toename)
- Nieuw Beleid;
    - Aanstelling 4e manager (€ 112.000)
      Op 14-4-2022 heeft het dagelijks bestuur besloten om de ingeslagen weg van organisatieontwikkeling en hiervoor het MT uit te breiden naar 4 fte. Gebleken is namelijk dat de bestaande bezetting zeer, zo niet, te kwetsbaar is.

- Verschuiving van extern inhuur naar eigen formatie (verschuiving € 560.000)
- Uitbreiding Frontoffice-taken Enschede en Losser (extra kosten ten opzichte van 2022 voor Enschede € 68.000 en voor Losser € 10.000)

- Borging Solide Bedrijfsvoering:
  - *Talentontwikkeling/ Anticiperen op krapte arbeidsmarkt: € 110.000;*
    In deze begroting conformeert GBTwente zich geheel aan het 'advies loon- en prijsontwikkeling verbonden partijen voor de begroting 2023' van de Twentse gemeenten. Als basis zijn de werkelijke totale salariskosten 2021 het uitgangspunt. GBTwente is goed in staat jong talent aan haar organisatie te binden, mede vanwege de aanwezige cultuur en de hoge mate van innovatie binnen de organisatie. In het relatief jonge personeelsbestand bevinden zich diverse medewerkers die in de aanloopschaal zijn ingeschaald en die komende periode naar de functieschaal gepromoveerd dienen te worden. Echter het uitgangspunt van 'werkelijk totale salariskosten 2021' vormt voor deze doorontwikkeling een beperking. De doorontwikkeling van jonge mensen naar de functieschaal kan niet uit de voorgestelde loonindexatie betaald worden. Om talentontwikkeling te kunnen blijven aanmoedigen en om te kunnen blijven anticiperen op de steeds meer toenemende krapte op de arbeidsmarkt en om een solide bedrijfsvoering te kunnen blijven borgen wordt voorgesteld om de totale begrote salarissom met € 110.000 op te hogen.
  - *Toegenomen ICT beheer-kosten: € 86.000;*
    Op basis van een nieuwe dienstverleningsovereenkomst die per 2022 is afgesloten ondersteunt de gemeente Enschede GBTwente met betrekking tot ICT-diensten. De nieuwe DVO is als gevolg van oa extra security en beheer gestegen van € 671k naar € 757k. De stijging van € 86k dient toegevoegd te worden aan begroting 2023.
  - *Kosten extra bezwaren: € 330.000;*
    Ondanks diverse inspanningen om makkelijk bezwaar bij GBTwente mogelijk te maken, blijken de landelijk opererende en massaal reclame makende no cure no pay bureaus steeds meer terrein te winnen. Gevolg is dat jaarlijks steeds meer bezwaarschriften ontvangen worden. Ondanks het feit dat GBTwente het proces om bezwaren af te handelen binnen de wettelijke mogelijkheden verder automatiseert, lopen de uitvoeringskosten door deze toename nog steeds verder op. Onderdeel hiervan is bijvoorbeeld ook de bovengemiddelde stijging van de kosten van inhuur van externe expertise. Om hierop te kunnen anticiperen en om wettelijke termijnen te kunnen respecteren is een extra bedrag van € 330.000 in deze begroting opgenomen.

De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 44.754. GBTwente is voornemens om dit overschot aan de reserve toe te voegen. Indien bij de vaststelling van de jaarrekening 2023 blijkt dat de reserve maximaal is gevuld, kan het Algemeen Bestuur besluiten het overschot terug te laten vloeien naar de deelnemende gemeenten, dan wel in te zetten voor tariefsverlaging.

2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2023

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/Precario)	biljetten
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	biljetten
Controle reclamebelasting eenvoudig	te controleren aantal objecten
Controle reclamebelasting complex	te controleren aantal objecten
Controle Precariobelasting	gecontroleerd aantal objecten
Medisch afval	aanvragen
Diftar, definitieve aanslag	aanslagregels

2.1 Uitgangspunten bij deze begroting

Voor deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien. Taakstellingen worden op het niveau van programma en hoofdkostensoort verwerkt, zodat algemene taakstellingen (stelposten) worden vermeden. De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 44.754. Dit overschot wordt gedoteerd aan de reserve '5% begrote lasten'.
2. De toegepaste loon- en prijsindexatie is in overeenstemming met het advies van de kerngroep 'Verbonden partijen vanuit de deelnemers' verwerkt in de begroting. De loonindex bedraagt 6,6%. De prijsindex bedraagt 2,8%.
3. De vacatureruimte binnen GBTwente wordt begroot op maximum functieschaal minus twee periodieken.
4. De desintegratiekosten en -bijdrage hondenbelasting in de gemeente Losser wordt op basis van de afgesproken beleidsregels geraamd.
5. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018.
6. Er wordt van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2023.
7. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2023 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2023 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de werkelijke aantallen van 2021 en de huidige capaciteitsplanning.
8. Aanvullende taken ten opzichte van de huidige worden doorberekend op basis van maatwerk.
9. Het format Begroting bestaat uit:
    a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten.
    b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2021, begroting 2022, begroting 2023).
    c. Het meerjarenperspectief 2024-2026 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.
10. 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 2023 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast.
    c. Er wordt conform het advies van de werkgroep verbonden partijen een loonindex van 2,8% voor de jaarschijf 2024 toegepast en voor de schijven 2025 en 2026 een loonindex van 2,9%. Voor de prijsindexatie wordt voor de jaarschijven 2024-2026 jaarlijks 1,6% toegepast.
11. 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.

12. Mede vanuit de uitgangspunten en ambities van het Strategieplan 2020-2022 is vanaf 1 januari 2022 binnen de eigen organisatie een professioneel HR team geborgd en is de DVO HRM met de gemeente Enschede beëindigd.
13. Door krapte op de arbeidsmarkt is op sommige posities tijdelijke inhuur noodzakelijk, daarbij zijn extra verhogingen van inhuurtarieven in deze begroting meegenomen.

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 2023.

Loonontwikkeling

De nieuwe cao 2021/2022 is voor gemeenten (VNG) en gemeenschappelijke regelingen (WSGO) gelijk van strekking en er is inmiddels sprake van een definitief akkoord.
De structurele componenten (loonsverhoging en thuiswerkvergoeding) werken door in 2023. De cao werkt niet door in 2023.
Uitgaande van de werkelijke loonkosten per 31-12-2021 geldt dan (voor 2022) eerst 1,5% in te halen voor 2021 en vervolgens per 1-4-2022 een verhoging van 2,4%. Voor 2023 geeft de “Loonvoet sector overheid” 2,3% loonstijging aan. Daarmee stijgen de loonkosten 2023 ten opzichte van eind 2021 met 6,3%. Hier moet vervolgens 0,3% bij voor de thuiswerkvergoeding die eveneens structureel is. Daarmee in totaal voor 2023 6,6%.

Prijsontwikkeling

Voor de prijsontwikkeling nemen we de prijsontwikkeling zoals het CBP deze per september 2021 publiceert als uitgangspunt. Het CBS stelt deze werkelijke inflatoire effecten achteraf nog bij. Deze bijstelling is nog niet in de prijsontwikkeling verwerkt. Daarom worden de correcties over deze 3 jaren alsnog meegenomen voor de bepaling van de totale prijsontwikkeling voor het begrotingsjaar 2023. Dit leidt tot een prijsstijging ten opzichte van de begroting 2022 van 2,0%.
De prijspeiltoename 2023 van 1,6% wordt gecorrigeerd met een toename van 0,2% uit 2020 en een toename van 0,6% uit 2021 en een toename van 0,4% uit 2022 en komt daarmee voor 2023 op 2,8%.

2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2024 - 2026 van GBTwente wordt in hoofdstuk 7 nader toegelicht.

3 Programmaplan

Het huidige Strategieplan 2020-2022 is de basis voor het bestendig beleid in deze begroting maar zal mede door de nieuwe nog te benoemen directie en het nieuwe bestuur in het najaar van 2022 verder worden geconcretiseerd en vertaald worden in het nieuwe nog op te stellen Strategieplan 2023-2025.

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, onder voorbehoud van 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.

2023	Baten	Lasten	Saldo
Uitvoering Wet WOZ, heffen en innen van belastingen	40	-11.529	-11.489
Algemene dekkingsmiddelen	13.364		13.364
Overhead		-1.757	-1.757
Heffing VPB		-21	-21
Bedrag onvoorzien		-53	-53
Saldo van Baten en lasten	**13.404**	**-13.359**	**45**
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		-39	-39
Resultaat	**13.404**	**-13.398**	**6**

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.

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 2021 (na vaststelling van de jaarrekening) gevuld is met € 549.393 Deze reserve dient als buffer om risico's en knelpunten te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening.
- GBTwente heeft een laag renterisico omdat er maar twee lineaire geldleningen zijn afgesloten. Beide leningen kennen jaarlijkse aflossingen, waardoor risicospreiding optreedt. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan gehouden om niet lang (niet meer dan 3 kwartalen) "rood te staan". Dit risico is met onze financieringsstructuur nagenoeg nihil. De rentevoorwaarden zijn gelijk aan die van de opdracht gevende gemeenten.
- GBTwente heeft twee langlopende leningen afgesloten (één met een looptijd van 10 jaar en één met een looptijd van 20 jaar).

- Er zijn de volgende langlopende verplichtingen;
    - DVO met de gemeente Hengelo op het gebied van financiën. De Nieuwe DVO financiën loopt vanaf 1-1-2022 voor de duur van 2 jaar en wordt vervolgens stilzwijgend jaarlijks verlengd.
    - DVO met de gemeente Enschede op het gebied van ICT is ook per 1-1-2022 opnieuw afgesloten en heeft tevens een looptijd van 2 jaar met jaarlijkse stilzwijgende verlenging.
    - Huurovereenkomst met Ste-B-Vast B.V. voor de huisvesting Demmersweg 140 te Hengelo. De overeenkomst gaat in op 1 mei 2019 en heeft een looptijd van 10 jaar, met een (niet kosteloze) breakoptie per 30 april 2024, indien de bedrijfsvoering van GBTwente grotendeels of in zijn geheel om welke reden dan ook wordt beëindigd.
    - Voor de facilitaire voorzieningen Demmersweg 140 zijn de volgende overeenkomsten afgesloten:
        - Atalian voor schoonmaakwerkzaamheden, deze werkzaamheden worden in 2023 opnieuw aanbesteed;
        - Knol voor afvalverwerking;
        - RJ Security voor beveiliging.
    - Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec. Het contract met Ortec liep tot en met 2011, met jaarlijks stilzwijgende verlenging. Het contract met Gouw-IT liep tot 8 december 2013, ook met jaarlijks stilzwijgende verlenging;
    - In 2021 is er een Europese aanbesteding geweest voor het aantrekken van een Managed Service Provider die diensten levert op het gebied van Flexibele inhuur. Op basis van deze aanbesteding is een overeenkomst gesloten met One Stop Sourcing uit Leusden.
    - Leaseovereenkomst met LeasePlan voor vier leaseauto's voor algemeen gebruik en vier leaseauto's voor de buitendienstmedewerkers. Dit contract wordt in 2023 opnieuw aanbesteed.
    - De BNG Bank is ook voor de komende jaren de huisbankier. In 2021 is een Europese aanbesteding opgestart omdat het vorige contract voor de bancaire dienstverlening afliep op ultimo 2021. De BNG heeft deze aanbesteding gegund gekregen waarmee GBTwente een contract is aangegaan van vier jaar met drie keer een verlengingsoptie van twee jaar.
    - Er is een overeenkomst met Visma Raet voor het uitvoeren van de Salaris- en personeelsadministratie

4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie

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

paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat deze paragraaf weergeeft hoe solide de begroting is en in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen. In de Regeling tot vaststelling van de wijze waarop de kengetallen moeten worden vastgesteld en opgenomen in de begroting en rekening van de provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen is bepaald welke kengetallen moeten worden opgenomen, hoe zij berekend moeten worden en hoe zij verwoord moeten worden in de begroting en rekening.

Het betreft de volgende financiële kengetallen:

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

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

Kerngetallen	Verloop van de kerngetallen					
	Verslag 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Netto schuldquote	6,84%	4,77%	3,36%	2,00%	0,88%	-0,01%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	6,84%	4,77%	3,36%	2,00%	0,88%	-0,01%
Solvabiliteitsratio	3,20%	4,76%	7,60%	7,85%	8,12%	8,40%
Structurele exploitatieruimte	1,80%	0,54%	0,05%	0,22%	0,21%	0,20%

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

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

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

4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves

GBTwente heeft één reserve, de reserve “jaarresultaten”, welke ultimo 2021 € 549.393 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
2022	549.393	79.937	0	629.329
2023	629.329	38.642	0	667.971
2024	667.971	15.281	0	683.252
2025	683.252	16.059	0	699.311
2026	699.311	16.521	0	715.832

De jaarlijkse overschotten zullen gedoteerd worden aan de Algemene reserve. Wanneer de reserve de limiet van 5% van het begrotingstotaal overschrijdt, komt het surplus ten gunste van het resultaat. In bovenstaande tabel staat weergegeven dat de verwachting is dat we eind 2022 de reserve al tot het maximum kunnen vullen. Dit jaar 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 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 van de BNG Bank. De BNG bank is de huisbankier. Na saldering van de rekeningsaldi wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor[1]. We betalen daarboven een opslag van 25 basispunten (0,25%) als we “rood staan” en krijgen een afslag van 25 basispunten bij een positief saldo.
GBTwente heeft alleen zeer kortdurende overschotten. Deze ontstaan door cumulerende ontvangsten op aanslagen. Deze worden meestal binnen een maand aan de deelnemende gemeenten afgestort. Uitzetten van gelden is dan ook niet mogelijk. Creditsaldi worden conform de regelgeving schatkistbankieren automatisch door het Ministerie van Financiën afgeroomd tegen een rente van 0%. De kosten van betalingsverkeer zijn eveneens conform de gezamenlijke aanbesteding.

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

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

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

Risicobeheersing

De risico's van financiering 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.

Omschrijving	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begrotingstotaal per 1-1-2023	13.404	13.404	13.404	13.404
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
1. Toegestane kasgeldlimiet	**1.099**	**1.099**	**1.099**	**1.099**
2. Omvang vlottende schuld	-	-	-	-
Contant in kas	-	-	-	-
Tegoeden in rekening courant banken	99	99	99	99
3. Omvang vlottende middelen	99	99	99	99
4. Omvang netto vlottende schuld	-99	-99	-99	-99
Ruimte (+) of overschrijding (-)	**1.198**	**1.198**	**1.198**	**1.198**

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		2023	2024	2025	2026
1	Begrotingstotaal	13.404	13.710	14.031	14.362
2	Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
3	Renterisiconorm (1 x 2)	2.681	2.742	2.806	2.872
4	Renterisico (volume renteherzieningen en aflossingen)	121	121	121	121
5	Ruimte onder de risiconorm (3 - 4)	2.560	2.621	2.685	2.751

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

4.5 Bedrijfsvoering

4.5.1 Organisatie

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

De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn:

- *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)
- optimalisatie klantprocessen
- Informatie-gestuurd 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

GBTwente huurt voor 2022 nog de tweede verdieping van de Demmersweg. Er zijn opties om dit structureel voort te zetten en mede om die reden zal het in 2021 ingezette hybride werken medio 2022 worden geëvalueerd. In de manier van hybride werken is het kantoor het ontmoetingspunt voor medewerkers en lijkt de behoefte aan samenwerkingsplekken /multifunctionele ruimtes nu urgenter dan voorheen.

4.5.3 Personeel

Medewerkers van GBTwente zijn het 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.

Als gevolg van een steeds meer toenemende krapte op de arbeidsmarkt 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.

HR

Vanaf de oprichting van GBTwente in 2009 tot en met het jaar 2020 is de HR-dienstverlening via een dienstverleningsovereenkomst gefaciliteerd door de gemeente Enschede. Aangezien Enschede deze dienstverlening ging beperken hebben wij in de zomer van 2020 in samenwerking met de Stadsbank Oost Nederland een aanbesteding doorlopen voor een nieuw personeelsinformatiesysteem, namelijk: YouForce – Visma Raet. In 2021 is de HR dienstverlening bij GBTwente op basis van detachering vanuit de Stadsbank en vanuit de gemeente Enschede vormgegeven. Vanaf 2022 heeft GBTwente de HR-dienstverlening verder geprofessionaliseerd door deze belangrijke taak structureel in eigen beheer te organiseren. Een HR-dienstverlener die proactief opereert (er is voor de medewerker, tijdelijk en vast, en organisatie), bekend is bij en benaderbaar voor alle betrokkenen.

Formatieoverzicht 2023

De begrote formatie 2023 voor GBTwente is als volgt opgebouwd;

Werkelijke formatie 2021	**94,0**	**fte**
* bij: omzetting inhuur naar eigen taxateurs	7,0	fte
* bij: omzetting inhuur naar eigen deurwaarder	1,0	fte
* bij: omzetting inhuur naar eigen HR specialist	1,0	fte
* bij: extra manager	1,0	fte
Begrote formatie 2023	**104,0**	**fte**

4.5.4 Kwaliteitszorg

ISO-9001:2015

Sinds 1 juni 2012 is GBTwente ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee externe audits worden houden. Ook moeten er interne audits worden gehouden. Gedurende de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden. Daartoe zijn vier interne auditors geselecteerd. In 2021 is er weer een externe audit gehouden. 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 control statement van het Dagelijks Bestuur

Vanaf 2022 is het niet meer de accountant, maar het Dagelijks Bestuur dat de saldo afgeeft dat de interne organisatie rechtmatig heeft gehandeld.

Door GBTwente is hierop al 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 2023 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.

4.6 Verbonden partijen

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

4.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

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

5 Detailoverzicht financiële begroting 2023

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2023:

Product	Tarief 2022	Tarief 2023
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	€ 1,74	€ 1,88
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	€ 2,58	€ 2,16
Data en advies	€ 1,27	€ 1,41
Waardebepaling	€ 24,98	€ 25,93
Combi aanslagen (biljet)	€ 4,04	€ 4,24
Combi aanslagregels	€ 0,51	€ 0,55
Combi aanslagregels hondenbelasting	€ 1,89	€ 2,03
Dwanginvordering	€ 51,94	€ 58,40
Kwijtscheldingsverzoeken	€ 17,96	€ 19,47
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	€ 17,71	€ 17,67
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	€ 16,22	€ 19,44
Controle reclamebelasting eenvoudig	€ 2,50	€ 2,57
Controle reclamebelasting complex	€ 4,79	€ 5,18
Controle Precariobelasting	€ 16,47	€ 17,62
Medisch afval	€ 16,70	€ 19,19
Diftar, definitieve aanslag	€ 1,14	€ 1,18

Het tarief "*Klantcontact (zowel 1^{e} als 2^{e} lijns klantcontact)*" is in 2023 verlaagd als gevolg van schaalvoordelen in de uitvoering van de frontoffice voor de gemeenten Enschede en Losser.

5.1 Algemene dekkingsmiddelen

5.1.1 Onvoorzien

In de begroting 2023 is € 52.583 begroot aan onvoorziene kosten.

5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

De gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2023 bedraagt € 13.404.178 Hiervan is € 7.920 vanuit desintegratie van taken betreffende hondenbelasting Losser. De gemeentelijke bijdrage 2023 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 2023:

Algemene dekkingsmiddelen	Bedrag x €1000
Bijdrage gemeente Enschede	4484
Bijdrage gemeente Hengelo	2239
Bijdrage gemeente Borne	543
Bijdrage gemeente Losser	526
Desintegratiebijdrage Losser	8
Bijdrage gemeente Haaksbergen	594
Bijdrage gemeente Almelo	1834
Bijdrage gemeente Oldenzaal	783
Bijdrage gemeente Twenterand	719
Bijdrage gemeente Lochem	12
Bijdrage gemeente Hof van Twente	7
Bijdrage gemeente Berkelland	826
Bijdrage gemeente Bronckhorst	789
Totaal	13.364

In de begroting 2023 is voor de gemeente Losser een desintegratiebijdrage betreffende afschaffing hondenbelasting geraamd.

De bijdrage per gemeente wijzigt als volgt ten opzichte van 2022:

	Mutatie	Mutatie
Gemeente Enschede	319	€ 319.032,34
Gemeente Hengelo	107	€ 107.048,39
Gemeeente Borne	35	€ 34.732,40
Gemeente Losser	41	€ 41.080,55
Gemeente Haaksbergen	6	€ 5.684,07
Gemeente Almelo	33	€ 33.160,52
Gemeente Oldenzaal	25	€ 24.503,19
Gemeente Twenterand	6	€ 5.684,07
Gemeente Lochem	2	€ 2.380,63
Gemeente Hof van Twente	0	€ 71,12
Gemeente Berkelland	28	€ 27.679,30
Gemeente Bronckhorst	-3	€ -2.708,92

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 x €1000.

		Lasten	Baten
STAF EN ALGEMEEN		**-2.252**	**0**
OVERHEAD			
Salarissen en sociale lasten		**-1.174**	**0**
Goederen en diensten		**-583**	
Overige goederen en diensten	*-583*		
Personeel van derden	*0*		
Facilitaire zaken	*-31*		
Financiële administratie	*-152*		
Huisvestingskosten	*-30*		
ICT	*-99*		
Opleidingskosten	*-28*		
Personeel en Organisatie	*-73*		
Overige goederen en diensten	*-169*		
FACILITEREN BESTUURSORGAAN			
Salarissen en sociale lasten		**-30**	
Goederen en diensten		**-85**	
Overige goederen en diensten	*-85*		
OVERIGE ALGEMENE KOSTEN			
Goederen en diensten		**-380**	
Energie	*-2*		
Overige goederen en diensten	*-378*		
Huisvestingskosten primair proces	*-183*		
Overige goederen en diensten	*-195*		

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 Losser). Bedragen x €1000.

VASTGOED EN BELASTINGEN		-9.934	20
Salarissen en sociale lasten		**-5.342**	**10**
Vergoedingen voor personeel			*10*
Goederen en diensten		**-1.764**	
Personeel van derden		*-57*	
Energie		*-12*	
Overige goederen en diensten		*-1.695*	
Drukwerk en portokosten	*-143*		
Facilitaire zaken	*-241*		
ICT	*-554*		
Onderhoud hard- en software	*-507*		
Opleidingskosten	*-124*		
Overige kosten diensten derden	*-126*		
Verrekeningen		**-190**	
Kapitaallasten	*-190*		
DATA EN ADVIES			
Salarissen en sociale lasten		**-390**	
Goederen en diensten		**-47**	
Overige goederen en diensten		*-47*	
Facilitaire zaken	*-10*		
ICT Enschede	*-28*		
Opleidings- en overige personeelskosten	*-9*		
KLANTCONTACT (alleen 2e lijn)			
Goederen en diensten		**-41**	
Overige goederen en diensten		*-41*	
Onderhoud hard- en software	*-23*		
ICT Enschede	*-18*		
KLANTCONTACT (zowel 1e als 2e lijn)			
Goederen en diensten		**-6**	
Overige goederen en diensten		*-6*	
Onderhoud hard- en software	*-6*		
WAARDEBEPALING			
Goederen en diensten		**-1.073**	
Personeel van derden		*-674*	
Overige goederen en diensten		*-399*	
Contributies en lidmaatschappen	*-27*		
Onderhoud hard- en software	*-287*		
Overige kosten diensten derden	*-85*		
COMBI-AANSLAGENBILJETTEN			
Goederen en diensten		**-855**	**0**
Overige goederen en diensten		*-855*	*0*
Drukwerk en portokosten	*-153*		
Bankkosten	*-76*		
Uitbestede werkzaamheden	*0*		
Overige kosten diensten derden	*-625*		
COMBI-AANSLAGREGELS HONDENBELASTING			
Goederen en diensten		**-26**	
Overige goederen en diensten		*-26*	
Controle hondenbelasting	*-26*		
OVERIGE AANSLAGBILJETTEN (excl. Reclame- en Precariobelasting)			
Goederen en diensten		**-62**	**0**
Overige goederen en diensten		*-62*	*0*
Drukwerk en portokosten	*-17*		
Uitbestede werkzaamheden	*-26*		
Kosten beroepszaken	*-3*		
Bankkosten	*-10*		
Overige kosten diensten derden	*-6*		
AANSLAGBILJETTEN RECLAME- en PRECARIOBELASTING			
Goederen en diensten		**-2**	**10**
Overige goederen en diensten		*-2*	*10*
Drukwerk en portokosten	*-2*		
Uitbestede werkzaamheden	*0*		
Bankkosten	*-1*		
KWIJTSCHELDING			
Goederen en diensten		**-127**	
Personeel van derden		*-105*	
Overige goederen en diensten		*-22*	
Drukwerk	*-10*		
Contributie Stichting Inlichtingenbureau	*-12*		
AANSLAGREGEL DEFINITIEVE AANSLAG DIFTAR			
Goederen en diensten		**-10**	
Overige goederen en diensten		*-10*	
Drukwerk en portokosten	*-4*		
Overige kosten diensten derden	*-5*		

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 2023		
		Lasten	Baten
FISCALE UITVOERINGSOVEREENKOMSTEN		**-1.454**	**33**
Salarissen en sociale lasten		**-964**	**-**
Goederen en diensten		**-133**	
Personeel van derden	*-22*		
Energie	*-1*		
Overige goederen en diensten	*-110*		
Facilitaire zaken	*-18*		
Opleidingskosten	*-11*		
Onderhoud hard- en software	*-47*		
Overige goederen en diensten	*-35*		
Vennootschapsbelasting		**-66**	
WAARDEBEPALING			
Goederen en diensten		**-163**	
Personeel van derden	*-133*		
Overige goederen en diensten	*-30*		
Onderhoud hard- en software	*-25*		
Overige kosten diensten derden	*-6*		
COMBI-AANSLAGEN			
Goederen en diensten		**-35**	
Overige goederen en diensten	*-35*		
Drukwerk en portokosten	*-35*		
AD HOC AANSLAGEN			
Goederen en diensten		**-25**	
Overige goederen en diensten	*-25*		
Drukwerk en portokosten	*-3*		
Overige kosten diensten derden	*-22*		
KWIJTSCHELDING			
Goederen en diensten		**-8**	
Personeel van derden	*-8*		
DEBITEURENBEHEER			
Goederen en diensten		**-14**	
Overige goederen en diensten	*-14*		
Bankkosten	*-14*		
DWANGINVORDERING			
Goederen en diensten		**-20**	**33**
Overige goederen en diensten	*-20*		*33*
Drukwerk en portokosten	*-5*		
Uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden	*-15*		
DIFTAR			
Goederen en diensten		**-27**	
Overige goederen en diensten	*-27*		
Drukwerk en portokosten	*-11*		
Ovrige kosten diensten derden	*-16*		

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 2023 gaat het om de gemeente Losser voor wat betreft de hondenbelasting.

Begroting 2023	
Desintegratiekosten hondenbelasting	€ 7.920

6 Meerjarenperspectief 2024 - 2026

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 2024 verwachten we een structureel overschot en is de reserve maximaal gevuld.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Begroting 2023			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2024			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2025			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2026		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead												
Salarissen en sociale lasten	-1.174		-1.174	-1.207		-1.207	-1.242		-1.242	-1.278		-1.278
Goederen en diensten	-583		-583	-593		-593	-602		-602	-612		-612
Overige algemeen												
Salarissen en sociale lasten	-30		-30	-31		-31	-32		-32	-32		-32
Goederen en diensten	-465		-465	-473		-473	-480		-480	-489		-489
Vastgoed en belastingen												
Salarissen en sociale lasten	-6.696	7	-6.689	-6.883	-	-6.883	-7.083	-	-7.083	-7.288	-	-7.288
Goederen en diensten	-4.140	33	-4.107	-4.207	33	-4.174	-4.274	33	-4.241	-4.342	33	-4.309
Kapitaallasten	-190		-190	-193		-193	-196		-196	-199		-199
Vennootschapsbelasting	-21		-21	-21		-21	-21		-21	-21		-21
Desintegratiekosten	-8		-8	-9		-9	-5		-5	-		-
Maatwerkafspraak Borne (medisch afval en diftar vanaf 2	-		-	-		-	-		-	-		-
Project gebruiksoppervlakte (van m3 naar m2)												
Subtotaal	**-13.307**	**40**	**-13.267**	**-13.615**	**33**	**-13.582**	**-13.934**	**33**	**-13.901**	**-14.261**	**33**	**-14.228**
Onvoorzien	-53		-53	-53		-53	-54		-54	-55		-55
Algemene dekkingsmiddelen												
Bijdrage gemeente Enschede		4.484	4.484		4.591	4.591		4.699	4.699		4.816	4.816
Desintegratiebijdrage Enschede		-	-		-	-		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Enschede												
Bijdrage gemeente Hengelo		2.239	2.239		2.292	2.292		2.346	2.346		2.411	2.411
Desintegratiebijdrage Hengelo		-	-		-	-		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Hengelo												
Bijdrage gemeente Borne		543	543		555	555		569	569		580	580
Desintegratiebijdrage Borne		-	-		-	-		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Borne												
Bijdrage gemeente Losser		526	526		538	538		551	551		564	564
Desintegratiebijdrage Losser		8	8		5			3				
Bijdrage gemeente Haaksbergen		594	594		608	608		622	622		635	635
Desintegratiebijdrage Haaksbergen												
Bijdrage gemeente Almelo		1.834	1.834		1.878	1.878		1.922	1.922		1.965	1.965
Desintegratiebijdrage Almelo												
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Almelo												
Bijdrage gemeente Oldenzaal		783	783		802	802		821	821		843	843
Desintegratiebijdrage Oldenzaal					-	-		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Oldenzaal												
Bijdrage gemeente Twenterand		719	719		736	736		754	754		765	765
Desintegratiebijdrage Twenterand					-	-		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Twenterand												
Bijdrage gemeente Lochem		12	12		12	12		12	12		13	13
Bijdrage gemeente Hof van Twente		7	7		8	8		8	8		8	8
Bijdrage gemeente Berkelland		826	826		845	845		865	865		886	886
Bijdrage gemeente Bronckhorst		789	789		807	807		826	826		845	845
Bijdrage project gebruiksoppervlakte												
Sutotaal dekkingsmiddelen	**-53**	**13.364**	**13.312**	**-53**	**13.681**	**13.622**	**-54**	**14.000**	**13.943**	**-55**	**14.329**	**14.274**
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	**-13.359**	**13.404**	**45**	**-13.669**	**13.714**	**45**	**-13.988**	**14.033**	**45**	**-14.317**	**14.362**	**45**
Onttrekking reserve												
Toevoeging aan reserve	-39		-39	-15	-	-15	-16	-	-16	-16	-	-16
Subtotaal mutaties reserve	**-39**		**-39**	**-15**		**-15**	**-16**		**-16**	**-16**		**-16**
Resultaat	**-13.398**	**13.404**	**6**	**-13.684**	**13.714**	**30**	**-14.004**	**14.033**	**29**	**-14.333**	**14.362**	**29**

Met onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de structurele en incidentele baten en lasten over de jaren 2023 tot en met 2026, evenals begrote toevoegingen aan of onttrekkingen uit de reserve.

Begroting 2023				
Omschrijving	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Lasten (negatief bedrag)				
Totaal lasten (excl. Toevoegingen reserves)	-13.359.424	-13.665.043	-13.986.220	-14.316.633
Totaal toevoegingen reserves	-38.642	-15.281	-16.059	-16.521
Totaal lasten in begroting (incl. mut. reserves)	**-13.398.066**	**-13.680.324**	**-14.002.278**	**-14.333.154**
Baten (positief bedrag)				
Totaal baten (excl. Onttrekkingen reserves)	13.404.178	13.710.053	14.031.463	14.362.108
Totaal onttrekkingen reserves	0	0	0	0
Totaal baten in begroting (incl. mut. reserves)	**13.404.178**	**13.710.053**	**14.031.463**	**14.362.108**
Totaal saldo begroting na bestemming	**6.112**	**29.729**	**29.185**	**28.954**
Incidentele lasten				
Incidentele lasten (negatief bedrag)	0	0	0	0
Incidentele toevoegingen aan de reserves (negatief bedrag)	0	0	0	0
Incidentele baten (positief bedrag)	0	0	0	0
Incidentele onttrekkingen aan de reserves (positief bedrag)	0	0	0	0
	0	0	0	0
Totaal incidenteel	**0**	**0**	**0**	**0**
Structureel saldo begroting	**6.112**	**29.729**	**29.185**	**28.954**

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 31-12-2023	Balans 31-12-2024	Balans 31-12-2025	Balans 31-12-2026
Materiele vaste activa	1.119	958	823	715
Totaal vaste activa	1.119	958	823	715
Uitzettingen	7.233	7.301	7.344	7.360
Liquide middelen	99	99	99	99
Overlopende activa	344	344	344	344
Totaal vlottende activa	7.676	7.744	7.787	7.803
Totaal activa	**8.794**	**8.702**	**8.610**	**8.518**
Eigen vermogen	668	683	699	**716**
Vaste schuld	1.198	1.090	982	874
Totaal vaste passiva	1.866	1.773	1.681	1.590
Vlottende schuld	6.330	6.330	6.330	6.330
Overlopende passiva	599	599	599	599
Totaal vlottende passiva	6.929	6.929	6.929	6.929
Totaal passiva	**8.794**	**8.702**	**8.610**	**8.518**

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2021 conform jaarstukken	2022 conform MJP	2023 conform MJP	2024 conform MJP	2025 conform MJP	2026 conform MJP
1	Exploitatiesaldo vóór mutaties in de reservers (bbv art 17c) (voordelig)	213	149	45	45	45	45
2	Afschrijvingen ten laste van exploitatie	174	185	190	193	196	199
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	-	-	-	-	-	-
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)	387	333	235	238	241	245

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 2023 komt uit op € 234.682 voordelig. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven 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			€ 3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	73.132	€ 1,88	€ 137.591
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,16	€ -
Data en advies	73.132	€ 1,41	€ 103.316
Waardebepaling	39.180	€ 25,93	€ 1.015.943
Combi aanslagen (biljet)	41.850	€ 4,24	€ 177.495
Combi aanslagregels	149.602	€ 0,55	€ 82.264
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 2,03	€ -
Dwanginvordering	2.285	€ 58,40	€ 133.434
Kwijtscheldingsverzoeken	4.479	€ 19,47	€ 87.218
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario	3.658	€ 17,67	€ 64.622
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	427	€ 19,44	€ 8.300
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,57	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,18	€ -
Controle Precariobelasting	485	€ 17,62	€ 8.544
Medisch afval	617	€ 19,19	€ 11.843
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,18	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 1.834.209**
Totaal			**€ 1.834.209**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 808.409
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 91.622
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 15.696
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 20.709
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 17.315
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 872
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 87.218
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 467.212
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 295.644
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 10.813
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 15.123
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 3.577
Totaal			**€ 1.834.209**

NB: de gemeente Almelo voert met ingang van belastingjaar 2022 een BIZ-heffing in voor twee gebieden (industrieterrein Bornsestraat en voor gebruikers in de binnenstad). Conform prijsindicatie worden de jaren 2022 en 2023 op basis van maatwerkafspraken in rekening gebracht. Deze perceptiekosten zitten niet in deze begroting en het meerjarenperspectief.

8.1.2 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	23.668	€ 1,88	€ 44.529
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,16	€ -
Data en advies	23.668	€ 1,41	€ 33.437
Waardebepaling	11.484	€ 25,93	€ 297.782
Combi aanslagen (biljet)	12.951	€ 4,24	€ 54.928
Combi aanslagregels	43.820	€ 0,55	€ 24.096
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 2,03	€ -
Dwanginvordering	438	€ 58,40	€ 25.577
Kwijtscheldingsverzoeken	496	€ 19,47	€ 9.658
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	619	€ 17,67	€ 10.935
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	483	€ 19,44	€ 9.389
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,57	€ -
Controle reclamebelasitng complex	2.500	€ 5,18	€ 12.938
Controle Precariobelasting	-	€ 17,62	€ -
Medisch afval	124	€ 19,19	€ 2.380
Diftar, definitieve aanslag	11.295	€ 1,18	€ 13.313
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 542.601**
Totaal			**€ 542.601**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	Omschrijving	OZB woningen	€ 243.418
0.62	Omschrijving	OZB niet woningen	€ 29.675
0.63	Omschrijving	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Omschrijving	Hondenbelasting	€ -
0.64	Omschrijving	Precariobelasting	€ -
0.64	Omschrijving	Reclamebelasting	€ 26.399
0.64	Omschrijving	Baatbelasting	€ -
2.4	Omschrijving	Havengelden	€ -
3.3	Omschrijving	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Omschrijving	Marktgelden	€ 468
3.4	Omschrijving	Forensenbelasting	€ -
3.4	Omschrijving	Toeristenbelasting	€ -
6.3	Omschrijving	kwijtschelding	€ 9.658
7.2	Omschrijving	Rioolheffing	€ 107.536
7.3	Omschrijving	Afvalstoffenheffing	€ 111.984
7.5	Omschrijving	Begraafrechten	€ 3.353
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 4.364
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 5.745
Totaal			**€ 542.601**

8.1.3 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,88	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	159.732	€ 2,16	€ 344.802
Data en advies	159.732	€ 1,41	€ 225.659
Waardebepaling	85.292	€ 25,93	€ 2.211.633
Combi aanslagen (biljet)	95.667	€ 4,24	€ 405.744
Combi aanslagregels	249.553	€ 0,55	€ 137.226
Combi aanslagregels hondenbelasting	10.680	€ 2,03	€ 21.645
Dwanginvordering	7.014	€ 58,40	€ 409.585
Kwijtscheldingsverzoeken	12.851	€ 19,47	€ 250.243
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	17.159	€ 17,67	€ 303.129
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	1.330	€ 19,44	€ 25.854
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,57	€ -
Controle reclamebelasitng complex	1.450	€ 5,18	€ 7.504
Controle Precariobelasting	890	€ 17,62	€ 15.679
Medisch afval	1.530	€ 19,19	€ 29.368
Diftar, definitieve aanslag	78.492	€ 1,18	€ 92.513
Indicatieve desintegratiekosten diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 4.484.223**
			€ -
Totaal			**€ 4.484.223**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 1.890.020
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 182.052
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 351.758
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 64.258
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 40.384
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 21.310
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 5.402
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 508
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 2.864
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 4.322
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 250.243
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 781.693
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 833.430
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 14.472
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 41.507
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			**€ 4.484.223**

Bij het opstellen van deze begroting is er nog geen besluit genomen over de privatisering van de marktgelden. Daarom maken deze perceptiekosten nog onderdeel uit van deze begroting.

8.1.4 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,88	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.229	€ 2,16	€ 52.301
Data en advies	24.229	€ 1,41	€ 34.229
Waardebepaling	11.958	€ 25,93	€ 310.073
Combi aanslagen (biljet)	13.441	€ 4,24	€ 57.006
Combi aanslagregels	31.198	€ 0,55	€ 17.155
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.093	€ 2,03	€ 4.242
Dwanginvordering	387	€ 58,40	€ 22.599
Kwijtscheldingsverzoeken	528	€ 19,47	€ 10.282
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	4.525	€ 17,67	€ 79.938
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	99	€ 19,44	€ 1.924
Controle reclamebelasting eenvoudig	115	€ 2,57	€ 295
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,18	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,62	€ -
Medisch afval	-	€ 19,19	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,18	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Totaal			**€ 593.684**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 242.228
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 38.122
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 12.529
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.823
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 774
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 11.762
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.192
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 10.282
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 165.280
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 87.940
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 1.108
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 7.236
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 11.408
Totaal			**€ 593.684**

8.1.5 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	81.049	€ 1,88	€ 152.486
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,16	€ -
Data en advies	81.049	€ 1,41	€ 114.501
Waardebepaling	46.053	€ 25,93	€ 1.194.161
Combi aanslagen (biljet)	51.291	€ 4,24	€ 217.536
Combi aanslagregels	136.189	€ 0,55	€ 74.888
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.398	€ 2,03	€ 12.967
Dwanginvordering	2.705	€ 58,40	€ 157.960
Kwijtscheldingsverzoeken	4.389	€ 19,47	€ 85.465
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	8.266	€ 17,67	€ 146.026
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	230	€ 19,44	€ 4.471
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,57	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,18	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,62	€ -
Medisch afval	-	€ 19,19	€ -
Diftar, definitieve aanslag	63.417	€ 1,18	€ 74.745
Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 2.238.845**
			€ -
Totaal			**€ 2.238.845**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 964.367
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 114.952
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 71.848
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 35.769
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 5.948
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 23.710
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 1.627
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 1.126
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.341
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 85.465
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 391.658
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 445.381
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 54.820
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 20.668
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 20.165
Totaal			**€ 2.238.845**

8.1.6 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,88	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	22.888	€ 2,16	€ 49.407
Data en advies	22.888	€ 1,41	€ 32.335
Waardebepaling	11.259	€ 25,93	€ 291.947
Combi aanslagen (biljet)	13.261	€ 4,24	€ 56.243
Combi aanslagregels	41.454	€ 0,55	€ 22.795
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 2,03	€ -
Dwanginvordering	544	€ 58,40	€ 31.767
Kwijtscheldingsverzoeken	452	€ 19,47	€ 8.802
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	779	€ 17,67	€ 13.762
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,44	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,57	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,18	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,62	€ -
Medisch afval	177	€ 19,19	€ 3.398
Diftar, definitieve aanslag	10.007	€ 1,18	€ 11.795
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 525.888**
Desintegratie hondenbelasting			€ 7.920
Totaal			**€ 533.808**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 225.742
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 38.837
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 7.920
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	€ 505
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 380
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 2.530
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 3.441
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 8.802
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 97.681
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 136.915
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ -
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 9.083
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 1.974
Totaal			**€ 533.808**

8.1.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,88	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	31.701	€ 2,16	€ 68.431
Data en advies	31.701	€ 1,41	€ 44.785
Waardebepaling	16.695	€ 25,93	€ 432.904
Combi aanslagen (biljet)	19.551	€ 4,24	€ 82.920
Combi aanslagregels	64.868	€ 0,55	€ 35.670
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.310	€ 2,03	€ 4.682
Dwanginvordering	674	€ 58,40	€ 39.359
Kwijtscheldingsverzoeken	888	€ 19,47	€ 17.292
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.625	€ 17,67	€ 28.707
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,44	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	800	€ 2,57	€ 2.055
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,18	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,62	€ -
Medisch afval	286	€ 19,19	€ 5.490
Diftar, definitieve aanslag	14.863	€ 1,18	€ 17.518
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 783.450**
Totaal			**€ 783.450**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 333.708
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 44.193
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 18.501
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 11.852
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.881
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	€ 1.295
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.026
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 17.292
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 190.858
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 142.952
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 7.625
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 8.725
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 2.542
Totaal			**€ 783.450**

8.1.8 Gemeente Twenterand

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,88	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	33.699	€ 2,16	€ 72.744
Data en advies	33.699	€ 1,41	€ 47.608
Waardebepaling	15.749	€ 25,93	€ 408.374
Combi aanslagen (biljet)	17.363	€ 4,24	€ 73.640
Combi aanslagregels	46.175	€ 0,55	€ 25.391
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 2,03	€ -
Dwanginvordering	622	€ 58,40	€ 36.322
Kwijtscheldingsverzoeken	690	€ 19,47	€ 13.436
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.372	€ 17,67	€ 24.238
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,44	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,57	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 5,18	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,62	€ -
Medisch afval	-	€ 19,19	€ -
Diftar, definitieve aanslag	11.775	€ 1,18	€ 13.878
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			**€ 719.269**
Totaal			**€ 719.269**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 318.952
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 62.688
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	€ 589
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.151
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 13.436
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 145.854
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 142.056
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 14.368
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 10.983
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 8.192
Totaal			**€ 719.269**

8.1.9 Gemeente Berkelland

Product Berkelland	Aantallen	Tarief per eenheid product 2023	Bijdrage 2023
Objecten	22.764	€ 23,67	€ 538.782
Combi-aanslagregels	67.798	€ 1,12	€ 75.604
Ad hoc aanslagregels	450	€ 35,33	€ 15.898
Kwijtscheldingsverzoeken	572	€ 45,66	€ 26.119
Debiteurenbeheer	24.946	€ 4,22	€ 105.285
Dwanginvordering	643	€ 43,74	€ 28.123
Baatbelasting, marktgelden			
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			**€ 789.812**
Buitendienstcontrole			€ 20.120
Controle Reclamebelasting			€ 15.690
Heffen reclamebelasting	695	€ 1,12	€ 775
SUBTOTAAL - meerwerk			**€ 36.585**
TOTAAL			**826.397**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 387.887
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 76.909
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 17.821
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 64
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 3.280
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 13.848
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 26.119
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 150.718
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 148.999
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 751
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			**€ 826.397**

8.1.10 Gemeente Bronckhorst

Producten Bronckhorst	Aantallen	Tarief per eenheid product 2023	Bijdrage 2023
Objecten	18.941	€ 23,81	€ 450.971
Combi-aanslagregels	80.418	€ 1,36	€ 109.545
Ad hoc aanslagregels	1.625	€ 30,27	€ 49.186
Kwijtscheldingsverzoeken	542	€ 23,61	€ 12.795
Debiteurenbeheer	22.422	€ 3,84	€ 86.136
Dwanginvordering	578	€ 41,00	€ 23.701
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			**€ 732.333**
Buitendienstcontrole			€ 18.871
Minimabeleid kwijtschelding			€ 3.494
Controle Reclamebelasting	275	€ 19,17	€ 5.271
Heffen reclamebelasting	249	€ 1,36	€ 339
SUBTOTAAL - bestaand meerwerk			**€ 27.975**
Controle Reclamebelasting Industrieterrein Zelhem (obv geschat aantal te controleren objecte	150	€ 19,17	€ 2.875
Heffen reclamebelasting industrieterrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagregels in 2019)	114	€ 1,36	€ 155
Debiteurenbeheer reclamebelasting industrieterrein Zelhem	0	€ 3,84	€ -
Omgekeerd inzamelen bij afrekening achteraf		€ -	
- ledigingen PMD-container	12.384	€ 1,36	€ 16.869
- gebruiksvergoeding keuzecontainer (aantal aanslagregels op basis van schatting: 45% huishoudens behoud container)	0	€ 1,36	€ -
- behandeling aanvraag zorg/medische containers	300	€ 28,39	€ 8.516
- mutaties in keuzecontainers			€ -
SUBTOTAAL - nieuw meerwerk			**€ 28.416**
TOTAAL ná index			**€ 788.724**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 328.798
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 52.268
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 8.640
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	€ 8.633
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 16.008
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 16.289
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 118.467
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 208.396
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 31.225
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			**€ 788.724**

8.1.11 Gemeente Lochem

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	665	€ 17,67	€ 11.748
Dwanginvordering	14	€ 58,40	€ 818
Totaal			**€ 12.565**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	**Omschrijving**	**specificatie**	**Bedrag**
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 12.565
Totaal			**€ 12.565**

8.1.12 Gemeente Hof van Twente

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	420	€ 17,67	€ 7.420
Dwanginvordering	8	€ 58,40	€ 467
Totaal			**€ 7.887**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	**Omschrijving**	**specificatie**	**Bedrag**
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 7.887
Totaal			**€ 7.887**

8.2 Kosten per taakveld

Perceptiekosten per taakveld		Begroting 2023		
taakveld	Omschrijving	baten	lasten	saldo
0	**Bestuur en ondersteuning**			
0.1	Bestuur	0	-116.307	-116.307
0.4	Overhead	0	-1.757.158	-1.757.158
0.61	OZB woningen	10.489	-4.973.497	-4.963.008
0.62	OZB niet woningen	2.876	-632.569	-629.693
0.63	Parkeerbelasting	272	-364.562	-364.291
0.64	Belastingen overige	367	-210.993	-210.626
0.8	Overige baten en lasten	13.364.378	-52.583	13.311.795
0.9	Vennootschapsbelasting	0	-20.672	-20.672
0.10	mutaties in reserve	0	0	0
2	**Verkeer, vervoer en waterstaat**			
2.4	Economische havens en waterwegen	44	-59.465	-59.421
3	**Economie**			
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	99	-18.773	-18.674
3.4	Economische promotie	470	-100.651	-100.182
6	**Sociaal domijn**			
6.3	Inkomensregelingen	261	-456.760	-456.499
7	**Volksgezondheid en milieu**			
7.2	Riolering	9.657	-2.165.440	-2.155.783
7.3	Afval	14.722	-2.163.450	-2.148.728
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	438	-126.030	-125.592
8	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**			
8.3	Wonen en bouwen	105	-140.513	-140.409
0.11	**resultaat van de rekening**			**44.754**

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	25,20
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	12%
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	13%

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

Aldus voor akkoord vastgesteld in de vergadering van 1 juli 2022 van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling GBTwente.

De secretaris, de voorzitter,

…… ……

De heer B. Lassche de heer A.L. Langius