



Begroting 2021

En meerjarenperspectief 2022-2024

DB2020015-1



GBTwente

INHOUDSOPGAVE

Inleiding	3
1 Hoofdpijnen financiële begroting 2021	4
2 Toelichting op de hoofdpijnen financiële begroting 2021	5
2.1 Uitgangspunten bij deze begroting	6
2.2 Loon- en prijsontwikkelingen	7
2.3 Perspectief	7
3 Programmaplan	8
4 Paragrafen	12
4.1 Lokale heffingen	12
4.2 Weerstandsvermogen	12
4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie	13
4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves	15
4.3 Onderhoud kapitaalgoederen	15
4.4 Financiering	16
4.5 Bedrijfsvoering	18
4.5.1 Organisatie	18
4.5.2 Investerings	18
4.5.3 Personeel	19
4.5.4 Kwaliteitszorg	19
4.6 Verbonden partijen	20
4.7 Grondbeleid	20
5 Detailoverzicht financiële begroting 2021	21
5.1 Algemene dekkingsmiddelen	21
5.1.1 Onvoorzien	21
5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten	21
5.2 Begroting GR-gemeenten	23
5.2.1 Staf en Algemeen	24
5.2.2 Vastgoed en Belastingen	24
5.3 Begroting FUO-gemeenten	26
5.4 Desintegratie	27
6 Meerjarenperspectief 2022 - 2024	27
7 Begrote Meerjaren balans	29
8 Bijlagen	31
8.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld	31
8.1.1 Gemeente Almelo	32
8.1.2 Gemeente Borne	33
8.1.3 Gemeente Enschede	34
8.1.4 Gemeente Haaksbergen	35
8.1.5 Gemeente Hengelo	36
8.1.6 Gemeente Losser	37
8.1.7 Gemeente Oldenzaal	38
8.1.8 Gemeente Twenterand	39
8.1.9 Gemeente Berkelland	40
8.1.10 Gemeente Bronckhorst	41
8.1.11 Gemeente Lochem	42
8.1.12 Gemeente Hof van Twente	42
8.2 Kosten per taakveld	43
8.3 Beleidsindicatoren	44

Inleiding

Hierbij presenteren wij u de begroting 2021. De begroting is samengesteld op basis van de door GBTwente opgestelde uitgangspunten.

Leeswijzer

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2019 en begroting 2020 en begroting 2021.
2. Een toelichting op de gehanteerde kostenverdeling voor de gemeenschappelijke regeling en uitgangspunten voor deze begroting.
3. Het programmaplan: in dit hoofdstuk worden de doelen voor 2021 kort toegelicht.
4. De paragrafen: in dit hoofdstuk worden de verplichte paragrafen conform Besluit Begroting en Verantwoording nader toegelicht.
5. Het detailoverzicht van de begroting: in dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de in de financiële begroting 2021 opgenomen lasten en baten, alsmede op het meerjarenperspectief als de begrote balans.
6. Diverse bijlagen.

1 Hoofdpijnen financiële begroting 2021

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

De totale begrote lasten bedragen € 12.254.000 en de begrote baten bedragen € 12.427.000. De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 173.000. Daarnaast is reeds € 63.500 van de winst op de FOU-opdrachten reeds verdisconteerd in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Realisatie 2019			Begroting 2020			Begroting 2021		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead	-1.857		-1.857						
Salarissen en sociale lasten			-	-1.156		-1.156	-911		-911
Goederen en diensten			-	-563		-563	-591		-591
Overige algemeen	-488		-488						
Salarissen en sociale lasten			-	-24		-24	-24		-24
Goederen en diensten			-	-307		-307	-424		-424
Vastgoed en belastingen	-9.995	1.725	-8.270						
Salarissen en sociale lasten			-	-5.706	12	-5.694	-5.933	10	-5.923
Goederen en diensten			-	-3.388	1.233	-2.155	-4.006	1.443	-2.562
Kapitaallasten			-	-300		-300	-181		-181
Vennootschapsbelasting	-15		-15						
Desintegratiekosten				-183		-183	-48		-48
Maatwerkafpraak Borne (medisch afval en diftar vanaf 2020)							-20		-20
Project gebruiksovername (van m3 naar m2)									
Goederen en diensten	-230		-230	-541		-541			
Subtotaal	-12.585	1.725	-10.860	-12.198	1.245	-10.952	-12.204	1.454	-10.751
Onvoorzien	-	-	-	-49		-49	-50		-50
Financieringsfunctie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeente Enschede		3.401	3.401		3.333	3.333		3.460	3.460
Desintegratiebijdrage Enschede					91	91		23	23
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Enschede									
Bijdrage gemeente Hengelo		1.764	1.764		1.723	1.723		1.793	1.793
Desintegratiebijdrage Hengelo					54	54		14	14
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Hengelo									
Bijdrage gemeente Borne		433	433		412	412		425	425
Desintegratiebijdrage Borne					3	3		-	-
Maatwerkbijspraken Medisch afval en diftar Borne								20	20
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Borne									
Bijdrage gemeente Losser		410	410		405	405		424	424
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Losser									
Bijdrage gemeente Haaksbergen		475	475		496	496		508	508
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Haaksbergen									
Bijdrage gemeente Almelo		1.433	1.433		1.430	1.430		1.469	1.469
Desintegratiebijdrage Almelo					13	13		6	6
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Almelo									
Bijdrage gemeente Oldenzaal		656	656		645	645		662	662
Desintegratiebijdrage Oldenzaal					16	16		4	4
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Oldenzaal									
Bijdrage gemeente Twenterand		575	575		593	593		614	614
Desintegratiebijdrage Twenterand					5	5		1	1
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Twenterand									
Bijdrage gemeente Lochem		11	11		10	10		8	8
Bijdrage gemeente Hof van Twente		5	5		6	6		6	6
Bijdrage gemeente Berkelland		655	655		637	637		767	767
Bijdrage gemeente Bronckhorst		661	661		635	635		768	768
Bijdrage project gebruiksovername		230	230		541	541			
Subtotaal dekkingsmiddelen	-	10.709	10.709	-49,3	11.049	11.000	-50	10.974	10.924
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	-12.585	12.434	-150	-12.247	12.295	48	-12.254	12.427	173
Onttrekking reserve	-	0	-			-			-
Toevoeging aan reserve	-324		-324	-23		-23	-173		-173
Subtotaal mutaties reserve	-324	-	-324	-23	-	-23	-173	-	-173
Resultaat	-12.909	12.434	-475	-12.270	12.295	25	-12.427	12.427	-

2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2021

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

Voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling zijn voor elke vorm van dienstverlening van GBTwente aparte 'producten' benoemd. Op zo'n product komen alle specifieke, direct aan het product toe te wijzen, kosten voor die dienstverlening terecht. De kosten, die niet direct aan een product toe te wijzen zijn, worden aan de hand van verdeelsleutels over de producten verdeeld. Op deze wijze is er een heldere en logische methode van kostenopbouw van de diverse producten, ofwel dienstverlening, van GBTwente toegepast.

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

De producten van dienstverlening bestaan uit:

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

Met ingang van 2021 zijn de producten "meesturen hondenpenning" en "Diftar op basis van voorlopige aanslag" komen te vervallen. Per 1 maart 2020 is het verstrekken van een hondenpenning afgeschaft en geen van de gemeenten gebruikt nog een voorlopige aanslag voor het heffen van de ledigingen afvalstoffenheffing.

2.1 Uitgangspunten bij deze begroting

Voor deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien. Taakstellingen worden op het niveau van programma en hoofdkostensoort verwerkt, zodat algemene taakstellingen (stelposten) worden vermeden. De begroting 2021 laat een overschot zien van € 173.000. Dit overschot wordt gedoteerd aan de reserve '5% begrote lasten', zodat deze reserve weer op niveau gebracht wordt.
2. De toegepaste loon- en prijsindexatie is conform het advies van de kerngroep 'Verbonden partijen vanuit de deelnemers' verwerkt in de begroting. De loonindex bedraagt 3,0% (uitgaande van de actuele loonstaat 2019 en de aanwezige vacatureruimte). De prijsindex bedraagt 2%.
3. De vacatureruimte binnen GBTwente wordt begroot op maximum functieschaal minus twee periodieken.
4. De desintegratiekosten en -bijdrage als gevolg van de afschaffing van de voorlopige aanslag Diftar voor de gemeenten Enschede, Hengelo en Oldenzaal en de afschaffing van de hondenbelasting in de gemeenten Borne, Twenterand en Almelo worden op basis van de afgesproken beleidsregels geraamd.
5. De daadwerkelijk uitbetaalde proceskostenvergoedingen worden op basis van nacalculatie rechtstreeks met de gemeente afgerekend en worden daarom vanaf 2021 niet meer begroot bij GBTwente. Het budget aan proceskostenvergoedingen, dat tot en met 2020 in de begroting van GBTwente zat, wordt overgezet naar het budget uitvoeringskosten afhandeling WOZ-bezwaren. Hierdoor is GBTwente in staat om de toename aan WOZ-bezwaren en specifiek bezwaren vanuit No Cure No Pay bureaus op te vangen.
6. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018. In overleg met de accounthouders vindt daar een nadere differentiatie op plaats:
 - a. In het product klantcontact smaak 1 is standaard het gebruik van het baliescherm inbegrepen. Kiest een gemeente ervoor niet met het baliescherm te willen werken, dan wordt er een maatwerkafpraak gemaakt voor het extra werk dat GBTwente heeft met de verwerking van klantnotities en klantcontacten vanuit het klantcontactstelsel van de desbetreffende gemeente.
 - b. In het product overige aanslagbiljetten, valt de aanlevering van havengelden via het afgesproken stufvorderingen format vanuit het webportaal van het havenbedrijf onder het basistarief. Alle overige aanlevering op welke wijze dan ook wordt op basis van een maatwerkafpraak in rekening gebracht.
7. Er wordt voortsnog van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2021.
8. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2021 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2021 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de aantallen van 2019 en huidige capaciteitsplanning.

9. Aanvullende taken t.o.v. de huidige worden in principe doorberekend op basis van de tarieven conform de tariefdifferentiatie, dan wel op basis van maatwerk. De gemeente Borne start in 2020 met afvalstoffenheffing op basis van Diftar en medisch afval. Omdat er nog geen definitieve aantallen bekend zijn, zijn de kosten en bijdrage geraamd op basis van geschatte aantallen en als maatwerk opgenomen in de begroting.
10. Het format Begroting bestaat uit:
- a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten.
 - b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2019, gewijzigde begroting 2020, begroting 2021).
 - c. Het meerjarenperspectief 2022-2024 is onderdeel van de begroting.
 - d. Toelichting per programma
 - e. Verplichte paragrafen
 - f. Bijlage; waarin een nadere toelichting wordt gegeven op de baten en lasten per taakveld en de incidentele baten en lasten per programma worden weergegeven.
11. In het meerjarenperspectief worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:
- a. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien.
 - b. De verdeelsleutels en aantallen zoals gebruikt in de begroting 2021 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast.
 - c. Er wordt een loonindex van 3% en een prijsindexatie van 1,6%, het percentage uit jaarschijf 2021 van het door de werkgroep verbonden partijen aangegeven systematiek.
12. € 63.500 van de begrote winst op de FUO-opdrachten Berkelland en Bronckhorst wordt verdisconteerd op de bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de GR.

2.2 Loon- en prijsontwikkelingen

Door middel van een gezamenlijk schrijven van de kerngroep financiën zijn aan alle verbonden partijen, waaronder GBTwente, uniforme richtlijnen verstrekt voor de begroting 2021. Hierin stond aangegeven dat de prijzen voor geleverde goederen en/of diensten met 2,0% geïndexeerd mogen worden en de lonen met 3%. In de begroting zijn deze indexeringen toegepast.

2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2022 - 2024 van GBTwente wordt in hoofdstuk 7 nader toegelicht.

3 Programmaplan

In 2019 heeft GBTwente twee belangrijke veranderingen doorgemaakt. We zijn verhuisd en we hebben een nieuwe merkidentiteit ontwikkeld. Daarnaast hebben we een doorkijk naar 2022 gemaakt.

Verhuizing

Sinds bekend werd dat het stadskantoor van de gemeente Hengelo (terug) zou verhuizen naar het centrum van de stad, heeft GBTwente naar een passende oplossing voor huisvesting van haar ruim 100 medewerkers gezocht. Zij zaten tot dan toe op de 3e verdieping aan de Hazenweg 121. Meegaan naar het nieuwe stadskantoor van Hengelo was geen logische oplossing. Noch omdat de gemeente Hengelo geen rekening kon houden met GBTwente als onderhuurder en niet omdat veel medewerkers van GBTwente uit de hele regio afkomstig zijn, en dus van eigen vervoer afhankelijk zijn en daarom bovenmatig parkeerruimte zouden innemen.

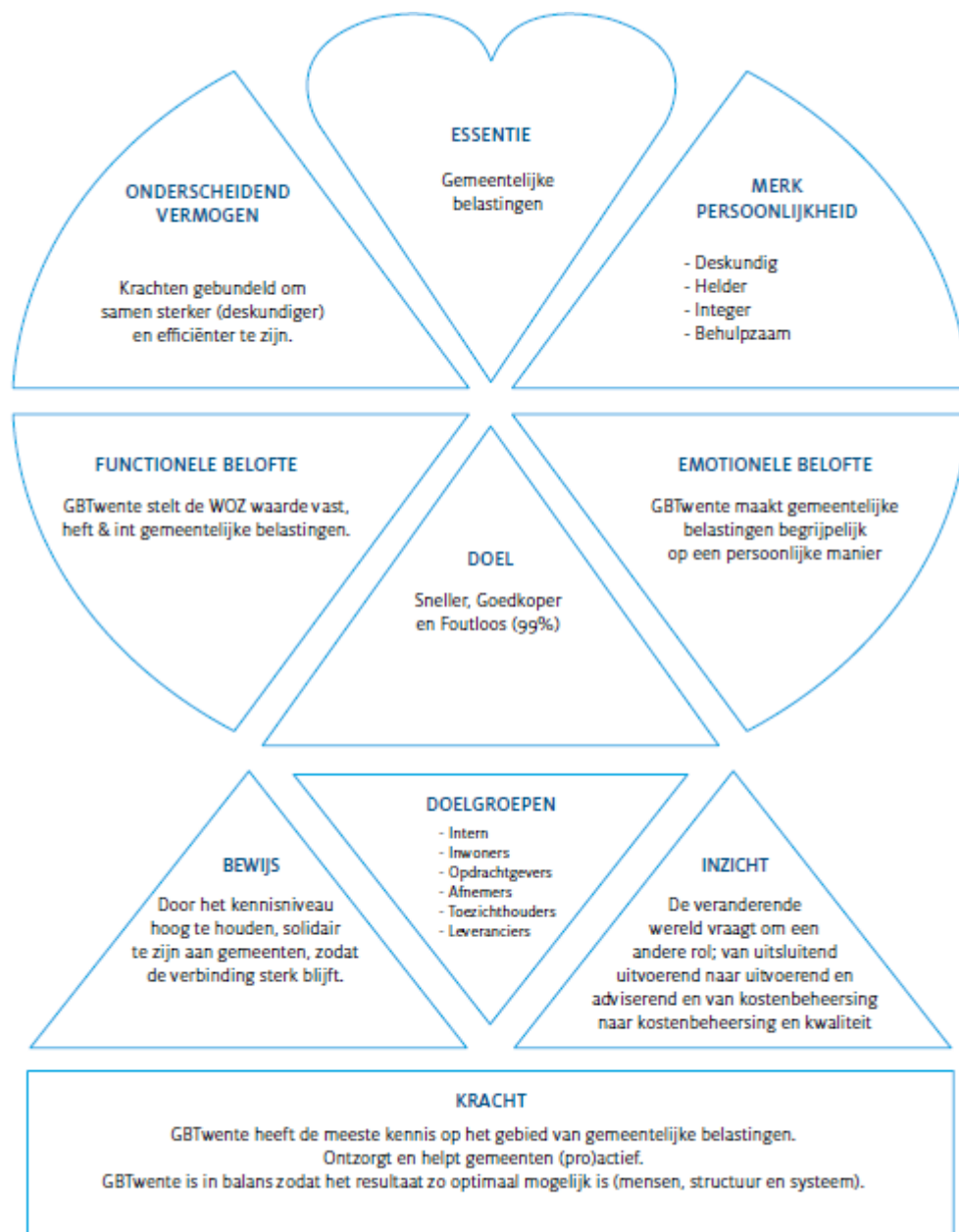
Mede daarom is voor GBTwente een multi criteria analyse uitgevoerd en werd afstemming gezocht met de OR van GBTwente. Daarin werden vragen beantwoord vanuit zowel werkgever- als werknemerperspectief: wat is nodig, wat is wenselijk, wat helpt. Na een zoektocht langs beschikbare gemeentelijke objecten, is eind 2018 een marktverkenning in de vrije huursector uitgevoerd. Resultaat is dat in de aanloop naar 2019 gekozen is voor een huurpand aan de Demmersweg 140. Met een lagere prijs per vierkante meter huurprijs, passend bij de behoeften van medewerkers en aansluitend bij de visie en missie van GBTwente 2020-2022 op weg naar een nieuwe merkidentiteit.

Nieuwe merkidentiteit

De verhuizing naar de Demmersweg 140 viel daardoor op natuurlijke wijze samen met de ontwikkeling van een nieuwe merkidentiteit. Daarvoor is een merksleutel tot succes ontwikkeld die in een meerjaren-strategie kon worden doorvertaald. Die strategie geeft de concrete beweging richting toekomst weer en is gebaseerd op twee pijlers:

1. Dienstverlening op maat [wat]
 - a. Persoonlijk
 - b. Begrijpelijk
2. Duurzaam excellent [hoe]
 - a. Personeel
 - b. Proces
 - c. Systeem

De brandkey van GBTwente ligt daaraan ten grondslag. Het is de sleutel tot succes voor het slagen van dit plan. Het is een bundeling van waarden, doelen en beloftes die samen het merk GBTwente kernachtig beschrijven. In 2020 wordt deze verder uitgewerkt.



Merkidentiteit

Precies daarom voert GBTwente vanaf het moment van de verhuizing ook een nieuwe merkidentiteit. Behalve dat GBTwente daarmee verandert van aanbod gestuurd naar vraag gestuurd, komt met de nieuwe naam 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 is in 2019 een einde gekomen. De nieuwe naam is logischer omdat het aansluit op onze website (www.gbtwente.nl) en onze e-mailadressen.

Bij de bovengenoemde punten horen een (nieuwe) visie, missie, kernwaarden en doelen. Hoewel deze nog officieel vastgesteld moeten worden, is de richting al wel duidelijk:

Missie

GBTwente waardeert, heft en int gemeentelijke belastingen voor gemeenten op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze.

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

Visie

GBTwente maakt belastingen persoonlijk en begrijpelijk.

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

Kernwaarden

De kernwaarden van GBTwente zijn: deskundig, helder, integer en behulpzaam.

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

Doelen

De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn:

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

Werken aan het proces van waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen.

De randvoorwaarde voor de komende jaren is het geven van *financiële zekerheden*. GBTwente voorziet in de komende jaren, behoudens indexaties, wijzigingen in wet- en regelgeving en uitbreiding van gevraagde dienstverlening door gemeenten, *geen* aanleidingen voor kostenverhogingen. Mochten deze zich toch onverhoopt voordoen, dan zal GBTwente compensatievoorstellen doen en die met de deelnemende gemeenten afstemmen. De uitwerking van het bovenstaande zal resulteren in een aanpak (strategie) die gericht is op: foutloos, sneller en goedkoper werken.

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

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

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

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

2021	Baten	Lasten	Saldo
Uitvoering Wet WOZ, heffen en innen van belastingen	1.454	-10.636	-9.183
Algemene dekkingsmiddelen	10.974		10.974
Overhead		-1.502	-1.502
Heffing VPB		-66	-66
Bedrag onvoorzien		-50	-50
Saldo van Baten en lasten	12.427	-12.254	173
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		-173	-173
Resultaat	12.427	-12.427	0

4 Paragrafen

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

4.1 Lokale heffingen

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

4.2 Weerstandsvermogen

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

In 2014 en begin 2018 is aan de deelnemers de vraag gesteld of GBTwente een eigen weerstandscapaciteit mag hebben, waarmee een groot deel van het risicoprofiel afgedekt wordt, of dat de deelnemers samen garant staan om eventuele tegenvallers te dekken. Het bestuur van GBTwente is van mening dat een gemeenschappelijke regeling als GBTwente een eigen weerstandscapaciteit mag hebben voor het opvangen van negatieve bedrijfsvoering resultaten, maar dat het eigen weerstandsvermogen niet zo groot hoeft te zijn om het eigen risicoprofiel volledig op te kunnen vangen. De deelnemers willen zelf een weerstandscapaciteit opbouwen die voldoende is om eventuele tegenvallers van al hun verbonden partijen op te vangen. De kans dat alle verbonden partijen op exact hetzelfde moment aanspraak maken op de weerstandscapaciteit wordt zodanig gering geacht, dat de weerstandscapaciteit die de deelnemer moet vormen lager kan zijn dan de afzonderlijke weerstandscapaciteiten van de verbonden partijen.

Hierna wordt ingezoomd op een aantal belangrijke aspecten van risicobeheer:

- GBTwente beschikt over een bestemmingsreserve jaarresultaten die ultimo 2019 gevuld is met € 173.277. Deze reserve dient als buffer om risico's en knelpunten te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening.
- GBTwente heeft een laag renterisico omdat er maar twee lineaire geldleningen zijn afgesloten. Beide leningen kennen jaarlijkse aflossingen, waardoor risicospreiding optreedt. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan gehouden om niet lang (niet meer dan 3 kwartalen) "rood te staan". Dit risico is met onze financieringsstructuur nagenoeg nihil. De rentevoorwaarden zijn gelijk aan die van de opdracht gevende gemeenten.

- GBTwente heeft twee langlopende leningen afgesloten (één met een looptijd van 10 jaar en één met een looptijd van 20 jaar. Tevens zijn er langlopende verplichtingen. Dit zijn:
 - DVO met de gemeente Hengelo op het gebied van financiën. De DVO financiën liep tot en met 2015 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd. De DVO financiën wordt waarschijnlijk opgezegd per boekjaar 2021.
 - DVO met de gemeente Enschede (HRM en ICT). De DVO HRM loopt tot en met 2018 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd. De DVO ICT heeft een looptijd van 2014 tot en met 2017 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.
 - Huurovereenkomst met Ste-B-Vast B.V. voor de huisvesting Demmersweg 140 te Hengelo. De overeenkomst gaat in op 1 mei 2019 en heeft een looptijd van 5 jaar, met de optie om voor 5 jaar te verlengen.
 - Voor de facilitaire voorzieningen Demmersweg 140 zijn de volgende overeenkomsten afgesloten:
 - Visschedijk voor schoonmaakwerkzaamheden en catering, met een looptijd van 2 jaar, met de optie om voor 2x 1 jaar te verlengen.
 - In 't Veld voor afvalverwerking en beveiliging, met een looptijd van 3 jaar, met de optie om nog 5x 1 jaar te verlengen.
 - Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec. Het contract met Ortec liep tot en met 2011, met jaarlijks stilzwijgende verlenging. Het contract met Gouw-IT liep tot 8 december 2013, ook met jaarlijks stilzwijgende verlenging;
 - Raamovereenkomsten met ANG, SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase, Eiffel en Verkouw in verband met inhuur gespecialiseerd personeel, welke lopen tot en met mei 2021. Er zijn dan geen mogelijkheden tot verlenging meer. De aanbesteding van deze diensten wordt in 2020 opgestart;
 - Contract met Invoned voor de uitbesteding van deurwaarderswerkzaamheden vanaf hernieuwd bevel. Het contract is ingegaan op 1 januari 2015 en heeft een looptijd van maximaal zes jaar (tot 31 december 2020). In 2020 worden deze diensten weer aanbesteed.
 - Leaseovereenkomst met LeasePlan voor twee leaseauto's voor algemeen gebruik en drie leaseauto's voor de buitendienstmedewerkers.
- In de exploitatie van GBTwente is een opbrengst voor vervolgingskosten opgenomen. Deze opbrengst kan sterk fluctueren omdat deze afhankelijk is van de invorderingswerkzaamheden waaronder het versturen van aanmaningen en dwangbevelen. Door de directe relatie tussen kosten en opbrengsten is het financieel risico op deze begrotingspost beperkt.

4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie

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

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

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

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

Kengetallen:	Verloop van de kengetallen					
	Verslag 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
netto schuldquote	24,42%	18,94%	7,69%	5,04%	3,63%	2,39%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	24,42%	18,94%	7,69%	5,04%	3,63%	2,39%
solvabiliteitsratio	2,22%	8,06%	4,76%	7,08%	7,36%	7,66%
structurele exploitatieruimte	0,58%	0,20%	0,00%	0,00%	1,44%	1,46%

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

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

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

4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves

GBTwente heeft één reserve, de algemene reserve “Jaarresultaten”, welke ultimo 2019 € 173.277 bevat. Op basis van de huidige beleidsregels mag de bestemmingsreserve 'jaarresultaten' tot 5% van het begrotingstotaal gevuld worden, mits de exploitatieresultaten van GBTwente dit per einde van het boekjaar toelaten en uitsluitend na een besluit van het Algemeen Bestuur.

Algemene reserve jaarresultaten

Jaar	Beginsaldo	Geraamde toevoegingen	Geraamde onttrekkingen	Eindsaldo
2019	323.322	324.470	474.515	173.277
2020	173.277	22.677	0	195.953
2021	195.953	173.035	0	368.988
2022	368.988	186.424	0	555.413
2023	555.413	14.796	0	570.209
2024	570.209	15.390	0	585.599

De toevoeging in 2019 betreft de eenmalige dotatie vanuit de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling om de reserve weer tot maximaal te vullen. De onttrekking is het gevolg van het negatieve saldo over boekjaar 2019. Op basis van het strategieplan, dat eind 2019 is opgesteld, is het overschot voor 2020 groter dan in bovenstaande tabel staat weergegeven en is het de verwachting dat we eind 2022 de reserve al tot het maximum kunnen vullen. De jaarlijkse overschotten zullen gedoteerd worden aan de reserve 5% van het begrotingstotaal. Wanneer de reserve de limiet van 5% van het begrotingstotaal overschrijdt, komt het surplus ten gunste van het resultaat. Begin 2022 zal in afstemming met het bestuur bekeken worden hoe het begrotingsoverschot in de tarieven verwerkt zullen worden. Bij het schrijven van deze begroting heeft het Algemeen Bestuur de overige middelen niet geoormerkt voor een specifiek doel, waardoor er voor deze periode geen onttrekkingen geraamd zijn.

4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

4.4 Financiering

Financieringsstructuur algemeen

De financiering van onze gemeenschappelijke regeling vindt plaats binnen de exploitatie. GBTwente kent een zeer beperkte investeringsbehoefte en zijn door de kostendeckende tarieven die gemeenten betalen niet aangewezen op het aantrekken van geld in de vorm van geldleningen. De verhuizing van 2019 is een uitzondering op deze normalsituatie: de extra uitgaven voor het nieuw te betrekken pand en nieuwe software konden niet met de reguliere inkomsten van gemeenten worden gefinancierd. Dit heeft geleid tot 2 leningen, van € 1,1 miljoen en € 0,5 miljoen. De rentelasten van de investering in het gebouw zijn opgevangen door lagere uitgaven voor huur.

Kredietfaciliteiten

GBTwente maakt gebruik van de faciliteiten, die in 2015 na een Europese aanbestedingsprocedure door de Netwerkstadgemeenten zijn overeengekomen met de BNG Bank. Deze bank is voor de periode 2016-2019 huisbankier. Deze periode kan met maximaal twee jaren verlengd worden. Van deze optie is gebruik gemaakt. GBTwente volgt hierin de gemeenten die gezamenlijk tot verlenging hebben besloten.

Na saldering van de rekeningsaldi wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor¹. We betalen daarboven een opslag van 25 basispunten (0,25%) als we “rood staan” en krijgen een afslag van 25 basispunten bij een positief saldo.

GBTwente heeft alleen zeer kortdurende overschotten. Deze ontstaan door cumulerende ontvangsten op aanslagen. Deze worden meestal binnen een maand aan de deelnemende gemeenten afgestort. Uitzetten van gelden is dan ook niet mogelijk. Creditsaldi worden conform de regelgeving schatkistbankieren automatisch door het Ministerie van Financiën afgeroomd tegen een rente van 0%. De kosten van betalingsverkeer zijn eveneens conform de gezamenlijke aanbesteding.

Financieringsbeheer

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

Kostenbeheersing

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

Risicobeheersing

De risico's van financiering zijn minimaal. Het renterisico is laag, omdat er maar twee lineaire geldleningen zijn afgesloten. Beide leningen kennen jaarlijkse aflossingen, waardoor risicospreiding optreedt. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan gehouden om niet lang (niet meer dan 3 kwartalen) “rood te staan”. Dit risico is met

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

onze financieringsstructuur nagenoeg nihil. Toch moeten we de kasgeldlimiettoets doen. Dit is de Fido-toets op het genoemde risico. We laten in de volgende grafiek de relatie tussen de liquide positie en de kasgeldlimiet zien. De kasgeldlimiet is bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal.

	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begroting per 1-1-2020	12.427	12.427	12.427	12.427
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
1. Toegestane kasgeldlimiet	1.019	1.019	1.019	1.019
2. Omvang vlottende schuld	0	0	0	0
Tegoeden in rek crt banken	130	130	130	130
3. Omvang vlottende middelen	130	130	130	130
4. Omvang netto vlottende schuld	-130	-130	-130	-130
Ruimte (+) of overschrijding (-/-)	1.149	1.149	1.149	1.149

Een andere in de wet Fido vastgelegde norm is de renterisiconorm. Openbare lichamen mogen in een jaar niet meer volume aan leningen aantrekken of renteherziening toepassen dan 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm zal nooit in beeld komen omdat GBTwente overwegend niet met geleend geld is gefinancierd.

Renterisiconorm		2021	2022	2023	2024
1	Begrotingstotaal	12.427	12.688	12.812	13.121
2	Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
3	Renterisiconorm (1 x 2)	2.485	2.538	2.562	2.624
4	Renterisico (volume renteherzieningen en aflossingen)	108	108	108	108
5	Ruimte onder de risiconorm (3 - 4)	2.377	2.430	2.454	2.516

Rentemarkt

Voor 2020 en 2021 wordt een stijging van de lage korte en lange rente verwacht als de economische groei niet wordt afgeremd. Er spelen echter veel onzekerheden in onze economie. Waar de ECB enkele jaren de rente heeft beïnvloed door haar rentebeleid, constateren we nu dat de economische groei, of het ontbreken daarvan, veel meer impact heeft. Vooral in Nederland en Duitsland is sparen populairder dan geld uitgeven. Dit remt de groei van de economie. Amerika veroorzaakt krampreacties van de markt door landen en personen te weren, brandhaarden in de wereld kunnen oplaaien, maar recentelijk is vooral de pandemie Corona (Covid19) de genadeslag voor het vertrouwen in de economie. De voorspellingen hebben dus geen waarde meer. Voor GBTwente is de renteontwikkeling minder relevant, omdat we geen schulden hebben en geen financieringsbehoefte laten ontstaan.

Rentelasten, renteresultaat, liquiditeitsbehoefte en rentetoerekening

Op grond van regelgeving behoren deze elementen in de paragraaf financiering voor te komen. Rentebaten zijn niet aanwezig zolang schatkistbankieren geen rente oplevert. De rentelasten zijn dermate beperkt, dat verdere toelichtingen op rentelasten, renteresultaat en liquiditeitsbehoefte niet relevant zijn. Wij activeren op de balans de aanschafkosten van nieuwe registratiesystemen, ontwikkelingskosten en inventarissen. De nieuwe geldleningen genereren een rentelast van € 15.147 in 2020, die jaarlijks daarna afloopt door aflossing.

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

4.5 Bedrijfsvoering

4.5.1 Organisatie

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

De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn:

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

Werken aan het proces van waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen.

Om belastingen persoonlijk en begrijpelijk te kunnen maken is in 2019 gestart met definiëring en voorbereiding van projecten die hieraan bij dragen. Uitgangspunt is dat inwoners zelf bepalen hoe ze contact met ons (zowel gemeenten als GBTwente) willen leggen. We willen ze graag digitaal helpen waar het kan, maar persoonlijk tegemoetkomen waar dat nodig is.

Daarom is het belangrijker te weten hoe onze (rechtstreekse) dienstverlening wordt ervaren, zodat we daar maximaal op kunnen bijsturen. Om dat te realiseren, zetten we in op:

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

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

4.5.2 Investerings

GBTwente onderzoekt de mogelijkheid om samen te werken met de Stadsbank Oost Nederland. In eerste instantie vindt de verkenning plaats voor de onderdelen HRM en financiën. Een optie kan zijn om deze bedrijfsvoeringstaken onder te brengen op de tweede verdieping van de Demmersweg. Wanneer de verkenning in een zodanig stadium is dat

huisvesting bij GBTwente opportuun wordt, zal GBTwente een investeringsvoorstel aan het bestuur voorleggen.

4.5.3 Personeel

Medewerkers van GBTwente zijn ons belangrijkste kapitaal om de doelstellingen voor de komende jaren te realiseren. Daarom verdient dit onderdeel een prominente plaats in het strategieplan. Medewerkers van GBTwente zijn arbeidsmarktwaardig. Dat wil zeggen dat ze competent zijn in huidige en toekomstige functies binnen GBTwente alsmede daarbuiten. In november 2019 hebben alle medewerkers van GBTwente een uitnodiging gekregen om een vragenlijst ten aanzien van cultuur binnen deze organisatie in te vullen. Deze cultuurscan was gericht op de onderlinge samenwerkingsvaardigheden. In de organisatie worden complexe processen uitgevoerd die onderling sterk afhankelijk van elkaar zijn. Dat maakt dat er binnen onze organisatie een hoog niveau wordt verlangd van onze samenwerkingsvaardigheden. Met de vragenlijst is in kaart gebracht wat het huidige en het gewenste niveau van de vijf essentiële samenwerkingsvaardigheden is. Er is met medewerkers een klankbordgroep cultuur gevormd. Deze klankbordgroep gaat de input leveren voor een plan van aanpak over waar we over drie jaar willen staan met onze cultuur, wat we dan bereikt willen hebben. De klankbordgroep is een afvaardiging van medewerkers uit verschillende gremia, om die boodschap zo breed mogelijk gedragen te krijgen. Samen doen is samen groeien. Met de gewenste cultuur in ons achterhoofd gaan we aan de slag om te komen tot een andere manier van werken, handelen en samenwerken, zodat we optimaal invulling kunnen geven aan onze doelen en aan persoonlijk en begrijpelijke dienstverlening.

4.5.4 Kwaliteitszorg

ISO-9001:2008

Sinds 1 juni 2012 is GBTwente ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee externe audits worden gehouden. 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 2019 is er weer een externe audit gehouden. Deze externe audit is gehouden volgens de nieuwe norm 9001:2015.

Interne controle

Het interne controleplan is de leidraad voor GBTwente om te waarborgen dat handelingen voortvloeiend uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. In de reguliere processen zijn interne controles ingebouwd en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de door de afdelingen zelf uitgevoerde controles, de interne controles die zijn ingebed in de processen. De resultaten van de verbijzonderde interne controles worden verwerkt in de RICK²-rapportage. Aan de deelnemende gemeenten is de mogelijkheid geboden om de uitgevoerde IC te reviewen.

² RICK staat voor Rechtmatigheid, Interne Controle en Kwaliteit

In control statement van het Dagelijks Bestuur vanaf 2021

Vanaf 2021 geeft niet meer de accountant, maar het Dagelijks Bestuur, de verklaring af, dat de interne organisatie rechtmatig heeft gehandeld. Door GBTwente is hierop ingespeeld door de interne controle op rechtmatigheid door GBTwente te intensiveren. Gekeken wordt nog of hierbij extra capaciteit ingezet moet worden. Naast de uitvoering van de interne controle wordt vanaf 2021 ook een rapportage opgesteld aan het Dagelijks Bestuur met een (genormeerd) oordeel over de interne controle. Deze rapportage vervangt vanaf 2021 de kwaliteitstoets van de accountant. In afstemming met de accountant zal aan het Algemeen Bestuur een voorstel worden gedaan om de tolerantiegrenzen van de interne controle te bepalen. Hierbij zullen de nu geldende Controle Verordening en het Controleprotocol van GBTwente worden betrokken.

Klachten

GBTwente heeft een klachtenprocedure vastgesteld. Elke klacht wordt individueel beoordeeld en geanalyseerd. Waar mogelijk worden verbetervoorstellen gedaan om vergelijkbare klachten in de toekomst te voorkomen.

4.6 Verbonden partijen

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

4.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

5 Detailoverzicht financiële begroting 2021

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2021:

Product	Tarief 2020	Tarief 2021
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	€ 1,65	€ 1,69
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	€ 2,44	€ 2,50
Data en advies	€ 1,63	€ 1,21
Waardebepaling	€ 22,90	€ 24,30
Combi aanslagen (biljet)	€ 1,77	€ 1,88
Combi aanslagregels	€ 0,49	€ 0,50
Combi aanslagregels hondenbelasting	€ 1,79	€ 1,84
Meesturen hondenpenning	€ 3,50	-
Kwijtscheldingsverzoeken	€ 16,34	€ 17,48
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	€ 14,41	€ 14,42
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	€ 18,81	€ 18,51
Controle reclamebelasting eenvouding	€ 2,37	€ 2,43
Controle reclamebelasting complex	€ 4,52	€ 4,65
Controle Precariobelasting	€ 15,56	€ 16,00
Medisch afval	€ 15,02	€ 17,42
Diftar, definitieve aanslag	€ 0,57	€ 1,18
Diftar, voorlopige aanslag	€ 0,68	-

De mutatie in het tarief voor data en advies komt doordat er een aanpassing is geweest in de begrote budgetten, waardoor het tarief is gedaald. Het tarief voor de definitieve aanslag Diftar is gestegen, doordat er een daling is geweest in de aantallen. In de gemeenten Enschede en Oldenzaal kan de GFT-container gratis geleegd worden, waardoor deze aanslagregel niet meer op het biljet staat.

5.1 Algemene dekkingsmiddelen

5.1.1 Onvoorzien

In de begroting 2021 is € 17.900 begroot aan onvoorziene kosten bij de GR gemeenten, en in totaal € 32.100 bij de FUO-gemeenten.

5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

De gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2021 bedraagt € 10.973.773. Hiervan is € 10.925.573 structureel van aard en € 48.200 incidenteel vanuit desintegratie van taken (voorlopige aanslag Diftar en afschaffing hondenbelasting). De gemeentelijke bijdrage 2021 wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten door de desbetreffende gemeente vermenigvuldigd met de kostprijs per product.

De gemeentelijke bijdragen voor de gemeenten zijn voor 2021:

Begroting 2021		
Bijdrage gemeente Enschede	3.459.996	
Desintegratiebijdrage Enschede	23.332	
Totale bijdrage gemeente Enschede		3.483.328
Bijdrage gemeente Hengelo	1.793.246	
Desintegratiebijdrage Hengelo	13.815	
Totale bijdrage gemeente Hengelo		1.807.061
Bijdrage gemeente Borne	425.354	
Desintegratiebijdrage Borne	-	
Maatwerk Borne	20.378	
Totale bijdrage gemeente Borne		445.732
Bijdrage gemeente Losser		424.253
Bijdrage gemeente Haaksbergen		507.819
Bijdrage gemeente Almelo	1.469.410	
Desintegratiebijdrage Almelo	5.628	
Totale bijdrage gemeente Almelo		1.475.038
Bijdrage gemeente Oldenzaal	662.480	
Desintegratiebijdrage Oldenzaal	4.093	
Totale bijdrage gemeente Oldenzaal		666.574
Bijdrage gemeente Twenterand	613.536	
Desintegratiebijdrage Twenterand	1.330	
Totale bijdrage gemeente Twenterand		614.866
Bijdrage gemeente Lochem		7.629
Bijdrage gemeente Hof van Twente		5.985
Bijdrage gemeente Berkelland		767.285
Bijdrage gemeente Bronckhorst		768.203
Totaal		10.973.773

De bijdrage per gemeente wijzigt als volgt ten opzichte van 2020:

Mutatie	
Gemeente Enschede	58.939
Gemeente Hengelo	30.579
Gemeente Borne	30.477
Gemeente Losser	18.798
Gemeente Haaksbergen	11.913
Gemeente Almelo	31.773
Gemeente Oldenzaal	5.250
Gemeente Twenterand	17.135
Gemeente Lochem	-2.084
Gemeente Hof van Twente	105
Gemeente Berkelland	129.916
Gemeente Bronckhorst	132.868

In de bijlage wordt per gemeente de bijdrage gespecificeerd per eindproduct en per belastingsoort en een toelichting gegeven op de mutatie van de bijdrage als deze meer dan gemiddeld muteert.

5.2 Begroting GR-gemeenten

In voorgaande jaren heeft GBTwente meeropbrengsten vanuit dwanginvordering gerealiseerd ten opzichte van het primitief begrote bedrag. Daartegenover hebben ook structurele kosten gestaan, die nog niet in de begroting zijn opgenomen. In deze begroting zijn zowel de meeropbrengsten vanuit dwanginvordering als deze kosten nu structureel geraamd. De meeropbrengsten uit dwanginvordering bedroeg over de afgelopen jaren gemiddeld € 210.000. Voor dit bedrag zijn de volgende kosten structureel in de begroting opgenomen:

- Bij staf en algemeen:
 - Kosten voor de NS-businesskaart: in het verleden werd de NS-businesscard door de gemeente Enschede gefaciliteerd. Vanaf 2019 heeft GBTwente eigen kaarten.
 - Kosten leaseauto's: GBTwente heeft een tweetal leaseauto's in gebruik, die medewerkers kunnen gebruiken om voor zakelijke ritten. Deze kosten zijn nog gebaseerd op één auto.
 - Advieskosten: GBTwente maakt gebruik van inkoopspecialisten voor meervoudig onderhandse en Europese aanbestedingen. In het verleden zijn deze werkzaamheden door een medewerker van GBTwente uitgevoerd, maar door verschuiving van werkzaamheden is dit niet meer haalbaar.
 - Overige kosten diensten derden: dit is de bijdrage van GBTwente aan activiteiten van Regio Twente.
- Bij vastgoed en belastingen:
 - De werkzaamheden in de buitendienst breiden zich uit, waardoor er nu drie medewerkers van GBTwente structureel controles in het veld uitvoeren. Dit draagt bij aan de doelen "persoonlijk en begrijpelijk". Ook zullen onze taxateurs meer in pandige opnames uitvoeren. Om dit goed te faciliteren zijn meerder leaseauto's in gebruik. De buitendienstmedewerkers hebben een permanente leaseauto, de taxateurs maken gebruik van de auto's voor algemeen gebruik.
 - Onderhoud aan applicaties: GBTwente zet in op digitalisering en automatisering. Om dit te realiseren is een robot aangeschaft, die grondslagen geautomatiseerd in het systeem kan verwerken, waardoor de medewerker zich kan toelagen op kwaliteitsverbetering en uitvalcontroles.
 - Portokosten: deze kosten zijn de afgelopen jaren sterker gestegen dan de indexeringen.
 - Overige kosten diensten derden: sinds een aantal jaren maakt GBTwente gebruik van een extern scanbureau, die alle fysieke post digitaliseert en op basis van metadata gegroepeerd aanlevert bij GBTwente.
 - Contributies en lidmaatschappen: de Waarderingskamer ziet steeds meer toe op gekwalificeerd personeel op het gebied van de WOZ. Hierdoor worden meer kosten gemaakt voor het Nederlands Register voor Taxateurs.
 - In de afgelopen jaren is het aantal accommodaties waarbij gelegenheid wordt geboden tot overnachtingen en daarmee onder de toeristenbelastingen vallen gestegen. Hierdoor zijn de kosten voor de controle van deze belasting gestegen.
 - GBTwente maakt gebruik van Stichting Inlichtingenbureau voor de geautomatiseerde kwijtschelding. De jaarlijkse kosten voor de gegevensuitwisselingen zijn nu in de begroting opgenomen.

- Bij het product definitieve aanslag Diftar zijn kosten geraamd voor de tussentijdse afrekeningen van de ledigingen, die niet op de gecombineerde aanslag van 28 februari mee kunnen. Hierbij moet gedacht worden aan afrekeningen als gevolg van verhuizingen buiten de gemeente of als gevolg van overlijden van de inwoner.

5.2.1 Staf en Algemeen

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

Bedragen x € 1.000		BEGROTING 2021	
		Lasten	Baten
STAF EN ALGEMEEN		-1.951	0
OVERHEAD			
Salarissen en sociale lasten		-911	0
Goederen en diensten		-591	
Overige goederen en diensten	-591		
Personeel van derden	-39		
Facilitaire zaken	-29		
Financiële administratie	-145		
Huisvestingskosten	-29		
ICT	-82		
Opleidingskosten	-15		
Personeel en Organisatie	-116		
Overige goederen en diensten	-136		
FACILITEREN BESTUURSORGaan			
Salarissen en sociale lasten		-24	
Goederen en diensten		-64	
Overige goederen en diensten	-64		
OVERIGE ALGEMENE KOSTEN			
Goederen en diensten		-360	
Energie	-2		
Overige goederen en diensten	-358		
Huisvestingskosten primair proces	-174		
Overige goederen en diensten	-184		

5.2.2 Vastgoed en Belastingen

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

Bedragen x € 1.000		BEGROTING 2021	
		Lasten	Baten
VASTGOED EN BELASTINGEN		-8.954	1.421
Salarissen en sociale lasten		-4.844	10
Vergoedingen voor personeel			10
Goederen en diensten		-1.662	
Personeel van derden	-137		
Energie	-11		
Overige goederen en diensten	-1.514		
Drukwerk en portokosten	-136		
Facilitaire zaken	-229		
ICT	-463		
Onderhoud hard- en software	-482		
Opleidingskosten	-84		
Overige kosten diensten derden	-120		
Verrekeningen		-181	
Kapitaallasten	-181		
DATA EN ADVIES			
Salarissen en sociale lasten		-327	
Goederen en diensten		-40	
Overige goederen en diensten	-40		
Facilitaire zaken	-10		
ICT Enschede	-23		
Opleidings- en overige personeelskosten	-8		
KLANTCONTACT (alleen 2e lijn)			
Goederen en diensten		-39	
Overige goederen en diensten	-39		
Onderhoud hard- en software	-21		
ICT Enschede	-17		
KLANTCONTACT (zowel 1e als 2e lijn)			
Goederen en diensten		-5	
Overige goederen en diensten	-5		
Onderhoud hard- en software	-5		
WAARDEBEPALING			
Goederen en diensten		-1.181	
Personeel van derden	-802		
Overige goederen en diensten	-379		
Contributies en lidmaatschappen	-25		
Onderhoud hard- en software	-273		
Overige kosten diensten derden	-81		
COMBI-AANSLAGENBILJETTEN			
Goederen en diensten		-427	1.170
Overige goederen en diensten	-427		1.170
Drukwerk en portokosten	-179		
Bankkosten	-73		
Uitbestede werkzaamheden	-118		
Overige kosten diensten derden	-56		
COMBI-AANSLAGREGELS HONDENBELASTING			
Goederen en diensten		-27	
Overige goederen en diensten	-27		
Controle hondenbelasting	-27		
OVERIGE AANSLAGBILJETTEN (excl. Reclame- en Precariobelasting)			
Goederen en diensten		-86	230
Overige goederen en diensten	-86		230
Drukwerk en portokosten	-16		
Uitbestede werkzaamheden	-51		
Kosten beroepszaken	-3		
Bankkosten	-9		
Overige kosten diensten derden	-6		
AANSLAGBILJETTEN RECLAME- en PRECARIOBELASTING			
Goederen en diensten		-6	10
Overige goederen en diensten	-6		10
Drukwerk en portokosten	-2		
Uitbestede werkzaamheden	-4		
Bankkosten	-1		
KWIJTSCHELDING			
Goederen en diensten		-121	
Personeel van derden	-100		
Overige goederen en diensten	-21		
Drukwerk	-10		
Contributie Stichting Inlichtingenbureau	-11		
AANSLAGREGEL DEFINITIEVE AANSLAG DIFTAR			
Goederen en diensten		-9	
Overige goederen en diensten	-9		
Drukwerk en portokosten	-4		
Overige kosten diensten derden	-5		

5.3 Begroting FUO-gemeenten

Hieronder wordt de begroting van de gemeenten, waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst is afgesloten, weergegeven. Eind 2019 heeft de evaluatie van deze overeenkomsten plaats gevonden. De evaluatie heeft zowel op het gebied van bedrijfsvoering, dienstverlening als op het gebied van financiën plaats gevonden. Er zijn nieuwe prijsafspraken gemaakt, die in 2021 ingaan. Een deel van de winst is reeds verdisconteerd op de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast zijn ook nieuwe taken in de begroting verwerkt, zoals nieuwe gebieden reclamebelasting en omgekeerd inzamelen.

Bedragen x € 1.000		BEGROTING 2021	
		Lasten	Baten
FISCALE UITVOERINGSOVEREENKOMSTEN		-1.252	33
Salarissen en sociale lasten		-763	-
Goederen en diensten		-132	
<i>Personeel van derden</i>	-21		
<i>Energie</i>	-1		
<i>Overige goederen en diensten</i>	-110		
<i>Facilitaire zaken</i>	-18		
<i>Opleidingskosten</i>	-11		
<i>Onderhoud hard- en software</i>	-47		
<i>Overige goederen en diensten</i>	-35		
Vennootschapsbelasting		-66	
WAARDEBEPALING			
Goederen en diensten		-163	
<i>Personeel van derden</i>	-133		
<i>Overige goederen en diensten</i>	-30		
<i>Onderhoud hard- en software</i>	-25		
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-6		
COMBI-AANSLAGEN			
Goederen en diensten		-35	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-35		
<i>Drukwerk en portokosten</i>	-35		
AD HOC AANSLAGEN			
Goederen en diensten		-25	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-25		
<i>Drukwerk en portokosten</i>	-3		
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-22		
KWIJTSCHELDING			
Goederen en diensten		-8	
<i>Personeel van derden</i>	-8		
DEBITEURENBEHEER			
Goederen en diensten		-14	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-14		
<i>Bankkosten</i>	-14		
DWANGINVORDERING			
Goederen en diensten		-20	33
<i>Overige goederen en diensten</i>	-20		33
<i>Drukwerk en portokosten</i>	-5		
<i>Uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden</i>	-15		
DIFTAR			
Goederen en diensten		-27	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-27		
<i>Drukwerk en portokosten</i>	-11		
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-16		

5.4 Desintegratie

Op basis van de beleidsregels zijn de kosten, die samenhangen met de afschaffing van werkzaamheden, structureel uit de begroting gehaald en op basis van gemaakte afspraken nog deels doorbelasting aan de desbetreffende gemeenten.

Bedragen x € 1.000		BEGROTING 2021	
		Lasten	Baten
DESINTEGRATIE		-48	-
Desintegratiekosten		-48	

6 Meerjarenperspectief 2022 - 2024

In dit meerjarenperspectief wordt de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten uitgewerkt. Hierbij wordt geen rekening meer gehouden met toetreding van nieuwe gemeenten, dan wel uitbreiding van dienstverlening. Groei is niet langer de ambitie van GBTwente. Op basis van de geformuleerde uitgangspunten is het meerjarenperspectief opgesteld. Vanaf 2023 verwachten we een structureel overschot en is de reserve maximaal gevuld. We zullen dan ook het begrotingsoverschot in de tarieven verwerken.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Begroting 2021			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2022			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2023			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead												
Salarissen en sociale lasten	-911		-911	-938		-938	-966		-966	-995		-995
Goederen en diensten	-591		-591	-600		-600	-610		-610	-620		-620
Overige algemeen												
Salarissen en sociale lasten	-24		-24	-25		-25	-26		-26	-27		-27
Goederen en diensten	-424		-424	-431		-431	-438		-438	-445		-445
Vastgoed en belastingen												
Salarissen en sociale lasten	-5.933	10	-5.923	-6.111	10	-6.101	-6.294	7	-6.287	-6.483	-	-6.483
Goederen en diensten	-4.006	1.443	-2.562	-4.069	1.443	-2.625	-4.133	1.443	-2.690	-4.199	1.443	-2.756
Kapitaallasten	-181		-181	-184		-184	-186		-186	-189		-189
Vennootschapsbelasting	-66		-66	-69		-69	-71		-71	-73		-73
Desintegratiekosten	-48		-48	-3		-3	-		-	-		-
Maatwerkafpraak Borne (medisch afval en diftar vanaf 2020)	-20		-20	-21		-21	-21		-21	-22		-22
Project gebruiksoverlakte (van m3 naar m2)												
Goederen en diensten												
Subtotaal	-12.204	1.454	-10.751	-12.451	1.454	-10.997	-12.746	1.450	-11.296	-13.053	1.443	-11.609
Onvoozien	-50		-50	-51		-51	-52		-52	-53		-53
Financieringsfunctie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen												
Bijdrage gemeente Enschede		3.460	3.460		3.555	3.555		3.655	3.655		3.758	3.758
Desintegratiebijdrage Enschede		23	23		-	-		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Enschede												
Bijdrage gemeente Hengelo		1.793	1.793		1.843	1.843		1.895	1.895		1.948	1.948
Desintegratiebijdrage Hengelo		14	14		-	-		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Hengelo												
Bijdrage gemeente Borne		425	425		437	437		449	449		462	462
Desintegratiebijdrage Borne		-	-		-	-		-	-		-	-
Maatwerkbijdrage Medisch afval en diftar Borne		20	20		21	21		21	21		22	22
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Borne												
Bijdrage gemeente Losser		424	424		436	436		448	448		460	460
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Losser												
Bijdrage gemeente Haaksbergen		508	508		522	522		537	537		552	552
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Haaksbergen												
Bijdrage gemeente Almelo		1.469	1.469		1.510	1.510		1.551	1.551		1.595	1.595
Desintegratiebijdrage Almelo		6	6		3	3		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Almelo												
Bijdrage gemeente Oldenzaal		662	662		681	681		700	700		719	719
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		4	4		-	-		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Oldenzaal												
Bijdrage gemeente Twenterand		614	614		630	630		648	648		666	666
Desintegratiebijdrage Twenterand		1	1		-	-		-	-		-	-
Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Twenterand												
Bijdrage gemeente Lochem		8	8		8	8		8	8		8	8
Bijdrage gemeente Hof van Twente		6	6		6	6		6	6		7	7
Bijdrage gemeente Berkelland		767	767		795	795		815	815		836	836
Bijdrage gemeente Bronckhorst		768	768		788	788		808	808		829	829
Bijdrage project gebruiksoverlakte												
Subtotaal dekkingsmiddelen	-50	10.974	10.924	-51	11.235	11.184	-52	11.541	11.489	-53	11.862	11.810
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	-12.254	12.427	173	-12.502	12.688	186	-12.798	12.991	194	-13.105	13.306	200
Onttrekking reserve			-			-			-			-
Toevoeging aan reserve	-173		-173	-186		-186	-15		-15	-15		-15
Subtotaal mutaties reserve	-173	-	-173	-186	-	-186	-15	-	-15	-15	-	-15
Resultaat	-12.427	12.427	-	-12.688	12.688	-	-12.812	12.991	179	-13.121	13.306	185

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

Begroting 2021 (incl. nieuw beleid en dekkingsplan)				
Omschrijving	2021	2022	2023	2024
Lasten (negatief bedrag)				
Totaal lasten (excl. Toevoegingen reserves)	-12.254.238	-12.501.678	-12.797.600	-13.105.401
Totaal toevoegingen reserves	-173.035	-186.424	-14.796	-15.390
Totaal lasten in begroting (incl. mut. reserves)	-12.427.273	-12.688.103	-12.812.397	-13.120.792
Baten (positief bedrag)				
Totaal baten (excl. Onttrekkingen reserves)	12.427.273	12.688.103	12.991.247	13.305.546
Totaal onttrekkingen reserves	0	0	0	0
Totaal baten in begroting (incl. mut. reserves)	12.427.273	12.688.103	12.991.247	13.305.546
Totaal saldo begroting na bestemming	0	0	178.850	184.755
Incidentele lasten				
Incidentele lasten (negatief bedrag)	0	0	0	0
Incidentele toevoegingen aan de reserves (negatief bedrag)	0	0	0	0
Incidentele baten (positief bedrag)	0	0	0	0
Incidentele onttrekkingen aan de reserves (positief bedrag)	0	0	0	0
	0	0	0	0
Totaal incidenteel	0	0	0	0
Structureel saldo begroting	0	0	178.850	184.755

7 Begrote Meerjaren balans

Op basis van de vernieuwingen in de BBV is er een begrote balans opgesteld. Aan de hand van onderstaande balans zijn onder andere de financiële kengetallen in paragraaf 4.2.1. bepaald en de balans verschaft inzicht in de ontwikkeling van het EMU-saldo.

Bedragen x € 1.000				
	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2022	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024
Materiele vaste activa	1.315	1.164	1.019	889
Totaal vaste activa	1.315	1.164	1.019	889
Uitzettingen	6.105	6.335	6.386	6.423
Liquide middelen	130	130	130	130
Overlopende activa	209	209	209	209
Totaal vlottende activa	6.444	6.674	6.725	6.762
Totaal activa	7.759	7.837	7.744	7.652
Eigen vermogen	369	555	570	586
Vaste schuld	1.414	1.306	1.198	1.090
Totaal vaste passiva	1.783	1.861	1.768	1.676
Vlottende schuld	4.803	4.803	4.803	4.803
Overlopende passiva	1.173	1.173	1.173	1.173
Totaal vlottende passiva	5.976	5.976	5.976	5.976
Totaal passiva	7.759	7.837	7.744	7.652

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2019 conform jaarstukken	2020 conform begroting	2021 conform begroting	2022 conform MJP	2023 conform MJP	2024 conform MJP
1	Exploitatiesaldo vóór mutaties in de reservers (bbv art 17c) (voordelig)	-150	48	173	186	194	200
2	Afschrijvingen ten laste van exploitatie	114	300	181	184	186	189
3	Bruto dotaties aan voorzieningen ten laste van exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van exploitatie	-	-	-	-	-	-
4	Investerings in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	1.467	-	-	-	-	-
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht op post 4	-	-	-	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiele vaste activa voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp- maken e.d.	-	-	-	-	-	-
8	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten lasten van de reserves worden gebracht en die niet vallen onder één van de bovenstaande posten	-	-	-	-	-	-
11	Verkoop van effecten						
	a. gaat u effecten verkopen	nee	nee	nee	nee	nee	nee
	b. Zo ja, wat is bij verloop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-	-	-	-
	Berekend EMU-saldo (nadelig)	-1.504	348	354	370	380	389

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden een aandeel. De EMU-systematiek werkt op een andere manier dan het (gemodificeerde) baten- en lastenstelsel dat de gemeenten hanteren. Investerings tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de kapitaallasten van de investeringen. Investerings in een jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben. Het EMU-saldo van GBTwente voor 2021 komt uit op € 353.635 voordelig. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven € 353.635 lager zijn dan de inkomsten.

8 Bijlagen

8.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld

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

8.1.1 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.250
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	72.849	€ 1,69	€ 123.241
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,50	€ -
Data en advies	72.849	€ 1,21	€ 88.064
Waardebepaling	38.912	€ 24,30	€ 945.494
Combi aanslagen (biljet)	40.905	€ 1,88	€ 76.708
Combi aanslagregels	148.264	€ 0,50	€ 74.825
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,84	€ -
Meesturen hondenpenning	-	€ -	€ -
Kwijtscheldingsverzoeken	4.487	€ 17,48	€ 78.414
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	3.136	€ 14,42	€ 45.227
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	674	€ 18,51	€ 12.479
Controle reclamebelasting eenvouding	900	€ 2,43	€ 2.188
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,65	€ -
Controle Precariobelasting	481	€ 16,00	€ 7.694
Medisch afval	679	€ 17,42	€ 11.825
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,18	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			€ 1.469.410
Desintegratiekosten hondenbelasting			€ 5.628
Totaal			€ 1.475.038

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 663.632
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 83.708
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 11.052
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 5.628
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 19.140
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 6.454
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 14.800
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 615
6.3	Inkomensregelingen	kwijschelding	€ 78.414
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 346.580
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 229.350
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 7.073
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 8.591
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			€ 1.475.038

8.1.2 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.250
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	23.210	€ 1,69	€ 39.265
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,50	€ -
Data en advies	23.210	€ 1,21	€ 28.058
Waardebepaling	11.358	€ 24,30	€ 275.980
Combi aanslagen (biljet)	12.007	€ 1,88	€ 22.516
Combi aanslagregels	32.932	€ 0,50	€ 16.620
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,84	€ -
Meesturen hondenpenning	-	€ -	€ -
Kwijtscheldingsverzoeken	521	€ 17,48	€ 9.105
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	703	€ 14,42	€ 10.139
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	475	€ 18,51	€ 8.794
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,43	€ -
Controle reclamebelasting complex	2.500	€ 4,65	€ 11.627
Controle Precariobelasting	-	€ 16,00	€ -
Medisch afval	-	€ 17,42	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,18	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			€ 425.354
Maatwerk Diftar en medisch afval			€ 20.378
Totaal			€ 445.732

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 199.210
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 28.730
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 22.964
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 435
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ -
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.105
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 81.567
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 91.282
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 2.610
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 4.054
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 5.774
Totaal			€ 445.732

In 2020 heeft de gemeente Borne Diftar en compensatie medisch afval ingevoerd. Omdat er nog geen daadwerkelijke productieaantallen bekend zijn, zijn de kosten voor de uitvoering van Diftar als maatwerk opgenomen in de begroting. Hierbij zijn dezelfde aantallen gebruikt als in de offerte tegen het tarief voor medisch afval en Diftar conform de begroting 2021.

8.1.3 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.250
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	158.986	€ 1,69	€ 268.963
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,50	€ -
Data en advies	158.986	€ 1,21	€ 192.192
Waardebepaling	84.957	€ 24,30	€ 2.064.308
Combi aanslagen (biljet)	94.757	€ 1,88	€ 177.694
Combi aanslagregels	246.808	€ 0,50	€ 124.558
Combi aanslagregels hondenbelasting	10.736	€ 1,84	€ 19.806
Meesturen hondenpenning	-	€ -	€ -
Kwijtscheldingsverzoeken	13.069	€ 17,48	€ 228.392
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	15.200	€ 14,42	€ 219.214
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	1.402	€ 18,51	€ 25.957
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,43	€ -
Controle reclamebelasting complex	1.450	€ 4,65	€ 6.744
Controle Precariobelasting	880	€ 16,00	€ 14.076
Medisch afval	1.578	€ 17,42	€ 27.482
Diftar, definitieve aanslag	73.735	€ 1,18	€ 87.362
Indicatieve desintegratiekosten diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			€ 3.459.996
Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar			€ 23.332
Totaal			€ 3.483.328

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 1.506.006
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 156.680
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 225.655
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 43.686
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 34.764
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 17.859
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 4.053
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 319
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 2.305
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 3.161
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 228.392
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 575.624
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 646.096
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 8.813
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 29.915
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			€ 3.483.328

8.1.4 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.250
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,69	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.277	€ 2,50	€ 60.760
Data en advies	24.277	€ 1,21	€ 29.348
Waardebepaling	12.139	€ 24,30	€ 294.957
Combi aanslagen (biljet)	13.539	€ 1,88	€ 25.389
Combi aanslagregels	31.720	€ 0,50	€ 16.008
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.045	€ 1,84	€ 3.773
Meesturen hondenpenning	-	€ -	€ -
Kwijtscheldingsverzoeken	601	€ 17,48	€ 10.503
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	4.426	€ 14,42	€ 63.832
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 18,51	€ -
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,43	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,00	€ -
Medisch afval	-	€ 17,42	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,18	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal		€	507.819

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 208.160
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 40.564
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 9.572
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 595
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 9.437
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.726
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 10.503
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 139.868
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 72.838
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 1.354
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 4.453
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 8.750
Totaal			€ 507.819

8.1.5 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.250
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	80.683	€ 1,69	€ 136.494
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,50	€ -
Data en advies	80.683	€ 1,21	€ 97.534
Waardebepaling	45.588	€ 24,30	€ 1.107.709
Combi aanslagen (biljet)	50.482	€ 1,88	€ 94.667
Combi aanslagregels	134.865	€ 0,50	€ 68.063
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.273	€ 1,84	€ 11.572
Meesturen hondenpenning	-	€ -	€ -
Kwijtscheldingsverzoeken	4.206	€ 17,48	€ 73.503
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	8.697	€ 14,42	€ 125.428
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	234	€ 18,51	€ 4.332
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,43	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,00	€ -
Medisch afval	-	€ 17,42	€ -
Diftar, definitieve aanslag	59.665	€ 1,18	€ 70.692
Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar	-	€ -	€ -
Subtotaal			€ 1.793.246
Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar			€ 13.815
Totaal			€ 1.807.061

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 789.200
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 99.073
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 53.148
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 24.741
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 5.267
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 792
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 15.248
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 1.164
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 939
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.050
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 73.503
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 301.608
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 357.721
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 39.244
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 13.407
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 30.957
Totaal			€ 1.807.061

8.1.6 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.250
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	22.622	€ 1,69	€ 38.270
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,50	€ -
Data en advies	22.622	€ 1,21	€ 27.347
Waardebepaling	11.293	€ 24,30	€ 274.400
Combi aanslagen (biljet)	12.547	€ 1,88	€ 23.529
Combi aanslagregels	41.601	€ 0,50	€ 20.995
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.059	€ 1,84	€ 3.798
Meesturen hondenpenning	-	€ -	€ -
Kwijtscheldingsverzoeken	482	€ 17,48	€ 8.423
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	639	€ 14,42	€ 9.216
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 18,51	€ -
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,43	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,00	€ -
Medisch afval	162	€ 17,42	€ 2.821
Diftar, definitieve aanslag	10.299	€ 1,18	€ 12.202
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal		€	424.253

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 183.834
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 37.766
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 7.998
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 313
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 275
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 2.141
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.239
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 8.423
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 74.601
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 100.119
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ -
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 4.852
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 1.689
Totaal		€	424.253

De mutatie in de bijdrage komt voornamelijk door de mutaties in de tarieven voor waardebeoordeling, de definitieve aanslag afvalstoffenheffing en data en advies.

8.1.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.250
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,69	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	31.840	€ 2,50	€ 79.689
Data en advies	31.840	€ 1,21	€ 38.490
Waardebepaling	16.723	€ 24,30	€ 406.340
Combi aanslagen (biljet)	19.080	€ 1,88	€ 35.780
Combi aanslagregels	64.793	€ 0,50	€ 32.699
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.195	€ 1,84	€ 4.049
Meesturen hondenpenning	-	€ -	€ -
Kwijtscheldingsverzoeken	1.074	€ 17,48	€ 18.769
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.211	€ 14,42	€ 17.465
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	70	€ 18,51	€ 1.296
Controle reclamebelasting eenvouding	800	€ 2,43	€ 1.945
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,00	€ -
Medisch afval	289	€ 17,42	€ 5.033
Diftar, definitieve aanslag	14.918	€ 1,18	€ 17.674
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			€ 662.480
Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar			€ 4.093
Totaal			€ 666.574

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 286.445
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 43.227
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 6.014
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 8.950
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 1.713
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.501
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 1.284
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 775
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 18.769
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 155.657
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 124.624
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 6.340
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 5.586
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 4.689
Totaal			€ 666.574

8.1.8 Gemeente Twenterand

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.250
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,69	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	33.792	€ 2,50	€ 84.574
Data en advies	33.792	€ 1,21	€ 40.850
Waardebepaling	15.778	€ 24,30	€ 383.378
Combi aanslagen (biljet)	17.484	€ 1,88	€ 32.787
Combi aanslagregels	46.323	€ 0,50	€ 23.378
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,84	€ -
Meesturen hondenpenning	-	€ -	€ -
Kwijtscheldingsverzoeken	746	€ 17,48	€ 13.037
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.291	€ 14,42	€ 18.619
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 18,51	€ -
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,43	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,00	€ -
Medisch afval	-	€ 17,42	€ -
Diftar, definitieve aanslag	11.532	€ 1,18	€ 13.663
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			€ 613.536
Desintegratiekosten hondenbelasting			€ 1.330
Totaal			€ 614.866

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 271.551
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 60.917
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 1.330
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 489
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.298
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 13.037
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 121.575
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 117.842
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 12.083
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 6.915
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 7.829
Totaal			€ 614.866

8.1.9 Gemeente Berkelland

Product Berkelland	Aantallen	Tarief per eenheid product 2021	Bijdrage 2021
Objecten	22.953	€ 21,73	€ 498.737
Combi-aanslagregels	68.971	€ 1,02	€ 70.670
Ad hoc aanslagregels	536	€ 32,58	€ 17.463
Kwijtscheldingsverzoeken	614	€ 41,91	€ 25.735
Debiteurenbeheer	25.430	€ 3,87	€ 98.432
Dwanginvordering	623	€ 40,14	€ 25.008
Baatbelasting, marktgelden			
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			€ 736.044
Buitendienstcontrole			€ 17.138
Controle Reclamebelasting			€ 13.364
Heffen reclamebelasting	720	€ 1,02	€ 738
SUBTOTAAL - meerwerk			€ 31.240
TOTAAL			€ 767.285

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 358.142
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 71.011
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 15.360
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 1.167
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 3.033
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 13.656
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 25.735
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 140.105
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 138.237
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 838
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			€ 767.285

8.1.10 Gemeente Bronckhorst

Producten Bronckhorst	Aantallen	Tarief per eenheid product 2021	Bijdrage 2021
Objecten	19.188	€ 22,04	€ 422.844
Combi-aanslagregels	86.967	€ 1,26	€ 109.902
Ad hoc aanslagregels	1.810	€ 28,13	€ 50.919
Kwijtscheldingsverzoeken	632	€ 21,85	€ 13.808
Debiteurenbeheer	22.610	€ 3,55	€ 80.266
Dwanginvordering	600	€ 37,95	€ 22.769
SUBTOTAAL - uitgangspunt FJO			€ 700.508
Buitendienstcontrole			€ 17.138
Minimabeleid kwijtschelding			€ 3.181
Controle Reclamebelasting	275	€ 17,46	€ 4.800
Heffen reclamebelasting	235	€ 1,26	€ 297
SUBTOTAAL - bestaand meerwerk			€ 25.417
Controle Reclamebelasting Industrierrein Zelhem (obv geschat aantal te controleren objecten)	150	€ 17,46	€ 2.618
Heffen reclamebelasting industrierrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagregels in 2019)	110	€ 1,26	€ 139
Debiteurenbeheer reclamebelasting industrierrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagbiljetten in 2019)	107	€ 3,55	€ 380
Omgekeerd inzamelen bij afrekening achteraf			
- ledigingen PMD-container (geschat aantal aanslagregels)	16.000	€ 1,26	€ 20.220
- gebruiksvergoeding keuzecontainer (aantal aanslagregels op basis van schatting: 45% huishoudens behoud container)	7.200	€ 1,26	€ 9.099
- behandeling aanvraag zorg/medische containers	300	€ 25,85	€ 7.755
- mutaties in keuzecontainers			€ 2.068
SUBTOTAAL - nieuw meerwerk			€ 42.279
TOTAAL ná index			€ 768.203

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 295.855
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 60.934
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 8.235
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 6.114
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 19.055
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 16.989
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 108.715
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 220.151
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 32.156
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			€ 768.203

8.1.11 Gemeente Lochem

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	529	€ 14,42	€ 7.629
Totaal			€ 7.629

<u>Perceptiekosten per taakveld</u>			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 7.629
Totaal			€ 7.629

8.1.12 Gemeente Hof van Twente

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	415	€ 14,42	€ 5.985
Totaal			€ 5.985

<u>Perceptiekosten per taakveld</u>			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 5.985
Totaal			€ 5.985

8.2 Kosten per taakveld

Perceptiekosten per taakveld		Begroting 2021		
taakveld	Omschrijving	baten	lasten	saldo
0	Bestuur en ondersteuning			
0.1	Bestuur	0	-88.300	-88.300
0.4	Overhead	0	-1.502.250	-1.502.250
0.61	OZB woningen	334.411	-4.409.213	-4.074.802
0.62	OZB niet woningen	69.314	-636.329	-567.015
0.63	Parkeerbelasting	101.257	-339.304	-238.047
0.64	Belastingen overige	46.437	-226.534	-180.098
0.8	Overige baten en lasten	10.973.773	-50.000	10.923.773
0.9	Vennootschapsbelasting	0	-65.553	-65.553
0.10	mutaties in reserve	0	0	0
2	Verkeer, vervoer en waterstaat			
2.4	Economische havens en waterwegen	17.584	-58.924	-41.340
3	Economie			
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	3.063	-17.219	-14.156
3.4	Economische promotie	7.882	-86.784	-78.903
6	Sociaal domijn			
6.3	Inkomensregelingen	392	-420.917	-420.525
7	Volksgezondheid en milieu			
7.2	Riolering	452.706	-2.081.275	-1.628.569
7.3	Afval	348.418	-1.999.720	-1.651.302
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	26.388	-118.948	-92.560
8	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
8.3	Wonen en bouwen	45.649	-152.967	-107.318
0.11	resultaat van de rekening			173.035

8.3 Beleidsindicatoren

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

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

Het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met de ontwerp-begroting 2021 en het meerjarenperspectief 2022-2024.

De secretaris,

de voorzitter,

.....

.....

De heer R.H.J. Tijink

de heer A.L. Langius