

RAADSBSLUIT



ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	SECTOR	PORT. HOUDER
1073505	Kistemaker, Pieter	PF-FIN	Mariska ten Heuw
ONDERWERP			
Concept begroting 2016 - Meerjarenperspectief 2017-2019 en jaarstukken 2014 GBT			

DE RAAD VAN DE GEMEENTE HENGelo BESLUIT:

In te stemmen met de begroting 2016 en de meerjarenbegroting 2017-2019 van het GBT
In te stemmen met het jaarverslag 2014 van het GBT

PUBLIEKSVRIENDELIJKE SAMENVATTING

Zowel het jaarverslag 2004 als de meerjarenbegroting 2016-2019 van het GBT (Gemeenschappelijk Belastingkantoor Twente) laten zien dat het een goed presterende organisatie is, die onder meer door bezuinigingen en door efficiencymaatregelen ervoor zorgt dat de jaarlijkse bijdrage van de gemeente Hengelo voor de uitvoering van de gemeentelijke belastingen en leges geleidelijk aan daalt.

DE GEMEENTERAAD VAN HENGelo,

DATUM

De griffier

De voorzitter

RAADSADVIES

ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	SECTOR	PORT. HOUDER
1073505	Bree, Edo van	PF-FIN	Ten Heuw
ONDERWERP			
Concept begroting 2016 - Meerjarenperspectief 2017-2019 en jaarstukken 2014 GBT			



PROGRAMMA / FACET-AGENDA

Niet van toepassing

AANLEIDING, DOEL EN WAT GING ER AAN VOORAF

Waarom dit voorstel aan de raad?

Uit hoofde van de toezichhoudende functie worden de jaarstukken van het GBT aan de raad voorgelegd. Het college is vertegenwoordigd is AB en DB en daarmee ook beslissingsbevoegd. Wel wordt de mening van de raad gepeild.

INHOUD VAN HET VOORSTEL

Jaarstukken 2014 GBT

2014 laat een positief exploitatieresultaat zien van € 546.000,-. Oorzaak: € 317.000 lagere kosten eigen personeel en personeel van derden, € 80.000,- lagere kosten voor dienstverleningsovereenkomsten, en daarnaast lagere kosten voor onderhoud software en meer inkomsten uit vergoedingen voor personeel.

Met het positieve saldo wordt de bestemmingsreserve jaarresultaten aangevuld tot 5% van het begrotingstotaal. Daartoe heeft het AB in een eerder jaar (2009!) besloten. De rest, € 356.000,-, wordt terugbetaald aan de gemeenten, naar rato van de gemeentelijke bijdrage. Dat betekent dat Hengelo éénmalig € 76.000,- mag terugzien.

De totale risico's zijn becijferd op € 601.000,-. De bestemmingsreserve jaarresultaten is na aanvulling ruim voldoende om dit risicoprofiel te dekken.

Begroting 2016 GBT en meerjarenperspectief

De begroting 2016 is opgesteld met inachtneming van een bezuiniging van € 327.500,-. Deze bezuiniging is eerder aan het GBT opgelegd.

Wel wordt rekening gehouden met een loonstijging gelijk aan het CBS-percentage. Er is geen sprake van een compensatie voor gestegen prijzen. Deze richtlijnen zijn nog iets strenger dan de richtlijnen zoals deze door de hoofden financiën zijn uitgevaardigd.

Er wordt nog niet uitgegaan van toetreders per 2016, wel één toetreders per jaar in de daarop volgende jaren. Dit zou een efficiencybesparing van 80 mille per jaar moeten opleveren, althans daar is in de begroting rekening mee gehouden

De bijdrage per inwoner ziet er als volgt uit in 2015 t/m 2019

2015:	19,13	bijdrage Hengelo 1.765.000,- volgens GBT, € 1.716.000,- volgens eigen begroting
2016	18,60	bijdrage Hengelo € 1.643.000,-
2017	17,98	bijdrage Hengelo € 1.590.000,-
2018	18,06	bijdrage Hengelo € 1.597.000,-
2019	18,21	bijdrage Hengelo € 1.610.000,-

Op basis van de begroting 2016 en de verwachte diensten die door de gemeente Hengelo worden afgenomen wordt voor 2016 een bijdrage geraamd van € 1.643.000,- (inclusief bijdrage diftar). In 2015 stond nog een bijdrage geraamd van € 1.716.300,-. Toch een aanmerkelijke besparing, die structureel kan worden ingeboekt.

De lagere bijdrage van de gemeente Hengelo wordt maar voor een deel veroorzaakt door de bezuinigingen. Het grootste deel komt voor rekening van een afname van het aantal (dure!) ad hoc aanslagregels.

Akkoord met begroting 2016

BESPREEK- EN BESLISPUNTEN

Instemmen met de begroting 2016 en de meerjarenbegroting 2017-2019 van het GBT
Instemmen met het jaarverslag 2014 van het GBT

FINANCIËLE ASPECTEN

Financieel:

Een lagere bijdrage aan het GBT ten opzichte van de begroting 2015. Dit wordt verwerkt in het meerjarenperspectief. Daarnaast een klein éénmalig voordeel in 2015.

BIJLAGE(N)

Begroting 2016 en meerjarenbegroting 2017-2019
Jaarverslag 2014

Dit raadsadvies is vastgesteld door het college van B & W van Hengelo.

Van: raadsgriffie@hengelo.nl
Ontvangen: 16-4-2015 12:03
Aan: gemeente@hengelo.nl
Onderwerp: FW: toezending concept begroting 2016, MJP 2017-2019 en jaarstukken 2014 GBT

Dag collega; svp registreren tbv LIS raad. Bvd Leo

Van: Ent, K. van der [mailto:k.vanderent@gbtwente.nl]
Verzonden: woensdag 15 april 2015 21:54
Aan: Hassink, J.F.; 'j.vanmarle@almelo.nl'; 't.vloothuis@oldenzaal.nl'; 'E. Eerenberg'; 'E.Y. Prent'; 'H. Mulder'; Heuw, Mariska ten; 'mr. drs. R.G. Welten'
CC: 'raadsgriffie@enschede.nl'; raadsgriffie; Griffie; 's.morsink@borne.nl'; 'collegewerk@enschede.nl'; 'g.raaben@haaksbergen.nl'; 'Benno Reimerink'; 'Gerwin Nijhof'; 'Jan van 't Ende'; Kistemaker, Pieter; 'Rene van Kuilenburg'; 'Vries, A.J. de (CS-CS)'; Tijink, R.; 'Bert Faber'; Toet, R.; 'Broeke, Jeroen ten'; 'd.bosveld@almelo.nl'; 'raadsgriffie@almelo.nl'; Bakker, Marianne; 'Ansjelien Aarnink'; 'Lageweg, Albert (A)'; 'h.klunder@oldenzaal.nl'; 'griffie@oldenzaal.nl'
Onderwerp: toezending concept begroting 2016, MJP 2017-2019 en jaarstukken 2014 GBT

Geachte algemeen bestuursleden,

U ontvangt namens de secretaris, in opdracht van het dagelijks bestuur conform haar genomen besluiten van 15 april jl., de volgende stukken van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente:

- Concept begroting 2016;
- Meerjarenperspectief 2017-2019;
- Jaarstukken 2014.
- Concept accountantsverslag

Uit oogpunt van maatschappelijk verantwoord ondernemen worden bovengenoemde stukken **niet** eveneens per post verstuurd!

De raden worden verzocht hun eventuele zienswijzen schriftelijk **vóór donderdag 11 juni** a.s. kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur. Binnengekomen zienswijzen zullen z.s.m. door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur worden verzonden.

Mochten er nog vragen zijn dan kunt u mij telefonisch bereiken op nummer 053-481 8730.

Met vriendelijke groet,

mr. K. (Katinka) van der Ent
Stafadviseur

image001.jpg



053-481 8730
k.vanderent@gbtwente.nl

www.gbtwente.nl
Hazenweg 121 Hengelo
Postbus 845, 7550 AV Hengelo

BEGROTING GBT

2016

INHOUDSOPGAVE

Inleiding	3
1 Hoofdpijnen Financiële begroting 2016	4
2 Toelichting op de hoofdpijnen van financiële begroting 2016	6
2.1 Uitgangspunten bij deze begroting	6
2.2 Loon- en prijsontwikkelingen	7
2.3 Perspectief	8
3 Programmaplan	8
4 Paragrafen	9
4.1 Lokale heffingen	9
4.2 Weerstandsvermogen	9
4.2.1 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves	10
4.3 Onderhoud kapitaalgoederen	10
4.4 Financiering	11
4.5 Bedrijfsvoering	11
4.5.1 Organisatie	11
4.5.2 Personeel en bijbehorende kosten	12
4.5.3 Kwaliteitszorg	12
4.6 Verbonden partijen	13
4.7 Grondbeleid	13
5 Detailoverzicht financiële begroting 2016	14
5.1 Algemene dekkingsmiddelen	15
5.1.1 Onvoorzien	15
5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten	15
5.2 Staf en Algemeen	15
5.3 Vastgoed en Belastingen	16
5.4 Diftar Hengelo	19
6 Bijlage	19
6.1 Gemeente Enschede	19
6.2 Gemeente Hengelo	19
6.3 Gemeente Borne	20
6.4 Gemeente Losser	20
6.5 Gemeente Haaksbergen	20
6.6 Gemeente Almelo	20
6.7 Gemeente Oldenzaal	21

Inleiding

Hierbij presenteren wij u de begroting 2016. De begroting is samengesteld op basis van de door het GBT opgestelde uitgangspunten. In totaal is in de begroting een kostenreductie van € 187.500 verwerkt.

Leeswijzer

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. de hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2014, begroting 2015 en begroting 2016;
2. een toelichting op de gehanteerde kostenverdeling en uitgangspunten voor deze begroting;
3. het programmaplan. In dit hoofdstuk worden de doelen voor 2016 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 opgenomen lasten en baten;
6. een bijlage met per gemeente een specificatie van het aantal producten per kostprijs.

1 Hoofdpijnen Financiële begroting 2016

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

In december 2013 is de bezuinigingsstrategie 2015-2017 vastgesteld en in december 2014 is de strategie geëvalueerd en bijgesteld. Jaarschijf 2016 uit de bijgestelde bezuinigingsstrategie is in deze begroting verwerkt. De totale besparing bedraagt € 327.500. Daar tegenover staat dat de tegemoetkoming van de gemeente Oldenzaal in personele kosten, conform afspraak, met € 25.000 afneemt en dat de loonkosten met € 115.000 geïndexeerd worden, waardoor ook de netto besparing met deze bedragen afneemt.

De totale productbegroting bedraagt € 8.791.800. Hiervan wordt € 7.707.100 gedekt door de gemeentelijke bijdragen van de deelnemende gemeenten.

x € 1.000		REALISATIE 2014		BEGROTING 2015		BEGROTING 2016	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
STAF EN ALGEMEEN		2.651	58	1.738	25	1.814	0
1	Salarissen en sociale lasten	859	68	784	25	865	
2	Rente, winstuitkeringen en afschrijvingen	-31		0		0	
3	Goederen en diensten	1.562		954		949	
3.0	Personeel van derden	119		40		40	
3.1	Energie	1		2		2	
3.4	Overige goederen en diensten	1.442	-10	912		907	
6	Verrekeningen	261		0		0	0
6.1	Kapitaallasten	261		0		0	
VASTGOED EN BELASTINGEN		6.665	1.563	7.129	1.036	6.890	1.085
1	Salarissen en sociale lasten	3.787	248	3.882	8	3.709	25
3	Goederen en diensten	1.350		1.708		1.754	
3.0	Personeel van derden	328		247		247	
3.1	Energie	4		4		6	
3.4	Overige goederen en diensten	1.017		1.457		1.501	
6	Verrekeningen			242		242	
6.1	Kapitaallasten			242		242	
WAARDEBEPALING							
3	Goederen en diensten	759		536		532	
3.0	Personeel van derden	413		267		230	
3.4	Overige goederen en diensten	345		269		302	
6	Verrekeningen	17		0		0	
6.1	Kapitaallasten	17		0		0	
COMBI-AANSLAGEN							
3	Goederen en diensten	122		130		75	
3.4	Overige goederen en diensten	122		130		75	
AD HOC AANSLAGEN (op basis van handmatige verwerking)							
3	Goederen en diensten	95		47		80	
3.4	Overige goederen en diensten	95		47		80	
AD HOC AANSLAGEN (via gestandaardiseerde verwerking)							
3	Goederen en diensten					8	
3.4	Overige goederen en diensten					8	
HONDENBELASTING							
3	Goederen en diensten	55		63		55	
3.4	Overige goederen en diensten	55		63		55	
KWIJTSCHELDING							
3	Goederen en diensten	94		90		87	
3.0	Personeel van derden	41		0		31	
3.4	Overige goederen en diensten	53		90		56	
DEBITEURENBEHEER							
3	Goederen en diensten	129		125		117	
3.0	Personeel van derden	0		5		0	
3.4	Overige goederen en diensten	129		120		117	
DWANGINVORDERING							
3	Goederen en diensten	257	1.315	307	1.028	230	1.060
3.0	Personeel van derden	4		46		34	
3.4	Overige goederen en diensten	253	1.315	261	1.028	196	1.060
HAVENGELDEN							
3	Goederen en diensten					2	
3.4	Overige goederen en diensten					2	
HEFFINGEN / DIFTAR HENGLO		29	0	47	0	47	0
4	DIFTAR	29		47		47	
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN		5	8.276	42	7.895	42	7.707
Onvoorzien / afronding		0		42		42	
Gemeentelijke bijdragen			8.266		7.895		7.707
Gemeente Enschede			3.304		3.155		3.102
Gemeente Hengelo (reguliere bijdrage)			1.772		1.718		1.597
Gemeente Hengelo (inzake Diftar)			29		47		47
Gemeente Borne			347		344		336
Gemeente Losser			354		346		338
Gemeente Haaksbergen			381		386		377
Gemeente Almelo			1.467		1.325		1.325
Gemeente Oldenzaal			612		573		552
Verrekeningen inzake havengelden							33
Financieringsfunctie		5	10				
TOTALE BATEN			9.897		8.955		8.792
TOTALE LASTEN		9.351		8.955		8.792	

2 Toelichting op de hoofdlijnen van financiële begroting 2016

Het GBT werkt met ingang van april 2014 volgens een nieuwe organisatiestructuur. Binnen de uitvoerende organisatie-eenheid 'Vastgoed en belastingen' zijn een aantal procesteams ingericht. Alle procesteams werken aan één of meerdere eindproducten van het GBT. Daarnaast is een organisatie-eenheid 'Diftar Hengelo', waarop alle kosten en de bijdrage van de gemeente Hengelo met betrekking tot de afvalstoffenheffing op basis van Diftar worden verzameld.

Binnen de organisatie-eenheid 'Vastgoed en belastingen' is voor elke vorm van dienstverlening van het GBT een apart 'product' benoemd. Op zo'n product komen alle specifieke, direct aan het product toe te wijzen kosten voor die dienstverlening terecht. De kosten, die niet direct aan een product toe te wijzen zijn, worden aan de hand van verdeelsleutels over de producten verdeeld. Op deze wijze is er een heldere en logische methode van de kostenopbouw van de diverse producten ofwel dienstverlening van het GBT toegepast.

De gemeentelijke bijdragen (inkomsten) zijn over de producten (dienstverlening) 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 ofwel dienstverlening, bestaat uit:

1. Waardebepaling op basis van het aantal objecten;
2. Combi aanslagen op basis van het aantal aanslagregels afvalstoffenheffing, rioolheffing, onroerende zaakbelastingen, marktgelden en baatbelasting;
3. Ad hoc aanslagen, welke handmatig worden verwerkt op basis van het aantal aanslagregels naheffingsaanslagen parkeerbelastingen, BIZ-bijdrage, precariobelasting, havengelden, toeristenbelasting, forensenbelasting, reclamebelasting en rioolheffing grootverbruik;
4. Ad hoc aanslagen, waarvan de aanslagregels op basis van standaard formats worden verwerkt, te weten begraafrechten, bouwleges en overige leges;
5. Hondenbelasting op basis van het aantal aanslagregels hondenbelasting;
6. Kwijtschelding op basis van het aantal kwijtscheldingsverzoeken;
7. Debiteurenbeheer op basis van het aantal aanslagbiljetten;
8. Dwanginvordering op basis van het aantal dwangbevelen;
9. Havengelden op basis van het aantal aanslagregels.

In onderstaande paragrafen worden uitgangspunten van de begroting toegelicht.

2.1 Uitgangspunten bij deze begroting

Voor deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd.

1. De begroting is in evenwicht. Taakstellingen worden op het niveau van programma en hoofdkostensoort verwerkt, zodat algemene taakstellingen (stelposten) worden vermeden.
2. De budgetten binnen de programma's van het GBT worden gebaseerd op de jaarschijf 2016 van de in december 2014 bijgestelde bezuinigingsstrategie. Op basis van de evaluatie van de in 2013 vastgestelde bezuinigingsstrategie zijn de uitgangspunten op het gebied van indexering personeelskosten bijgesteld. Deze wijzigingen zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur en vormen de basis voor de begroting 2016. Concreto betekent dit dat de lonen geïndexeerd worden conform de uitkomsten van de CAO-onderhandelingen. De prijsindex blijft wel op de nullijn. Op de volgende materiële budgetten wordt bezuinigd:
 - € 30.000 op budget uitbestede werkzaamheden deurwaarderswerkzaamheden;
 - € 85.000 portikosten en kosten drukwerk als gevolg van MijnOverheid en uitkomst van

- de aanbesteding print- en drukwerk;
- € 12.500 inhuurbudget dwanginvordering vanwege optimalisatie van processen.
Door de uitgezette lijn betreffende de bezuinigingsstrategie vast te houden, wordt afgeweken van de (soepelere) richtlijnen, welke de portefeuillehouders financiën van onze deelnemers, hebben opgesteld.
3. Er wordt vooralsnog van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2016.
 4. In het meerjarenperspectief 2016-2018 is er voor 2016 een efficiencytaakstelling van € 80.000 opgenomen op basis van één nieuwe toetreders. Daarnaast is op basis van voorgenoemde bezuinigingsstrategie voor jaarschijf 2016 een bezuinigingsmaatregel van € 327.500 (€ 200.000 vanwege achterwege laten van indexeringen en € 127.500 op materiële budgetten) voorgesteld. Bij het opstellen van de uitgangspunten voor de begroting 2016 zijn er nog geen concrete uitzichten op een nieuwe toetreders per 01-01-2016. Het GBT mist dit rendement. Ook is de bezuinigingsmaatregel voor jaarschijf 2016 in de bijgestelde strategie aangepast naar € 212.500 (de budgetten voor lonen en salarissen worden op basis van de uitkomst van de CAO-onderhandelingen met €115.000 geïndexeerd. Daarnaast worden dit budget met € 200.000 verminderd op basis van de voorgestelde formatiereductie in de bezuinigingsstrategie (per saldo € 85.000 vermindering op lonen en salarissen) en € 127.500 op materiële budgetten).
Voorstel: nu € 212.500 aan bezuinigingsmaatregelen in de begroting verwerken en € 80.000 bij een nieuwe toetreders per 01-01-2016.
 5. De formatie moet met € 200.000 gereduceerd worden. Voorgesteld wordt om dit op de volgende wijze in te vullen:
 - 0,66 fte op aansturende functie (vacatureruimte coördinatoren)
 - 1,34 fte medewerker 2
 - 1 fte medewerker 3
 6. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2016 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2016 gebaseerd op de bezuinigingsstrategie, de aantallen van 2014 en capaciteitsplanning van 2015. Daarnaast wordt gekeken naar mogelijkheden om het tarief voor de Ad hoc aanslagen te splitsen in een tarief voor verwerking op basis van het stuf-vordering format en een tarief op basis van handmatige verwerking.
 7. DIFTAR-uitvoering voor Hengelo wordt in de begroting verwerkt. Dit betreft een aanvullende dienstverlening, waarvan de vergoeding ad € 46.500 wordt toegevoegd aan de financiële bijdragen van de gemeente Hengelo.
 8. Aanvullende taken t.o.v. de huidige worden in principe doorberekend op basis van de tarieven conform de tariefdifferentiatie.

2.2 Loon- en prijsontwikkelingen

Door middel van een gezamenlijk, informeel, schrijven van de portefeuillehouders financiën van alle Twentse gemeenten zijn aan alle verbonden partijen, waaronder het GBT, uniforme richtlijnen verstrekt voor de begroting 2016. Hierin stond aangegeven dat de prijzen voor geleverde goederen en/of diensten met 0,5% geïndexeerd mogen worden en de lonen met 1,75%.

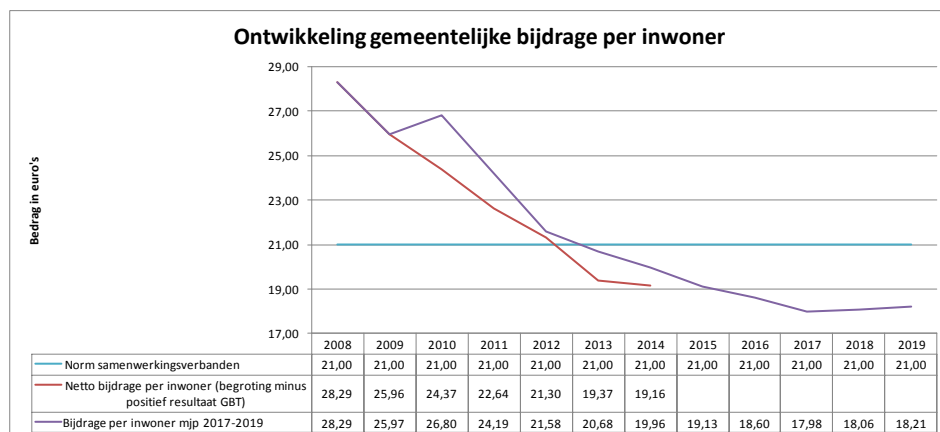
Eén van de voorgestelde maatregelen in de door het bestuur vastgestelde bezuinigingsstrategie, is het achterwege laten van indexering van de budgetten. Deze richtlijnen zijn dus strenger dan de voorgestelde richtlijnen. Tijdens de evaluatie van de bezuinigingsstrategie is gebleken dat het achterwege laten van de indexeringen voor de jaarschijf 2016 niet houdbaar bleek vanwege de uitkomst van de CAO-onderhandelingen. Daarom is door het bestuur ingestemd tot éénmalige indexering van de lonen op basis van de

uitkomst van de CAO-onderhandelingen voor de jaarschijf 2016. Alle overige indexeringen worden achterwege gelaten.

2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2017 - 2019 van het GBT en de daarbij gehanteerde uitgangspunten worden in een separaat document gepresenteerd.

Onderstaande grafiek laat de ontwikkeling zien van het kostenniveau per inwoner over de periode 2009 – 2019.



3 Programmaplan

Het GBT heeft de focus liggen op een tweetal pijlers uit het organisatieontwikkelproces, te weten 'excellente bedrijfsvoering' en 'klant centraal'. Vanuit deze twee pijlers wordt verder gewerkt aan de missie en visie van het GBT.

Missie

Het GBT staat landelijk bekend als een innovatief Twentse overheidsorganisatie. Het GBT staat borg voor kwaliteit en realiseert in haar dienstverlening efficiencyvoordelen voor haar partners. Dit doet zij door een continue focus op digitalisering, kennisvergroting en procesverbetering bij zichzelf en bij de partnerorganisaties.

Visie

Als modern Twentse overheidsorganisatie voeren we voor overheden taken uit op het gebied van vastgoed, financiën en belastingen. We ontzorgen onze partners door deskundigheid in te brengen en beheertaken over te nemen. Op deze manier worden overheden in de gelegenheid gesteld om zich te richten op de ontwikkelingen van de Twentse samenleving.

Dit wordt GBT-breed opgepakt en in het jaarplan worden deze pijlers nader uitgewerkt en in concrete speerpunten/doelstellingen omgezet. Dit alles om de huidige taken van het GBT: de heffing en inning van gemeentelijke belastingen alsmede de uitvoering van de wet WOZ zo optimaal mogelijk uit te voeren.

4 Paragrafen

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

4.1 Lokale heffingen

De ramingen van de belastingopbrengsten en paragrafen lokale heffingen maken geen onderdeel uit van de begroting van het GBT. Hiervoor wordt verwezen naar de jaarverslagen van de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser en Oldenzaal.

4.2 Weerstandsvermogen

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

In 2014 is aan de deelnemers de vraag gesteld of het GBT een eigen weerstandscapaciteit moet hebben of dat de deelnemers samen garant moeten staan om eventuele tegenvallers te dekken. Het dagelijks bestuur van het GBT is van mening dat een gemeenschappelijke regeling als het GBT geen eigen weerstandscapaciteit van voldoende omvang hoeft te hebben om het eigen risicoprofiel op te kunnen vangen. Wanneer iedere gemeenschappelijke regeling voor zichzelf een eigen weerstandscapaciteit van voldoende omvang zou opbouwen, zou er teveel 'stilstaand' geld bij de gemeenschappelijke regelingen worden ondergebracht. 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 is zodanig gering volgens onze deelnemers, dat de weerstandscapaciteit die de deelnemer moet vormen lager kan zijn dan de afzonderlijke weerstandscapaciteiten van de verbonden partijen.

Hierna wordt ingezoomd op een aantal belangrijke aspecten van risicobeheer:

- Het GBT beschikt over een bestemmingsreserve jaarresultaten die ultimo 2014 gevuld is met € 484.000. Deze reserve dient als buffer om risico's en knelpunten te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening.
- Het GBT loopt geen bijzonder renterisico omdat geen sprake is van een behoefte aan 'lang geld'. Er kan slechts enig effect optreden voor de rentekosten als de korte rente die de bank in rekening brengt wijzigingen ondergaat. De rentevoorzieningen zijn gelijk aan die van de opdrachtgevende gemeenten.
- Het GBT heeft geen langlopende leningen afgesloten. Wel zijn er langlopende verplichtingen. Dit zijn:
 - DVO met de gemeente Hengelo (huisvesting, facilitair en financiën). De DVO huisvesting en facilitaire zaken is verlengd tot en met 2016. De DVO financiën loopt tot en met 2014, met jaarlijks stilzwijgende verlenging.
 - DVO met de gemeente Enschede (HRM en ICT). De DVO HRM loopt tot en met 2014 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd. De DVO ICT heeft een looptijd van 2014 tot en met 2017.
 - 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 SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase en ANG in verband met inhuur gespecialiseerd personeel en uitbesteding van

kwijtscheldingswerkzaamheden en WOZ-bezwaren, welke loopt tot en met begin 2015. In het eerste kwartaal van 2015 worden de raamovereenkomsten in verband met inhuur van gespecialiseerd personeel opnieuw aanbesteed. In 2015 wordt ook de uitbesteding van heffingsbezwaren aanbesteed;

- Contract met Invoned voor de uitbesteding van deurwaarderswerkzaamheden vanaf hernieuwd bevel. Het contract gaat in op 1 januari 2015 en heeft een looptijd van maximaal zes jaar.
- Leaseovereenkomst met Autolease Twente voor één leaseauto buitendienstmedewerker. Dit contract loopt tot 2017.
- Leaseovereenkomst met Munsterhuis Lease voor twee leaseauto's, één voor algemeen gebruik en één voor de taxateurs.
- In de exploitatie van het GBT is een opbrengst voor vervolgingskosten opgenomen. Deze opbrengst kan sterk fluctueren omdat deze afhankelijk is van de invorderingswerkzaamheden waaronder het versturen van aanmaningen en dwangbevelen. Door de directe relatie tussen kosten en opbrengsten is het financieel risico op deze begrotingspost beperkt.

4.2.1 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves

Het GBT heeft één reserve, de bestemmingsreserve "Jaarresultaten", welke ultimo 2014 € 484.015 bevat. Op basis van de huidige beleidsregels mag de bestemmingsreserve 'jaarresultaten' tot 5% van het begrotingstotaal gevuld worden, mits de exploitatieresultaten van het GBT dit per einde van het boekjaar toelaten en uitsluitend na een besluit van het Algemeen Bestuur. Bij het schrijven van deze begroting is € 179.154 van de bestemmingsreserve geoormerkt om de wettelijke verplichting tot BAG-WOZ gegevenssynchronisatie te dekken.

Jaar	Beginsaldo	Geraamde toevoegingen	Geraamde onttrekkingen	Eindsaldo
2015	484.015	10.280	179.154	315.141
2016	315.141	132.619	0	447.760
2017	447.760	4.110	0	451.870
2018	451.870	25.395	0	477.265
2019	477.265	25.625	0	502.890

In 2015 wordt naar aanleiding van de resultaatbestemming 2014 € 10.280 gedoteerd aan de reserve en zal het geoormerkte bedrag voor de BAG-WOZ gegevenssynchronisatie onttrokken worden om de in 2015 te maken kosten te dekken.

Over de periode 2016 tot en met 2019 zal, als de jaarresultaten dit toelaten, de reserve tot 5% van het begrotingstotaal aangevuld worden. Bij het schrijven van deze begroting heeft het Algemeen Bestuur de overige middelen niet geoormerkt voor een specifiek doel, waardoor er voor deze periode geen onttrekkingen geraamd zijn.

4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

4.4 Financiering

De treasuryfunctie voor het Gemeenschappelijke Belastingkantoor Twente wordt uitgevoerd door de treasurer van de gemeente Hengelo. Belangrijke zaken die betrekking hebben op het GBT worden besproken met alle betrokken treasurers van de deelnemers. Dit gebeurt incidenteel.

De treasuryfunctie beperkt zich feitelijk tot het saldobehoor van de diverse rekeningen. Van het aantrekken en uitzetten van leningen is geen sprake.

Het GBT profiteert van dezelfde faciliteiten, die in 2009 door de Netwerkstadgemeenten zijn overeengekomen met de Bank Nederlandse Gemeenten, na een Europese aanbestedingsprocedure. Na saldiverrekening wordt het totale saldo automatisch uitgezet op Euribor¹ met een opslag van 25 basispunten (0,25% bij 'rood staan') of op Eonia² met een afslag van 15 basispunten (bij een positief saldo). Met de invoering van het verplicht schatkistbankieren, dat ook voor het GBT geldt, is van het laatste nauwelijks nog sprake. Ook voor de kosten van betalingsverkeer wordt aangesloten bij de (relatief lage) tarieven, zoals die door de BNG aan de Netwerkstadgemeenten in rekening worden gebracht.

In 2015 zal een nieuwe aanbestedingsprocedure plaatsvinden, in gezamenlijkheid met de overige netwerkstadgemeenten en de gemeente Losser.

Ook voor 2016 wordt een zeer lage korte rente verwacht. Deze zal pas weer stijgen bij het aantrekken van de economische groei en een oplopende inflatie.

Het GBT heeft, doordat er een klein tijdsverschil zit tussen belastingontvangsten en het afstorten van de gelden naar de gemeenten, vrijwel steeds een positief saldo op de lopende rekeningen. Dit wordt door het verplicht schatkistbankieren dagelijks afgeroomd. Dit wordt zoveel mogelijk ondervangen door de ontvangen inkomsten uit belastingen en leges bij voorschot aan de gemeenten af te dragen.

Het begrotingstotaal van het GBT bedraagt in 2016 € 8.791.800. De kasgeldlimiet (8,5% van het begrotingstotaal) bedraagt € 747.000. Aangezien ontvangen belastinggelden en retributies achteraf worden afgerekend, verwachten wij dat de kasgeldlimiet hooguit incidenteel zal worden overschreden. Dit valt allemaal ruimschoots binnen de kaders van de Wet Fido.

De renterisiconorm (20% van het begrotingstotaal) zal nooit in beeld komen omdat het GBT geen gelden aantrekt of uitzet. Het GBT heeft ook geen langlopende leningen opgenomen en uitstaan.

4.5 Bedrijfsvoering

4.5.1 Organisatie

Het GBT heeft de ambitie om als modern Twentse overheidsorganisatie de taken uit te voeren voor overheden op het gebied van vastgoed, financiën en belastingen. Hiermee geven we invulling aan de visie van het GBT. In 2015 is bijvoorbeeld een pilot opgestart, waarin het GBT voor de gemeente Enschede controles uitvoert op het gebied van de Basisregistratie Personen (leegstand en niet bestaande adressen). Maar ook andere administratieve- en

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. Iedere werkdag om 11:00 Central European Time wordt het Euribor rente tarief vastgesteld en doorgegeven aan alle deelnemende partijen en aan de pers.

² **Eonia** is de afkorting van Euro OverNight Index Average. Eonia is het eendaags interbancaire rentetarief voor het eurogebied. Eonia wordt berekend aan de hand van de tarieven waartegen 57 Europese banken elkaar ongedekte leningen verstrekken met een looptijd van slechts 1 dag.

beheertaken kunnen worden opgepakt. Het GBT voert met diverse potentiële partners gesprekken hierover.

De begroting is hierop aangepast. Zo kunnen bijvoorbeeld nieuwe organisatie-eenheden aan de organisatie worden toegevoegd of van samenstelling veranderd worden evenals nieuwe producten en diensten, waarbij het goed inzichtelijk blijft wat hiervan de gevolgen zijn voor bijvoorbeeld de tarieven en de opbouw hiervan.

Het GBT wil nog verder inzetten op digitalisering. Het zaakgericht werken wordt verder vorm gegeven, evenals zaakuitwisseling met de opdrachtgevers. Dit alles met het doel om de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren. Ook zal dit efficiencyvoordelen met zich mee brengen. Het aantal aanslagbiljetten, dat digitaal via de berichtenbox van MijnOverheid wordt bezorgd neemt toe. De verwachting is dat, wanneer de Rijksbelastingdienst dit platform breder in gaat zetten, dat dit ook grote voordelen oplevert voor het GBT. De digitalisering van de fysieke post wordt nader uitgewerkt. Er is onderzoek gedaan naar de mogelijkheid tot het nemen van een Substitutiebesluit. Het optimaliseren van het gebruik van landelijke voorzieningen voor het verkrijgen en verstrekken van gegevens voor de basisregistraties (WOZ, BAG, Kadaster, Kamer van koophandel) blijft een aandachtspunt.

De komende periode zal ook in het teken staan van het versterken van de kwaliteit van gegevens. Doordat inzichten veranderen, zowel intern als bij toezichthouders, wil het GBT blijven investeren in kwalitatief hoogwaardige gegevens. Een voorbeeld hiervan is een veranderende focus van de Waarderingskamer bij de controle van de objectgegevens. Het GBT heeft de afgelopen jaren het predicaat 'Goed' ontvangen van de Waarderingskamer en wil dit ook in de toekomst blijven behouden. Daarom beweegt het GBT mee met deze nieuwe inzichten en past het processen daar op aan.

4.5.2 Personeel en bijbehorende kosten

Het GBT heeft zich aangesloten bij het regionale platform Werken voor de Twentse Overheid. Dit platform bevordert met haar producten en diensten de regionale samenwerking op het gebied van mobiliteit, duurzame en flexibele inzetbaarheid en ontwikkeling van de huidige en toekomstige Twentse ambtenaar. Ook wordt gekeken naar de mogelijkheden voor het opzetten van een Twentse Arbeidvoorwaarden Regeling (TAR). Duurzame en flexibele inzet van medewerkers is belangrijk om de ambities van het GBT waar te maken. Dit sluit ook goed aan bij de het Levensfasebewuste Personeelsbeleid, dat het GBT heeft vastgesteld. Hiermee wordt invulling gegeven aan modern werkgeverschap.

In de bezuinigingsstrategie is voorgesteld om over de periode 2015 tot en met 2017 9 fte aan formatie te reduceren. In de begroting 2015 is de formatie met 3,34 fte gereduceerd en in deze begroting wordt de formatie met 3 fte teruggedrongen. Dit is tot nu toe mogelijk geweest op basis van het terugdringen van de vacatureruimte en natuurlijk verloop.

In de begroting wordt 2% van het budget lonen en salarissen gereserveerd voor opleiding van medewerkers.

4.5.3 Kwaliteitszorg

ISO-9001:2008

Met ingang van 1 juni 2012 is het GBT ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Dit certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. In de twee jaar na certificatie vindt (tenminste) jaarlijks een externe vervolgaudit plaats, waarin de functionaliteit, effectiviteit en prestatie van de bedrijfsprocessen worden onderzocht. Naast deze externe audits worden intern alle processen in de loop van de drie jaar tenminste één keer geaudit en daar waar nodig verbeterd. Ook worden één keer per jaar alle processen door de proceseigenaar beoordeeld en actueel verklaard. Ruim voor het vervallen van het

certificaat wordt een externe hercertificatie audit uitgevoerd, waarna we weer voor drie jaar gecertificeerd worden. Dit zal in 2015 plaats vinden.

Interne controle

Het interne controleplan is de leidraad voor het GBT om te waarborgen dat handelingen voortvloeiend uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid en is gericht op de belangrijkste processen en risico's. In de reguliere processen zijn interne controles ingebed en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de door de afdelingen zelf uitgevoerde controles. Team Kwaliteit voert de verbijzonderde interne controles. De medewerkers binnen dit team controleren of de interne controles adequaat worden uitgevoerd en rapporteren daarover in de RICK³-rapportage. Aan de deelnemende gemeenten is de mogelijkheid geboden om de uitgevoerde IC te reviewen.

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

Klachten

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

4.6 Verbonden partijen

Het GBT heeft geen verbonden partijen.

4.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op het GBT.

³ RICK staat voor Rechtmatigheid, Interne Controle en Kwaliteit

5 Detailoverzicht financiële begroting 2016

Op het begrotingstotaal van de begroting 2016 is een besparing van € 187.500 verwerkt. Dit bedrag is het resultaat van een kostenreductie van € 327.500 op basis van de bezuinigingsstrategie 2015-2017, de indexatie van de lonen en salarissen met € 115.000 als gevolg van de CAO-uitkomst en een afname van € 25.000 van de tegemoetkoming van de gemeente Oldenzaal in de personeelskosten.

In de begroting 2016 zijn uitsluitend structurele baten en lasten opgenomen. Bij het schrijven van deze begroting zijn er geen besluiten genomen of contracten afgesloten, waaruit incidentele baten of lasten voortvloeien.

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor 2016:

	<u>Tarief 2015</u>	<u>Tarief 2016</u>
Waardebepaling	€ 20,37	€ 19,43
Combi-aanslagen	€ 1,15	€ 1,16
Ad hoc-aanslagen (op basis van handmatige verwerking)	€ 18,16	€ 22,23
Ad hoc-aanslagen (via gestandaardiseerde verwerking)		€ 9,95
Aanslagen Hondenbelasting	€ 5,64	€ 5,22
Kwijtscheldingverzoeken	€ 19,90	€ 19,65
Debiteurenbeheer	€ 3,23	€ 3,22
Dwanginvordering	€ 34,57	€ 34,15

De wijziging in kostprijs per eenheid product wordt enerzijds veroorzaakt door een wijziging in de doorbelasting van indirecte kosten vanuit de organisatie-eenheden of door mutaties in de directe kosten, die aan een product zijn toegerekend. De indirecte kosten worden op basis van capaciteitsplanning 2015 toegerekend aan het product. De mutatie in directe kosten komt enerzijds door aanpassing van budgetten conform bezuinigingsstrategie en anderzijds door aanpassing van de budgetten naar aanleiding van realisaties in 2014. Bovendien heeft het totaal aantal afgenomen producten een invloed op het tarief per eenheid product, aangezien de totale lasten binnen een product worden gedeeld door het aantal afgenomen producten om het tarief per eenheid product te bepalen. Het aantal afgenomen producten in 2014 is gewijzigd ten opzichte van de aantallen over 2013.

Al deze factoren zorgen bij de producten waardebepaling, aanslagen hondenbelasting, kwijtscheldingsverzoeken, debiteurenbeheer en dwanginvordering voor een lagere kostprijs en bij het product combi-aanslagen voor een hogere kostprijs.

Het product ad hoc aanslagen is gesplitst in een tarief voor de verwerking op basis van gestandaardiseerde excelformats, welke het GBT geautomatiseerd in de belastingapplicatie in kan lezen en een tarief voor de aanslagregels, die handmatig verwerkt moeten worden of voor belastingsoorten, waarvoor het GBT diverse controles uitvoert. De belastingsoorten leges omgevingsvergunning, overige leges en leges begraafrechten worden op dit moment via het standaard format verwerkt.

5.1 Algemene dekkingsmiddelen

5.1.1 Onvoorzien

In de begroting 2016 is € 42.000 begroot aan onvoorziene kosten.

5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

De totale gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2016 bedraagt € 7.660.600, exclusief de vergoeding Diftar van de gemeente Hengelo. De gemeentelijke bijdrage 2016 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 deelnemende gemeenten zijn voor 2016:

x € 1.000		Begroting 2016
Gemeentelijke bijdrage		
Inkomensoverdracht van Enschede		3.102
Bijdrage aan producten	1.597	
Diftar Hengelo	47	
Inkomensoverdracht van Hengelo		1.643
Inkomensoverdracht van Borne		336
Inkomensoverdracht van Losser		338
Inkomensoverdracht van Haaksbergen		377
Inkomensoverdracht van Almelo		1.325
Inkomensoverdracht van Oldenzaal		552
Verrekeningen Havengelden		33
TOTAAL		7.707

De bijdrage van de gemeenten Almelo is nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2015. De bijdragen van de overige gemeenten dalen ten opzichte van 2015.

Het gelijk blijven van de bijdrage van de gemeente Almelo wordt onder andere veroorzaakt door een toename van het aantal combi-aanslagregels op basis van een beleidswijziging. Met ingang van 2014 is de gemeente Almelo over gegaan van uitsluitend een eigenarenheffing betreffende de rioolheffing, naar zowel een eigenarenheffing als een gebruikersheffing. Dit heeft tot een wezenlijke toename van het aantal regels geleid.

De grote afname van de bijdrage van de gemeente Hengelo wordt veroorzaakt door de afname in het aantal ad hoc aanslagregels in combinatie met de tariefsdifferentiatie die in de ad hoc aanslagen is aangebracht.

In de bijlage wordt per gemeente de bijdrage gespecificeerd per eindproduct.

De verrekeningen havengelden worden bij het product havengelden nader toegelicht.

5.2 Staf en Algemeen

Binnen de organisatie-eenheid Staf en Algemeen is het budget salarissen en sociale lasten verhoogd op basis van de uitkomst van de CAO-onderhandelingen en het organisatieontwikkeltraject. Diverse budgetten zijn aangepast naar aanleiding van de realisaties 2014 en prijsontwikkelingen met de leveranciers, wat resulteert in een afname van € 11.900. Deze afname is gebruikt om verhogingen van budgetten bij de organisatie-eenheid 'Vastgoed en belastingen' te dekken. De vergoeding, die wordt ontvangen vanuit de gemeente Oldenzaal is afgenomen naar € 25.000.

x € 1.000		BEGROTING 2016	
		Lasten	Baten
	STAF EN ALGEMEEN	1.814	0
1	Salarissen en sociale lasten	865	0
3	Goederen en diensten	949	
3.0	<i>Personeel van derden</i>	40	
3.1	<i>Energie</i>	2	
3.4	<i>Overige goederen en diensten</i>	907	
	<i>Facilitaire zaken Hengelo</i>	36	
	<i>Financiële administratie Hengelo</i>	108	
	<i>Huisvestingskosten Hengelo</i>	300	
	<i>ICT Enschede</i>	83	
	<i>Opleidingskosten</i>	17	
	<i>P&O Enschede</i>	178	
	<i>Overige goederen en diensten</i>	185	

5.3 Vastgoed en Belastingen

Bij deze organisatie-eenheid zijn alle indirecte kosten betreffende de voormalige afdelingen Gegevensbeheer, Waardebepaling, Heffingen en Invordering ondergebracht. Dit als een gevolg van het organisatieontwikkeltraject dat het GBT doorloopt. Ook de huidige eindproducten van het GBT zijn een voortvloeisel van de werkzaamheden op het gebied van heffen en innen van gemeentelijke belastingen en uitvoering van de wet WOZ en daarom binnen deze organisatie-eenheid onder gebracht.

Het budget voor salarissen en sociale lasten is naar aanleiding van de uitkomst van de CAO-onderhandelingen verhoogd, maar ook met 3 fte gereduceerd. Het budget aan portiekosten is verlaagd. De budgetten voor ICT en Facilitaire zaken zijn verhoogd. Een aantal andere budgetten zijn marginaal aangepast op basis van realisaties 2014.

In de bezuinigingsstrategie is bepaald dat het budget aan onderhoud hard- en software verlaagd zou worden met € 30.000. Aangezien digitalisering een centrale peiler van het GBT is, is besloten de bezuiniging niet op dit budget door te voeren maar binnen het product dwanginvordering.

De wijzigingen in budgetten van de eindproducten worden onder de tabel nader toegelicht.

x € 1.000		BEGROTING 2016	
		Lasten	Baten
	VASTGOED EN BELASTINGEN	6.890	1.085
1	Salarissen en sociale lasten	3.709	25
3	Goederen en diensten	1.754	
3.0	Personeel van derden	247	
3.1	Energie	6	
3.4	Overige goederen en diensten	1.501	
	Drukwerk en portikosten	106	
	Facilitaire zaken Hengelo	242	
	ICT Enschede	450	
	Onderhoud hard- en software	518	
	Opleidingskosten	77	
	Overige kosten diensten derden	108	
6	Verrekeningen	242	
6.1	Kapitaallasten	242	
	WAARDEBEPALING		
3	Goederen en diensten	532	
3.0	Personeel van derden	230	
3.4	Overige goederen en diensten	302	
	Contributies en lidmaatschappen	13	
	Uitbestede werkzaamheden	37	
	Kosten beroepszaken	110	
	Onderhoud hard- en software	128	
	Overige kosten diensten derden	14	
	COMBI-AANSLAGEN		
3	Goederen en diensten	75	
3.4	Overige goederen en diensten	75	
	Drukwerk en portikosten	75	
	AD HOC AANSLAGEN (op basis van handmatige verwerking)		
3	Goederen en diensten	80	
3.4	Overige goederen en diensten	80	
	Drukwerk en portikosten	9	
	Uitbestede werkzaamheden	40	
	Kosten beroepszaken	2	
	Overige kosten diensten derden	29	
	AD HOC AANSLAGEN (via gestandaardiseerde verwerking)		
3	Goederen en diensten	8	
3.4	Overige goederen en diensten	8	
	Drukwerk en portikosten	1	
	Uitbestede werkzaamheden	5	
	Kosten beroepszaken	2	
	HONDENBELASTING		
3	Goederen en diensten	55	
3.4	Overige goederen en diensten	55	
	Controle hondenbelasting	55	
	KWIJTSCHELDING		
3	Goederen en diensten	87	
3.0	Personeel van derden	31	
3.4	Overige goederen en diensten	56	
	Drukwerk	8	
	Uitbestede werkzaamheden	48	
	DEBITEURENBEHEER		
3	Goederen en diensten	117	
3.4	Overige goederen en diensten	117	
	Bankkosten	117	
	DWANGINVORDERING		
3	Goederen en diensten	230	1.060
3.0	Personeel van derden	34	
3.4	Overige goederen en diensten	196	1.060
	Drukwerk en portikosten	28	
	Uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden	163	
	Overige kosten diensten derden	5	
	HAVENGELDEN		
3	Goederen en diensten	2	
3.4	Overige goederen en diensten	2	
	Drukwerk en portikosten	2	

Waarbepaling

Het budget 'Personeel van derden' is met € 37.000 verlaagd om het budget voor 'Uitbestede werkzaamheden' op het gebied van bezwaarafhandeling te dekken. De budgetten voor 'Drukwerk' en 'Portikosten' zijn komen te vervallen. De overige budgetten zijn marginaal aangepast op basis van realisaties van voorgaande jaren.

Combi-aanslagen

Op basis van de bezuinigingsstrategie zijn de budgetten voor 'Drukwerk' en 'Portikosten' verlaagd met € 85.000. De verwachting was dat het aantal digitale aanslagen in 2014 en 2015 een zodanige vlucht zou nemen, dat deze besparing te realiseren was. Nu blijkt echter dat deze toename achter blijft bij de verwachting. Pas wanneer de Rijksbelastingdienst de berichtenbox van MijnOverheid massaal gaat gebruiken, zal dit ook effect hebben voor het GBT. Daarom schatten wij in de voorgestelde bezuinigingsmaatregel voor 2016 niet haalbaar is en worden deze budgetten met € 30.000 verhoogd om de te verwachten kosten op te kunnen vangen. De verhoging is mogelijk door binnen de begroting van het GBT te besparen op andere budgetten.

Ad hoc aanslagen op basis van handmatige verwerking

De budgetten 'Drukwerk', 'Portikosten' en 'Proceskostenvergoedingen' zijn verlaagd omdat een deel van deze budgetten is overgeheveld naar het product Ad Hoc aanslagen op basis van gestandaardiseerde verwerking en Havengelden. Er is een budget voor 'Uitbestede werkzaamheden' begroot voor externe bezwaarafhandeling.

Ad hoc aanslagen op basis van gestandaardiseerde verwerking

Binnen dit product zijn budgetten voor 'Drukwerk', 'Proceskostenvergoedingen' en 'Uitbestede werkzaamheden' voor bezwaarafhandeling begroot.

Hondenbelasting

Het budget aan controle hondenbelasting is verlaagd op basis van realisaties van voorgaande jaren.

Kwijtschelding

Het budget 'Uitbestede werkzaamheden' is met € 31.000 verlaagd om een budget voor 'Personeel van derden' te creëren. Het budget 'Portikosten' is komen te vervallen.

Debiteurenbeheer

De budgetten voor 'Drukwerk' en 'Personeel van derden' is komen te vervallen

Dwanginvordering

De voorgestelde maatregelen uit de bezuinigingsstrategie betreffende dit product zijn haalbaar op basis van realisaties in voorgaande jaren of op basis van de huidige tarieven. Het budget 'Uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden' is in totaal met € 50.000 gereduceerd, waarvan € 30.000 onderdeel uitmaakt van de bezuinigingsstrategie. Het budget 'Personeel van derden' is met € 12.500 gereduceerd conform bezuinigingsstrategie. Het budget voor te vergoeden invorderingsrente is komen te vervallen en het budget 'Drukwerk' is verlaagd op basis van realisaties van voorgaand jaar. De opbrengsten uit dwanginvordering zijn verhoogd.

Havengelden

Binnen dit product zijn budgetten voor 'Drukwerk' en 'Portikosten' begroot. Op basis van de ontvangen aantallen aanslagregels havengelden in 2014 (voor Almelo, Enschede en Hengelo) of via het Gemeentelijk Havenbeheer Twentekanalen ontvangen aantallen (voor Hof van Twente en Lochem) wordt in onderstaande tabel de verwachte opbrengsten vanuit de gemeenten weergegeven.

x € 1.000	Geschat aantal	Bedrag 2016
Verrekeningen Havengelden		
Gemeente Almelo	465	5
Gemeente Enschede	220	2
Gemeente Hengelo	1.140	11
Gemeente Hof van Twente	400	4
Gemeente Lochem	1.100	11
TOTAAL	3.325	33

5.4 Diftar Hengelo

Binnen deze organisatie-eenheid worden de kosten en de bijdrage van de gemeente Hengelo geraamd, welke met de afvalstoffenheffing op basis van tariefdifferentiatie gepaard gaan.

x € 1.000		BEGROTING 2016	
		Lasten	Baten
	DIFTAR HENGLO	47	0
3	Goederen en diensten	47	
	<i>Diftar</i>	<i>47</i>	

6 Bijlage

Op verzoek van de deelnemers 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.

6.1 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	80.887	€ 19,43	€ 1.571.912
Combi aanslagen	236.589	€ 1,16	€ 274.942
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	14.468	€ 22,23	€ 321.615
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	3.464	€ 9,95	€ 34.450
Hondenbelasting	10.941	€ 5,22	€ 57.078
Kwijtschelding	13.281	€ 19,65	€ 260.929
Debiteurenbeheer	97.762	€ 3,22	€ 314.940
Dwanginvordering	7.791	€ 34,15	€ 266.037
Totaal		€	3.101.901

6.2 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	44.277	€ 19,43	€ 860.454
Combi aanslagen	129.214	€ 1,16	€ 150.161
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	5.646	€ 22,23	€ 125.507
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	2.189	€ 9,95	€ 21.770
Hondenbelasting	6.187	€ 5,22	€ 32.277
Kwijtschelding	5.080	€ 19,65	€ 99.806
Debiteurenbeheer	57.398	€ 3,22	€ 184.907
Dwanginvordering	3.570	€ 34,15	€ 121.904
Totaal		€	1.596.785

NB: dit betreft de bijdrage exclusief de bijdrage voor Diftar

6.3 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	10.319	€ 19,43	€ 200.534
Combi aanslagen	30.366	€ 1,16	€ 35.289
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	956	€ 22,23	€ 21.251
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	592	€ 9,95	€ 5.888
Hondenbelasting	1.772	€ 5,22	€ 9.244
Kwijtschelding	548	€ 19,65	€ 10.766
Debiteurenbeheer	11.916	€ 3,22	€ 38.387
Dwanginvordering	430	€ 34,15	€ 14.683
Totaal			€ 336.042

6.4 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	10.775	€ 19,43	€ 209.395
Combi aanslagen	31.212	€ 1,16	€ 36.272
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	407	€ 22,23	€ 9.047
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	603	€ 9,95	€ 5.997
Hondenbelasting	2.164	€ 5,22	€ 11.289
Kwijtschelding	500	€ 19,65	€ 9.823
Debiteurenbeheer	12.263	€ 3,22	€ 39.505
Dwanginvordering	502	€ 34,15	€ 17.142
Totaal			€ 338.471

6.5 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	11.621	€ 19,43	€ 225.836
Combi aanslagen	33.382	€ 1,16	€ 38.793
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	765	€ 22,23	€ 17.005
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	965	€ 9,95	€ 9.597
Hondenbelasting	2.105	€ 5,22	€ 10.981
Kwijtschelding	584	€ 19,65	€ 11.474
Debiteurenbeheer	13.852	€ 3,22	€ 44.624
Dwanginvordering	557	€ 34,15	€ 19.020
Totaal			€ 377.331

6.6 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	37.378	€ 19,43	€ 726.383
Combi aanslagen	145.635	€ 1,16	€ 169.244
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	2.938	€ 22,23	€ 65.310
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	1.281	€ 9,95	€ 12.740
Hondenbelasting	6.386	€ 5,22	€ 33.315
Kwijtschelding	4.416	€ 19,65	€ 86.760
Debiteurenbeheer	42.495	€ 3,22	€ 136.897
Dwanginvordering	2.774	€ 34,15	€ 94.723
Totaal			€ 1.325.371

6.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	16.294	€ 19,43	€ 316.648
Combi aanslagen	62.581	€ 1,16	€ 72.726
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	1.223	€ 22,23	€ 27.187
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	1.377	€ 9,95	€ 13.694
Hondenbelasting	2.161	€ 5,22	€ 11.274
Kwijtschelding	911	€ 19,65	€ 17.898
Debiteurenbeheer	19.366	€ 3,22	€ 62.387
Dwanginvordering	887	€ 34,15	€ 30.288
Totaal		€	552.102

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met de begroting 2016.

Hengelo, 15 april 2015

De secretaris,

de voorzitter,

.....

.....

dr. R. Toet

mr. drs. R.G. Welten

MEERJAREN PERSPECTIEF 2017 - 2019



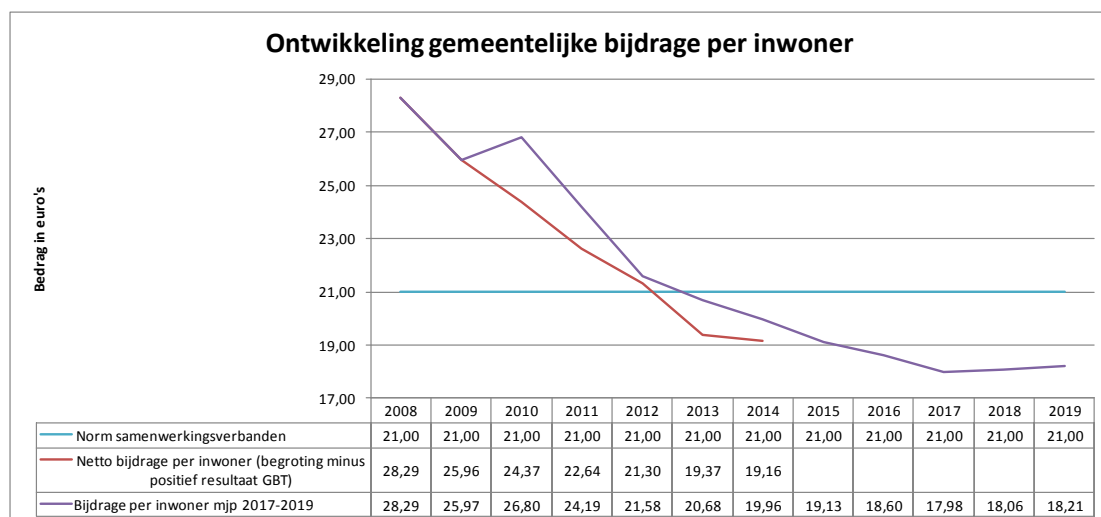
INHOUDSOPGAVE

INLEIDING.....	3
1 MEERJARENRAMING 2017 - 2019	4
2 BIJDRAGEN GEMEENTEN	5

INLEIDING

In dit meerjarenperspectief wordt de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten uitgewerkt. Daarbij wordt vanaf 2017 rekening gehouden met toetreding van één nieuwe gemeente van gemiddelde omvang per jaar. In dit meerjarenperspectief gaan we van een bedrag van € 17,44 per inwoner naar een bedrag van € 18,21 per inwoner in 2019.

In onderstaande grafiek wordt de ontwikkeling van het kostenniveau weergegeven:



In de begroting 2016 is de tweede jaarschijf van de bezuinigingsstrategie verwerkt en in dit perspectief is de laatste jaarschijf van de kostenreductie conform bezuinigingsstrategie verwerkt. Er is een kostenreductie van € 961.500 ingeboekt over de jaren 2015 tot en met 2017. Daar tegen over staat dat de budgetten voor lonen en salarissen in 2016 is verhoogd om de uitkomst van de CAO-onderhandelingen op te vangen.

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

Inhoudelijk zetten we in op de twee peilers uit het organisatieontwikkeltraject, te weten excellente bedrijfsvoering en klant centraal. Ook blijven we inzetten op verdere digitalisering, zoals zaakgericht werken, en blijven we oog houden voor de kwaliteit van onze gegevens.

1 MEERJARENRAMING 2017 - 2019

Uitgangspunten bij de meerjarenraming

- De begroting is in evenwicht.
- De verdeelsleutels en aantallen, zoals gebruikt in de begroting 2016, zijn ook in dit meerjarenperspectief toegepast.
- In het MJP worden voor jaarschijf 2017 de lonen en salarissen met 1% geïndexeerd. De prijzen worden op de nullijn gehouden, conform bezuinigingsstrategie. Voor jaarschijf 2018 en 2019 zijn de budgetten geïndexeerd met 1%.
- In jaarschijf 2017 worden de kostenreducties uit de bezuinigingsstrategie toegepast, te weten € 200.000 op lonen en salarissen als gevolg van formatiereductie en € 20.000 op onderhoud hard- en software. In de jaarschijven 2018 en 2019 worden vooralsnog geen kostenreducties doorgevoerd vanwege afvlakking van besparingsmogelijkheden. Over de periode 2015 tot en met 2017 is reeds voor een bedrag van € 961.500 aan kostenreducties doorgevoerd.
- Voor de jaarschijven 2017 - 2019 wordt de efficiencytaakstelling van € 80.000 verwerkt (rendement aanvullende dienstverlening);

In onderstaande tabel is de meerjarenraming voor de jaren 2017 t/m 2019:

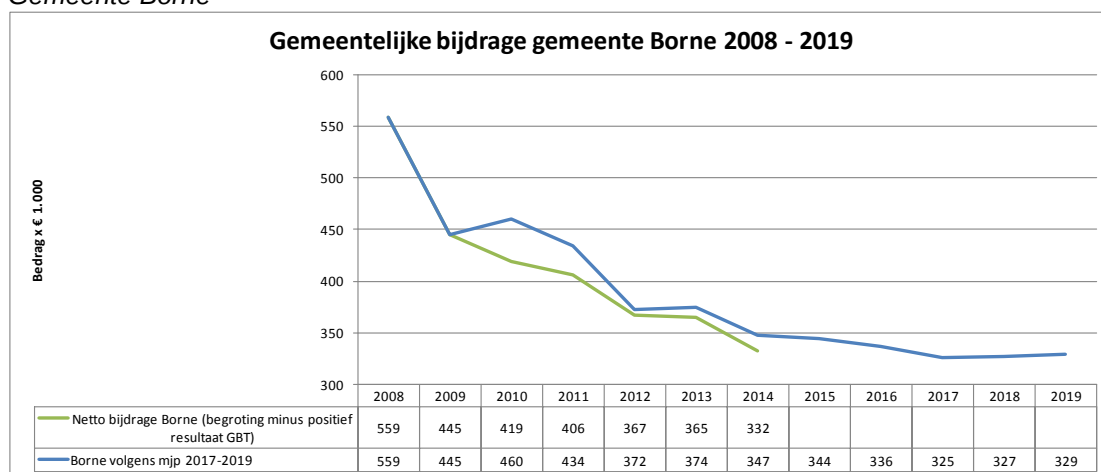
x € 1.000	2017		2018		2019	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Staf en Algemeen	1.822	0	1.841	0	1.859	0
1 Salarissen en sociale lasten	874		882		891	
3 Goederen en diensten	949		958		968	
Vastgoed en Belastingen	6.707	1.085	6.772	1.085	6.837	1.085
1 Salarissen en sociale lasten	3.546	25	3.582	25	3.617	25
3 Goederen en diensten	1.734		1.752		1.769	
6 Kapitaallasten	242		242		242	
<i>Waardebepaling</i>						
3 Goederen en diensten	532		537		542	
<i>Combi-aanslagen</i>						
3 Goederen en diensten	75		76		77	
<i>Ad hoc aanslagen (op basis van handmatige verwerking)</i>						
3 Goederen en diensten	80		80		81	
<i>Ad hoc aanslagen (via gestandaardiseerd format)</i>						
3 Goederen en diensten	8		8		8	
<i>Hondenbelasting</i>						
3 Goederen en diensten	55		56		56	
<i>Kwijtschelding</i>						
3 Goederen en diensten	87		88		89	
<i>Debiteurenbeheer</i>						
3 Goederen en diensten	117		118		119	
<i>Dwanginvordering</i>						
3 Goederen en diensten	230	1.060	232	1.060	234	1.060
<i>Havengelden</i>						
3 Goederen en diensten	2		2		2	
Organisatie-eenheid Diftar Hengelo	47	0	47	0	47	0
3 Goederen en diensten	47		47		47	
Aanvullende dienstverlening	420	0	844	0	1.273	0
3 Goederen en diensten	420		844		1.273	
Algemene Dekkingsmiddelen	42	7.953	42	8.461	43	8.973
<i>Onvoorzien</i>	42		42		43	
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>						
Inkomensoverdracht van Enschede		2.997		3.010		3.036
Inkomensoverdracht van Hengelo (excl. Diftar)		1.543		1.550		1.563
Inkomensoverdracht van Borne		325		327		329
Inkomensoverdracht van Losser		328		329		332
Inkomensoverdracht van Haaksbergen		365		367		370
Inkomensoverdracht van Oldenzaal		534		536		541
Inkomensoverdracht van Almelo		1.281		1.287		1.298
Inkomensoverdracht van Hengelo inzake Diftar		47		47		47
Verrekeningen Havengelden		33		33		33
Inkomensoverdrachten aanvullende dienstverlening		500		975		1425
Totaal	9.037	9.037	9.545	9.545	10.058	10.058

2 BIJDRAGEN GEMEENTEN

Het verloop van de bijdragen in de jaren 2009 - 2019 is in onderstaande grafieken voor alle gemeenten weergegeven. Vanaf 2015 heft en int het GBT de havengelden voor de gemeenten die deelnemen aan het Gemeenschappelijk Havenbeheer Twentekanalen. In onderstaande tabel is het verloop van de bijdrage voor deze gemeenten weergegeven.

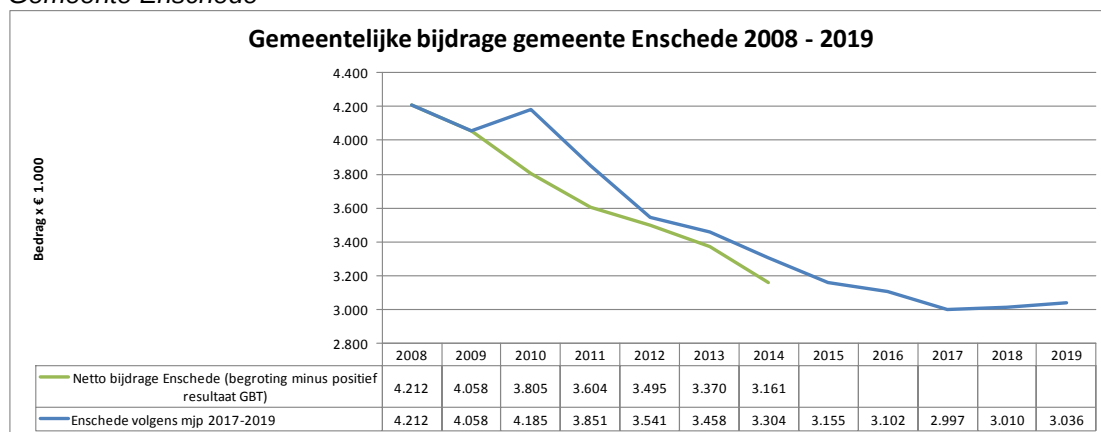
De 'dip' die de gemeentelijke bijdragen in 2012 vertonen, wordt veroorzaakt door de besparing die in de gewijzigde begroting 2012 is opgenomen in verband met tariefdifferentiatie.

Gemeente Borne



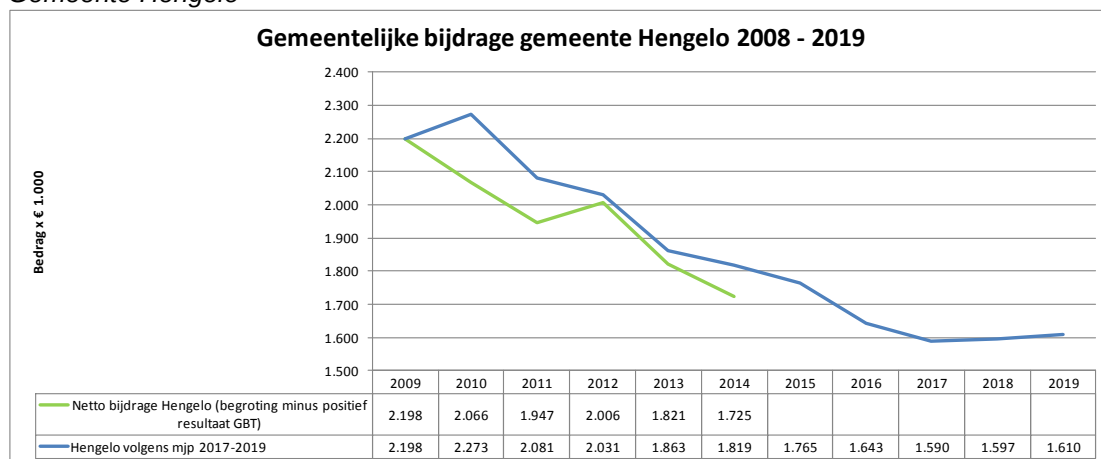
De toename van de gemeentelijke bijdrage van Borne in 2013 wordt veroorzaakt door een hoger aantal kwijtscheldingsverzoeken en dwangbevelen dan in 2012.

Gemeente Enschede



De lijn van de gemeente Enschede vertoont geen noemenswaardige toe- of afnames.

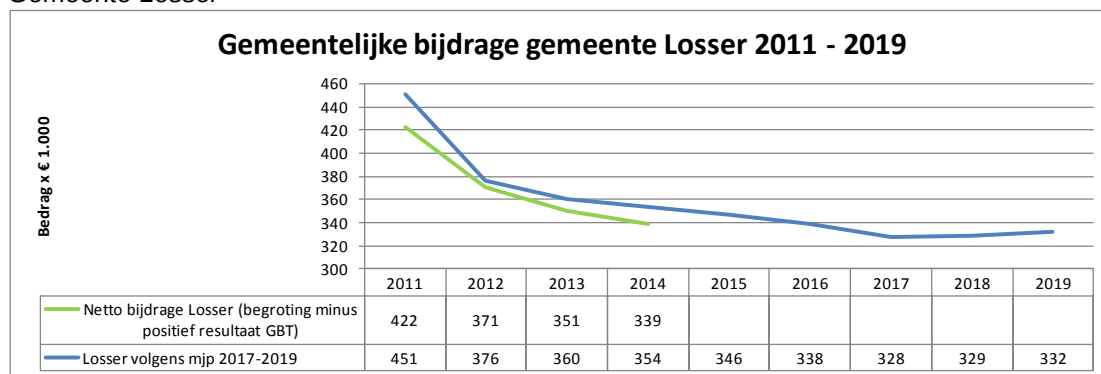
Gemeente Hengelo



De gemeentelijke bijdrage van de gemeente Hengelo steeg in 2012 als gevolg van de invoering van Diftar voor het opleggen van de aanslagen afvalstoffenheffing. In de gewijzigde begroting 2012 was een bedrag ad € 125.000 opgenomen voor de geraamde kosten in het eerste jaar waarin de aanslagen op basis van Diftar worden verstuurd. Vanaf 2013 wordt een structurele bijdrage van € 46.500 geraamd voor deze kosten.

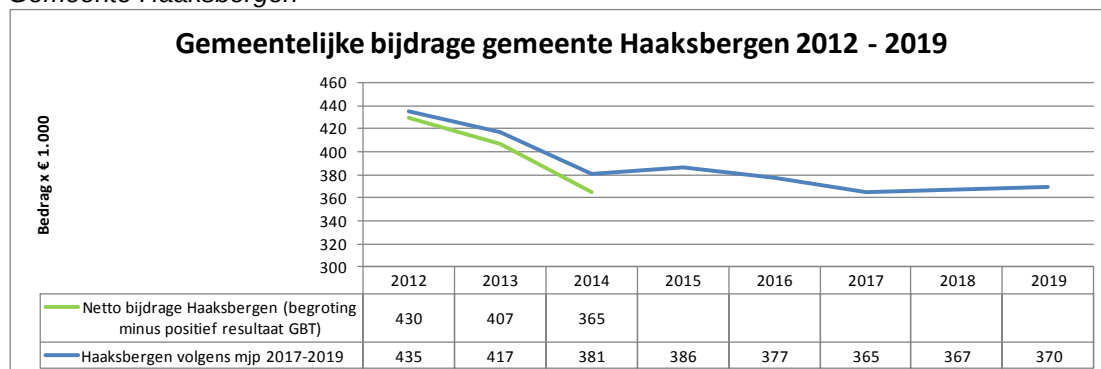
De relatief sterke afname van de bijdrage in 2016 wordt veroorzaakt door een afname van het aantal ad hoc aanslagregels, in combinatie met de tariefsdifferentiatie die in de ad hoc aanslagen is aangebracht.

Gemeente Losser



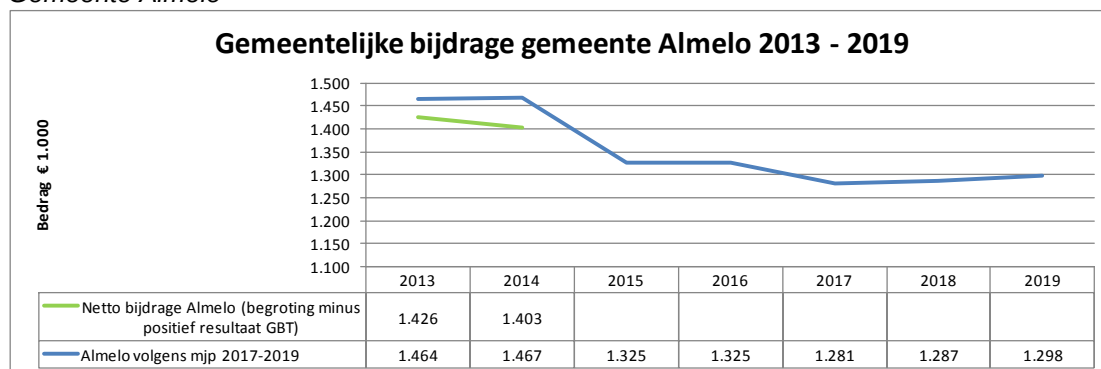
De lijn van de gemeente Losser vertoont geen noemenswaardige toe- of afnames.

Gemeente Haaksbergen



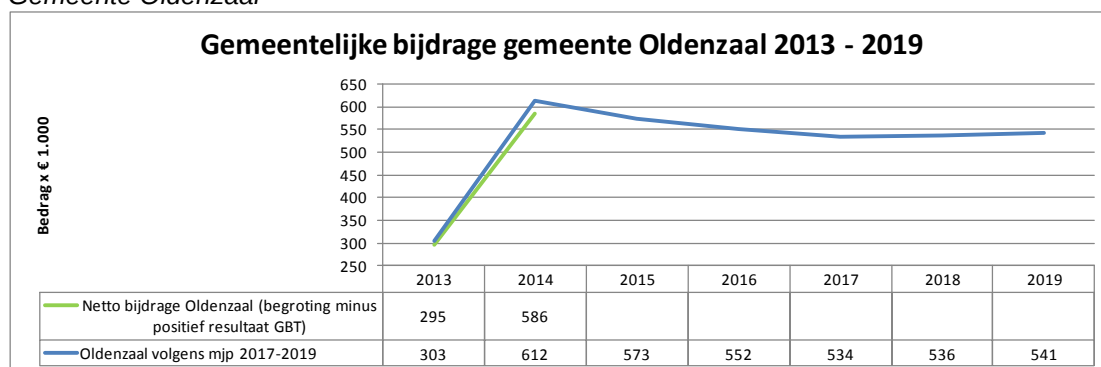
De stijging in 2015 wordt veroorzaakt doordat bij de producten waardebeoordeling en combi aanslagregels het aantal afgenomen eenheden is gestegen.

Gemeente Almelo



Het gelijk blijven van de bijdrage van de gemeente Almelo in 2016 wordt onder andere veroorzaakt door een toename van het aantal combi-aanslagregels op basis van een beleidswijziging. Met ingang van 2014 is de gemeente Almelo over gegaan van uitsluitend een eigenarenheffing betreffende de rioolheffing, naar zowel een eigenarenheffing als een gebruikersheffing. Dit heeft tot een wezenlijke toename van het aantal regels geleid.

Gemeente Oldenzaal



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

Verrekeningen Havengelden

Verrekeningen Havengelden (*€ 1.000)	2017	2018	2019
Aandeel gemeente Almelo	5	5	5
Aandeel gemeente Enschede	2	2	2
Aandeel gemeente Hengelo	11	11	11
Aandeel gemeente Hof van Twente	4	4	4
Aandeel gemeente Lochem	11	11	11

Recapitulatie doorgevoerde besparingen

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

Jaar	Bedrag	Toelichting
2010	€ 125.000	Structurele besparing 2010
2011	€ 598.000	€ 500.000 structureel vanaf 2011 (bron: begroting 2011) en € 98.000 als gevolg van de toetreding van de gemeente Losser
2012	€ 740.000	€ 170.000 efficiencybesparing van 2,5%, besloten bij de oprichting van het GBT, € 180.000 structurele besparing o.b.v. meerjarenperspectief 2012, € 200.000 aanvullende besparing opgenomen in begroting 2012, inclusief de toetreding van de gemeente Haaksbergen en € 190.000 structureel als gevolg van tariefdifferentiatie
2013	€ 393.000	€ 110.000 structureel, € 240.000 als gevolg van de toetreding van de gemeente Almelo en € 43.000 als gevolg van toetreding van de gemeente Oldenzaal per 01-07-2013.
2014	€ 170.000	Lagere toegekende besparing van in meerjarenperspectief aangegeven, geen definitieve besluitvorming over nieuw toe treden gemeente
2015	€ 389.000	€ 414.000 extra structurele besparing op basis van de bezuinigingsstrategie gecorrigeerd met de afname van de bijdrage van de gemeente Oldenzaal ad € 25.000.
2016	€ 187.500	€ 327.500 extra structurele besparing o.b.v. de bezuinigingsstrategie en € 115.000 indexatie van budget lonen en salarissen o.b.v. uitkomst CAO onderhandelingen, gecorrigeerd met de afname van de bijdrage van de gemeente Oldenzaal ad € 25.000.
2017	€ 300.000	€ 220.000 extra structurele besparing o.b.v. de bezuinigingsstrategie en € 80.000 efficiencybesparing als gevolg van rendement aanvullende dienstverlening
2018	€ 80.000	Efficiencybesparing als gevolg van rendement aanvullende dienstverlening
2019	€ 80.000	Efficiencybesparing als gevolg van rendement aanvullende dienstverlening
Totaal	€ 3.062.500	

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met het meerjarenperspectief 2017 – 2019.

Hengelo, 15 april 2015

De secretaris,

de voorzitter,

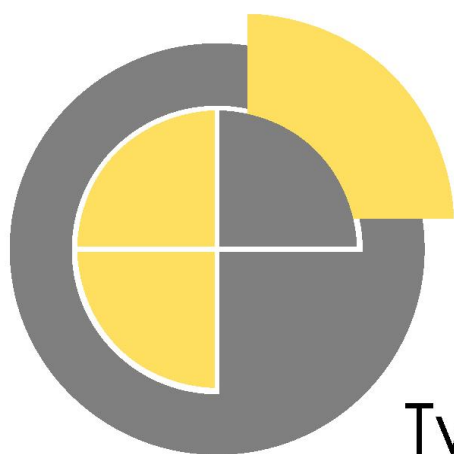
.....

.....

dr. R. Toet

mr. drs. R.G. Welten

Jaarstukken GBT 2014



Gemeentelijk
Belastingkantoor
Twente

INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD	3
SAMENVATTING	4
1 INLEIDING	6
2 JAARVERSLAG	7
2.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING	7
2.1.1 Organisatie-eenheid Staf en Algemeen	8
2.1.2 Organisatie-eenheid Gegevensbeheer	9
2.1.3 Organisatie-eenheid Waardebepaling	10
2.1.4 Organisatie-eenheid Heffingen	11
2.1.5 Organisatie-eenheid Invordering	12
2.1.6 Algemene dekkingsmiddelen	13
2.1.7 Personeel.....	14
2.1.8 Toelichting op vervolgingskosten op de balans	15
2.2 PARAGRAFEN.....	16
2.2.1 Lokale heffingen.....	16
2.2.2 Weerstandsvermogen.....	16
2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen.....	17
2.2.4 Financiering.....	18
2.2.5 Bedrijfsvoering.....	18
2.2.6 Verbonden partijen	24
2.2.7 Grondbeleid.....	24
2.2.8 Rechtmatigheid	24
3 JAARREKENING.....	25
3.1 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ..	25
3.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING ..	27
3.3.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	30
3.3 BALANS	37
3.3.1 Balans	37
3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2014	39
3.4 OVERIGE GEGEVENS.....	43

VOORWOORD

Het jaar 2014 is voor het GBT een bewogen jaar geweest. Intern is de transitie gemaakt van een traditioneel bureaucratische organisatie naar een platte organisatie waarbinnen zelfregulerende teams verantwoordelijk zijn voor de resultaten. Dit binnen kaders die door het strategisch management zijn vastgesteld. Vanuit de gedachte om optimaal gebruik te maken van de talenten van onze medewerkers, hebben we een flexibele organisatie weten te creëren. Een organisatie waarmee we snel kunnen inspelen op nieuwe ontwikkelingen die steeds sneller op ons afkomen.

De komende tijd zal met name aandacht worden besteed aan onze interne bedrijfscultuur. Hoe kunnen we onze klanten het beste bedienen, hoe kan onze bedrijfsvoering excellent worden ingericht en hoe kunnen we blijven voldoen aan de verwachtingen van onze opdrachtgevers. Deze strategische pijlers zullen ook in 2015 een belangrijke plaats krijgen in de ontwikkeling van onze organisatie.

Het GBT heeft in 2014 haar rol binnen de regio verder kunnen uitbreiden. Het GBT heeft aan de wieg gestaan van de totstandkoming van een Gemeenschappelijk Havenbeheer Twentekanal (GHT). Het GBT gaat de heffing en inning van havengelden verzorgen voor de gemeenten die deelnemen aan het GHT. Hiermee is een langgekoesterde wens van bestuurders in Twente mede mogelijk gemaakt. Door middel van een dienstverleningsovereenkomst gaan we diensten verlenen aan twee nieuwe gemeenten, de gemeente Lochem en de gemeente Hof van Twente. In het kader van de basisregistraties hebben we geconstateerd dat controlewerkzaamheden 'in het veld' van cruciaal belang zijn om de gegevens op orde te houden. Een taak waar wij als organisatie van toegevoegde waarde kunnen zijn. Op dit moment lopen er pilots waarmee wordt bekeken of en hoe we deze vorm van dienstverlening voor alle deelnemende gemeenten kunnen aanbieden.

Ook dit jaar is het gelukt om een positief jaarresultaat te behalen. Dit laat zien dat samenwerking op de langere termijn grote efficiencyvoordelen oplevert. De komende jaren staan we voor de uitdaging om aan de ene kant invulling te geven aan onze bezuinigingsstrategie en aan de andere kant ons niveau van dienstverlening op peil te houden. Dit begint al in 2015. Het jaar waarin we met minder formatie ons werk moeten doen. We gaan dit realiseren door de toepassing van heldere stuurinstrumenten en het verder stroomlijnen van onze bedrijfsprocessen. Onze teams krijgen hier een belangrijke stem in.

De afgelopen jaren zijn diverse samenwerkingsinitiatieven opgestart. Het GBT zal ook in 2015 bij deze ontwikkelingen aanhaken. Waar mogelijk zal het GBT trachten de deelnemende gemeenten verder te ontzorgen, in lijn met de visie zoals die in 2012 is vastgesteld.

We zijn onze partners dankbaar voor de constructieve samenwerking en het in ons gestelde vertrouwen.

Hengelo, april 2015

Directeur

Voorzitter

R. Toet

R.G. Welten

SAMENVATTING

Deze samenvatting geeft de belangrijkste resultaten over 2014 weer.

Hoofdpijnen financieel

In de begroting 2014 heeft het GBT in totaliteit een besparing van € 170.000 verwerkt. Deze besparing is het gevolg van:

- efficiënte bedrijfsvoering;
- verder vormgeven aan digitalisering en automatisering.

Ten opzichte van de begroting 2009 heeft het GBT tot en met 2014 een besparing van € 2.026.000 ingeboekt.

Naast bovengenoemde besparingen laten 2014 een positief exploitatieresultaat zien van € 546.000. In onderstaande tabel staat op hoofdpijnen weergegeven hoe dit resultaat tot stand is gekomen (bedragen in euro's):

Specificatie positief resultaat 2014	
Omschrijving	Bedrag
Lonen en salarissen	-193.541
Personeel van derden	-113.758
Dienstverleningsovereenkomsten	-79.408
Vergoedingen voor personeel	-38.490
Onderhoud hard- en software	-36.518
Werving en selectie	-17.250
Opbrengsten uit kapitaallasten	-39.385
Diverse overschrijdingen/onderschrijdingen, netto:	-27.777
Totaal	-546.127

NB: een “-“ staat voor een voordelig verschil.

In onderstaande tabel is het resultaat van het gehele GBT weergegeven:

GBT (bedrag in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
Baten	-9.896.942	-9.885.900	-9.369.200
Lasten	9.350.815	9.885.900	9.369.200
Resultaat uit bedrijfsvoering	-546.127	0	0
Onttrekking bestemmingsreserve	0		
Te bestemmen resultaat	-546.127	0	

Hoofdpijnen organisatie en bedrijfsvoering

- In april 2014 is de nieuwe organisatiestructuur ingevoerd;
- Het GBT is ISO-gecertificeerd. April 2014 is de tweede externe vervolg-audit gehouden die met succes doorlopen is;
- Er heeft een klanttevredenheidsonderzoek plaatsgevonden onder bestuurders, accounthouders en afdelingshoofden van frontoffices. Hieruit blijkt dat onze deelnemers tevreden zijn over de dienstverlening van het GBT;
- Er zijn aan diverse potentiële partners prijsstellingen uitgebracht. Per 1 januari 2015 gaat het GBT de heffing en inning van havengelden uitvoeren voor de gemeenten die deelnemen aan het Gemeenschappelijk Havenbeheer Twentekanal;
- Het GBT heeft in 2013 een bezuinigingsstrategie opgesteld ter ondersteuning van de besparingen die op de gemeenten afkomen. Ultimo 2014 is deze strategie geëvalueerd;
- De invoering van de werkkostenregeling per 1 januari 2015 is voorbereid;
- Veel medewerkers hebben een Talenten Motivatie Analyse uitgevoerd. Dat is een instrument om de talenten van medewerkers zichtbaar te maken, zodat ze deze talenten zo optimaal mogelijk kunnen benutten.

Hoofdpijnen primair proces

- H) De werkzaamheden zijn conform dienstverleningsovereenkomst uitgevoerd;
- I) De herwaardering is goed verlopen. Het toezicht vanuit de Waarderingskamer is afgerond met wederom het eindoordeel 'goed';
- J) De bezwaren zijn binnen de wettelijke termijnen afgehandeld;
- K) Het kenbaar maken van de voorlopige WOZ-waarde is voor alle opdrachtgevers beschikbaar gesteld. Doel is de transparantie in de dienstverlening te verbeteren en de processen te optimaliseren;
- L) De invordering is conform planning uitgevoerd. Het GBT heeft meer moeite om de openstaande posten in te vorderen. Op basis van de primaire begroting heeft het GBT een incidentele bate ad € 280.000 gerealiseerd aan opbrengsten dwanginvordering. Daar staan echter ook extra kosten tegenover. Onderstaande tabel toont het verloop van de debiteurenstand over de afgelopen 6 jaar. In onderdeel 2.1.8 wordt dit nader toegelicht.

Verloopoverzicht openstaande belastingdebiteuren per gemeente (bedragen in euro's)							
	Borne	Enschede	Hengelo	Losser	Haaksbergen	Almelo	Oldenzaal
Stand per 31-12-2009	221.331	9.822.052	4.562.488				
Stand per 31-12-2010	299.895	7.988.469	2.144.801	0			
Stand per 31-12-2011	209.360	8.000.817	1.675.621	298.402	0		
Stand per 31-12-2012	255.001	4.781.699	1.652.925	343.320	421.798	0	
Stand per 31-12-2013	316.275	4.444.259	2.694.469	355.841	429.994	4.105.624	0
Stand per 31-12-2014	250.819	4.858.286	2.198.074	397.118	447.125	1.413.000	301.664

Het jaarplan 2014 is opgesteld volgens de A3-methodiek, een *one paper strategy* gebaseerd op het INK-model. In dit jaarplan zijn de volgende succesbepalende factoren geformuleerd:

- 1) Gezonde organisatie en Trotse deelnemers;
- 2) Lerende medewerker en Modern werkgeverschap;
- 3) Optimale dienstverlening;
- 4) Maatschappelijk verantwoord ondernemen.

Het GBT heeft inspanning geleverd om bovengenoemde succesbepalende factoren te verwezenlijken. De volgende hoofdstukken bevatten meer gedetailleerde informatie die bovenstaande analyses op hoofdpijnen onderbouwen.

1 INLEIDING

Voor u liggen de jaarstukken 2014 van het Gemeentelijke Belastingkantoor Twente (GBT).

De digitalisering is doorontwikkeld. Het GBT is als eerste gemeentelijke organisatie aangesloten op de berichtenbox van MijnOverheid, waarmee in 2014 ongeveer 18.000 aanslagbiljetten digitaal zijn bezorgd.

Het organisatieontwikkeltraject heeft zijn beslag gekregen. Vanaf april 2014 wordt gewerkt in de nieuwe organisatiestructuur. Deze structuur kenmerkt zich onder andere door de aanwezigheid van zelfregulerende teams waardoor de organisatie snel kan inspelen op nieuwe ontwikkelingen.

De uitvoeringstaken van het GBT met betrekking tot de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen is conform planning uitgevoerd. Er vindt periodiek afstemming plaats met de deelnemende gemeenten.

Alle werkzaamheden zijn binnen de vastgestelde financiële kaders uitgevoerd. Het GBT laat voor het zesde jaar op rij een positief resultaat zien. Dit alles resulteert erin dat wij dit jaarverslag en programmaverantwoording met vertrouwen presenteren.

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Wij vertrouwen erop met dit jaarverslag een getrouw beeld te geven van de stand van zaken van het 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 worden de grondslagen voor waardering resultaatbepaling behandeld;

In paragraaf 3.2 vindt u het overzicht van baten en lasten en wordt een toelichting gegeven;

In paragraaf 3.3 wordt de balans toegelicht.

2 JAARVERSLAG

2.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING

In dit onderdeel worden de vijf organisatie-eenheden van het GBT toegelicht:

- 2.1.1 organisatie-eenheid Staf en Algemeen;
- 2.1.2 organisatie-eenheid Gegevensbeheer;
- 2.1.3 organisatie-eenheid Waardebepaling;
- 2.1.4 organisatie-eenheid Heffingen;
- 2.1.5 organisatie-eenheid Invordering.

Met ingang van 2013 wordt het jaarplan opgesteld volgens de A3 methodiek. Het jaarplan is een *one paper strategy* gebaseerd op het INK-model en kent vier resultaatgebieden. De missie en visie van het GBT zijn leidend in het jaarplan. Per resultaatgebied zijn succesbepalende factoren benoemd. Succesbepalende factoren zijn aspecten waarvan het management vindt dat deze in belangrijke mate bijdragen aan het bereiken van de missie en visie.

Hieronder worden de missie, visie en de GBT-brede speerpunten van het jaarplan besproken. Vervolgens wordt per resultaatgebied de succesbepalende factoren (SBF-en) benoemd en toegelicht. Met de SBF-en (de doelstellingen van 2014) komt de focus te liggen op de pijlers uit het organisatieontwikkeltraject: 'excellente bedrijfsvoering' en 'de klant centraal' (zie ook paragraaf 2.2.5.1). Alle organisatie-eenheden hebben bijgedragen aan de realisatie van deze doelen. In de onderdelen 2.1.1 tot en met 2.1.5 worden per organisatie-eenheid specifieke punten besproken en enkele kengetallen weergegeven.

Missie

Het GBT staat landelijk bekend als een innovatief Twentse overheidsorganisatie. Het GBT staat borg voor kwaliteit en realiseert in haar dienstverlening efficiencyvoordelen voor haar partners. Dit doet zij door een continue focus op digitalisering, kennisvergroting en procesverbetering bij zichzelf en bij de partnerorganisaties te leggen.

Visie

Als moderne Twentse overheidsorganisatie voeren we voor overheden taken uit op het gebied van vastgoed, financiën en belastingen. We ontzorgen onze partners door deskundigheid in te brengen en beheertaken over te nemen. Op deze manier worden overheden in de gelegenheid gesteld om zich te richten op de ontwikkeling van de Twentse samenleving.

Succesbepalende factoren

Binnen het resultaatgebied 'bestuur' zijn de volgende twee SBF-en benoemd:

- gezonde organisatie;
- trotse deelnemers.

2014 heeft in het teken gestaan van het organisatieontwikkeltraject. Vanaf april wordt gewerkt in de nieuwe organisatiestructuur, waarbij er een platte organisatie is gevormd en teams verantwoordelijk zijn voor de eigen (team)resultaten. De verantwoordelijkheden liggen laag in de organisatie en er is ruimte voor persoonlijke groei en mobiliteit. Hiermee is het GBT in staat om de voorgenomen maatregelen uit de bezuinigungsstrategie op te kunnen vangen. De eerste jaarschijf van de in december 2013 vastgestelde bezuinigungsstrategie is verwerkt in de begroting 2015. Hiermee is een eerste stap gezet in een structurele kostenbesparing. Naast een voorgenomen reductie van het aantal FTE's aan personeel wordt dit onder andere gerealiseerd door procesinnovatie, zoals bijvoorbeeld de aansluiting op de berichtenbox van MijnOverheid.

Er is een klanttevredenheidsonderzoek gehouden onder bestuurders, accounthouders en afdelingshoofden van de frontoffices van de deelnemers. Hieruit blijkt dat de deelnemers tevreden zijn over de dienstverlening van het GBT. De verbeterpunten die uit het onderzoek naar voren zijn komen, worden opgepakt.

Binnen het resultaatgebied 'medewerkers' zijn de volgende twee SBF-en benoemd:

- lerende medewerker;
- modern werkgeverschap.

In 2014 hebben 34 medewerkers een Talenten Motivatie Analyse uitgevoerd. De resultaten zijn besproken waarbij medewerkers inzicht hebben verkregen in waar hun talenten liggen en wat gedaan moet worden om deze talenten zo optimaal mogelijk te benutten. Dit draagt bij aan de lerende medewerker. De teams hebben een *Balanced Scorecard* (BSC) ontworpen en per team Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's) benoemt. Hiermee kunnen de teamresultaten optimaal gemonitord worden.

Er zijn, met instemming van de OR, stappen gezet om de beoordelingssystematiek met ingang van 2015 aan te passen. De medewerker gaat dan eerst zichzelf beoordelen en aansluitend wordt de medewerker door de manager beoordeeld. Het GBT is één van de eerste overheidsorganisaties die deze beoordelingssystematiek toepast.

Binnen het resultaatgebied 'klanten en partners' is de volgende SBF benoemd:

- optimale dienstverlening.

Het GBT wil haar dienstverlening verbeteren door gebruik te maken van innovatieve oplossingen. Een verbeterd Klant Contact Systeem (KCS) met bijbehorende loketten, waardoor in 2015 zaakuitwisseling met de deelnemers mogelijk wordt, is hiervan een voorbeeld. Ook de uitwisseling van documenten tussen de belastingapplicatie en het KCS zal in 2015 operationeel zijn. Hierdoor kunnen wij samen met onze deelnemers de belastingplichtigen beter van dienst zijn. Er is een eerstelijns team opgericht dat klanten snel, deskundig en op een eenduidige manier te woord staat.

Binnen het resultaatgebied 'maatschappij' is de volgende SBF benoemd:

- maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO).

Het GBT is een erkend leerbedrijf en in 2014 hebben diverse stagiaires hun stages afgerond op zowel op MBO- als HBO-niveau. Ook zijn er door het GBT twee personen ingehuurd die een afstand hebben tot de arbeidsmarkt. Bij het GBT kunnen zij werkervaring opdoen en hun kansen op een plaats in het reguliere arbeidsproces toenemen. Ook in aanbestedingstrajecten staat maatschappelijk verantwoord ondernemen centraal. Daarnaast draagt onder andere de aansluiting op de berichtenbox van MijnOverheid bij aan maatschappelijk verantwoord ondernemen. In 2014 zijn ongeveer 18.000 aanslagen digitaal bezorgd, waarmee we het milieu ontlasten door de papierstroom te beperken.

2.1.1 Organisatie-eenheid Staf en Algemeen

De grondgedachte achter de visie van het GBT is dat we als bestaande organisatie nieuwe processen op efficiënte wijze kunnen oppakken. We zijn ervan overtuigd dat we een alternatief kunnen zijn voor nieuwe samenwerkingsinitiatieven. Daarnaast zien we mogelijkheden om bestaande organisaties en samenwerkingsinitiatieven verder te brengen. In 2014 zijn de volgende trajecten opgestart die verband houden met onze ambitie:

- Momenteel vervullen we een rol in de totstandkoming van het Gemeenschappelijk Havenbeheer Twentekanal (GHT, huidige werktitel). Omdat de hoogte van de perceptiekosten een belangrijke succesfactor is, hebben we gezocht naar mogelijkheden om deze zo laag mogelijk te houden. We hebben de oplossing gevonden in een vergaande digitalisering van het proces dat daardoor arbeidsextensief uitgevoerd kan worden. In oktober/november 2014 heeft het bestuurlijke besluitvormingsproces plaats gevonden en met ingang van 2015 zal het GBT de havengelden gaan heffen voor de gemeenten die deelnemen aan het GHT (Almelo, Enschede, Hengelo, Hof van Twente en Lochem);
- Het GBT staat open voor nieuwe Twentse toetreders, maar kijkt daarnaast ook naar mogelijkheden om haar diensten te verlenen aan andere gemeenten in Oost-Nederland. De huidige schaalgrootte van het GBT maakt dat de dienstverlening ook door middel van een dienstverleningsovereenkomst aangeboden kan worden. Momenteel hebben de gemeente Hof van Twente (mogelijk toetreding tot de GR), de gemeente Berkelland, de

gemeente Bronckhorst en de bestuursdienst Ommen-Hardenberg aangegeven interesse te hebben in onze dienstverlening. Deze organisaties hebben van ons een indicatieve prijsstelling ontvangen. Aan de hand van dit document kunnen zij bepalen of zij de intentie willen uitspreken voor samenwerking met het GBT.

Wat heeft het gekost?

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
Baten	-58.402	-67.000	-50.000
Lasten	2.651.989	2.755.400	2.495.900
Saldo van baten en lasten	2.593.587	2.688.400	2.445.900
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	2.593.587	2.688.400	

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

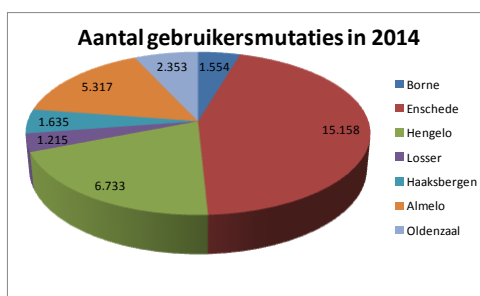
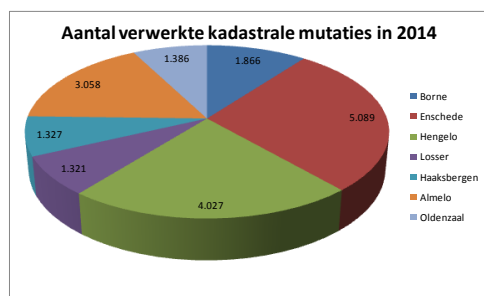
Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

Er zijn diverse procescontroles en autonome steekproeven uitgevoerd op het taakveld van de staf (waaronder personeel, aanbesteding, en financiën). Bij deze controles zijn er geen bijzonderheden geconstateerd.

2.1.2 Organisatie-eenheid Gegevensbeheer

De doelstelling van de organisatie-eenheid gegevensbeheer is het beheren, leveren en waarborgen van gegevens van hoogwaardige kwaliteit. Hierdoor zal het aantal bezwaren of klachten verminderen. In 2014 heeft onder andere een optimalisatie plaatsgevonden van het subjectenbestand. Aan alle niet-natuurlijke personen is het RSIN¹-nummer toegevoegd, waardoor in de toekomst aangesloten kan worden op de basisregistratie van het handelsregister.

Om een indruk te geven van de uitgevoerde reguliere werkzaamheden worden hieronder enkele kengetallen gepresenteerd:



¹ RSIN staat voor Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatie Nummer

Wat heeft het gekost?

<u>Organisatie-eenheid</u>	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
<u>Gegevensbeheer</u> (bedragen in euro's)			
Baten	-20.389	-20.300	0
Lasten	1.843.586	1.964.300	1.739.800
Saldo van baten en lasten	1.823.197	1.944.000	1.739.800
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	1.823.197	1.944.000	

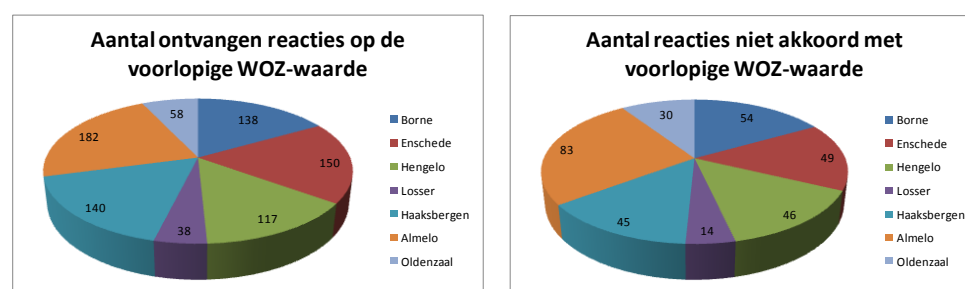
In het overzicht van baten en lasten worden de verschillen en de incidentele baten en lasten toegelicht.

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

Er zijn diverse procescontroles uitgevoerd op het gebied van gegevensbeheer, onder andere op vrijstellingen, kadastrale mutaties, mutaties Gemeentelijke Basis Administratie (GBA) en mutaties in het kader van bouwvergunningen. Door bevindingen bij de controles op de bouwvergunning zijn aanvullende controles uitgevoerd op de juistheid van de verwerking van bouwvergunningen. Op basis hiervan is geconcludeerd dat de verwerking over het gehele jaar juist is. Er zijn in 2014 geen onrechtmatigheden geconstateerd.

2.1.3 Organisatie-eenheid Waardebepaling

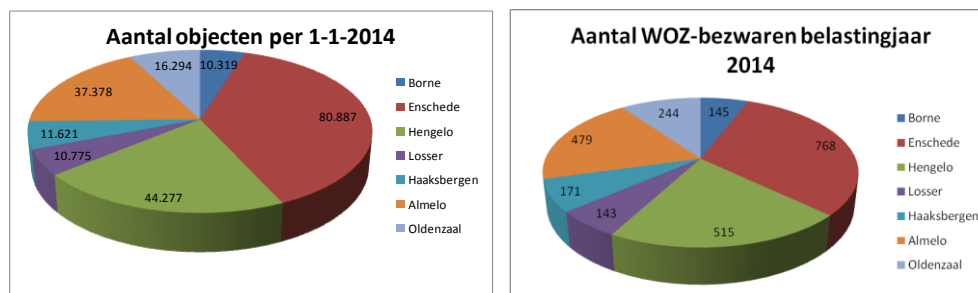
De doelstelling van de organisatie-eenheid waardebepaling is het waarderen van de woningen en niet-woningen in het verzorgingsgebied conform de voorschriften van de Waarderingskamer. Hierdoor wordt de juiste waarde in het economische verkeer bepaald en het aantal bezwaren geminimaliseerd. Om deze effecten te bevorderen wordt daarnaast gebruikt gemaakt van het kenbaar maken van de voorlopige WOZ-waarde. Eind 2014 was het voor alle woningbezitters van alle deelnemende gemeenten mogelijk om, gedurende een periode van vier weken, de voorlopige WOZ-waarde in te zien en hierop te reageren. Dit is via advertenties in de lokale weerbladen aangekondigd. In tegenstelling tot voorgaande jaren zijn geen specifieke doelgroepen aangeschreven. In deze periode hebben 823 woningbezitters gereageerd. 502 respondenten waren het eens met de voorlopige WOZ-waarde. 321 respondenten hadden opmerkingen over één of meerdere onderdelen van de opbouw van de WOZ-waarde. Hieronder wordt de verdeling per gemeente weergegeven:



De woningen van de respondenten die hebben aangegeven niet akkoord te zijn met één of meerdere onderdelen van de WOZ-waarde (opbouw) zijn allemaal onderzocht. Aan de eindverwerking van de resultaten wordt momenteel de laatste hand gelegd.

De herwaardering voor alle opdrachtgevers is goed en conform planning verlopen. De Waarderingskamer heeft in januari 2015 het toezicht afgerond met het oordeel 'goed', wat het best haalbare resultaat is. Alle waardebezwaren zijn ultimo 2014 afgerond.

Om een indruk te geven van de uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot het aantal objecten dat is gewaardeerd en de bezwaarafhandeling WOZ-bezwaren, worden hieronder enkele kengetallen gepresenteerd:



Wat heeft het gekost?

<u>Organisatie-eenheid</u>	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
Waardebepaling (bedragen in euro's)			
Baten	-76.712	-71.000	-7.600
Lasten	1.878.397	1.982.900	1.933.900
Saldo van baten en lasten	1.801.685	1.911.900	1.926.300
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	1.801.685	1.911.900	

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

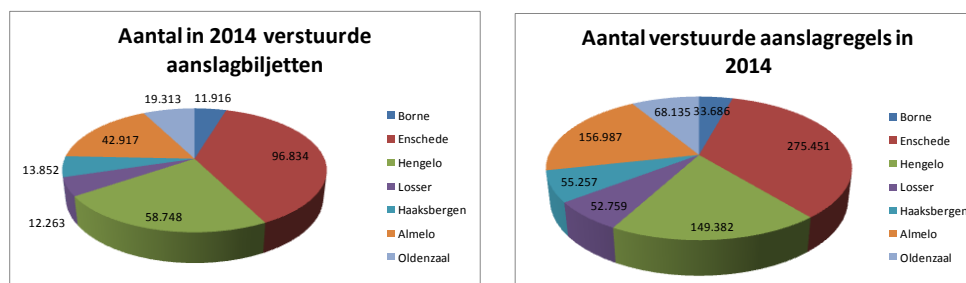
Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

Er zijn diverse procescontroles uitgevoerd op het gebied van waardebepaling, onder andere op waardevaststelling en de bezwaarafhandeling. Bij de uitgevoerde controles zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

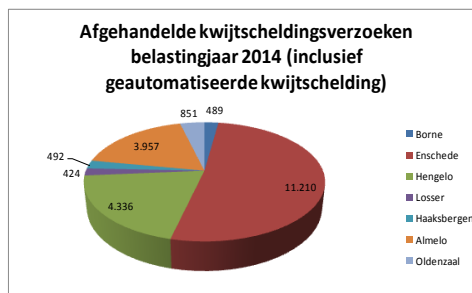
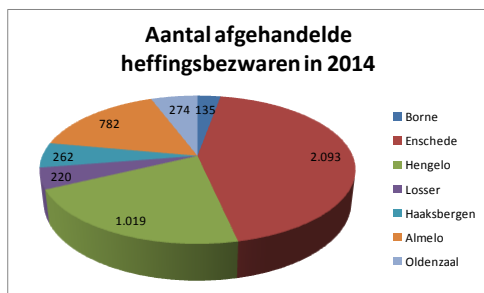
2.1.4 Organisatie-eenheid Heffingen

De doelstelling van de organisatie-eenheid heffingen is volledige aanslagoplegging en het juist en tijdig beslissen op kwijtscheldingverzoeken. De beoogde effecten zijn een volledige opbrengstverantwoording voor de deelnemende gemeenten en het minimaliseren van het aantal bezwaarschriften alsmede om inwoners die voor kwijtschelding in aanmerking komen tijdig en conform wetgeving kwijtschelding te verlenen.

Om een indruk te geven van de uitgevoerde werkzaamheden worden hieronder enkele kengetallen gepresenteerd:



NB: in de grafiek m.b.t. het aantal verstuurd aanslagregels is bij de gemeente Hengelo geen rekening gehouden met de aanslagregels welke verband houden met de voorlopige aanslag 2014 voor wat betreft de containerledigingen en de definitieve afrekening 2013 voor wat betreft de afvalstoffenheffing, die in 2014 heeft plaatsgevonden. Hierdoor is een betere vergelijking tussen deelnemers mogelijk.



Wat heeft het gekost?

Organisatie-eenheid Heffingen (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
Baten	-101.715	-76.000	0
Lasten	1.560.721	1.697.600	1.546.300
Saldo van baten en lasten	1.459.006	1.621.600	1.546.300
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Gerealiseerd resultaat	1.459.006	1.621.600	

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

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

Er zijn diverse procescontroles uitgevoerd op het gebied van heffingen. Dit waren onder andere controles op het draaien van kohieren, tariefcontroles, controles op bezwaarafhandeling, ontheffingen en kwijtschelding. Op basis hiervan kan geconcludeerd worden dat de betrouwbaarheid en juistheid (net als in voorgaande jaren) gewaarborgd is.

2.1.5 Organisatie-eenheid Invordering

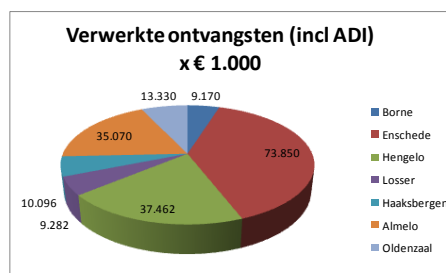
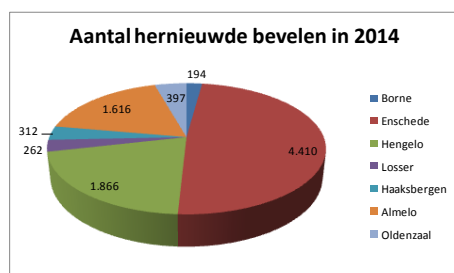
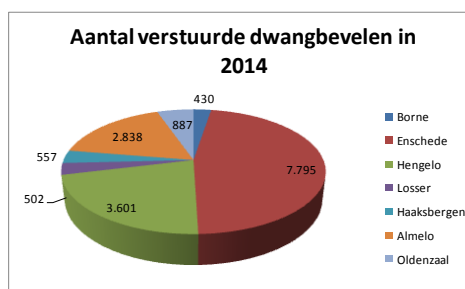
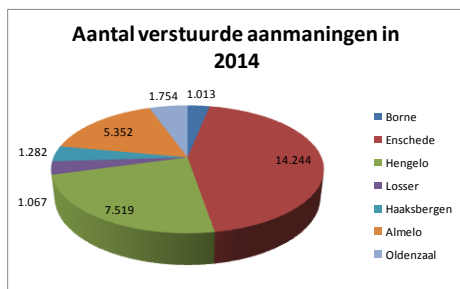
De doelstelling van organisatie-eenheid invordering is het zo snel en adequaat mogelijk invorderen van de openstaande posten. Hierdoor zal er op den duur een zo minimaal mogelijk aantal aanslagen oninbaar worden verklaard.

In 2014 zijn de eerste incassobestanden conform de nieuwe SEPA²-wetgeving aangeleverd en verwerkt. Als gevolg van het uitgebreide testtraject in 2013 is de feitelijke invoering in 2014 probleemloos verlopen.

Door strak, tijdig en slagvaardig het invorderingsproces uit te voeren, zijn de afgesproken termijnen uit de planning 2014 gehaald. De gemiddelde doorlooptijd voor de aanmaningen betreffende belastingjaar 2014 was 41 dagen en van de dwangbevelen was dat 32 dagen. Dit is ruim binnen de in de dienstverleningsovereenkomst vastgelegde normen.

Om een indruk te geven van de uitgevoerde werkzaamheden, worden hieronder enkele kengetallen gepresenteerd:

² SEPA staat voor Single Euro Payments Area



Wat heeft het gekost?

Organisatie-eenheid Invordering	Realisatie 2014 (bedragen in euro's)	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
Baten	-1.363.820	-1.368.000	-1.028.000
Lasten	1.410.738	1.485.700	1.611.300
Saldo van baten en lasten	46.918	117.700	583.300
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	46.918	117.700	

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

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

Er zijn diverse procescontroles uitgevoerd op het gebied van de invordering. Dit waren onder andere controles op oninbaar verklaringen, automatische incasso, afboeken betalingen, restituties en invorderingstarieven. Op basis hiervan kan geconcludeerd worden dat de betrouwbaarheid en juistheid (net als in voorgaande jaren) gewaarborgd is.

2.1.6 Algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2014 (bedragen in euro's)	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
Baten	-8.275.904	-8.283.600	-8.283.600
Lasten	5.384	0	42.000
Saldo	-8.270.520	-8.283.600	-8.241.600

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende componenten:

- Bijdrage per gemeente:
 - o Borne € 347.054;
 - o Enschede € 3.303.650;
 - o Hengelo (reguliere dienstverlening) € 1.772.302;
 - o Hengelo (inzake Diftar) € 29.168;
 - o Losser € 353.899;
 - o Haaksbergen € 381.282;
 - o Almelo € 1.466.627;
 - o Oldenzaal € 612.285;
- Saldo financieringsfunctie € 4.253.

2.1.7 Personeel

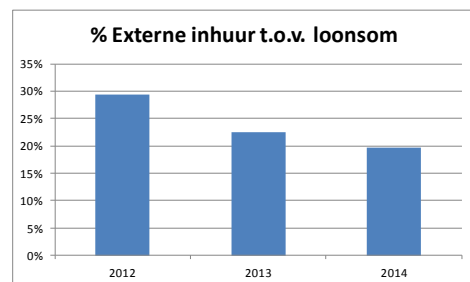
Formatie

De toegestane en ingevulde formatie bedraagt in 2014:

Afdeling	Vastgestelde formatie (fte)	Ingevulde formatie (fte)
Staf en algemeen	8,50	9,36
Gegevensbeheer	18,80	16,86
Waardebepaling	15,91	14,93
Heffingen	16,93	17,00
Invordering	17,73	14,17
Totaal	77,87	72,32

Externe inhuur in relatie tot eigen personeel

In 2014 zijn de werkzaamheden uitgevoerd door zowel eigen personeel als door personeel van derden. In onderstaande grafiek wordt de ontwikkeling van de externe inhuur ten opzichte van de ambtelijke loonsom weergegeven. In vergelijking met 2012 en 2013 is er een daling te zien van het aandeel van personeel van derden van 29 naar 20 procent.



Instroom en uitstroom van personeel

In 2014 heeft er geen instroom van nieuwe medewerkers plaatsgevonden.

Afgelopen jaar hebben zes medewerkers het GBT verlaten. Drie medewerkers hebben gebruik gemaakt van de gelegenheid om (vervroegd) met pensioen te gaan, één medewerker is voor 100% afgekeurd, één medewerker heeft een andere baan geaccepteerd en van één medewerker liep op 31 december 2014 het tijdelijke contract af. Wij danken hen voor hun inzet bij het GBT en wensen hen het allerbeste voor de toekomst.

2.1.8 Toelichting op vervolgingskosten op de balans

Afrekening vervolgingskosten

De deelnemende gemeenten treffen voorzieningen voor oninbare debiteuren. Deze voorzieningen gelden zowel voor het nominale bedrag als voor de ADI-kosten³. Het GBT adviseert de deelnemende gemeenten in de hoogte van de op te nemen voorziening. Wanneer blijkt dat aanslagen niet ingevorderd kunnen worden, wordt er 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 belastingdebiteuren

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

Verloopoverzicht openstaande belastingdebiteuren per gemeente (bedragen in euro's)								
Belastingjaar	Borne Per 31-12-2014	Enschede Per 31-12-2014	Hengelo Per 31-12-2014	Losser Per 31-12-2014	Haaksbergen Per 31-12-2014	Almelo Per 31-12-2014	Oldenzaal Per 31-12-2014	
2003								
2004				603				
2005				1.253				
2006				760				
2007		1.395	1.223					
2008		2.054	6.811					
2009	569	85.311	15.181		780	682		
2010	468	66.872	8.402		2.352	3.927		
2011	5.319	185.084	29.719	6.492	8.476	7.429	4.401	
2012	13.157	333.052	299.648	41.786	20.067	83.812	10.709	
2013	39.475	1.406.353	704.470	48.796	87.105	328.606	44.176	
2014	191.833	2.778.164	1.130.003	300.044	328.346	988.543	242.379	
Totaal	250.821	4.858.285	2.198.073	397.118	447.126	1.412.999	301.665	
Stand per 31-12-2013	316.275	4.444.258	2.694.470	355.840	429.995	4.105.625		

De afname van de eindstand van Hengelo is verklaarbaar doordat er eind 2013 voor een hoog bedrag leges omgevingsvergunning was geheven. Eind 2014 waren er voor een lager bedrag aan leges omgevingsvergunning geheven.

De afname van de eindstand van Almelo is verklaarbaar doordat er eind 2013 nog geen definitief standpunt door de gemeente was ingenomen over de aanslagen rioolheffing eigenarengedeelte betreffende twee woningstichtingen. In 2014 is dit standpunt duidelijk geworden en zijn de vorderingen afgewikkeld.

De toename van de gemeente Enschede is verklaarbaar doordat er in boekjaar 2014 netto meer opbrengsten zijn gerealiseerd dan in boekjaar 2013. Dit heeft, in combinatie met de (nasleep van de) crisis ook hogere openstaande debiteuren per ultimo 2014 opgeleverd.

Verloopoverzicht vervolgingskosten

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

Saldo openstaande vervolgingskosten (bedragen in euro's)		
	Per 31-12-2013	Per 31-12-2014
Borne	13.831	17.678
Enschede	359.775	407.636
Hengelo	131.837	165.056
Losser	18.938	21.951
Haaksbergen	22.174	27.366
Almelo	94.699	131.630
Oldenzaal	0	26.979
Totaal	641.254	798.296

³ ADI-kosten zijn invorderingskosten (aanmaning, dwangbevel en overige invorderingskosten)

De toename van de openstaande vervolgingskosten per 31-12-2014 is toe te schrijven aan de (nasleep van de) crisis. In vergelijking met 2012 hebben er in 2013 en 2014 meer invorderingsacties plaatsgevonden en blijkt ook dat het invorderingsproces moeizamer verloopt.

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 en Oldenzaal.

2.2.2 Weerstandsvermogen

2.2.2.1 Capaciteit en beleid

Het GBT loopt bij de realisatie van de beleidsdoelstellingen en de bedrijfsvoering risico's. Eind 2013 is een inventarisatie gemaakt van deze risico's. Ze zijn benoemd, is de kans bepaald hoe vaak dit risico zich zou kunnen voordoen en is de financiële impact per risico geschat.

In deze paragraaf weerstandsvermogen wordt dit risicoprofiel 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. 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) 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 2015 tot en met 2017. 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 in 2014 is geactualiseerd. Met toepassing van de kansberekening en geschatte financiële impact per risico is het totale risicoprofiel gecalculeerd op € 601.390. Dit risicoprofiel kan als volgt worden weergegeven:

Oorzaak risico	Verwachte financiële impact in €
Eigen beleid	447.240
Beleid andere overheden	7.000
Autonome ontwikkelingen	61.000
Doen/nalaten derden	86.150
TOTAAL	601.390

In 2014 is aan de deelnemers de vraag gesteld of het GBT een eigen weerstandscapaciteit moet hebben of dat de deelnemers samen garant moeten staan om eventuele tegenvallers te dekken. Het dagelijks bestuur van het GBT is van mening dat een gemeenschappelijke regeling als het GBT geen eigen weerstandscapaciteit van voldoende omvang hoeft te hebben om het eigen risicoprofiel op te kunnen vangen. Wanneer iedere gemeenschappelijke regeling voor zichzelf een eigen weerstandscapaciteit van voldoende omvang zou opbouwen, zou er teveel 'stilstaand' geld bij de gemeenschappelijke regelingen worden ondergebracht. 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 is zodanig gering volgens onze deelnemers, dat de weerstandscapaciteit die de deelnemer moet vormen lager kan zijn dan de afzonderlijke weerstandscapaciteiten van de verbonden partijen.

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 er in de begroting ook geen toelichting gegeven op het onderhoud van kapitaalgoederen.

Wel heeft het GBT de meerjarige licentiekosten voor de belastingapplicatie en waarderingsapplicatie 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

De treasuryfunctie voor het Gemeenschappelijke Belastingkantoor Twente wordt uitgevoerd door de treasurer van de gemeente Hengelo. Belangrijke zaken die betrekking hebben op het GBT worden besproken met alle betrokken treasurers van de deelnemers. Dit gebeurt incidenteel.

De treasuryfunctie beperkt zich feitelijk tot het saldobehoor van de diverse rekeningen. Van het aantrekken en uitzetten van leningen is geen sprake.

Het GBT profiteert van dezelfde faciliteiten, die in 2009 door de Netwerkstad-gemeenten zijn overeengekomen met de Bank Nederlandse Gemeenten na een Europese aanbestedingsprocedure. Na saldiverrekening worden de totale saldi automatisch uitgezet op Euribor⁴ met een opslag van 25 basispunten (0,25% bij 'rood staan') of op Eonia⁵ met een afslag van 15 basispunten (bij een positief saldo). Met de invoering van het verplicht schatkistbankieren, dat ook voor het GBT geldt, is van het laatste nauwelijks nog sprake. Ook voor de kosten van betalingsverkeer wordt aangesloten bij de (relatief lage) tarieven, zoals die door de BNG aan de Netwerkstad-gemeenten in rekening worden gebracht.

In 2015 zal een nieuwe aanbestedingsprocedure moeten plaatsvinden.

2014 kenmerkte zich door dalende rente voor leningen, met zowel kortere als langere looptijden. Dat is het gevolg van een uitblijvend economische herstel en een vrijwel geheel wegvallende inflatie.

Het verplicht schatkistbankieren bij het ministerie van Financiën is ook voor het GBT met succes uitgevoerd. Dankzij een nauwgezette bewaking van de saldi op de verschillende rekeningen konden de rentekosten zo laag mogelijk worden gehouden.

Het begrotingstotaal van het GBT bedroeg in 2014 € 9.885.900. De kasgeldlimiet (8,5% van het begrotingstotaal) bedraagt ruim € 840.000. Aangezien ontvangen belastinggelden en retributies achteraf worden afgerekend, is de kasgeldlimiet slechts incidenteel in totaal enkele dagen overschreden. Dit valt allemaal ruimschoots binnen de kaders van de Wet Fido⁶.

De renterisiconorm (20% van het begrotingstotaal) zal nooit in beeld komen omdat het GBT geen gelden aantrekt of uitzet. Het GBT heeft geen langlopende leningen opgenomen en uitstaan.

2.2.5 Bedrijfsvoering

2.2.5.1 Organisatie en medewerkers

Organisatieontwikkeltraject

In 2013 is het organisatieontwikkeltraject ingezet. Vanaf 1 april 2014 is de nieuwe organisatiestructuur operationeel. De nieuwe structuur kent de volgende kenmerken:

- De aanwezigheid van zelfregulerende teams waardoor de organisatie snel kan inspelen op nieuwe ontwikkelingen;

⁴ Euribor staat voor Euro Interbank Offered Rate. Euribor is het rente tarief waartegen een groot aantal Europese banken elkaar leningen in euro's verstrekken. Iedere werkdag om 11:00 Central European Time wordt het Euribor rente tarief vastgesteld en doorgegeven aan alle deelnemende partijen en aan de pers.

⁵ Eonia is de afkorting van Euro OverNight Index Average. Eonia is het eendaags interbancaire rentetarief voor het eurogebied. Eonia wordt berekend aan de hand van de tarieven waartegen 57 Europese banken elkaar ongedekte leningen verstrekken met een looptijd van slechts 1 dag.

⁶ Fido staat voor Financiering decentrale overheden

- Een platte organisatie waarbij medewerkers zelf verantwoordelijk zijn voor de realisatie van de (team)resultaten (volgens de filosofie van het Rijnlants model);
- Een beperkt aantal managers. Iedere manager is verantwoordelijk voor een strategisch aspect van de organisatie;
- Een lerende organisatie waarin ruimte is voor persoonlijke groei en mobiliteit.

De nieuwe organisatiestructuur en bijbehorende werkwijzen doen recht aan een moderne organisatie. Het feit dat de medewerkers zeggenschap hebben gehad over de inrichting van de organisatie, zien we als een groot succes. Toch is er meer voor nodig om het concept te laten slagen. Medewerkers moeten wennen aan het feit dat ze zelf invloed hebben op de randvoorwaarden die nodig zijn om de resultaatafspraken te halen. Het definiëren van een hulpvraag richting het management is bijvoorbeeld een aspect waar de medewerker nog verder bedreven in moet raken. Daarom heeft het GBT vanaf september 2014 ingestoken op een meerjarig cultuurtraject.

Doorontwikkeling HRM-beleid

In 2014 is gewerkt aan een aantal items:

- **Werkkostenregeling:** In 2014 is de implementatie van de werkkostenregeling per 1 januari 2015 voorbereid. Alle vergoedingen en verstrekkingen welke gerelateerd zijn aan de werkkostenregeling, zijn geïnteriseerd en gecategoriseerd. Op basis van de vergoedingen en verstrekkingen in 2013 zijn er voorstellen gedaan om de werkkostenregeling voor 2015 vorm te geven. De voorstellen zijn met de OR besproken;
- In november 2014 hebben alle medewerkers van het GBT de Eed of Belofte afgelegd aan de voorzitter van het bestuur Rob Welten;
- **Talenten Motivatie Analyse:** voor verdere toelichting, zie het resultaatgebied medewerkers in paragraaf 2.1;
- **Trakstar:** dit betreft de invoering van een andere beoordelingssystematiek, waarbij de medewerker ook zichzelf gaat beoordelen, zie ook resultaatgebied medewerkers in paragraaf 2.1;
- **Werken voor de Twentse Overheid:** het GBT neemt deel aan het Platform Werken voor de Twentse Overheid inclusief deelname aan de Twentse School. Dit platform heeft als doel de samenhangende producten en diensten ten behoeve van de regionale samenwerking op het gebied van mobiliteit, duurzame en flexibele inzetbaarheid en ontwikkeling van de huidige en toekomstige Twentse ambtenaar te stimuleren.

CAO

In 2014 is de uitkomst van de CAO-onderhandelingen bekend geworden. Met ingang van 1 oktober 2014 zijn de brutosalarissen met 1% verhoogd en is er eenmalige uitkering van € 350 (naar rato per FTE) uitbetaald aan de medewerkers. Per 1 april 2015 zullen de salarissen met nog een € 50 (naar rato per FTE) worden verhoogd.

Georganiseerd Overleg / Sociaal Statuut

In 2012 zijn er stappen gezet voor de vorming van een eigen Georganiseerd Overleg (GO). In 2013 is deze vorming opgeschort. Er wordt een beleidsstuk opgesteld waarin de vraag wordt behandeld of het GO van Enschede niet afdoende is voor het GBT, of dat aangesloten kan worden bij het sociaal statuut van een andere deelnemende gemeente. Dit traject loopt nog steeds in afwachting van de Twentse Arbeidsvoorwaarden Regeling (TAR). In 2015 pakt de OR dit punt verder op.

Samen bewegen

Een belangrijk onderdeel van het cultuurtraject is dat medewerkers lekker in hun vel zitten. Dit heeft niet alleen te maken met tevredenheid over de eigen positie en invloed binnen de organisatie, maar ook met het fysieke element. Vandaar dat diverse trajecten worden opgestart rondom het thema 'Samen bewegen'. Deze trajecten hebben als doel om de levensstijl van medewerkers te verbeteren.

Personeelsvereniging

In het afgelopen jaar zijn er twee geslaagde activiteiten georganiseerd. In het najaar is er een Amsterdamse avond georganiseerd met live-muziek van een lokaal bekende volkszanger. Als afsluiter was er afgelopen jaar het Sinterklaasfeest voor de kinderen. Beide activiteiten zijn goed bezocht.

In 2014 telt de personeelsvereniging GÉBÉTÉPÉVÉ 72 leden. Dit is een percentage van maar liefst 88% van het aantal vaste medewerkers van het GBT. Komend jaar wordt er vanuit het bestuur van de PV nagedacht over mogelijkheden om een diverser scala aan activiteiten aan te bieden aan haar leden. Mogelijk wordt de samenwerking gezocht met personeelsverenigingen van de deelnemende gemeenten.

Klanttevredenheidsonderzoek

In 2014 is een klanttevredenheidsonderzoek gehouden onder bestuurders, accounthouders en afdelingshoofden van de frontoffices van de deelnemers. De conclusie is dat onze deelnemende gemeenten tevreden zijn met onze dienstverlening. Ten aanzien van een groot aantal onderdelen leven er nog uiteenlopende vraagpunten en wensen. We zullen de hoofdlijnen uit het onderzoek destilleren en kijken in hoeverre wij hierop in kunnen gaan. Het klanttevredenheidsonderzoek onder onze deelnemers levert goede input op voor het opstellen van een dienstverleningsconcept. Een traject dat ondertussen is opgestart. Ook is het een goede opmaat voor het houden van een klanttevredenheidsonderzoek onder burgers en bedrijven.

Toetreders

In 2014 zijn er geen nieuwe partners toegetreden tot het GBT.

In 2014 zijn meerdere prijsstellingen verstuurd en gesprekken gevoerd met potentiële partners, te weten gemeenten Hof van Twente, Berkelland, Bronckhorst en Ommen-Hardenberg en het Gemeenschappelijk Havenbeheer Twentekanal (GHT, een samenwerking van de gemeenten Almelo, Enschede, Hengelo, Hof van Twente en Lochem). Vanaf 1 januari 2015 gaat het GBT de heffing en invordering van Havengelden uitvoeren voor de gemeenten die deelnemen aan het GHT. Bij het schrijven van dit jaarverslag zijn er nog geen intentieverklaringen door de overige potentiële partners uitgesproken.

Ondernemingsraad

Het afgelopen jaar is het organisatieontwikkeltraject gestart. De OR heeft geadviseerd te zorgen voor een goede professionele begeleiding en communicatie tijdens dit traject. Ook heeft zij aangegeven dat duidelijk moet zijn hoe, door wie en op welke wijze de zelfregulerende teams worden aangestuurd. Tenslotte is het voor de OR van belang hoe de invulling en de positie van de medewerkers in het, nieuw gevormde, 1^e lijns team is gewaarborgd.

De OR heeft ingestemd met het voorstel de personele jaarplan cyclus (PJC) met ingang van 1 januari 2015 geautomatiseerd te laten plaatsvinden. Daarbij is de voorwaarde gesteld dat de medewerkers vooraf voldoende uitleg en inzicht krijgen over de werking van het softwarepakket Trakstar.. De medewerker kan namelijk op ieder gewenst moment zelf aantekeningen over het eigen functioneren in deze software vastleggen. Daarbij kan de medewerker zelf bepalen of de aantekeningen ook voor de leidinggevende zichtbaar zijn. Ook zal de medewerker een eigen beoordeling maken. Deze wordt samen met de beoordeling door de leidinggevende besproken.

De OR heeft ingestemd met de zogenaamde maatwerkregeling. Dat houdt in dat het GBT alleen die Arbodiensten afneemt die ook contractueel zijn vastgelegd. Arbozorg op maat dus. Het alternatief was de vangnetregeling. Daarbij zou je ook voor diensten die niet worden afgenomen betalen.

Voor 2015 staan in ieder geval op de agenda: de gevolgen van het organisatieontwikkeltraject, de invoering van de werkkostenregeling, de ervaringen met de gewijzigde PJC, de voorbereiding en totstandkoming van de Twentse Arbeidsvoorwaarden Regeling (TAR) en de gevolgen hiervan voor de GBT medewerkers en tot slot de regionale ontwikkelingen die van invloed zijn op het GBT.

Ziekteverzuim

Het GBT hanteert voor 2014 als doelstelling een verzuimpercentage van maximaal 3%. Over heel 2014 was het verzuimpercentage 4,21%, dus hoger dan de doelstelling. Het verzuimpercentage is uit te splitsen naar 0,71% kort verzuim (kleiner dan 8 dagen), 0,40% middellang verzuim (tussen de 8 en 42 dagen) en 3,10% langdurig verzuim (vanaf 43 dagen).

2.2.5.2 Ondersteunende processen

P&C-cyclus

De jaarrekening 2013 is tijdig gereed gekomen. Er zijn met peildata 30 april 2014 en 30 september 2014 managementrapportages gemaakt. De Begroting 2015 en Gewijzigde Begroting 2014 zijn aangeboden aan het bestuur en er wordt voldaan aan de informatiebehoefte van de opdrachtgevers. Op 11 oktober 2014 heeft Gedeputeerde Staten de jaarrekening 2013 en de begroting 2015 voor kennisgeving aangenomen.

Interne Controle

Het interne controleplan is de leidraad voor het GBT om te waarborgen dat handelingen voortvloeiend uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. In de reguliere processen zijn interne controles ingebouwd en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de door de afdelingen zelf uitgevoerde controles, de interne controles die zijn ingebed in de processen. Vanaf 1 april heeft het GBT een team Kwaliteit dat de verbijzonderde interne controles uitvoert. De medewerkers binnen dit team controleren of de interne controles adequaat worden uitgevoerd en rapporteren daarover in de RICK⁷-rapportage. Aan de deelnemende gemeenten is de mogelijkheid geboden om de uitgevoerde IC te reviewen.

Met ingang van 2014 laat het GBT een controleverklaring opmaken van de gerealiseerde belastingopbrengsten. Met deze gewaarmerkte verklaring toont het GBT aan dat de belastingopbrengsten juist en volledig zijn verantwoord.

Procesbeschrijvingen

In 2014 zijn alle processen actueel verklaard. Dit is een jaarlijks terugkerend onderdeel van het ISO-kwaliteitssysteem. Alle processen liggen vast in 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 er 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. Het GBT is betrokken bij een aantal bezwaar- en beroepsprocedures waarbij de kostenonderbouwing in twijfel wordt getrokken. In gesprekken met medewerkers van de deelnemers blijft het GBT aandringen op het verkrijgen van inzicht in de lasten-baten van belastingen/retributies van de deelnemende gemeenten op het moment van tariefvaststelling.

De objectafbakening van bedrijfsverzamelgebouwen is problematisch. De VNG-notitie om dit op te lossen, wordt in een pilot van 20 geselecteerde gebouwen getoetst, waarna beslissingen over vervolgstappen genomen kunnen worden. Ook is een pilot gaande om de gevolgen in beeld te brengen als gevolg van in 2014 gewezen jurisprudentie met betrekking tot de toepassing van de woondelenvrijstelling in bejaarden- en verzorgingstehuizen.

⁷ RICK staat voor Rechtmatigheid, Interne Controle en Kwaliteit

De vergoeding van de proceskosten is enigszins aangescherpt, maar zet naar verwachting onvoldoende zoden aan de dijk om paal en perk te stellen aan de te vergoeden proceskosten..

De vijf gemeenten met een haven aan de Twentekanalen gaan intensiever met elkaar samenwerken. Hoewel de juridische structuur hetzelfde blijft, zijn de verordeningen Haven- en kadegeld van de vijf gemeenten nagenoeg identiek vastgesteld.

Inkoop

Het GBT heeft in 2014 een Europese aanbesteding doorlopen voor 'Print- en drukwerk en aanverwante diensten'. Met ingang van 1 oktober 2014 is een nieuw contract gesloten met DataB. De bestaande raamovereenkomsten met de huidige preferred suppliers waren eind 2013 al verlengd. Begin 2015 zal hiervoor een nieuwe Europese aanbestedingprocedure worden opgestart. Als onderdeel van de bestaande raamovereenkomsten zijn er, na een separate offerteaanvraag (mini competitie) bij de twee preferred suppliers, twee Nadere Overeenkomsten gesloten met twee preferred suppliers. Eén voor de (juridische) afhandeling van WOZ-bezwaren en één voor de afhandeling van Kwijtscheldingsverzoeken. Ook is er in 2014 een Europese aanbesteding opgestart voor 'Dwanginvorderingswerkzaamheden vanaf hernieuwd bevel'. De ingangsdatum van dat contract is 01-01-2015.

Communicatie

In het afgelopen jaar lag de nadruk op interne communicatie. In diverse teams en werkgroepen is gekeken naar hoe het GBT haar interne communicatie kan verbeteren. Een van de gerealiseerde verbeterpunten is een informatiever en dynamischer intranet. Daarnaast heeft het GBT een ervaren communicatieadviseur aangetrokken om de interne en externe communicatie professioneler in te richten en uit te voeren. Het gehouden klanttevredenheidsonderzoek geeft input voor verbeteringen van onze externe communicatie.

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 1^e-lijnsteam van het GBT. Dit team is begin 2014 opgericht om de dienstverlening naar een hoger platform te brengen, waarmee invulling wordt gegeven aan de één van de pijlers van het organisatieontwikkeltraject 'de klant centraal'. Voor de gemeenten Oldenzaal en Haaksbergen heeft het GBT zelf de volledige telefonische opvang van vragen verzorgd na de bezorging van de aanslagen gemeentelijke belastingen eind februari 2014.

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

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 programma beschreven in het hoofdstuk 'jaarverslag'.

ISO-9001:2008

Met ingang van 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. Dit certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van drie jaar van het certificaat moeten wij twee externe - laten houden.

April 2014 is de tweede externe vervolg-audit gehouden en het GBT heeft deze wederom met succes doorlopen. Naast deze externe audit zijn 34 processen in 2014 aan een interne audit onderworpen. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden. Het kwaliteitsbeleid van het GBT houdt in dat proceseigenaren in het kader van de procesverbetering jaarlijks verklaren dat de processen actueel zijn, dan wel aangepast dienen te worden. In 2014 heeft deze beoordeling weer plaatsgevonden. In 2015 is de eerste periode van drie jaar voorbij en zal het GBT weer uitgebreid geaudit worden.

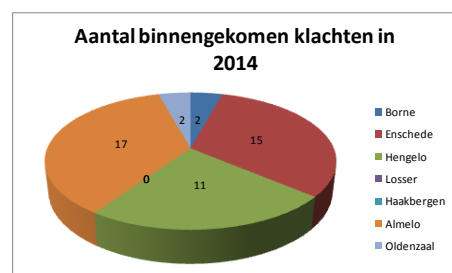
Klachten

Voor de behandeling van klachten is door het Algemeen Bestuur de 'regeling interne klachtenprocedure' vastgesteld.

In 2014 zijn er 47 klachten door het GBT ontvangen en in behandeling genomen, zie onderstaande tabel:

Klachtenregistratie 2014						
Totaal binnengekomen klachten	Gegrond	Deels gegrond	Ongegrond	Geen echte klacht	Ingetrokken	In behandeling
47	22	0	21	3	1	0

Het aantal klachten is als volgt verdeeld over de gemeenten:



De gegronde klachten zijn nader geanalyseerd. Uit de analyse is gebleken dat de reden waarom burgers klagen divers is. Er zijn vijf gegronde klachten ingediend die procesgerelateerd zijn in combinatie met menselijk handelen, twee gegronde klachten naar aanleiding van een technisch probleem met de BAG-koppeling en één gegronde klacht naar aanleiding van een foutieve aanslag op basis van onjuiste gegevensaanlevering vanuit de vakafdeling bij een opdrachtgever. Alle overige gegronde klachten vloeien voort uit miscommunicatie, dan wel uit menselijk handelen.

Ook heeft het GBT verbetermaatregelen doorgevoerd naar aanleiding van binnengekomen klachten, te weten:

- Naar aanleiding van een klacht over de website van het GBT, is de website aangepast;
- Naar aanleiding van een klacht over het niet functioneren van de finbox⁸, zijn alle gebruikers van de finbox aangeschreven om hier meer informatie over te geven;
- De tekst op de achterkant van de gecombineerde aanslag gemeentelijke belastingen 2015 wordt aangepast op basis van input vanuit een klacht;
- Het GBT heeft een verbetertraject opgestart m.b.t. het inlezen van de BAG-extracten.

In het jaarplan 2014 is de volgende KPI opgenomen: maximaal vijf gegronde klachten die procesgerelateerd zijn en maximaal twintig overige gegronde klachten. Er zijn vijf procesgerelateerde gegronde klachten. De norm is dus niet overschreden. Het aantal overige gegronde klachten is binnen de norm van twintig stuks gebleven.

⁸ Finbox is de digitale brievenbus binnen de beveiligde bankomgeving, waarin financiële post bezorgd kan worden.

In 2014 heeft de Nationale Ombudsman negen verzoekschriften betreffende het GBT in behandeling gehad. Zes hiervan zijn afgedaan door de Nationale Ombudsman zonder dat er nader onderzoek is gedaan. Twee zijn in onderzoek genomen en tussentijd is dit onderzoek beëindigd. Eén verzoekschrift is ultimo 2014 nog in behandeling.

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 door team Kwaliteit. 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 12 december 2013 vastgestelde Controleprotocol van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente voor 2013 en volgende jaren. Het normenkader is in december 2014 geactualiseerd.

3 JAARREKENING

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

3.1 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.

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 arbeidskostengerelateerde 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 vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde 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

De afschrijvingstermijnen worden gelijk gesteld met de resterende duur van de lopende contracten met Gouw en Ortax zodat we, bij een eventuele (verplichte) aanbesteding met mogelijk een andere leverancier, niet blijven zitten met financieringskosten van de oude leverancier.

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

Financiële vaste activa

Leningen u/g⁹ zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zonodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Vorderingen en overlopende activa

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 2014 wordt via een separaat bestuursvoorstel bij deze jaarrekening ter besluitvorming aan het Bestuur voorgelegd.

⁹ u/g staat voor uitgeleend geld

Flottende passiva

De flottende 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.

3.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING

Binnen de begroting van 2014 zijn de volgende organisatie-eenheden en producten aanwezig:

- organisatie-eenheid Staf en Algemeen;
- organisatie-eenheid Gegevensbeheer;
- organisatie-eenheid Waardebepaling;
- organisatie-eenheid Heffingen;
- organisatie-eenheid Invordering.

Tevens worden de dekkingsmiddelen nader toegelicht.

In de primitieve begroting is de tabel op de volgende pagina weergegeven. Om tot een juiste presentatie voor de jaarrekening te komen, zijn alle doorbelastingen tussen de organisatie-eenheden en de eindproducten uit de begroting gehaald en zijn de materiële kosten van de producten onder de organisatie-eenheden geplaatst. Het product Hondenbelasting is bij de organisatie-eenheid Gegevensbeheer ondergebracht, het product waardebepaling is bij de organisatie-eenheid Waardebepaling ondergebracht, de producten combi-aanslagen, ad hoc aanslagen en kwijtschelding zijn bij de organisatie-eenheid Heffingen ondergebracht en de producten debiteurenbeheer en dwanginvordering zijn bij de organisatie-eenheid Invordering onder gebracht. Hierdoor zijn de werkelijke (materiële) baten en lasten zichtbaar geworden, waarover marges van 1% en 3%, genoemd in het controleprotocol berekend worden, evenals de dotatie aan de reserve op basis van 5% van de begrote lasten.

	Presentatie in begroting: Begroting 2014 voor wijziging		Vertaling			Presentatie in jaarrekening: Begroting 2014 voor wijziging	
	Lasten	Baten		Lasten	Baten	Lasten	Baten
Organisatie-eenheid Staf en algemeen	2.537.900	2.537.900		-42.000	-2.487.900	2.495.900	50.000
Materieel	2.537.900	50.000	Onvoorzien naar dekkingsmiddelen	-42.000		2.495.900	50.000
Doorbelaastingen		2.487.900	Vervalt		-2.487.900	0	0
Organisatie-eenheid Gegevensbeheer	2.502.666	2.502.666		-762.866	-2.502.666	1.739.800	0
Materieel	1.676.800			63.000		1.739.800	0
Doorbelaastingen	825.866	2.502.666	Vervalt	-825.866	-2.502.666	0	0
Organisatie-eenheid Waardebepaling	1.898.313	1.898.313		35.587	-1.890.713	1.933.900	7.600
Materieel	1.304.200	7.600		629.700		1.933.900	7.600
Doorbelaastingen	594.113	1.890.713	Vervalt	-594.113	-1.890.713	0	0
Organisatie-eenheid Heffingen	2.114.998	2.114.998		-568.698	-2.114.998	1.546.300	0
Materieel	1.279.600			266.700		1.546.300	0
Gemeentelijke bijdrage		46.500	Naar dekkingsmiddelen		-46.500	0	0
Doorbelaastingen	835.398	2.068.498	Vervalt	-835.398	-2.068.498	0	0
Organisatie-eenheid Invordering	1.981.757	1.981.757		-370.457	-953.757	1.611.300	1.028.000
Materieel	1.192.800			418.500	1.028.000	1.611.300	1.028.000
Doorbelaastingen	788.957	1.981.757	Vervalt	-788.957	-1.981.757	0	0
Product Waardebepaling	4.283.041	4.283.041		-4.283.041	-4.283.041	0	0
Materieel	629.700			-629.700		0	0
Gemeentelijke bijdrage		4.283.041	Naar organisatie-eenheid waardebeoordeling		-4.283.041	0	0
Doorbelaastingen	3.653.341		Naar dekkingsmiddelen			0	0
			Vervalt	-3.653.341		0	0
Product combi aanslagen	503.081	503.081		-503.081	-503.081	0	0
Materieel	130.000			-130.000		0	0
Gemeentelijke bijdrage		503.081	Naar organisatie-eenheid heffingen		-503.081	0	0
Doorbelaastingen	373.081		Naar dekkingsmiddelen			0	0
			Vervalt	-373.081		0	0
Product ad hoc aanslagen	1.172.244	1.172.244		-1.172.244	-1.172.244	0	0
Materieel	46.600			-46.600		0	0
Gemeentelijke bijdrage		1.172.244	Naar organisatie-eenheid heffingen		-1.172.244	0	0
Doorbelaastingen	1.125.644		Naar dekkingsmiddelen			0	0
			Vervalt	-1.125.644		0	0
Product Hondenbelasting	198.723	198.723		-198.723	-198.723	0	0
Materieel	63.000			-63.000		0	0
Gemeentelijke bijdrage		198.723	Naar organisatie-eenheid gegevensbeheer		-198.723	0	0
Doorbelaastingen	135.723		Naar dekkingsmiddelen			0	0
			Vervalt	-135.723		0	0
Product Kwijtschelding	680.656	680.656		-680.656	-680.656	0	0
Materieel	90.100			-90.100		0	0
Gemeentelijke bijdrage		680.656	Naar organisatie-eenheid heffingen		-680.656	0	0
Doorbelaastingen	590.556		Naar dekkingsmiddelen			0	0
			Vervalt	-590.556		0	0
Product Debiteurenbeheer	865.443	865.443		-865.443	-865.443	0	0
Materieel	120.500			-120.500		0	0
Gemeentelijke bijdrage		865.443	Naar organisatie-eenheid invordering		-865.443	0	0
Doorbelaastingen	744.943		Naar dekkingsmiddelen			0	0
			Vervalt	-744.943		0	0
Product Dwanginvordering	1.561.912	1.561.912		-1.561.912	-1.561.912	0	0
Materieel	298.000	1.028.000		-298.000	-1.028.000	0	0
Gemeentelijke bijdrage		533.912	Naar organisatie-eenheid invordering		-533.912	0	0
Doorbelaastingen	1.263.912		Naar dekkingsmiddelen			0	0
			Vervalt	-1.263.912		0	0
Dekkingsmiddelen	0	0		42.000	8.283.600	42.000	8.283.600
Gemeentelijke bijdrage					8.283.600	0	8.283.600
Onvoorzien				42.000		42.000	0
Totaal	20.300.734	20.300.734		-10.931.534	-10.931.534	9.369.200	9.369.200

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

PROGRAMMAREKENING OVER BEGROTINGSJAAR												
(bedragen in euro's)												
	Begroting 2014 voor wijziging			Begroting 2014 na wijziging			Realisatie 2014			Realisatie 2013		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Organisatie-eenheden												
Organisatie-eenheid Staf en algemeen	-50.000	2.495.900	2.445.900	-67.000	2.755.400	2.688.400	-58.402	2.651.989	2.593.587	-150.986	2.526.736	2.375.750
Organisatie-eenheid Gegevensbeheer	0	1.739.800	1.739.800	-20.300	1.964.300	1.944.000	-20.389	1.843.586	1.823.197	-47.284	1.792.278	1.744.994
Organisatie-eenheid Waardebepaling	-7.600	1.933.900	1.926.300	-71.000	1.982.900	1.911.900	-76.712	1.878.397	1.801.685	-37.681	1.922.372	1.884.691
Organisatie-eenheid Heffingen	0	1.546.300	1.546.300	-76.000	1.697.600	1.621.600	-101.715	1.560.721	1.459.006	-75.245	1.512.368	1.437.123
Organisatie-eenheid Invordering	-1.028.000	1.611.300	583.300	-1.368.000	1.485.700	117.700	-1.363.820	1.410.738	46.918	-1.246.826	1.713.702	466.876
Subtotaal organisatie-eenheden	-1.085.600	9.327.200	8.241.600	-1.602.300	9.885.900	8.283.600	-1.621.038	9.345.431	7.724.393	-1.558.022	9.467.456	7.909.434
Inkomensoverdrachten gemeenten												
Inkomensoverdracht Borne	-347.054	0	-347.054	-347.054	0	-347.054	-347.054	0	-347.054	-374.341	0	-374.341
Inkomensoverdracht Enschede	-3.303.650	0	-3.303.650	-3.303.650	0	-3.303.650	-3.303.650	0	-3.303.650	-3.457.959	0	-3.457.959
Inkomensoverdracht Hengelo	-1.772.302	0	-1.772.302	-1.772.302	0	-1.772.302	-1.772.302	0	-1.772.302	-1.816.655	0	-1.816.655
Inkomensoverdracht Hengelo diitar	-46.500	0	-46.500	-46.500	0	-46.500	-29.168	0	-29.168	-50.973	0	-50.973
Inkomensoverdracht Losser	-353.899	0	-353.899	-353.899	0	-353.899	-353.899	0	-353.899	-359.692	0	-359.692
Inkomensoverdracht Haaksbergen	-381.282	0	-381.282	-381.282	0	-381.282	-381.282	0	-381.282	-417.267	0	-417.267
Inkomensoverdracht Almelo	-1.466.627	0	-1.466.627	-1.466.627	0	-1.466.627	-1.466.627	0	-1.466.627	-1.463.786	0	-1.463.786
Inkomensoverdracht Oldenzaal	-612.285	0	-612.285	-612.285	0	-612.285	-612.285	0	-612.285	-303.000	0	-303.000
Saldo financieringsfunctie							-9.637	5.384	-4.253			
Onvoorzien	0	42.000	42.000	0	0	0	0	0	0			
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	-8.283.600	42.000	-8.241.600	-8.283.600	0	-8.283.600	-8.275.904	5.384	-8.270.520	-8.243.673	0	-8.243.673
Saldo van baten en lasten	-9.369.200	9.369.200	0	-9.885.900	9.885.900	0	-9.896.942	9.350.815	-546.127	-9.801.695	9.467.456	-334.239
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	-9.369.200	9.369.200		-9.885.900	9.885.900		-9.896.942	9.350.815		-9.801.695	9.467.456	
Resultaat			0			0			-546.127			-334.239

3.3.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Vershil begroting realisatie
Totaal lasten	2.651.989	2.755.400	-103.411
Totaal baten	-58.402	-67.000	8.598
Saldo van baten en lasten	2.593.587	2.688.400	-94.813
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	2.593.587	2.688.400	

De organisatie-eenheid Staf en Algemeen heeft een positief resultaat van € 94.800.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging	Vershil begroting - realisatie
A) Accountantskosten	12.580	47.500	26.000	-34.920
B) Advieskosten	160.044	138.000	77.000	22.044
C) Werving en selectie	2.750	20.000	0	-17.250
D) DVO P&O	168.387	186.000	186.000	-17.614
E) Uitkeringslasten ABP	15.390	29.000	29.000	-13.610
F) Opbrengst uit kapitaallasten	-30.879	0	0	-30.879

Nb. Een “-” staat voor een voordelig verschil.

- A) De accountantskosten zijn lager dan begroot. Het GBT had rekening gehouden met kosten voor het verkrijgen van een verklaring op de belastingopbrengsten. Doordat het offertetraject langer heeft geduurd dan voorzien, kon een groot deel van de geraamde controles niet in 2014 plaatsvinden;
- B) De advieskosten zijn hoger dan begroot. Er zijn kosten gemaakt voor begeleiding van het organisatieontwikkeltraject en een klanttevredenheidsonderzoek, kosten voor begeleiding in het kader van de ISO-certificering en kosten voor een onderzoek naar de voor- en nadelen van de diverse mogelijkheden om een opdrachtgever-opdrachtnemer-relatie aan te gaan;
- C) De kosten voor werving en selectie zijn lager dan begroot. Vanwege het vertrek van een collega is er intern geworven voor een stafadviseur met het aandachtgebied ICT. Uit deze werving zijn geen geschikte kandidaten naar voren gekomen. Vervolgens is de vacature extern uitgezet via een gespecialiseerd wervings- en selectiebureau. Dit was echter pas in december mogelijk, waardoor niet alle kosten in boekjaar 2014 zijn verantwoord;
- D) De kosten voor de DVO P&O zijn lager dan begroot. Voor 2014 zijn er nieuwe prijsafspraken gemaakt, waardoor de kosten lager zijn dan begroot;
- E) Dit betreft de uitkeringslasten ABP in het kader van de F.P.U.-regeling. Deze regeling heeft een aflopend karakter. In de loop van 2014 hebben alle oud-medewerkers, die aanspraak maakten op deze regeling, de 65-jarige leeftijd bereikt en zijn de lasten komen te vervallen;
- F) Het resultaat uit kapitaallasten betreft het verschil tussen berekende rente op de kapitaallasten en de werkelijk betaalde rente over de financiering van de kapitaallasten.

De kapitaallasten van de belastingapplicatie bedroegen in 2014:

(in €)	Realisatie 2014
Rente	30.461
Afschrijving	230.149

Incidentele baten

Binnen de organisatie-eenheid Staf en Algemeen zijn incidentele baten verantwoord. Deze incidentele baten worden hieronder nader toegelicht.

Incidentele baten (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
1) Vergoedingen voor personeel	-17.039	-16.000	0

1) Een medewerker van het GBT is gedetacheerd bij de gemeente Enschede.

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

De wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen (WNT) publieke en semipublieke sector trad per 1 januari 2013 in werking. In onderstaande tabel worden de gegevens weergegeven betreffende de Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen, welke openbaar gemaakt moeten worden:

Naam	Functie	Duur dienstverband	Omvang dienstverband	Beloning	Door werkgever betaalde SV-premies	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Beëindigings-uitkeringen	Jaar beëindiging	Motivering
R.G. Welten	Lid AB en DB	Geen dienstverband GBT gehele jaar bestuurder	n.v.t.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 n.v.t.	n.v.t.
M. van Hees	Lid AB en DB	Geen dienstverband GBT tot juni 2014	n.v.t.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 n.v.t.	n.v.t.
W. Mulder	Lid AB en DB	Geen dienstverband GBT tot juni 2014	n.v.t.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 n.v.t.	n.v.t.
J. van Marle	Lid AB en DB	Geen dienstverband GBT gehele jaar AB, vanaf juni DB	n.v.t.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 n.v.t.	n.v.t.
M. ten Heuw	Lid AB en DB	Geen dienstverband GBT gehele jaar AB, vanaf juni DB	n.v.t.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 n.v.t.	n.v.t.
H. Mulder	Lid AB	Geen dienstverband GBT gehele jaar bestuurder	n.v.t.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 n.v.t.	n.v.t.
E. Eerenberg	Lid AB	Geen dienstverband GBT vanaf juni 2014	n.v.t.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 n.v.t.	n.v.t.
E. Prent	Lid AB	Geen dienstverband GBT vanaf juni 2014	n.v.t.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 n.v.t.	n.v.t.
J.M. van Rees	Lid AB	Geen dienstverband GBT tot juni 2014	n.v.t.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 n.v.t.	n.v.t.
J.F. Hassink	Lid AB	Geen dienstverband GBT gehele jaar bestuurder	n.v.t.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 n.v.t.	n.v.t.
T. Vloothuis	Lid AB	Geen dienstverband GBT gehele jaar bestuurder	n.v.t.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 n.v.t.	n.v.t.
R. Toet	Directeur	Vaste aanstelling	fulltime	84.954,14	6.889,32	314,13	14.245,92	0,00	0,00 n.v.t.	n.v.t.

Op grond van de WNT dient de publieke en semipublieke sector ook de bezoldiging van ingehuurde derden openbaar te maken in het jaarstukken als deze aan bepaalde voorwaarden heeft voldaan. In 2014 was van en dergelijke inhuur geen sprake.

Organisatie-eenheid Gegevensbeheer

Organisatie-eenheid Gegevensbeheer (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Verschil begroting-realisatie
Totaal lasten	1.843.586	1.964.300	-120.714
Totaal baten	-20.389	-20.300	-89
Saldo van baten en lasten	1.823.197	1.944.000	-120.803
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat	1.823.197	1.944.000	-120.803

De organisatie-eenheid Gegevensbeheer heeft een positief resultaat van € 120.800.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging	Verschil begroting - realisatie
A) Lonen en salarissen	1.002.650	1.040.000	977.000	-37.350
B) Personeel van derden	277.230	292.000	162.000	-14.771
C) Onderhoud hard- en software	237.482	274.000	274.000	-36.518
D) Drukwerk	0	6.500	6.500	-6.500
E) Portiekosten	0	6.100	6.100	-6.100
F) Controle hondenbelasting	54.654	63.000	63.000	-8.346

Nb. Een “-” staat voor een voordelig verschil.

- A) De kosten voor lonen en salarissen zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door vacatureruimte;
- B) De kosten voor personeel van derden zijn lager dan begroot. Er is minder ingehuurd dan bij de managementrapportage van september ingeschat is;
- C) De kosten voor onderhoud van hard- en software zijn lager dan begroot. Deze ruimte wordt volgend jaar ingezet om een gedeelte van de bezuinigingsstrategie in te vullen
- D) De kosten voor drukwerk zijn lager dan begroot. Er zijn geen specifieke mailingen op het gebied van gegevensbeheer via het druk- en printbureau verstuurd. Alle verstuurd mailingen zijn intern gemaakt en de bijbehorende kosten voor drukwerk en porti zijn bij de staf verantwoord;
- E) De portiekosten zijn lager dan begroot. Hiervoor geldt dezelfde toelichting als bij D);
- F) De kosten voor controle hondenbelasting zijn lager dan begroot. Vanwege het grote aantal te controleren adressen konden gunstige prijsafspraken gemaakt worden.

Incidentele baten

Binnen de organisatie-eenheid Gegevensbeheer zijn incidentele baten verantwoord. Deze incidentele baten worden hieronder nader toegelicht.

Incidentele baten (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
1) Vergoedingen voor personeel	-9.028	-9.000	0

- 1) Een medewerkster van het GBT is gedetacheerd bij de gemeente Hof van Twente.

Organisatie-eenheid Waardebepaling

Organisatie-eenheid Waardebepaling (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Vershil begroting realisatie
Totaal lasten	1.878.397	1.982.900	-104.503
Totaal baten	-76.712	-71.000	-5.712
Saldo van baten en lasten	1.801.685	1.911.900	-110.215
Ottrekking bestemmingsreserve	0		
Resultaat	1.801.685		

De organisatie-eenheid Waardebepaling heeft een positief resultaat van € 110.200.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging	Vershil begroting - realisatie
A) Lonen en salarissen	914.095	990.000	1.053.000	-75.905
B) Personeel van derden	421.077	493.000	401.000	-71.923
C) DVO facilitaire zaken	55.131	69.000	69.000	-13.869
D) DVO ICT	93.596	109.000	109.000	-15.404
E) Proceskostenvergoeding	159.634	65.000	65.000	94.634
F) Rente en afschrijving Ortax	17.100	32.700	32.700	-15.600
G) Vergoedingen voor personeel	-76.712	-71.000	-7.600	-5.712

Nb. Een “-” staat voor een voordelig verschil.

- A) De salariskosten zijn lager dan begroot vanwege de aanwezigheid van vacatureruimte;
- B) De kosten voor personeel van derden zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat een deel van dit budget is gebruikt als dekking voor de uitbesteding van WOZ-bezwaren;

- C) De kosten voor de DVO facilitaire zaken zijn te hoog begroot. In 2013 zijn voor de periode 2013 tot en met 2016 nieuwe prijsafspraken gemaakt, waardoor deze kosten lager zijn dan begroot;
- D) De kosten voor DVO ICT zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat binnen de begroting van deze organisatie-eenheid met een hoger aantal werkplekken rekening is gehouden, dan in 2014 werkelijk aanwezig waren;
- E) De proceskosten zijn te laag begroot. De realisatie ligt ruim € 25.000 onder het niveau van vorig jaar;
- F) 2014 was het laatste jaar van afschrijving voor de waarderingsapplicatie. Op 1 juli 2014 was de boekwaarde € 0,00.
- G) Er zijn vergoedingen ontvangen voor personeel. Een medewerkster van het GBT is gedetacheerd bij de gemeente Enschede. Daarnaast heeft het GBT voor een medewerkster een vergoeding ontvangen in verband met zwangerschapsverlof en zijn er vanuit Losser en Almelo baten ontvangen voor personeel van toetreders conform de gemaakte afspraken bij toetreding.

De kapitaallasten voor de waarderingsapplicatie bedroegen in 2014:

(in €)	Realisatie 2014
Rente	417
Afschrijving	16.682

Incidentele baten

Binnen de organisatie-eenheid Waardebepaling zijn incidentele baten verantwoord. Deze incidentele baten worden hieronder nader toegelicht.

Incidentele baten (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
1) Vergoedingen voor personeel	-55.916	-54.000	0

- 1) Een medewerkster van het GBT is gedetacheerd bij de gemeente Enschede. Daarnaast heeft het GBT voor een medewerkster een vergoeding ontvangen in verband met zwangerschapsverlof.

Organisatie-eenheid Heffingen

Organisatie-eenheid Heffingen (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Vershil begroting-realisatie
Totaal lasten	1.560.721	1.697.600	-136.879
Totaal baten	-101.715	-76.000	-25.715
Saldo van baten en lasten	1.459.006	1.621.600	-162.594
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	1.459.006	1.621.600	

De organisatie-eenheid Heffingen heeft een positief resultaat van € 162.600.

De gemeentelijke bijdrage met betrekking tot de Diftar van Hengelo is voor een bedrag van € 28.720 op de balans geplaatst als vooruit ontvangen bijdrage. Het bedrag dat in 2013 als vooruit ontvangen is geboekt, is vrijgefallen in de exploitatie 2014 ter dekking van de kosten van de definitieve aanslag Diftar 2013 (zie ook de toelichting op de gemeentelijke bijdrage aan het einde van deze paragraaf).

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hierna toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging	Verschil begroting - realisatie
A) Lonen en salarissen	1.012.455	1.035.000	975.000	-22.545
B) Personeel van derden	84.429	105.000	141.000	-20.571
C) Overige kosten diensten derden	29.033	45.000	29.000	-15.967
D) DVO facilitaire zaken	52.374	63.000	63.000	-10.626
E) DVO ICT	88.974	100.000	100.000	-11.026
F) Drukwerk	66.637	79.300	70.000	-12.663
G) Portikosten	78.390	85.700	85.700	-7.310
H) Vergoedingen voor personeel	-79.278	-46.500	0	-32.778

Nb. Een “-” staat voor een voordelig verschil.

- A) De kosten voor lonen en salarissen zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door vacatureruimte;
- B) De kosten voor personeel van derden zijn lager dan begroot. Er is ingehuurd om het vormen van een 1^e-lijns team te begeleiden. Via dit team vindt de afhandeling van 1^e-lijns klantcontact plaats wat bijdraagt aan een betere dienstverlening;
- C) De realisatie overige kosten diensten derden zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat een factuur gunstiger uitviel dan in de prognoses rekening mee was gehouden;
- D) De kosten voor de DVO facilitaire zaken zijn te hoog begroot. In 2013 zijn voor de periode 2013 tot en met 2016 nieuwe prijsafspraken gemaakt waardoor deze kosten lager zijn dan begroot;
- E) De kosten voor DVO ICT zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat binnen de begroting van deze organisatie-eenheid met een hoger aantal werkplekken rekening was gehouden dan in 2014 werkelijk aanwezig waren;
- F) In 2014 is het print- en drukwerk aanbesteed. Hierdoor kan het GBT deze diensten tegen een gunstiger tarief inkopen. Tevens zijn er in 2014 ongeveer 18.000 aanslagen digitaal via de berichtenbox van MijnOverheid bezorgd, wat ook een besparing op de kosten oplevert;
- G) Zie F);
- H) De vergoedingen voor personeel zijn hoger dan begroot. Er is één medewerker gedetacheerd bij de gemeente Enschede, een medewerker is gedetacheerd bij de gemeente Hof van Twente en er is voor twee medewerkers een zwangerschapsvergoeding ontvangen, waardoor de opbrengsten hoger zijn dan begroot.

Incidentele baten

Binnen de organisatie-eenheid Heffingen zijn incidentele baten verantwoord. Deze incidentele baten worden hieronder nader toegelicht.

Incidentele baten (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
1) Vergoedingen voor personeel	-79.278	-46.500	0

- 1) Zie toelichting H) hierboven.

Organisatie-eenheid Invordering

Organisatie-eenheid Invordering (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Verschil begroting- realisatie
Totaal lasten	1.410.738	1.485.700	-74.962
Totaal baten	-1.363.820	-1.368.000	4.180
Saldo van baten en lasten	46.918	117.700	-70.782
Onttrekking bestemmingsreserve	0		
Resultaat	46.918	117.700	

De organisatie-eenheid Invordering heeft een positief resultaat van € 70.800.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging	Vershil begroting - realisatie
A) Lonen en salarissen	857.659	915.400	989.000	-57.741
B) DVO facilitaire zaken	55.131	66.000	66.000	-10.869
C) Personeel van derden	3.507	10.000	51.000	-6.493
D) Vergoede invorderingsrente	931	5.000	5.000	-4.069
E) Opbrengsten uit dwanginvordering	-1.314.631	-1.320.000	-1.028.000	5.369

Nb. Een “-” staat voor een voordelig verschil.

- De lonen en salarissen zijn lager dan begroot. Dit komt doordat eind 2013 en in de loop van 2014 een tweetal medewerkers met pensioen is gegaan. De daardoor ontstane vacatureruimte is niet volledig opgevuld, zodat deze ruimte in 2015 gebruikt kan worden om invulling te geven aan de bezuinigungsstrategie;
- De kosten voor de DVO facilitaire zaken zijn te hoog begroot. In 2013 zijn voor de periode 2013 tot en met 2016 nieuwe prijsafspraken gemaakt waardoor deze kosten lager zijn dan begroot;
- De kosten van personeel van derden is lager dan begroot. Er is slechts minimaal personeel van derden ingehuurd. Door verdere optimalisatie van processen zijn alle werkzaamheden met eigen personeel uitgevoerd;
- Op basis van een wetswijziging wordt nog slechts minimaal invorderingsrente vergoed. De in 2014 vergoede invorderingsrente betrof een nog lopend dossier van voor de wetswijziging;
- De opbrengsten uit dwanginvordering zijn lager dan begroot. De werkelijke aantallen aanmaningen en dwangbevelen lagen iets lager dan bij de begrotingswijziging ingeschat.

Incidentele baten

Binnen de organisatie-eenheid Invordering zijn incidentele baten verantwoord. Deze incidentele lasten worden nader toegelicht.

Incidentele baten (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
1) Vergoedingen voor personeel	-48.675	-48.000	0
2) Opbrengsten uit dwanginvordering	-1.314.631	-1.320.000	-1.028.000

- Een medewerkster van het GBT is gedetacheerd bij de gemeente Enschede;
- De opbrengsten uit dwanginvordering zijn € 280.000 hoger dan primitief begroot. Dit wordt veroorzaakt door de financiële crisis in Nederland. Het GBT verwacht dat, wanneer de financiële situatie in Nederland stabiliseert en weer aantrekt, de opbrengsten significant zullen dalen.

Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen van het GBT bestaan uit drie componenten:

- onvoorzien;
- financiering;
- gemeentelijke bijdrage.

Bij de primitieve begroting was € 42.000 geraamd voor onvoorziene kosten. Dit budget is bij de gewijzigde begroting gebruikt als dekking voor overschrijdingen van andere budgetten.

Het saldo uit de financiering betreft het verschil tussen de werkelijk betaalde en ontvangen rente. Het GBT heeft in de aanschaf van de software gefinancierd door 'rood' te staan op de bankrekening. In 2014 was het saldo € 4.200 positief.

De gemeentelijke bijdragen zijn in onderstaande tabel weergegeven. Met uitzondering van de gemeente Hengelo zijn er geen afwijkingen t.o.v. de begroting. De uitsplitsing per gemeente is als volgt:

Inkomensoverdracht gemeenten (bedragen in euro's)	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging
Inkomensoverdracht van Enschede	-3.303.650	-3.303.650	-3.303.650
Inkomensoverdracht van Hengelo	-1.772.302	-1.772.302	-1.772.302
Ink. overdracht Hengelo ivm Diftar	-29.168	-46.500	-46.500
Inkomensoverdracht van Borne	-347.054	-347.054	-347.054
Inkomensoverdracht van Losser	-353.899	-353.899	-353.899
Inkomensoverdracht van Haaksbergen	-381.282	-381.282	-381.282
Inkomensoverdracht van Almelo	-1.466.627	-1.466.627	-1.466.627
Inkomensoverdracht van Oldenzaal	-612.285	-612.285	-612.285

In 2014 is € 46.500 ontvangen van de gemeente Hengelo voor de uitvoering Diftar. In onderstaand verloopoverzicht worden de kosten Diftar weergegeven.

Diftar gemeente Hengelo	Bedrag
Vooruitontvangen deel bijdrage 2013	11.505,55
Werkelijke materiele kosten definitieve aanslag 2013	2.419,24
Werkelijke personele kosten definitieve aanslag 2013	8.970,03
terug te betalen aan de gemeente Hengelo	116,28
Gemeentelijke bijdrage 2014	46.500,00
Werkelijke materiele kosten voorlopige aanslag 2014	5.061,98
Werkelijke personele kosten voorlopige aanslag 2014	12.718,37

3.3 BALANS

3.3.1 Balans

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	Balans 31-12-2014		Balans 31-12-2013	
Vaste activa				
<u>Overige materiële vaste activa</u>		394		611
Investerings met een economisch nut	394		611	
<u>Financiële vaste activa</u>		0		0
Verstrekte leningen	0		0	
Totaal vaste activa		394		611
Vlottende activa				
<u>Uitzettingen korter dan één jaar</u>		4.057		965
Vorderingen op openbare lichamen	432		324	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	2.827		0	
Overige vorderingen GBT	798		641	
<u>Liquide middelen</u>		98		2.245
Banksaldi	98		2.245	
<u>Overlopende activa</u>		74		74
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	74		74	
Totaal vlottende activa		4.229		3.284
Totaal generaal		4.624		3.895

PASSIVA (bedragen x € 1.000)	Balans 31-12-2014		Balans 31-12-2013	
Vaste passiva				
<u>Eigen vermogen</u>		1.030		693
Bestemmingsreserves:				
Overige bestemmingsreserves	484		359	
Resultaat na bestemming	0		334	
Nog te bestemmen resultaat	546		0	
<u>Voorzieningen</u>		14		17
Voorziening ILB	14		17	
Totaal vaste passiva		1.044		710
Vlottende passiva				
<u>Kortlopende schulden < 1 jaar</u>		3.462		3.116
Banksaldi	0		0	
Overige schulden GBT	645		476	
RC-verhouding opdrachtgevers	2.817		2.640	
<u>Overlopende passiva</u>		118		69
Vooruitontvangen en nog te betalen bedragen	118		69	
Totaal vlottende passiva		3.580		3.185
Totaal generaal		4.624		3.895

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2014

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.

Overige materiële vaste activa

De overige materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 31-12-2013
Investerings met een economisch nut	394	611
Totaal	394	611

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 31-12-2013	Investerin- gen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaarde- ringen	Boekwaarde 31-12-2014
Software Gouwt	550	0	0	220	0	0	330
Hardware Gouwt	0	30	0	5	0	0	25
Software Ortax	17	0	0	17	0	0	0
Meubilair	44	0	0	5	0	0	39
Totaal	611	30	0	247	0	0	394

Financiële vaste activa

In 2014 had het GBT geen leningen uitstaan.

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 31-12-2014	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2014	Balanswaarde per 31-12-2013
Vorderingen op openbare lichamen	432	0	432	324
Uitzettingen in 's Rijk schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	2.827	0	2.827	0
Overige vorderingen GBT	798	0	798	641
Totaal	4.057	0	4.057	965

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, uit vorderingen op het BCF¹⁰ 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 belastingplichtige achterwege blijft, worden deze kosten meegenomen in het voorstel oninbaar. Zie onderdeel 2.1.8.

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

Benutting drempelbedrag Schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)				
Verslagjaar	2014			
Drempelbedrag	250			
	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden	552	1.345	146	81
Ruimte onder het drempelbedrag			104	169
Overschrijding van het drempelbedrag	302	1.095		

Vanaf 14 februari 2014 was het technisch mogelijk om positieve saldi af te romen naar 's Rijks schatkist. In eerste instantie hebben de afromingen handmatig plaats gevonden wat met de nodige kinderziektes gepaard ging. Met ingang van het derde kwartaal werden positieve saldi geautomatiseerd afgeroomd naar de schatkist. Inmiddels is het proces goed op gang gekomen.

Liquide middelen

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 31-12-2013
Kassaldi	0	0
Banksaldi	98	2.245
Totaal	98	2.245

Het banksaldi is opgebouwd uit de afzonderlijke saldo's van de hoofdrekening, de belastingrekening, de exploitatierekening en de werkrekening Schatkistbankieren van het GBT. Eind december is een voorschot van de belastingontvangsten in december afgestort aan de deelnemende gemeenten. De sterke afname van het saldo wordt veroorzaakt door de wettelijke verplichting tot schatkistbankieren.

De verantwoording van de middelen Schatkistbankieren vindt plaats onder de uitzettingen korter 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 € 630.000 met een looptijd tot en met 31 december 2015. In 2014 is de limiet enkele dagen overschreden.

¹⁰ BCF staat voor BTW Compensatie Fonds

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 31-12-2013
Vooruitbetaalde bedragen	62	55
Nog te ontvangen bedragen	12	19
Totaal	74	74

Het saldo vooruitbetaalde bedragen bestaat uit facturen die ontvangen zijn in 2014, maar betrekking hebben op 2015, en uit vorderingen in het kader van het Fietsplan GBT.

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 31-12-2013
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserve jaarresultaten	484	359
Resultaat 2013 na bestemming	0	334
Nog te bestemmen resultaat 2014	546	0
Totaal	1.030	693

Het verloop in 2014 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2013	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2014
Bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal	359	125	0	0	0	484
Nog te bestemmen resultaat 2013	334	-334	0	0	0	0
Uitgekeerd aan deelnemende gemeenten		209				
Nog te bestemmen resultaat 2014			546		0	546
Totaal	693	0	546	0	0	1.030

Het voordelige resultaat na bestemming 2013 is conform het voorstel resultaatbestemming 2013 deels aan de bestemmingsreserve gedoteerd en het overige deel is teruggestort naar de deelnemende gemeenten (zie ook onderdeel 3.1 onder Eigen Vermogen). Van de bestemmingsreserve is in 2012 € 202.000 beschikbaar gesteld als dekking voor de wettelijke verplichting tot synchronisatie van BAG-WOZ-gegevens. Tot op heden is € 22.846,25 onttrokken uit de reserve voor deze wettelijke verplichting.

VOORZIENINGEN

Onder de voorzieningen is het individuele loopbaanbudget opgenomen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 31-12-2013
Individueel loopbaanbudget	14	17
Totaal	14	17

Naar aanleiding van de uitkomst van de CAO-onderhandelingen kan iedere medewerker van het GBT aanspraak maken op het individueel opleidingsbudget ad € 500 per jaar gedurende de periode 2013 tot en met 2015. In 2014 hebben elf medewerkers het in de voorziening geplaatste budget gebruikt voor een opleiding en hebben drie medewerkers aanspraak gemaakt op de regeling en het budget van 2014 meegenomen naar 2015.

Het verloop in 2014 wordt in het nu volgende overzicht weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2013	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31-12-
Individueel loopbaanbudget	17	2	5	14

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 31-12-2013
Schulden < 1 jaar	3.462	3.116
Overlopende passiva	118	69
Totaal	3.580	3.185

Kortlopende schulden

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 31-12-2013
Bank- en girosaldi	0	0
Overige schulden	645	476
Rekeningcourant verhouding opdrachtgevers	2.817	2.640
Totaal	3.462	3.116

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- Het GBT had ultimo december 2014 gemiddeld een positief saldo op de bankrekeningen. Dit positieve saldo wordt met name veroorzaakt door het saldo op de belastingrekening;
- 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 en Oldenzaal en de openstaande belastingdebiteuren per gemeente.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 31-12-2013
Vooruitontvangen	29	12
Nog te betalen	89	57
Totaal	118	69

Het vooruit ontvangen bedrag per 31-12-2013 betreft de bijdrage voor de afrekening Diftar 2014 in 2015.

De nog te betalen bedragen bestaan met name uit opgenomen verplichtingen, verrekeningen met de Rijksbelastingdienst en af te dragen BTW.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Waarborgen en garanties

Er zijn ultimo 2014 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 blijvende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

- a. DVO met gemeente Hengelo (huisvesting, facilitair en financiën);
- b. DVO met gemeente Enschede (HRM en ICT);
- c. Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec Finance;
- d. Contract met deurwaarderskantoor Cannock Chase (tot en met 31-12-2014) en deurwaarderskantoor Invoned (vanaf 1-1-2015);
- e. Raamovereenkomsten met SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase en ANG in verband met inhuur gespecialiseerd personeel en uitbesteding van kwijtscheldingswerkzaamheden en WOZ-bezwaren. In het eerste kwartaal van 2015 worden de raamovereenkomsten in verband met inhuur van gespecialiseerd personeel opnieuw aanbesteed. In 2015 wordt ook de uitbesteding van heffingsbezwaren aanbesteed;
- f. Leaseovereenkomst Autolease Twente voor één leaseauto buitendienstmedewerker;
- g. Leaseovereenkomst met Munsterhuis Lease voor één leaseauto voor algemeen gebruik.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks gelijke omvang

De arbeidskosten gerelateerde verplichtingen voor vakantiegeld en verlofdagen zijn overeenkomstig het BBV niet in de balans verwerkt. De openstaande verplichting voor vakantiegeld inclusief een opslag voor sociale lasten bedraagt € 282.000. De nog niet opgenomen verlofuren per 31 december 2014 zijn vermenigvuldigd met het gemiddelde uurtarief inclusief een opslag voor sociale premies. Deze openstaande verplichting bedraagt € 105.000.

3.4 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 voorstel tot resultaatbestemming wordt als separaat document bij de jaarstukken 2014 aangeboden aan het Bestuur.

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met de jaarstukken 2014.

Hengelo, 15 april 2015

De secretaris,

De voorzitter,

.....

.....

dr. R. Toet

mr. drs. R.G. Welten



Aan Het dagelijks bestuur van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente
 Van dr. R. Toet, secretaris
 Onderwerp Ontwerp-begroting 2016 en Meerjarenperspectief 2017 – 2019 (MJP)
 d.d. 15 april 2015

Voorstel:

- a) In te stemmen met de ontwerp-begroting 2016 en het Meerjarenperspectief 2017-2019;
 - b) De raden van de deelnemende gemeenten te verzoeken hierover hun zienswijzen naar voren te brengen;
 - c) De ontwerp-begroting ter kennisgeving toe te zenden aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur.
-

Toelichting

- a) In de ontwerp-begroting van 2016 is conform bezuinigingsstrategie een kostenreductie van € 327.500 opgenomen. Daar tegenover staat een indexering van de lonen en salarissen met € 115.000 als gevolg van de uitkomst van de CAO-onderhandelingen en het vervallen van de tegemoetkoming ad € 25.000 van de gemeente Oldenzaal in de personeelskosten. De netto besparing bedraagt € 187.500.
- b) Ten opzichte van de begroting 2015 veranderen de gemeentelijke bijdragen in 2016 als volgt:

▪ Enschede	- € 53.246
▪ Hengelo	- € 121.348 (op basis van de reguliere bijdrage excl. Diftar)
▪ Borne	- € 7.935
▪ Losser	- € 7.915
▪ Haaksbergen	- € 8.768
▪ Almelo	+ € 362
▪ Oldenzaal	- € 21.247

De bijdrage van de gemeente Almelo neemt als enige niet af. Dit wordt veroorzaakt door een toename van het aantal combi-aanslagregels op basis van een beleidswijziging. Met ingang van 2014 is de gemeente Almelo over gegaan van uitsluitend een eigenarenheffing betreffende de rioolheffing naar zowel een eigenarenheffing als een gebruikersheffing. Dit heeft voor een wezenlijke toename van het aantal regels geleid.

De grote afname van de bijdrage van de gemeente Hengelo wordt veroorzaakt door de afname in het aantal ad hoc aanslagregels in combinatie met de tariefsdifferentiatie die in de ad hoc aanslagen is aangebracht.
- c) Voor de meerjarenontwikkeling van de gemeentelijke bijdragen wordt verwezen naar het MJP 2017-2019.
- d) Conform artikel 24 lid 1 Gemeenschappelijke Regeling ligt de bevoegdheid tot vaststelling van de begroting bij het Algemeen Bestuur.

Vervolg

Na behandeling van de ontwerp-begroting en MJP in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 15 april 2015 worden beide stukken toegezonden aan het Algemeen Bestuur en de gemeenteraden van de deelnemers. De gemeenteraden kunnen over deze stukken aan het Dagelijks Bestuur hun zienswijze naar voren brengen. De zienswijzen worden toegevoegd aan de ontwerp-begroting 2016 en MJP en vervolgens aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur stelt in haar vergadering van 18 juni a.s. de stukken vast waarna deze naar Gedeputeerde Staten worden verzonden.

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met de ontwerp-begroting 2016 en het meerjarenperspectief 2017-2019.

Hengelo, 15 april 2015

De secretaris,

de voorzitter,

.....

.....

dr. R. Toet

mr. drs. R.G. Welten

GBT - Gemeentelijk Belastingkantoor Twente Accountantsverslag 2014

Rapportage aan directie en Algemeen Bestuur

Dit betreft een CONCEPT-versie

Het definitief exemplaar volgt met vaststellen van de jaarrekening 2014

NB. naar verwachting zal de finale versie niet afwijken van het huidige exemplaar.



Building a better
working world

De directie en het algemeen bestuur
van Gemeentelijk Belastingkantoor Twente
Postbus 845
7550 AV HENGLO

Arnhem, 24 maart 2015

Kenmerk CONCEPT

Geachte directie en bestuur,

In aansluiting op onze controle van de jaarrekening over 2014 van Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT) hebben wij het genoegen u hierbij de resultaten van onze controle te presenteren.

Dit accountantsverslag gaat in op onze controle, de reikwijdte van onze opdracht, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. Het bevat tevens onze mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant aan de directie en het algemeen bestuur, voor zover noodzakelijk geacht. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door u en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

De onderwerpen die in dit accountantsverslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening. De in dit accountantsverslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de jaarrekening 2014.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. J. Schuurkamp RA
Externe accountant



Inhoudsopgave

Onze controle	3	Kwaliteit beheersorganisatie	12
Verantwoordelijkheid/Onafhankelijkheid	4	Interne beheersing en rechtmatigheid	13
Goedkeurings- en rapporteringstoleranties/ aandachtspunten controle/uitvoering van werkzaamheden	5	Corporate governance	14
		Interne beheersing en geautomatiseerde gegevensverwerking	15
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	6		
Conclusie van de controle	7		
Financiële positie	8		
Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle	9		

Onze controle

Verantwoordelijkheid/Onafhankelijkheid

Verantwoordelijkheid

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2014 van Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT) gecontroleerd. Deze jaarrekening is, onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van GBT, opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de van toepassing zijnde wettelijke bepalingen, zoals opgenomen in de Gemeentewet en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT). Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Onze controleaanpak is onder andere gericht op het inventariseren en beoordelen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's.

Wij hebben onze controleplanning in overleg met de directie opgesteld. Gedurende de controle van de jaarrekening 2014 is de aandacht met name gericht op:

- ▶ het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van GBT;
- ▶ de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2014 als opgenomen in de jaarrekening van GBT;
- ▶ het geven van feedback aan de directie en het bestuur naar aanleiding van onze bevindingen ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing van de significante bedrijfsprocessen in het kader van de jaarrekeningcontrole en rechtmatigheid;
- ▶ het afgeven van een controleverklaring bij de afrekeningen belastingopbrengsten van GBT;
- ▶ het uitbrengen van een accountantsverslag.

Onafhankelijkheid

Wij hebben alle zaken geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd.

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties/ aandachtspunten controle/uitvoering van werkzaamheden

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van de Gemeentewet stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. Het normenkader en de goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn vastgesteld door het algemeen bestuur.

U heeft ons voor het boekjaar 2014 opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1% en < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3% en < 10%	≥ 10%	-

Op grond van de jaarrekening 2014 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond €92.800 (1%) en voor onzekerheden afgerond € 278.600 (3%). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. Hierbij merken wij op dat controleverschillen in het kader van getrouwheid tegelijkertijd controleverschillen zijn in het kader van rechtmatigheid.

De rapporteringstolerantie, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden in dit verslag, is door het algemeen bestuur bepaald op 5% van desbetreffende hoofdkostensoorten.

Aandachtspunten controle

In het verslagjaar 2014 heeft GBT een norm- en toetsingskader opgesteld ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing in het kader van rechtmatigheid. Hierbij is specifiek aandacht besteed aan de risico's binnen GBT en daaruit voortvloeiend welke maatregelen intern zijn getroffen om deze risico's te mitigeren. Op basis van deze evaluatie zijn naast onze reguliere controle werkzaamheden, bij het nader uitwerken van onze controleaanpak extra aandacht besteed aan:

- ▶ de interne beheersing omtrent de processen belastingen, inkopen en aanbesteding, personeel;
- ▶ de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties in 2014.

Uitvoering van werkzaamheden

In het kader van de reguliere jaarrekeningcontrole hebben wij de interimcontrole uitgevoerd in januari 2015 en de jaarrekeningcontrole in februari 2015. Ten aanzien van de jaarafsluiting kunnen wij opmerken dat de oplevering en de afsluiting goed zijn verlopen. De kwaliteit van de opgeleverde financiële informatie voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Hiernaast hebben wij op aanvullende werkzaamheden ten aanzien van de belastingopbrengsten uitgevoerd. Voor zover er sprake is van belangrijke bevindingen worden deze opgenomen in dit verslag.

In dit accountantsverslag geven wij, naast de aandachtspunten in het kader van de jaarrekening 2014, een uiteenzetting van de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze toetsingswerkzaamheden in het kader van rechtmatigheid.

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

Conclusie van de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Controleverklaring

Wij zijn voornemens om na afronding van onze laatste werkzaamheden een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van GBT over het boekjaar geëindigd op 31 december 2014 te verstrekken.

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die de onderneming heeft opgenomen en gerapporteerd en zoals die naar onze mening in overeenstemming met de bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dienen te worden opgenomen of gerapporteerd.

Wij hebben geen materiële verschillen geconstateerd tijdens onze controle.



Financiële positie

Pagina 8

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Het resultaat is als volgt samengesteld:

Bedragen (x € 1.000)	2014 Saldo	Bijgestelde begroting Saldo	2013 Saldo	Verschil t.o.v. begroting	Verschil t.o.v. 2013
Organisatie-eenheden	7.724	8.284	7.909	-560	-185
Algemene dekkingsmiddelen	8.271	8.284	8.244	-13	26
Saldo van baten en lasten	547	0	334	-547	213

Financiële positie

We kunnen op basis van bovenstaand overzicht opmerken dat het saldo in 2014 €547.00 positief bedraagt. Dit is een verbetering ten opzichte van het saldo van vorig jaar van €213.000 en een verbetering van €547.000 ten opzichte van het saldo van de begroting 2014. De verbetering ten opzichte van vorig jaar wordt met name veroorzaakt door de lagere lasten van organisatie-eenheid Invordering. De verbetering ten opzichte van de begroting wordt met name veroorzaakt door de lagere lasten van organisatie-eenheid Heffingen. In de jaarrekening is een nadere toelichting van de verschillen opgenomen. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u derhalve naar de jaarrekening op pagina 29 e.v.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door de directie gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Belangrijke aandachtsgebieden in de controle

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Aan de volgende punten werd met name aandacht besteed bij het nader uitwerken van onze controleaanpak:

- ▶ Volledigheid belastingopbrengsten;
- ▶ Afrekeningen belastingopbrengsten;
- ▶ Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector (WNT);
- ▶ Inkoop- en aanbestedingsbeleid

Volledigheid belastingopbrengsten

Wij hebben ten tijde van de controle op de belastingafrekeningen vastgesteld dat we geen gebruik konden maken van de geautomatiseerde controls binnen de belastingapplicatie GouwBelastingen. Voor een nadere omschrijving van de controls verwijzen wij u naar hoofdstuk 'Interne beheersing en geautomatiseerde gegevensverwerking'.

Deze controls zouden ertoe moeten leiden in het geven van een oordeel over de volledigheid van de primaire belastinggegevens.

Door het ontbreken van toereikende geautomatiseerde controls hebben wij de volledigheid van de belastinggegevens vastgesteld aan de hand van aanvullende systeem- en gegevensgerichte controlewerkzaamheden.

Naar wij hebben begrepen is uw organisatie momenteel bezig om een normenkader voor de betrouwbaarheid van het GouwBelastingen systeem op te richten. Wij onderschrijven het belang van het normenkader inzake GouwBelastingen, waarbij wij willen u adviseren om de geautomatiseerde controls van de belastingapplicatie hier nadrukkelijk onderdeel van te laten maken.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Pagina 10

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Afrekeningen belastingopbrengsten

Het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft voor de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser en Oldenzaal heffingen opgelegd en is daarnaast belast met de invordering.

Processen

In het kader van de afrekeningen voor deelnemende gemeenten voeren wij werkzaamheden uit om de effectieve werking van de processen ten grondslag aan de totstandkoming van de afrekeningen vast te stellen. Onze controlewerkzaamheden hebben als doel het vaststellen van de volledigheid van de belastingopbrengsten. Daarnaast voeren wij aanvullende deelwaarnemingen uit om de effectieve werking van het belastingproces vast te stellen.

Tevens zijn specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de juiste en volledige registratie van de door externen aangeleverde brongegevens die ten grondslag liggen aan de gemeentelijke belastingen:

- ▶ tarieven;
- ▶ GBA-mutaties;
- ▶ WOZ-waarden;
- ▶ aantallen particuliere en bedrijfssubjecten;

Een punt van aandacht blijft de bewaking van juiste en volledige registratie van door externen aangeleverde gegevensbronnen die ten grondslag liggen aan de heffingen. Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden kunnen wij vaststellen dat voldoende werkzaamheden verricht zijn om de juistheid en volledigheid van de registratie van brongegevens te waarborgen en de controle van de juistheid en volledigheid van de afrekeningen over de kohierjaren te kunnen uitvoeren.

Belasting begrotingen gemeenten en tussentijdse begrotingswijzigingen

Wij hebben vastgesteld dat het GBT de primaire begrotingen en de tussentijdse begrotingswijzigingen niet structureel beheerd. Hierdoor was het niet mogelijk om de kolom begroting betrouwbaar vast te stellen en op te nemen in de verantwoordingen richting deelnemende gemeenten. Daarbij ligt overigens primair de verantwoordelijkheid voor de juistheid van de begroting bij de deelnemende gemeenten.

Controleverklaring belastingafrekeningen inzake deelnemende gemeenten

Naast de systeemgerichte werkzaamheden, hebben wij aanvullend gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd tijdens de controle van de afrekeningen in februari 2015. Hierbij hebben wij voldoende zekerheid inzake de belastingopbrengsten verkregen en hebben wij de belastingafrekeningen per 31 december 2014 voorzien van een goedkeurende controleverklaring.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd. Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden. In het kader van de jaarrekening 2014 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld dat er geen functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd.

Inkoop- en aanbestedingsbeleid

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in februari 2015 een organisatiegerichte controle uitgevoerd op de bedrijfsprocessen. Deze controle was primair gericht op het vaststellen van de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen informatie.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde organisatiegerichte controle hebben wij de ten aanzien van het inkoop- en aanbestedingsbeleid de volgende aanbevelingen:

Per 1 april 2013 is de nieuwe Aanbestedingswet in werking getreden. De Aanbestedingswet vervangt het Besluit aanbestedingsregels voor

overheidsopdrachten (Bao), het Besluit aanbestedingsregels speciale sectoren (Bass) en de Wet implementatie rechtsbeschermingsrichtlijnen aanbesteden (Wira). De Aanbestedingswet is naast de Europese aanbestedingen het normenkader voor aanbestedingen. Voor het doen van aanbestedingen zijn in de Aanbestedingswet twee richtsnoeren opgesteld.

Het eerste richtsnoer regelt dat eisen, voorwaarden en criteria die aan inschrijvers en inschrijvingen worden gesteld in redelijke verhouding moeten staan tot de opdracht. In de Gids Proportionaliteit zijn de voorschriften hiervoor uitgewerkt. Hierin zijn ook drempelwaarden opgenomen voor aanbestedingsvormen onder de Europese richtlijn voor diensten en leveringen van € 207.000.

Ten opzichte van het Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (Bao) is de strekking van veel aspecten ongewijzigd. De volgorde is wel sterk gewijzigd: in de wet zijn de procedures stap voor stap uitgeschreven.

Andere belangrijke wijzigingen zijn:

- ▶ Motivatieplicht: De aanbestedende dienst dient de keuze voor de wijze waarop de overeenkomst tot stand wordt gebracht en de keuze voor de ondernemers die worden toegelaten te motiveren. Ondernemers mogen deze motivatie opvragen.
- ▶ Clusterverbod: Het onnodig samenvoegen van opdrachten wordt tegengegaan. Samenvoegen mag alleen als de noodzaak daartoe wordt gemotiveerd.
- ▶ Naast de bekende beginselen 'transparantie', 'objectiviteit' en 'non-discriminatie' is 'proportionaliteit' duidelijker uitgewerkt waarbij afwijkingen gemotiveerd moeten worden.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Pagina 12

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

U dient deze voorschriften toe te passen of een afwijking in de Aanbestedingsstukken te motiveren. Binnen uw organisatie is een inkoopbeleid vastgesteld, waarin deze wet nader is uitgewerkt. Onderdeel van de controle op rechtmatige aanbestedingen vormt het uitvoeren van een crediteurenscaan.

Wij hebben tijdens de jaarrekeningcontrole de crediteurenscaan doorgenomen waarbij we hebben vastgesteld dat uw huidige inkoopbeleid nog niet geconfronteerd is met de nieuwe aanbestedingswet. Zo werkt u met leveranciers waar bij sprake is van langdurige contracten. Bij het aangaan van deze contracten is het van belang om deze conform de Europese aanbestedingsregels aan te gaan. Daarnaast hebben we vastgesteld dat een aantal opdrachten met betrekking tot inhuren van personeel de Europese aanbestedingsdrempels overschrijden. Het inhuren van personeel kwalificeert als een zogeheten 2B-dienst. Deze diensten vallen onder een lichter aanbestedingsregime. Openbare Europese aanbesteding is dan niet noodzakelijk, wel moet na gunning van de opdracht melding worden gedaan van de gunning. Uit de geleverde stukken blijkt dat er achteraf melding is gedaan van de gunning.

Wij adviseren u om het inkoopbeleid af te stemmen met de nieuwe aanbestedingswet en om maatregelen te treffen in de organisatie (zoals standaard motivatie maken voor aanbestedingen) en overwegingen te maken waarom er sprake is van een 2B dienst en/of grensoverschrijdend belang en dit duidelijk en volledig in het aanbestedingsdossier vast te leggen om tenminste de naleving van de nieuwe aanbestedingswet te waarborgen bij het aangaan van (langdurige) contracten.

Kwaliteit
beheersorganisatie

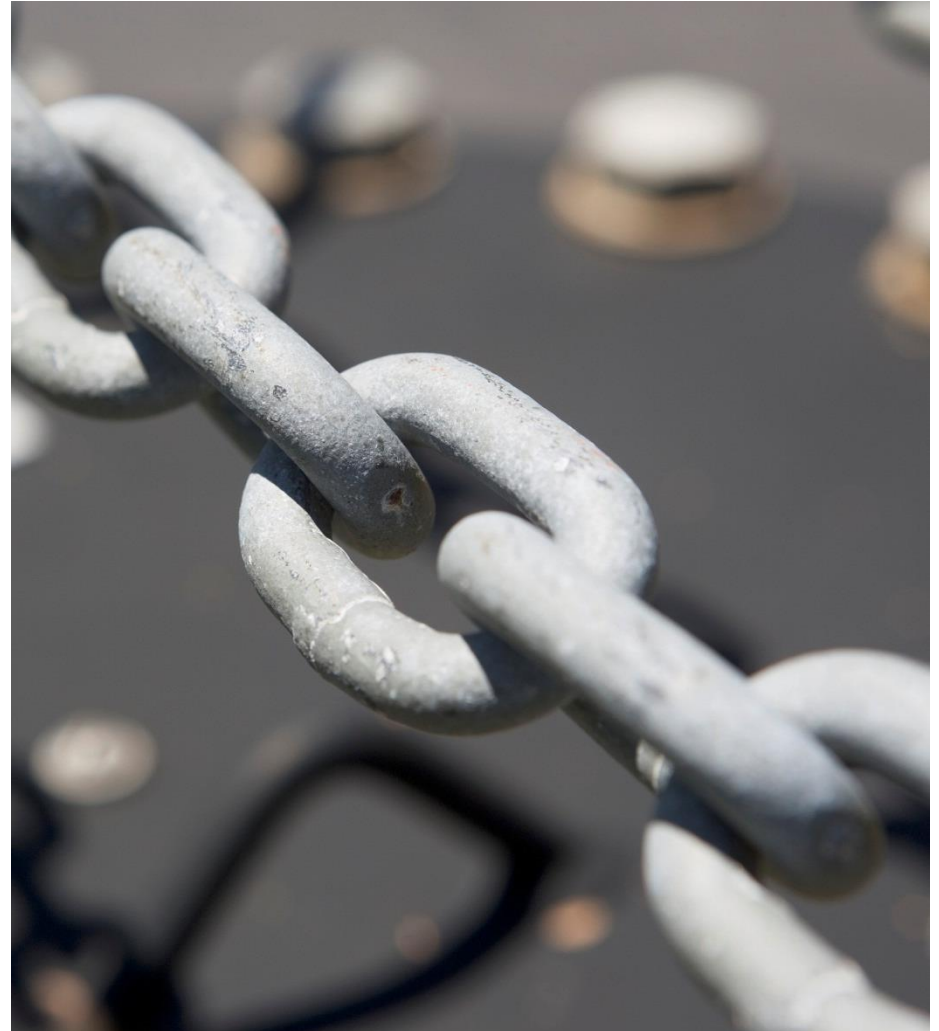
Corporate governance

Kwaliteit beheersorganisatie

Corporate governance en risico management vormen belangrijke onderdelen van het besturings- en beheersingssysteem van organisaties. Corporate governance regelt de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur, het management en andere belanghebbenden. Belangrijke elementen van corporate governance zijn een actieve opstelling van de organen belast met corporate governance en een duidelijke afbakening van bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Transparante verslaggeving is eveneens een belangrijk element.

Weinig aspecten van corporate governance zijn vandaag de dag zo belangrijk voor het succes van een organisatie als haar vermogen om risico's te onderkennen en te beheersen vanuit een organisatiebreed en geïntegreerd perspectief (integraal risicomanagement). Dit gaat breder dan de financiële verslaggeving en betreft ook strategische en operationele doelstellingen alsmede het voldoen aan wet- en regelgeving. Het is van belang om tijdig risico's te identificeren, te prioriteren, en te beheersen om te komen tot een effectieve en efficiënte uitvoering van uw kernactiviteiten.

Wij adviseren u om de uitgevoerde risicoanalyse jaarlijks te blijven actualiseren, om zo tijdig mogelijke wijzigingen in de risico's te identificeren en hier, indien gewenst, mitigerende maatregelen voor te treffen. Daarbij benadrukken we het belang om naast procesgerichte risicoanalyses ook een jaarlijkse integrale risicoanalyse uit te voeren teneinde een betere informatie-asymmetrie te bewerkstelligen. Voorgaande kan worden gerealiseerd middels een risicoraamwerk.



Interne beheersing en rechtmatigheid

Kwaliteit beheersorganisatie

Interne beheersorganisatie

GBT dient te voldoen aan de Gemeentewet en zichtbaar aan te tonen dat de interne beheersorganisatie zodanig is ingericht dat beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd in de bedrijfsprocessen, die de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties waarborgen.

Daarbij is GBT verantwoordelijk voor het opstellen van een juist en volledig normen- en toetsingskader alsmede het uitvoeren van toetsingswerkzaamheden in het kader van rechtmatigheid.

Wij hebben de beheersorganisatie met betrekking tot de significante bedrijfsprocessen in het kader van de controle van de jaarrekening beoordeeld.

Toetsingswerkzaamheden zijn uitgevoerd om de effectieve werking van de beheersingsmaatregelen voor de volgende significante processen vast te stellen:

- ▶ Inkopen en aanbestedingen;
- ▶ Betalingen;
- ▶ Personeel;
- ▶ Belastingopbrengsten.

Op basis van onze toetsingswerkzaamheden kunnen wij concluderen dat de interne beheersorganisatie in algemene zin toereikend is en voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Volledigheidshalve verwijzen wij u naar hoofdstuk 'Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle' ten aanzien van de aanbevelingen voor de inkopen en aanbestedingen.

In 2014 is een verbetering ingezet door het GBT om te komen tot een effectievere interne beheersing van de significante processen. Als basis is hiervoor is het interne controleplan alsmede het normenkader gebruikt.

Voor 2015 is het uitgangspunt de IT-omgeving nog meer te betrekken in het interne controleplan. Wij zullen hiervoor in gezamenlijk overleg de logische vervolgstappen met elkaar bepalen.

Teneinde de IT-omgeving nog meer te kunnen betrekken in het interne controleplan zullen wij de belangrijkste interne beheersmaatregelen in de systemen, die zowel intern bij GBT als voor de jaarrekeningcontrole relevant zijn hierna nader toelichten. Daarbij worden de minimale randvoorwaarden nader toegelicht en hebben wij op onderdelen aanbevelingen opgenomen.

Kwaliteit beheersorganisatie

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Voor zover mogelijk en efficiënt maken wij in onze jaarrekeningcontrole gebruik van de interne beheersmaatregelen rondom de (administratieve) geautomatiseerde gegevensverwerking. De processen binnen GBT worden voornamelijk ondersteund door het belastingpakket GouwBelastingen en de waarderingsapplicatie Ortax. Een beoordeling van de interne beheersing (AO/IC) binnen de organisatie is hierdoor van belang, met name de vertaling hiervan in de geautomatiseerde systemen.

De belangrijkste interne beheersmaatregelen in de systemen, die zowel intern bij GBT als voor de jaarrekeningcontrole relevant zijn, betreffen:

- **softwarewijzigingenbeheer:** dit zijn algemene ICT-beheersmaatregelen die, mits goed ingericht, waarborgen dat wijzigingen in applicaties op een beheerste wijze beoordeeld, getest en verwerkt worden;
- **logische toegangsbeveiliging:** dit zijn algemene ICT-beheersmaatregelen die waarborgen dat gebruikers de juiste toegang en bevoegdheden in systemen hebben;
- **continuïteitsbeheer:** dit zijn algemene ICT-beheersmaatregelen die de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen de organisatie waarborgen;
- **applicatiecontroles:** dit betreffen specifieke geautomatiseerde beheersmaatregelen op transactieniveau binnen applicaties zoals koppelingen tussen applicaties, rekenregels, afdwingen van autorisatieregels en andere geprogrammeerde controlemaatregelen; de bevindingen hangen nauw samen met de reguliere AO/IC rondom de betreffende processen.

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij bovengenoemde beheersmaatregelen, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole, beoordeeld. De werkzaamheden zijn uitgevoerd door onze IT-auditors. De belangrijkste bevindingen zijn door ons hieronder samengevat.

Softwarewijzigingenbeheer

Voor het proces rondom softwarewijzigingenbeheer hebben wij begrepen dat in oktober 2014 een nieuwe procedure in werking is getreden. Wij hebben deze procedure in opzet beoordeeld en hebben geen tekortkomingen geconstateerd. Aan de hand van ontvangen documentatie hebben wij vastgesteld dat standaard testplannen of testverslagen nog niet in gebruik zijn. Wel is aan de hand van e-mail contact te zien dat er getest is. Het risico van het ontbreken van vastgestelde testplannen is dat bepaalde functionaliteit niet of niet voldoende getest wordt.

Aanbeveling

Wij bevelen u aan de softwarewijzigingenbeheerprocedure verder binnen de organisatie in te bedden met consequente aandacht voor en vastlegging van ten minste de volgende stappen:

- Een uitgevoerde impactanalyse voorafgaand aan de wijziging;
- Autorisatie van een bevoegd medewerker voor de desbetreffende wijziging;
- Uitgebreide testwerkzaamheden van minimaal vereiste basisfunctionaliteiten door sleutelgebruikers aan de hand van vastgestelde testplannen;
- Een formeel akkoord door betrokken medewerkers en applicatie eigenaar na succesvol testen voor in productie name.

De mate van diepgang van deze stappen hangt af van de impact van de softwarewijziging. Zo kunnen bij een update of patch bovengenoemde stappen met minder diepgang worden doorlopen dan bij de implementatie van nieuwe functionaliteit. Het doel van de vastlegging van de uitgevoerde softwarewijzigingen is dat periodiek verantwoording kan worden afgelegd over de mate van beheersing van het proces.

Kwaliteit beheersorganisatie

Logische Toegangsbeveiliging

Ten aanzien van het proces rondom logische toegangsbeveiliging hebben wij nog enkele aandachtspunten geïdentificeerd, namelijk:

- Accounts van medewerkers die uit dienst treden, worden niet altijd tijdig verwijderd en/of geblokkeerd binnen de applicaties. Het risico bestaat dat dergelijke accounts worden misbruikt en ongeautoriseerde mutaties worden doorgevoerd;
- Periodieke controles op juistheid en volledigheid van gebruikers en autorisaties vinden niet of niet op een formele wijze plaats. Gebruikers hebben hierdoor mogelijk te ruime rechten of met accounts van medewerkers die al uit dienst zijn kan mogelijk nog toegang tot applicaties worden verkregen;
- Op applicatieniveau worden onvoldoende eisen gesteld aan het wachtwoord van gebruikers (onder andere geen complexiteitseisen). Het risico bestaat dat gebruikers wachtwoorden hanteren die eenvoudig te achterhalen zijn;
- Er is één account waarmee toegang tot de database verkregen kan worden. Dit is een algemeen, niet-persoonsgebonden account. Tevens hebben wij vernomen dat er geen complexiteitseisen aan het wachtwoord voor dit account worden gesteld en dat deze ook niet periodiek gewijzigd dient te worden. Wij wijzen u erop dat dat dit account toegang heeft tot alle bron data op database niveau.

Wij bevelen u aan genoemde verbeterpunten op te volgen. Hierbij is het van belang dat het proces rondom de logische toegangsbeveiliging tot informatiesystemen op periodieke basis binnen de eigen organisatie wordt beoordeeld.

Daarbij hebben wij begrepen dat momenteel nader onderzocht wordt in hoeverre functiescheiding tussen de verschillende organisatie-eenheden kan worden doorgevoerd. Hierbij adviseren wij u de mutatierechten te beperken tot de organisatie-eenheid welke daadwerkelijk belast is met het doorvoeren van mutaties.

Kwaliteit beheersorganisatie

Uitbesteding van beheerprocessen

GBT heeft ervoor gekozen om de hosting en het technisch beheer van de omgeving uit te besteden aan de gemeente Enschede. Het beheer van de financiële applicatie Enterprise One is uitbesteed aan de gemeente Hengelo.

Uitbesteding van IT-beheer betekent echter niet dat ook de verantwoordelijkheid voor de betrouwbare werking van de applicatie en de beveiliging van onderliggende informatie niet meer bij GBT ligt. GBT blijft te allen tijde verantwoordelijk voor de data en informatiebeveiliging. Wij hebben geconstateerd dat GBT nog onvoldoende zicht heeft op de kwaliteit van de externe dienstverlening en het niveau van informatiebeveiliging bij de leverancier. Een DVO is weliswaar afgesloten met beide gemeentes en er worden periodieke rapportages ontvangen, maar een onafhankelijke toetsing van de interne beheersing bij de leveranciers vindt niet plaats.

Indien de IT-dienstverlener haar zaken onvoldoende op orde heeft kan dit leiden tot gegevensverlies, ongewenste mutaties en/of ongewenste openbaring van vertrouwelijke gegevens.

Aanbeveling

Wij bevelen u aan op basis van de vereisten van de organisatie concrete afspraken te maken met de leverancier en deze contractueel vast te leggen. Deze dienen voldoende meetbaar en realistisch te zijn beschreven, zodat objectief de kwaliteit van de dienstverlening kan worden getoetst.

Om inzicht te krijgen in de kwaliteit van de extern belegde IT-beheerprocessen en het niveau van informatiebeveiliging bevelen wij u aan met de gemeentes afspraken te maken over aantoonbare zekerheid ten aanzien van de interne beheersing. Hierbij kunt u contractuele afspraken maken over:

Een periodieke toetsing op de afgenomen diensten door een externe auditor, bijvoorbeeld resulterend in een ISAE3402-verklaring;
Het zogenoemde 'right-to-audit' waardoor de mogelijkheid bestaat om zelf een audit te laten uitvoeren op de beheeromgeving van de leverancier.

Continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van de directie ontvangen.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.