Jaarstukken GBT 2018

Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

www.gbtwente.nl

INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD 3
1 INLEIDING 5
2 JAARVERSLAG 6
2.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING 6
2.1.1 Programma's 6
2.1.1.1 Organisatie-eenheid Staf en algemeen 6
2.1.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen 8
2.1.1.3 FUO-opdrachten 12
2.1.1.4 Project Gebruiksoppervlakte 12
2.1.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen 13
2.1.3 Overzicht overhead 14
2.1.4 Bedrag heffing Vennootschapsbelasting 14
2.1.5 Onvoorzien 14
2.2 PARAGRAFEN 14
2.2.1 Lokale heffingen 14
2.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 14
2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen 17
2.2.4 Financiering 17
2.2.5 Bedrijfsvoering 20
2.2.6 Verbonden partijen 32
2.2.7 Grondbeleid 32
2.2.8 Rechtmatigheid 32
3 JAARREKENING 33
3.1 BALANS 33
3.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING 35
3.3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING 37
3.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018 39
3.5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 43
4 OVERIGE GEGEVENS 51

VOORWOORD

De basis op orde, het kwaliteitsniveau naar een hoger niveau brengen en ruimte geven aan innovaties zijn de belangrijkste opdrachten die we onszelf in 2018 hebben opgelegd. Opdrachten die meerdere jaren in beslag nemen en die uitgevoerd worden naast bestaande en nieuwe projecten. Voordat we hier verder op ingaan, is het interessant om iets te vertellen over de context waarin we ons werk hebben gedaan. De verkoopprijzen van woningen stijgen nog steeds, terwijl het aantal woningverkopen een rustiger beeld laat zien. Dit alles zorgt voor druk op de woningmarkt. Meer dan ooit doen deze ontwikkelingen een groot beroep op onze taak om onroerend goed op een verantwoorde manier te taxeren.

Ook op het gebied van belastingen zijn trends waar te nemen. Met de invoering van onze nieuwe dienstverleningsovereenkomst zien we dat gemeenten bewuster kijken naar onze dienstverlening. Reguliere dienstverlening valt bij ons onder het basispakket, aanvullende diensten zien we als pluswerkzaamheden en nieuwe of zeer specifieke diensten als maatwerk. Ook hebben we het afgelopen jaar gezien dat sommige gemeenten ervoor kiezen om een belastingsoort niet meer te heffen, denk bijvoorbeeld aan de hondenbelasting. Een beslissing van het gemeentebestuur heeft hierdoor ook gevolgen voor onze bedrijfsvoering. In dit proces komt het aan op partnerschap waarin we gezamenlijk tot goede oplossingen komen.

Er gebeurt veel om ons heen terwijl ook een groot aantal interne ontwikkelingen onze aandacht verdienen. Denk aan de verhuizing die op stapel staat, maar ook de uitvoering van het project “van m^3 naar m^2” (de omzetting naar gebruiksoppervlakte). Het is een wettelijke verplichting voor alle gemeenten om woningen te taxeren op basis van de gebruiksoppervlakte in plaats van de inhoud.
Al deze ontwikkelingen zijn niet ten koste gegaan van onze doelstelling om verder invulling te geven aan kwaliteit. Integendeel, in 2018 is een begin gemaakt met het verkrijgen van een meeromvattend ISO-certificaat en hebben we onze interne procesbeheersing naar een hoger niveau kunnen krijgen. Dit heeft wederom geresulteerd in een goede waardering van onze toezichthouders. We hebben de basis op orde, weten wat onze dienstverlening kost bij het gewenste kwaliteitsniveau en we springen in op nieuwe ontwikkelingen. We sluiten dit jaar dan ook af met een positief resultaat.

Een doorkijk naar 2019 laat zien dat een groot aantal sporen bij elkaar komt. In het jaar dat we 10 jaar bestaan zullen we een nieuw beeldmerk en een nieuwe organisatiefilosofie presenteren. Herkenbaar voor onze inwoners, maar meer dan ooit ook dienstbaar aan onze opdrachtgevers. We zullen werken vanuit een eigen pand, wat maakt dat we initiatieven gaan ontplooien om nog dichter bij onze partners te komen en daar ook te blijven. Tenslotte gaan we vol inzetten op nieuwe technologieën. Door het gebruik van kennissystemen en big data kunnen we op een groot aantal terreinen waarde toevoegen aan de processen binnen de aangesloten gemeenten.

We zien de toekomst met vertrouwen tegemoet. We danken eenieder voor de constructieve samenwerking en kijken uit naar de volgende periode van 10 jaar samenwerken.

Hengelo, april 2019

Directeur	Voorzitter
dr. R. Toet	A.L. Langius

SAMENVATTING

Deze samenvatting geeft de belangrijkste resultaten over 2018 weer.

Hoofdlijnen financieel

In jaarresultaat 2018 bedraagt € 60.067 positief.

GBT (bedrag x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**
Baten	1.481	1.473	1.326
Lasten	-1.290	-1.332	-1.146
Saldo van baten en lasten FUO-opdrachten	**191**	**141**	**180**
Baten	10.306	10.326	9.405
Lasten	-10.490	-10.518	-9.513
Saldo van baten en lasten GR	**-184**	**-191**	**-108**
Baten	**385**	**572**	
Lasten	**-323**	**-510**	
Saldo van baten en laten project gebruiksoppervlakte	**62**	**62**	
Resultaat uit bedrijfsvoering	**70**	**12**	**72**
Onttrekking bestemmingsreserve BAG	53	53	
Dotatie bestemmingsreserve 5% begrote lasten (vanuit project gebruiksoppervlakte)	-62	-62	
Gerealiseerd resultaat	**60**	**3**	**72**

Nb. Een “+“ staat voor een voordelig resultaat, een “-“ staat voor een nadelig resultaat.

Hoofdlijnen organisatie en bedrijfsvoering

A) De nieuwe missie en visie zijn bepaald en vastgesteld;

Hoofdlijnen primair proces

B) De werkzaamheden zijn conform de nieuwe dienstverleningsovereenkomst uitgevoerd;
C) In 2018 zijn voor de gemeenten Oldenzaal en Haaksbergen bij wijze van pilot ook de werkzaamheden van frontoffice bij het GBT ondergebracht en is het GBT het eerste aanspreekpunt;
D) De herwaardering is goed verlopen. Het toezicht vanuit de Waarderingskamer is afgerond met wederom het eindoordeel 'goed'. Hiermee hebben we voldaan aan de eisen in de nieuwe Waarderingsinstructie;
E) Alle gemeenten zijn aangesloten op de Landelijke Voorziening WOZ;
F) Dit jaar zijn in Enschede en Hengelo voor het eerst alleen definitieve aanslagen voor diftar verstuurd en is diftar ook in Losser ingevoerd.
G) We zetten meer in op interactie met onze inwoners en onze partners, in de vorm van persoonlijk contact en investeren hierin.

In de volgende hoofdstukken wordt uitgebreide informatie gegeven over de behaalde resultaten in 2018.

1 INLEIDING

Voor u liggen de jaarstukken 2018 van het Gemeentelijke Belastingkantoor Twente (GBT).

Leeswijzer
In paragraaf 2.1 vindt u informatie over de programmaverantwoording;
In paragraaf 2.2 worden de verplichte paragrafen behandeld;
In paragraaf 3.1 vindt u de balans;
In paragraaf 3.2 vindt u het overzicht van baten en lasten;
In paragraaf 3.3 worden de grondslagen voor waardering resultaatbepaling behandeld;
In paragraaf 3.4 wordt de balans toegelicht;
In paragraaf 3.5 worden een toelichting gegeven op het overzicht van baten en lasten.

2 JAARVERSLAG

2.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING

Onder 2.1.1 worden de diverse organisatie-eenheden van het GBT toegelicht:
2.1.1.1 Organisatie-eenheid Staf en Algemeen;
2.1.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, inclusief alle eindproducten;
2.1.1.3 FUO-opdrachten;
2.1.1.4 Project Gebruiksoppervlakte (van m^3 naar m^2)

Tevens wordt een toelichting gegeven op de volgende onderwerpen:
2.1.2. Overzicht algemene dekkingsmiddelen;
2.1.3. Overzicht overhead;
2.1.4. Bedrag heffing vennootschapsbelasting;
2.1.5. Onvoorzien.

2.1.1 Programma's

2.1.1.1 Organisatie-eenheid Staf en algemeen

In 2018 vonden er verschillende ontwikkelingen plaats binnen het GBT. De belangrijkste worden hieronder toegelicht.

2.1.1.1.1 Nieuwe dienstverleningsovereenkomst
In 2018 is de nieuwe dienstverleningsovereenkomst tussen het GBT en de GR-gemeenten getekend. Deze nieuwe overeenkomst is gebaseerd op vertrouwen, solidariteit en profijt, waarin de inwoner centraal staat. De DVO bestaat uit drie hoofdstukken: 1. algemene bepalingen, 2. lijst van diensten en 3. afspraken over inwonercontacten.

Algemene bepalingen
In de algemene bepalingen beschrijven gemeenten en het GBT de samenwerking op basis van de volgende principes: vertrouwen, sturen, loslaten, toezicht houden, verantwoorden en bijsturen. Er staat omschreven hoe gegevens worden uitgewisseld en wie verantwoordelijk is voor het tekenen van de dienstverleningsovereenkomst en eventuele wijzigingen.

Lijst van diensten
In de lijst van diensten biedt het GBT gemeenten keuzes in de uitvoering van belasting-soorten (basis, plus of maatwerk). Deze werkwijze maakt inzichtelijk waarvoor gemeenten kiezen en wat de consequenties zijn van deze keuzes in de uitvoering. Wat basis, plus of maatwerk is, kan per jaar veranderen door nieuwe inzichten of doorontwikkeling.

Inwonercontacten
GR-gemeenten verschillen onderling in hun visie op dienstverlening naar de inwoners. Waar de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Hengelo en Losser graag de eerste ingang willen zijn voor de inwoner met een belastingvraag, doen de gemeenten Haaksbergen, Oldenzaal en Twenterand een beroep op het GBT om deze eerste ingang te zijn. In de DVO bieden we de gemeenten dan ook twee keuzes in de uitvoering van de inwonercontacten over gemeentelijke belastingen naar inwoners. In beide smaken staat de inwoner centraal.

Financiën
Ook de financiële systematiek onder de DVO is in herzien. Resultaat is een transparante begroting waarin gemeenten betalen voor wat zij afnemen en ook meteen de financiële impact van een wijziging kunnen zien, bijvoorbeeld als ze van een basisuitvoering naar een plusuitvoering gaan of andersom. De financiële consequenties van de DVO gaan in op 1-1-2019.

2.1.1.1.2 Missie en visie
2017 heeft in het teken gestaan van de (interne) afronding van de missie en visie van het GBT. In het voorjaar van 2018 is het visiedocument door het bestuur ter kennisgeving aangenomen. 2018 heeft dan ook in het teken gestaan van het uitdragen van onze missie en visie. We hebben de volgende missie voor onze organisatie verwoord:

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.

De afgelopen jaren is gebleken dat belastingheffing en -inning niet 'zomaar' uitvoeringstaken zijn. Het gaat onder andere ook om het proactief adviseren van de partnergemeenten, waarbij de uitgangspunten zoals die op rijksniveau zijn geformuleerd, een belangrijk uitgangspunt vormen. Het gaat om het inzicht geven in het effect van beleid door continu de samenleving te monitoren en analyses uit te voeren. Het GBT wil dan ook het advies- en expertisecentrum op het gebied van belastingen worden voor de regio.

Onze visie geeft ook goed weer wat onze rol is richting de inwoners van ons verzorgingsgebied.

Het GBT maakt belastingen begrijpelijk en persoonlijk.

Met deze visie willen we aangeven dat we het gemakkelijk willen maken voor onze inwoners. Informatie moet snel voorhanden zijn en ook de te doorlopen procedures moet helder zijn. We digitaliseren en automatiseren zoveel mogelijk processen waarbij we inzetten op kennissystemen en dienstverlening op maat. Aan de andere kant willen we onze organisatie meer een gezicht geven. Bij grotere dossiers moeten inwoners een GBT aantreffen die doelbewust het contact opzoekt. In het persoonlijk contact kunnen zaken sneller en adequater worden afgehandeld. Ook levert dit een bijdrage aan de verhoging van de klanttevredenheid.

2.1.1.1.3.Informatiebeveiliging
In mei 2018 is Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht geworden. Het GBT heeft de eerste helft van het jaar gebruikt om alle voorbereidingen te treffen. Eind 2018 is er een definitieve invulling gegeven aan de rol van functionaris gegevensbescherming (FG).

Wat heeft het gekost?

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**
Baten	2	0	0
Lasten	-658	-661	-493
Saldo van baten en lasten	**-656**	**-661**	**-493**
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	**-656**	**-661**	**-493**

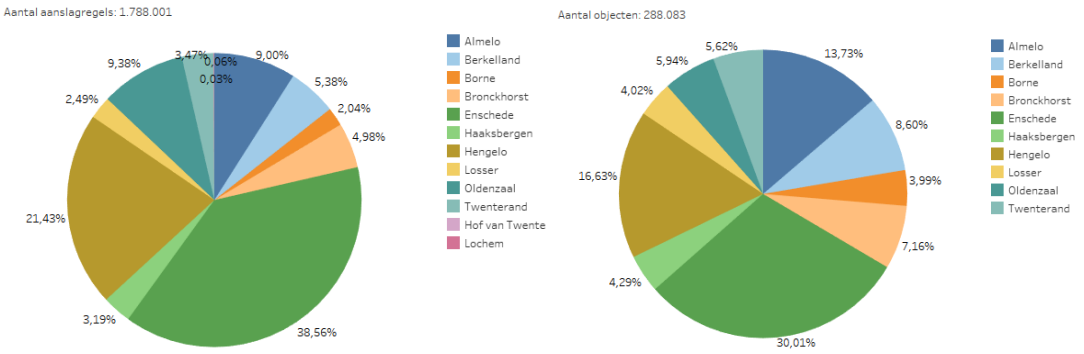
In het overzicht van baten en lasten worden de verschillen en de incidentele baten en lasten toegelicht.

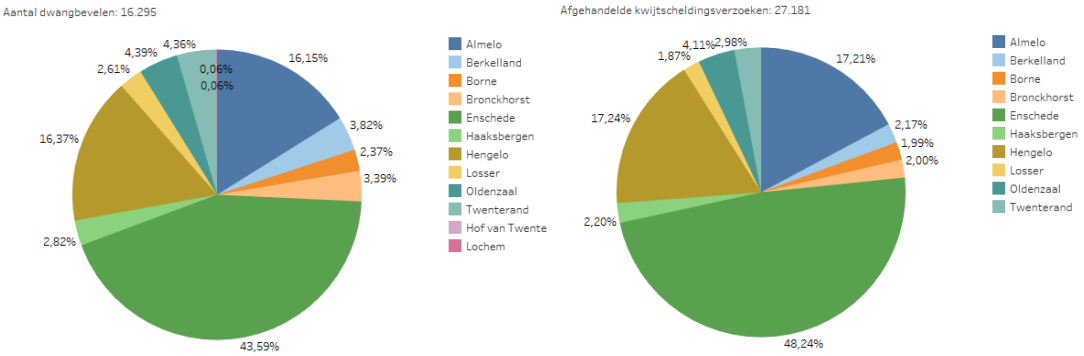
Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid
Diverse procescontroles en autonome steekproeven zijn uitgevoerd op het taakveld van de Staf (waaronder personeel, aanbesteding en financiën) en autorisaties tot de geautomatiseerde systemen. Ten aanzien van de controles van de ondersteunende processen geconcludeerd dat deze bestaan en werken. Bewustzijn van toegang en

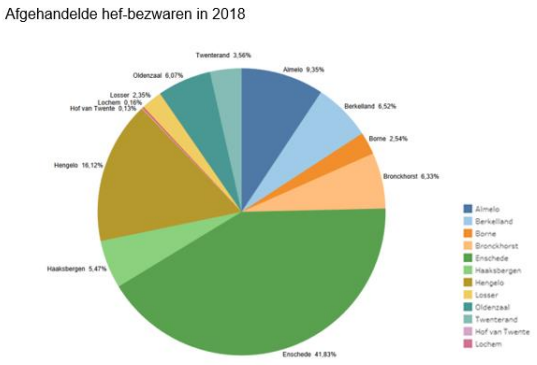
autorisaties in de geautomatiseerde omgeving gedurende de werkzaamheden hebben onze continue aandacht. De processen zijn geoptimaliseerd en de toegang tot de systemen is middels geautoriseerde formulieren vast te stellen.

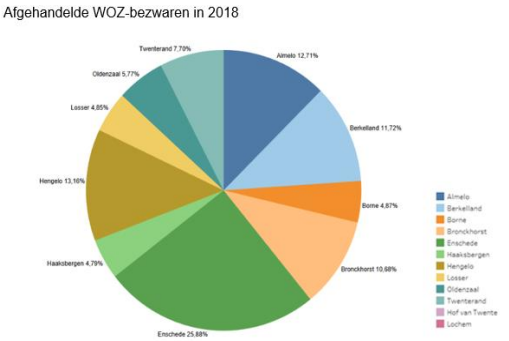
2.1.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen

Het GBT heeft kwaliteit hoog in het vaandel staan. Kwalitatief hoogwaardige data zijn essentieel voor excellente bedrijfsvoering en optimale dienstverlening. Het belastingproces is hét centrale proces binnen het GBT. Hieronder wordt de dienstverlening van het GBT grafisch weergegeven, waarin ook de aantallen van de FUO-opdrachten zijn meegenomen (zie paragraaf 2.1.3.

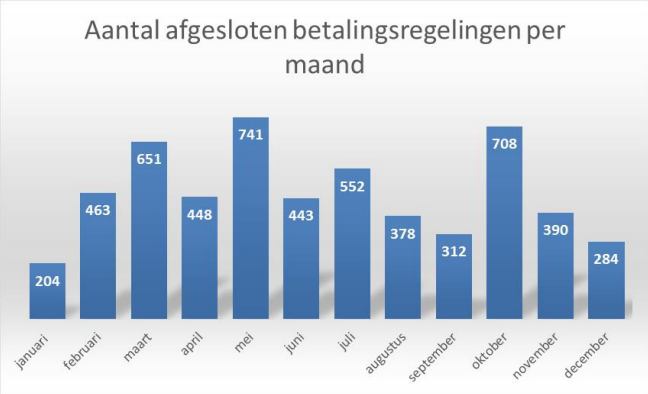








Aantal afgesloten betalingsregelingen in 2018: 5.574



In de afgelopen jaren is het percentage aanslagbiljetten dat via automatische incasso wordt betaald, afgenomen. Om deze trendlijn te doorbreken is in 2018 een incassoformulier bij het aanslagbiljet gevoegd. In februari 2018 wordt 65,55% van de gecombineerde aanslag gemeentelijke belastingen via een automatische incasso betaald. Op basis van het grote kohier gemeentelijke belastingen 2019 is zichtbaar dat voor 67,04% van de biljetten een automatische incasso is afgegeven. Dit is een stijging van 1,49%.

Overige kengetallen Belastingproces		**Norm DVO**
Doorlooptijd kwijtschelding	47 dagen	70 dagen
Doorlooptijd WOZ-bezwaren	84	120 dagen
Doorlooptijd Hef-bezwaren	72	90 dagen
% openstaande posten belastingjaar 2018 per einde boekjaar		
- Almelo	2,8%	4,0%
- Borne	3,8%	4,0%
- Enschede	3,5%	4,0%
- Haaksbergen	3,1%	4,0%
- Hengelo	3,1%	4,0%
- Losser	5,7%	4,0%
- Oldenzaal	2,0%	4,0%
- Twenterand	5,2%	4,0%
- Berkelland	1,9%	4,0%
- Bronckhorst	2,5%	4,0%

In de DVO zijn diverse normen vastgelegd met betrekking tot de uitvoering van het belastingproces. De norm voor wat betreft de doorlooptijd voor de kwitjschelding wordt gehaald. Op de gemeenten Losser en Twenterand na staat er aan het einde van boekjaar 2018 minder dan 4% van de opgelegde aanslagen voor belastingjaar 2018 open. Voor de gemeenten Losser en Twenterand is er aan het einde van het jaar met dagtekening 31-12-2018 aanslagbiljetten leges omgevingsvergunning verstuurd met een significant hogere opbrengst dan een gemiddeld legeskohier, wat ongeveer de helft van de openstaande post per einde boekjaar vertegenwoordigd. Hierdoor komen beide gemeenten boven de norm van 4% uit.

Alle gemeenten zijn aangesloten op de Landelijke Voorziening WOZ.

Belastingdebiteuren en vervolgingskosten

Afrekening vervolgingskosten
De deelnemende gemeenten treffen voorzieningen voor oninbare debiteuren. Deze voorzieningen gelden zowel voor het nominale bedrag als voor de ADI-kosten[1]. Het GBT

[1] ADI-kosten zijn invorderingskosten (aanmaning, dwangbevel en overige invorderingskosten)

adviseert de deelnemende gemeenten in de hoogte van de op te nemen voorziening. Wanneer blijkt dat aanslagen niet ingevorderd kunnen worden, wordt een voorstel oninbaar naar de gemeente gestuurd. De gemeente geeft akkoord op dit voorstel, waarna het GBT de desbetreffende aanslagen oninbaar verklaart. Het nominale gedeelte van de aanslag wordt via rekening courant met de gemeente verrekend. De oninbaar verklaarde ADI-kosten worden op de maandelijkse afdracht van belastingontvangsten in mindering gebracht.

Verloopoverzicht vervolgingskosten
In onderstaande tabel is een overzicht van de openstaande vervolgingskosten per gemeente weergegeven.

Saldo openstaande vervolgingskosten (bedragen in euro's)		
	Per 31-12-2017	**Per 31-12-2018**
Borne	23.877	28.642
Enschede	473.309	489.461
Hengelo	174.333	151.239
Losser	26.016	24.650
Haaksbergen	26.419	26.288
Almelo	175.846	186.922
Oldenzaal	36.706	40.564
Twenterand	52.639	47.438
Hof van Twente	480	428
Lochem	682	1.882
Berkelland	19.797	22.859
Bronckhorst	38.569	35.083
Totaal	**1.048.675**	**1.055.457**

Verloopoverzicht belastingdebiteuren
In onderstaande tabellen is een overzicht van de openstaande belastingdebiteuren per gemeente weergegeven.

Verloopoverzicht openstaande belastingdebiteuren per gemeente (bedragen in euro's)								
	Borne		**Enschede**		**Hengelo**		**Losser**	
	Per 31-12-2018		**Per 31-12-2018**		**Per 31-12-2018**		**Per 31-12-2018**	
Belastingjaar	**Aantal**	**Bedrag**	**Aantal**	**Bedrag**	**Aantal**	**Bedrag**	**Aantal**	**Bedrag**
2009			1	489				
2010			2	1.345				
2011			7	4.068	2	471		
2012	1	666	19	12.293	13	2.366	3	24.442
2013	4	3.473	32	23.640	26	8.058	1	683
2014	13	5.866	160	55.359	69	23.460	6	1.912
2015	33	16.485	449	172.912	187	83.570	27	7.152
2016	44	156.176	914	335.901	320	130.133	55	22.960
2017	105	42.681	2.522	1.384.644	845	381.879	121	53.558
2018	710	387.103	7.626	2.788.033	3.046	1.269.184	524	557.748
Totaal	**910**	**612.450**	**11.732**	**4.778.681**	**4.508**	**1.899.122**	**737**	**668.455**
Stand per 31-12-2017	**870**	**438.347**	**12.272**	**4.402.750**	**5.464**	**2.195.183**	**806**	**355.274**

Verloopoverzicht openstaande belastingdebiteuren per gemeente (bedragen in euro's)	Haaksbergen Per 31-12-2018		Almelo Per 31-12-2018		Oldenzaal Per 31-12-2018		Twenterand Per 31-12-2018	
Belastingjaar	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag
2010			1	34				
2011			3	210				
2012			10	3.994	2	339		
2013	2	144	27	13.532	5	2.343	5	901
2014	8	2.960	87	39.581	20	4.633	42	8.705
2015	21	8.125	183	70.255	56	69.086	86	18.203
2016	53	32.442	404	152.736	83	27.782	179	32.878
2017	108	47.916	1.012	1.101.073	180	60.623	180	66.542
2018	666	353.622	2.491	1.139.919	832	269.069	795	610.041
Totaal	**858**	**445.208**	**4.218**	**2.521.333**	**1.178**	**433.874**	**1.287**	**737.271**
Stand per 31-12-2017	**846**	**421.189**	**4.440**	**2.561.419**	**1.397**	**524.829**	**1.791**	**465.237**

Verloopoverzicht openstaande belastingdebiteuren per gemeente (bedragen in euro's)	Hof van Twente Per 31-12-2018		Lochem Per 31-12-2018		Berkelland Per 31-12-2018		Bronckhorst Per 31-12-2018	
Belastingjaar	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag
2012							1	68
2013							2	1.376
2014							10	4.117
2015	2	294	1	29	6	4.028	62	17.996
2016	2	226	5	849	110	33.672	120	30.910
2017	9	1.866	17	2.972	212	64.499	124	46.610
2018	43	10.812	62	37.625	598	298.565	605	336.688
Totaal	**56**	**13.199**	**85**	**41.475**	**926**	**400.764**	**924**	**437.765**
Stand per 31-12-2017	**27**	**4.624**	**49**	**10.643**	**969**	**393.285**	**1.314**	**508.982**

Voor de gemeenten Borne, Losser en Twenterand geldt dat er aan het einde van het jaar nog relatief grote kohieren leges omgevingsvergunning zijn verstuurd, waardoor de openstaande post per einde boekjaar hoger is dan in 2017.

Wat heeft het gekost?

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen GR (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2018	Begroting 2018 na wijziging	Begroting 2018 voor wijziging
Baten	1.461	1.452	1.225
Lasten	-8.120	-8.130	-7.615
Saldo van baten en lasten	**-6.659**	**-6.677**	**-6.390**
Onttrekking bestemmingsreserve	53	53	
Resultaat	**-6.607**	**-6.625**	**-6.390**

In het overzicht van baten en lasten worden de verschillen en de incidentele baten en lasten toegelicht.

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

De interne controle is uitgevoerd op basis van het IC-plan 2018. Dit interne controleplan is de leidraad voor het GBT om te waarborgen dat handelingen die voortvloeien uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. Er is gekeken naar de opzet, bestaan en werking van de ingebouwde controles. In 2018 zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. Daar waar mogelijk zijn aanbevelingen gedaan om de interne controles naar een hoger platform te brengen.

2.1.1.3 FUO-opdrachten

Afgelopen jaar was het derde jaar dat we op basis van een Fiscale Uitvoeringsovereenkomst (afgekort FUO), werkzaamheden hebben uitgevoerd voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst. Uit de jaarlijkse evaluatie met de verantwoordelijke Wethouders en Regiefunctionarissen, waarbij o.a. is gekeken naar effecten op het gebied van processen, juridische zaken, financiën, personeel, dienstverlening en communicatie, is gebleken dat de samenwerking goed loopt en er geen (belangrijke) issues zijn. Beide partijen zijn dan ook tevreden. Ook de FUO gemeenten hebben aangegeven graag meegenomen te willen worden in de doorontwikkeling van het GBT als het gaat om innovatie op het gebied van digitalisering en robotisering zoals bijvoorbeeld de kwijtschelding. De gemeente Bronckhorst in het afgelopen jaar voor het GBT pilot geweest voor een landelijk project op het gebied van vroeg signalering in de schuldhulpverlening met het project 'Vroeg er op af'. Deze pilot is succesvol verlopen en zal nu ook verder uitgewerkt worden in de GR gemeenten. Ook wordt met de Sociale Dienst van deze gemeente nu op regelmatige basis gegevens uitgewisseld als het gaat om verlenen van kwijtschelding van gemeentelijke belastingen. Alles in het kader van de Klant Centraal.

Wat heeft het gekost?

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen FUO (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**
Baten	126	126	44
Lasten	-1.194	-1.237	-1.034
Saldo van baten en lasten	**-1.068**	**-1.111**	**-990**
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	**-1.068**	**-1.111**	**-990**

In het overzicht van baten en lasten worden de verschillen en de incidentele baten en lasten toegelicht.

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

De werkzaamheden voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst worden volgens dezelfde procedures uitgevoerd als de werkzaamheden voor de gemeenten die wel deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling. Voor de uitkomsten van de rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid verwijzen wij naar paragraaf 2.1.2.

2.1.1.4 Project Gebruiksoppervlakte

Met ingang van 2022 is het verplicht om de waardering van de woningen uit te voeren op basis van de gebruiksoppervlakte en niet meer op basis van de inhoud. Om aan deze wettelijke verplichting te kunnen voldoen, is een project gestart om van alle woningen de gebruiksoppervlakte te bepalen. De gemeente Enschede was hierbij de pilotgemeente. Voor de omzetting is intensief contact nodig met de afdeling die de BAG bij de gemeente verzorgt. Tijdens de pilot is geconcludeerd dat bij de gemeente Enschede nog niet alle randvoorwaarden zijn ingevuld voor een goede overgang. Tevens is de gemeente Enschede, gezien de grootte en de hoeveelheid objecten, niet de meest geschikte gemeente om mee te starten. Daarom is besloten om de pilot af te ronden en in de productiefase te starten met de gemeente Borne. De voorbereidingen daarvoor zijn getroffen en in november is daadwerkelijk gestart met de omzetting. Hieruit is gebleken dat elke individuele gemeente haar eigen problematiek kent en dat de aanpak vanuit het project daar op afgestemd moet worden. De omzetting van de gemeente Borne zal in het eerste kwartaal van 2019 afgerond worden. Daarnaast wordt er gestart met de omzetting van de gemeente Hengelo. De andere gemeenten zullen volgen volgens planning.

Wat heeft het gekost?

Project Gebruiksoppervlakte (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2018	Begroting 2018 na wijziging	Begroting 2018 voor wijziging
Baten	0	0	0
Lasten	323	510	0
Saldo van baten en lasten	**323**	**510**	**0**
Dotatie bestemmingsreserve	62	62	
Resultaat	**385**	**572**	**0**

In het overzicht van baten en lasten worden de verschillen nader toegelicht.

2.1.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

In onderstaande tabel is een overzicht weergegeven van de algemene dekkingsmiddelen.

Algemene dekkingsmiddelen (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2018	Begroting 2018 na wijziging	Begroting 2018 voor wijziging
Saldo financieringsfunctie	-1	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	10.584	10.793	9.462
totaal	10.583	10.793	9.462

De overige algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de inkomensoverdrachten vanuit de gemeenten waar GBT werkzaamheden voor verricht. In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de inkomensoverdrachten per gemeente.

Inkomensoverdrachten		
Inkomensoverdracht van Enschede	€	3.257.386
Ink.overdracht van Enschede ivm Diftar	€	117.247
Inkomensoverdracht van Hengelo	€	1.633.174
Ink.overdracht Hengelo ivm Diftar	€	53.416
Inkomensoverdracht van Borne	€	371.348
Inkomensoverdracht van Losser	€	356.670
Ink.overdracht Losser ivm Diftar	€	30.448
Inkomensoverdracht van Haaksbergen	€	417.057
Inkomensoverdracht van Almelo	€	1.419.241
Inkomensoverdracht van Oldenzaal	€	590.760
Ink.oerdracht van Oldenzaal ivm Diftar	€	37.866
Inkomensoverdracht van Twenterand	€	533.265
Ink.overdracht van Twenterand ivm Diftar	€	10.000
Inkomensoverdracht van Lochem	€	10.098
Inkomensoverdracht van Hof van Twente	€	5.752
Inkomensoverdracht van Berkelland	€	683.275
Inkomensoverdracht van Bronckhorst	€	671.934
Ink.overdrachten project GBO	€	385.043

2.1.3 Overzicht overhead

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de overheadkosten.

Overhead (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**
Overhead	-1.746	-1.766	-1.350

2.1.4 Bedrag heffing Vennootschapsbelasting

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de vennootschapsbelasting.

Vennootschapsbelasting (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**
Lasten vennootschapsbelasting	-64	-47	-60

2.1.5 Onvoorzien

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in het gebruik van de geraamde posten onvoorzien.

Onvoorzien (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**
Vastgoed en belastingen	0	-9	-107
Totaal onvoorzien	0	-9	-107

2.2 PARAGRAFEN

2.2.1 Lokale heffingen

De verslaglegging over de belastingopbrengsten en paragrafen lokale heffingen maken geen onderdeel uit van het jaarverslag van het GBT. Hiervoor wordt verwezen naar de jaarverslagen van de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Twenterand, Berkelland, Bronckhorst, Lochem en Hof van Twente[2].

2.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

2.2.2.1 Capaciteit en beleid

Het GBT loopt risico's bij de realisatie van de beleidsdoelstellingen en de bedrijfsvoering. Het GBT inventariseert 3x per jaar (bij de bestuursrapportages met peildatum 30 april en 31 augustus, en bij het opstellen van de jaarstukken) haar risico's. Nadat ze zijn benoemd, is bepaald hoe vaak dit risico zich zou kunnen voordoen en is de financiële impact per risico geschat.

In de paragraaf weerstandsvermogen wordt dit risicoprofiel afgezet tegen de weerstandscapaciteit om te bepalen in hoeverre deze capaciteit voldoende is om de risico's

[2] Voor Lochem en Hof van Twente heft en int het GBT uitsluitend de havengelden.

op te kunnen vangen zonder dat het beleid bijgesteld moet worden en/of dat doelstellingen in gevaar komen. Deze verhouding wordt het weerstandsvermogen genoemd en wordt bepaald door twee aspecten:

1. Weerstandscapaciteit: de financiële buffer om risico's structureel of incidenteel te kunnen opvangen;
2. Risicoprofiel: de kans op het optreden van ongewenste gebeurtenissen met een nadelig financieel gevolg van materieel belang die niet is voorzien in de begroting.

Gebruikelijk uitgangspunt bij non-profit organisaties in de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de gekwantificeerde risico's is een getal > 1.

Weerstandscapaciteit
De weerstandscapaciteit omvat 'het geheel van middelen en mogelijkheden binnen de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling dat zij als *vrij aanwendbaar* kan aanmerken'. Het gaat dus om vrij aanwendbare middelen waar geen enkele verplichting tegenover mag staan.

De vrij aanwendbare middelen bestaan uit het eigen vermogen en stille reserves. Van het eigen vermogen mag daarbij alleen dat deel worden meegeteld voor zover deze vrij besteedbaar is of waarvan de bestemming zonder financieel gevolg kan worden gewijzigd. De stille reserves kunnen pas worden meegeteld als ze op korte termijn gekapitaliseerd (verkocht) kunnen worden, zonder dat de uitoefening van taken en activiteiten daar hinder van ondervindt. In de huidige situatie bezit het GBT geen stille reserves.

Het GBT is een gemeenschappelijke regeling. Dat wil zeggen dat de deelnemers overheidsinstellingen zijn en dat zij een bestuurlijk én een financieel belang hebben in de uitvoering van de betreffende organisatie. Een bestuurlijk belang is aanwezig indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie. Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement dan wel dat er een financiële aansprakelijkheid bestaat indien de gemeenschappelijke regeling haar verplichtingen niet nakomt.
Op basis van de huidige beleidsregels is besloten (AB van 28 oktober 2009 en 15 april 2015) dat het eigen vermogen van het GBT maximaal 5% mag zijn van het begrotingstotaal. De omvang van het benodigde eigen vermogen als onderdeel van de weerstandscapaciteit is dus niet afgezet tegen het risicoprofiel. Zie verder paragraaf 2.2.2.2.

Voor de dekking van de kosten van bedrijfsvoering wordt een bijdrage van de deelnemende gemeenten ontvangen. Deze bijdrage is maximaal kostendekkend. De begroting van het GBT is materieel in evenwicht, zowel voor dit boekjaar als ook voor de jaren 2018 tot en met 2021. Dit biedt het GBT meerjarige financiële zekerheid, zeker ook gelet op het karakter van de dienstverlening: de uitvoering van wettelijke taken.

2.2.2.2 Risico's en Weerstandsvermogen

In 2013 heeft een initiële inventarisatie van risico's plaatsgevonden, welke jaarlijks wordt geactualiseerd. Met toepassing van de kansberekening en geschatte financiële impact per risico is het totale risicoprofiel gecalculeerd op € 1.715.948. In het eerste kwartaal van 2018 is de risico-inventarisatie besproken met de accounthouders. In het Dagelijks Bestuur is in eerste kwartaal meerdere keren gesproken over het weerstandsvermogen van het GBT en het risicoprofiel. Vanuit het Dagelijks Bestuur is aangeven dat de aansprakelijkheid voor gederfde belastingopbrengsten ook in het risicoprofiel van het GBT opgenomen moet worden. Het dagelijks bestuur heeft dit ook richting het algemeen bestuur verwoord (zie AB2018008 Weerstandsvermogen versus reservepositie GBT, paragraaf omvang wenselijke reserve). Dit is toegevoegd aan het risicoprofiel. Daarnaast zijn de financiële gevolgen waar nodig geïndexeerd naar de tarieven voor 2019. Onderstaande tabel geeft het risicoprofiel weer:

Oorzaak Risico	Verwachte financiele inpact (€)	
	per 31-12-2018	was 31-12-2017
Eigen beleid	1.557.710	1.033.720
Beleid andere overheden	7.000	7.000
Autonome ontwikkelingen	100.800	98.200
Doen/nalaten door derden	50.438	50.438
Totaal	**1.715.948**	**1.189.358**

Het Dagelijks Bestuur van het GBT is zich er van bewust dat de eigen weerstandcapaciteit van het GBT onvoldoende is om het totale risicoprofiel af te dekken. 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 als zodanig gering gezien, dat de weerstandscapaciteit die de deelnemer moet vormen, lager kan zijn dan de afzonderlijke weerstandscapaciteiten van de verbonden partijen.

2.2.2.3 Kengetallen in relatie tot financiële positie

Met de recente wijzigingen in het BBV is wettelijk geregeld dat gemeenschappelijke regelingen voorgeschreven algemene financiële kengetallen opnemen in de begroting en jaarstukken. Met deze algemene financiële kengetallen wordt beoogd gemakkelijker inzicht te geven in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling. Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de organisatie. De kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of op te kunnen vangen. Zij geven zodoende inzicht in de financiële weerbaarheid en wendbaarheid. Van belang daarbij is ook het verloop van de uitkomsten en de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. De algemene financiële kengetallen vormen daarom onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat deze paragraaf weergeeft hoe solide de begroting is en in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen. In de Regeling tot vaststelling van de wijze waarop de kengetallen moeten worden vastgesteld en opgenomen in de begroting en rekening van de provincies en gemeenten 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 algemene financiële kengetallen:

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

De 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	Verslag 2018
netto schuldquote	-0,9%	-5,4%	5,6%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-0,9%	-5,4%	5,6%
solvabiliteitsratio	4,2%	12,1%	1,9%
structurele exploitatieruimte	0,7%	1,5%	4,0%

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 'borg' staan en het GBT een sluitende begroting heeft, is deze ratio acceptabel. De solvabiliteitsratio is ten opzicht van de jaarstukken 2017 gedaald. Deze daling wordt veroorzaakt doordat per abuis de via de automatische incasso bijgeschreven belastingontvangsten niet binnen het boekjaar is overgemaakt naar de gemeenten (zoals gebruikelijk is), maar op 4 januari 2019. Hierdoor zijn de vlottende passiva bijna € 10.735.000 hoger dan gebruikelijk, waardoor de verhouding eigen vermogen ten opzichte van totale vermogen veel lager is.

Bij de structurele exploitatieruimte wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden 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. Dit is bij het GBT in 2018 het geval. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie is om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen.

2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

Wel heeft het GBT de meerjarige licentiekosten voor de belastingapplicatie en waarderings-applicatie geactiveerd op de balans.

Voor verdere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 3.1. en paragraaf 3.3.2 (onderdeel materiële vast activa).

2.2.4 Financiering

Financieringsstructuur algemeen
De financiering vindt bijna volledig plaats binnen de exploitatie; structurele uitgaven worden gedekt door structurele gemeentelijke bijdragen. De bedragen die dagelijks worden ontvangen op heffingsaanslagen lopen gedurende de maand vooruit op de afstorting van deze baten aan gemeenten. Kosten van bedrijfsvoering worden gefinancierd door de gemeentelijke bijdrage. Op deze wijze hebben we over het algemeen een wisselend beperkt positief banksaldo. Als dit positieve saldo de limiet voor schatkistbankieren overschrijdt, wordt het meerdere door het verplicht schatkistbankieren bij het Rijk dagelijks afgeroomd. Deze bedragen halen we indien nodig terug in het rekeningstelsel bij de BNG Bank. Als uitgaven niet gespreid kunnen worden, voorziet het contract met de BNG Bank in een krediet op rekening courant met een zeer acceptabele debetrente. Tot heden is er nimmer behoefte geweest om lang geld aan te trekken.
Door het vertrek van de gemeente Hengelo uit het (gehuurde) stadskantoor aan de Hazenweg moesten wij uitzien naar andere huisvesting. De nieuwe huisvesting brengt incidentele kosten met zich mee die uitstijgen boven de reguliere ontvangsten. In 2018

hebben we al aanloopkosten gemaakt. De meeste uitgaven volgen in de 1e helft van 2019. In 2019 moeten we daarom een geldlening aantrekken.

Kredietfaciliteiten
In 2015 hebben we na een Europese aanbestedingsprocedure samen met buurgemeenten een contract voor bankdiensten afgesloten 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] met 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 2015.

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

- ***Kostenbeheersing***

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 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. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan gehouden om niet te lang (niet meer dan 3 kwartalen) “rood te staan”. Hiermee wordt voorkomen, dat wij een te hoog rentepercentage zouden betalen. Maar in 2018 was de rente op kort geld lager dan op lang geld. Dit risico bestond feitelijk niet. Daarnaast waren onze saldi positief. 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, voor 2018 is deze € 875.000 (negatief).
Saldi en toegestane kasgeldlimiet worden in het volgende schema weergegeven.

[1] **Euribor** staat voor Euro Interbank Offered Rate. Euribor is het rente tarief waartegen een groot aantal Europese banken elkaar leningen in euro's verstrekken.

Modelstaat A Kasgeldlimietberekening

Omschrijving	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begrotingstotaal per 1-1-2018	10.670	10.670	10.670	10.670
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	**875**	**875**	**875**	**875**
Opgenomen gelden < 1 jr	0	0	0	0
Schulden in rekening courant	0	0	0	0
Gestort door derden < 1 jr	0	0	0	0
1. Omvang vlottende schuld	**0**	**0**	**0**	**0**
Contant in kas	0	0	0	0
Tegoeden in rekening courant banken	263	448	106	146
Tegoeden RC overig	0	0	0	0
Overige uitstaande gelden < 1 jr	6.445	23.222	2.597	7.854
2. Omvang vlottende middelen	**6.708**	**23.670**	**2.703**	**8.000**
3. Omvang netto vlottende schuld	**-6.708**	**-23.670**	**-2.703**	**-8.000**
Toegestane kasgeldlimiet	875	875	875	875
Netto vlottende schuld	-6.708	-23.670	-2.703	-8.000
Ruimte (+) of overschrijding (-)	**7.583**	**24.545**	**3.578**	**8.875**

Er was geen sprake van overschrijding van de kasgeldlimiet. Om die reden is er niet separaat gerapporteerd aan de toezichthouder, de provincie.

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. In 2018 zijn geen geldleningen aangetrokken of herzien. De renterisiconorm is daarom voor 2018 irrelevant.

De rentelasten en het renteresultaat
Er is enkele keren een beroep gedaan op de kredietfaciliteit bij de BNG Bank. Dit heeft voor heel 2018 geleid tot een rentelast van € 714. Omdat er slechts 0,25% rente wordt betaald over de debetstand én er geen sprake is van een materiële rentelast in het jaar 2018 is geen rente toegerekend aan de investeringen. Het BBV staat rentetoerekening alleen toe als er sprake is van rentekosten vreemd vermogen en raadt rentetoerekening op grond van rentekosten eigen vermogen af.

De treasuryfunctie voor het Gemeenschappelijke Belastingkantoor Twente wordt uitgevoerd door de treasurer van de gemeente Hengelo.

2.2.5 Bedrijfsvoering

2.2.5.1 Organisatie en medewerkers

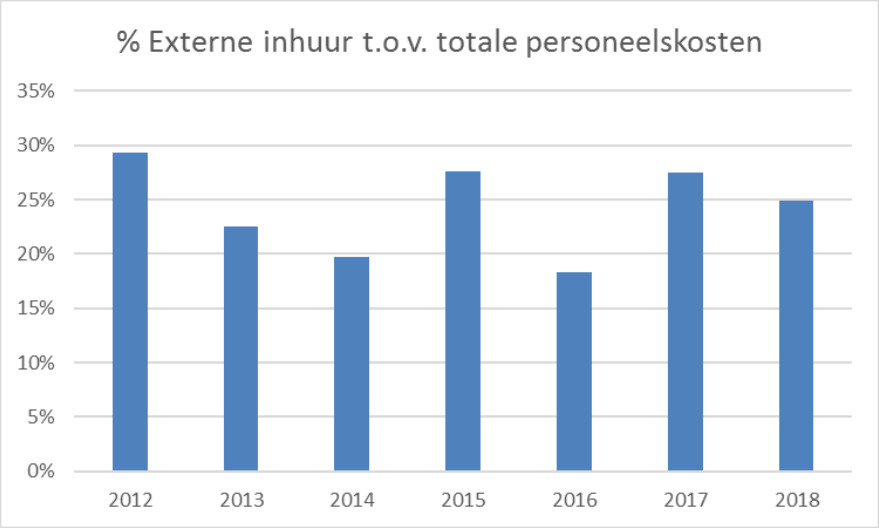
Personeel

Formatie
De toegestane en ingevulde formatie bedraagt in 2018:

Afdeling	Vastgestelde formatie (fte)	Ingevulde formatie (fte)
Staf en algemeen	12,00	11,32
Vastgoed en belastingen	81,62	70,41
Totaal	**93,62**	**85,51**

In juni 2017 heef het dagelijks bestuur ingestemd om 10 fte aan formatie uit te breiden. Deze uitbreiding wordt binnen de bestaande begroting budgetneutraal opgevangen door de flexibele schil te reduceren. In de 1e gewijzigde begroting 2018 is deze omzetting geformaliseerd.

Externe inhuur in relatie tot eigen personeel
In 2018 zijn de werkzaamheden uitgevoerd door zowel eigen personeel als door personeel van derden. In de grafiek hieronder wordt de ontwikkeling van de externe inhuur ten opzichte van de ambtelijke loonsom weergegeven. In vergelijking met voorgaand jaren is een daling te zien van het aandeel personeel van derden. In juni 2017 heeft het bestuur ingestemd met omzetting van een deel van de flexibele schil naar vaste formatie. In 2018 heeft GBT de eerste vacatureruimte ingevuld met nieuwe medewerkers. Dit zorgt voor een afname van de verhouding extern personeel ten opzichte van de totale personeelskosten voor zowel vast- als flexibel personeel.



Instroom en uitstroom van personeel
In 2018 heeft het GBT in totaal 8 nieuwe medewerkers mogen verwelkomen, die op diverse functies binnen het GBT zijn geplaatst.
Afgelopen jaar hebben 3 medewerkers het GBT verlaten. Twee medewerkers zijn een nieuwe uitdaging aangegaan en 1 medewerker geniet van het pensioen. Wij danken hen voor hun inzet bij het GBT en wensen hen het allerbeste voor de toekomst.
In 2018 hadden we in totaal 3 jubilarissen. Een medewerker was 25 jaar in overheidsdienst, twee medewerkers vierden hun 40-jarig overheidsjubileum.

Doorontwikkeling HRM-beleid
Youforce is nog weer verder uitgerold binnen het GBT. In 2018 zijn de papieren personeels-dossiers gedigitaliseerd, zodat alle medewerkers nu via Youforce hun eigen personeels-dossier kunnen inzien. En de managers kunnen alle personeelsdossiers raadplegen van de medewerkers waar zij leiding aan geven. Als laatste stap zal in de loop van 2019 de brievengenerator in Youforce worden opgenomen.

Het generatiepact was een tijdelijke regeling en is met één jaar verlengd tot 1-1-2019. Een beperkt aantal medewerkers van het GBT maakt hiervan gebruik. Inmiddels is op basis van een evaluatie deze regeling verlengd en verruimd. Naast de twee al bestaande varianten zijn er twee nieuwe opties toegevoegd. Deze nieuwe opties leveren de medewerkers met een relatief hoog percentage doorbetaling loon meer vrije tijd op, maar tevens de verplichting om op een vooraf te bepalen datum (50% van de looptijd tussen datum aanvang en datum ingang AOW) ontslag te nemen. Deze regeling geldt vooralsnog alleen voor het jaar 2019 voor medewerkers die de leeftijd 58+ bereiken of bereikt hebben.
Om het gebruik van deze personeelsfaciliteiten te bevorderen en om daarmee ruimte maken voor nieuwe instroom van personeel, stimuleren wij medewerkers om gebruik te maken van het generatiepact.

Medewerkersonderzoek:
Dit jaar is onder 119 medewerkers een medewerkersonderzoek gehouden. De organisatie hiervan was in handen van Effectory. Deze organisatie voert voor veel non-profit organisaties dergelijke onderzoeken uit.
Ook bieden ze de mogelijkheid resultaten te vergelijken met de eigen branche.

Het vorige onderzoek was in 2015.Ten opzichte van dit onderzoek zijn er twee belangrijke en bewuste wijzigingen:
1. Ook medewerkers die minimaal vier maanden bij het GBT werkten, maar daar niet in dienst zijn, werden uitgenodigd om mee te doen. Met hun respons wilde GBT weten of deze groep verschillend dacht over dezelfde standpunten, dan medewerkers die wel in dienst zijn.
2. Thema's voor het onderzoek zijn niet door het management bepaald, maar door een groep medewerkers en management samen.

Ambassadeurs
De groep medewerkers, de z.g. ambassadeurs, heeft input opgehaald onder collega's. Wat is nu echt belangrijk? Hoe is het vorige onderzoek ervaren? Hoe gaan we er samen voor zorgen dat medewerkers hun stem laten horen? In een eerste bijeenkomst is onder leiding van Effectory de input gefilterd tot een aantal hoofdthema's. Ook is hier met elkaar besproken wat het doel is van het medewerkersonderzoek. Waarom zou je dat als organisatie houden onder je medewerkers? Deze vraag resulteerde in het volgende plaatje:



Bij het GBT werken enthousiaste kundige medewerkers die hun werk met veel plezier doen. Dat doen zij voor de deelnemende gemeenten en zij hebben contact met inwoners. Blije medewerkers die goed gefaciliteerd worden doen hun werk met veel plezier. En dat merken inwoners en stakeholders. Dat geeft een positieve reactie en dat geeft weer energie. En dat draagt bij aan onze visie: GBT maakt belastingen begrijpelijk en persoonlijk.

Respons en resultaten
Van de 119 medewerkers hebben 111 daadwerkelijk meegedaan aan het onderzoek. Een score van 93,3%! De vorige keer was de respons 92% Belangrijke thema's waren werkdruk, sociale veiligheid en resultaatgerichtheid.

- Ten opzichte van het vorige onderzoek is het werkplezier iets toegenomen.
- Medewerkers zijn bevlogen in hun werk, voelen zich veilig en zijn tevreden over de mate van zelfstandigheid.
- Medewerkers hebben het gevoel de kans te krijgen tot presteren en om te ontwikkelen. Wel is sprake van een kritische blik naar de ondersteuning op het gebied van ontwikkeling
- De werkdrukbeleving lijkt afgenomen te zijn maar blijft een punt voor verbetering
- Collega's zijn het grootste trotspunt, hoge waardering voor de collegialiteit en kundigheid van de collega's.
- Het functioneren binnen de teams lijkt iets te zijn afgenomen.
- Informatie en communicatie is verbeterd maar blijft nog een aandachtspunt. Voornamelijk de communicatie / samenwerking binnen de teams.

- Mooie scores boven de benchmark op het gebied van resultaatgerichtheid.
- Ook op het gebied van leiderschap is er een mooie stijging gerealiseerd.

Keurmerk Beste Werkgever
Een onderdeel van het uitgevoerde medewerkersonderzoek was goed werkgeverschap. De beoordeling en waardering door de medewerkers van GBT is vergeleken met de beoordeling en waardering bij organisaties uit de branche Openbaar Bestuur en Veiligheid. De Beste Werkgevers Score is hiervan het resultaat. De Beste Werkgevers Score is gebaseerd op zes verschillende elementen: **werkgeverschap**, **organisatietrots**, **organisatierichting**, **waardering, werktrots & het benutten van talent**. GBT heeft het keurmerk beste werkgever 1 ster behaald, doordat de waardering 0.3 punt hoger was dan de branche. Beste Werkgevers is een keurmerk van Effectory B.V. en Intermediair. GBT heeft als organisatie tot en met 31 december 2019 het recht om het keurmerk te voeren. Dit keurmerk toont aan dat GBT als werkgever goed in contact staat met medewerkers. Kortom, GBT is een organisatie waar mensen het leuk vinden om te werken. Op https://www.beste-werkgevers.nl/wie-zijn-het staat het GBT vermeld.

Hoe nu verder?
Dit medewerkersonderzoek maakt deel uit van onze gezamenlijke reis. Aan deze reis zijn met z'n allen begonnen afgelopen zomer. Deze reis zal veranderingen geven en de vraag is hoe iedereen daar mee omgaat. Wat neem je mee en wat laat je achter? Vanuit het medewerkersonderzoek is heel waardevolle informatie voortgekomen. Deze informatie zal na analyse worden omgezet in resultaatgerichte actie die bijdragen aan onze visie. Een werkgroep met daarin MT leden en medewerkers stippelt binnenkort de route uit die we met z'n allen zullen afleggen de komende tijd.

Strategische Personeelsplanning
In 2018 is er onderzoek gedaan naar een strategische personeelsplanning. Het resultaat is een overzicht van nieuwe rollen die vanuit de strategie van het GBT nodig zijn en een advies over het matchen van de medewerkers op die rollen. Als vervolg is in 2018 verder ingezet op het beschrijven van het strategisch personeelsplan, die, net als andere projecten waarin rollen en planning een prominente plek hebben, onderdeel zijn van het HR beleid.

Twentse Kracht
Het GBT doet samen met ongeveer 20 andere Twentse organisaties mee aan het platform Twentse Kracht. Er wordt samengewerkt om een verdere professionalisering en persoonlijke ontwikkeling van de ambtenaren tot stand te brengen en om de arbeidsmobiliteit te bevorderen. Vacatures worden in de platform als interne oproepen uitgezet. GBT-medewerkers maken ook gebruik van het ruime scholingsaanbod dat Twentse Kracht verzorgt. En tenslotte hebben wij gebruikt gemaakt van twee trainees die elk een specifieke opdracht hebben vervuld namelijk aanbesteding intranet en merkidentiteit.

Ziekteverzuim 2018

Het jaar 2018 heeft een relatief laag ziekteverzuimcijfer opgeleverd namelijk: 2,39% (was in 2017 : 4,08%). Over de kwartalen verdeeld zag het er als volgt uit:

1e kwartaal: 3,82% (was 2017: 4,26%)
2e kwartaal: 1,69% (was 2017: 4,74%)
3e kwartaal: 1,81% (was 2017: 4,47%)
4e kwartaal: 2,26% (was 2017: 2,84%)

Het relatief hoge verzuimpercentage van het 1e kwartaal van 2018 wordt verklaard door de lange griepepidemie die er in het voorjaar 2018 is geweest. Het lage verzuimpercentage wordt deels veroorzaakt door een relatief gering aantal langdurig zieken. Bovendien worden zieke medewerkers op een goede manier begeleid door het management en de Arbo Unie. Management zet in op het gebruik maken van de talenten en drijfveren van medewerkers en laat hen zoveel mogelijk die werkzaamheden verrichten waar zij goed in zijn. Dit levert energie, bevlogen- en tevredenheid bij medewerkers op en heeft invloed op het lage ziekteverzuim. Daarnaast wordt ingezet op vitaliteit van medewerkers door bewegen te stimuleren.

Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren

Op 1 januari 2020 treedt de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) in werking. De Wnra is het resultaat van jarenlange politieke discussie over de speciale arbeidsrechtelijke positie van de ambtenaar. De wetgever acht een gelijkschakeling met reguliere werknemers wenselijk. De invoering van de Wnra betekent daarmee de definitieve overgang van de rechtsposities van ambtenaren.

De transitie lijkt enkel een juridische formaliteit, maar heeft grote operationele impact. Daarom is in het voorjaar van 2018 al begonnen met de implementatie van de Wnra.

De projectgroep heeft inmiddels een projectplan opgesteld. Naast de projectgroep zijn er 7 sub-projectgroepen. Het is de basis voor de agenda voor de gehele periode tot de inwerkingtreding van de Wnra en een korte periode daarna. De volgtijdelijkheid van de te nemen acties staan in de integrale tijdsplanning. Deze is per deelproject verder uitgewerkt in stappenplannen.

In de aanloop naar 1 januari 2020 worden verschillende acties (zowel landelijk als lokaal) ondernomen om ervoor te zorgen dat alle ambtenaren die het betreft op die datum een arbeidsovereenkomst hebben. De projectgroep is verantwoordelijk voor dit projectplan. In de loop van 2019 worden alle medewerkers die hun werk moeten doen binnen de door de Wnra gewijzigde context geïnformeerd en opgeleid. Bovendien worden alle ambtenaren voldoende geïnformeerd over hun arbeidsovereenkomst en gaan zij een arbeidsovereenkomst ondertekenen. Er wordt een personeelshandboek als aanvulling op de CAO met lokale regelingen gemaakt en er wordt een beslissing over de inrichting van medezeggenschap. Tenslotte wordt duidelijk hoe de geschillenbeslechting plaatsvindt en zullen alle modelbrieven en -besluiten “BW-proof gemaakt”.

De adviseur P&O is nauw betrokken bij de Enschedese werkgroep en projectgroepen op het gebied van WNRA en draagt zorg voor de verbinding naar het GBT.

Organisatie-ontwikkeltraject

We zetten in 2018 en 2019 in op het doorontwikkelen van onze organisatie. Dit doen we aan de hand van een ‘reis’ die we samen met medewerkers maken (GBTravel). Deze reis kent een aantal fases, waarbij we af en toe een tussenlanding maken. Rond de zomer hebben we stilgestaan bij het vertrekpunt van onze reis, namelijk om belasting persoonlijk en begrijpelijk te maken. Dat gold ook voor onze nieuwe kernwaarden: deskundig, integer, behulpzaam en helder. In het najaar zijn we aan een nieuwe fase van de reis begonnen, waarbij in kleine groepen met alle medewerkers is benoemd hoe we met elkaar omgaan en hoe we met elkaar succesvol kunnen zijn tijdens deze reis. Als GBT willen we een omgeving creëren waarin iedereen zich thuis voelt en met plezier succesvol kan zijn in zijn of haar werk. Hierbij horen ook zaken als een nieuw intranet, nieuwe website, nieuwe merkidentiteit en nieuwe huisvesting.

Centraal staat nog steeds dat het GBT een lerende organisatie wil zijn, waarin ruimte is voor persoonlijke groei en mobiliteit. We blijven inzetten op het analyseren van de talenten van de medewerkers, met behulp van TMA (Talentenmotivatie-analyse). We zetten mensen in op

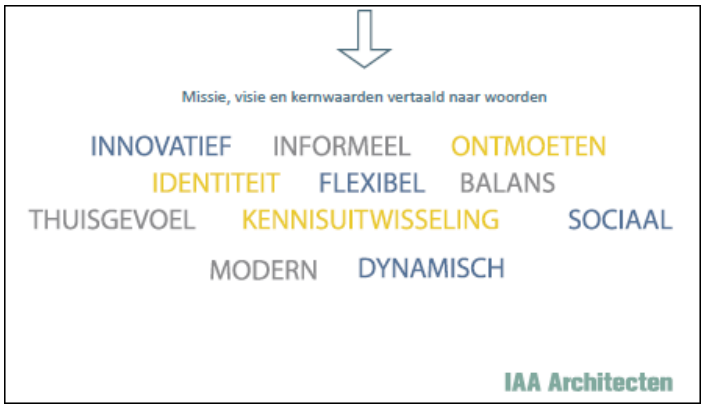
plekken die hen voldoening geeft. Dit kan echter ook een plek zijn buiten onze organisatie als blijkt dat er geen match is tussen het werk binnen onze organisatie en de eigen talenten en drijfveren. In alle gevallen gaat dit in goed overleg en staat goed werkgeverschap voorop.

Toetreders
2018 was een rustig jaar voor wat betreft nieuwe toetreders. Hierdoor was er ruimte om bijvoorbeeld de gemeente Twenterand ook in het natraject te begeleiden. In het voorjaar is er een verkennend onderzoek gedaan naar de uitvoering van de gemeentelijke belasting- en WOZ-taken door de gemeenten Dinkelland en Tubbergen. Inmiddels is dit onderzoek afgerond en geeft het eindrapport een goed inzicht in de meerwaarde die onze organisatie kan bieden voor het samenwerkingsband Noaberkracht. Het bestuur van Noaberkracht zal in 2019 zelf een afweging maken of ze gebruik willen maken van de diensten van het GBT.

Ondernemingsraad
In 2018 heeft de OR zich in een goede samenwerking met bestuurder vooral bezig gehouden met de doorontwikkeling van de organisatie in breedste zin, de nieuwe huisvesting van het GBT, de personele jaarplancyclus, de agressie-registratie, het medewerkerstevredenheids-onderzoek (MTO), maar ook de VOG en het Nieuwe Werken.

Huisvesting
Eind 2017 werd duidelijk dat de uitvraag onder gemeenten geen geschikte vestigingslocatie voor het GBT opleverde. In 2018 werd daarom gestart met een onderzoek naar beschikbare objecten in de vrije markt. Op basis van een quickscan is een longlist samengesteld die beoordeeld is op voorwaarden waaraan de nieuwe huisvesting minimaal moest voldoen. Deze longlist is afgezet tegen de multi criteria analyse waarin algemene kenmerken (zoals ligging in het verzorgingsgebied), beschikbare primaire en secundaire ruimtes , financiële aspecten , reistijden en eventuele extra kosten per type vervoersmiddel benoemd zijn. Ook het advies van de klankbordgroep van medewerkers en OR , werd daarin meegewogen. Dat resulteerde uiteindelijk in een shortlist van 3 mogelijke kantoorpanden. Deze zijn bezocht door een afvaardiging van het GBT. Doel was praktijkinformatie op te halen en de sfeer te proeven. Op alle locaties zijn rondleidingen georganiseerd, vragen beantwoord en na afloop zijn beoordelingsformulieren ingevuld. In april 2018 zijn de resultaten met het Dagelijks Bestuur besproken, die toestemde om onderhandelingen op te starten om kantoorpand De Baron aan de Demmersweg 140 in Hengelo te gaan huren. Dat traject is naar tevredenheid van alle partijen afgerond op 28 juni 2018 toen het huurcontract getekend werd.

De tweede helft van 2018 stond in het teken van marktconsultatie om geschikte partijen te vinden die GBT kunnen begeleiden bij de inrichting en verbouwing van de nieuwe huisvestingslocatie. Voor de inrichting van het pand is onder begeleiding van de vastgoedadviseur en samen met de projectgroep huisvesting gekozen voor IAA Architecten. In hun visiedocument hebben ze de vertaalslag gemaakt van onze visie (belastingen persoonlijk en begrijpelijk maken) en missie (hét kenniscentrum op gebied van gemeentelijke belastingen worden) naar een interieur en werkplekconcept dat daar uitstekend bij past.



Bovenstaande kernwoorden vind je terug in de wijze waarop IAA functies over het pand verdeeld heeft evenals de toegepaste materialen. De centrale middenkolom van het pand is letterlijk de plek waar mensen elkaar ontmoeten en kennis delen. Op de vleugels zijn verschillende werkplekken zo gepositioneerd dat het meest optimaal gewerkt kan worden in relatie tot het type werk: van aanlandplekken tot reguliere werkplekken, stilteplekken en ruimtes voor (in)formele overleggen. In de toepassing van materialen is gekozen voor glazen wanden om transparantie en openheid te creëren.

2.2.5.2 Ondersteunende processen

P&C-cyclus
De jaarrekening 2017 was op tijd gereed. Er zijn met peildata 30 april 2018 en 31 augustus 2018 bestuursrapportages gemaakt. De begroting 2019 en de 1e en 2e gewijzigde begroting 2018 zijn aangeboden aan het bestuur en er wordt voldaan aan de informatiebehoefte van de opdrachtgevers. Op 2 oktober 2018 heeft Gedeputeerde Staten de jaarrekening 2017 en de begroting 2019 voor kennisgeving aangenomen.

Interne Controle
Het interne controleplan is de leidraad voor het GBT om te waarborgen dat handelingen, die voortvloeien uit de processen, op de juiste wijze en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. In de reguliere werkprocessen zijn interne controles ingebouwd en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de controles die door de teams zelf worden uitgevoerd. De interne controles zijn ingebed in de processen. In 2015 heeft de accountant voor het eerst een controleverklaring afgegeven op de belastingopbrengsten in het voorgaande boekjaar. Met deze gewaarmerkte verklaring toont het GBT aan dat de belastingopbrengsten juist en volledig zijn verantwoord. Deze controleverklaring wordt jaarlijks verstrekt.

Procesbeschrijvingen
Procesbeschrijvingen worden beoordeeld en geactualiseerd tijdens de interne audits in het kader van de ISO. Alle primaire processen worden regelmatig doorlopen en geactualiseerd. Alle processen liggen vast in Perceptive Process (voorheen BPM-one).

Accountmanagement
Voorafgaand aan de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur worden de stukken voor deze vergaderingen met de accounthouders besproken. Daarnaast wordt periodiek met de deelnemende gemeenten gesproken over de dienstverlening van het GBT.

Fiscaal-juridische aspecten
Bij een aantal gemeentelijke heffingen mag de opbrengst niet hoger zijn dan de kosten. Een goed inzicht in de geraamde lasten-baten per heffing is noodzakelijk gelet op de gewezen jurisprudentie. Gemeenten zijn met ingang van 2017 op basis van BBV-voorschriften verplicht om in de paragraaf lokale heffingen op hoofdlijnen inzicht te geven in de diverse heffingen. Het gaat hierbij om de berekening van tarieven van heffingen, die hoogstens kostendekkend mogen zijn. De geraamde baten mogen de ter zake geraamde lasten niet overschrijden. Daarnaast wordt toegelicht wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd. Onze deelnemers hebben daarin een behoorlijke slag gemaakt, waardoor procedures met betrekking tot de kostenonderbouwing beter en sneller beantwoord kunnen worden.

De objectafbakening van bedrijfsverzamelgebouwen heeft onze continue aandacht. Indien een bezwaarprocedure of ander contactmoment daartoe aanleiding geeft, wordt het complex op basis van de in 2014 verschenen VNG-notitie opnieuw afgebakend. De gewezen jurisprudentie met betrekking tot de toepassing van de woondelenvrijstelling in bejaarden- en

verzorgingstehuizen (2014) en recreatiebedrijven (2017) wordt gevolgd als ingediende bezwaarschriften daartoe aanleiding geven.

Het kabinet heeft 24 juni 2016 de Tweede Kamer geïnformeerd over de mogelijke herziening van het lokaal belastinggebied. Het kabinet schetst de knelpunten en mogelijke oplossingen, maar de te maken keuzes worden overgelaten aan het nieuwe kabinet. In het regeerakkoord van Rutte III komt de mogelijke herziening en/of uitbreiding van het lokaal belastinggebied niet aan de orde. De staatssecretaris van Financiën heeft op 9 mei 2018, kenmerk 2018-000069163, in antwoord op vragen naar aanleiding van de Fiscale beleidsagenda, aangegeven dat dit niet tot zijn vijf gestelde prioriteiten behoort.

Landelijke ontwikkelingen

Zonnepanelen
De WOZ-waarde wordt bepaald op basis van de Wet WOZ. Op de uitvoering van deze wet door gemeenten wordt toegezien door de Waarderingskamer. Jaarlijks controleert de Waarderingskamer of het GBT de wet uitvoert conform de wettelijke bepalingen. Bij de waardebepaling moet de onroerende zaak worden gewaardeerd. De waarde in het economisch verkeer wordt bepaald op basis van marktgegevens. Tot de onroerende zaak behoren ook eventuele zonnepanelen. Het GBT heeft dus geen beleidsvrijheid om zonnepanelen niet in de waarde te betrekken. In hoeverre de aanwezigheid van zonnepanelen van invloed zijn op de waarde, blijkt uit de beschikbare marktinformatie. Uit de permanente marktanalyse tot nu toe is niet gebleken dat de aanwezigheid van zonnepanelen van invloed is op de verkoopwaarde.
Mocht het in de toekomst zo zijn dat uit onze permanente marktanalyse blijkt dat de aanwezigheid van zonnepanelen **wel** van invloed is op de verkoopwaarde, dan heeft een gemeente bij een *positieve* invloed de mogelijkheid een facultatieve vrijstellingsbepaling op te nemen. Het GBT zal dan per object met zonnepanelen moeten bepalen wat de waarde is van de zonnepanelen op basis van levensduur, kwaliteit, aantal, ligging, etc.

Amendement Omtzigt:
De Gemeentewet maakt voor de OZB onderscheid tussen woningen en niet-woningen. Eigenaren van woningen worden in de OZB-eigenarenheffing betrokken, de gebruikers van woningen betalen geen OZB en de eigenaren en gebruikers van niet-woningen betalen respectievelijk de OZB eigenaren niet-woning en gebruikersheffing niet-woning. Beide tarieven voor niet-woningen zijn hoger dan het eigenarentarief voor woningen. Sportvelden, dorpshuizen, sportkantines, dorps- en buurthuizen worden voor de OZB aangemerkt als niet-woning en worden dienovereenkomstig in de belastingheffing betrokken. Een aantal gemeenten compenseert buiten de belastingheffing om de OZB geheel of gedeeltelijk of overweegt dit te doen.

In het Belastingplan 2019 is het zogenaamde amendement Omtzigt opgenomen waardoor artikel 220f van de Gemeentewet per 1 januari 2019 is gewijzigd in die zin dat voor - nader door de gemeente te bepalen - sociaal behartigende instellingen niet de hoge niet-woning tarieven ***kunnen*** gelden, maar het woningtarief.
In de OZB-verordening van een gemeente **kan** (het amendement biedt de mogelijkheid om dit te doen, het is niet verplicht) een bepaling opgenomen worden strekkende tot het toepassen van het woningtarief voor nader te bepalen onroerende zaken.
De toelichting op het amendement en de wettekst zijn op onderdelen tegenstrijdig en niet duidelijk. Wij volgen de ontwikkelingen en zolang er geen duidelijkheid is, is het advies vooralsnog geen gebruik te maken van de wetswijziging.

Nieuwe rechtsbescherming uitstel en kwijtschelding niet per 1 januari 2019
Tegen beschikkingen over uitstel van betaling en kwijtschelding van belastingen is op dit moment alleen administratief beroep mogelijk (ook bij gemeenten). Per 1 januari 2019 zou daarvoor bezwaar (bij invorderingsambtenaar) en beroep (bij rechter) in de plaats komen. De Invorderingswet was daarvoor al eerder aangepast; voor inwerkingtreding is alleen nog een Koninklijk Besluit nodig.

Echter, het voorstel is onderdeel van de stroomlijning van de invorderingsregelgeving voor belastingschulden en toeslagschulden door de Belastingdienst en die heeft aangegeven de datum van 1 januari 2019 niet te halen vanwege automatiseringsperikelen. De verwachting is dat de stroomlijning pas na 2021 te realiseren is.

Inkoop
In 2018 hebben er met het oog op de aanstaande verhuizing (mei 2019) een aantal meervoudig onderhandse aanbestedingen plaatsgevonden. Dit betreft aanbestedingen voor o.a. de architect en het nieuwe meubilair. Hierbij is het GBT ondersteund door een inkoopbureau.
Om de inkoop verder door te professionaliseren is in 2018 een traject in gang gezet om binnen het GBT te werken met budgethouders en een inkoopcoördinator. Dit wordt in 2019 uitgerold en doorontwikkeld.

Communicatie

Merkidentiteit
Het bestuur en het MT hebben nagedacht over de merkidentiteit van GBT. Dit heeft er in geresulteerd dat GBT met ingang van 1 mei 2019 een nieuw beeldmerk krijgt met daarvan afgeleid een nieuwe huisstijl. Deze huisstijl wordt doorgevoerd in de nieuwe huisvesting van GBT, evenals in diverse fysieke uitingen. Ook de naam wordt aangepast. Vanaf 1 mei 2019 heet het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente kortweg GBTwente. Met de toepassing van onze nieuwe naam komt een einde aan de (landelijke) verwarring met GBLT (Gemeentelijk Belastingkantoor Lococensus Tricijn). Los daarvan werd de afkorting GBT ook gebruikt door andere organen zoals bijvoorbeeld Gemeentebelangen Twenterand en een botenhandelaar. Ook aan die verwarring komt nu een einde. De nieuwe naam is ook veel logischer omdat het aansluit op onze website (www.gbtwente.nl) en de e-mailadressen.

2.2.5.3 Front- en backoffice

De gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Hengelo, en Losser hebben ieder hun eigen centrale telefoonnummer voor de frontoffice, waar zoveel mogelijk belastingvragen worden opgevangen. Voor specialistische vragen wordt doorverbonden naar het serviceteam van het GBT. Voor de FUO-gemeenten Berkelland en Bronckhorst en de GR-gemeenten Haaksbergen, Oldenzaal en Twenterand heeft het GBT zelf de volledige telefonische opvang van vragen verzorgd na de bezorging van de aanslagen gemeentelijke belastingen.

Buiten de piektijden nemen de medewerkers van het Serviceteam ook de telefoon op van de gemeenten die wij met de frontoffice bedienen. Tussen de medewerkers is wel een verschil gemaakt of je dienst draait voor het Serviceteam of de frontoffice. Hiermee voorkomen we dat een medewerker van een externe frontoffice te lang in de wacht staat bij vragen.

Er vindt regelmatig afstemming plaats met de frontoffices van de deelnemende gemeenten om de samenwerking zo optimaal mogelijk te laten verlopen.

Ontsluiting gegevens
GBT heeft in de periode september tot en met november het bestaande klantcontactsysteem vervangen door het klantcontactsysteem (baliescherm) van GouwIT, de leverancier van het belastingsysteem. Hierdoor komen meer functionaliteiten beschikbaar, wat zal leiden tot een verbetering van het klantbeeld. Hierdoor kunnen de gemeenten, die zelf de frontofficewerkzaamheden uitvoeren, haar werkzaamheden beter uitvoeren. Bij de implementatie worden ook de frontoffices van de gemeenten betrokken als klankbordgroep. Daarnaast worden de digitale lokketten vervangen door de loketten van GouwIT, waardoor we meer producten beschikbaar kunnen stellen. Voorbeelden hiervan zijn:

- eMandaat, waardoor de inwoner een automatische incasso kan afgeven via zijn internetbankieromgeving;

- eHerkenning, waardoor bedrijven ook via het digitale loket kunnen inloggen;
- eIDAS, waardoor ook met de buitenlandse DigiD ingelogd kan worden in de loketten;
- Mogelijkheid tot digitale aangifte Toeristenbelasting.

De gegevens zullen ontsloten worden via de nieuwe website van GBT. De huidige website is verouderd en informatie is lastig te vinden. Met de nieuwe website wordt hier een verbeterslag in gemaakt.

2.2.5.4 Kwaliteitszorg

In deze paragraaf wordt ingezoomd op een aantal aspecten van kwaliteit:
- ISO-9001:2008;
- klachtenbehandeling.

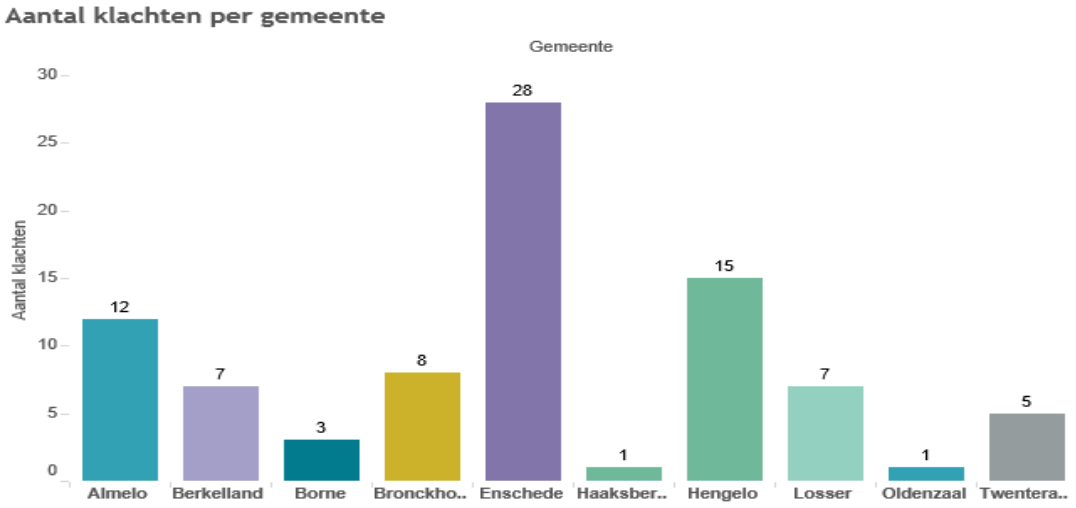
De activiteiten in het kader van interne controle zijn per organisatie-eenheid beschreven in het hoofdstuk ‘jaarverslag’.

ISO-9001:2008 -> 9001:2015
Sinds 1 juni 2012 is het GBT ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee externe audits worden houden. Ook moeten er interne audits worden gehouden. Gedurende de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden. Daartoe zijn vier interne auditors geselecteerd. In 2018 is er weer een hercertificatie audit gehouden. Deze externe audit is gehouden volgens de nieuwe norm 9001:2015.

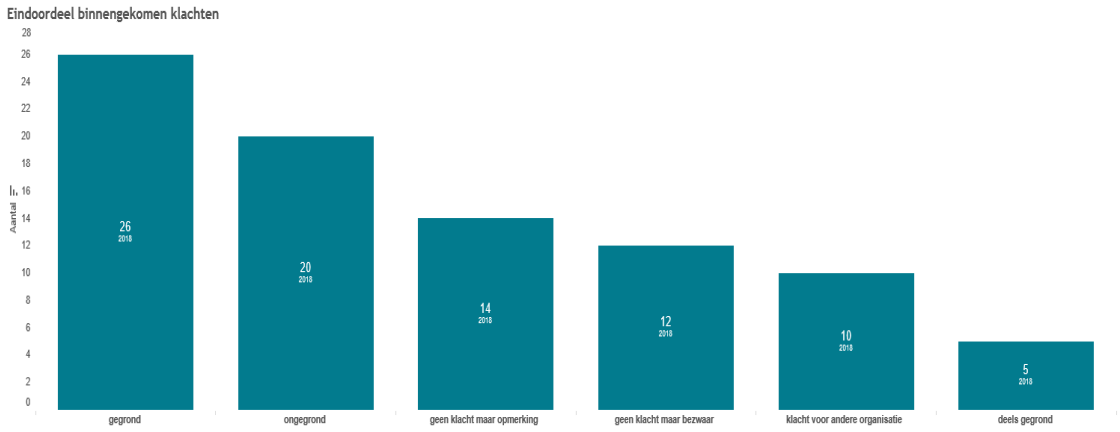
Klachten
Door het Algemeen Bestuur is de 'Regeling interne klachtenprocedure GBT' vastgesteld. In 2018 hebben we 87 uitingen als klacht geregistreerd. Dit aantal is hoger dan in 2017 (87 geregistreerde klachten in 2018 ten opzichte van 64 geregistreerde klachten in 2017). Dit verschil is ontstaan door de gewijzigde aanpak van de klachten. In de huidige aanpak wordt een door ons ontvangen uiting van ontevredenheid over onze dienstverlening door onze frontoffice en het inboekteam ter beoordeling doorgezet naar de klachtfunctionaris. De klachtfunctionaris pakt deze uiting op. De eerste drie kwartalen van 2017 werden deze uitingen niet in de klachtregistratie opgenomen. Dit gebeurt nu wel. Het geeft ons namelijk de mogelijkheid om door de ogen van de burger te zien hoe onze organisatie functioneert met doel er iets van te leren. De uiting is een gratis advies voor onze organisatie.

Als we inzoomen op de formele klachten die gegrond en deels gegrond waren dan is dit aantal in 2018 iets hoger dan in 2017 (31 gegronde en deels gegronde klachten in 2018 ten opzichte van 25 gegronde en deels gegronde klachten in 2017). Hiervan is geen eenduidige oorzaak te herleiden.

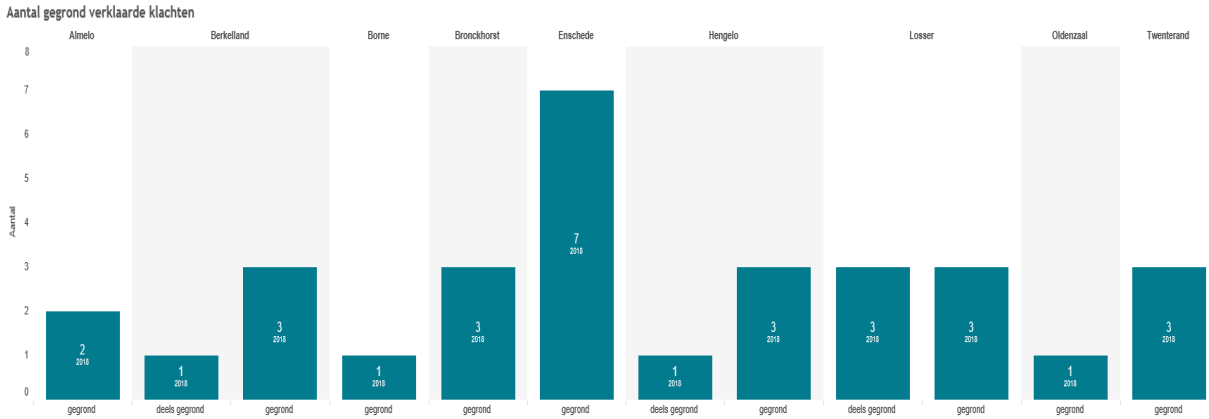
Onderstaande weergave toont het aantal in 2018 geregistreerde klachten per gemeente:



Deze klachten zijn als volgt afgehandeld:



Onderstaande weergave toont de verdeling van het aantal gegronde en deels gegronde klachten per gemeente:



De gegronde en deels gegronde klachten zijn nader geanalyseerd. Uit deze analyse blijkt dat er uiteenlopende redenen zijn waarom burgers een klacht indienen. De gegronde en deels gegronde klachten vloeien in hoofdzaak voort uit onvolledige correspondentie en incidenteel onvolledige verwerking van een mutatie.

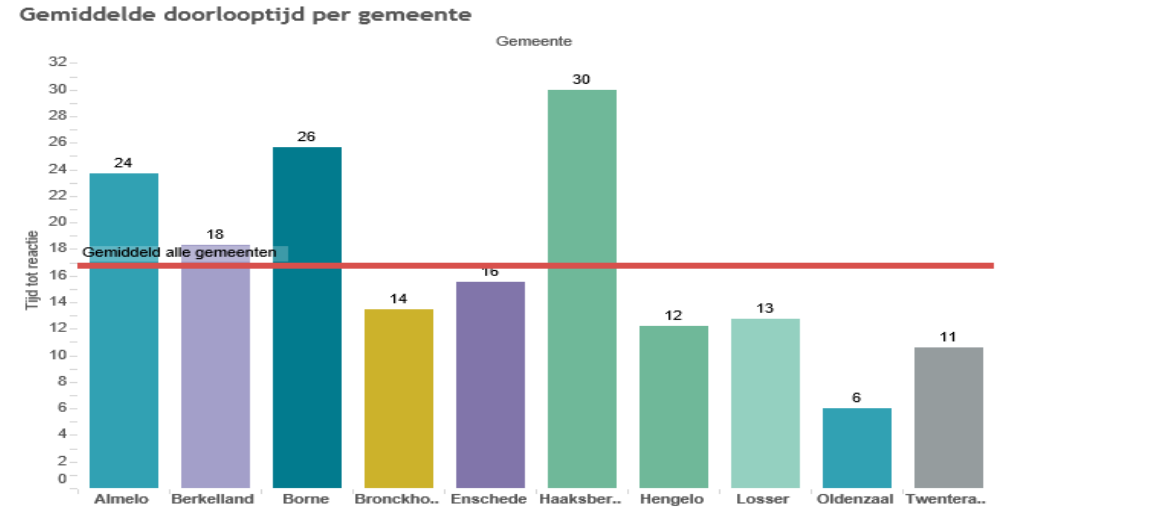
De klachten hebben in 2018 de onderstaande verbeteringen tot gevolg gehad:

- verbetervoorstel voor informatie over voormeldingen;
- aanpassen werkinstructie inboeken pro forma bezwaarschrift;
- besloten ontvangstbevestiging te sturen bij inboeken van een reactie op een uitspraak;
- klacht aangeleverd als input voor de werkgroep “Maatschappelijk Verantwoord Invorderen”;
- terugkoppeling aan frontoffice van enkele gemeenten omdat bij de behandeling bleek dat de klacht mede veroorzaakt is door de gedraging van die frontoffice;
- klacht aangeleverd als input voor de “Verbetersessie klachten voorkomen en oplossen”;
- aandacht gevraagd bij diverse teams voor juiste en zorgvuldige mutatieverwerking.

In 2018 heeft één klacht tot een procesverbetering geleid. De klacht heeft ertoe geleid dat de kwaliteitsmedewerkers van team Frontoffice GBT en team Invordering hebben besproken hoe ze in soortgelijke situaties willen handelen;

Er zijn twee klachten niet in behandeling genomen. De reden daarvan is dat één klacht bewust anoniem is ingediend en niet te achterhalen was wie deze heeft ingediend. Van de andere klacht bleek bij de beoordeling dat het gedeelte dat als klacht aangemerkt kan worden een herhaling betrof van hetgeen in de klacht van 2017 reeds was behandeld. Gelet op artikel 9:8 Awb lid 1 sub a "er reeds eerder een klacht is ingediend en voldoende is behandeld" én lid 1 sub b "de gedraging langer dan een jaar voor indienen van de klacht heeft plaatsgevonden" is de klacht niet in behandeling genomen.

De doorlooptijd van de klachten bedraagt gemiddeld 17 dagen. Dit is binnen de in de “Regeling interne klachtenprocedure” genoemde afhandeltermijn van 6 weken.



In december 2018 is naar aanleiding van de memo “Wat is een klacht?” besloten om de registratie van de klachten te verbeteren. Met ingang van 2019 worden alle uitingen die door de klachtfunctionaris worden beoordeeld verdeeld in “klacht”, “uiting van ongenoegen” en “geen klacht”. Hierbij is een klacht een uiting van een onheuse bejegening. Alleen de gegronde, deels gegronde en ongegronde klachten worden met ingang van 2019 in de bestuursrapportage opgenomen.

2.2.6 Verbonden partijen

Het GBT heeft geen verbonden partijen.

2.2.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op het GBT.

2.2.8 Rechtmatigheid

De activiteiten op het gebied van rechtmatigheid worden uitgevoerd binnen de teams en de verbijzonderde interne controle wordt uitgevoerd door kwaliteitsmedewerkers. De resultaten hiervan zijn terug te vinden in het onderdeel 2.1 'programmaverantwoording'. De rechtmatigheid is getoetst aan de hand van het normenkader dat onderdeel uitmaakt van het op 18 december 2014 vastgestelde Controleprotocol van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente voor 2013 en volgende jaren. Het normenkader is in december 2018 geactualiseerd.

3 JAARREKENING

De jaarrekening[3] is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

3.1 BALANS

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	Balans 31-12-2018		Balans 31-12-2017	
Vaste activa				
Materiële vaste activa		**284**		**152**
Investeringen met een economisch nut	284		152	
Totaal vaste activa		**284**		**152**
Vlottende activa				
Uitzettingen korter dan één jaar		**16.297**		**5.553**
Vorderingen op openbare lichamen	895		2.177	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	14.342		2.322	
Overige vorderingen GBT	1.061		1.054	
Liquide middelen		**172**		**129**
Banksaldi	172		129	
Overlopende activa		**408**		**83**
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	408		83	
Totaal vlottende activa		**16.877**		**5.765**
Totaal generaal		**17.161**		**5.917**

[3] Er kunnen verschillen zitten in optellingen in de overzichten van de balans of het overzicht van baten en lasten. Deze verschillen worden veroorzaakt door afrondingsverschillen.

PASSIVA (bedragen x € 1.000)	Balans 31-12-2018		Balans 31-12-2017	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		**323**		**254**
Bestemmingsreserves:				
Overige bestemmingsreserves	263		254	
Gerealiseerd resultaat	60		0	
Voorzieningen		**0**		**0**
Voorziening ILB	0		0	
Totaal vaste passiva		**323**		**254**
Vlottende passiva				
Kortlopende schulden < 1 jaar		**16.113**		**4.738**
Overige schulden GBT	591		412	
RC-verhouding opdrachtgevers	15.521		4.326	
Overlopende passiva		**725**		**926**
Vooruitontvangen en nog te betalen bedragen	725		926	
Totaal vlottende passiva		**16.838**		**5.664**
Totaal generaal		**17.161**		**5.917**

3.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING

Binnen de begroting van 2018 zijn de volgende organisatie-eenheden en producten aanwezig:

- organisatie-eenheid Staf en Algemeen;
- organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, waar zowel voor de gemeenschappelijke regeling als voor de FUO-opdrachten de volgende eindproducten onder vallen:
    - Waardebepaling;
    - Combi-aanslagen;
    - Ad Hoc-aanslagen (op basis van handmatige verwerking);
    - Ad Hoc-aanslagen (op basis van gestandaardiseerde verwerking);
    - Hondenbelasting;
    - Kwijtschelding;
    - Debiteurenbeheer;
    - Dwanginvordering;
    - Havengelden;
    - Diftar.
- Project Gebruiksoppervlakte (van m^3 naar m^2).

Tevens worden de dekkingsmiddelen en overhead nader toegelicht.

De organisatie-eenheden zijn weergegeven in het overzicht van baten en lasten op de volgende pagina.

Voor alle tabellen betreffende de baten en lasten geldt dat een “+” staat voor een voordeling verschil (positief saldo) en een “-“ voor een nadelig verschil (een negatief saldo).

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING

(bedragen x € 1.000)	Begroting 2018 voor wijziging			Begroting 2018 na wijziging			Realisatie 2018			Realisatie 2017		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Organisatie-eenheden												
Staf en algemeen	0	-493	-493	0	-661	-661	2	-658	-656	1	-1.762	-1.760
Vastgoed en belastingen	1.269	-8.649	-7.380	1.579	-9.367	-7.789	1.587	-9.313	-7.726	1.677	-9.839	-8.162
(inclusief alle bijbehorende producten en FUO-opdrachten)												
Project Gebruiksoppervlakte (van m3 naar m2)	0	0	0	0	-510	-511	0	-323	-323			
Subtotaal	**1.269**	**-9.142**	**-7.873**	**1.579**	**-10.538**	**-8.961**	**1.589**	**-10.294**	**-8.705**	**1.679**	**-11.601**	**-9.922**
Inkomensoverdrachten gemeenten												
Inkomensoverdracht Borne	347	0	347	371	0	371	371	0	371	331	0	331
Inkomensoverdracht Enschede	3.051	0	3.051	3.257	0	3.257	3.257	0	3.257	3.039	0	3.039
Inkomensoverdracht Enschede diftar	109	0	109	119	0	119	117	0	117	94	0	94
Inkomensoverdracht Hengelo	1.532	0	1.532	1.633	0	1.633	1.633	0	1.633	1.513	0	1.513
Inkomensoverdracht Hengelo diftar	47	0	47	59	0	59	53	0	53	64	0	64
Inkomensoverdracht Losser	329	0	329	353	0	353	357	0	357	318	0	318
Inkomensoverdracht Losser diftar	0	0	0	64	0	64	30	0	30			0
Inkomensoverdracht Haaksbergen	375	0	375	417	0	417	417	0	417	361	0	361
Inkomensoverdracht Almelo	1.327	0	1.327	1.417	0	1.417	1.419	0	1.419	1.316	0	1.316
Inkomensoverdracht Oldenzaal	534	0	534	589	0	589	591	0	591	541	0	541
Inkomensoverdracht Oldenzaal diftar	34	0	34	42	0	42	38	0	38	32	0	32
Inkomensoverdracht Twenterand	476	0	476	533	0	533	533	0	533	516	0	516
Inkomensoverdracht Twenterand diftar	10	0	10	10	0	10	10	0	10	5	0	5
Inkomensoverdracht Lochem	6	0	6	6	0	6	10	0	10	9	0	9
Inkomensoverdracht Hof van Twente.	5	0	5	5	0	5	6	0	6	5	0	5
Inkomensoverdracht Berkelland	623	0	623	674	0	674	683	0	683	681	0	681
Inkomensoverdracht Bronckhorst	658	0	658	673	0	673	672	0	672	669	0	669
Inkomensoverdrachten Project gebruiksoppervlakte				572	0	572	385	0	385			
Saldo financieringsfunctie	0	0	0	0	0	0	0	-1	-1	0	-1	-1
Onvoorzien	0	-107	-107	0	-9	-9	0	0	0	0	0	0
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**9.462**	**-107**	**9.355**	**10.793**	**-9**	**10.785**	**10.584**	**-1**	**10.583**	**9.495**	**-1**	**9.494**
Overheadkosten	0	-1.350	-1.350	0	-1.766	-1.766	0	-1.746	-1.746			
Vennootschapsbelasting	0	-60	-60	0	-47	-47	0	-64	-64			
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**10.731**	**-10.659**	**72**	**12.372**	**-12.359**	**10**	**12.173**	**-12.104**	**69**	**11.174**	**-11.601**	**-428**
Onttrekking reserve 5% begrote lasten				0	0	0	0	0	0	341	0	341
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0	53	0	53	53	0	53	87	0	87
Dotatie reserve 5% begrote lasten				0	-62	-62	0	-62	-62			
Subtotaal mutaties reserves	**0**	**0**	**0**	**53**	**-62**	**-10**	**53**	**-62**	**-9**	**428**	**0**	**428**
Subtotaal	**10.731**	**-10.659**		**12.424**	**-12.421**		**12.226**	**-12.166**		**11.601**	**-11.601**	
Gerealiseerd resultaat			**72**			**3**			**60**			**0**

Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

3.3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Inleiding
De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het Algemeen Bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Resultaatbepalingsgrondslagen
De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Baten en lasten worden als incidenteel aangemerkt, indien zij zich maximaal drie jaar achtereen voordoen.
Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten als ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende verlofaanspraken en dergelijke.
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.
De accountantskosten worden toegerekend aan het jaar, waarin de diensten zijn verricht.

Balans

Materiële vaste activa met economisch nut
De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs is gedefinieerd als de inkoopprijs inclusief de bijkomende kosten. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden medio het boekjaar waarin het gereed komt, lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde.
Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken. Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft de afwaardering plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen voor de investeringen gedaan bij de oprichting van het GBT bedragen in jaren:

GouwBelastingen	7 jaren
Projectkosten	5 jaren (van toepassing op de waarderingsapplicatie)
Meubilair	10 jaren

Op 13 december 2012 heeft het Algemeen Bestuur de beleidsregels inzake afschrijving en waardering van activa herzien.

GouwBelastingen	4 jaren betreffende investeringen m.b.t. toetreding gemeente Almelo 3 jaren betreffende investeringen m.b.t. toetreding gemeente Oldenzaal
Projectkosten	2 jaren (van toepassing op de waarderingsapplicatie) betreffende investeringen m.b.t. toetreding gemeente Almelo 1 jaar (van toepassing op de waarderingsapplicatie) betreffende investeringen m.b.t. toetreding gemeente Oldenzaal

In 2014 en in 2016 is hardware betreffende de belastingapplicatie geactiveerd. De afschrijvingstermijn is bepaald op basis van de verwachte levensduur van de hardware, te weten 3 jaar.

In 2016 heeft naast de activatie van hardware ook licentiekosten voor de toetreding van de gemeente Twenterand geactiveerd. De afschrijvingsperiode is op 5 jaar gesteld.

In 2018 zijn de voorbereidingskosten voor de nieuwe huisvesting van het GBT geactiveerd. De toegepaste afschrijvingstermijnen zijn conform de vastgestelde termijnen in de financiële verordening 2019, die eind 2018 is vastgesteld.

Financiële vaste activa
Leningen u/g[4] zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Vorderingen
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid van vorderingen zijn met de boekwaarde van de vorderingen verrekend.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.
Op deze post zijn de saldi van de eigen drie betaalrekeningen van het GBT verantwoord. Met de gemeenten zijn in de Dienstverleningsovereenkomst afspraken gemaakt over de afstorting van de ontvangsten naar de hoofdrekeningen van de gemeenten.

Eigen vermogen
- De algemene reserve / reserve jaarresultaten dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers en incidentele knelpunten in de bedrijfsvoering te kunnen opvangen en om innovatieve ontwikkelingen te kunnen bekostigen. De maximum hoogte van deze reserve is bepaald op 5% van het begrotingstotaal (besluit AB d.d. 28 oktober 2009);
- Het resultaat na bestemming is het nog resterende resultaat na reeds in de jaarrekening verwerkte mutaties in de reserves. Het nog te bestemmen resultaat wordt via een separaat bestuursvoorstel bij de jaarrekening ter besluitvorming aan het Bestuur voorgelegd.

[4] u/g staat voor uitgeleend geld

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Single Information Single Audit (SiSa)
Omdat het GBT geen specifieke uitkeringen van het Rijk ontvangt, is geen SISA-specificatie opgenomen.

3.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

Alle bedragen in de tabel en toelichting in deze paragraaf moeten worden vermenigvuldigd met € 1.000.

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Er zijn geen activa gedurende het boekjaar of per balansdatum in erfpacht uitgegeven.

Materiële vaste activa
De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2018	Boekwaarde per 31-12-2017
Investeringen met een economisch nut	284	152
Totaal	**284**	**152**

Het GBT werkt niet met investeringskredieten. Daarom is er bij de materiële vaste activa geen kredietstaat toegevoegd en is er ook geen sprake van overschrijding van de kredietlimiet.

Het volgende overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2017	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2018
Software GouwIt	24	142	0	16	0	0	150
Hardware GouwIT	34	0	0	22	0	0	11
Meubilair	94	10	0	13	0	0	91
Verbouwing Demmersweg		33	0	1	0	0	32
Totaal	**152**	**185**	**0**	**53**	**0**	**0**	**284**

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen korter dan één jaar
De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2018	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2017	Balanswaarde per 31-12-2017
Vorderingen op openbare lichamen	895	0	2.177	2.177
Uitzettingen in 's Rijk schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	14.342	0	2.322	2.322
Overige vorderingen GBT	1.061	0	1.054	1.054
Totaal	**16.297**	**0**	**5.553**	**5.553**

Op balansdatum bestaat geen noodzaak tot het treffen van voorzieningen voor oninbaarheid. Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- De vorderingen op openbare lichamen bestaan o.a. uit facturen gericht aan gemeenten en uit nog te verrekenen oninbaar verklaarde vervolgingskosten;
- De uitzettingen in ’s Rijk schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar betreft de vordering die het GBT heeft op de Staat. Dit zijn de overtollige liquide middelen, die het GBT in het kader van het schatkistbankieren bij de Staat moet 'parkeren';
- De overige vorderingen GBT betreffen de nog te ontvangen vervolgingskosten. Het GBT loopt geen risico over deze vorderingen. Wanneer betaling door de belasting-plichtige achterwege blijft, worden deze kosten meegenomen in het voorstel oninbaar. Zie onderdeel 2.1.6.

In onderstaande wordt de benutting van de drempelbedragen in het kader van het schatkistbankieren weergegeven:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar 2018			
(1)	**Drempelbedrag**	**250**			
		Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**174**	**301**	**119**	**125**
(3a) = (1) > (2)	**Ruimte onder het drempelbedrag**	**76**	**-**	**131**	**125**
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	51	-	-

In het tweede kwartaal is het drempelbedrag enkele dagen overschreden, ondanks dat het GBT gebruik maakt van de mogelijkheid om overtollige banktegoeden boven de drempel van € 100.000 automatisch af te romen naar ‘s Rijks schatkist. Dit wordt veroorzaakt doordat rond de vervaldatum van het grote kohier na het tijdstip van automatisch afromen nog substantiële bedragen op de bankrekeningen van het GBT worden bijgeschreven.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

x € 1.000	**Boekwaarde per 31-12-2018**	**Boekwaarde per 31-12-2017**
Kassaldi	0	0
Banksaldi	172	129
Totaal	**172**	**129**

Het banksaldo is opgebouwd uit de afzonderlijke saldo’s van de hoofdrekening, de belastingrekening, de exploitatierekening en de werkrekening Schatkistbankieren van het GBT.

De verantwoording van de middelen Schatkistbankieren vindt plaats onder de uitzettingen korten dan één jaar (uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar).

Het GBT heeft bij de Bank Nederlandse Gemeenten een rekening courant faciliteit met een limiet van € 820.000 met een looptijd tot en met 31 december 2019. In 2018 is de limiet twee dagen overschreden omdat er per abuis geen geld terug is gehaald uit ’s Rijks schatkist.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

x € 1.000	Boekwaarde per 31 -12-2018	Boekwaarde per 31-12-2017
Vooruitbetaalde bedragen	354	57
Nog te ontvangen bedragen	55	26
Totaal	**408**	**83**

Het saldo vooruitbetaalde bedragen bestaat uit facturen die ontvangen zijn in 2018, maar betrekking hebben op 2019 en uit vorderingen in het kader van het Fietsplan GBT. Het saldo nog te ontvangen bedragen betreft diverse opgenomen rechten, waaronder de gemaakte kosten voor het opleggen van de aanslagregel voor het in gebruik hebben van een restcontainer in de gemeente Losser, de uitvoering van de reclamebelasting, het opleggen van de aanslagregel voor de korting op de OZB en de verwerking van containermutaties als gevolg van de wijziging in beleid in de gemeente Berkelland en een creditnota voor teveel in rekening gebrachte kosten bij de gemeente Berkelland.

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2018	Boekwaarde per 31-12-2017
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	263	254
Gerealiseerd resultaat 2017	0	0
Gerealiseerd resultaat 2018	60	0
Totaal	**324**	**254**

Het verloop in 2018 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2017	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2018
Bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal	201	0	62			263
Bestemmingsreserve BAG-WOZ	53			-53		0
Gerealiseerd resultaat 2017	0	0				0
Gerealiseerd resultaat 2018			60			60
Totaal	**254**	**0**	**122**	**-53**	**0**	**323**

Van de bestemmingsreserve (5% van het begrotingstotaal) is in 2012 € 202.000 beschikbaar gesteld als dekking voor de wettelijke verplichting tot synchronisatie van BAG-WOZ-gegevens en dit bedrag is in een aparte reserve geplaatst. Als gevolg van deze aansluiting is in 2018 € 52.651,64 onttrokken aan de bestemmingsreserve om de in 2018 gemaakte kosten voor de BAG-WOZ-gegevenssynchronisatie te dekken. Hiermee is het project volledig afgerond.

In 2017 is er uit de reserve een bedrag van € 62.182 onttrokken om de kosten voor het project gebruiksoppervlakte (van m^3 naar m^2) te dekken. Vanuit de jaarbijdrage jaarschijf 2018 vanuit de gemeenten is dit bedrag in 2018 weer gedoteerd aan de reserve conform 2e gewijzigde begroting 2018.

VOORZIENINGEN

Het GBT heeft geen voorzieningen op de balans staan.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2018	Boekwaarde per 31-12-2017
Schulden < 1 jaar	16.113	4.738
Overlopende passiva	725	926
Totaal	**16.838**	**5.664**

Kortlopende schulden
De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2018	Boekwaarde per 31-12-2017
Overige schulden	591	412
Rekeningcourant verhouding opdrachtgevers	15.521	4.326
Totaal	**16.113**	**4.738**

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- De overige schulden betreffen ontvangen facturen van leveranciers;
- De post 'rekening-courant verhouding opdrachtgevers' heeft betrekking op het saldo van de rekening-courant verhouding met de deelnemende gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Twenterand, Lochem, Hof van Twente, Berkelland en Bronckhorst en de openstaande belastingdebiteuren per gemeente. De stijging van de rekeningcourant verhouding met de opdrachtgevers wordt veroorzaakt doordat de afstorting aan belastingontvangsten vanuit de automatische incasso's over de maand december (ad € 10.735.000) per abuis op 4 januari 2019 is overgemaakt naar de gemeenten en niet voor 31 december.

Overlopende passiva
De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2018	Boekwaarde per 31-12-2017
Vooruitontvangen	272	82
Nog te betalen	453	843
Totaal	**725**	**926**

Het vooruit ontvangen bedrag per 31-12-2017 betreft de bijdrage voor de afrekening Diftar 2018 in 2019, vooruit ontvangen bijdrage voor de uitbetaling van de compensatie medisch afval over 2018 in 2019 en de vooruit ontvangen bijdrage voor de uitvoering van werkzaamheden rondom toeristenbelasting Bronckhorst. De nog te betalen bedragen bestaan met name uit opgenomen verplichtingen en verrekeningen met de Rijksbelastingdienst en te betalen vennootschapsbelasting.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Waarborgen en garanties
Er zijn ultimo 2018 geen waarborgen dan wel garanties verstrekt aan natuurlijke- en rechtspersonen.

Langlopende financiële verplichtingen
Het GBT is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

a. DVO met gemeente Hengelo (financiën);
b. DVO met gemeente Enschede (HRM en ICT);
c. Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec Finance;
d. Contract met deurwaarderskantoor Invoned;
e. Raamovereenkomsten met ANG, SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase, Eiffel en Verkouw;
f. Leaseovereenkomst met LeasePlan voor twee leaseauto's voor algemeen gebruik en drie leaseauto's voor buitendienstmedewerkers;
g. Contract met DataB;
h. Contract met BNG bank;
i. Huurovereenkomst Demmersweg 140 Hengelo.

Daarnaast lopen er nog een aantal aanbestedingsprocedures in het kader van de nieuwe huisvesting GBT per 1 mei 2019. Dit betreffen onder andere contracten op het gebied van facilitaire zaken, beveiliging en afvalverwerking.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks gelijke omvang
De arbeidskosten gerelateerde verplichtingen voor verlofdagen zijn overeenkomstig het BBV niet in de balans verwerkt. De nog niet opgenomen verlofuren per 31 december 2018 zijn vermenigvuldigd met het gemiddelde tarief aan loonsom per uur. Deze openstaande verplichting bedraagt € 214.300.

3.5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**	**Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar**
Baten	2	0	0	2
Lasten	-658	-661	-493	-90
Saldo van baten en lasten	**-656**	**-661**	**-493**	**-88**
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0		
Resultaat	**-656**	**-661**	**-493**	**-88**

De organisatie-eenheid Staf en Algemeen heeft een positief resultaat van € 6.115. Gezien de geringe afwijkingen zijn de verschillen niet nader toegelicht.

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen

De organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen kan in 2 onderdelen gesplitst worden, te weten de Gemeenschappelijke regeling en de FUO-opdrachten. Hieronder wordt per onderdeel een nadere toelichting gegeven

Gemeenschappelijke regeling

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen GR (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**	**Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar**
Baten	1.461	1.452	1.225	0
Lasten	-8.120	-8.130	-7.615	-122
Saldo van baten en lasten	**-6.659**	**-6.677**	**-6.390**	**-122**
Onttrekking bestemmingsreserve	53	53	0	0
Resultaat	**-6.607**	**-6.625**	**-6.390**	**-122**

De organisatie-eenheid ‘Vastgoed en belastingen’ van de gemeenschappelijke regeling heeft een positief saldo van baten en lasten van € 19.122. De onttrekking uit de bestemmingsreserve dekt om de gemaakte kosten voor de aansluiting op de LV-WOZ in 2018, waarvoor via de tweede gewijzigde begroting 2017 toestemming is gegeven.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)		Realisatie 2018	Begroting 2018 na wijziging	Begroting 2018 voor wijziging	Verschil begroting - realisatie
A)	Opbrengsten uit dwanginvordering	1.348.943	1.339.700	1.125.000	9.243
B)	Loonbetalingen en sociale premies	-3.865.617	-3.965.000	-3.925.500	99.383
C)	Personeel van derden Vastgoed	-824.671	-732.000	-270.000	-92.671

A) De gerealiseerde opbrengsten uit dwanginvordering zijn (marginaal) hoger dan begroot. De opbrengsten fluctueren ieder jaar en zijn daarom niet exact te ramen;
B) De kosten voor loonbetalingen en sociale premies zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de aanwezige vacatureruimte.
C) De kosten voor personeel van derden op het gebied van vastgoed zijn hoger dan begroot. Er is een krapte op de arbeidsmarkt met betrekking tot taxateurs. De vacatureruimte is nog niet volledig ingevuld. Om alle werkzaamheden uit te kunnen voeren is er ingehuurd.

FUO-opdrachten

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen FUO (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2018	Begroting 2018 na wijziging	Begroting 2018 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	126	126	44	0
Lasten	-1.194	-1.237	-1.034	0
Saldo van baten en lasten	**-1.068**	**-1.111**	**-990**	**0**
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0		0
Resultaat	**-1.068**	**-1.111**	**-990**	**0**

Het saldo van baten en lasten betreffende de FUO-opdrachten is € 43.378 positief.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)		Realisatie 2018	Begroting 2018 na wijziging	Begroting 2018 voor wijziging	Verschil begroting - realisatie
A)	Loonbetalingen en sociale premies	-590.747	-601.600	-537.000	10.853
B)	Personeel van derden Vastgoed	-158.369	-171.000	-121.000	12.631
C)	Bankkosten	-10.439	-21.700	-21.700	11.261
D)	Overige kosten diensten derden objecten	0	-5000	-5000	5.000

A) De kosten voor loonbetalingen en sociale premies zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de aanwezige vacatureruimte;
B) De kosten voor personeel van derden op het gebied van vastgoed zijn lager dan vooraf ingeschat;
C) De gerealiseerde bankkosten zijn lager dan begroot;
D) Er zijn geen object-gerelateerde kosten gemaakt aan overige diensten van derden.

Project Gebruiksoppervlakte

Project Gebruiksoppervlakte (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**	**Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar**
Baten	0	0	0	0
Lasten	-323	-510	0	0
Saldo van baten en lasten	**-323**	**-510**	**0**	**0**
Dotatie bestemmingsreserve	-62	-62	0	0
Resultaat	**-385**	**-572**	**0**	**0**

Het project gebruiksoppervlakte zit budgetneutraal in de begroting. Vanuit de bijdrage vanuit gemeenten voor dit project heeft er een dotatie plaats gevonden aan de bestemmingsreserve ter grootte van het bedrag dat in 2017 voor dit project is onttrokken uit de reserve. Binnen de pilot was er rekening gehouden met een grotere voortgang. Doordat de randvoorwaarden bij de gemeente Enschede voor de omzetting niet optimaal waren (zie ook onderdeel 2.1.1.4.) is er een pas op de plaats gemaakt, en in overleg begonnen met de gemeente Borne. Hierdoor zijn er minder kosten gemaakt dan vooraf ingeschat. De ontvangen bijdrage is als vooruit ontvangen bijdrage op de balans geplaatst.

Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen van het GBT bestaan uit drie componenten:

- onvoorzien;
- financiering;
- gemeentelijke bijdrage.

Bij de primitieve begroting was € 107.000 geraamd voor onvoorziene kosten. Dit budget is bij de gewijzigde begroting gebruikt als dekking voor overschrijdingen van andere budgetten. In de gewijzigde begroting was € 8.500 geraamd voor onvoorziene kosten betreffende de uit te voeren werkzaamheden voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst. Dit budget is echter niet aangesproken.

Het saldo uit de financiering betreft het verschil tussen de werkelijk betaalde en ontvangen rente. In 2018 was het saldo € 714 aan lasten.

De gemeentelijke bijdragen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Inkomensoverdracht gemeenten (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**
Inkomensoverdracht van Enschede	3.257	3.257	3.051
Ink.overdracht van Enschede ivm Diftar	117	119	109
Inkomensoverdracht van Hengelo	1.633	1.633	1.532
Ink.overdracht Hengelo ivm Diftar	53	59	47
Inkomensoverdracht van Borne	371	371	347
Inkomensoverdracht van Losser	357	353	329
Ink.overdracht Losser ivm Diftar	30	64	0
Inkomensoverdracht van Haaksbergen	417	417	375
Inkomensoverdracht van Almelo	1.419	1.417	1.327
Inkomensoverdracht van Oldenzaal	591	589	534
Ink.oerdracht van Oldenzaal ivm Diftar	38	42	34
Inkomensoverdracht van Twenterand	533	533	476
Ink.overdracht van Twenterand ivm Diftar	10	10	10
Inkomensoverdracht van Lochem	10	6	6
Inkomensoverdracht van Hof van Twente	6	5	5
Inkomensoverdracht van Berkelland	683	674	623
Inkomensoverdracht van Bronckhorst	672	673	658
Ink.overdrachten project GBO	385	572	0
Totaal	10.584	10.793	9.462

De afwijkingen in de bijdragen van Almelo, Lochem en Hof van Twente worden veroorzaakt doordat het GBT bij het regionale initiatief van deze gemeenten om gezamenlijk het beheer van het Twentekanaal op te pakken een aangepast tarief voor de heffing en inning van havengelden heeft aangeboden op basis van een geheel geautomatiseerde gegevensaanlevering. De opbrengsten worden gebaseerd op het daadwerkelijk opgelegde aantal aanslagregels voor de havengelden in het boekjaar. De mutatie in bijdrage Diftar van de gemeente Losser wordt verklaard doordat een deel van de bijdrage als vooruit ontvangen op de balans is geplaatst ter dekking van de kosten voor afrekening van de ledigingen in 2019. De eenmalige kosten voor de invoering zijn in 2018 gefactureerd, echter een deel van de kosten was reeds in 2017 gerealiseerd, waarvoor een recht was opgenomen in de jaarstukken 2017.

In onderstaande tabel wordt het verloopverzicht van de gemaakte kosten in kader van Diftar voor de gemeenten Hengelo, Enschede en Oldenzaal weergegeven.

	Hengelo	**Enschede**	**Losser**	**Oldenzaal**
Vooruitontvangen bijdrage 2017 voor afrekening in 2018	12.810	79.498		19.106
Eenmalige kosten voor invoering diftar			24.437	
Gemeentelijke bijdrage 2018	46.500	108.500	22.295	33.500
Totale dekking	**59.310**	**187.998**	**46.732**	**52.606**
Personele kosten in 2018	25.365	69.109	18.080	18.642
Materiele kosten in 2018	28.050	48.138	12.368	19.224
Als vooruitontvangen naar de balans	**5.894**	**70.751**	**16.284**	**14.740**

Kosten overhead

Overhead (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**
Overhead	-1.746	-1.766	-1.350

Er is geen realisatie voorgaand boekjaar in bovenstaand overzicht opgenomen. In boekjaar 2017 was het voor gemeenschappelijke regelingen niet verplicht om de kosten voor overhead inzichtelijk te maken.

Heffing vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**	**Realisatie voorgaand boekjaar**
Lasten vennootschapsbelasting	-64	-47	-60	-73

Onvoorzien

Onvoorzien (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**
Vastgoed en belastingen	0	-9	-107
Totaal onvoorzien	0	-9	-107

In het algemeen bestuur van juni 2018 is de 1e gewijzigde begroting 2018 vastgesteld. Via deze gewijzigde begroting is € 60.000 van het budget onvoorzien gebruikt om de financiële knelpunten in de begroting op te lossen evenals de omzetting van flexibele schil naar vaste formatie.

In het algemeen bestuur van december 2018 is € 38.500 van het budget onvoorzien gebruikt om diverse budgetoverschrijdingen te dekken.

Incidentele baten

Hiervoor is reeds op diverse plaatsen via een kolom “incidenteel gerealiseerd in boekjaar” aangegeven dat er sprake was van incidentele baten en lasten. Door de hierna opgenomen vergelijking van de realisatie van de incidentele baten en lasten met de begrotingscijfers ontstaat een (totaal)inzicht in de feitelijke afwijkingen van wat werd begroot en als een incidentele baten dan wel last is gesignaleerd.

Incidentele baten (bedragen in euro's)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**
1) Staf en algemeen	2	0	0

Dit betreft een vergoeding voor een medewerker die kortduren ondersteuning heeft geboden aan een andere organisatie binnen Twente.

Incidentele lasten (bedragen in euro's)	**Realisatie 2018**	**Begroting 2018 na wijziging**	**Begroting 2018 voor wijziging**
1) Staf en algemeen	-90	0	0
2) Vastgoed en belastingen GR	-122	-122	-122
3) Overhead	-190	-289	0

1) Dit betreffen kosten voor ondersteuning voor de nieuwe DVO, die met ingang van 2018 is opgesteld en kosten op het gebied van informatiebeveiliging;
2) Het GBT was in een hogere staffel geplaatst voor GBA-bevragingen op basis van de gerealiseerde bevragingen in 2016 en 2017. Er heeft onderzoek plaats gevonden naar de oorzaak van het hoge aantal bevragingen. Er is een technische oorzaak gevonden in het digitale loket van het GBT, welke in april is verholpen. In de resterende maanden is het aantal GBA-bevragingen significant afgenomen. Het totale aantal bevragingen in 2018 is onder de grens van 500.000 gebleven. Voor 2019 is GBT dan ook in een lagere staffel geplaatst, waardoor de incidentele meerkosten van € 100.000 vanaf 2019 worden voorkomen;

3) Dit betreffen kosten voor een interim manager en kosten op het gebied van communicatie en huisvesting.

Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT). Het voor GBT toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Bedragen x € 1				
	R.G. Welten	A. Langius	M.ten Heuw	R. Toet
Functiegegevens	**Voorzitter DB**	**Lid DB (t/m 11/10) Voorzitter DB (vanaf 12/10)**	**Lid DB**	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling 2018	01/01 - 11/10	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,025	0,025	0,025	1
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee	Ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 92.918
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.157
Subtotaal	*€ 0*	*€ 0*	*€ 0*	*€ 108.075*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 3.676	€ 4.725	€ 4.725	€ 189.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 108.075**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017				
Bedragen x € 1	**R.G. Welten**	**A. Langius**	**M.ten Heuw**	**R. Toet**
Functiegegevens	Voorzitten DB	Lid DB	Lid DB	Directeur
Aanvang en einde functievervulling 2017	01/01 - 31/12	14/04 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,025	0,025	0,025	1
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee	Ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 92.583
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0	€ 0	€ 0	€ 14.066
Subtotaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 106.649
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 4.525	€ 3.250	€ 4.525	€ 181.000
Totaal bezoldiging	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 106.649**

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Bedragen x € 1	E. Zinkweg	
Functiegegevens	**Lid DB**	
Kalenderjaar	**2018**	**2017**
Periode functie in het kalenderjaar (aanvang - einde)	12/10 - 31/12	n.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182,00	€ 176,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 75.900	€ 0
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 75.900	
Bezoldiging		
Werkelijke uurtarief lager dan het (gemiddelde) maximum uurtarief?		Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 0	€ 0
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 0	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Totale bezoldiging, exclusief BTW	**€ 0**	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan?	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen
Er zijn geen toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging hoger van € 1.700.

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionaris	Functie	Periode
R.G. Welten	Voorzitter Algemeen Bestuur	01/01/2018 - 11/10/2018
A. Langius	Voorzitter Algemeen Bestuur	12/10/2018 - 31/12/2018
A. Langius	Lid Algemeen Bestuur	01/01/2018 - 11/10/2018
M. ten Heuw	Lid Algemeen Bestuur	01/01/2018 - 31/12/2018
H. Mulder	Lid Algemeen Bestuur	01/01/2018 - 31/12/2018
E. Eerenberg	Lid Algemeen Bestuur	01/01/2018 - 31/12/2018
E. Prent	Lid Algemeen Bestuur	01/01/2018 - 13/06/2018
L. Koopman	Lid Algemeen Bestuur	14/06/2018 - 31/12/2018
J.F. Hassink	Lid Algemeen Bestuur	01/01/2018 - 04/06/2018
H. Nijhuis	Lid Algemeen Bestuur	05/06/2018 - 31/12/2018
T. Vloothuis	Lid Algemeen Bestuur	01/01/2018 - 22/05/2018
E. Zinkweg	Lid Algemeen Bestuur	23/05/2018 - 31/12/2018
JH Scholten	Lid Algemeen Bestuur	01/01/2018 - 01/04/2018
CL Visser	Lid Algemeen Bestuur	02/04/2018 - 18/06/2018
R. Koster	Lid Algemeen Bestuur	19/06/2018 - 31/12/2018

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

(bedragen x € 1.000)	Begroting 2018 na wijziging			Realisatie 2018			Realisatie 2017		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Organisatie-eenheden									
Staf en algemeen	0	-661	-661	2	-658	-656	2	3	5
Vastgoed en belastingen	1.579	-9.367	-7.789	1.587	-9.313	-7.726	8	54	62
(inclusief alle bijbehorende producten en FUO-opdrachten)									
Project Gebruiksoppervlakte (van m3 naar m2)	0	-510	-511	0	-323	-323	0	187	187
Subtotaal	**1.579**	**-10.538**	**-8.961**	**1.589**	**-10.294**	**-8.705**	**10**	**244**	**254**
Inkomensoverdrachten gemeenten									
Inkomensoverdracht Borne	371	0	371	371	0	371	0	0	0
Inkomensoverdracht Enschede	3.257	0	3.257	3.257	0	3.257	1	0	1
Inkomensoverdracht Enschede diftar	119	0	119	117	0	117	-1	0	-1
Inkomensoverdracht Hengelo	1.633	0	1.633	1.633	0	1.633	0	0	0
Inkomensoverdracht Hengelo diftar	59	0	59	53	0	53	-6	0	-6
Inkomensoverdracht Losser	353	0	353	357	0	357	3	0	3
Inkomensoverdracht Losser diftar	64	0	64	30	0	30	-33	0	-33
Inkomensoverdracht Haaksbergen	417	0	417	417	0	417	0	0	0
Inkomensoverdracht Almelo	1.417	0	1.417	1.419	0	1.419	3	0	3
Inkomensoverdracht Oldenzaal	589	0	589	591	0	591	2	0	2
Inkomensoverdracht Oldenzaal diftar	42	0	42	38	0	38	-4	0	-4
Inkomensoverdracht Twenterand	533	0	533	533	0	533	0	0	0
Inkomensoverdracht Twenterand diftar	10	0	10	10	0	10	0	0	0
Inkomensoverdracht Lochem	6	0	6	10	0	10	5	0	5
Inkomensoverdracht Hof van Twente.	5	0	5	6	0	6	1	0	1
Inkomensoverdracht Berkelland	674	0	674	683	0	683	10	0	10
Inkomensoverdracht Bronckhorst	673	0	673	672	0	672	-1	0	-1
Inkomensoverdrachten Project gebruiksoppervlakte	572	0	572	385	0	385	-187	0	-187
Saldo financieringsfunctie	0	0	0	0	-1	-1	0	-1	-1
Onvoorzien	0	-9	-9	0	0	0	0	9	0
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**10.793**	**-9**	**10.785**	**10.584**	**-1**	**10.583**	**-209**	**8**	**-210**
Overheadkosten	0	-1.766	-1.766	0	-1.746	-1.746	0	20	20
Vennootschapsbelasting	0	-47	-47	0	-64	-64	0	-17	-17
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**12.372**	**-12.359**	**10**	**12.173**	**-12.104**	**69**	**-199**	**255**	**57**
Onttrekking reserve 5% begrote lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekking bestemmingsreserve	53	0	53	53	0	53	0	0	0
Dotatie reserve 5% begrote lasten	0	-62	-62	0	-62	-62	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	**53**	**-62**	**-10**	**53**	**-62**	**-9**	**0**	**0**	**0**
Subtotaal	**12.424**	**-12.421**		**12.226**	**-12.166**		**-199**	**255**	
Gerealiseerd resultaat			**3**			**60**			**57**

De mutaties zijn reeds toegelicht in de diverse onderdelen hierboven en zijn daarom hier niet nogmaals toegelicht.

De accountant ondersteunt het Algemeen Bestuur in haar controlerende functie. De door de accountant uit te voeren rechtmatigheidscontrole heeft daarbij als doel om vast te stellen dat de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de bepalingen in de wet- en regelgeving, bestaande uit externe wetgeving en door het Algemeen Bestuur vastgestelde regelgeving. Met andere woorden, er wordt gecontroleerd of het Dagelijks Bestuur bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen de relevante bepalingen heeft nageleefd. Het gaat daarbij dus om de spelregels van het Algemeen Bestuur en hogere wet- en regelgevende organen die als norm gelden voor het Dagelijks Bestuur bij het aangaan van transacties. Op basis van de opgestelde jaarrekening is geconcludeerd dat er geen sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid.

Het GBT werkt niet met investeringskredieten. Daarom is hier ook geen overzicht van toegevoegd.

Bijlage taakvelden

Perceptiekosten per taakveld		Begroting			Gewijzigde begroting			Realisatie		
taakveld	Omschrijving	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
0	**Bestuur en ondersteuning**									
0.1	Bestuur	0	-48.250	-48.250	0	-77.950	-77.950	0	-78.488	-78.488
0.4	Overhead	0	-1.350.269	-1.350.269	0	-1.765.915	-1.765.915	0	-1.745.722	-1.745.722
0.61	OZB woningen	262.667	-3.189.871	-2.927.203	332.005	-4.128.981	-3.796.976	335.889	-3.985.912	-3.650.022
0.62	OZB niet woningen	54.548	-739.153	-684.605	70.548	-843.826	-773.277	71.408	-852.335	-780.926
0.63	Parkeerbelasting	161.843	-626.361	-464.518	193.072	-589.833	-396.761	194.805	-620.163	-425.358
0.64	Belastingen overige	71.035	-406.660	-335.625	84.918	-375.871	-290.953	85.735	-383.094	-297.359
0.8	Overige baten en lasten	9.461.930	-107.000	9.354.930	10.793.037	-8.500	10.784.537	10.583.978	-714	10.583.264
0.9	Vennootschapsbelasting	0	-60.000	-60.000	0	-46.900	-46.900	0	-63.692	-63.692
0.10	mutaties in reserve	0	0	0	52.652	-62.182	-9.530	52.652	-62.182	-9.530
2	**Verkeer, vervoer en waterstaat**									
2.4	Economische havens en waterwegen	127	-34.957	-34.830	12.796	-47.704	-34.907	6.698	-50.324	-43.626
3	**Economie**									
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	4.337	-15.358	-11.022	5.453	-19.329	-13.876	5.500	-19.435	-13.935
3.4	Economische promotie	4.738	-50.566	-45.828	5.883	-56.438	-50.555	5.932	-57.726	-51.794
6	**Sociaal domijn**									
6.3	Inkomensregelingen	76.169	-390.838	-314.669	67.530	-382.718	-315.188	69.577	-371.704	-302.128
7	**Volksgezondheid en milieu**									
7.2	Riolering	332.830	-1.725.503	-1.392.674	415.558	-1.861.814	-1.446.256	419.318	-1.868.025	-1.448.707
7.3	Afval	261.599	-1.712.902	-1.451.303	343.321	-1.953.992	-1.610.671	345.991	-1.808.465	-1.462.474
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	8.032	-72.015	-63.983	10.103	-76.818	-66.716	10.183	-75.705	-65.522
8	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**									
8.3	Wonen en bouwen	31.375	-129.596	-98.221	37.436	-122.705	-85.270	37.780	-121.693	-83.913
0.11	**resultaat van de rekening**			**71.930**			**2.836**			**60.067**

4 OVERIGE GEGEVENS

Gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum, is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

Voorstel tot resultaatbestemming

Het resultaat 2018 bedraagt € 60.067 positief. Er wordt een separaat voorstel voor resultaatbestemming aangeboden aan het bestuur.

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt de jaarstukken 2018 conform vast.

Ondertekening d.d. 11 april 2019	
Secretaris ……	Voorzitter ……
De heer dr. R. Toet	De heer A.L. Langius