DB2016005

MEERJAREN PERSPECTIEF 2018 – 2020

Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

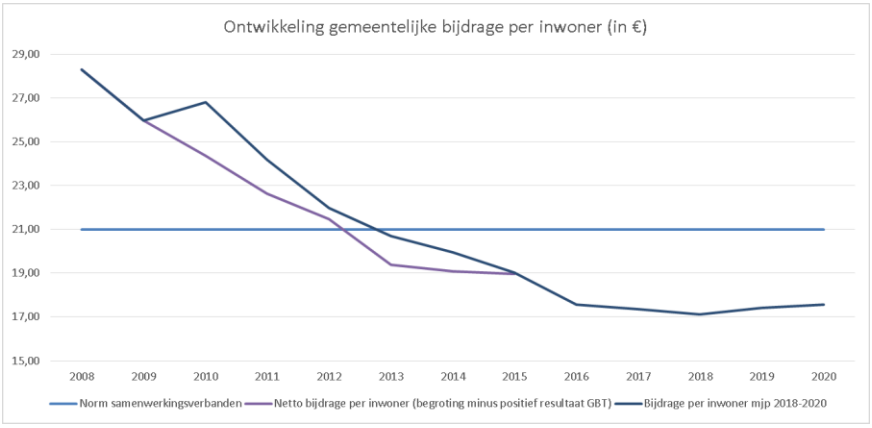
INHOUDSOPGAVE

INLEIDING 3
1 MEERJARENRAMING 2018 - 2020 4
2 BIJDRAGEN GEMEENTEN 6

INLEIDING

In dit meerjarenperspectief wordt de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten uitgewerkt, waarbij vanaf 2018 rekening wordt gehouden met toetreding van één nieuwe gemeente per jaar van gemiddelde omvang, dan wel aanvullende dienstverlening van vergelijkbare omvang. In dit meerjarenperspectief gaan we naar een bedrag per inwoner van € 17,57 in 2020.

In onderstaande grafiek wordt de ontwikkeling van het kostenniveau weergegeven:



In de begroting 2017 is de laatste jaarschijf van de kostenreductie conform de bezuinigingsstrategie verwerkt. Er is een kostenreductie van € 881.500 ingeboekt over de jaren 2015 tot en met 2017. Dit is € 80.000 lager dan eerder aangegeven. Het GBT ziet geen mogelijkheid om op een verantwoorde wijze deze kostenreductie te verwerken in 2017. Daarom is deze kostenreductie doorgeschoven naar jaarschijf 2018 van dit perspectief en wordt dit in 2018 alsnog verwerkt. Daarnaast zijn de budgetten voor lonen en salarissen in 2016 en 2017 is verhoogd om de uitkomst van de CAO-onderhandelingen op te vangen.

Het GBT heeft de ambitie om als modern Twentse overheidsorganisatie de taken uit te voeren voor overheden op het gebied van vastgoed, financiën en belastingen. We willen onze partners ontzorgen door deskundigheid in te brengen en beheertaken over te nemen. Op deze manier worden overheden in de gelegenheid gesteld om zich te richten op de ontwikkelingen van de Twentse samenleving. De kernwaarden hierbij zijn deskundig, ondernemend en slagvaardig.

Inhoudelijk zetten we in op de twee koerslijnen, welke zijn geformuleerd uit de missie en visie van het GBT. Deze koerslijnen zijn:

1. Het vergroten van de markt op het gebied van de belastingen binnen en buiten Twente;
2. Aanpalende werkzaamheden verrichten op het gebied van vastgoed en/of financiën voor partners binnen Twente.

Ook blijven we inzetten op verdere digitalisering, zoals zaakgericht werken, en blijven we oog houden voor de kwaliteit van onze gegevens.

1 MEERJARENRAMING 2018 - 2020

Uitgangspunten bij de meerjarenraming

- De begroting is in evenwicht.
- De verdeelsleutels en aantallen, zoals gebruikt in de begroting 2017, zijn ook in dit meerjarenperspectief toegepast.
- In het MJP worden de budgetten voor alle jaarschijven geïndexeerd met 1%.
- In jaarschijf 2018 wordt de kostenreductie, welke in 2017 niet gerealiseerd kon worden alsnog gerealiseerd. Deze kostenreductie is nog een onderdeel van de bezuinigingsstrategie 2015 – 2017. In de jaarschijven 2019 en 2020 worden vooralsnog geen kostenreducties doorgevoerd vanwege afvlakking van besparingsmogelijkheden. Over de periode 2015 tot en met 2018 is reeds voor een bedrag van € 961.500 aan kostenreducties doorgevoerd. Het GBT blijft alert naar mogelijkheden om de kosten te reduceren.
- Voor de jaarschijven 2018 - 2020 wordt de efficiencytaakstelling van € 80.000 verwerkt (rendement aanvullende dienstverlening).
- In het accounthoudersoverleg is gesproken over hoe omgegaan moet worden met de winst vanuit de FUO-gemeenten. Besloten is om een deel van de begrotingsomvang van de FUO te doteren aan de algemene reserve jaarresultaten en het resterende deel van de winst te verdisconteren op de bijdragen van de gemeenten, die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling. Dit is ook in de begroting verwerkt.

In onderstaande tabel is de meerjarenraming voor de jaren 2018 t/m 2020:

x € 1.000		2018		2019		2020	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
BEGROTING GEMEENTEN DIE DEELNEMEN AAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING							
	Staf en Algemeen	**1.852**	**0**	**1.871**	**0**	**1.890**	**0**
1	Salarissen en sociale lasten	877		886		894	
3	Goederen en diensten	975		985		995	
	Vastgoed en Belastingen	**6.821**	**1.085**	**6.967**	**1.085**	**7.034**	**1.085**
1	Salarissen en sociale lasten	3.691	25	3.727	25	3.765	25
3	Goederen en diensten	1.692		1.790		1.808	
6	Kapitaallasten	242		242		242	
	Waardebepaling						
3	Goederen en diensten	537		542		548	
	Combi-aanslagen						
3	Goederen en diensten	76		76		77	
	Ad hoc aanslagen (op basis van handmatige verwerking)						
3	Goederen en diensten	80		81		82	
	Ad hoc aanslagen (via gestandaardiseerd format)						
3	Goederen en diensten	8		8		8	
	Hondenbelasting						
3	Goederen en diensten	56		56		57	
	Kwijtschelding						
3	Goederen en diensten	88		89		90	
	Debiteurenbeheer						
3	Goederen en diensten	118		119		121	
	Dwanginvordering						
3	Goederen en diensten	232	1.060	234	1.060	237	1.060
	Havengelden						
3	Goederen en diensten	2		2		2	
	Organisatie-eenheid Diftar	**189**	**0**	**189**	**0**	**189**	**0**
3	Goederen en diensten	189		189		189	
	Aanvullende dienstverlening	**420**	**0**	**844**	**0**	**1.273**	**0**
3	Goederen en diensten	420		844		1.273	
	Algemene Dekkingsmiddelen	**42**	**8.130**	**43**	**8.733**	**43**	**9.254**
	Onvoorzien	42		43		43	
	Gemeentelijke bijdrage						
	Inkomensoverdracht van Enschede (excl. Diftar)		3.045		3.099		3.129
	Inkomensoverdracht van Hengelo (excl. Diftar)		1.514		1.540		1.555
	Inkomensoverdracht van Borne		334		340		343
	Inkomensoverdracht van Losser		321		327		330
	Inkomensoverdracht van Haaksbergen		364		370		374
	Inkomensoverdracht van Oldenzaal (excl. Diftar)		545		554		559
	Inkomensoverdracht van Almelo		1.302		1.325		1.337
	Inkomensoverdracht van Lochem		11		11		11
	Inkomensoverdracht van Hof van Twente		4		4		4
	Inkomensoverdracht van Hengelo inzake Diftar		47		47		47
	Inkomensoverdracht van Enschede inzake Diftar		109		109		109
	Inkomensoverdracht van Oldenzaal inzake Diftar		34		34		34
	Inkomensoverdrachten aanvullende dienstverlening		500		975		1.425
BEGROTING GEMEENTEN MET FUO							
	Berkkelland	**549**	**613**	**552**	**613**	**555**	**613**
	Salarissen en sociale lasten	240		243		245	
	Goederen en diensten	239	15	242	15	244	15
	Begrote winst	21		20		19	
	Vennootschapsbelasting	28		27		26	
	Onvoorzien	20		20		21	
	Gemeentelijke bijdrage		598		598		598
	Bronckhorst	**592**	**637**	**591**	**626**	**594**	**626**
	Salarissen en sociale lasten	266	11	269		271	
	Goederen en diensten	272	18	275	18	278	18
	Begrote winst	14		12		11	
	Vennootschapsbelasting	20		16		14	
	Onvoorzien	20		20		21	
	Gemeentelijke bijdrage		608		608		608
	Totaal	**10.465**	**10.465**	**11.056**	**11.056**	**11.577**	**11.577**

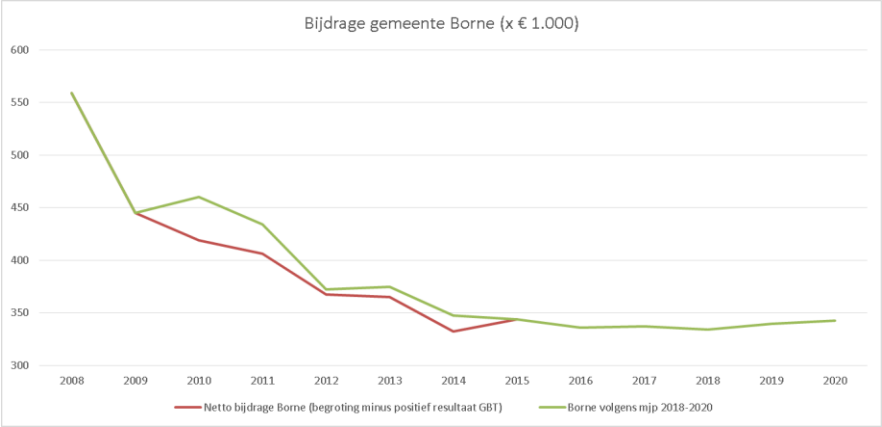
2 BIJDRAGEN GEMEENTEN

Het verloop van de bijdragen in de jaren 2009 – 2020 is in onderstaande grafieken voor alle gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling weergegeven.

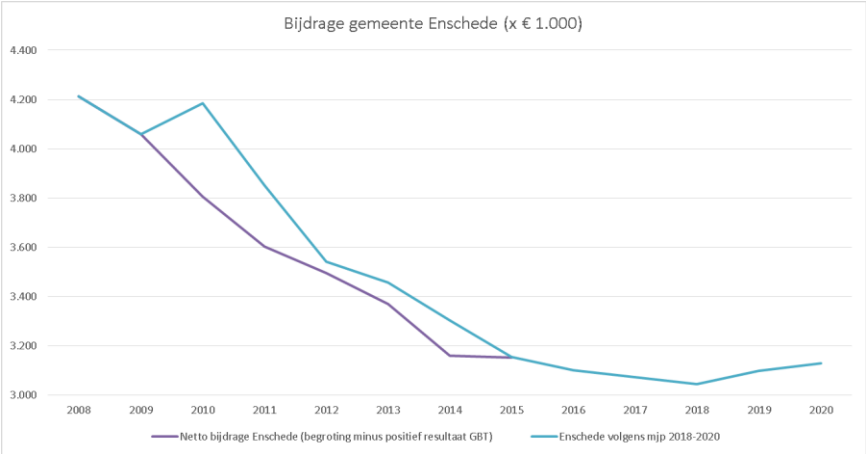
De “dip” die de gemeentelijke bijdragen in 2012 vertonen wordt veroorzaakt door de besparing, die in de gewijzigde begroting 2012 is opgenomen in verband met tariefdifferentiatie.

De stijging van de lijn ‘netto bijdrage’ per gemeente in 2015 wordt veroorzaakt doordat het positieve resultaat van boekjaar 2015 niet aan de deelnemers wordt uitgekeerd, maar aan een reserve wordt gedoteerd. Deze reserve wordt gevormd om de eenmalige effecten van de invoering van het Individuele keuzebudget op te vangen.

Gemeente Borne
De toename van de gemeentelijke bijdrage van Borne in 2013 wordt veroorzaakt door een hoger aantal kwijtscheldingsverzoeken en dwangbevelen dan in 2012.

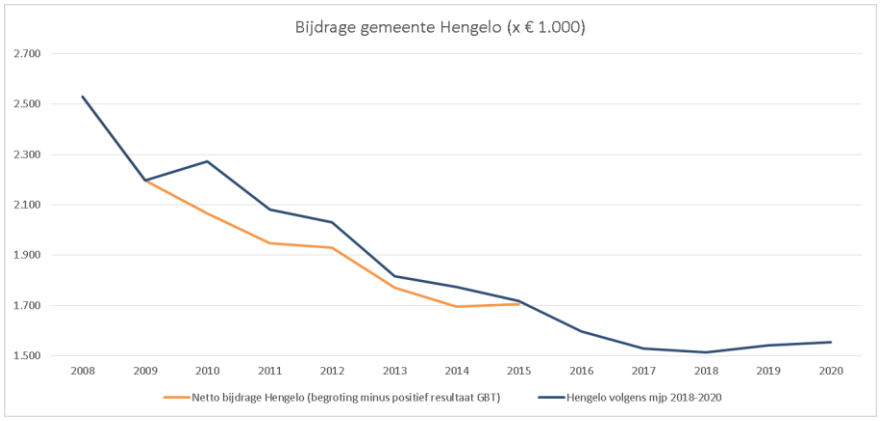


Gemeente Enschede

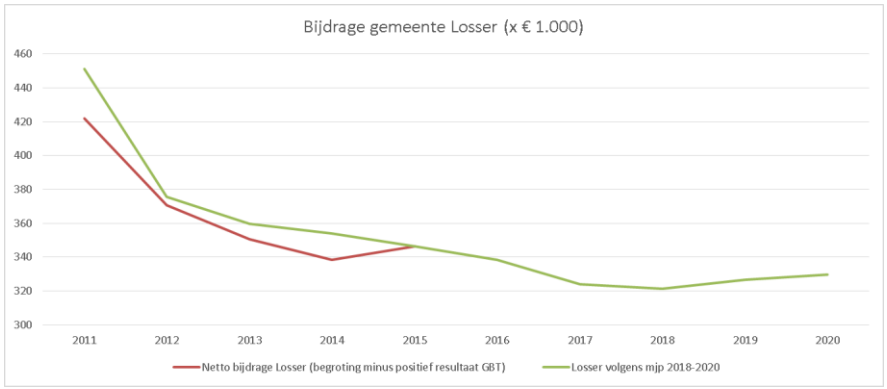


In deze grafiek is de bijdrage voor de afvalstoffenheffing op basis van Diftar buiten beschouwing gelaten.

Gemeente Hengelo
Onderstaande grafiek geeft de gemeentelijke bijdrage van de gemeente Hengelo weer, waarbij de bijdrage als gevolg van de uitvoering van de afvalstoffenheffing op basis van Diftar buiten beschouwing is gelaten. Dit om een goede vergelijking met de andere gemeenten mogelijk te maken.

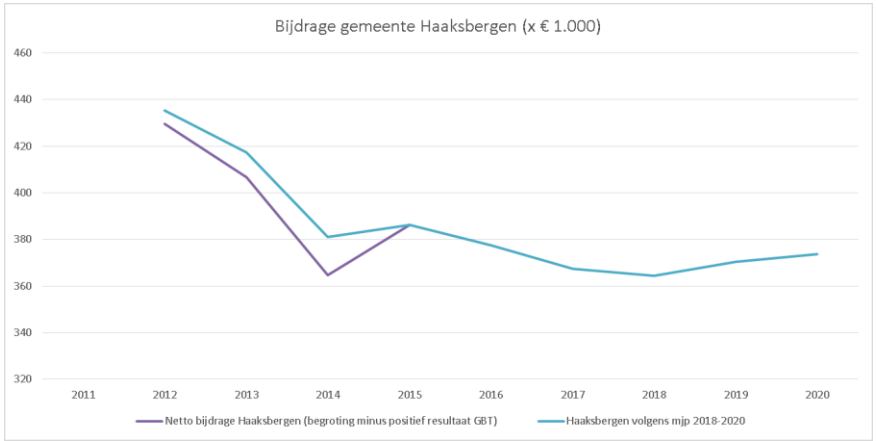


Gemeente Losser

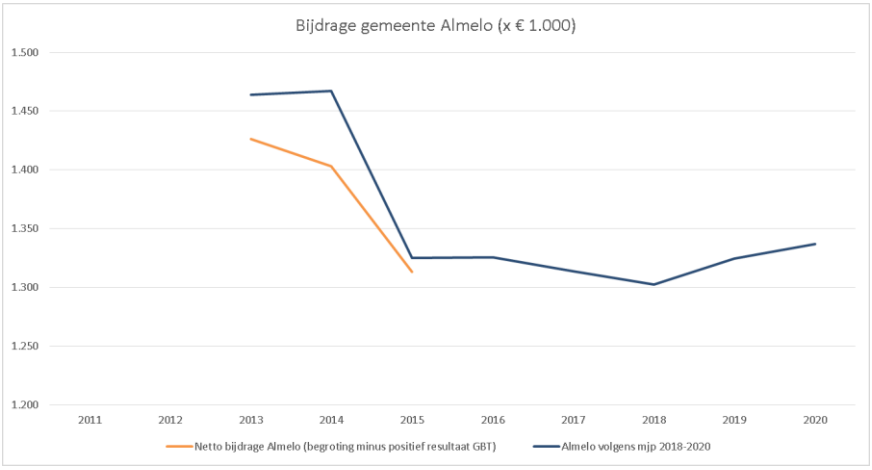


Gemeente Haaksbergen

De stijging in 2015 wordt veroorzaakt doordat bij de producten waardebepaling en combi aanslagregels het aantal afgenomen eenheden is gestegen.

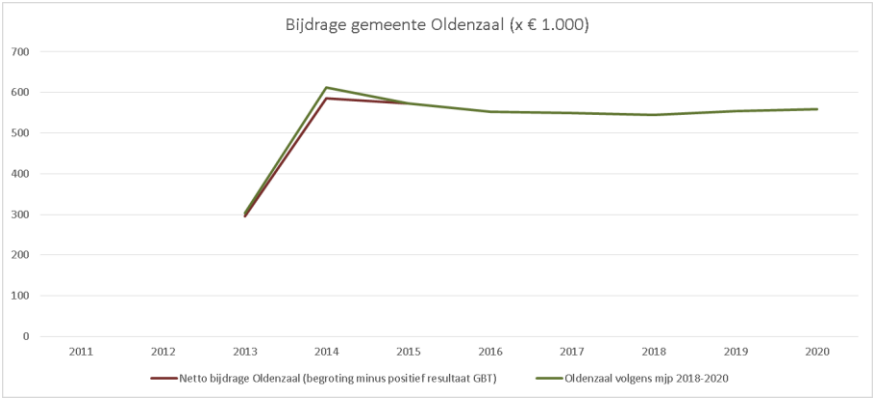


Gemeente Almelo



Gemeente Oldenzaal

Het verschil tussen 2013 en 2014 wordt veroorzaakt door het feit dat de gemeente Oldenzaal per 1 juli 2013 is toegetreden en de bijdrage 2013 dus voor een half jaar is berekend. De overige jaarlijkse bijdragen worden op jaarbasis getoond.



Recapitulatie doorgevoerde besparingen
De volgende recapitulatie laat de besparingen voor het GBT vanaf 2010 zien.

Jaar	Bedrag	Toelichting
2010	€ 125.000	Structurele besparing 2010
2011	€ 598.000	€ 500.000 structureel vanaf 2011 (bron: begroting 2011) en € 98.000 als gevolg van de toetreding van de gemeente Losser
2012	€ 740.000	€ 170.000 efficiencybesparing van 2,5%, besloten bij de oprichting van het GBT, € 180.000 structurele besparing obv meerjarenperspectief 2012, € 200.000 aanvullende besparing opgenomen in begroting 2012, inclusief de toetreding van de gemeente Haaksbergen en € 190.000 structureel als gevolg van tariefdifferentiatie
2013	€ 393.000	€ 110.000 structureel, € 240.000 als gevolg van de toetreding van de gemeente Almelo en € 43.000 als gevolg van toetreding van de gemeente Oldenzaal per 01-07-2013.
2014	€ 170.000	Lagere toegekende besparing van in meerjarenperspectief aangegeven, geen definitieve besluitvorming over nieuw toe te treden gemeente
2015	€ 389.000	€ 414.000 extra structurele besparing op basis van de bezuinigingsstrategie gecorrigeerd met de afname van de bijdrage van de gemeente Oldenzaal ad € 25.000.
2016	€ 187.500	€ 327.500 extra structurele besparing obv de bezuinigingsstrategie en € 115.000 indexatie van budget lonen en salarissen obv uitkomst CAO onderhandelingen, gecorrigeerd met de afname van de bijdrage van de gemeente Oldenzaal ad € 25.000.
2017	€ 35.000	€ 140.000 extra structurele besparing obv de bezuinigingsstrategie € 105.000 indexatie van budget lonen en salarissen.
2018	€ 160.000	€ 80.000 extra structurele besparing obv de bezuinigingsstrategie (onderdeel van jaarschijf 2017, welke is doorgeschoven naar 2018 en € 80.000 aan efficiencybesparing als gevolg van rendement aanvullende dienstverlening
2019	€ 80.000	Efficiencybesparing als gevolg van rendement aanvullende dienstverlening
2020	€ 80.000	Efficiencybesparing als gevolg van rendement aanvullende dienstverlening
Totaal	**€ 2.957.500**	

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met het meerjarenperspectief 2018 – 2020.

Hengelo, 13 april 2016

De secretaris, de voorzitter,

…… ……

dr. R. Toet mr. drs. R.G. Welten