DB2018017

# BEGROTING 2019

En

# MEERJAREN-PERSPECTIEF 2020 - 2022

CONCEPT

Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

## INHOUDSOPGAVE


**Inleiding** ..... 3
**1 Hoofdlijnen financiële begroting 2019** ..... 4
**2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2019** ..... 5
**2.1 Uitgangspunten bij deze begroting** ..... 5
**2.2 Loon- en prijsontwikkelingen** ..... 6
**2.3 Perspectief** ..... 6
**3 Programmaplan** ..... 7
**4 Paragrafen** ..... 9
**4.1 Lokale heffingen** ..... 9
**4.2 Weerstandsvermogen** ..... 9
**4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie** ..... 10
**4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves** ..... 11
**4.3 Onderhoud kapitaalgoederen** ..... 12
**4.4 Financiering** ..... 12
**4.5 Bedrijfsvoering** ..... 14
**4.5.1 Organisatie** ..... 14
**4.5.2 Personeel** ..... 14
**4.5.3 Kwaliteitszorg** ..... 14
**4.6 Verbonden partijen** ..... 15
**4.7 Grondbeleid** ..... 15
**5 Detailoverzicht financiële begroting 2019** ..... 16
**5.1 Algemene dekkingsmiddelen** ..... 16
**5.1.1 Onvoorzien** ..... 16
**5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten** ..... 16
**5.2 Begroting GR-gemeenten** ..... 17
**5.2.1 Staf en Algemeen** ..... 17
**5.2.2 Vastgoed en Belastingen** ..... 18
**5.3 Begroting FUO-gemeenten** ..... 20
**6 Meerjarenperspectief 2020 - 2022** ..... 21
**7 Begrote Meerjaren balans** ..... 23
**8 Bijlagen** ..... 25
**8.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld** ..... 25
**8.1.1 Gemeente Almelo** ..... 25
**8.1.2 Gemeente Borne** ..... 26
**8.1.3 Gemeente Enschede** ..... 27
**8.1.4 Gemeente Haaksbergen** ..... 28
**8.1.5 Gemeente Hengelo** ..... 29
**8.1.6 Gemeente Losser** ..... 30
**8.1.7 Gemeente Oldenzaal** ..... 31
**8.1.8 Gemeente Twenterand** ..... 32
**8.1.9 Gemeente Berkelland** ..... 33
**8.1.10 Gemeente Bronckhorst** ..... 34
**8.1.11 Gemeente Lochem** ..... 35
**8.1.12 Gemeente Hof van Twente** ..... 35
**8.2 Kosten per taakveld** ..... 35
**8.3 Beleidsindicatoren** ..... 36


CONCEPT

## Inleiding

Hierbij presenteren wij u de begroting 2019. De begroting is samengesteld op basis van de door het GBT opgestelde uitgangspunten.

Leeswijzer
In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:
1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2017, begroting 2018 (1e wijziging) en begroting 2019;
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 2019 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 2019 opgenomen lasten en baten, alsmede op het meerjarenperspectief als de begrote balans;
6. Diverse bijlagen.

CONCEPT

# 1 Hoofdlijnen financiële begroting 2019

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

De totale begrote lasten bedragen € 11.344.384 en de begrote baten bedragen € 11.698.968. Hiervan wordt € 10.371.868 gedekt door de gemeentelijke bijdrage, waarvan € 10.047.397 betrekking heeft op structurele baten en € 324.470 betreft een incidentele dotatie om de bestemmingsreserve weer aan te vullen tot het maximum van 5% van de begrote lasten. De begroting laat een overschot zien.

| **Bedragen x € 1.000**<br>**Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag** | **Realisatie 2017** | | | **Begroting 2018** | | | **Begroting 2018 (1e wijziging)** | | | **Begroting 2019** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Lasten** | **Baten** | **Saldo** | **Lasten** | **Baten** | **Saldo** | **Lasten** | **Baten** | **Saldo** | **Lasten** | **Baten** | **Saldo** |
| Overhead | | | | | | | | | | | | |
| Salarissen en sociale lasten | | | | -861 | | -861 | -846 | | -846 | -869 | | -869 |
| Goederen en diensten | | | | -492 | | -492 | -521 | | -521 | -536 | | -536 |
| Overige algemeen | | | | | | | | | | | | |
| Salarissen en sociale lasten | -612 | 1 | -611 | -19 | | -19 | -209 | | -209 | -23 | | -23 |
| Goederen en diensten | -1.150 | | -1.150 | -460 | | -460 | -371 | | -371 | -363 | | -363 |
| Vastgoed en belastingen | | | | | | | | | | | | |
| Salarissen en sociale lasten | -4.652 | 53 | -4.599 | -4.533 | 36 | -4.496 | -5.492 | 36 | -5.456 | -5.719 | 12 | -5.707 |
| Goederen en diensten | -5.065 | 1.624 | -3.441 | -3.906 | 1.233 | -2.673 | -3.503 | 1.315 | -2.188 | -3.374 | 1.315 | -2.059 |
| Kapitaallasten | -49 | | -49 | -223 | | -223 | -223 | | -223 | -223 | | -223 |
| Vennootschapsbelasting | -73 | | -73 | -60 | | -60 | -60 | | -60 | -42 | | -42 |
| Desintegratiekosten m.b.t. lonen en sociale lasten | | | | | | | | | | -147 | | -147 |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Subtotaal** | **-11.601** | **1.679** | **-9.922** | **-10.552** | **1.269** | **-9.283** | **-11.224** | **1.351** | **-9.873** | **-11.296** | **1.327** | **-9.969** |
| | | | | | | | | | | | | |
| Onvoozien | - | - | - | -107 | | -107 | -47 | | -47 | -48 | | -48 |
| Financieringsfunctie | -1 | - | -1 | | | - | - | - | - | - | - | - |
| Algemene dekkingsmiddelen | | | | | | | | | | | | |
| Bijdrage gemeente Enschede | | 3.134 | 3.134 | | 3.160 | 3.160 | | 3.350 | 3.350 | | 3.227 | 3.227 |
| Maximale desintegratiekosten Enschede | | | | | | | | | | | 82 | 82 |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Enschede | | | | | | | | | | | 125 | |
| Bijdrage gemeente Hengelo | | 1.576 | 1.576 | | 1.578 | 1.578 | | 1.680 | 1.680 | | 1.658 | 1.658 |
| Maximale desintegratiekosten Hengelo | | | | | | | | | | | 60 | 60 |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Hengelo | | | | | | | | | | | 63 | |
| Bijdrage gemeente Borne | | 331 | 331 | | 347 | 347 | | 371 | 371 | | 386 | 386 |
| Maximale desintegratiekosten Borne | | | | | | | | | | | 4 | 4 |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Borne | | | | | | | | | | | 13 | |
| Bijdrage gemeente Losser | | 318 | 318 | | 329 | 329 | | 353 | 353 | | 382 | 382 |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Losser | | | | | | | | | | | 13 | |
| Bijdrage gemeente Haaksbergen | | 361 | 361 | | 375 | 375 | | 402 | 402 | | 436 | 436 |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Haakbergen | | | | | | | | | | | 14 | |
| Bijdrage gemeente Almelo | | 1.316 | 1.316 | | 1.327 | 1.327 | | 1.417 | 1.417 | | 1.374 | 1.374 |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Almelo | | | | | | | | | | | 53 | |
| Bijdrage gemeente Oldenzaal | | 573 | 573 | | 567 | 567 | | 606 | 606 | | 618 | 618 |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Oldenzaal | | | | | | | | | | | 23 | |
| Bijdrage gemeente Twenterand | | 521 | 521 | | 486 | 486 | | 520 | 520 | | 553 | 553 |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Twenterand | | | | | | | | | | | 21 | |
| Bidjrage gemeente Lochem | | 9 | 9 | | 6 | 6 | | 6 | 6 | | 11 | 11 |
| Bijdrage gemeente Hof van Twente | | 5 | 5 | | 5 | 5 | | 5 | 5 | | 5 | 5 |
| Bidjrage gemeente Berkelland | | 681 | 681 | | 623 | 623 | | 623 | 623 | | 624 | 624 |
| Bijdrage gemeente Bronckhorst | | 669 | 669 | | 658 | 658 | | 658 | 658 | | 626 | 626 |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Sutotaal dekkingsmiddelen** | **-1** | **9.495** | **9.494** | **-107** | **9.462** | **9.355** | **-47** | **9.992** | **9.945** | **-48** | **10.372** | **9.999** |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming** | **-11.601** | **11.174** | **-428** | **-10.659** | **10.731** | **72** | **-11.271** | **11.343** | **72** | **-11.344** | **11.699** | **355** |
| | | | | | | | | | | | | |
| Onttrekking reserve | - | 428 | 428 | - | - | - | - | - | - | - | 21 | 21 |
| Toevoeging aan reserve | | | | | | | | | | -324 | | -324 |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Subtotaal mutaties reserve** | **-** | **428** | **428** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-324** | **21** | **-304** |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Resultaat** | **-11.601** | **11.601** | **-** | **-10.659** | **10.731** | **72** | **-11.271** | **11.343** | **72** | **-11.669** | **11.719** | **51** |

## 2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2019

Binnen de uitvoerende organisatie-eenheid ‘Vastgoed en belastingen’ zijn alle baten en lasten betreffende het primaire werkzaamheden van het GBT verantwoord, te weten waarderen in kader van de Wet WOZ en het heffen en innen van gemeentelijke belastingen. De begroting wordt uitgesplitst in een begroting voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling en een begroting voor de gemeenten waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst is afgesloten.

Voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling zijn voor elke vorm van dienstverlening van het GBT 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 de kostenopbouw van de diverse producten ofwel dienstverlening van het GBT 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 |
| Kwijtscheldingsverzoeken | dossiers |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | biljetten |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting | biljetten |
| Controle reclamebelasting eenvouding | te controleren aantal objecten |
| Controle reclamebelasitng complex | te controleren aantal objecten |
| Controle Precariobelasting | gecontroleerd aantal objecten |
| Medisch afval | aanvragen |
| Diftar, definitieve aanslag | aanslagregels |
| Diftar, voorlopige aanslag | aanslagregels |

In onderstaande paragrafen worden de uitgangspunten van de begroting toegelicht.

### 2.1 Uitgangspunten bij deze begroting

Voor deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien. Taakstellingen worden op het niveau van programma en hoofdkostensoort verwerkt, zodat algemene taakstellingen (stelposten) worden vermeden.
2. De toegepaste loon- en prijsindexatie is conform het advies van de werkgroep ‘Verbonden partijen vanuit de deelnemers’ verwerkt in de begroting. De loonindex bedraagt 2,7% en de prijsindex 2,9%;
3. In de begroting 2018 heeft eenmalig een budgetverhoging van € 100.000 plaatsgevonden vanwege de staffelindeling voor de GBA-bevragingen. In 2019 is deze budgetverhoging weer uit de begroting gehaald;
4. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018;

CONCEPT

5. Er wordt vooralsnog van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2019.
6. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2019 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2019 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de aantallen van 2017 en capaciteitsplanning van 2018.
7. Aanvullende taken t.o.v. de huidige worden in principe doorberekend op basis van de tarieven conform de tariefdifferentiatie.
8. Het format Begroting bestaat uit:
    a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten;
    b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2017, gewijzigde begroting 2018, begroting 2019);
    c. Het meerjarenperspectief 2020-2022 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.
9. 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 2019 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast;
    c. Er wordt een loonindex van 2,7% en een prijsindexatie van 1,4%, de percentages uit jaarschijf 2019 van het door de werkgroep verbonden partijen aangegeven systematiek.
10. 60% van de begrote winst op de FUO opdrachten wordt verdisconteerd op de bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de GR.

## 2.2 Loon- en prijsontwikkelingen

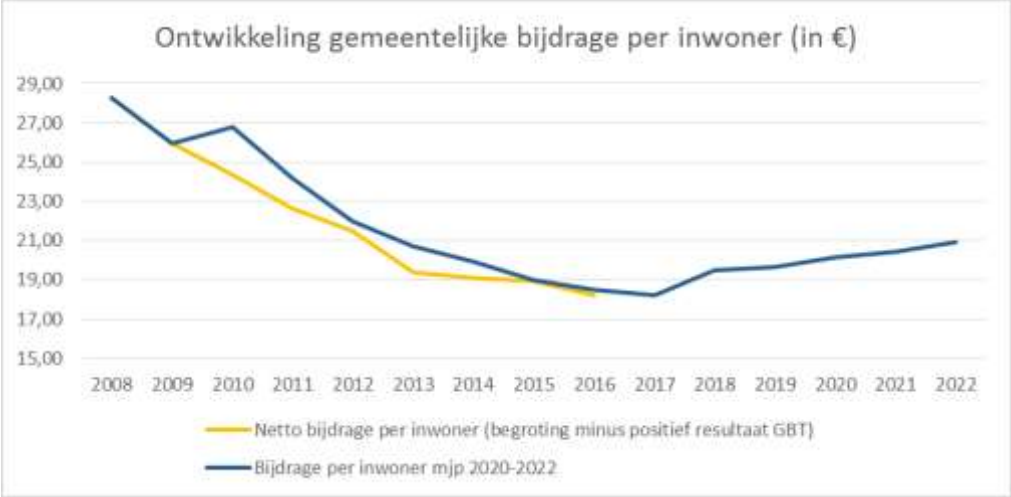
Door middel van een gezamenlijk schrijven van de werkgroep ‘Verbonden partijen van alle Twentse gemeenten’ zijn aan alle verbonden partijen, waaronder het GBT, uniforme richtlijnen verstrekt voor de begroting 2019. Hierin stond aangegeven dat de prijzen voor geleverde goederen en/of diensten met 2,9% geïndexeerd mogen worden en de lonen met 2,7%. In de begroting zijn deze indexeringen toegepast.

## 2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2020 - 2022 van het GBT worden in hoofdstuk 7 nader toegelicht.

Onderstaande grafiek laat de ontwikkeling zien van het kostenniveau per inwoner over de periode 2009 – 2022 voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling op basis van de structurele bijdrage voor de dienstverlening van het GBT.

CONCEPT




## 3 Programmaplan

Inmiddels is de scope van het visiedocument 2013-2016 verstreken en is er in 2017 gewerkt aan een nieuw visiedocument. Dit oude visiedocument heeft het GBT veel opgeleverd. Het was geschreven vanuit de context dat het GBT net uit de pioniersfase kwam en op zoek was naar een gedegen rol en positie binnen het Twentse overheidslandschap. Het was een tijd van economische crisis waarbij onze partnergemeenten de focus hadden liggen op kostenbeheersing en -reductie.

We hebben de economische crisis achter ons gelaten. Overheden hebben de focus momenteel steeds meer liggen op dienstverlening en kwaliteit. Aspecten die de afgelopen jaren onder druk hebben gestaan van de diverse bezuinigingsstrategieën. Er is geprobeerd om de processen zoveel mogelijk te digitaliseren om zo efficiencyvoordelen te behalen. Niet alleen het GBT, maar ook de rijksoverheid heeft stevig ingezet op digitale dienstverlening. Lang is de insteek geweest om alleen via het digitaal loket (MijnOverheid.nl) diensten te verlenen. Inmiddels kijken we naar zowel de digitale als persoonlijke invalshoeken van dienstverlening.

Missie
Onze doelen kunnen we alleen bereiken als we als organisatie staan voor onze kwaliteiten. Deze kwaliteiten hebben we verwoord in de volgende missie voor onze organisatie.
*Met kennis en expertise op het gebied van belastingen levert het GBT een bijdrage aan de ontwikkeling van onze partnergemeenten. Daarnaast ontzorgen we onze partnergemeenten op uitvoeringsgebied.*

Het leveren van kennis een belangrijk speerpunt. Door advisering en data-analyse willen we onze toegevoegde waarde op dit punt vergroten. Dit zal voor de komende tijd een haalbare ambitie worden. Op dit moment hebben we door onze omvang de meeste belastingkennis uit de regio al in huis. Voor het aantrekken van belastingkennis moeten we op dit moment al vaak buiten de grenzen van ons verzorgingsgebied zoeken. Het is dan ook belangrijk om eigen ontwikkelprogramma's op te zetten om belastingkennis te ontwikkelen en vast te houden. Ook zal er een verschuiving van functies binnen het GBT waarneembaar zijn. Waar in het begin de nadruk lag op kennis van lokale belastingen, zal in de toekomst meer behoefte zijn aan mensen met een informatiekundige achtergrond die gegevens kunnen interpreteren en analyseren.

CONCEPT

Bij de formulering van de visie voor de periode 2017-2020 nemen we ontwerpprincipes in acht. Een aantal voorbeelden hiervan zijn:

- We zetten naast uitvoering, ook in op advisering.
- We maken differentiatie in dienstverlening mogelijk voor onze partnergemeenten.
- We staan voor samenwerking en faciliteren dit optimaal.
- De reële verwachtingen van inwoners worden waargemaakt.

Visie
Met inachtneming van onze ontwerpprincipes is onze visie: *Het GBT maakt belastingen begrijpelijk en persoonlijk.*

De visie geeft op een goede manier weer dat belastingheffing en -inning niet zomaar een uitvoeringstaak is. Het gaat om het zodanig adviseren van de partnergemeente dat recht wordt gedaan aan de uitgangspunten zoals die op rijksniveau zijn geformuleerd. Het gaat om het inzicht geven in het effect van beleid door continu de samenleving te monitoren. Dit wordt de toegevoegde waarde van het GBT voor de nabije toekomst. Ook richting onze inwoners dienen we helder te zijn over onze dienstverlening. Onze inwoners moeten weten waar ze aan toe zijn en moeten dit op een eenvoudige manier te weten kunnen komen.

Het element “persoonlijk” heeft betrekking op het feit dat we kiezen voor een meer persoonlijke benadering in onze dienstverlening. Waar mogelijk digitaliseren we onze processen en communiceren we op een formele manier. In alle andere gevallen kiezen we voor de persoonlijke benadering waarbij begeleiding en advisering centraal staat.

In het strategisch plan is dit als volgt uitgewerkt:
*In 2020 staat de Klant volledig Centraal en is GBT **dé** kennis- en adviesorganisatie op het gebied van belastingen en vastgoed*
In de Balanced Score Card van het GBT, die jaarlijks wordt gemaakt, werken we dit verder uit en zetten we dit om in concrete doelstellingen en Kritische Prestatie Indicatoren. Dit alles om de huidige taken van het GBT: de heffing en inning van gemeentelijke belastingen alsmede de uitvoering van de Wet WOZ zo optimaal mogelijk uit te voeren.

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

| 2019 | Baten | Lasten | Saldo |
|---|---|---|---|
| Uitvoering Wet WOZ, heffen en innen van belastingen | 1.327 | -9.849 | -8.522 |
| Algemene dekkingsmiddelen | 10.372 | | 10.372 |
| Overhead | | -1.405 | -1.405 |
| Heffing VPB | | -42 | -42 |
| Bedrag onvoorzien | | -48 | -48 |
| **Saldo van Baten en lasten** | **11.699** | **-11.344** | **355** |
| Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves | | -304 | -304 |
| **Resultaat** | **11.699** | **-11.648** | **51** |

CONCEPT

## 4 Paragrafen

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

### 4.2 Weerstandsvermogen

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

In 2014 en begin 2018 is aan de deelnemers de vraag gesteld of het GBT een eigen weerstandscapaciteit mag hebben waarmee een groot deel van het risicoprofiel afgedekt wordt of dat de deelnemers samen garant staan om eventuele tegenvallers te dekken. Het bestuur van het GBT is van mening dat een gemeenschappelijke regeling als het GBT een eigen weerstandscapaciteit mag hebben voor het opvangen van negatieve bedrijfsvoeringsresultaten 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:

- Het GBT beschikt over een bestemmingsreserve jaarresultaten die ultimo 2017 gevuld is met € 201.073. Deze reserve dient als buffer om risico's en knelpunten te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening.
- In het voorstel bij de jaarstukken 2017 wordt tevens voorgesteld om de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling in 2019 een eenmalige dotatie te laten doen om weer op het niveau van 5% van de begrote lasten uit te komen;
- Het GBT loopt geen bijzonder renterisico omdat geen sprake is van een behoefte aan 'lang geld'. Er kan slechts enig effect optreden voor de rentekosten als de korte rente die de bank in rekening brengt, wijzigingen ondergaat. De rentevoorwaarden zijn gelijk aan die van de opdrachtgevende gemeenten.
- Het GBT heeft geen langlopende leningen afgesloten. Wel zijn er langlopende verplichtingen. Dit zijn:
    - DVO met de gemeente Hengelo (huisvesting, facilitair en financiën). De DVO huisvesting en facilitaire zaken is pro forma opgezegd per 31 december 2018 in afwachting van besluitvorming rondom het huisvestingsvraagstuk van het GBT. De DVO financiën liep tot en met 2015 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.
    - DVO met de gemeente Enschede (HRM en ICT). De DVO HRM loopt tot en met 2018 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd. De DVO ICT heeft een looptijd van 2014 tot en met 2017 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.

CONCEPT

- Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec. Het contract met Ortec liep tot en met 2011, met jaarlijks stilzwijgende verlenging. Het contract met Gouw-IT liep tot 8 december 2013, ook met jaarlijks stilzwijgende verlenging.
- Raamovereenkomsten met ANG, SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase, Eiffel en Verkouw in verband met inhuur gespecialiseerd personeel, welke lopen tot en met mei 2017, met de optie om met twee keer één jaar te verlengen. Deze opties zijn in 2017 ook gelicht;
- Contract met Invoned voor de uitbesteding van deurwaarderswerkzaamheden vanaf hernieuwd bevel. Het contract is ingegaan op 1 januari 2015 en heeft een looptijd van maximaal zes jaar.
- Leaseovereenkomst met LeasePlan voor twee leaseauto's voor algemeen gebruik en drie leaseauto's voor de buitendienstmedewerkers.

- In de exploitatie van het GBT is een opbrengst voor vervolgingskosten opgenomen. Deze opbrengst kan sterk fluctueren omdat deze afhankelijk is van de invorderingswerkzaamheden waaronder het versturen van aanmaningen en dwangbevelen. Door de directe relatie tussen kosten en opbrengsten is het financieel risico op deze begrotingspost beperkt.

### 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 het GBT bevatten geen grondexploitatie en belastingopbrengsten, derhalve worden de kengetallen 4 en 6 niet opgenomen in deze paragraaf.

| Kengetallen: | Verloop van de kengetallen | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Verslag 2017 | Begroting 2018 | Begroting 2019 | Begroting 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 |
| netto schuldquote | 8,29% | 5,43% | 5,26% | 5,31% | 5,25% | 5,15% |
| netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 8,29% | 5,43% | 5,26% | 5,31% | 5,25% | 5,15% |
| solvabiliteitsratio | 4,29% | 4,72% | 9,64% | 9,80% | 9,89% | 10,08% |
| structurele exploitatieruimte | 0,20% | 1,52% | 0,43% | 0,29% | 0,29% | 0,17% |

De netto schuldquote van het GBT is ruim voldoende. Dit kengetal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het GBT ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Het GBT heeft geen leningen aangetrokken. Daarom is er geen sprake van rentelasten of aflossingen. Een netto schuldquote tot 100% wordt als voldoende beoordeeld. Het GBT 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 het GBT gelimiteerd is aan 5% van de begrote lasten, is deze ratio bij het GBT relatief laag. Omdat de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling (GR) 'borg' staan en het GBT 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 het GBT 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

Het GBT heeft één reserve, de algemene reserve "Jaarresultaten", welke ultimo 2017 € 201.073 bevat. Op basis van de huidige beleidsregels mag de bestemmingsreserve 'jaarresultaten' tot 5% van het begrotingstotaal gevuld worden, mits de exploitatieresultaten van het GBT dit per einde van het boekjaar toelaten en uitsluitend na een besluit van het Algemeen Bestuur. Daarnaast is er een aparte reserve van € 52.652 geoormerkt om de wettelijke verplichting tot BAG-WOZ gegevenssynchronisatie te dekken.

*Algemene reserve jaarresultaten*

| Jaar | Beginsaldo | Geraamde toevoegingen | Geraamde onttrekkingen | Eindsaldo |
|---|---|---|---|---|
| 2017 | 485.775 | 56.385 | 341.087 | 201.073 |
| 2018 | 201.073 | 62.182 | 0 | 263.255 |
| 2019 | 263.255 | 324.470 | 20.506 | 567.219 |
| 2020 | 567.219 | 10.245 | 0 | 577.464 |
| 2021 | 577.464 | 6.258 | 0 | 583.722 |
| 2022 | 583.722 | 12.126 | 0 | 595.849 |

In 2017 is € 341.087 onttrokken aan de reserve voor de dekking van de gemaakte kosten in het kader van het project 'van $m^3$ naar $m^2$' (€ 62.182) en de dekking van het negatieve resultaat uit bedrijfsvoering (€ 278.905). Deze onttrekkingen zijn conform de besluiten, die het Algemeen bestuur hebben genomen voor deze specifieke kosten (AB2017023 Tweede gewijzigde begroting 2017).

In 2018 zal de onttrekking ten gevolge van het project 'van $m^3$ naar $m^2$' terug gedoteerd worden vanuit het krediet dat begin 2018 wordt aangevraagd voor het realiseren van deze wettelijke verplichting. De toevoeging in 2019 betreft de eenmalige dotatie vanuit de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling om de reserve weer tot maximaal te vullen. Over de periode 2020 tot en met 2022 zal, als de jaarresultaten dit toelaten, de reserve tot 5% van het begrotingstotaal aangevuld 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.

*Reserve BAG-WOZ-gegevenssynchronisatie*

| Jaar | Beginsaldo | Geraamde toevoegingen | Geraamde onttrekkingen | Eindsaldo |
|---|---|---|---|---|
| 2017 | 139.394 | 0 | 86.742 | 52.652 |
| 2018 | 52.652 | 0 | 52.652 | 0 |

In 2017 is € 86.742 onttrokken aan de reserve voor de dekking van de gemaakte kosten in het kader van de BAG-WOZ gegevenssynchronisatie. Deze onttrekkingen is conform de besluiten, die het Algemeen bestuur hebben genomen voor deze specifieke kosten (AB2012016: Synchronisatie van de BAG en WOZ).

## 4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Het GBT 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.

## 4.4 Financiering

**Financieringsstructuur algemeen**
De financiering van onze gemeenschappelijke regeling vindt bijna volledig plaats binnen de exploitatie. Wij kennen 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.

**Kredietfaciliteiten**
Het GBT maakt gebruik van de faciliteiten, die in 2015 na een Europese aanbestedingsprocedure door de Netwerkstadgemeenten zijn overeengekomen met de BNG Bank. Deze bank is voor de periode 2016-2019 huisbankier. Deze periode kan met maximaal twee jaren verlengd worden.
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.
Met de invoering van het verplicht schatkistbankieren is van het uitzetten van gelden geen sprake meer. Creditsaldi worden automatisch bij het Ministerie van Financiën uitgezet, 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 het GBT. 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. Dit wordt door het verplicht schatkistbankieren bij het Rijk dagelijks afgeroomd. Positieve rekeningsaldi zijn niet meer lucratief. Dit wordt zoveel mogelijk

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

CONCEPT

ondervangen door de verwachte te ontvangen inkomsten uit belastingen en leges bij voorschot aan de gemeenten af te dragen.

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

| | Eerste kwartaal | Tweede kwartaal | Derde kwartaal | Vierde kwartaal |
|---|---|---|---|---|
| Begroting per 1-1-2019 | 11.296 | 11.296 | 11.296 | 11.296 |
| Percentage cf regeling | 8,20% | 8,20% | 8,20% | 8,20% |
| **1. Toegestane kasgeldlimiet** | **926** | **926** | **926** | **926** |
| 2. Omvang vlottende schuld | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tegoeden in rek crt banken | 130 | 130 | 130 | 130 |
| 3. Omvang netto vlottende middelen | 130 | 130 | 130 | 130 |
| **4. Omvang netto vlottende schuld** | **-130** | **-130** | **-130** | **-130** |
| **Ruimte (+) of overschrijding (-/-)** | **1.056** | **1.056** | **1.056** | **1.056** |

Een andere in de wet Fido vastgelegde norm is de renterisiconorm. Openbare lichamen mogen in een jaar niet meer volume aan leningen aantrekken of rente herziening toepassen dan 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm zal nooit in beeld komen omdat het GBT geen langlopende leningen heeft opgenomen. Het voorgeschreven overzicht wordt daarom niet opgenomen.

**Rentemarkt**
Voor 2019 wordt nog een lage korte rente verwacht. Ten opzichte van 2017 en begin 2018 is de verwachting dat deze licht stijgt. Pas bij het aantrekken van de economische groei en een oplopende inflatie zal de rente mee stijgen. Het economisch herstel is inmiddels ingezet, maar deze heeft nog nauwelijks effect op inflatie en het rentepeil. De ECB koopt nog steeds schuldpapieren op, maar staat onder druk om met deze maatregel te stoppen. De voorspellingen zijn dus allerminst zeker. Voor ons is de renteontwikkeling minder relevant, omdat we geen bankschulden hebben.

**Rentelasten, renteresultaat, liquiditeitsbehoefte en rentetoerekening**
Op grond van regelgeving behoren deze elementen in de paragraaf financiering voor te komen. Rentebaten zijn niet aanwezig zolang schatkistbankieren geen rente oplevert. De rentelasten zijn dermate beperkt, dat verdere toelichtingen op rentelasten, renteresultaat en liquiditeitsbehoefte niet relevant zijn.
Wij activeren op de balans de aanschafkosten van nieuwe registratiesystemen, ontwikkelingskosten en inventarissen. Omdat rentekosten niet materieel zijn, is ook de doorbelasting van rente niet relevant.

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

CONCEPT

## 4.5 Bedrijfsvoering

### 4.5.1 Organisatie

In 2018 en 2019 zal nieuwe huisvesting van het GBT centraal staan. Onder begeleiding van een onafhankelijk expertisebureau wordt onderzocht welke locatie het meest geschikt is voor het GBT.

Het GBT wil nog verder inzetten op digitalisering. Het zaakgericht werken wordt verder vorm gegeven, evenals zaakuitwisseling met de opdrachtgevers. Dit alles met het doel om de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren. Het aantal aanslagbiljetten, dat digitaal via de berichtenbox van MijnOverheid wordt verstuurd, neemt steeds meer toe. Eind april begint de pilot om de aanmaningen via MijnOverheid te versturen. Ook wordt onderzocht om daarnaast nog andere poststromen via MijnOverheid te versturen. Hierbij kan gedacht worden aan dwangbevelen, uitspraken op bezwaarschriften, uitspraken op kwijtscheldingsverzoeken en taxatieverslagen. De digitalisering van de fysieke post wordt nader uitgewerkt. Er zijn reeds stappen gezet en het doel is nog steeds om te komen tot een Substitutiebesluit. Het optimaliseren van het gebruik van landelijke voorzieningen voor het verkrijgen en verstrekken van gegevens voor de basisregistraties (WOZ, BAG, Kadaster, Kamer van Koophandel) blijft een aandachtspunt, zeker nu mogelijk betaald moet worden voor het gebruik van landelijke voorzieningen.

### 4.5.2 Personeel

Op het gebied van personeel richt het GBT zich op de volgende 2 onderdelen:

Strategische Personeelsplanning (SPP)
De strategische personeelsplanning heeft als doel om te beschrijven wat de huidige en toekomstige situatie is en hoe van de huidige naar de toekomstige situatie kan worden gegroeid. Het uiteindelijke product dat wordt opgeleverd is een document met de huidige en toekomstige situatie op het gebied van omvang van het personeelsbestand, de kwaliteit van de medewerkers, de kosten van het personeelsbestand en de contractvormen. Daarnaast worden er adviezen gegeven met betrekking tot de overbrugging naar de toekomstige situatie. Bijvoorbeeld over de gewenste instroom, doorstroom en uitstroom van medewerkers en de HR-instrumenten die daarvoor kunnen worden ingezet. Tenslotte wordt advies gegeven over het levend houden van de SPP.

Talentmanagement /Talenten Motivatie Analyse (TMA)
Vanaf 2018 gaat het GBT actiever inzetten op talentmanagement. We maken hiervoor gebruik van de TMA methodiek. Deze methode is gebaseerd op het uitgangspunt dat mensen het meest gemotiveerd, effectief en succesvol zijn in werk dat het dichtst bij hun ware aard ligt. Vanuit dit uitgangspunt gaan we binnen het GBT beschrijven welk gedrag (competenties) we zoeken bij elke rol en functie.

Aan de hand van hun TMA worden medewerkers vervolgens begeleid door een gecertificeerde coach en gematched op functies en rollen die het best aansluiten bij hun voorkeursgedrag. Daarnaast adviseert de coach het management op welke wijze de individuele medewerkers het best kunnen worden gemotiveerd.

### 4.5.3 Kwaliteitszorg

ISO-9001:2008
Met ingang van 1 juni 2012 is het GBT ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar dat we borg staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Dit certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens deze periode moeten wij twee externe audits laten houden. Ook worden jaarlijks

CONCEPT

interne audits gehouden. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden, daartoe zijn vier interne auditors geselecteerd. In 2017 is de tweede externe vervolgaudit gehouden. Deze audit is wederom zeer voorspoedig verlopen. In 2018 wordt de hercertificatie audit gehouden volgens de nieuwe norm 9001:2015, waarin een risico-georiënteerde aanpak centraal staat.

Interne controle
Het interne controleplan is de leidraad voor het GBT 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.

Het GBT laat door een externe accountant een controleverklaring opmaken over de gerealiseerde belastingopbrengsten. Met deze gewaarmerkte verklaring toont het GBT aan dat de belastingopbrengsten juist en volledig zijn verantwoord.

Klachten
Het GBT 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

Het GBT heeft geen verbonden partijen.

## 4.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op het GBT.

CONCEPT

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

## 5 Detailoverzicht financiële begroting 2019

Op het begrotingstotaal van de begroting 2019 is een besparing van € 100.000 verwerkt, zoals afgesproken in de DVO 2018. Het budget voor de GBA-bevragingen was slechts gedurende één jaar verhoogd om het GBT de tijd te geven om te onderzoeken waardoor het aantal GBT-bevragingen is gestegen en een oplossing te implementeren voor de oorzaak. Inmiddels is de oorzaak gevonden binnen het klantcontactsysteem en digitale loket en wordt gekeken hoe dit opgelost kan worden.

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2019:

| Product | Tarief |
|---|---|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact) | € 1,76 |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | € 2,58 |
| Data en advies | € 1,13 |
| Waardebepaling | € 22,62 |
| Combi aanslagen (biljet) | € 1,30 |
| Combi aanslagregels | € 0,41 |
| Combi aanslagregels hondenbelasting | € 2,42 |
| Kwijtscheldingsverzoeken | € 21,90 |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | € 12,97 |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting | € 18,77 |
| Controle reclamebelasting eenvouding | € 2,34 |
| Controle reclamebelasitng complex | € 4,61 |
| Controle Precariobelasting | € 15,35 |
| Medisch afval | € 15,12 |
| Diftar, definitieve aanslag | € 0,49 |
| Diftar, voorlopige aanslag | € 1,08 |

Vanaf de zomer van 2017 tot en met maart 2018 heeft het traject gelopen op te komen tot een nieuwe dienstverleningsovereenkomst (DVO) voor de gemeenschappelijke regeling. Op basis van deze nieuwe DVO zijn ook nieuwe producten vastgesteld, passend bij de beschreven dienstverlening. Doordat de begroting 2019 de eerste begroting is op basis van deze nieuwe producten is een vergelijking van het tarief met een voorgaande begroting niet mogelijk.

### 5.1 Algemene dekkingsmiddelen

#### 5.1.1 Onvoorzien

In de begroting 2019 is € 17.500 begroot aan onvoorziene kosten bij de GR gemeenten, en in totaal € 30.800 bij de FUO-gemeenten.

#### 5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

De structurele gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2019 bedraagt € 10.047.397. De gemeentelijke bijdrage 2019 wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten door de desbetreffende gemeente vermenigvuldigd met de kostprijs per product. Daarnaast vindt in 2019 een incidentele dotatie plaats ad € 324.470 om de reserve 5% jaarresultaten tot maximaal te vullen.

De gemeentelijke bijdragen voor de gemeenten zijn voor 2019:

CONCEPT

In de bijlage wordt per gemeente de bijdrage gespecificeerd per eindproduct en per belastingsoort en wordt tevens een toelichting gegeven op de genoemde desintegratiekosten.

| | Begroting 2019 | |
|---|---|---|
| Bijdrage gemeente Enschede | 3.227.086 | |
| Maximale desintegratiekosten Enschede | 82.444 | |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Enschede | 125.056 | |
| Totale bijdrage gemeente Enschede | | 3.434.586 |
| Bijdrage gemeente Hengelo | 1.657.506 | |
| Maximale desintegratiekosten Hengelo | 60.222 | |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Hengelo | 62.911 | |
| Totale bijdrage gemeente Hengelo | | 1.780.639 |
| Bijdrage gemeente Borne | 386.123 | |
| Maximale desintegratiekosten Borne | 4.388 | |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Borne | 13.228 | |
| Totale bijdrage gemeente Borne | | 403.740 |
| Bijdrage gemeente Losser | 381.541 | |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Losser | 12.672 | |
| Totale bijdrage gemeente Losser | | 394.213 |
| Bijdrage gemeente Haaksbergen | 436.489 | |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Haaksbergen | 14.397 | |
| Totale bijdrage gemeente Haaksbergen | | 450.886 |
| Bijdrage gemeente Almelo | 1.373.725 | |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Almelo | 52.531 | |
| Totale bijdrage gemeente Almelo | | 1.426.255 |
| Bijdrage gemeente Oldenzaal | 617.954 | |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Oldenzaal | 22.879 | |
| Totale bijdrage gemeente Oldenzaal | | 640.833 |
| Bijdrage gemeente Twenterand | 553.334 | |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Twenterand | 20.796 | |
| Totale bijdrage gemeente Twenterand | | 574.130 |
| Bidjrage gemeente Lochem | | 10.986 |
| Bijdrage gemeente Hof van Twente | | 5.487 |
| Bidjrage gemeente Berkelland | | 624.232 |
| Bijdrage gemeente Bronckhorst | | 625.882 |

## 5.2 Begroting GR-gemeenten

### 5.2.1 Staf en Algemeen

Binnen Staf en Algemeen zijn de overheadkosten begroot, evenals de kosten voor faciliteren bestuursorgaan en de overige algemene kosten. De budgetten zijn uitsluitend aangepast op basis van de indexeringen.

CONCEPT

| Bedragen x € 1.000 | BEGROTING 2019 | | |
|---|---|---|---|
| | | Lasten | Baten |
| **STAF EN ALGEMEEN** | | **1.790** | **0** |
| *OVERHEAD* | | | |
| **Salarissen en sociale lasten** | | **869** | **0** |
| **Goederen en diensten** | | **536** | |
| *Overige goederen en diensten* | *536* | | |
| *Facilitaire zaken Hengelo* | *32* | | |
| *Financiële administratie Hengelo* | *116* | | |
| *Huisvestingskosten Hengelo* | *42* | | |
| *ICT Enschede* | *78* | | |
| *Opleidingskosten* | *14* | | |
| *P&O Enschede* | *155* | | |
| *Overige goederen en diensten* | *99* | | |
| *FACILITEREN BESTUURSORGAAN* | | | |
| **Salarissen en sociale lasten** | | **23** | |
| **Goederen en diensten** | | **30** | |
| *Overige goederen en diensten* | *30* | | |
| *OVERIGE ALGEMENE KOSTEN* | | | |
| **Goederen en diensten** | | **333** | |
| *Energie* | *2* | | |
| *Overige goederen en diensten* | *331* | | |
| *Huisvestingskosten primair proces* | *254* | | |
| *Overige goederen en diensten* | *77* | | |

### 5.2.2 Vastgoed en Belastingen

De vergoeding voor personeel is lager dan in voorgaand jaar. Dit wordt veroorzaakt door uitstroom van een medewerker waarvoor compensatie in kader van het sociaal plan werd ontvangen. Het budget overige kosten diensten derden is met € 100.000 verlaagd vanwege de verwachte lagere inschaling in de staffels voor de GBA-bevragingen.

CONCEPT

| Bedragen x € 1.000 | BEGROTING 2019 | |
|---|---|---|
| | Lasten | Baten |
| **VASTGOED EN BELASTINGEN** | **8.378** | **1.294** |
| **Salarissen en sociale lasten** | **4.829** | **12** |
| *Vergoedingen voor personeel* | | *12* |
| **Goederen en diensten** | **1.450** | |
| *Personeel van derden* | *39* | |
| *Energie* | *6* | |
| *Overige goederen en diensten* | *1.405* | |
| *Drukwerk en portokosten* | *114* | |
| *Facilitaire zaken Hengelo* | *258* | |
| *ICT Enschede* | *453* | |
| *Onderhoud hard- en software* | *442* | |
| *Opleidingskosten* | *83* | |
| *Overige kosten diensten derden* | *54* | |
| **Verrekeningen** | **223** | |
| *Kapitaallasten* | *223* | |
| *DATA EN ADVIES* | | |
| **Salarissen en sociale lasten** | **336** | |
| **Goederen en diensten** | **39** | |
| *Overige goederen en diensten* | *39* | |
| *Facilitaire zaken Hengelo* | *10* | |
| *ICT Enschede* | *22* | |
| *Opleidingskosten* | *6* | |
| *KLANTCONTACT (alleen 2e lijn)* | | |
| **Goederen en diensten** | **40** | |
| *Overige goederen en diensten* | *40* | |
| *Onderhoud hard- en software* | *24* | |
| *ICT Enschede* | *17* | |
| *KLANTCONTACT (zowel 1e als 2e lijn)* | | |
| **Goederen en diensten** | **2** | |
| *Overige goederen en diensten* | *2* | |
| *Onderhoud hard- en software* | *2* | |
| *WAARDEBEPALING* | | |
| **Goederen en diensten** | **890** | |
| *Personeel van derden* | *287* | |
| *Overige goederen en diensten* | *603* | |
| *Contributies en lidmaatschappen* | *13* | |
| *Uitbestede werkzaamheden* | *34* | |
| *Kosten beroepszaken* | *216* | |
| *Onderhoud hard- en software* | *261* | |
| *Overige kosten diensten derden* | *78* | |
| *COMBI-AANSLAGENBILJETTEN* | | |
| **Goederen en diensten** | **331** | **1.012** |
| *Overige goederen en diensten* | *331* | *1.012* |
| *Drukwerk en portokosten* | *144* | |
| *Bankkosten* | *70* | |
| *Uitbestede werkzaamheden* | *113* | |
| *Overige kosten diensten derden* | *5* | |
| *COMBI-AANSLAGREGELS HONDENBELASTING* | | |
| **Goederen en diensten** | **41** | |
| *Overige goederen en diensten* | *41* | |
| *Controle hondenbelasting* | *41* | |
| *OVERIGE AANSLAGBILJETTEN (excl. Reclame- en Precariobelasting)* | | |
| **Goederen en diensten** | **72** | **179** |
| *Overige goederen en diensten* | *72* | *179* |
| *Drukwerk en portokosten* | *11* | |
| *Uitbestede werkzaamheden* | *26* | |
| *Kosten beroepszaken* | *3* | |
| *Bankkosten* | *2* | |
| *Overige kosten diensten derden* | *30* | |
| *AANSLAGBILJETTEN RECLAME- en PRECARIOBELASTING* | | |
| **Goederen en diensten** | **6** | **17** |
| *Overige goederen en diensten* | *6* | *17* |
| *Drukwerk en portokosten* | *2* | |
| *Uitbestede werkzaamheden* | *4* | |
| *Bankkosten* | *1* | |
| *KWIJTSCHELDING* | | |
| **Goederen en diensten** | **105** | **75** |
| *Personeel van derden* | *34* | |
| *Overige goederen en diensten* | *71* | *75* |
| *Drukwerk* | *9* | |
| *Uitbestede werkzaamheden* | *62* | |
| *DIFTAR VOORLOPIGE AANSLAG* | | |
| **Goederen en diensten** | **14** | |
| *Personeel van derden* | *4* | |
| *Overige goederen en diensten* | *9* | |
| *Drukwerk en portokosten* | *4* | |
| *Overige kosten diensten derden* | *5* | |

CEPT

## 5.3 Begroting FUO-gemeenten

Hieronder wordt de begroting van de gemeenten, waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst is afgesloten, weergegeven.

De vergoeding voor personeel is komen te vervallen. Deze compensatie was afgesproken voor een periode van 3 jaar. De medewerker, waarvoor deze vergoeding werd ontvangen, is inmiddels op reguliere formatieruimte binnen het GBT geplaatst.

60% van de winst na afdracht vennootschapsbelasting is reeds verdisconteerd op de bijdrage van de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling.

| Bedragen x € 1.000 | BEGROTING 2019 | | |
|---|---|---|---|
| | | Lasten | Baten |
| **FISCALE UITVOERINGSOVEREENKOMSTEN** | | **1.127** | **33** |
| **Salarissen en sociale lasten** | | **668** | **-** |
| **Goederen en diensten** | | **138** | |
| *Personeel van derden* | *7* | | |
| *Energie* | *1* | | |
| *Overige goederen en diensten* | *130* | | |
| *Facilitaire voorzieningen in Borculo* | *16* | | |
| *Opleidingskosten* | *10* | | |
| *P&O Enschede* | *12* | | |
| *Onderhoud hard- en software* | *43* | | |
| *Overige goederen en diensten* | *49* | | |
| **Vennootschapsbelasting** | | **42** | |
| *WAARDEBEPALING* | | | |
| **Goederen en diensten** | | **156** | |
| *Personeel van derden* | *91* | | |
| *Overige goederen en diensten* | *65* | | |
| *Uitbestede werkzaamheden* | *6* | | |
| *Kosten beroepszaken* | *30* | | |
| *Onderhoud hard- en software* | *24* | | |
| *Overige kosten diensten derden* | *5* | | |
| *COMBI-AANSLAGEN* | | | |
| **Goederen en diensten** | | **48** | |
| *Overige goederen en diensten* | *48* | | |
| *Drukwerk en portokosten* | *48* | | |
| *KWIJTSCHELDING* | | | |
| **Goederen en diensten** | | **7** | |
| *Personeel van derden* | *3* | | |
| *Overige goederen en diensten* | *5* | | |
| *Uitbestede werkzaamheden* | *5* | | |
| *DEBITEURENBEHEER* | | | |
| **Goederen en diensten** | | **22** | |
| *Overige goederen en diensten* | *22* | | |
| *Bankkosten* | *22* | | |
| *DWANGINVORDERING* | | | |
| **Goederen en diensten** | | **20** | **33** |
| *Overige goederen en diensten* | *20* | | *33* |
| *Drukwerk en portokosten* | *5* | | |
| *Uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden* | *15* | | |
| *DIFTAR* | | | |
| **Goederen en diensten** | | **26** | |
| *Overige goederen en diensten* | *26* | | |
| *Drukwerk en portokosten* | *10* | | |
| *Ovrige kosten diensten derden* | *15* | | |

CONCEPT

## 6 Meerjarenperspectief 2020 - 2022

In dit meerjarenperspectief wordt de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten uitgewerkt. Hierbij wordt geen rekening meer gehouden met toetreding van nieuwe gemeenten, dan wel uitbreiding van dienstverlening. Groei is niet langer de ambitie van het GBT. Op basis van de geformuleerde uitgangspunten is het meerjarenperspectief opgesteld. In dit meerjarenperspectief gaan we naar een bedrag per inwoner van € 20,94 in 2022.

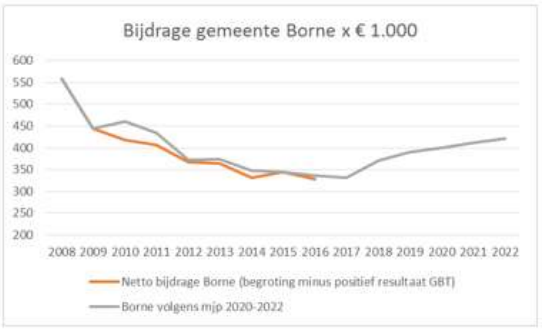
| Bedragen x € 1.000<br>Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag | Meerjarenperspectief Jaarschijf 2020 | | | Meerjarenperspectief Jaarschijf 2021 | | | Meerjarenperspectief Jaarschijf 2022 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo |
| Overhead | | | | | | | | | |
| Salarissen en sociale lasten | -892 | | | -916 | | | -941 | | |
| Goederen en diensten | -543 | | | -551 | | | -559 | | |
| Overige algemeen | | | | | | | | | |
| Salarissen en sociale lasten | -23 | | -23 | -24 | | -24 | -24 | | -24 |
| Goederen en diensten | -368 | | -368 | -373 | | -373 | -378 | | -378 |
| Vastgoed en belastingen | | | | | | | | | |
| Salarissen en sociale lasten | -5.873 | 12 | -5.861 | -6.031 | - | -6.031 | -6.194 | - | -6.194 |
| Goederen en diensten | -3.391 | 1.315 | -2.076 | -3.468 | 1.315 | -2.153 | -3.516 | 1.315 | -2.201 |
| Kapitaallasten | -223 | | -223 | -223 | | -223 | -223 | | -223 |
| Vennootschapsbelasting | -36 | | -36 | -34 | | -34 | -27 | | -27 |
| Desintegratiekosten m.b.t. lonen en sociale lasten | -151 | | -151 | -4 | | -4 | -5 | | -5 |
| | | | | | | | | | |
| **Subtotaal** | **-11.500** | **1.327** | **-8.738** | **-11.625** | **1.315** | **-8.843** | **-11.867** | **1.315** | **-9.052** |
| | | | | | | | | | |
| Onvoozien | -49 | | | -50 | | | -50 | | |
| Financieringsfunctie | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Algemene dekkingsmiddelen | | | | | | | | | |
| Bijdrage gemeente Enschede | | 3.311 | 3.311 | | 3.399 | 3.399 | | 3.487 | 3.487 |
| Maximale desintegratiekosten Enschede | | 67 | 67 | | - | - | | - | - |
| Bijdrage gemeente Hengelo | | 1.701 | 1.701 | | 1.746 | 1.746 | | 1.791 | 1.791 |
| Maximale desintegratiekosten Hengelo | | 49 | 49 | | - | - | | - | - |
| Bijdrage gemeente Borne | | 396 | 396 | | 407 | 407 | | 417 | 417 |
| Maximale desintegratiekosten Borne | | 4 | 4 | | 4 | 4 | | 5 | 5 |
| Bijdrage gemeente Losser | | 391 | 391 | | 402 | 402 | | 412 | 412 |
| Bijdrage gemeente Haaksbergen | | 448 | 448 | | 460 | 460 | | 472 | 472 |
| Bijdrage gemeente Almelo | | 1.409 | 1.409 | | 1.446 | 1.446 | | 1.483 | 1.483 |
| Bijdrage gemeente Oldenzaal | | 634 | 634 | | 650 | 650 | | 667 | 667 |
| Bijdrage gemeente Twenterand | | 588 | 588 | | 603 | 603 | | 619 | 619 |
| Bidjrage gemeente Lochem | | 11 | 11 | | 12 | 12 | | 12 | 12 |
| Bijdrage gemeente Hof van Twente | | 6 | 6 | | 6 | 6 | | 6 | 6 |
| Bidjrage gemeente Berkelland | | 624 | 624 | | 630 | 630 | | 630 | 630 |
| Bijdrage gemeente Bronckhorst | | 626 | 626 | | 634 | 634 | | 634 | 634 |
| | | | | | | | | | |
| **Sutotaal dekkingsmiddelen** | **-49** | **10.266** | **10.266** | **-50** | **10.399** | **10.399** | **-50** | **10.634** | **10.634** |
| | | | | | | | | | |
| **Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming** | **-11.549** | **11.593** | **44** | **-11.674** | **11.714** | **40** | **-11.917** | **11.949** | **32** |
| | | | | | | | | | |
| Onttrekking reserve | - | - | - | | | - | | | - |
| Toevoeging aan reserve | -10 | | -10 | -6 | | -6 | -12 | | -12 |
| | | | | | | | | | |
| **Subtotaal mutaties reserve** | **-10** | **-** | **-10** | **-6** | **-** | **-6** | **-12** | **-** | **-12** |
| | | | | | | | | | |
| **Resultaat** | **-11.560** | **11.593** | **33** | **-11.681** | **11.714** | **34** | **-11.929** | **11.949** | **20** |

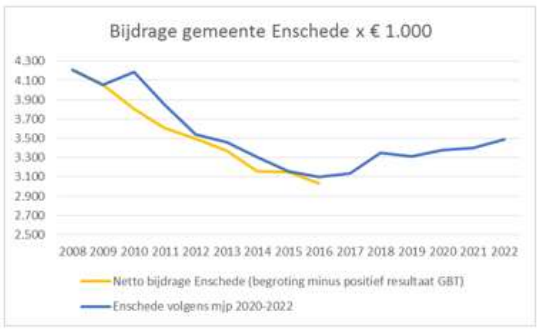
In jaarschijf 2021 komt de vergoeding vanuit het sociaal plan van Almelo te vervallen. Er was voor een periode van 7 jaar een compensatieregeling afgesproken.

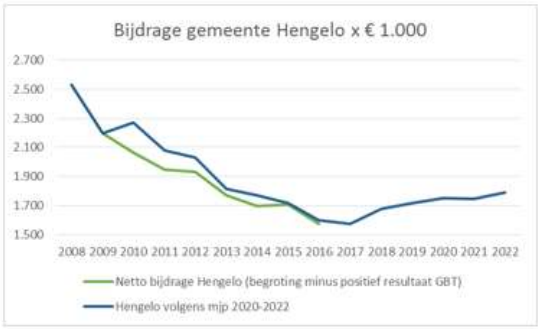
Met onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de structurele en incidentele baten en lasten over de jaren 2019 tot en met 2022, evenals begrote toevoegingen aan of onttrekkingen uit de reserve.

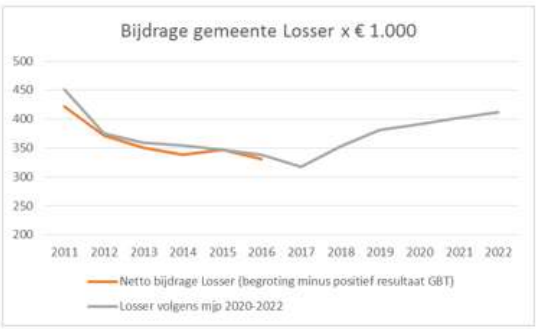
| Begroting 2019 (incl. nieuw beleid en dekkingsplan) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Omschrijving** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| | | | | |
| **Lasten (negatief bedrag)** | | | | |
| Totaal lasten (excl. Toevoegingen reserves) | -11.344.384 | -11.549.287 | -11.674.449 | -11.916.977 |
| Totaal toevoegingen reserves | 0 | -10.245 | -6.258 | -12.126 |
| | | | | |
| **Totaal lasten in begroting (incl. mut. reserves)** | **-11.344.384** | **-11.559.532** | **-11.680.708** | **-11.929.103** |
| | | | | |
| **Baten (positief bedrag)** | | | | |
| Totaal baten (excl. Onttrekkingen reserves) | 11.698.968 | 11.592.800 | 11.714.482 | 11.949.110 |
| Totaal onttrekkingen reserves | 20.506 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |
| Totaal baten in begroting (incl. mut. reserves) | **11.719.473** | **11.592.800** | **11.714.482** | **11.949.110** |
| | | | | |
| **Totaal saldo begroting na bestemming** | **375.090** | **33.269** | **33.775** | **20.006** |
| | | | | |
| **Incidentele lasten** | | | | |
| Incidentele lasten (negatief bedrag) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incidentele toevoegingen aan de reserves (negatief bedrag) | -324.470 | 0 | 0 | 0 |
| Incidentele baten (positief bedrag) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incidentele onttrekkingen aan de reserves (positief bedrag) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |
| | -324.470 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |
| **Totaal incidenteel** | **-324.470** | **0** | **0** | **0** |
| | | | | |
| **Structureel saldo begroting** | **50.620** | **33.269** | **33.775** | **20.006** |

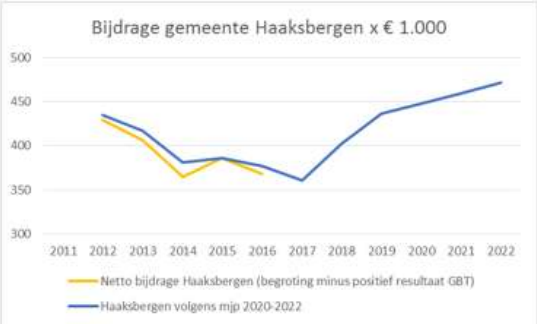
Het verloop van de bijdragen in de jaren 2009 – 2022 is in onderstaande grafieken voor alle gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling weergegeven.



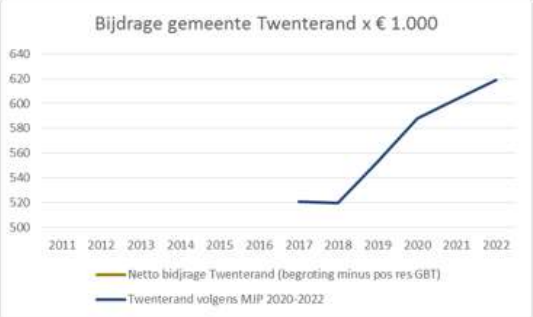












In bovenstaande grafieken zijn de kosten voor Diftar, controle aanvragen medisch afval Almelo en controle precariobelasting Almelo tot en met jaarschijf 2017 buiten beschouwing gelaten. Vanaf 2018 wordt alle dienstverlening in de tarieven meegenomen.

## 7 Begrote Meerjaren balans

Op basis van de vernieuwingen in 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 31-12-2019** | **Balans 31-12-2020** | **Balans 31-12-2021** | **Balans 31-12-2022** |
|---|---|---|---|---|
| Materiele vaste activa | 80 | 62 | 47 | 35 |
| Totaal vaste activa | 80 | 62 | 47 | 35 |
| Uitzettingen | 5.600 | 5.628 | 5.649 | 5.673 |
| Liquide middelen | 130 | 130 | 130 | 130 |
| Overlopende activa | 74 | 74 | 74 | 74 |
| Totaal vlottende activa | 5.803 | 5.832 | 5.853 | 5.876 |
| **Totaal activa** | **5.883** | **5.893** | **5.899** | **5.912** |
| Eigen vermogen | 567 | 577 | 584 | 596 |
| Totaal vaste passiva | 567 | 577 | 584 | 596 |
| Vlottende schuld | 4.700 | 4.700 | 4.700 | 4.700 |
| Overlopende passiva | 616 | 616 | 616 | 616 |
| Totaal vlottende passiva | 5.316 | 5.316 | 5.316 | 5.316 |
| **Totaal passiva** | **5.883** | **5.893** | **5.899** | **5.912** |

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

| | Omschrijving (bedragen x € 1.000) | 2017 conform jaarstukken | 2018 conform begroting | 2019 conform begroting | 2020 conform MJP | 2021 conform MJP | 2022 conform MJP |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Exploitatiesaldo vóór mutaties in de reservers (bbv art 17c) (voordelig) | -428 | 72 | 355 | 44 | 40 | 32 |
| 2 | Afschrijvingen ten laste van exploitatie | 49 | 223 | 223 | 223 | 223 | 223 |
| 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) | -477 | -151 | 132 | -179 | -183 | -191 |

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 het GBT voor 2019 komt uit op € 131.584 voordelig. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven € 131.584 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.

### 8.1.1 Gemeente Almelo

| Product | Aantal | Tarief | Bijdrage |
|---|---|---|---|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact) | 72.373 | € 1,76 | € 127.511 |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | - | € 2,58 | € - |
| Data en advies | 72.373 | € 1,13 | € 81.889 |
| Waardebepaling | 38.329 | € 22,62 | € 867.069 |
| Combi aanslagen (biljet) | 41.225 | € 1,30 | € 53.588 |
| Combi aanslagregels | 146.455 | € 0,41 | € 60.492 |
| Combi aanslagregels hondenbelasting | 6.342 | € 2,42 | € 15.346 |
| Kwijtscheldingsverzoeken | 4.771 | € 21,90 | € 104.476 |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | 2.454 | € 12,97 | € 31.830 |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting | 698 | € 18,77 | € 13.099 |
| Controle reclamebelasting eenvouding | 900 | € 2,34 | € 2.103 |
| Controle reclamebelasitng complex | - | € 4,61 | € - |
| Controle Precariobelasting | 433 | € 15,35 | € 6.646 |
| Medisch afval | 640 | € 15,12 | € 9.676 |
| Diftar, definitieve aanslag | - | € 0,49 | € - |
| Diftar, voorlopige aanslag | - | € 1,08 | € - |
| **Subtotaal** | | | **€ 1.373.725** |

**Perceptiekosten per taakveld**

| taakveld | Omschrijving | specificatie | Bedrag |
|---|---|---|---|
| 0.61 | OZB woningen | OZB woningen | € 603.248 |
| 0.62 | OZB niet woningen | OZB niet woningen | € 76.229 |
| 0.63 | Parkeerbelasting | Parkeerbelasting | € 10.136 |
| 0.64 | Belastingen overige | Hondenbelasting | € 25.644 |
| 0.64 | Belastingen overige | Precariobelasting | € 18.294 |
| 0.64 | Belastingen overige | Reclamebelasting | € 6.847 |
| 0.64 | Belastingen overige | Baatbelasting | € - |
| 2.4 | Economische havens en waterwegen | Havengelden | € 10.649 |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage | € - |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden | € - |
| 3.4 | Economische promotie | Forensenbelasting | € - |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | € 442 |
| 6.3 | Inkomensregelingen | kwijtschelding | € 104.476 |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | € 298.933 |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | € 204.762 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | Begraafrechten | € 7.889 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Leges omgevingsvergunning | € 6.174 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Overige leges | € - |
| **Totaal** | | | **€ 1.373.725** |

### 8.1.2 Gemeente Borne

| Product | Aantal | Tarief | Bijdrage |
|---|---|---|---|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact) | 22.942 | € 1,76 | € 40.421 |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | - | € 2,58 | € - |
| Data en advies | 22.942 | € 1,13 | € 25.958 |
| Waardebepaling | 11.046 | € 22,62 | € 249.880 |
| Combi aanslagen (biljet) | 12.223 | € 1,30 | € 15.889 |
| Combi aanslagregels | 32.152 | € 0,41 | € 13.280 |
| Combi aanslagregels hondenbelasting | 1.774 | € 2,42 | € 4.293 |
| Kwijtscheldingsverzoeken | 636 | € 21,90 | € 13.927 |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | 516 | € 12,97 | € 6.693 |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting | 461 | € 18,77 | € 8.651 |
| Controle reclamebelasting eenvouding | - | € 2,34 | € - |
| Controle reclamebelasitng complex | 2.500 | € 4,61 | € 11.520 |
| Controle Precariobelasting | - | € 15,35 | € - |
| Medisch afval | - | € 15,12 | € - |
| Diftar, definitieve aanslag | - | € 0,49 | € - |
| Diftar, voorlopige aanslag | - | € 1,08 | € - |
| **Subtotaal** | | | **€ 390.511** |

**Perceptiekosten per taakveld**

| taakveld | Omschrijving | specificatie | Bedrag |
|---|---|---|---|
| 0.61 | OZB woningen | OZB woningen | € 178.558 |
| 0.62 | OZB niet woningen | OZB niet woningen | € 24.624 |
| 0.63 | Parkeerbelasting | Parkeerbelasting | € - |
| 0.64 | Belastingen overige | Hondenbelasting | € 8.337 |
| 0.64 | Belastingen overige | Precariobelasting | € - |
| 0.64 | Belastingen overige | Reclamebelasting | € 22.490 |
| 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 | € - |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | € - |
| 6.3 | Inkomensregelingen | kwijtschelding | € 13.927 |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | € 70.858 |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | € 62.429 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | Begraafrechten | € 3.204 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Leges omgevingsvergunn | € 3.636 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Overige leges | € 2.448 |
| **Totaal** | | | **€ 390.511** |

In de gemeentelijke bijdrage van Borne is € 4.293[3] aan potentiele desintegratiekosten opgenomen in verband met de afschaffing van de hondenbelasting. Dit bedrag is opgenomen in afwachting van nadere besluitvorming binnen de gemeente Borne, waarbij nadere afspraken gemaakt worden omtrent de desintegratiekosten.

[3] De totale kosten op taakveld 0.64, onderdeel hondenbelasting zijn hoger dan de perceptiekosten hondenbelasting. Dit komt doordat de kosten voor Klantcontact en Data en Advies op basis van het aantal aanslagbiljetten zijn omgeslagen over de diverse belastingsoorten en op basis van het aantal aanslagregels naar de belastingsoorten die op het gecombineerde aanslagbiljet staan.

### 8.1.3 Gemeente Enschede

| Product | Aantal | Tarief | Bijdrage |
|---|---|---|---|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact) | 157.864 | € 1,76 | € 278.135 |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | - | € 2,58 | € - |
| Data en advies | 157.864 | € 1,13 | € 178.620 |
| Waardebepaling | 83.272 | € 22,62 | € 1.883.757 |
| Combi aanslagen (biljet) | 93.046 | € 1,30 | € 120.951 |
| Combi aanslagregels | 248.059 | € 0,41 | € 102.458 |
| Combi aanslagregels hondenbelasting | 10.818 | € 2,42 | € 26.176 |
| Kwijtscheldingsverzoeken | 12.603 | € 21,90 | € 275.983 |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | 17.839 | € 12,97 | € 231.381 |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting | 1.277 | € 18,77 | € 23.965 |
| Controle reclamebelasting eenvouding | - | € 2,34 | € - |
| Controle reclamebelasitng complex | 1.450 | € 4,61 | € 6.682 |
| Controle Precariobelasting | 783 | € 15,35 | € 12.018 |
| Medisch afval | 1.257 | € 15,12 | € 19.004 |
| Diftar, definitieve aanslag | 137.378 | € 0,49 | € 67.956 |
| Diftar, voorlopige aanslag | - | € 1,08 | € - |
| Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar | | | € 82.444 |
| **Subtotaal** | | | **€ 3.309.530** |

**Perceptiekosten per taakveld**

| taakveld | Omschrijving | specificatie | Bedrag |
|---|---|---|---|
| 0.61 | OZB woningen | OZB woningen | € 1.351.515 |
| 0.62 | OZB niet woningen | OZB niet woningen | € 149.139 |
| 0.63 | Parkeerbelasting | Parkeerbelasting | € 244.530 |
| 0.64 | Belastingen overige | Hondenbelasting | € 47.064 |
| 0.64 | Belastingen overige | Precariobelasting | € 30.609 |
| 0.64 | Belastingen overige | Reclamebelasting | € 17.256 |
| 0.64 | Belastingen overige | Baatbelasting | € - |
| 2.4 | Economische havens en waterwegen | Havengelden | € 8.095 |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage | € - |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden | € 2.471 |
| 3.4 | Economische promotie | Forensenbelasting | € - |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | € 1.960 |
| 6.3 | Inkomensregelingen | kwijtschelding | € 275.983 |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | € 507.550 |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | € 634.483 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | Begraafrechten | € 8.896 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Leges omgevingsvergunning | € 26.604 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Overige leges | € 3.374 |
| **Totaal** | | | **€ 3.309.530** |

In de bijdrage van de gemeente Enschede is € 82.444 opgenomen aan desintegratiekosten in verband met de afschaffing van de voorlopige aanslag afvalstoffenheffing in het kader van Diftar. Er vinden nog gesprekken plaats met Enschede over de definitieve hoogte van de desintegratiekosten.

### 8.1.4 Gemeente Haaksbergen

| Product | Aantal | Tarief | Bijdrage |
|---|---|---|---|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact) | 24.257 | € 1,76 | € 42.737 |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | - | € 2,58 | € - |
| Data en advies | 24.257 | € 1,13 | € 27.446 |
| Waardebepaling | 11.954 | € 22,62 | € 270.420 |
| Combi aanslagen (biljet) | 13.367 | € 1,30 | € 17.376 |
| Combi aanslagregels | 32.122 | € 0,41 | € 13.268 |
| Combi aanslagregels hondenbelasting | 2.050 | € 2,42 | € 4.960 |
| Kwijtscheldingsverzoeken | 688 | € 21,90 | € 15.066 |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | 3.486 | € 12,97 | € 45.215 |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting | - | € 18,77 | € - |
| Controle reclamebelasting eenvouding | - | € 2,34 | € - |
| Controle reclamebelasitng complex | - | € 4,61 | € - |
| Controle Precariobelasting | - | € 15,35 | € - |
| Medisch afval | - | € 15,12 | € - |
| Diftar, definitieve aanslag | - | € 0,49 | € - |
| Diftar, voorlopige aanslag | - | € 1,08 | € - |
| **Subtotaal** | | | **€ 436.489** |

**Perceptiekosten per taakveld**

| taakveld | Omschrijving | specificatie | Bedrag |
|---|---|---|---|
| 0.61 | OZB woningen | OZB woningen | € 184.243 |
| 0.62 | OZB niet woningen | OZB niet woningen | € 36.488 |
| 0.63 | Parkeerbelasting | Parkeerbelasting | € - |
| 0.64 | Belastingen overige | Hondenbelasting | € 9.435 |
| 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 | € 405 |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden | € - |
| 3.4 | Economische promotie | Forensenbelasting | € 8.516 |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | € 1.422 |
| 6.3 | Inkomensregelingen | kwijtschelding | € 15.066 |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | € 108.823 |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | € 61.313 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | Begraafrechten | € 891 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Leges omgevingsvergunning | € 4.010 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Overige leges | € 5.877 |
| **Totaal** | | | **€ 436.489** |

### 8.1.5 Gemeente Hengelo

| Product | Aantal | Tarief | Bijdrage |
|---|---|---|---|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact) | 80.683 | € 1,76 | € 142.152 |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | - | € 2,58 | € - |
| Data en advies | 80.683 | € 1,13 | € 91.291 |
| Waardebepaling | 44.741 | € 22,62 | € 1.012.119 |
| Combi aanslagen (biljet) | 51.086 | € 1,30 | € 66.407 |
| Combi aanslagregels | 129.130 | € 0,41 | € 53.336 |
| Combi aanslagregels hondenbelasting | 6.338 | € 2,42 | € 15.336 |
| Kwijtscheldingsverzoeken | 4.921 | € 21,90 | € 107.761 |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | 8.869 | € 12,97 | € 115.036 |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting | 236 | € 18,77 | € 4.429 |
| Controle reclamebelasting eenvouding | - | € 2,34 | € - |
| Controle reclamebelasitng complex | - | € 4,61 | € - |
| Controle Precariobelasting | - | € 15,35 | € - |
| Medisch afval | - | € 15,12 | € - |
| Diftar, definitieve aanslag | 100.349 | € 0,49 | € 49.639 |
| Diftar, voorlopige aanslag | - | € 1,08 | € - |
| Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar | | | € 60.222 |
| **Subtotaal** | | | **€ 1.717.728** |

| **Perceptiekosten per taakveld** | | | |
|---|---|---|---|
| **taakveld** | **Omschrijving** | **specificatie** | **Bedrag** |
| 0.61 | OZB woningen | OZB woningen | € 719.553 |
| 0.62 | OZB niet woningen | OZB niet woningen | € 89.407 |
| 0.63 | Parkeerbelasting | Parkeerbelasting | € 45.829 |
| 0.64 | Belastingen overige | Hondenbelasting | € 27.713 |
| 0.64 | Belastingen overige | Precariobelasting | € 5.344 |
| 0.64 | Belastingen overige | Reclamebelasting | € - |
| 0.64 | Belastingen overige | Baatbelasting | € 725 |
| 2.4 | Economische havens en waterwegen | Havengelden | € 18.888 |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage | € 1.159 |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden | € 927 |
| 3.4 | Economische promotie | Forensenbelasting | € - |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | € 590 |
| 6.3 | Inkomensregelingen | kwijtschelding | € 107.761 |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | € 274.090 |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | € 349.081 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | Begraafrechten | € 37.421 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Leges omgevingsvergunning | € 12.704 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Overige leges | € 26.537 |
| **Totaal** | | | **€ 1.717.728** |

In de bijdrage van de gemeente Hengelo is € 60.222 opgenomen aan desintegratiekosten in verband met de afschaffing van de voorlopige aanslag afvalstoffenheffing in het kader van Diftar. Er vinden nog gesprekken plaats met Hengelo over de definitieve hoogte van de desintegratiekosten.

### 8.1.6 Gemeente Losser

| Product | Aantal | Tarief | Bijdrage |
|---|---|---|---|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact) | 22.507 | € 1,76 | € 39.654 |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | - | € 2,58 | € - |
| Data en advies | 22.507 | € 1,13 | € 25.466 |
| Waardebepaling | 11.022 | € 22,62 | € 249.337 |
| Combi aanslagen (biljet) | 12.216 | € 1,30 | € 15.880 |
| Combi aanslagregels | 40.448 | € 0,41 | € 16.707 |
| Combi aanslagregels hondenbelasting | 2.096 | € 2,42 | € 5.072 |
| Kwijtscheldingsverzoeken | 556 | € 21,90 | € 12.175 |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | 640 | € 12,97 | € 8.301 |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting | - | € 18,77 | € - |
| Controle reclamebelasting eenvouding | - | € 2,34 | € - |
| Controle reclamebelasitng complex | - | € 4,61 | € - |
| Controle Precariobelasting | - | € 15,35 | € - |
| Medisch afval | - | € 15,12 | € - |
| Diftar, definitieve aanslag | 18.091 | € 0,49 | € 8.949 |
| Diftar, voorlopige aanslag | - | € 1,08 | € - |
| **Subtotaal** | | | **€ 381.541** |

**Perceptiekosten per taakveld**

| taakveld | Omschrijving | specificatie | Bedrag |
|---|---|---|---|
| 0.61 | OZB woningen | OZB woningen | € 167.753 |
| 0.62 | OZB niet woningen | OZB niet woningen | € 31.451 |
| 0.63 | Parkeerbelasting | Parkeerbelasting | € - |
| 0.64 | Belastingen overige | Hondenbelasting | € 8.903 |
| 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 | € 260 |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden | € 289 |
| 3.4 | Economische promotie | Forensenbelasting | € 1.749 |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | € 2.002 |
| 6.3 | Inkomensregelingen | kwijtschelding | € 12.175 |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | € 65.412 |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | € 84.043 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | Begraafrechten | € - |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Leges omgevingsvergunning | € 4.473 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Overige leges | € 3.030 |
| **Totaal** | | | **€ 381.541** |

In de bijdrage van de gemeente Losser is tevens rekening gehouden met de structurele kosten in het kader van afvalstoffenheffing op basis van Diftar.

### 8.1.7 Gemeente Oldenzaal

| Product | Aantal | Tarief | Bijdrage |
|---|---|---|---|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact) | 31.975 | € 1,76 | € 56.336 |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | - | € 2,58 | € - |
| Data en advies | 31.975 | € 1,13 | € 36.179 |
| Waardebepaling | 16.493 | € 22,62 | € 373.100 |
| Combi aanslagen (biljet) | 19.619 | € 1,30 | € 25.503 |
| Combi aanslagregels | 65.035 | € 0,41 | € 26.862 |
| Combi aanslagregels hondenbelasting | 2.191 | € 2,42 | € 5.302 |
| Kwijtscheldingsverzoeken | 1.068 | € 21,90 | € 23.387 |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | 1.503 | € 12,97 | € 19.495 |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting | 64 | € 18,77 | € 1.201 |
| Controle reclamebelasting eenvouding | 800 | € 2,34 | € 1.870 |
| Controle reclamebelasitng complex | - | € 4,61 | € - |
| Controle Precariobelasting | - | € 15,35 | € - |
| Medisch afval | 246 | € 15,12 | € 3.719 |
| Diftar, definitieve aanslag | 28.514 | € 0,49 | € 14.105 |
| Diftar, voorlopige aanslag | 28.514 | € 1,08 | € 30.896 |
| **Subtotaal** | | | **€ 617.954** |

**Perceptiekosten per taakveld**

| taakveld | Omschrijving | specificatie | Bedrag |
|---|---|---|---|
| 0.61 | OZB woningen | OZB woningen | € 254.838 |
| 0.62 | OZB niet woningen | OZB niet woningen | € 39.047 |
| 0.63 | Parkeerbelasting | Parkeerbelasting | € 10.749 |
| 0.64 | Belastingen overige | Hondenbelasting | € 10.094 |
| 0.64 | Belastingen overige | Precariobelasting | € 1.481 |
| 0.64 | Belastingen overige | Reclamebelasting | € 2.277 |
| 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 | € 1.179 |
| 3.4 | Economische promotie | Forensenbelasting | € - |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | € 347 |
| 6.3 | Inkomensregelingen | kwijtschelding | € 23.387 |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | € 127.164 |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | € 133.608 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | Begraafrechten | € 5.080 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Leges omgevingsvergunning | € 4.560 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Overige leges | € 4.144 |
| **Totaal** | | | **€ 617.954** |

### 8.1.8 Gemeente Twenterand

| Product | Aantal | Tarief | Bijdrage |
|---|---|---|---|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact) | - | € 1,76 | € - |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | 33.839 | € 2,58 | € 87.153 |
| Teruggave vanwege afspraken pilot klantcontact bij toetreding | | | € 20.000- |
| Data en advies | 33.839 | € 1,13 | € 38.288 |
| Waardebepaling | 15.511 | € 22,62 | € 350.886 |
| Combi aanslagen (biljet) | 17.090 | € 1,30 | € 22.215 |
| Combi aanslagregels | 45.182 | € 0,41 | € 18.662 |
| Combi aanslagregels hondenbelasting | 2.930 | € 2,42 | € 7.090 |
| Kwijtscheldingsverzoeken | 720 | € 21,90 | € 15.767 |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | 1.372 | € 12,97 | € 17.796 |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting | - | € 18,77 | € - |
| Controle reclamebelasting eenvouding | - | € 2,34 | € - |
| Controle reclamebelasitng complex | - | € 4,61 | € - |
| Controle Precariobelasting | - | € 15,35 | € - |
| Medisch afval | - | € 15,12 | € - |
| Diftar, definitieve aanslag | 31.290 | € 0,49 | € 15.478 |
| Diftar, voorlopige aanslag | - | € 1,08 | € - |
| **Subtotaal** | | | **€ 553.334** |

**Perceptiekosten per taakveld**

| taakveld | Omschrijving | specificatie | Bedrag |
|---|---|---|---|
| 0.61 | OZB woningen | OZB woningen | € 240.833 |
| 0.62 | OZB niet woningen | OZB niet woningen | € 51.464 |
| 0.63 | Parkeerbelasting | Parkeerbelasting | € - |
| 0.64 | Belastingen overige | Hondenbelasting | € 14.387 |
| 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 | € 430 |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | € 374 |
| 6.3 | Inkomensregelingen | kwijtschelding | € 15.767 |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | € 102.634 |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | € 102.619 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | Begraafrechten | € 14.871 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Leges omgevingsvergunning | € 4.932 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Overige leges | € 5.025 |
| **Totaal** | | | **€ 553.334** |

### 8.1.9 Gemeente Berkelland

| Product | Aantal | Tarief | Bijdrage |
|---|---|---|---|
| Waardebepaling | 22.964 | € 19,30 | € 443.205 |
| Combi aanslagen | 67.595 | € 0,90 | € 60.836 |
| Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking) | 1.415 | € 20,07 | € 28.399 |
| Hondenbelasting | 0 | € 7,24 | € - |
| Kwijtschelding | 614 | € 36,68 | € 22.522 |
| Debiteurenbeheer | 24.812 | € 3,38 | € 83.865 |
| Dwanginvordering | 595 | € 35,13 | € 20.902 |
| **Subtotaal** | | | **€ 659.728** |
| Buitendienst | | | € 14.500 |
| correctie ivm overname minder fte | | | € 49.996- |
| **Totaal** | | | **€ 624.232** |

| **Perceptiekosten per taakveld** | | | |
|---|---|---|---|
| **taakveld** | **Omschrijving** | **specificatie** | |
| 0.61 | OZB woningen | OZB woningen | € 249.247 |
| 0.62 | OZB niet woningen | OZB niet woningen | € 102.542 |
| 0.63 | Parkeerbelasting | Parkeerbelasting | |
| 0.64 | Belastingen overige | Hondenbelasting | |
| 0.64 | Belastingen overige | Precariobelasting | |
| 0.64 | Belastingen overige | Reclamebelasting | |
| 0.64 | Belastingen overige | Baatbelasting | € 639 |
| 2.4 | Economische havens en waterwegen | Havengelden | |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage | |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden | € 2.491 |
| 3.4 | Economische promotie | Forensenbelasting | |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | € 5.123 |
| 6.3 | Inkomensregelingen | kwijtschelding | € 20.851 |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | € 131.498 |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | € 111.342 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | Begraafrechten | € 499 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Leges omgevingsvergunning | |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Overige leges | |
| **Totaal** | | | **€ 624.232** |

CONCEPT

### 8.1.10 Gemeente Bronckhorst

| Product | Aantal | Tarief | Bijdrage |
|---|---|---|---|
| Waardebepaling | 19.136 | € 19,57 | € 374.492 |
| Combi aanslagen | 82.750 | € 1,11 | € 91.853 |
| Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking) | 1.663 | € 17,44 | € 29.003 |
| Hondenbelasting | 0 | € 5,42 | € - |
| Kwijtschelding | 516 | € 19,12 | € 9.866 |
| Debiteurenbeheer | 22.304 | € 3,10 | € 69.142 |
| Dwanginvordering | 895 | € 33,21 | € 29.723 |
| **Subtotaal** | | | **€ 604.078** |
| Minimabeleid kwijtschelding | | | € 2.692 |
| Buitendienst | | | € 14.500 |
| Opleggen reclamebelasting | 243 | € 1,11 | € 270 |
| Controle reclamebelasting | 275 | € 15,79 | € 4.342 |
| **Totaal** | | | **€ 625.882** |

**Perceptiekosten per taakveld**

| taakveld | Omschrijving | specificatie | Bedrag |
|---|---|---|---|
| 0.61 | OZB woningen | OZB woningen | € 228.619 |
| 0.62 | OZB niet woningen | OZB niet woningen | € 88.663 |
| 0.63 | Parkeerbelasting | Parkeerbelasting | |
| 0.64 | Belastingen overige | Hondenbelasting | |
| 0.64 | Belastingen overige | Precariobelasting | |
| 0.64 | Belastingen overige | Reclamebelasting | € 5.314 |
| 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 | € 4.555 |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | € 11.035 |
| 6.3 | Inkomensregelingen | kwijtschelding | € 12.558 |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | € 95.042 |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | € 160.619 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | Begraafrechten | € 19.477 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Leges omgevingsvergunning | |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Overige leges | |
| **Totaal** | | | **€ 625.882** |

### 8.1.11 Gemeente Lochem

| Product | Aantal | Tarief | Bijdrage |
|---|---|---|---|
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | 847 | € 12,97 | € 10.986 |
| **Totaal** | | | **€ 10.986** |

| Perceptiekosten per taakveld | | | |
|---|---|---|---|
| **taakveld** | **Omschrijving** | **specificatie** | **Bedrag** |
| 2.4 | Economische havens en waterwegen | Havengelden | € 10.986 |
| **Totaal** | | | **€ 10.986** |

### 8.1.12 Gemeente Hof van Twente

| Product | Aantal | Tarief | Bijdrage |
|---|---|---|---|
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | 423 | € 12,97 | € 5.487 |
| **Totaal** | | | **€ 5.487** |

| Perceptiekosten per taakveld | | | |
|---|---|---|---|
| **taakveld** | **Omschrijving** | **specificatie** | **Bedrag** |
| 2.4 | Economische havens en waterwegen | Havengelden | € 5.487 |
| **Totaal** | | | **€ 5.487** |

## 8.2 Kosten per taakveld

| Perceptiekosten per taakveld | | | |
|---|---|---|---|
| **taakveld** | **Omschrijving** | **specificatie** | **Bedrag** |
| 0.1 | faciliteren bestuursorgaan | | € 52.400 |
| 0.4 | overhead | | € 1.405.000 |
| 0.61 | OZB woningen | OZB woningen | € 3.600.099 |
| 0.62 | OZB niet woningen | OZB niet woningen | € 607.812 |
| 0.63 | Parkeerbelasting | Parkeerbelasting | € 249.100 |
| 0.64 | Belastingen overige | Hondenbelasting | € 131.835 |
| 0.64 | Belastingen overige | Precariobelasting | € 45.030 |
| 0.64 | Belastingen overige | Reclamebelasting | € 44.970 |
| 0.64 | Belastingen overige | Baatbelasting | € 1.219 |
| 2.4 | Economische havens en waterwegen | Havengelden | € 43.130 |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage | € 1.380 |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden | € 6.386 |
| 3.4 | Economische promotie | Forensenbelasting | € 13.116 |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | € 21.871 |
| 6.3 | Inkomensregelingen | kwijtschelding | € 508.806 |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | € 1.498.517 |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | € 1.640.228 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | Begraafrechten | € 82.492 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Leges omgevingsvergunning | € 53.678 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | Overige leges | € 40.329 |
| **Totaal** | | | **€ 10.047.397** |

## 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 | 21,51 |
| 4 | 0. Bestuur en ondersteuning | Externe inhuur | Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen | 6% |
| 5 | 0. Bestuur en ondersteuning | Overhead | % van totale lasten | 12% |

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

Aldus voor akkoord vastgesteld in de vergadering van 21 juni 2018 van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

De secretaris, de voorzitter,

…… ……

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

CONCEPT