

RAADSBSLUIT

ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	SECTOR	PORT. HOUDER
2021553	Bree, Edo van	MID-FIN	Mariska ten Heuw
ONDERWERP			
Concept begroting 2017, MJP 2018-2020 en jaarstukken 2015 GBT			

**DE RAAD VAN DE GEMEENTE HENGelo BESLUIT:**

De gemeenteraad besluit:
geen zienswijzen in te dienen mbt de begroting 2017 en het meerjarenperspectief 2018 - 2020 van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

PUBLIEKSVRIENDELIJKE SAMENVATTING

Het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT) heeft zowel de meerjarenbegroting 2017-2020 als de jaarstukken 2015, voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring bij de aangesloten gemeenten ingediend. De gemeente Hengelo is voornemens met deze stukken in te stemmen en ziet daarom geen reden tot het indienen van zienswijzen.

DE GEMEENTERAAD VAN HENGelo,**DATUM**

De griffier

De voorzitter

RAADSADVIES

ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	SECTOR	PORT. HOUDER
2021553	Bree, Edo van Pikkemaat, Silvia	MID-FIN	Mariska ten Heuw
ONDERWERP			
Concept begroting 2017, MJP 2018-2020 en jaarstukken 2015 GBT			



AANLEIDING, DOEL EN WAT GING ER AAN VOORAF

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling worden de jaarstukken 2015 en de meerjarenbegroting 2017 naar de raad gezonden, om de raad in de gelegenheid te stellen zijn zienswijzen in te dienen. Uiteindelijk beslist het college, in casu het AB-lid.

INHOUD VAN HET VOORSTEL

Jaarstukken 2015

De jaarrekening 2015 van het GBT sluit met een positief saldo van € 104.000,-, grotendeels het gevolg van lagere kosten voor drukwerk en accountants. (resultaat 2014: € 546.000,-). Het resultaat wordt gestort in een aparte reserve om de gevolgen van de invoering van het individuele keuzebudget (begroot op € 181.000,-) deels te kunnen dekken.

De bestemmingsreserve jaarresultaten staat reeds op het maximum van wat is overeengekomen, namelijk 5% van het begrotingstotaal.

In de begroting 2015 heeft het GBT een netto besparing van € 389.000,- gerealiseerd, door reductie van de formatie en budgetten voor personeel van derden.

Voor de werkzaamheden die zijn uitgevoerd voor de gemeente Hengelo is een bedrag in rekening gebracht van € 1.705.715 (reguliere dienstverlening, inclusief haven) en € 46.500,- (diftar). Dat is in lijn met het bedrag dat in de begroting 2015 van de Gemeente Hengelo was opgenomen.

De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven. Het verslag van bevindingen geeft geen aanleiding tot specifieke opmerkingen.

Meerjarenbegroting 2017-2020

In de begroting 2017 is de resterende formatiereductie verwerkt, zoals die in de bezuinigingsstrategie is opgenomen, volledig via natuurlijk verloop. Kostenreductie 140.000,-. Daar tegenover staat een indexering van lonen en salarissen van € 105.000,- op basis van de brief van de hoofden financiën. De prijzen worden, conform afspraak, niet geïndexeerd. Voor de jaren daarna wordt telkens € 80.000,- ingeboekt als efficiencybesparing.

De reguliere bijdrage van Hengelo daalt van € 1,608 mln in 2016 naar € 1,552 mln in 2017. Daar bovenop komt nog eens een (ongewijzigde t.o.v. 2016) bijdrage voor diftar van € 47.000,-. Oorzaak van de daling is naast de efficiencykorting ook een daling van het aantal aanslagbiljetten.

De ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage per inwoner stabiliseert zich in de begroting 2017, op een niveau van iets boven de 17 euro per inwoner. In de begroting 2016 werd nog een bijdrage verwacht rond de 18 euro. Dat betekent dat de uitbreiding met de Gelderse gemeenten nog een licht dalend effect heeft op de kosten.

De kosten voor Hengelo van 2018 t/m 2020 stabiliseren zich rond het niveau van 2017.

Akkoord met meerjarenbegroting 2017-2020

BESPREEK- EN BESLISPUNTEN

Het college is voornemens met het jaarverslag 2015 en met de meerjarenbegroting 2017-2020 in te stemmen. Daarom ziet het college geen reden tot het indienen van zienswijzen vanuit de raad en stelt voor daarvan af te zien. Het is aan de raad om af te wegen of dit voorstel wordt overgenomen of dat de raad zelf alsnog een zienswijze formuleert en indient.

FINANCIËLE ASPECTEN

Financieel:

Jaarverslag 2015 leidt niet tot extra bijdragen.

Meerjarenbegroting 2017-2020 meenemen bij samenstelling gemeentebegroting

BIJLAGE(N)

Jaarstukken 2015

Begroting 2017

Meerjarenbegroting 2018-2020

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

Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

**Uitkomsten jaarrekeningcontrole
en overige informatie 2015**

Rapportage aan het algemeen bestuur

d.d. 12 april 2016

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke
regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente
T.a.v. de heer dr. R. Toet, directeur
Postbus 845
7550 AV HENGELLO (OV)

Zwolle, ... 2016

KENMERK

Uitkomsten controle en overige informatie 2015

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (hierna: GBT). Wij willen u over de volgende onderwerpen informeren:

- ▶ uitkomsten jaarrekeningcontrole;
- ▶ kwaliteit beheersorganisatie;
- ▶ onafhankelijkheid en controleproces.

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over 2015. Bij de uitvoering van onze controle ondervonden wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van het GBT.

De mogelijkheid om een open en eerlijke dialoog met u als lid van het algemeen bestuur te voeren, vormt een essentieel onderdeel van het controleproces, evenals van de algehele *corporate governance*.

Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te kunnen delen.

Het concept van dit verslag is d.d. 12 april 2016 besproken met de stafadviseur Financiën. Daarnaast hebben wij dit verslag op 13 april 2016 mondeling toegelicht in de vergadering van het dagelijks bestuur.

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. J. Schuurkamp - Spijkerboer RA



Inhoudsopgave

Kernpunten uit onze rapportage	4	Bijlagen	20
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	6	1 Onafhankelijkheid en controleproces	
Controle belastingverantwoordingen 2015	13	2 Automatisering en IT	
Kwaliteit beheersorganisatie	15	Totaal aantal pagina's in dit rapport: 26	

Kernpunten

Kernpunten uit onze rapportage

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Voornemen verstrekken van goedkeurende controleverklaring	Na afronding van de resterende werkzaamheden zijn wij voornemens om met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2015 van het GBT. Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen of materiële herrubriceringen.
	De jaarrekening is getrouw	Een goedkeurende verklaring met betrekking tot de getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2015 is ingericht in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en dat de balans en het overzicht van baten en lasten, alsmede de toelichtingen daarop een getrouwe weergave zijn van de financiële positie, baten en lasten van het GBT.
	De jaarrekening is rechtmatig	Een goedkeurende verklaring met betrekking tot de rechtmatigheid betekent dat de in de jaarrekening 2015 verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting 2015 en met de relevante wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen.
	Geen bevindingen ten aanzien van verantwoording WNT	Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen verantwoording uit hoofde van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) gecontroleerd met inachtneming van de <i>Beleidsregels toepassing WNT 2015</i> . Op basis van onze controle, waaraan het door het ministerie van BZK opgestelde Controleprotocol WNT ten grondslag ligt, hebben wij geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd.
	Automatisering en IT	Hoewel onze controle niet primair gericht was 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 het management ontvangen, hebben wij geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking geconstateerd.

Kernpunten uit onze rapportage

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Controle belastingverantwoordingen 2015	Planning	Conform uw opdracht hebben wij accountantscontrole uitgevoerd op deze door het GBT opgestelde financiële overzichten over 2015. Daartoe hebben wij werkzaamheden uitgevoerd ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de afzonderlijke belastingverantwoordingen.
	Uitvoering	Wij hebben de interne beheersing van het GBT in aanmerking genomen die relevant is voor het opmaken van de belastingverantwoordingen. Wij hebben vastgesteld dat bij het GBT een deel van de randvoorwaarden die worden gesteld aan het geautomatiseerd systeem onvoldoende (of onvoldoende zichtbaar) is ingericht. Daarom konden wij niet steunen op de geïmplementeerde <i>application controls</i> en hebben wij een volledig gegevensgerichte controle uitgevoerd, bestaande uit gedetailleerde cijferanalyses en detailcontroles. Over de uitkomsten, detailbevindingen en conclusies van de door ons in het kader van onze controle op de belastingverantwoordingen verrichte IT-audit, rapporteren wij aan u via dit accountantsverslag.
	Conclusie	Naar ons oordeel geven de afzonderlijke belastingverantwoordingen van het GBT ten behoeve van de zeven gedurende 2015 in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten zowel de baten als het daarmee samenhangende debiteurensaldo (per 31 december 2015) inzake de heffing en inning van de gemeentelijke belastingen en heffingen over het begrotingsjaar 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten juist, volledig en rechtmatig weer.
	Rapportage	Over onze conclusies rapporteerden wij u door middel van separate controleverklaringen bij de financiële overzichten d.d. 25 februari 2016.

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Onze analyse van het resultaat 2015

Voordelig resultaat nader besproken

Het gerealiseerd resultaat 2015 volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening bedraagt € 103.700,- voordelig ten opzichte van een na wijziging begroot nihil-saldo. Om dit saldo te realiseren, waren onttrekkingen aan de reserves ter grootte van € 140.000,- begroot. Gedurende het boekjaar hebben, naast resultaatbestemming voorgaand boekjaar (verwerkt via rechtstreekse vermogensmutatie), geen reservemutaties plaatsgevonden.

Het resultaat over 2015 ten opzichte van de gewijzigde begroting kan als volgt worden weergegeven:

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting	Rekening 2015	Afwijking
Totale lasten	-/- 9.716	-/- 9.452	264
Totale baten	9.576	9.556	-/- 20
Saldo van baten en lasten	-/- 140	104	244
Mutaties in reserves	140	0	-/- 140
Resultaat	0	104	104

Uw begrotingsbeheer op orde

De afwijking van het resultaat over 2015 ter grootte van € 104.000,- voordelig wordt voornamelijk verklaard door het saldo van de gerealiseerde baten en lasten op het programma Vastgoed en belastingen ter grootte van € 222.800,- voordelig. Daarnaast is de begrote onttrekking aan de reserves niet nodig gebleken.

Het belangrijkste verschil op het programma wordt veroorzaakt door de onderschrijding op het budget van de personele lasten (€ 210.000,- voordelig). Dit in verband met de in 2015 bestaande vacatureruimte binnen de eenheid Vastgoed en belastingen.

Overige verschillen bestaan uit hoofde van onderschrijdingen op de Deurwaarderskosten en Drukwerk. Overschrijdingen bestaan op de inhuur van Personeel van derden, alsmede de Uitbesteding van de behandeling van bezwaren (per saldo € 34.000,- voordelig).

Het dagelijks bestuur van het GBT stelt het algemeen bestuur voor de jaarrekening vast te stellen en daarbij het positief resultaat ad € 104.000,- toe te voegen aan een nieuw te vormen reserve ter dekking van de toekomstige lasten samenhangend met de invoering van het Individueel KeuzeBudget (IKB).

Kwaliteit van het resultaat

Het gerealiseerd resultaat bedraagt € 104.000,- voordelig en wijkt daarmee af van de begroting na wijziging 2015, die laatstelijk op 9 december 2015 is gewijzigd door het algemeen bestuur.

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten analyseert het GBT het ontstaan van dit resultaat op een adequate wijze, door daarbij onderscheid te maken naar verschillen die ontstaan uit hoofde van incidentele en structurele baten. Toelichtingen op de verschillen per programma zijn daarbij opgenomen.

Er bestaat daarbij nog ruimte voor de verdere doorontwikkeling van deze analyse van de kwaliteit het resultaat, door hierin ook de incidentele lasten per programma te betrekken.

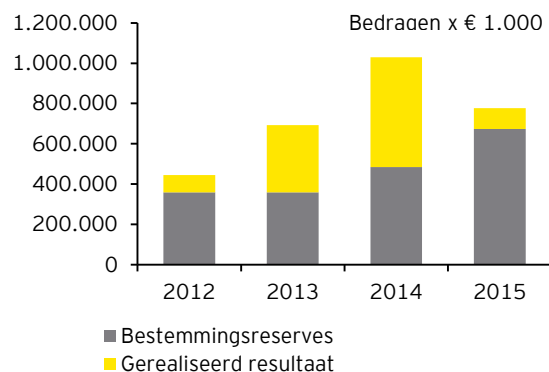
Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Onze analyse van de financiële positie

Analyse van de financiële positie

Eigen vermogen neemt toe

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerd resultaat, bedraagt per jaareinde 2015 volgens de jaarrekening € 777.000,- en heeft zich vanaf 2012 als volgt ontwikkeld:



De totale reserves van het GBT zijn ten opzichte van 2014 met € 189.000,- toegenomen. Deze mutatie vloeit voort uit de verwerking van het besluit tot resultaatbestemming 2014, waarbij de resterende € 357.000,- is terugbetaald aan de per ultimo 2014 in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten.

Op grond van de door het algemeen bestuur d.d. 28 oktober 2009 vastgestelde beleidsregels, mag het eigen vermogen van het GBT niet meer bedragen dan 5% van het begrotingstotaal.

Wij hebben vastgesteld dat de gevormde bestemmingsreserve met een stand van € 494.000,- deze norm per 31 december 2015 met € 9.000,- overschrijdt. Door middel van resultaatbestemming 2015 zal aan het algemeen bestuur een nadere bestemming van deze middelen worden voorgesteld.

Financiële kengetallen

Op 15 mei 2015 heeft de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties een wijzigingsbesluit BBV vastgesteld. Dit besluit houdt de wijziging van het BBV in, betreffende het opnemen van kengetallen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Als gevolg van dit wijzigingsbesluit, dient het GBT met ingang van de Begroting 2016 een aantal verplichte ratio's te vermelden en een afzonderlijke toelichting per kengetal op te nemen. Deze ratio's zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Aangezien een aantal kengetallen is gebaseerd op balansposities, betekent dit dat publiekrechtelijke organisaties voor eigen gebruik een geprognosticeerde balans zullen moeten opstellen om de kengetallen voor de begroting te kunnen berekenen. Met de verdere vernieuwing van het BBV vanaf 2017 zal een geprognosticeerde balans mogelijk een voorgeschreven onderdeel van de begroting uitmaken.

Relevante financiële kengetallen		
Ratio	2015 Begroting	2015 Realisatie
Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstekte leningen)	niet vermeld	6,5%
Solvabiliteitsratio	<i>idem</i>	17,1%
Structurele exploitatieruimte	<i>idem</i>	-5,1%

Voor het eerst in de jaarrekening 2015 heeft het GBT aan deze wijziging van het BBV invulling gegeven.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Ons oordeel bij uw jaarrekening

< vervolg van vorige pagina >

Gezien het feit dat het GBT geen leningen heeft verstrekt, is de “netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen” gelijk aan de netto schuldquote.

De solvabiliteitsratio geeft weer in hoeverre het GBT met het beschikbare eigen vermogen aan haar verplichtingen kan voldoen.

Omdat het GBT in 2015 relatief veel incidentele baten heeft gerealiseerd, is het kengetal dat de structurele exploitatieruimte uitdrukt, negatief. De structurele baten waren in 2015 te laag om alle structurele lasten te dekken.

Een afzonderlijk kengetal zegt nog weinig over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een goed beeld geven van de financiële positie van het GBT.

Goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2015

Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen of herrubriceringen geconstateerd die materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. Daarom zijn wij na afronding van de resterende werkzaamheden voornemens om met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2015 van het GBT. Dit onder voorwaarde dat het algemeen bestuur van het GBT de jaarrekening 2015 ongewijzigd vaststelt en haar besluit notuleert.

Wet normering topinkomens (WNT)

Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector 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 2015 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de jaarrekening.

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen verantwoording uit hoofde van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) gecontroleerd met inachtneming van de Beleidsregels toepassing WNT 2015. Op basis van onze controle, waaraan het door het ministerie van BZK opgestelde Controleprotocol WNT ten grondslag ligt, hebben wij vastgesteld dat de WNT in 2015 is nageleefd en dat de toelichting hierover in de jaarrekening geen fouten en/of onzekerheden bevat.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Rechtmatigheid

Rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2015 de financiële rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol 2015 van het GBT, zoals dat op 9 december 2015 door het algemeen bestuur is vastgesteld. Op basis van onze controle hebben wij vastgesteld dat:

- ▶ de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen;
- ▶ de jaarrekening 2015 is ingericht in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- ▶ het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd;
- ▶ gedurende het boekjaar geen sprake is geweest van misbruik en oneigenlijk gebruik die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;

Begrotingscriterium

Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Hierop wordt een beoordeling en rapportering van de accountant gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid. Lastenoverschrijdingen dienen echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij opneemeregelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur worden geautoriseerd.

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is door het dagelijks bestuur een analyse van de programmasaldi opgenomen. Lastenoverschrijdingen op programmaniveau ten opzichte van de begroting na wijziging 2015 zijn daarbij niet geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Het GBT heeft beheersmaatregelen opgezet die fraudepreventie, handhaving en opsporing, alsmede de actualisatie van wet- en regelgeving en naleving daarvan ten doel hebben. De toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik is onder andere neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die van invloed zijn op de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Jaarverslag, grondslagen en gemaakte schattingen

Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

Voor zover wij dat kunnen beoordelen, hebben wij geconcludeerd dat het jaarverslag 2015, zoals dat op de pagina's 7 tot en met 22 is opgenomen in de jaarstukken, verenigbaar is met de jaarrekening.

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur 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.

Schattingen van voldoende niveau

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Zij is van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen ten aanzien van de materiële vaste activa en de waardering van de vorderingen redelijk zijn. Als accountant van het algemeen bestuur beoordelen wij deze door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen.

Wij hebben hieronder een beschouwing ten aanzien van de belangrijkste schattingen opgenomen:

Belangrijkste schattingen	Beoordeling 2015	Toelichting
Waardering van activa		Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
Waardering van de debiteuren		Indien noodzakelijk heeft een afwaardering van openstaande vorderingen plaatsgevonden. Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop dit bepaald is.



Sensitiviteit schattingen hoog, door onzekere (externe) omstandigheden



Sensitiviteit schattingen is gemiddeld



Sensitiviteit schattingen ligt laag

Controle
belastingverantwoordingen 2015

Controle belastingverantwoordingen 2015

Financiële overzichten ten behoeve van de deelnemende gemeenten

Planning

Het GBT verzorgt voor de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser en Oldenzaal de heffing en inning van de gemeentelijke belastingen en heffingen. Met ingang van het boekjaar 2014 legt het dagelijks bestuur van het GBT jaarlijks verantwoording af over de gerealiseerde baten uit hoofde van gemeentelijke belastingen en heffingen, alsmede het daarmee samenhangende debiteurensaldo (ultimo boekjaar).

De belastingverantwoordingen over het begrotingsjaar 2015 zijn opgesteld voor de colleges van burgemeester en wethouders van voornoemde gemeenten met als doel het dagelijks bestuur van het GBT in staat te stellen te voldoen aan de met de gemeenten gesloten overeenkomsten en gemaakte afspraken.

Conform uw opdracht hebben wij accountantscontrole uitgevoerd op deze door het GBT opgestelde financiële overzichten over 2015. Daartoe hebben wij werkzaamheden uitgevoerd ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de afzonderlijke belastingverantwoordingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de belastingverantwoordingen geen afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van onze risico-inschattingen hebben wij de interne beheersing in aanmerking genomen die relevant is voor het opmaken van de afzonderlijke belastingverantwoordingen, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de gegeven omstandigheden.

Rapportage

Over onze conclusies rapporteerden wij u door middel van separate controleverklaringen bij de financiële overzichten d.d. 25 februari 2016.

Uitvoering

Op 16 oktober 2015 is er door de onafhankelijke auditor van de directie van GouwIT een assurance-rapport (Richtlijn 3000, type 1) uitgebracht, betreffende de inrichting van GouwBelastingen met als doelstelling een oordeel te geven over de betrouwbaarheid van in de software opgenomen controlemaatregelen die bijdragen aan de betrouwbare gegevensverwerking. Dit rapport beoordeelt in opzet en bestaan, met een redelijke mate van zekerheid, dat de beheersmaatregelen in GouwBelastingen voldoen aan de gestelde normen, voor zover de software daar met de geïdentificeerde beheersmaatregelen een bijdrage aan kan leveren.

Het rapport benadrukt dat de klantspecifieke inrichting voor een belangrijk deel bepalend is voor de effectieve werking van deze software. De inrichting van GouwBelastingen bij het GBT valt buiten de reikwijdte van voornoemd onderzoek. Wij hebben vastgesteld dat bij het GBT een deel van de randvoorwaarden niet voldoende is ingericht (zie hiervoor tevens hoofdstuk Kwaliteit beheersorganisatie, onderdeel Automatisering en IT). Daarom konden wij niet steunen op de geïmplementeerde application controls (geautomatiseerde controles in het IT pakket) en hebben wij een volledig gegevensgerichte controle uitgevoerd, bestaande uit gedetailleerde cijferanalyses en detailcontroles.

Conclusie

Naar ons oordeel geven de afzonderlijke belastingverantwoordingen van het GBT ten behoeve van voornoemde zeven gemeenten zowel de baten als het daarmee samenhangende debiteurensaldo (per 31 december 2015) inzake de heffing en inning van de gemeentelijke belastingen en heffingen over het begrotingsjaar 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten juist, volledig en rechtmatig weer in overeenstemming met het gemodificeerd stelsel van baten en lasten en de vigerende gemeentelijke belastingverordeningen.

Kwaliteit beheersorganisatie

Kwaliteit beheersorganisatie

Interne beheersmaatregelen

Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2015 van het GBT hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de effectieve werking van interne beheersmaatregelen onderzocht voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij steunen voor de volgende processen op uw interne beheersing, hetgeen van invloed is op zowel aard als omvang van de te plannen en uit te voeren controlewerkzaamheden per jaareinde:

- ▶ Inkoop- en factuurverwerking;
- ▶ Betalingsverkeer.

Wij hebben geen onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, anders dan dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

Met betrekking tot de overige significante processen hebben wij een volledig gegevensgerichte controle de voorkeur gegeven boven een organisatiegerichte aanpak. De hieraan ten grondslag liggende overwegingen worden onderbouwd door aard en omvang van de processen, alsmede de beschikbaarheid van (overige) controle-informatie.

Wij concluderen dat de hierboven genoemde processen vanuit het perspectief van de accountant van voldoende niveau zijn.



Kwaliteit beheersorganisatie

Automatisering en IT

Automatisering

In het kader van de controleopdracht hebben wij de informatisering- en automatiseringsomgeving van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (hierna: GBT) beoordeeld. Hiertoe hebben wij onder meer de procedures voor het wijzigingenbeheer en het beheer van logische toegangspaden tot de applicaties GouwBelastingen en Ortax, voor zover van belang voor uitvoering van de controleopdracht, onderzocht en beoordeeld. Tevens hebben wij kennis genomen van de reeds uitgevoerde opschoonactie omtrent de GouwBelastingen database en het nog lopende conversietraject met betrekking tot nieuw toetredende gemeenten.

In dit kader hebben wij een aantal aandachtspunten geformuleerd die u kunnen helpen uw ICT-omgeving naar een hoger beheerniveau te brengen. De (detail)bevindingen, risico's en aanbevelingen rondom de IT-beheerprocessen hebben wij opgenomen in bijlage 2 van dit accountantsverslag.

Opschoning GouwBelastingen database en conversietraject

GouwBelastingen is het primaire systeem voor het GBT. GouwBelastingen ondersteunt het GBT onder meer bij uitvoering van de belastingprocessen 'heffen' en 'innen'. Sinds de oprichting van de gemeenschappelijke regeling heeft het GBT data voor meerdere gemeenten door middel van een conversie samengevoegd in één database GouwBelastingen. Hierbij is echter 'veel' dubbele en verouderde informatie in de database aangetroffen. Het GBT heeft daarom in november 2014 besloten de database op te schonen. Deze opschoning heeft in het voorjaar van 2015 plaatsgevonden.

U heeft aangegeven dat met de toetreding van nieuwe gemeenten in de toekomst wederom enkele conversies zullen worden uitgevoerd. Wij hebben vernomen dat het GBT reeds meerdere controles uitvoert ten behoeve van een juiste en volledige dataconversie en dit in een conversiedossier vastlegt. Wij bevelen u aan bij de uit te voeren dataconversies dit te blijven doen en in de toekomst rekening te houden met de aandachtspunten die door ons aan u zijn aangereikt.

Kwaliteit beheersorganisatie

Automatisering en IT

Bevindingen IT-audit werkzaamheden

Als onderdeel van onze werkzaamheden beoordelen wij de opzet, het bestaan en daar waar mogelijk de effectieve werking van de IT-beheerprocessen rondom en geprogrammeerde controles in de, voor uitvoering van de controleopdracht relevante applicaties GouwBelastingen en Ortax. Op basis van ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat het gewenste beheerniveau nog niet is bereikt.

Onderstaand hebben wij onze observaties met betrekking tot de IT-beheerprocessen samengevat weergegeven:

- **Wijzigingenbeheer:** Wij hebben vastgesteld dat voor de applicaties GouwBelastingen en Ortax een (concept)procesbeschrijving beschikbaar is. Hierin is het wijzigingenbeheerproces door middel van een flowchart weergegeven en zijn de activiteiten inclusief de betrokken functionarissen per processtap nader gedefinieerd. Het GBT beschikt echter nog niet over een gedocumenteerde wijzigingenbeheerprocedure, waarin onder meer de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden per processtap zijn beschreven als onderdeel van het wijzigingenbeheerproces. Wel hebben wij vastgesteld dat voor de applicatie GouwBelastingen het wijzigingsbeheer in opzet en bestaan voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Wijzigingen worden geautoriseerd, getest en bij akkoord in productie genomen. Hierbij is functiescheiding in voldoende mate aanwezig. Voor de applicatie Ortax hebben wij echter vastgesteld dat de uitgevoerde processtappen (zoals testwerkzaamheden) niet altijd worden vastgelegd.
- **Toegangsbeveiliging:** Het GBT beschikt niet over een gedocumenteerde procedure ten aanzien het toekennen, wijzigen en ontnemen van rechten en autorisaties op applicatieniveau. Wij hebben vastgesteld dat autorisatieaanvragen worden ingediend en geaccordeerd door een manager. Het wijzigen en het (tijdig) ontnemen van rechten wordt echter

niet op een uniforme en gecontroleerde manier uitgevoerd. Tevens wordt er geen (zichtbare) periodieke controle uitgevoerd op de juistheid van de gebruikers en diens rechten en autorisaties in de applicaties. Daarnaast hebben wij geconstateerd dat de wachtwoordeisen voor de applicaties GouwBelastingen en Ortax ontoereikend zijn. Tot slot hebben wij vastgesteld dat in de applicaties en op de databases van de betreffende applicaties gebruik wordt gemaakt van niet-persoonsgebonden gebruikersaccounts.

- **Continuïteitsbeheer:** Het GBT heeft een deel van haar IT-beheerprocessen op het gebied van continuïteit, waaronder back-up & recovery, ondergebracht bij de gemeente Enschede. De met gemeente Enschede gemaakte afspraken omtrent het (technisch) beheer van de ICT infrastructuur zijn opgenomen en overeengekomen in een samenwerkingsovereenkomst. Het GBT blijft echter te allen tijde zelf verantwoordelijk voor haar data. Derhalve is de wijze waarop de gemeente Enschede u kan aantonen dat de kwaliteit van de dienstverlening voldoet aan de daaraan te stellen eisen een belangrijk aandachtspunt. U kunt hierbij denken aan een ISAE3402-verklaring, maar ook aan periodieke rapportages waarbij u zekerheid verkrijgt dat data periodiek zeker is gesteld en zonder problemen teruggeplaatst kan worden. Wij bevelen u aan zelf 'in control' te blijven door het periodiek beoordelen van de door de gemeente Enschede getroffen maatregelen omtrent de uitbestede IT-beheerprocessen.

In bijlage 2 van dit accountantsverslag gaan wij meer gedetailleerd in op onze bevindingen, risico's en daarbij horende aanbevelingen. Voor de bevindingen hebben wij de impact hiervan op onze controleaanpak bepaald en daar waar noodzakelijk aanvullende werkzaamheden verricht, ten einde voldoende zekerheid te verkrijgen over de betrouwbaarheid van de financiële informatie ten behoeve van de uitvoering van de controleopdracht.

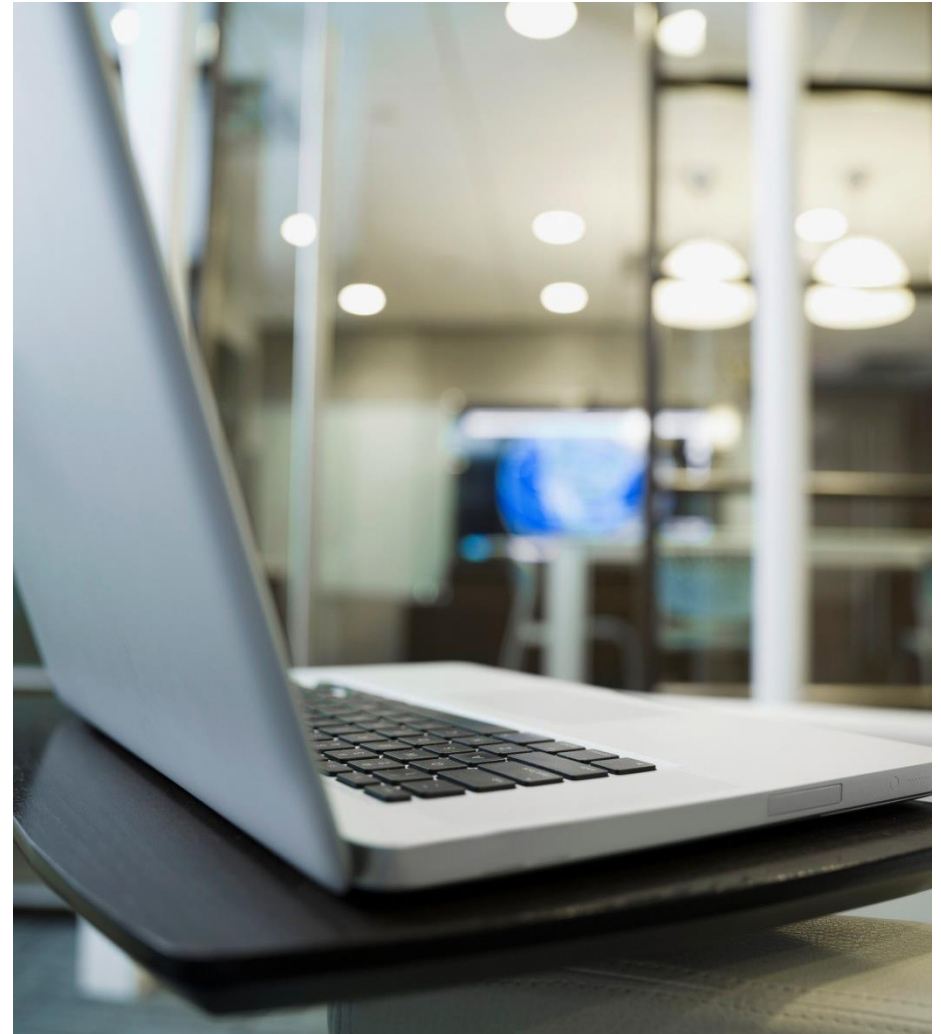
Kwaliteit beheersorganisatie

Automatisering en IT

Conclusie

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 het management ontvangen.

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



Bijlagen

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO die we hieronder hebben opgenomen, betreffen:

- ▶ langdurige betrokkenheid
- ▶ samenloop van dienstverlening
- ▶ geschenken en giften

Een strikte scheiding tussen controle- en adviesdiensten was al van kracht voor OOB's vanaf 1 januari 2013 en kantoorroulatie is verplicht voor financiële jaren van OOB's vanaf 2016. Daarnaast kent de Europese verordening vanaf controlejaar 2016 striktere onafhankelijkheidseisen, maar ook nadere bevestigingen over onafhankelijkheid ter communicatie aan interne toezichthouders.

Impact nieuwe regels op relatie GBT en EY

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, kunnen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern roteren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- ▶ drs. J. Schuurkamp - Spijkerboer RA (extern accountant), met ingang van de jaarrekeningcontrole 2014;
- ▶ M.J. Klomps MSc EMA (manager), sinds jaarrekeningcontrole 2015.

Dit betekent dat geen van onze teamleden de termijn van zeven jaren binnenkort zal overschrijden.

Samenloop van dienstverlening

Ten aanzien van OOB's is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurediensten. Voor niet-OOB's is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurance dienst niet van materiële invloed is op het assurance-object. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assuredienst niet:

- ▶ subjectief of niet-routinematig is; of
- ▶ een verwerkingwijze in het assurance-object ten gevolge heeft waarvan het assurance team twijfelt of deze verwerkingwijze passend is; of
- ▶ leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

Geschenken en giften

Zoals met u is overeengekomen, informeren wij u hierbij over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven € 100,-. Wij hebben geen geschenken en/of persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven voornoemd bedrag verstrekt / ontvangen.

Wij zijn onafhankelijk van het GBT

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij kunnen u bevestigen dat zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van het GBT.

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

Verantwoordelijkheid

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2015 van het GBT gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening, als bedoeld in artikel 213, derde lid, van de Gemeentewet.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2015 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 94.500,- (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 283.500,- (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur op gelijke hoogte van de geldende goedkeuringstolerantie bepaald.

Goedkeurings-tolerantie	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1 < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3 < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Automatisering en IT

Bijlage 2 - Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bevinding 1	Processtappen omtrent het wijzigingenbeheer worden niet op uniforme wijze uitgevoerd en gedocumenteerd		
Jaar van constatering	2015	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT - Wijzigingenbeheer	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

Voor de applicaties GouwBelastingen en Ortax hebben wij vastgesteld dat de gemeente niet beschikt over een gedocumenteerde procedure aangaande het wijzigingenbeheer. Wij hebben vastgesteld dat voor de applicatie GouwBelastingen het wijzigingsbeheer in opzet en bestaan voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Wijzigingen worden geautoriseerd, getest en bij akkoord in productie genomen. Hierbij is functiescheiding in voldoende mate aanwezig. Voor de applicatie Ortax hebben wij echter vastgesteld dat bij het doorvoeren van wijzigingen in Ortax, het niet altijd inzichtelijk is te maken dat testwerkzaamheden zijn uitgevoerd en wijzigingen zijn geaccordeerd, alvorens deze in productie zijn genomen.

Risico/gevolg

Door het ontbreken van uniforme en gedocumenteerde wijzigingenbeheerprocedure rondom het autoriseren, testen en accorderen van (software)wijzigingen, bestaat het risico dat wijzigingen met onvoldoende diepgang wordt getest of zonder akkoord in productie worden genomen. Hierdoor is het mogelijk dat cruciale onderdelen niet expliciet worden getest hetgeen na in productie name voor onverwachte problemen kan zorgen. Daarnaast kan een wijziging van invloed zijn op systeemkoppelingen (interfaces) en bestaat het risico dat een in productie genomen wijziging niet de beoogde functionaliteit levert of van de gewenste kwaliteit is, hetgeen van invloed kan zijn op de betrouwbaarheid en continuïteit van de gegevensverwerking.

Advies

Wij bevelen u aan een (organisatie brede) procedurebeschrijving op te stellen en binnen de organisatie in te bedden. Tevens bevelen wij u aan bij het doorvoeren van wijzigingen de belangrijkste functionaliteiten binnen applicaties te laten testen door key-users en vast te leggen, alvorens deze worden geïmplementeerd op de productieomgeving. Naast het testen van wijzigingen binnen applicaties is het testen van de werking van onderlinge systeemkoppelingen en interfaces ook van belang. Voorts bevelen wij u aan alle wijzigingen, voordat deze in gebruik worden genomen, te laten accorderen door de eindverantwoordelijke functionaris. Dit akkoord dient tevens te worden gedocumenteerd. Tot slot kan centrale en volledige vastlegging van uitgevoerde testwerkzaamheden in het geval van een productieverstoring gebruikt worden om sneller tot een oplossing te komen.

Automatisering en IT

Bijlage 2 - Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bevinding 2	Autorisatiemutaties worden niet altijd adequaat doorgevoerd en gedocumenteerd		
Jaar van constatering	2015	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT - Autorisatiebeheer	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

Voor de applicaties GouwBelastingen en Ortax hebben wij vastgesteld dat de gemeente niet beschikt over een gedocumenteerde procedure ten aanzien het toekennen, wijzigen en ontnemen van rechten en autorisaties. Wij hebben vastgesteld dat voor het toekennen van rechten gebruik wordt gemaakt van een autorisatieformulier, welke door de leidinggevende ingediend en ondertekend dient te worden. Er is echter geen autorisatiematrix aanwezig waar, op basis van de functie en afdeling van een medewerker, de rechten worden toegekend. Verder hebben wij vastgesteld dat het wijzigen en het (tijdig) ontnemen van rechten niet altijd op een uniforme en gecontroleerde manier wordt uitgevoerd. Tot slot hebben wij vastgesteld dat er geen (zichtbare) periodieke controle wordt uitgevoerd op de gebruikersaccounts en de daaraan gekoppelde rechten in de applicaties.

Risico/gevolg

Het risico bestaat dat gebruikers ten onrechte toegang tot de applicaties hebben, of onjuiste rechten hebben binnen de applicatie als de procedures rondom autorisatiebeheer niet juist is ingericht. Met eventueel onterecht toegekende rechten kunnen ongeautoriseerde handelingen worden verricht. Doordat de gebruikers en diens rechten op applicatieniveau niet periodiek worden beoordeeld wordt het risico op onterechte toegangsrechten onvoldoende gemitigeerd.

Advies

Wij bevelen u aan het autorisatiebeheerproces voor de applicaties GouwBelastingen en Ortax kritisch te beoordelen en op een uniforme wijze voor alle applicaties (ook degene die niet door ons zijn beoordeeld) in te richten binnen het GBT. Binnen dit proces is het van belang dat duidelijk beschreven is wie (welke functionaris) rechten heeft om (wijzigingen in) autorisaties aan te vragen, op welke wijze dit dient te gebeuren, over welke applicaties de gebruiker dient te beschikken en welke rechten een gebruiker nodig heeft. Daarnaast is het van belang de aanvragen met betrekking tot het muteren en verwijderen tijdig in te dienen. Hierbij dienen alle aanvragen te worden gedocumenteerd en voor langere tijd te blijven bewaard. Voorts bevelen wij u aan een autorisatiematrix op te stellen waarin per functie de rechten zijn opgenomen. Aan de hand van de autorisatiematrix kan op vooraf vastgestelde momenten (bijvoorbeeld halfjaarlijks) een controle worden uitgevoerd, ten einde vast te stellen dat alle gebruikers nog terecht toegang hebben tot applicaties en beschikken over de juiste rechten zoals opgenomen in de autorisatiematrix. Het startpunt van een dergelijke matrix, is het afstemmen en uniformeren van de organisatorische functies en hieraan gekoppelde taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden.

Automatisering en IT

Bijlage 2 - Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bevinding 3	Wachtwoordinstellingen op applicatieniveau zijn ontoereikend		
Jaar van constatering	2015	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT - Toegangsbeheer	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

Wij hebben geconstateerd dat de wachtwoordinstellingen op netwerkniveau toereikend zijn. Echter worden er onvoldoende eisen gesteld aan de wachtwoorden op applicatieniveau. Wij hebben vastgesteld dat de wachtwoorden in Ortax minimaal 4 karakters lang moeten zijn. Echter worden er geen complexiteitseisen gesteld. Daarnaast is het verplicht periodiek wijzigen van de wachtwoorden niet aanwezig. Voor de applicatie GouwBelastingen is het verplicht periodiek wijzigen van de wachtwoorden wel aanwezig. Er worden echter geen eisen gesteld aan de minimale lengte en complexiteit van de wachtwoorden.

Risico/gevolg

Het risico bestaat dat wachtwoorden makkelijk te achterhalen zijn en elders binnen de organisatie bekend raken. Uiteindelijk kan dit leiden tot ongeautoriseerd gebruik van gebruikersaccounts en zijn handelingen niet meer herleidbaar naar de betreffende personen die de acties hebben uitgevoerd. Hiermee is de betrouwbaarheid van de financiële administratie in het geding, tot het moment waarop het stringente wachtwoordbeleid is ingesteld en geactiveerd.

Advies

Wij bevelen u aan de wachtwoordinstellingen van GouwBelastingen en Ortax op korte termijn aan te scherpen om eventueel misbruik van gebruikersaccounts te voorkomen. Hierbij dienen bepalingen te worden opgenomen met betrekking tot de wachtwoordlengte (bijvoorbeeld minimaal aantal karakters van acht), het gebruik van speciale tekens en symbolen in de wachtwoorden en het verplicht periodiek wijzigen van het wachtwoord op bijvoorbeeld kwartaalbasis. Wij hebben vernomen dat u tegen 'technische beperkingen' aanloopt aangaande het aanscherpen van de wachtwoordeisen en derhalve de mogelijkheden onderzoekt voor het toepassen van Single Sign On.

Automatisering en IT

Bijlage 2 - Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bevinding 4	Accounts met hoge administratieve rechten		
Jaar van constatering	2015	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT - Toegangsbeheer	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

Voor de applicatie Ortax en GouwBelastingen hebben wij tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de accounts met hoge administratieve rechten. Wij hebben vastgesteld dat er in Ortax 9 accounts aanwezig zijn met de rol 'applicatiebeheerder'. Tevens zijn een aantal van deze accounts niet-persoonsgebonden. Voor GouwBelastingen zijn er 5 accounts aanwezig met de rol 'super-user'. Hiervan is 1 account niet-persoonsgebonden. Verder hebben wij vastgesteld dat op de database van GouwBelastingen en Ortax niet-persoonsgebonden accounts worden gebruikt waarvan de wachtwoorden bekend zijn bij de applicatiebeheerders en externe leveranciers. Logging van de verrichtte activiteiten door middel van deze accounts kon niet inzichtelijk worden gemaakt.

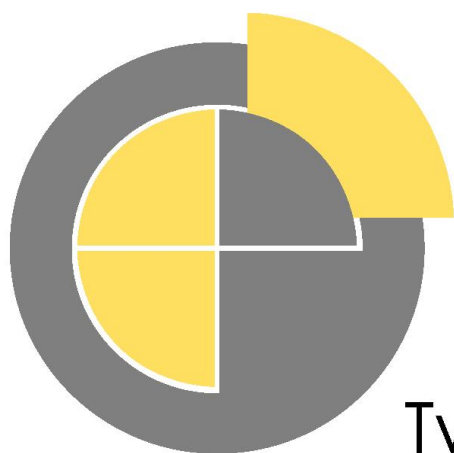
Risico/gevolg

Door de aanwezigheid van accounts met hoge administratieve rechten wordt functiescheiding in de organisatie mogelijk doorbroken. Door het gebruik van niet-persoonsgebonden accounts zijn de verrichtte handelingen door middel van deze accounts niet te herleiden naar een natuurlijk persoon. Daarnaast is door het ontbreken van logging niet inzichtelijk welke handelingen zijn uitgevoerd in de applicaties en de database(s).

Advies

Ten einde ervoor te zorgen dat alleen gebruikers, die uit hoofde van hun functie hoge rechten nodig hebben, over deze rechten beschikken, bevelen wij u aan een beoordeling uit te voeren op de gebruikers met hoge rechten in applicaties. Voorts bevelen wij u aan enkel gebruik te maken van persoonsgebonden accounts. Hierdoor zijn de verrichtte handelingen in de applicaties en de database(s) te herleiden naar een natuurlijk persoon. In dit kader bevelen wij u tevens aan de meest kritieke handelingen en mutaties in de applicatie welke zijn uitgevoerd door gebruikers met hoge rechten periodiek te evalueren. Deze evaluatie dient bij te dragen aan het identificeren van ongeautoriseerde handelingen en mutaties zodat hierop adequaat gereageerd kan worden. Een dergelijke periodieke evaluatie kan ook preventief werken.

Jaarstukken GBT 2015



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	7
2.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen	8
2.1.3 Algemene dekkingsmiddelen	10
2.1.4 Personeel	10
2.1.5 Toelichting op vervolgingskosten op de balans	11
2.2 PARAGRAFEN	12
2.2.1 Lokale heffingen	12
2.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	14
2.2.4 Financiering	14
2.2.5 Bedrijfsvoering	15
2.2.6 Verbonden partijen	22
2.2.7 Grondbeleid	22
2.2.8 Rechtmatigheid	22
3 JAARREKENING	23
3.1 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	23
3.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING	25
3.2.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	28
3.3 BALANS	32
3.3.1 Balans	32
3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2015	34
3.4 OVERIGE GEGEVENS	38

VOORWOORD

Sinds de oprichting heeft het GBT ieder jaar positief kunnen afsluiten. Het feit dat dit ook voor 2015 is gelukt, was geen vanzelfsprekendheid. Het jaar 2015 stond namelijk in het teken van enkele omvangrijke trajecten. Trajecten die enerzijds zijn uitgevoerd om tegemoet te komen aan de eisen en wensen van onze toezichthouder en trajecten die zijn uitgevoerd om de kwaliteit van onze bedrijfsvoering verder te verbeteren. Met behulp van de stuurinstrumenten die we in eerdere jaren hebben geïmplementeerd, zijn we in staat gebleken om de kosten op een juiste manier te monitoren en te beïnvloeden.

De majeure trajecten hebben allen betrekking gehad op het verbeteren van de kwaliteit van onze gegevensbestanden. Een teken dat er steeds hogere eisen worden gesteld aan de volledigheid en consistentie van gegevens. Als GBT hebben we hier vroegtijdig op geanticipeerd door een speciaal team verantwoordelijk te maken voor het analyseren en definiëren van de benodigde gegevens voor onze processen. Door de aangescherpte eisen hebben we in 2015 veel aandacht geschonken aan onze informatiehuishouding en de benodigde rollen binnen onze organisatie. Dit heeft ertoe geleid dat we de functie van ICT-stafadviseur in het leven hebben geroepen. Deze functionaris zal, redenerend vanuit diverse architectuurprincipes, een belangrijke rol vervullen in onze digitale dienstverlening naar onze burgers.

Naast bovenstaande ontwikkeling zijn er andere trends op het gebied van informatiebeleid te benoemen. Denk bijvoorbeeld aan de nieuwe privacywetgeving waarvoor in 2015 de nodige voorbereidingen getroffen dienden te worden. Inmiddels is de voorziene doorontwikkeling van het "traditionele" belastingkantoor richting een (basis)registratiekantoor in volle gang. Binnen het GBT spreken we inmiddels van "Belastingkantoor 2.0" om deze ontwikkeling te duiden. In 2016 zal het GBT deze visie op het belastingcongres delen met andere professionals op het gebied van belastingen. Een visie die in 2016 verder uitgewerkt dient te worden, zowel ambtelijk als bestuurlijk.

De weg die we in het verleden zijn ingeslagen rondom de sturingsfilosofie van onze organisatie werpt zijn vruchten af. Steeds meer medewerkers zien de voordelen van zelfregulering in. Teams nemen steeds meer verantwoordelijkheid op zich waardoor ze in staat zijn om afspraken te maken met het managementteam. In 2015 heeft een trainee de opdracht opgepakt om de volgende stappen in zelfregulering te definiëren. Het MT heeft hier zelf een stap in gezet door de medewerkers de eigen beoordelingen op te laten stellen. De eerste ervaringen met dit systeem zijn bijzonder positief.

Tot slot is het belangrijk om stil te staan bij een belangrijke mijlpaal voor het GBT. In 2015 zijn stappen gezet om te komen tot een partnerschap met twee gemeenten uit de Achterhoek, de gemeente Berkelland en de gemeente Bronckhorst. We zijn uitgegroeid tot een professionele dienstverlener die ook middels een privaatrechtelijke overeenkomst gemeenten kan ontzorgen. We kijken uit naar de samenwerking met deze twee gemeenten en gaan uit van positief effect op onze (toekomstige) partnergemeenten.

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

Hengelo, april 2016

Directeur

.....

dr. R. Toet

Voorzitter

.....

mr. drs. R.G. Welten

SAMENVATTING

Deze samenvatting geeft de belangrijkste resultaten over 2015 weer.

Hoofdpijnen financieel

In de begroting 2015 heeft het GBT in totaliteit een netto-besparing van € 389.000 verwerkt. Deze besparing is het gevolg van invulling van de eerste jaarschijf van de bezuinigingsstrategie. De formatie is met 3,34 fte gereduceerd en daarnaast zijn de budgetten voor diverse materiele kosten en personeel van derden gereduceerd. Dit was mogelijk door:

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

Ten opzichte van de begroting 2009 heeft het GBT tot en met 2015 een besparing van € 2.415.000 ingeboekt.

Naast bovengenoemde besparingen laat 2015 een positief exploitatieresultaat zien van € 103.744. In onderstaande tabel staat op hoofdpijnen weergegeven hoe dit resultaat tot stand is gekomen (bedragen in euro's):

Specificatie positief resultaat 2015	
Omschrijving	Bedrag
Drukwerk	-71.380
Accountantskosten	-20.660
Diverse overschrijdingen/onderschrijdingen, netto:	-11.704
Totaal	-103.744

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

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

GBT (bedrag in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
Baten	-9.556.103	-9.575.500	-8.955.200
Lasten	9.452.359	9.715.500	8.955.200
Resultaat uit bedrijfsvoering	-103.744	140.000	0
Onttrekking bestemmingsreserve	0	-140.000	
Te bestemmen resultaat	-103.744	0	

Hoofdpijnen organisatie en bedrijfsvoering

- Het GBT is ISO-gecertificeerd. April 2015 heeft de uitgebreide verlengingsaudit plaatsgevonden en is de geldigheidsduur van het certificaat met drie jaar verlengd;
- Er heeft een medewerkerstevredenheidsonderzoek plaatsgevonden. Hieruit blijkt dat de medewerkers trots zijn op het GBT. Aandachtspunten uit het onderzoek worden nader onderzocht en opgepakt;
- Per 1 januari 2015 heeft het GBT de heffing en inning van havengelden uitgevoerd voor de gemeenten die deelnemen aan het Gemeenschappelijk Havenbeheer Twentekanalen;
- Het GBT heeft in 2013 een bezuinigingsstrategie opgesteld ter ondersteuning van de besparingen die op de gemeenten afkomen. Ultimo 2015 is deze strategie opnieuw geëvalueerd;
- De werkkostenregeling is per 1 januari 2015 ingevoerd;
- Er zijn voorbereidingen getroffen om per 1 januari 2016 werkzaamheden op het gebied van de Wet WOZ en het heffen en innen van gemeentelijke belastingen uit te voeren voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst.

Hoofdpijnen primair proces

- De werkzaamheden zijn conform dienstverleningsovereenkomst uitgevoerd;

- H) De aanbevelingen van de Waarderingskamer voor wat betreft de secundaire objectkenmerken zijn in 2015 met goed gevolg opgepakt en afgerond;
- I) De herwaardering is goed verlopen. Het toezicht vanuit de Waarderingskamer is afgerond met wederom het eindoordeel 'goed';
- J) 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;
- K) Er is een gewaarmerkte controleverklaring met betrekking tot de belastingopbrengsten verstrekt aan de deelnemers.

In de volgende hoofdstukken wordt uitgebreide informatie gegeven over de behaalde resultaten in 2015.

1 **INLEIDING**

Voor u liggen de jaarstukken 2015 van het Gemeentelijke Belastingkantoor Twente (GBT).

Leeswijzer

In paragraaf 2.1 vindt u informatie over de programmaverantwoording;

In paragraaf 2.2 worden de verplichte paragrafen behandeld;

In paragraaf 3.1 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 twee organisatie-eenheden van het GBT toegelicht:

- 2.1.1 organisatie-eenheid Staf en Algemeen;
- 2.1.2 organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, waaronder ook alle eindproducten vallen.

2.1.1 Organisatie-eenheid Staf en Algemeen

Voor 2015 zijn vier GBT-brede speerpunten geformuleerd op de volgende deelgebieden:

- Informatiemanagement: het opschonen van de database;
- Middelen: realiseren jaarschijf 1 van de bezuinigingsstrategie;
- Transparante organisatie: het realtime beschikbaar maken van stuurinformatie;
- Klanttevredenheid: nulmeting uitvoeren aan de hand van gegevens uit het klantcontactsysteem en overige bevestigingen.

Informatiemanagement

De database is op de volgende delen opgeschoond:

Gemeenten, woonplaatsen, straten en adressen die niet BAG-conform waren, subjecten die ooit geconverteerd zijn, maar niet gebruikt worden om een aanslag aan op te leggen, taxaties en WOZ-waarden voor die tijdvakken, waarvoor geen bewaarplicht meer geldt. Door al deze data op te schonen wordt er nu efficiënter gewerkt met de belastingapplicatie.

Middelen

In de begroting 2015 is de eerste jaarschijf van de bezuinigingsstrategie verwerkt. Dit houdt in dat er in totaal voor € 414.000 aan bruto besparingen is verwerkt. Dit is gerealiseerd door 3,34 fte aan formatieruimte te reduceren en te besparen op diverse materiele kosten. Het gaat dan om structurele besparingen.

Transparante organisatie

Er is gestart met het opstellen van Balanced Score Cards, waarin voor de diverse primaire processen kritische prestatie indicatoren (KPI) zijn geformuleerd. Via grafische weergaven in de rapportagetool Tableau wordt zo realtime inzicht verkregen in werkvoorraden en doorlooptijden. Ook aan de accounthouders zijn dashboards beschikbaar gesteld, waarmee de voortgang van de diverse processen gevolgd kan worden.

Klanttevredenheid

In 2015 is gestart met het optimaliseren van het klantcontactsysteem, zodat we bruikbare data krijgen over de soorten klantvragen en hoe we hierop kunnen anticiperen. Er zijn verkenningen geweest naar overige methoden om klanttevredenheid te meten. In 2016 wordt dit verder opgepakt.

Ook is het GBT succesvol geweest in de uitbreiding van haar dienstverlening. In 2015 hebben de gemeenten Berkelland en Bronckhorst het besluit genomen om gebruik te maken van de dienstverlening van het GBT op basis van een privaatrechtelijke overeenkomst. Om deze dienstverlening per 1 januari 2016 uit te kunnen voeren, heeft 2015 in het teken gestaan van de voorbereiding voor de uitvoering van de werkzaamheden op het gebied van de Wet WOZ en het heffen en innen van diverse belastingsoorten voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst. Er is een stuurgroep gevormd die, ondersteund door diverse werkgroepen, de overdracht van de werkzaamheden heeft voorbereid.

Wat heeft het gekost?

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen (bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
Baten	-27.875	-27.800	-25.000
Lasten	2.034.254	2.084.700	1.737.600
Saldo van baten en lasten	2.006.381	2.056.900	1.712.600
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	2.006.381	2.056.900	

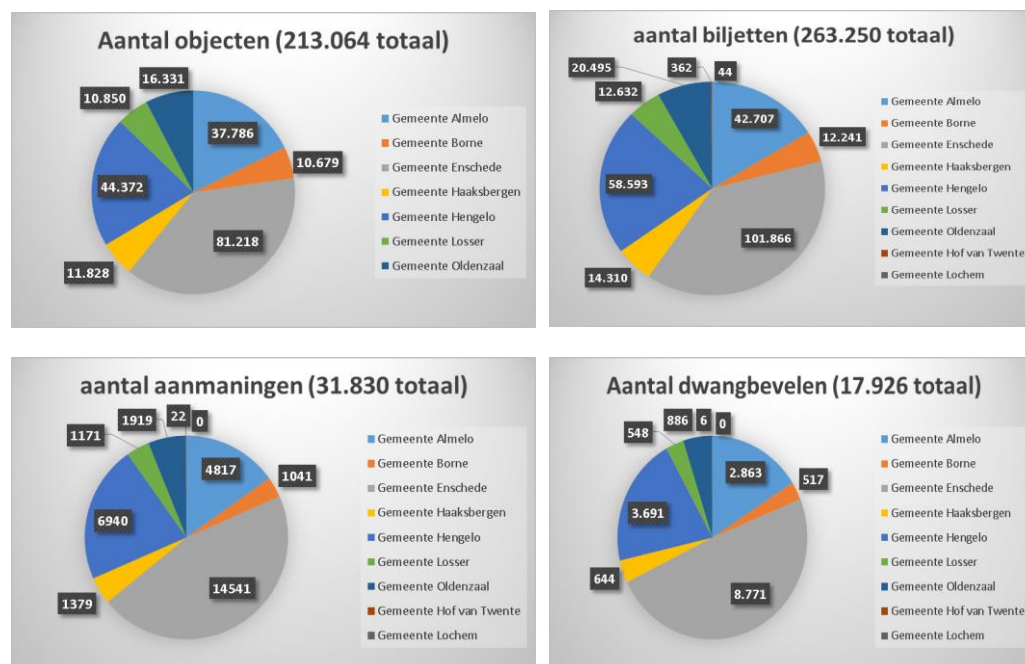
In het overzicht van baten en lasten worden de verschillen en de incidentele baten en lasten toegelicht.

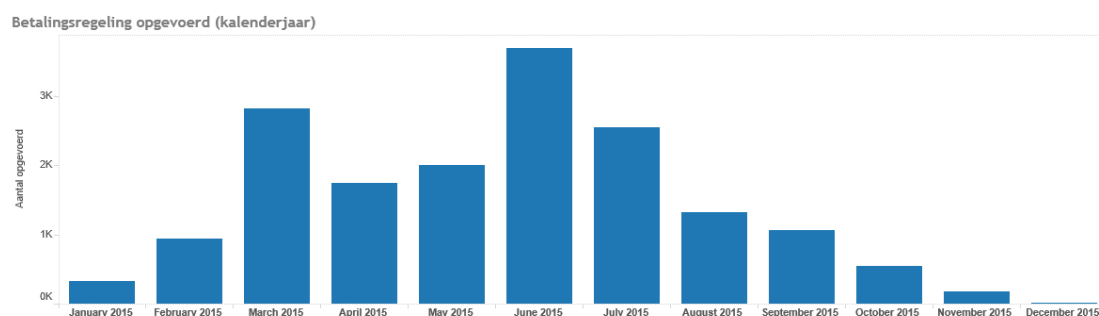
Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

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

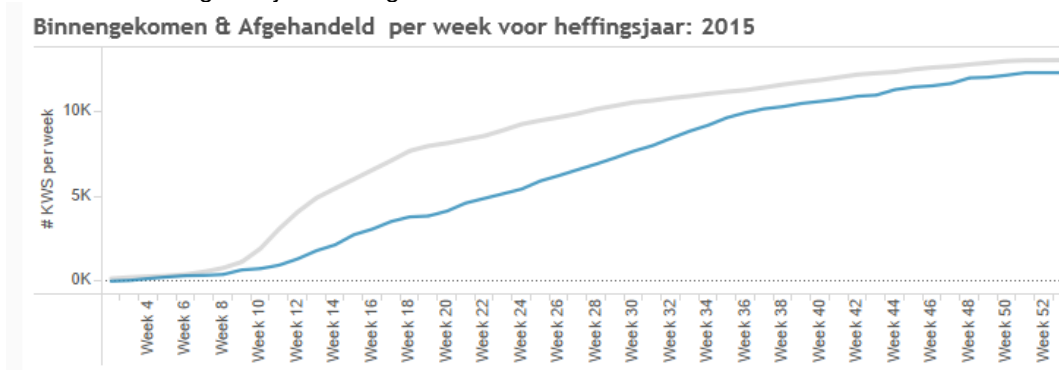
2.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen

Het GBT heeft kwaliteit hoog in het vaandel staan. Kwalitatief hoogwaardige data zijn essentieel voor excellente bedrijfsvoering en optimale dienstverlening. Het belastingproces is hét centrale proces binnen het GBT. De doelstelling is om dit proces zo optimaal mogelijk uit te voeren. In 2015 zijn de aanbevelingen van de Waarderingskamer op het gebied van de secundaire objectkenmerken opgepakt. Hierdoor is de kwaliteit verhoogd en heeft het GBT wederom de kwalificatie 'goed' ontvangen van de Waarderingskamer. Hieronder wordt de dienstverlening van het GBT grafisch weergegeven:





Aantal handmatige kwijtscheldingsverzoeken:



In 2015 zijn de eerste twee gemeenten, Hengelo en Almelo, aangesloten op de Landelijke Voorziening WOZ. De overige gemeenten zullen in 2016 volgen. Voor de herwaardering die in 2015 heeft plaatsgevonden had de Waarderingskamer aanbevelingen gegeven om de bestandskwaliteit te verbeteren. In 2015 zijn deze aanbevelingen met betrekking tot de woningen opgepakt en afgerond.

Wat heeft het gekost?

<u>Organisatie-eenheid</u>	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
<u>Vastgoed en belastingen</u>			
(bedragen in euro's)			
Baten	-1.662.983	-1.653.100	-1.035.600
Lasten	7.412.493	7.630.800	7.175.600
Saldo van baten en lasten	5.749.509	5.977.700	6.140.000
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	5.749.509	5.977.700	

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

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

De interne controle is uitgevoerd op basis van het IC-plan 2015. Dit interne controleplan is de leidraad voor het GBT om te waarborgen dat handelingen die voortvloeien uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. Er is gekeken naar de opzet, bestaan en werking van de ingebouwde controles. In 2015 zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. Daar waar mogelijk zijn aanbevelingen gedaan om de interne controles naar een hoger platform te brengen.

2.1.3 Algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen (bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
Baten	-7.865.245	-7.894.600	-7.894.600
Lasten	257	0	42.000
Saldo	-7.864.988	-7.894.600	-7.852.600

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende componenten:

- Bijdrage per gemeente:
 - o Borne € 343.977 ;
 - o Enschede € 3.152.935;
 - o Hengelo (reguliere dienstverlening) € 1.705.715;
 - o Hengelo (inzake Diftar) € 38.643;
 - o Losser € 346.386;
 - o Haaksbergen € 386.099;
 - o Almelo € 1.313.134;
 - o Oldenzaal € 573.350;
 - o Lochem € 451;
 - o Hof van Twente € 4.430;
- Saldo financieringsfunctie € -131.

2.1.4 Personeel

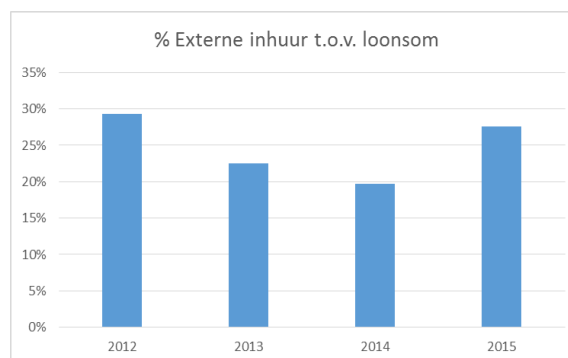
Formatie

De toegestane en ingevulde formatie bedraagt in 2015:

Afdeling	Vastgestelde formatie (fte)	Ingevulde formatie (fte)
Staf en algemeen	9,50	9,72
Vastgoed en belastingen	65,02	62,43
Totaal	74,52	72,16

Externe inhuur in relatie tot eigen personeel

In 2015 zijn de werkzaamheden uitgevoerd door zowel eigen personeel als door personeel van derden. In de grafiek rechts wordt de ontwikkeling van de externe inhuur ten opzichte van de ambtelijke loonsom weergegeven. In vergelijking met voorgaande jaren is een stijging te zien van het aandeel van personeel van derden. Dit wordt veroorzaakt doordat personeel van derden is ingezet om de aanbevelingen van de Waarderingskamer op te volgen. Wanneer dit project niet wordt meegenomen in de berekening, ligt het percentage op eenzelfde niveau als in 2014.



Instroom en uitstroom van personeel

In 2015 heeft het GBT vier nieuwe medewerkers mogen verwelkomen, te weten een taxateur, een stafadviseur, een junior communicatiemedewerker en een functioneel applicatiebeheerder.

Afgelopen jaar hebben vijf medewerkers het GBT verlaten. Zij hebben allen een andere baan geaccepteerd, vier bij de gemeente Enschede en één bij de gemeente Veldhoven. Wij danken hen voor hun inzet bij het GBT en wensen hen het allerbeste voor de toekomst.

2.1.5 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-kosten¹. Het GBT adviseert de deelnemende gemeenten in de hoogte van de op te nemen voorziening. Wanneer blijkt dat aanslagen niet ingevorderd kunnen worden, wordt een voorstel oninbaar naar de gemeente gestuurd. De gemeente geeft akkoord op dit voorstel, waarna het GBT de desbetreffende aanslagen oninbaar verklaart. Het nominale gedeelte van de aanslag wordt via rekening courant met de gemeente verrekend. De oninbaar verklaarde ADI-kosten worden op de maandelijkse afdracht van belastingontvangsten in mindering gebracht.

Verloopoverzicht 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 31-12-2015	Enschede Per 31-12-2015	Hengelo Per 31-12-2015	Losser Per 31-12-2015	Haaksbergen Per 31-12-2015	Almelo Per 31-12-2015	Oldenzaal Per 31-12-2015	Hof van Twente Per 31-12-2015	Lochem Per 31-12-2015
2008		273							
2009		76.740	2.806						
2010		50.174	2.251		215	34			
2011	1.560	124.043	5.888	2.443	5.279	1.185	341		
2012	3.608	197.411	36.889	30.086	3.524	33.861	3.302		
2013	14.389	766.688	200.237	21.619	18.634	129.254	9.944		
2014	37.737	1.089.055	296.822	58.381	78.556	666.148	39.129		
2015	228.644	3.177.690	1.832.847	405.687	404.395	1.224.462	291.744	29.764	5.089
Totaal	285.937	5.482.074	2.377.741	518.216	510.603	2.054.943	344.119	29.764	5.089
Stand per 31-12-2014	250.821	4.858.285	2.198.073	397.118	447.126	1.412.999	301.665		

Verloopoverzicht vervolgingskosten

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

Saldo openstaande vervolgingskosten (bedragen in euro's)		
	Per 31-12-2014	Per 31-12-2015
Borne	17.678	21.926
Enschede	407.636	406.610
Hengelo	165.056	155.623
Losser	21.951	22.196
Haaksbergen	27.366	25.982
Almelo	131.630	134.664
Oldenzaal	26.979	29.135
Hof van Twente		267
Lochem		0
Totaal	798.296	796.402

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

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 en risicobeheersing

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. Nadat 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 2016 tot en met 2019. Dit biedt het GBT meerjarige financiële zekerheid, zeker ook gelet op het karakter van de dienstverlening: de uitvoering van wettelijke taken.

2.2.2.2 Risico's en Weerstandsvermogen

In 2013 heeft een initiële inventarisatie van risico's plaatsgevonden, welke jaarlijks wordt geactualiseerd. Met toepassing van de kansberekening en geschatte financiële impact per risico is het totale risicoprofiel gecalculeerd op € 732.710. De toename van het totale risicoprofiel wordt voornamelijk veroorzaakt door de Wet op de Datalekken, die per 01-01-2016 ingaat. Dit risicoprofiel kan als volgt worden weergegeven:

Oorzaak risico	Verwachte financiële impact in €
Eigen beleid	576.210
Beleid andere overheden	7.000
Autonome ontwikkelingen	63.000
Doen/nalaten derden	86.150
TOTAAL	732.710

Het Dagelijks Bestuur van het GBT is zich er van bewust dat de eigen weerstandcapaciteit van het GBT onvoldoende is om het totale risicoprofiel af te dekken. De deelnemers willen zelf een weerstandcapaciteit opbouwen die voldoende is om eventuele tegenvallers van al hun verbonden partijen op te vangen. De kans dat alle verbonden partijen op exact hetzelfde moment aanspraak maken op de weerstandscapaciteit wordt als zodanig gering gezien, dat de weerstandscapaciteit die de deelnemer moet vormen lager kan zijn dan de afzonderlijke weerstandscapaciteiten van de verbonden partijen.

2.2.2.3 Kengetallen in relatie tot financiële positie

In 2015 is het Besluit Begroting en Verantwoording aangepast en moeten kengetallen in de jaarstukken worden opgenomen, waaruit de schuldpositie blijkt. In onderstaande tabel worden de kengetallen van het GBT weergegeven:

Kengetal	waarde
Netto schuldquote	6,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	6,5%
Solvabiliteitsratio	17,1%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-5,1%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

De netto schuldquote van het GBT is ruim voldoende. Dit kengetal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het GBT ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Het GBT heeft geen leningen aangetrokken. Daarom is er geen sprake van rentelasten of aflossingen. Een netto schuldquote tot 100% wordt als voldoende beoordeeld. Het GBT voldoet hier ruimschoots aan.

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

De structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie is het belang om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen. Omdat het GBT in 2015 relatief veel incidentele baten heeft gerealiseerd, is dit kengetal negatief. De structurele baten waren in 2015 te laag om alle structurele lasten te dekken.

Het GBT heeft geen in exploitatie genomen gronden en daarom is dit kengetal niet berekend. Ook is de belastingcapaciteit niet berekend, omdat de opbrengsten OZB in de gemeentelijke jaarrekening wordt verantwoord en niet in de jaarrekening van het GBT.

2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

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. In november 2015 is een Europese aanbestedingsperiode afgesloten. Daaruit kwam de BNG Bank wederom als beste aanbieder uit de bus. Dat betekent dat de BNG Bank voor de periode 2016-2019, eventueel te verlengen met maximaal twee jaar, huisbank van het GBT blijft.

2015 kenmerkte zich door een dalende rente voor leningen, met zowel kortere als langere looptijden. Het unieke feit deed zich zelfs voor dat voor kasgeldleningen met een korte looptijd een negatieve rente wordt gevraagd. Dat is het gevolg van een uitblijvend economische herstel in de Europese zone 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 2015 € 9.715.500. De kasgeldlimiet (8,2% van het begrotingstotaal) bedraagt ruim € 796.000,-. 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 Fido². De overige dagen moest het overtollige kasgeld verplicht worden gestald bij de Staat der Nederlanden, tegen een rente van 0%.

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

Doorontwikkeling HRM-beleid

In 2015 hebben de medewerkers voor het eerst gewerkt met een nieuwe beoordelingssystematiek via de tool Trackstar. Via deze tool zijn de resultaatgerichte afspraken en ontwikkelcompetenties vastgelegd. Aan het einde van het jaar heeft de medewerker eerst zijn eigen beoordeling opgesteld (zelfbeoordeling). De manager heeft afzonderlijk beoordeeld en vervolgens zijn de medewerker en manager met elkaar het gesprek aangegaan. Dit is door het overgrote deel van de medewerkers als positief ervaren.

De werkkostenregeling is in 2015 voor het eerst toegepast. Alle werkkosten zijn gecategoriseerd. De vrije ruimte (1,2% van de fiscale loonsom) is slechts marginaal overschreden, waardoor de uiteindelijke eindheffing € 286 bedroeg.

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.

Het GBT doet voor het eerst mee aan het Twentse Traineeproject. In 2015 is een trainee bij het GBT voor een tweetal projecten ingezet, te weten zelfregulering en gespreide aanslagoplegging.

In 2015 is sterk de aandacht gelegd op duurzame inzetbaarheid van medewerkers. Er is een notitie vastgesteld (Levensfasebewust Personeelsbeleid) en uitvoering gegeven aan vele instrumenten die duurzame inzetbaarheid bevorderen.

CAO

Naar aanleiding van de uitkomst van de cao-onderhandelingen in 2014 zijn met ingang van 1 april 2015 de lonen met € 50 (naar rato per fte) verhoogd. In oktober heeft een eenmalige uitkering van 0,74% van het brutoloon plaatsgevonden, conform gemaakte afspraken met het LOGA³.

Georganiseerd Overleg / Sociaal Statuut

Het GBT heeft geen Sociaal Statuut. Aanvankelijk werd verwacht dat de TAR dit zou oplossen. Maar de verwachting is dat dit niet gebeurt. In 2015 heeft de OR verdere stappen gezet en de sociale statuten van de deelnemers met elkaar vergeleken. Begin 2016 worden

² Fido staat voor Financiering decentrale overheden

³ LOGA = Landelijk Overleg Gemeentelijke Arbeidsvoorwaarden

de resultaten verwacht van dit onderzoek. Deze zullen aan de medewerkers van het GBT gepresenteerd worden.

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 drie geslaagde activiteiten georganiseerd. In 2015 telt de personeelsvereniging GÉBÉTÉPÉVÉ 69 leden. Dit is een percentage van maar liefst 85% van het aantal vaste medewerkers van het GBT.

In 2015 zijn twee bestuursleden van de personeelsvereniging afgetreden en tijdens de ledenvergadering drie nieuwe bestuursleden gekozen. Het GBT bedankt de afgetreden bestuursleden voor hun inzet en wenst de nieuwe bestuursleden veel creativiteit toe bij het organiseren van activiteiten voor de personeelsvereniging.

Medewerkerstevredenheidsonderzoek

In grote lijnen zijn de scores gedaald ten opzichte van hetzelfde onderzoek in 2013. Dat is verklaarbaar doordat doorontwikkeling van de organisatie nog volop aan de gang is. In veel gevallen scores we bovendien nog steeds hoger dan de benchmark (dus in vergelijking met onze collega's die bij gemeenten met minder dan 100.000 inwoners werken). Uit de resultaten komen een aantal aandachtspunten naar voren die o.a. betrekking hebben op de zichtbaarheid van het MT, de rolhoud van de coördinator, de invulling van het concept zelfregulering en de communicatie in de organisatie. Grote pluspunten zien we in de mogelijkheden om jezelf door te ontwikkelen, de voldoening die we uit onze werkzaamheden halen en de bevlogenheid waarmee we werken. De aandachtspunten worden nader bekeken en opgepakt.

Organisatieontwikkeltraject

Vanaf 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;
- Een platte organisatie waarbij medewerkers zelf verantwoordelijk zijn voor de realisatie van de (team)resultaten (volgens de filosofie van het Rijnlands 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.

In 2015 is de organisatiedoorontwikkeling geëvalueerd. Het onderzoek naar de doorontwikkeling is door alle teams ingevuld. De uitkomsten sluiten aan bij het beeld dat uit het MTO komt: er is behoefte aan meer duidelijkheid over hoe binnen een team samengewerkt kan worden (zelfregulering), maar ook hoe tussen de teams samengewerkt kan worden (rollen en verdeling van taken). Daarnaast zijn capaciteitsplanningen, communicatie en werkdruk onderwerpen die aandacht verdienen. Om hierin te ondersteunen is met ingang van juli 2015 de rol van coördinator vervallen en zijn er parttime teamleiders aangewezen, die de teams ondersteunen bij de planning van de operationele werkzaamheden en bevordering van de samenwerking zonder het concept van zelfregulering los te laten. Parallel daaraan is een trainee van de regio begonnen met een onderzoek naar zelfregulering binnen het GBT. In april 2016 worden de resultaten van dit onderzoek verwacht.

Toetreders

In 2015 zijn geen nieuwe partners toegetreden tot het GBT. Wel zijn indicatieve prijsopgaves verstuurd naar de gemeenten Brummen voor de uitvoering van de Wet WOZ en het heffen en innen van gemeentelijke belastingen op basis van een fiscale uitvoeringsovereenkomst en ondersteuning van het Gemeenschappelijk Havenbedrijf Twente op het gebied van factuurafhandeling en opstellen van bestuursrapportages op financieel gebied. Ook is een prijsopgave gemaakt voor de uitvoering van de controle op de precariobelasting voor de gemeente Almelo. De gemeente Almelo laat deze controle vanaf 2016 door het GBT uitvoeren, evenals het GBT dit ook al uitvoert voor de gemeente Enschede.

Er is een haalbaarheidsonderzoek uitgevoerd met de gemeente Hof van Twente voor toetreding tot de gemeenschappelijke regeling GBT. Het gemeentebestuur van Hof van Twente zal op basis van dit onderzoek in 2016 besluiten of zij al dan niet zullen gaan toetreden.

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 Trackstar.

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 2016 staan in ieder geval op de agenda: de gevolgen van het organisatieontwikkeltraject, de evaluatie van de invoering van de werkkostenregeling, de ervaringen met de gewijzigde PJC, de voorbereiding en eventuele totstandkoming van het Sociaal Statuut GBT en tot slot de regionale ontwikkelingen die van invloed zijn op het GBT.

Ziekteverzuim

Het GBT hanteert voor 2015 als doelstelling een verzuimpercentage van maximaal 3%. Over heel 2015 was het verzuimpercentage 3,87%, dus hoger dan de doelstelling, maar wel lager dan het ziekteverzuim in 2014 (was 4,21%).

2.2.5.2 Ondersteunende processen

P&C-cyclus

De jaarrekening 2014 was op tijd gereed. Er zijn met peildata 30 april 2015 en 31 augustus 2015 bestuursrapportages gemaakt. De Begroting 2016 en Gewijzigde Begroting 2015 zijn aangeboden aan het bestuur en er wordt voldaan aan de informatiebehoefte van de opdrachtgevers. Op 21 september 2015 heeft Gedeputeerde Staten de jaarrekening 2014 en de begroting 2016 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 bijzondere interne controle sluit aan bij de door de afdelingen zelf uitgevoerde controles, de interne controles die zijn ingebed in de processen. In 2015 heeft de accountant voor het eerst een

controleverklaring afgegeven op de belastingopbrengsten in boekjaar 2014. Met deze gewaarmerkte verklaring toont het GBT aan dat de belastingopbrengsten juist en volledig zijn verantwoord. Deze controleverklaring zal nu jaarlijks worden verstrekt.

Procesbeschrijvingen

In 2015 zijn alle processen actueel verklaard. Dit is een jaarlijks terugkerend onderdeel van het ISO-kwaliteitssysteem. Alle processen liggen vast in Perceptive Process (voorheen BPM-one).

Accountmanagement

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

Fiscaal-juridische aspecten

Bij een aantal gemeentelijke heffingen mag de opbrengst niet hoger zijn dan de kosten. Een goed inzicht in de geraamde lasten-baten per heffing is noodzakelijk gelet op de gewezen jurisprudentie. Alhoewel het aantal minder wordt, is het GBT nog steeds betrokken bij een aantal bezwaar- en beroepsprocedures waarbij de kostenonderbouwing in twijfel wordt getrokken.

De objectafbakening van bedrijfsverzamelgebouwen is een aandachtspunt. Indien een bezwaarprocedure of ander contactmoment daartoe aanleiding geeft, wordt het complex op basis van de in 2014 verschenen VNG-notitie opnieuw afgebakend. De in 2014 gewezen jurisprudentie met betrekking tot de toepassing van de woondelenvrijstelling in bejaarden- en verzorgingstehuizen wordt gevolgd als ingediende bezwaarschriften daartoe aanleiding geven.

De vergoeding van de proceskosten is met ingang van 2015 enigszins aangescherpt. In het jaarverslag over 2014 hebben wij al de verwachting uitgesproken dat deze wijziging onvoldoende zoden aan de dijk zou zetten om paal en perk te stellen aan de te vergoeden proceskosten. Uit de tot nu toe gewezen jurisprudentie van hoven blijkt dat dit een juiste inschatting was.

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

Eind 2015 is door het kabinet aangegeven te willen streven naar een uitbreiding van het gemeentelijk belastinggebied in 2016. Het GBT volgt deze ontwikkelingen en zal daar waar mogelijk een bijdrage proberen te leveren.

Inkoop

Het GBT heeft in 2015 hebben diverse Europese aanbestedingsprocedures gevoerd, zoals de raamovereenkomsten voor inhuur van specialistisch personeel van derden, bancaire diensten en accountantsdiensten. De ingangsdatum voor de raamovereenkomsten inhuur derden is 01-06-2015. De ingangsdatum voor zowel de bancaire dienstverlening als de accountantsdiensten is 1 januari 2016.

Communicatie

In 2015 is op het gebied van communicatie grote stappen gezet. Processen en middelen zijn geïnventariseerd, geactualiseerd en waar nodig op elkaar afgestemd zoals formats en relatiebestanden. Daarnaast zijn instrumenten ontwikkeld om grip op zowel de interne als externe communicatie te krijgen. Daarnaast zijn niet alleen digitale kanalen (o.a. een Twitter-account en LinkedIn-bedrijfsprofiel) aan de traditionele media toegevoegd, ook wordt nu in alle uitingen actief verwezen naar het digitale loket (voor het snel en makkelijk online zaken doen met het GBT), verwezen naar de veel gestelde vragen (bevorderen van digitale in plaats van telefonische dienstverlening) en MijnOverheid (voor het ontvangen van digitale post van het GBT en andere overheidsdiensten). Tot slot is veel aandacht besteed aan de aansluiting

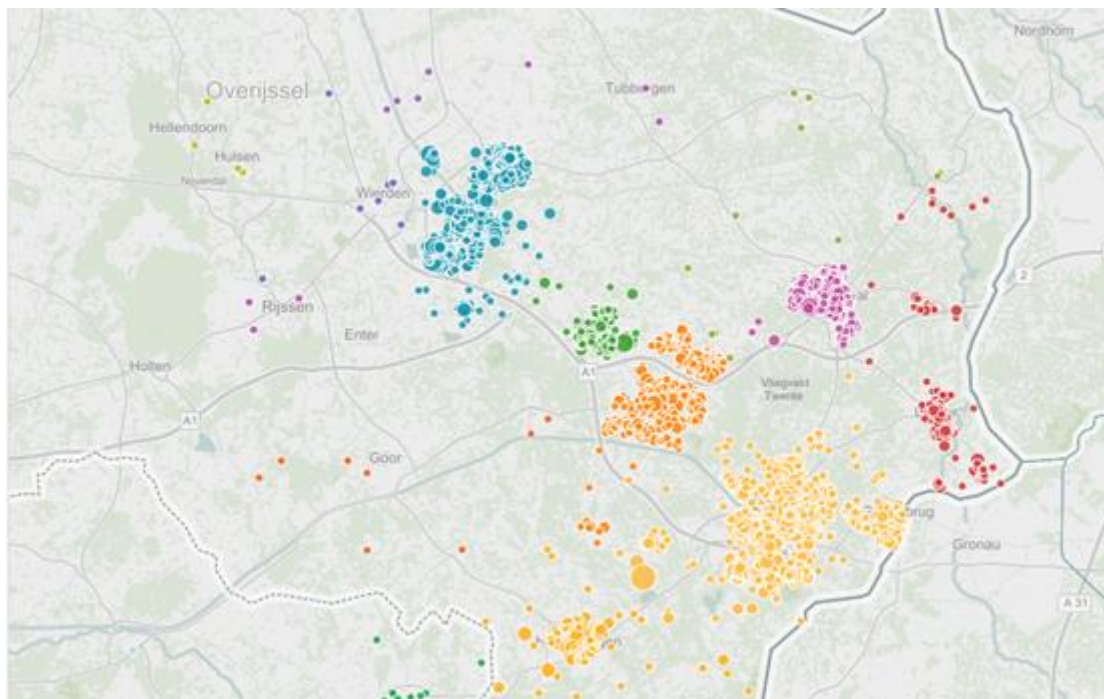
van Bronckhorst en Berkelland voor wiens inwoners het GBT het eerste en enige (nieuwe) aanspreekpunt is.

2.2.5.3 Front- en backoffice

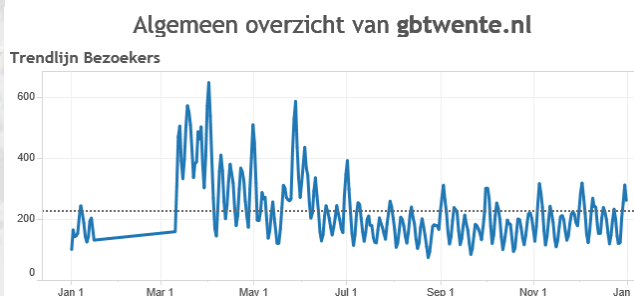
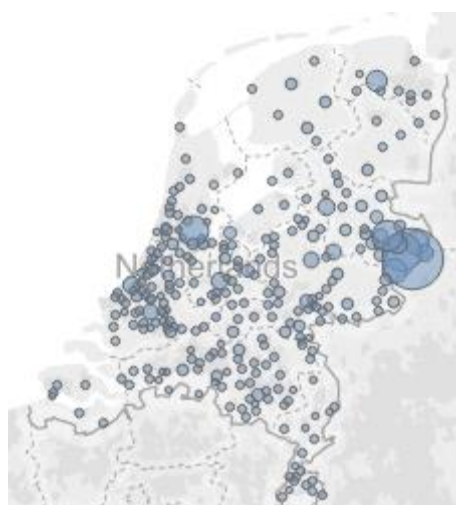
De gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Hengelo, Losser en Oldenzaal hebben ieder hun eigen centrale telefoonnummer voor de frontoffice, waar zoveel mogelijk belastingvragen worden opgevangen. Voor specialistische vragen wordt doorverbonden naar het 1^e-lijnsteam van het GBT. Voor de gemeente Haaksbergen heeft het GBT zelf de volledige telefonische opvang van vragen verzorgd na de bezorging van de aanslagen gemeentelijke belastingen eind februari 2015.

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

Op onderstaande kaart wordt inzicht gegeven in de verdeling van het klantcontact:



Ook de website van het GBT wordt goed bezocht. In onderstaande weergaves wordt het gebruik van de website in de tijd weergegeven, alsmede vanuit welke plaatsen de website van het GBT benaderd is.



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

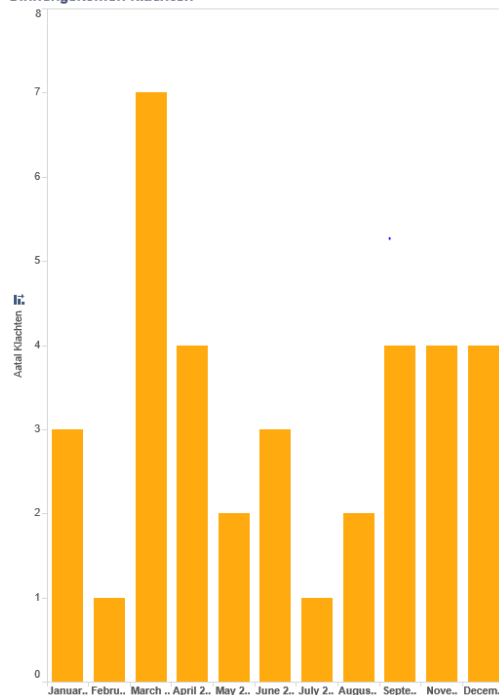
Met ingang van 1 juni 2012 is het GBT ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Dit certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van drie jaar van het certificaat moeten wij twee externe audits laten houden. Ook worden jaarlijks interne audits gehouden. 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. Ook in 2015 heeft deze beoordeling weer plaatsgevonden. In 2015 was de eerste periode van drie jaar voorbij en in april van dit jaar is het GBT weer uitgebreid geaudit. Het GBT is wederom glansrijk geslaagd voor deze uitgebreide audit, waarmee de geldigheidsduur voor een periode van drie jaar verlengd is.

Klachten

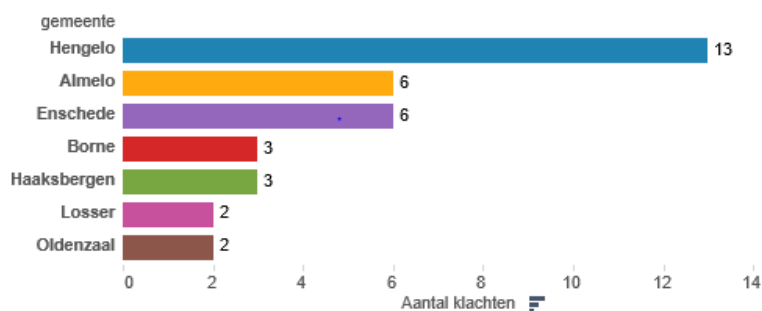
Voor de behandeling van klachten is door het Algemeen Bestuur de 'regeling interne klachtenprocedure' vastgesteld.

In 2015 zijn er 35 klachten door het GBT ontvangen en in behandeling genomen. Onderstaande weergave laat het aantal ontvangen klachten in de tijd zien en de verdeling van de klachten per gemeente:

Binnengekomen klachten

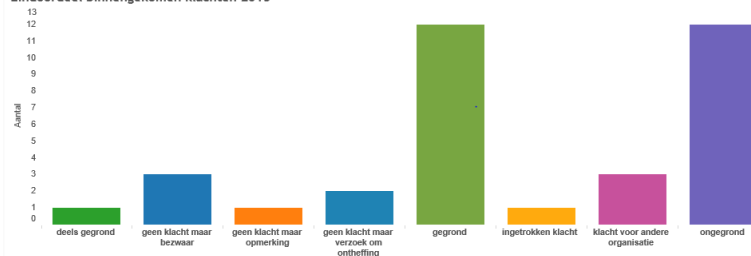


Aantal klachten per gemeente



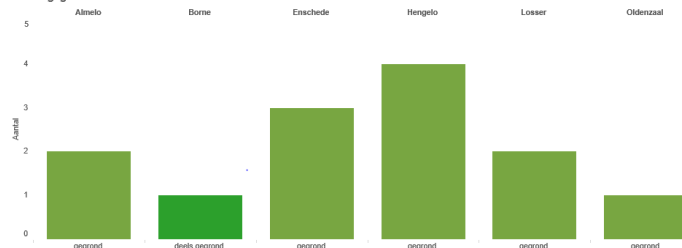
De klachten zijn als volgt afgehandeld:

Eindoordeel binnengekomen klachten 2015



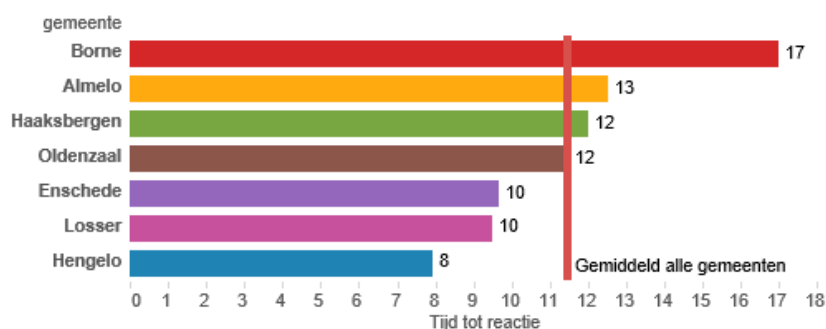
De verdeling van het aantal (deel) gegronde klachten per gemeente:

Aantal gegrond verklaarde klachten 2015



De doorlooptijd van de klachten bedraagt gemiddeld 12 dagen. Dit is ruim binnen de vastgestelde norm van 6 weken.

Gemiddelde doorlooptijd per gemeente



De gegrunde klachten zijn nader geanalyseerd. Uit de analyse is gebleken dat de reden waarom burgers klagen divers is. Er zijn geen gegrunde klachten die proces gerelateerd zijn. Alle klachten vloeien voort uit menselijk handelen of technische incidentele issues. Omdat alle gegrunde klachten berusten op incidenten, zijn er geen verbetermaatregelen doorgevoerd. Eén klacht is in de loop van de tijd gevolgd om vinger aan de pols te houden of dit incident zich niet zou herhalen. Er is geconstateerd dat dit niet is gebeurd.

In het jaarplan 2015 zijn twee KPI's opgenomen: maximaal vijf gegrunde klachten die proces gerelateerd zijn en maximaal twintig overige gegrunde klachten. Er zijn geen proces gerelateerde gegrunde klachten en dertien overige gegrunde klachten. De norm is daarmee niet overschreden.

2.2.6 Verbonden partijen

Het GBT heeft geen verbonden partijen.

2.2.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op het GBT.

2.2.8 Rechtmatigheid

De activiteiten op het gebied van rechtmatigheid worden uitgevoerd binnen de teams en de verbijzonderde interne controle wordt uitgevoerd door kwaliteitsmedewerkers. De resultaten hiervan zijn terug te vinden in het onderdeel 2.1 'programmaverantwoording'. De rechtmatigheid is getoetst aan de hand van het normenkader dat onderdeel uitmaakt van het op 18 december 2014 vastgestelde Controleprotocol van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente voor 2013 en volgende jaren. Het normenkader is in december 2015 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 BBV daarvoor geeft en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het Algemeen Bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Resultaatbepalingsgrondslagen

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Baten en lasten worden als incidenteel aangemerkt, indien zij zich maximaal drie jaar achtereenvolgens 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.

In 2015 heeft geen activatie van materiële vaste activa met economisch nut plaats gevonden.

Financiële vaste activa

Leningen u/g⁴ zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig 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

⁴ u/g staat voor uitgeleend geld

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

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 2015 zijn de volgende organisatie-eenheden en producten aanwezig:

- organisatie-eenheid Staf en Algemeen;
- organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, waar de volgende eindproducten onder vallen:
 - Waardebepaling;
 - Combi-aanslagen;
 - Ad Hoc-aanslagen;
 - Hondenbelasting;
 - Kwijtschelding;
 - Debiteurenbeheer;
 - Dwanginvordering;
 - Havengelden;
 - Diftar Hengelo.

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 is er een vertaaltabel gebruikt, die op de volgende pagina wordt weergegeven. Alle doorbelastingen tussen de organisatie-eenheden en de eindproducten zijn uit de begroting gehaald en de materiële kosten van de producten zijn onder de organisatie-eenheid 'Vastgoed en belastingen' geplaatst. 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 2015 voor wijziging		Vertaling	Presentatie in jaarrekening: Begroting 2015 voor wijziging	
	Lasten	Baten		Lasten	Baten
Organisatie-eenheid Staf en algemeen	1.737.600	1.737.600		1.737.600	25.000
Materieel	1.737.600	25.000		1.737.600	25.000
Doorbelastingen		1.712.600	Vervalt	0	0
Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen	7.586.800	7.586.800		7.175.600	1.035.600
Materieel	5.874.200	7.600	Onvoorzien (€ 42.000) naar dekkingsmiddelen	7.175.600	1.035.600
Doorbelastingen	1.712.600	7.579.200	Vervalt	0	0
Product Diftar Hengelo	46.500	46.500		0	0
Materieel	46.500		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		46.500	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Product Waardebepaling	4.307.110	4.307.110		0	0
Materieel	535.700		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		4.307.110	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	3.771.410		Vervalt	0	0
Product combi aanslagen	726.483	726.483		0	0
Materieel	130.000		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		726.483	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	596.483		Vervalt	0	0
Product ad hoc aanslagen	782.540	782.540		0	0
Materieel	46.600		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		782.540	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	735.940		Vervalt	0	0
Product Hondenbelasting	176.688	176.688		0	0
Materieel	63.000		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		176.688	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	113.688		Vervalt	0	0
Product Kwijtschelding	471.334	471.334		0	0
Materieel	90.100		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		471.334	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	381.234		Vervalt	0	0
Product Debiteurenbeheer	830.124	830.124		0	0
Materieel	124.500		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		830.124	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	705.624		Vervalt	0	0
Product Dwanginvordering	1.581.821	1.581.821		0	0
Materieel	307.000	1.028.000	Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		553.821	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	1.274.821		Vervalt	0	0
Dekkingsmiddelen	0	0		42.000	7.894.600
Gemeentelijke bijdrage				0	7.894.600
Onvoorzien				42.000	0
Totaal	18.247.000	18.247.000		8.955.200	8.955.200

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

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING											
(bedragen in euro's)	Begroting 2015 voor wijziging			Begroting 2015 na wijziging			Realisatie 2015			Realisatie 2014	
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten
Organisatie-eenheden											
Staf en algemeen	-25.000	1.737.600	1.712.600	-27.800	2.084.700	2.056.900	-27.875	2.034.254	2.006.380	-58.402	2.651.989
Vastgoed en belastingen	-1.035.600	7.175.600	6.140.000	-1.653.100	7.630.800	5.977.700	-1.662.983	7.417.848	5.754.865	-1.562.636	6.693.442
(inclusief alle bijbehorende producten)											
Subtotaal	-1.060.600	8.913.200	7.852.600	-1.680.900	9.715.500	8.034.600	-1.690.858	9.452.102	7.761.244	-1.621.038	9.345.431
Inkomensoverdrachten gemeenten											
Inkomensoverdracht Borne	-343.977	0	-343.977	-343.977	0	-343.977	-343.977	0	-343.977	-347.054	0
Inkomensoverdracht Enschede	-3.155.147	0	-3.155.147	-3.155.147	0	-3.155.147	-3.152.935	0	-3.152.935	-3.303.650	0
Inkomensoverdracht Hengelo	-1.718.132	0	-1.718.132	-1.718.132	0	-1.718.132	-1.705.715	0	-1.705.715	-1.772.302	0
Inkomensoverdracht Hengelo dlfar	-46.500	0	-46.500	-46.500	0	-46.500	-38.643	0	-38.643	-29.168	0
Inkomensoverdracht Losser	-346.386	0	-346.386	-346.386	0	-346.386	-346.386	0	-346.386	-353.899	0
Inkomensoverdracht Haaksbergen	-386.099	0	-386.099	-386.099	0	-386.099	-386.099	0	-386.099	-381.282	0
Inkomensoverdracht Almelo	-1.325.009	0	-1.325.009	-1.325.009	0	-1.325.009	-1.313.134	0	-1.313.134	-1.466.627	0
Inkomensoverdracht Oldenzaal	-573.350	0	-573.350	-573.350	0	-573.350	-573.350	0	-573.350	-612.285	0
Inkomensoverdracht Lochem	0	0	0	0	0	0	-451	0	-451		
Inkomensoverdracht Hof van Twente.	0	0	0	0	0	0	-4.430	0	-4.430		
Saldo financieringsfunctie							-126	257	131	-9.637	5.384
Onvoorzien	0	42.000	42.000	0	0	0	0	0	0		
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	-7.894.600	42.000	-7.852.600	-7.894.600	0	-7.894.600	-7.865.245	257	-7.864.988	-8.275.904	5.384
Saldo van baten en lasten	-8.955.200	8.955.200	0	-9.575.500	9.715.500	140.000	-9.556.103	9.452.359	-103.743	-9.896.942	9.350.815
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0	-140.000	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0	-140.000	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	-8.955.200	8.955.200	0	-9.715.500	9.715.500	0	-9.556.103	9.452.359	-103.743	-9.896.942	9.350.815
Resultaat			0			0			-103.743		-546.127

3.2.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen (bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Verschil begroting realisatie
Totaal lasten	2.034.254	2.084.700	-50.446
Totaal baten	-27.875	-27.800	-75
Saldo van baten en lasten	2.006.381	2.056.900	-50.519
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	2.006.381	2.056.900	

De organisatie-eenheid Staf en Algemeen heeft een positief resultaat van € 50.446.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging	Verschil begroting - realisatie
A) Accountantskosten	77.340	98.000	26.000	-20.660
B) Personeel van derden	177.931	210.000	40.000	-32.069

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

- A) In boekjaar 2015 heeft zowel de interim-controle en de jaarrekeningcontrole van boekjaar 2014 plaatsgevonden evenals de interim-controle van boekjaar 2015, voor zowel de ‘financiën’ van het GBT alsmede de controle op de belastingopbrengsten voor het verkrijgen van een controleverklaring op deze opbrengsten. Bij de controle van boekjaar 2014 is gebleken dat er geen geldige ISAE-verklaring beschikbaar was op het belastingpakket alsmede dat de beheersmaatregelen geoptimaliseerd konden worden. Vanwege het ontbreken van de verklaring zijn voor boekjaar 2014 aanvullende kosten in rekening gebracht. Eventuele aanvullende kosten voor de controle betreffende boekjaar 2015 zullen in boekjaar 2016 gerealiseerd worden. Bij het opstellen van de gewijzigde begroting was nog wel rekening gehouden met meerkosten in boekjaar 2015;
- B) De uitvoering van de werkzaamheden rondom het informatiebeveiligingsbeleid worden deels doorgeschoven naar 2016, waardoor de realisatie lager ligt dan vooraf ingeschat.

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 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
1) Overige opbrengsten derden	-2.875	-2.800	0

- 1) Dit betreft met name een slotuitkering van een verzekeraar, waar het GBT in het verleden bij verzekerd is geweest. Deze verzekeraar is geliquideerd.

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

De wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 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. De volgende functionarissen vallen onder de WNT:

Leidinggevende topfunctionarissen

Bedragen x € 1					
	R.G. Welten	J. van Marle	J. Hermans	M. ten Heuw	R. Toet
Functie(s)	Voorzitter DB	Lid DB	Lid DB	Lid DB	Directeur
Duur dienstverband in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 30/11	1/12 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	1
Gewezen topfunctionaris	nee	nee	nee	nee	nee
Echte of fictieve dienstbetrekking	nee	nee	nee	nee	Ja
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	nee	nee	nee	nee	n.v.t.
Individueel WNT-maximum	178.000	162.882	15.118	178.000	178.000
Bezoldiging					
Beloning	0	0	0	0	86.276
Belastbare onkostenvergoeding	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	12.375
Subtotaal	0	0	0	0	98.651
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	0	0	0	0	98.651
Gegevens 2014					
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	26/6 - 31/12	n.v.t.	26/6 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband in 2014 (in fte)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	1
Bezoldiging 2014					
Beloning	0	0	0	0	84.954
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	314
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	13.845
Totaal bezoldiging 2014	0	0	0	0	99.113
Individueel WNT-maximum 2014	230.474	119.341	0	119.341	230.474

Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1										
	R.G. Welten	J. van Marle	J. Hermans	M. ten Heuw	H. Mulder	E. Eerenberg	E. Prent	J.F. Hassink	T. Vloothuis	
Functie(s)	Voorzitter AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB
Duur dienstverband in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 30/11	1/12 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	26.700	16.288	1.512	17.800	17.800	17.800	17.800	17.800	17.800	17.800
Bezoldiging										
Beloning	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoeding	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gegevens 2014										
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	26/6 - 31/12	26/6 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband in 2014 (in fte)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging 2014										
Beloning	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Individueel WNT-maximum 2014	17.286	11.524	11.524	11.524	11.524	5.967	5.967	11.524	11.524	11.524

Op grond van de WNT dient de publieke en semipublieke sector ook de bezoldiging van ingehuurd derden openbaar te maken in de jaarstukken als deze aan bepaalde voorwaarden hebben voldaan. In 2015 was van en dergelijke inhuur geen sprake.

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen

Organisatie-eenheid	Realisatie 2015	Begroting 2015	Vershil begroting- realisatie
Vastgoed en belastingen		na wijziging	
(bedragen in euro's)			
Totaal lasten	7.417.848	7.630.800	-212.952
Totaal baten	-1.662.983	-1.653.100	-9.883
Saldo van baten en lasten	5.754.864	5.977.700	-222.836
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat	5.754.864	5.977.700	-222.836

De organisatie-eenheid 'Vastgoed en belastingen' heeft een positief resultaat van € 222.836.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging	Vershil begroting - realisatie
A) Lonen en salarissen	3.672.025	3.882.000	3.882.000	-209.975
B) Deurwaarderswerkzaamheden	40.609	193.000	218.000	-152.391
C) Personeel van derden	1.054.932	956.200	565.000	98.732
D) Uitbesteding bezwaren	90.857	0	0	90.857
E) Drukwerk	49.620	121.000	121.000	-71.380

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

- A) Er was in 2015 vacatureruimte binnen de organisatie-eenheid ‘Vastgoed en belastingen’, waardoor de realisatie lager is dan begroot;
- B) In 2015 worden de deurwaarderswerkzaamheden uitbesteed aan een andere leverancier. In de aanbesteding zijn enerzijds lagere tarieven bedongen en anderzijds worden de dossierkosten pas bij afhandeling van het dossier in rekening gebracht en niet op het moment dat het GBT het dossier overdraagt aan de deurwaarder. Dit heeft er in geresulteerd dat de kosten veel lager zijn dan begroot. Dit is naar verwachting slechts een eenmalige dip. Vanaf volgend jaar zullen de kosten weer op niveau liggen;
- C) In 2015 zijn de aanbevelingen van de Waarderingskamer opgevolgd met als resultaat dat de kosten voor personeel van derden hoger liggen dan begroot.
- D) In 2015 zijn zowel alle WOZ-bezwaren als heffingsbezwaren voor inhoudelijke behandeling uitbesteed. Deze post was niet begroot;
- E) Als gevolg van een aanbesteding zijn in 2015 de kosten voor drukwerk lager, omdat enerzijds lagere tarieven zijn bedongen. Daarnaast worden ook steeds meer aanslagbiljetten via MijnOverheid bezorgd, waardoor de kosten voor drukwerk ook afnemen.

De kapitaallasten bedroegen in 2015:

(in €)	Realisatie 2015	
	Rente	Afschrijving
Belastingapplicatie	13.191	219.854
Hardware	1.010	10.100
Meubilair	1.568	5.245

Incidentele baten

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

Incidentele baten (bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
1) Vergoedingen voor personeel	-201.999	-192.000	0
2) Overige opbrengsten kwijtschelding	-99.937	-99.000	0
3) Opbrengsten uit dwanginvordering	-1.316.617	-1.320.000	-1.028.000,00

- 1) In 2015 zijn diverse medewerkers gedetacheerd bij de gemeenten Enschede, Hof van Twente en Bronckhorst.
- 2) In 2015 heeft het GBT een overeenkomst met het GBLT gesloten, waarmee werd afgesproken dat in 2015 alle uitspraken kwijtschelding tegen een vergoeding aan het GBLT worden verstrekt, zodat de belastingplichtigen slechts bij één organisatie kwijtschelding aan hoefden te vragen.
- 3) De opbrengsten uit dwanginvordering zijn € 28.000 hoger dan primitief begroot. Dit wordt veroorzaakt door de nasleep van de financiële crisis in Nederland. Het GBT verwacht dat, wanneer de financiële situatie in Nederland verder stabiliseert en weer aantrekt, de opbrengsten significant zullen dalen.

De gemeentelijke bijdrage met betrekking tot de Diftar van Hengelo is voor een bedrag van € 21.831 op de balans geplaatst als vooruit ontvangen bijdrage. Het bedrag dat in 2014 als vooruit ontvangen is geboekt, is vrijgevallen in de exploitatie 2015 ter dekking van de kosten van de definitieve aanslag Diftar 2014 (zie ook de toelichting op de gemeentelijke bijdrage aan het einde van deze paragraaf).

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. In 2015 was het saldo € 131 negatief.

De gemeentelijke bijdragen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Inkomensoverdracht gemeenten (bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
Inkomensoverdracht van Enschede	-3.152.935	-3.155.147	-3.155.147
Inkomensoverdracht van Hengelo	-1.705.715	-1.718.132	-1.718.132
Ink. overdracht Hengelo i.m. Diftar	-38.643	-46.500	-46.500
Inkomensoverdracht van Borne	-343.977	-343.977	-343.977
Inkomensoverdracht van Losser	-346.386	-346.386	-346.386
Inkomensoverdracht van Haaksbergen	-386.099	-386.099	-386.099
Inkomensoverdracht van Almelo	-1.313.134	-1.325.009	-1.325.009
Inkomensoverdracht van Oldenzaal	-573.350	-573.350	-573.350
Inkomensoverdracht van Lochem	-451	0	0
Inkomensoverdracht van Hof van Twente	-4.430	0	0

De afwijkingen in de bijdragen van Enschede, Hengelo, Almelo, Lochem en Hof van Twente worden veroorzaakt doordat het GBT bij het regionale initiatief van deze gemeenten om gezamenlijk het beheer van het Twentekanaal op te pakken een aangepast tarief voor de heffing en inning van havengelden heeft aangeboden op basis van een geheel geautomatiseerde gegevensaanlevering. In de bestuursvergadering van 18 december 2014 (stuknummer AB2014012) is dit behandeld.

In 2015 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 2014	28.719,66
Werkelijke materiele kosten definitieve aanslag 2014	3.758,96
Werkelijke personele kosten definitieve aanslag 2014	10.215,06
terug te betalen aan de gemeente Hengelo	14.745,64
Gemeentelijke bijdrage 2015	46.500,00
Werkelijke materiele kosten voorlopige aanslag 2015	8.829,96
Werkelijke personele kosten voorlopige aanslag 2015	15.839,12
Als vooruitontvangen naar de balans	21.830,92

3.3 BALANS

3.3.1 Balans

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	Balans 31-12-2015		Balans 01-01-2015	
Vaste activa				
<u>Materiële vaste activa</u>		159		394
Investerings met een economisch nut	159		394	
Totaal vaste activa		159		394
Wlottende activa				
<u>Uitzettingen korter dan één jaar</u>		4.142		4.057
Vorderingen op openbare lichamen	2.029		432	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	1.317		2.827	
Overige vorderingen GBT	796		798	
<u>Liquide middelen</u>		116		98
Banksaldi	116		98	
<u>Overlopende activa</u>		129		74
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	129		74	
Totaal vlottende activa		4.387		4.229
Totaal generaal		4.546		4.624

PASSIVA (bedragen x € 1.000)	Balans 31-12-2015		Balans 01-01-2015	
Vaste passiva				
<u>Eigen vermogen</u>		777		1.030
Bestemmingsreserves:				
Overige bestemmingsreserves	673		484	
Resultaat na bestemming	0		546	
Nog te bestemmen resultaat	104		0	
<u>Voorzieningen</u>		0		14
Voorziening ILB	0		14	
Totaal vaste passiva		777		1.044
Vlottende passiva				
<u>Kortlopende schulden < 1 jaar</u>		3.134		3.462
Overige schulden GBT	385		645	
RC-verhouding opdrachtgevers	2.749		2.817	
<u>Overlopende passiva</u>		636		118
Vooruitontvangen en nog te betalen bedragen	636		118	
Totaal vlottende passiva		3.769		3.580
Totaal generaal		4.546		4.624

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2015

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

ACTIVA

VASTE ACTIVA

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Investerings met een economisch nut	159	394
Totaal	159	394

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 01-01-2015	Investerin- gen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaarde- ringen	Boekwaarde 31-12-2015
Software Gouwt	330	0	0	220	0	0	110
Hardware Gouwt	25	0	0	10	0	0	15
Meubilair	39	0	0	5	0	0	34
Totaal	394	0	0	235	0	0	159

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 31-12-2015	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2015	Balanswaarde per 01-01-2015
Vorderingen op openbare lichamen	2.029	0	2.029	432
Uitzettingen in 's Rijk schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	1.317	0	1.317	2.827
Overige vorderingen GBT	796	0	796	798
Totaal	4.142	0	4.142	4.057

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 BCF⁵ 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

⁵ BCF staat voor BTW Compensatie Fonds

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:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	111	243	110	98
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	139	7	140	152
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	9.716			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	9.716			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	9.949	22.097	10.095	8.973
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	111	243	110	98

Het GBT is heel 2015 onder het drempelbedrag gebleven.

Liquide middelen

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Kassaldi	0	0
Banksaldi	116	98
Totaal	116	98

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

Het GBT heeft bij de Bank Nederlandse Gemeenten een rekening courant faciliteit met een limiet van € 630.000 met een looptijd tot en met 31 december 2015. In 2015 is de limiet één dag overschreden. De bancaire diensten zijn in 2015 opnieuw aanbesteed en de diensten zijn aan de Bank Nederlandse Gemeenten gegund. De limiet van de rekening courant faciliteit is vanaf 1 januari 2016 € 820.000.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Vooruitbetaalde bedragen	66	62
Nog te ontvangen bedragen	64	12
Totaal	129	74

Het saldo vooruitbetaalde bedragen bestaat uit facturen die ontvangen zijn in 2015, maar betrekking hebben op 2016, en uit vorderingen in het kader van het Fietsplan GBT. Het saldo nog te ontvangen bedragen betreft een uitbetaling in het kader van een afhandeling van een WOZ-bezwaar, welke nog in de belastingapplicatie administratief verwerkt moet worden.

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	673	484
Resultaat 2014 na bestemming	0	546
Nog te bestemmen resultaat 2015	104	0
Totaal	777	1.030

Het verloop in 2015 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde 01-01-2015	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2015
Bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal	484	189	0	-179	0	494
Bestemmingsreserve BAG-WOZ			179			179
Nog te bestemmen resultaat 2014	546	-546	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat 2015			104		0	104
Totaal	1.030	-357	283	-179	0	777

Het voordelige resultaat na bestemming 2014 is conform het voorstel resultaatbestemming 2014 deels aan de bestemmingsreserves gedoteerd en het overige deel ad € 356.693 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. Het restant is in een aparte reserve geplaatst. In 2016 worden nog 5 gemeenten aangesloten op de Landelijke Voorziening WOZ.

VOORZIENINGEN

Onder de voorzieningen is het individuele loopbaanbudget opgenomen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Individueel loopbaanbudget	0	14
Totaal	0	14

Naar aanleiding van de uitkomst van de CAO-onderhandelingen kon iedere medewerker van het GBT aanspraak maken op het individueel opleidingsbudget ad € 500 per jaar gedurende de periode 2013 tot en met 2015. In 2015 liep het individueel opleidingsbudget af en vallen de tegoeden in de voorziening vrij in de exploitatie.

Het verloop in 2015 wordt in het nu volgende overzicht weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde per 01-01-2015	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31-12-2015
Individueel loopbaanbudget	14	0	14	0

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Schulden < 1 jaar	3.134	3.462
Overlopende passiva	636	118
Totaal	3.770	3.580

Kortlopende schulden

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Overige schulden	385	645
Rekeningcourant verhouding opdrachtgevers	2.749	2.817
Totaal	3.134	3.462

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- De overige schulden betreffen ontvangen facturen van leveranciers;
- De post 'rekening-courant verhouding opdrachtgevers' heeft betrekking op het saldo van de rekening-courant verhouding met de deelnemende gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Lochem en Hof van Twente en de openstaande belastingdebiteuren per gemeente.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Vooruitontvangen	133	29
Nog te betalen	503	89
Totaal	636	118

Het vooruit ontvangen bedrag per 31-12-2015 betreft de bijdrage voor de afrekening Diftar 2015 in 2016 en een ontvangen vergoeding van de gemeente Bronckhorst voor een medewerker die boventallig is overgekomen naar het GBT.

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 2015 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 Inwoned;
- e. Raamovereenkomsten met ANG, SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase, Eiffel en Verkouw;
- f. Leaseovereenkomst met Autolease Twente voor één leaseauto buitendienstmedewerker;
- g. Leaseovereenkomst met LeasePlan voor twee leaseauto's voor algemeen gebruik en één leaseauto voor een buitendienstmedewerker.

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 (15%) bedraagt € 277.000. De nog niet opgenomen verlofuren per 31 december 2015 zijn vermenigvuldigd met het gemiddelde uurtarief inclusief een opslag voor sociale lasten (15%). Deze openstaande verplichting bedraagt € 118.000.

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 is als separaat document bij de vaststelling van de jaarstukken 2015 aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

Hengelo, 13 april 2016

De secretaris,

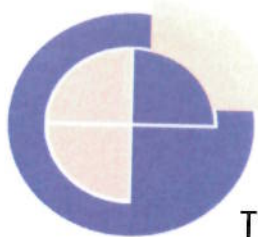
De voorzitter,

.....

.....

dr. R. Toet

mr. drs. R.G. Welten



Gemeentelijk
Belastingkantoor
Twente

Voorstel voor het Algemeen Bestuur

Van Vergaderdatum	Het Dagelijks Bestuur Gemeentelijk Belastingkantoor Twente 13 april 2016
Onderwerp	Jaarstukken 2015 en resultaatbestemming

Voorstel

- De jaarstukken, de accountantscontrole en het verslag bij de accountantscontrole vast te stellen;
- De resultaatbestemming vast te stellen en het restant resultaat te doteren aan de nieuw te vormen reserve ter dekking van de financiële effecten in boekjaar 2016 van de invoering van het individuele keuzebudget;
- Het Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;

Toelichting

Motivering

Conform artikel 26 van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente worden de jaarstukken met de accountantsverklaring en een verslag van de bevindingen van de accountant ter vaststelling door het Dagelijks Bestuur voorgelegd aan het Algemeen Bestuur ter verkrijging van décharge.

In de begroting 2015 heeft het GBT in totaliteit een netto besparing van € 389.000 verwerkt. Deze besparing is het gevolg van invulling van de eerste jaarschijf van de bezuinigingsstrategie. De formatie is met 3,34 fte gereduceerd en daarnaast zijn de budgetten voor diverse materiele kosten en personeel van derden gereduceerd. Dit was mogelijk door:

- Efficiënte bedrijfsvoering;
- Verder vormgeven aan digitalisering en automatisering.

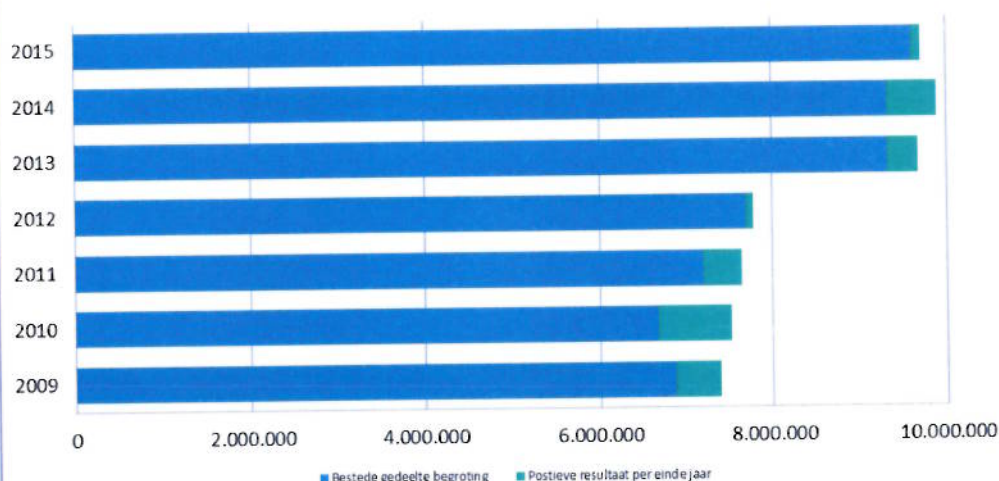
Ten opzichte van de begroting 2009 heeft het GBT tot en met 2015 een besparing van € 2.415.000 ingeboekt.

Naast bovengenoemde besparingen laten 2015 een positief exploitatieresultaat zien van € 103.744. In onderstaand diagram worden de positieve resultaten in de afgelopen jaren zichtbaar gemaakt.



Gemeentelijk
Belastingkantoor
Twente

Positieve saldo t.o.v. de begroting



In onderstaande tabel staat op hoofdlijnen weergegeven hoe dit resultaat tot stand is gekomen:

Specificatie positief resultaat 2015	
Omschrijving	Bedrag
Drukwerk	-71.380
Accountantskosten	-20.660
Diverse overschrijdingen/onderschrijdingen, netto:	-11.704
Totaal	-103.744

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

De bestemmingsreserve 'jaarresultaten' van het GBT mag conform het AB besluit van 28 oktober 2009 maximaal 5% van het begrotingstotaal zijn. Deze bestemmingsreserve jaarresultaten bedraagt ultimo 2015 € 494.297. Op basis van de begrote lasten over 2015 mag er maximaal € 485.775 in de reserve zitten. Het meerdere boven € 485.775 en het positieve resultaat van boekjaar 2015 (samen € 112.266) wordt in een aparte reserve gedoteerd. Deze aparte reserve wordt gevormd om het eenmalige effect van de invoering van het individuele keuzebudget in boekjaar 2016 (begroot op € 181.000) deels te dekken.

Bijlage

Jaarstukken 2015



Gemeentelijk
Belastingkantoor
Twente

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt de jaarstukken en het bestemmingsresultaat vast en doteert het restant resultaat aan de nieuw te vormen reserve ter dekking van de financiële effecten van de invoering van het individuele keuzebudget, welke in boekjaar 2016 gaan optreden.

Ondertekening

Secretaris

dr. R. Toet

Voorzitter

mr. drs. R.G. Welten

Van: raadsgriffie@hengelo.nl

Ontvangen: 14-4-2016 12:10

Aan: gemeente@hengelo.nl

CC:

Onderwerp: FW: toezending concept begroting 2017, MJP 2018-2020 en jaarstukken 2015 GBT

Dag Collega's svp registreren tbv LIS raad. gr. Leo

Van: Ent, K. van der (GBTwente) [mailto:k.vanderent@gbtwente.nl]

Verzonden: donderdag 14 april 2016 11:33

Aan: Hassink, J.F. (LOSSER); Vloothuis, Trees; Eerenberg, E. (ENS-WETHOUDER); 'E.Y. Prent'; 'H. Mulder'; Heuw, Mariska ten; 'mr. drs. R.G. Welten'; 'a.langius@almelo.nl'

CC: Raadsgriffie Gemeente Enschede; raadsgriffie (gemeente hengelo); Griffie; 's.morsink@borne.nl'; Collegewerk; 'g.raaben@haaksbergen.nl'; Reimerink, B.B.J. (ENS-BMO-FDC-ADV); 'Gerwin Nijhof'; 'Jan van 't Ende'; Kistemaker, Pieter; Kuilenburg, R. van (ENS-Directeur Bedrijfsvoering); Vries, A.J. de (ENS-CS-SC); Tijink, R. (GBTwente); 'Bert Faber'; Toet, R. (GBTwente); 'Broeke, Jeroen ten'; 'd.bosveld@almelo.nl'; 'raadsgriffie@almelo.nl'; Bakker, Marianne; 'Ansjelien Aarnink'; Lageweg, Albert; Klunder, Henry; griffie (gemeente oldenzaal); Klunder, Henry; Tenniglo, Martin; Lassche, B. (GBTwente); Nijholt, B. (LSSR-ext.Enschede)

Onderwerp: toezending concept begroting 2017, MJP 2018-2020 en jaarstukken 2015 GBT

Geachte algemeen bestuursleden,

U ontvangt namens de secretaris, in opdracht van het dagelijks bestuur conform haar genomen besluiten van 13 april jl., de volgende stukken van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente:

- Concept begroting 2017;
- Meerjarenperspectief 2018-2020;
- Jaarstukken 2015.
- Concept accountantsverslag

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

De raden middels de accounthouders worden verzocht hun eventuele zienswijzen schriftelijk **vóór maandag 13 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



Telefoon nummer 053-481 8730 / 06-51843933

e-mail k.vanderent@gbtwente.nl

ma, di, do en vrij bereikbaar

www.gbtwente.nl

Hazenweg 121 Hengelo

Postbus 845, 7550 AV Hengelo



Voorstel voor het Dagelijks Bestuur

Van	De secretaris van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente
Vergaderdatum	13 april 2016
Onderwerp	Ontwerp-begroting 2017 en Meerjarenperspectief 2018-2020

Voorstel

- a. In te stemmen met de ontwerp-begroting 2017 en het Meerjarenperspectief 2018-2020;
- 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 het Algemeen Bestuur.

Toelichting

Motivering

- a) In de ontwerp-begroting van 2017 is conform bezuinigingsstrategie de resterende formatiereductie verwerkt, waardoor het GBT over een periode van 3 jaar in totaal 9 fte aan formatie gereduceerd heeft. De totale kostenreductie die hiermee gepaard gaat bedraagt € 140.000. Daar tegenover staat een indexering van de lonen en salarissen met € 105.000 op basis van de brief afkomstig van de hoofden financiën van de deelnemende gemeenten. De prijzen zijn niet geïndexeerd, omdat het op de nullijn houden van de prijzen onderdeel uit maakt van de bezuinigingsstrategie. De netto besparing bedraagt € 35.000.
- b) Ten opzichte van de begroting 2016 veranderen de gemeentelijke bijdragen in 2017 als volgt:

▪ Enschede	- € 32.000 (op basis van de reguliere bijdrage excl. Diftar)
▪ Hengelo	- € 80.000 (op basis van de reguliere bijdrage excl. Diftar)
▪ Borne	+ € 1.000
▪ Losser	- € 14.000
▪ Haaksbergen	- € 10.000
▪ Almelo	- € 16.000
▪ Oldenzaal	- € 2.000 (op basis van de reguliere bijdrage excl. Diftar)

De mutaties in de gemeentelijke bijdragen worden enerzijds veroorzaakt door de wijziging van de tarieven per eenheid product en anderzijds door de fluctuaties in aantallen afgenomen product. In hoofdstuk 6 van de begroting wordt per gemeenten de mutaties nader toegelicht.



- c) Voor de meerjarenontwikkeling van de gemeentelijke bijdragen wordt verwezen naar het MJP 2018-2020.
- 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 13 april 2016 worden beide stukken toegezonden aan het Algemeen Bestuur en de gemeenteraden van de deelnemers. De gemeenteraden kunnen over al deze stukken aan het Dagelijks Bestuur hun zienswijze naar voren brengen. De zienswijzen worden toegevoegd aan de ontwerp-begroting 2017 en MJP en vervolgens aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

Het Algemeen Bestuur stelt in haar vergadering van 15 juni a.s. de stukken vast waarna deze naar Gedeputeerde Staten worden verzonden.

Bijlage

Ontwerp-begroting 2017 en meerjarenperspectief 2018-2020.

Besluit

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met de ontwerp-begroting 2017 en het meerjarenperspectief 2018-2020.

Ondertekening

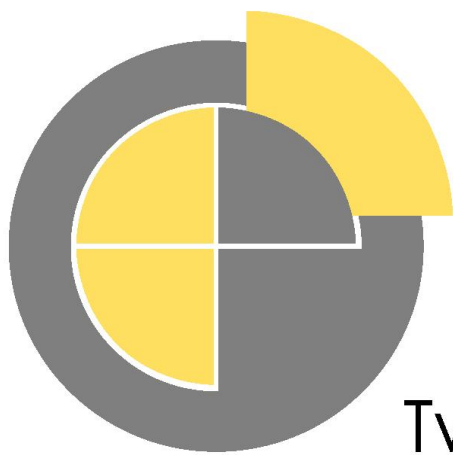
Secretaris

dr. R. Toet

Voorzitter

mr. drs. R.G. Welten

MEERJAREN PERSPECTIEF 2018 – 2020



Gemeentelijk
Belastingkantoor
Twente

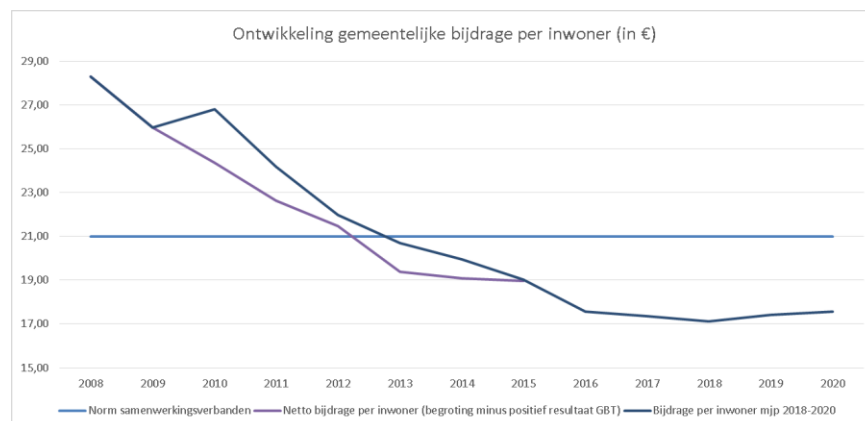
INHOUDSOPGAVE

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

INLEIDING

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

In onderstaande grafiek wordt de ontwikkeling van het kostenniveau weergegeven:



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

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

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

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

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

1 MEERJARENRAMING 2018 - 2020

Uitgangspunten bij de meerjarenraming

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

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

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

2 BIJDAGEN GEMEENTEN

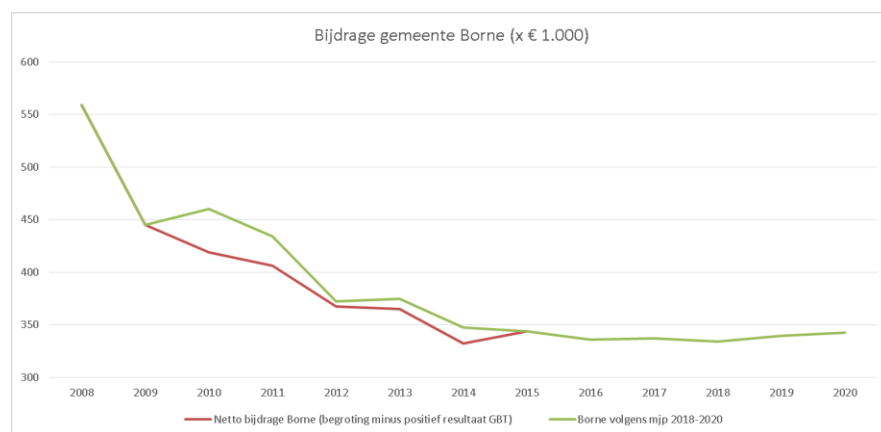
Het verloop van de bijdragen in de jaren 2009 – 2020 is in onderstaande grafieken voor alle gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling weergegeven.

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

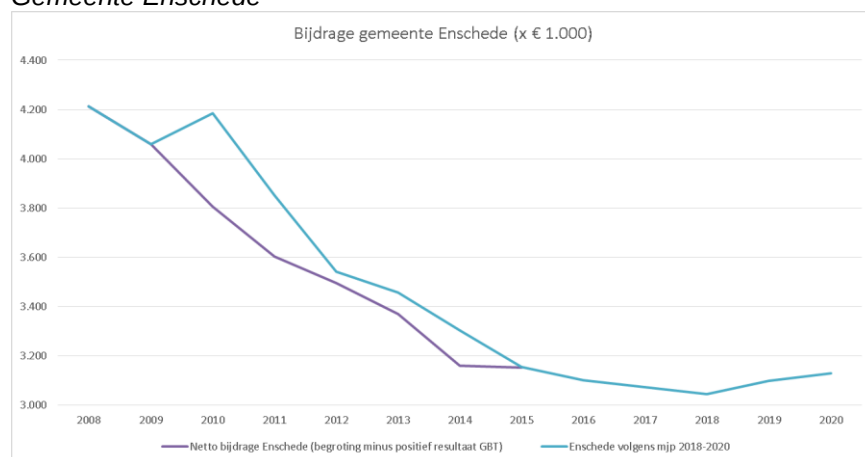
De stijging van de lijn ‘netto bijdrage’ per gemeente in 2015 wordt veroorzaakt doordat het positieve resultaat van boekjaar 2015 niet aan de deelnemers wordt uitgekeerd, maar aan een reserve wordt gedoteerd. Deze reserve wordt gevormd om de eenmalige effecten van de invoering van het Individuele keuzebudget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

Gemeente Borne

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



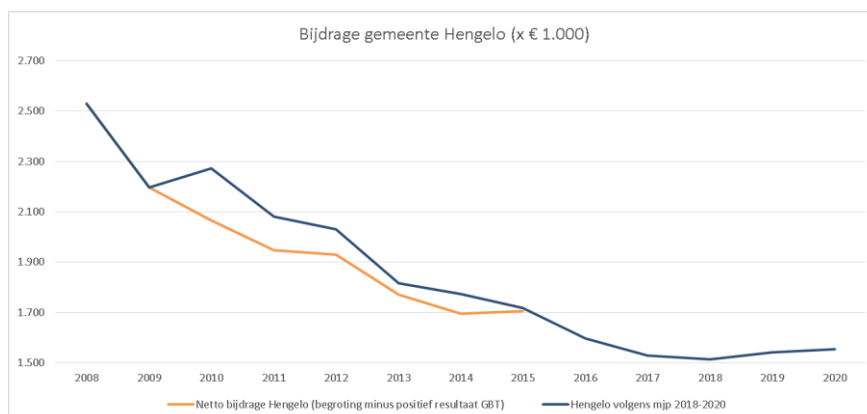
Gemeente Enschede



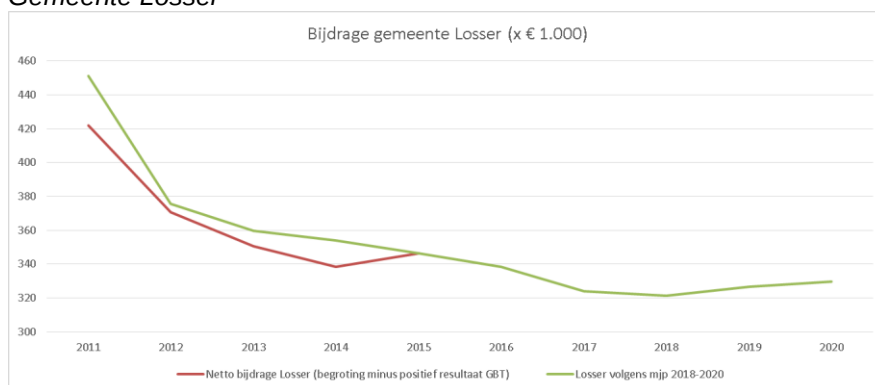
In deze grafiek is de bijdrage voor de afvalstoffenheffing op basis van Diftar buiten beschouwing gelaten.

Gemeente Hengelo

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

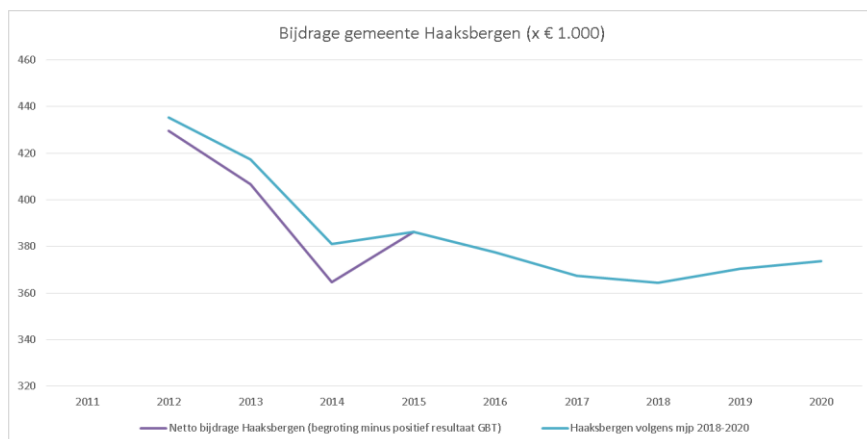


Gemeente Losser

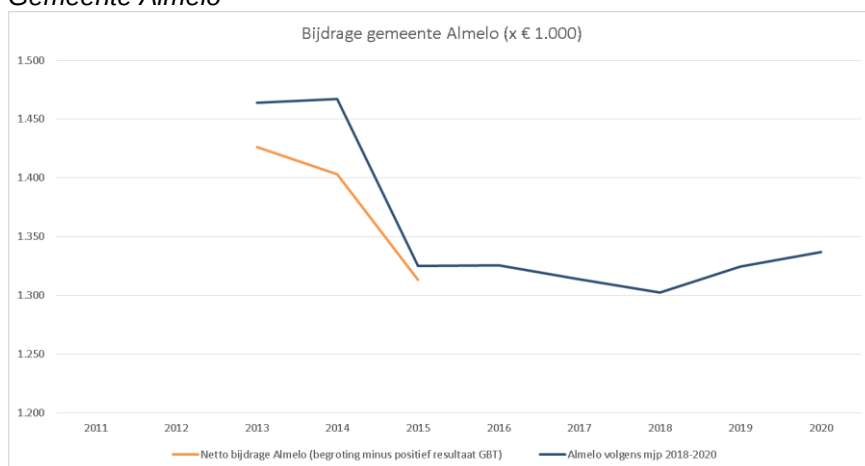


Gemeente Haaksbergen

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

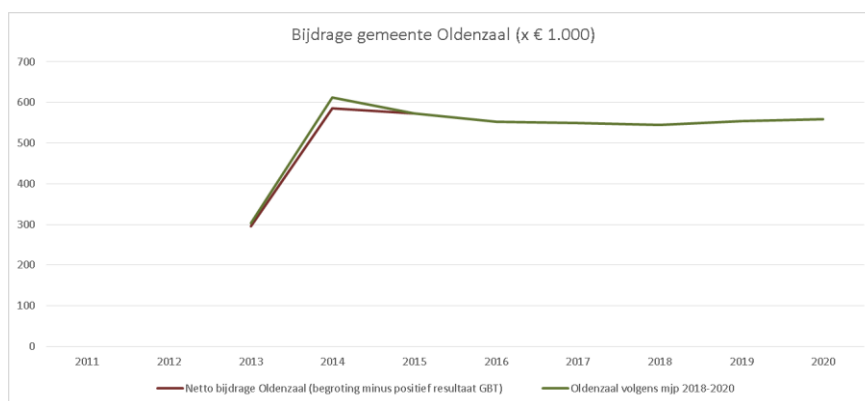


Gemeente Almelo



Gemeente Oldenzaal

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



Recapitulatie doorgevoerde besparingen

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

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

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

Hengelo, 13 april 2016

De secretaris,

de voorzitter,

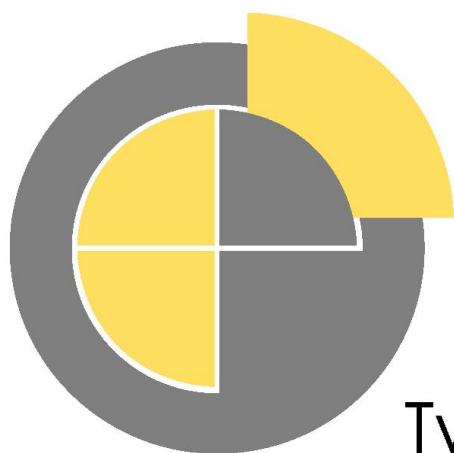
.....

.....

dr. R. Toet

mr. drs. R.G. Welten

Jaarstukken GBT 2015



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	7
2.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen	8
2.1.3 Algemene dekkingsmiddelen	10
2.1.4 Personeel.....	10
2.1.5 Toelichting op vervolgingskosten op de balans.....	11
2.2 PARAGRAFEN	12
2.2.1 Lokale heffingen	12
2.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	14
2.2.4 Financiering.....	14
2.2.5 Bedrijfsvoering.....	15
2.2.6 Verbonden partijen	22
2.2.7 Grondbeleid.....	22
2.2.8 Rechtmatigheid	22
3 JAARREKENING	23
3.1 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	23
3.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING	25
3.2.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	28
3.3 BALANS.....	32
3.3.1 Balans	32
3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2015	34
3.4 OVERIGE GEGEVENS	38

VOORWOORD

Sinds de oprichting heeft het GBT ieder jaar positief kunnen afsluiten. Het feit dat dit ook voor 2015 is gelukt, was geen vanzelfsprekendheid. Het jaar 2015 stond namelijk in het teken van enkele omvangrijke trajecten. Trajecten die enerzijds zijn uitgevoerd om tegemoet te komen aan de eisen en wensen van onze toezichthouder en trajecten die zijn uitgevoerd om de kwaliteit van onze bedrijfsvoering verder te verbeteren. Met behulp van de stuurinstrumenten die we in eerdere jaren hebben geïmplementeerd, zijn we in staat gebleken om de kosten op een juiste manier te monitoren en te beïnvloeden.

De majeure trajecten hebben allen betrekking gehad op het verbeteren van de kwaliteit van onze gegevensbestanden. Een teken dat er steeds hogere eisen worden gesteld aan de volledigheid en consistentie van gegevens. Als GBT hebben we hier vroegtijdig op geanticipeerd door een speciaal team verantwoordelijk te maken voor het analyseren en definiëren van de benodigde gegevens voor onze processen. Door de aangescherpte eisen hebben we in 2015 veel aandacht geschonken aan onze informatiehuishouding en de benodigde rollen binnen onze organisatie. Dit heeft ertoe geleid dat we de functie van ICT-stafadviseur in het leven hebben geroepen. Deze functionaris zal, redenerend vanuit diverse architectuurprincipes, een belangrijke rol vervullen in onze digitale dienstverlening naar onze burgers.

Naast bovenstaande ontwikkeling zijn er andere trends op het gebied van informatiebeleid te benoemen. Denk bijvoorbeeld aan de nieuwe privacywetgeving waarvoor in 2015 de nodige voorbereidingen getroffen dienden te worden. Inmiddels is de voorziene doorontwikkeling van het “traditionele” belastingkantoor richting een (basis)registratiekantoor in volle gang. Binnen het GBT spreken we inmiddels van “Belastingkantoor 2.0” om deze ontwikkeling te duiden. In 2016 zal het GBT deze visie op het belastingcongres delen met andere professionals op het gebied van belastingen. Een visie die in 2016 verder uitgewerkt dient te worden, zowel ambtelijk als bestuurlijk.

De weg die we in het verleden zijn ingeslagen rondom de sturingsfilosofie van onze organisatie werpt zijn vruchten af. Steeds meer medewerkers zien de voordelen van zelfregulering in. Teams nemen steeds meer verantwoordelijkheid op zich waardoor ze in staat zijn om afspraken te maken met het managementteam. In 2015 heeft een trainee de opdracht opgepakt om de volgende stappen in zelfregulering te definiëren. Het MT heeft hier zelf een stap in gezet door de medewerkers de eigen beoordelingen op te laten stellen. De eerste ervaringen met dit systeem zijn bijzonder positief.

Tot slot is het belangrijk om stil te staan bij een belangrijke mijlpaal voor het GBT. In 2015 zijn stappen gezet om te komen tot een partnerschap met twee gemeenten uit de Achterhoek, de gemeente Berkelland en de gemeente Bronckhorst. We zijn uitgegroeid tot een professionele dienstverlener die ook middels een privaatrechtelijke overeenkomst gemeenten kan ontzorgen. We kijken uit naar de samenwerking met deze twee gemeenten en gaan uit van positief effect op onze (toekomstige) partnergemeenten.

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

Hengelo, april 2016

Directeur

.....

dr. R. Toet

Voorzitter

.....

mr. drs. R.G. Welten

SAMENVATTING

Deze samenvatting geeft de belangrijkste resultaten over 2015 weer.

Hoofdpijnen financieel

In de begroting 2015 heeft het GBT in totaliteit een netto-besparing van € 389.000 verwerkt. Deze besparing is het gevolg van invulling van de eerste jaarschijf van de bezuinigingsstrategie. De formatie is met 3,34 fte gereduceerd en daarnaast zijn de budgetten voor diverse materiele kosten en personeel van derden gereduceerd. Dit was mogelijk door:

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

Ten opzichte van de begroting 2009 heeft het GBT tot en met 2015 een besparing van € 2.415.000 ingeboekt.

Naast bovengenoemde besparingen laat 2015 een positief exploitatieresultaat zien van € 103.744. In onderstaande tabel staat op hoofdpijnen weergegeven hoe dit resultaat tot stand is gekomen (bedragen in euro's):

Specificatie positief resultaat 2015	
Omschrijving	Bedrag
Drukwerk	-71.380
Accountantskosten	-20.660
Diverse overschrijdingen/onderschrijdingen, netto:	-11.704
Totaal	-103.744

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

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

GBT (bedrag in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
Baten	-9.556.103	-9.575.500	-8.955.200
Lasten	9.452.359	9.715.500	8.955.200
Resultaat uit bedrijfsvoering	-103.744	140.000	0
Onttrekking bestemmingsreserve	0	-140.000	
Te bestemmen resultaat	-103.744	0	

Hoofdpijnen organisatie en bedrijfsvoering

- Het GBT is ISO-gecertificeerd. April 2015 heeft de uitgebreide verlengingsaudit plaatsgevonden en is de geldigheidsduur van het certificaat met drie jaar verlengd;
- Er heeft een medewerkerstevredenheidsonderzoek plaatsgevonden. Hieruit blijkt dat de medewerkers trots zijn op het GBT. Aandachtspunten uit het onderzoek worden nader onderzocht en opgepakt;
- Per 1 januari 2015 heeft het GBT de heffing en inning van havengelden uitgevoerd voor de gemeenten die deelnemen aan het Gemeenschappelijk Havenbeheer Twentekanalen;
- Het GBT heeft in 2013 een bezuinigingsstrategie opgesteld ter ondersteuning van de besparingen die op de gemeenten afkomen. Ultimo 2015 is deze strategie opnieuw geëvalueerd;
- De werkkostenregeling is per 1 januari 2015 ingevoerd;
- Er zijn voorbereidingen getroffen om per 1 januari 2016 werkzaamheden op het gebied van de Wet WOZ en het heffen en innen van gemeentelijke belastingen uit te voeren voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst.

Hoofdpijnen primair proces

- De werkzaamheden zijn conform dienstverleningsovereenkomst uitgevoerd;

- H) De aanbevelingen van de Waarderingskamer voor wat betreft de secundaire objectkenmerken zijn in 2015 met goed gevolg opgepakt en afgerond;
- I) De herwaardering is goed verlopen. Het toezicht vanuit de Waarderingskamer is afgerond met wederom het eindoordeel 'goed';
- J) 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;
- K) Er is een gewaarmerkte controleverklaring met betrekking tot de belastingopbrengsten verstrekt aan de deelnemers.

In de volgende hoofdstukken wordt uitgebreide informatie gegeven over de behaalde resultaten in 2015.

1 **INLEIDING**

Voor u liggen de jaarstukken 2015 van het Gemeentelijke Belastingkantoor Twente (GBT).

Leeswijzer

In paragraaf 2.1 vindt u informatie over de programmaverantwoording;

In paragraaf 2.2 worden de verplichte paragrafen behandeld;

In paragraaf 3.1 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 twee organisatie-eenheden van het GBT toegelicht:

- 2.1.1 organisatie-eenheid Staf en Algemeen;
- 2.1.2 organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, waaronder ook alle eindproducten vallen.

2.1.1 Organisatie-eenheid Staf en Algemeen

Voor 2015 zijn vier GBT-brede speerpunten geformuleerd op de volgende deelgebieden:

- Informatiemanagement: het opschonen van de database;
- Middelen: realiseren jaarschijf 1 van de bezuinigingsstrategie;
- Transparante organisatie: het realtime beschikbaar maken van stuurinformatie;
- Klanttevredenheid: nulmeting uitvoeren aan de hand van gegevens uit het klantcontactsysteem en overige bevestigingen.

Informatiemanagement

De database is op de volgende delen opgeschoond:

Gemeenten, woonplaatsen, straten en adressen die niet BAG-conform waren, subjecten die ooit geconverteerd zijn, maar niet gebruikt worden om een aanslag aan op te leggen, taxaties en WOZ-waarden voor die tijdvakken, waarvoor geen bewaarplicht meer geldt. Door al deze data op te schonen wordt er nu efficiënter gewerkt met de belastingapplicatie.

Middelen

In de begroting 2015 is de eerste jaarschijf van de bezuinigingsstrategie verwerkt. Dit houdt in dat er in totaal voor € 414.000 aan bruto besparingen is verwerkt. Dit is gerealiseerd door 3,34 fte aan formatieruimte te reduceren en te besparen op diverse materiele kosten. Het gaat dan om structurele besparingen.

Transparante organisatie

Er is gestart met het opstellen van Balanced Score Cards, waarin voor de diverse primaire processen kritische prestatie indicatoren (KPI) zijn geformuleerd. Via grafische weergaven in de rapportagetool Tableau wordt zo realtime inzicht verkregen in werkvoorraden en doorlooptijden. Ook aan de accounthouders zijn dashboards beschikbaar gesteld, waarmee de voortgang van de diverse processen gevolgd kan worden.

Klanttevredenheid

In 2015 is gestart met het optimaliseren van het klantcontactsysteem, zodat we bruikbare data krijgen over de soorten klantvragen en hoe we hierop kunnen anticiperen. Er zijn verkenningen geweest naar overige methoden om klanttevredenheid te meten. In 2016 wordt dit verder opgepakt.

Ook is het GBT succesvol geweest in de uitbreiding van haar dienstverlening. In 2015 hebben de gemeenten Berkelland en Bronckhorst het besluit genomen om gebruik te maken van de dienstverlening van het GBT op basis van een privaatrechtelijke overeenkomst. Om deze dienstverlening per 1 januari 2016 uit te kunnen voeren, heeft 2015 in het teken gestaan van de voorbereiding voor de uitvoering van de werkzaamheden op het gebied van de Wet WOZ en het heffen en innen van diverse belastingsoorten voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst. Er is een stuurgroep gevormd die, ondersteund door diverse werkgroepen, de overdracht van de werkzaamheden heeft voorbereid.

Wat heeft het gekost?

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen (bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
Baten	-27.875	-27.800	-25.000
Lasten	2.034.254	2.084.700	1.737.600
Saldo van baten en lasten	2.006.381	2.056.900	1.712.600
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	2.006.381	2.056.900	

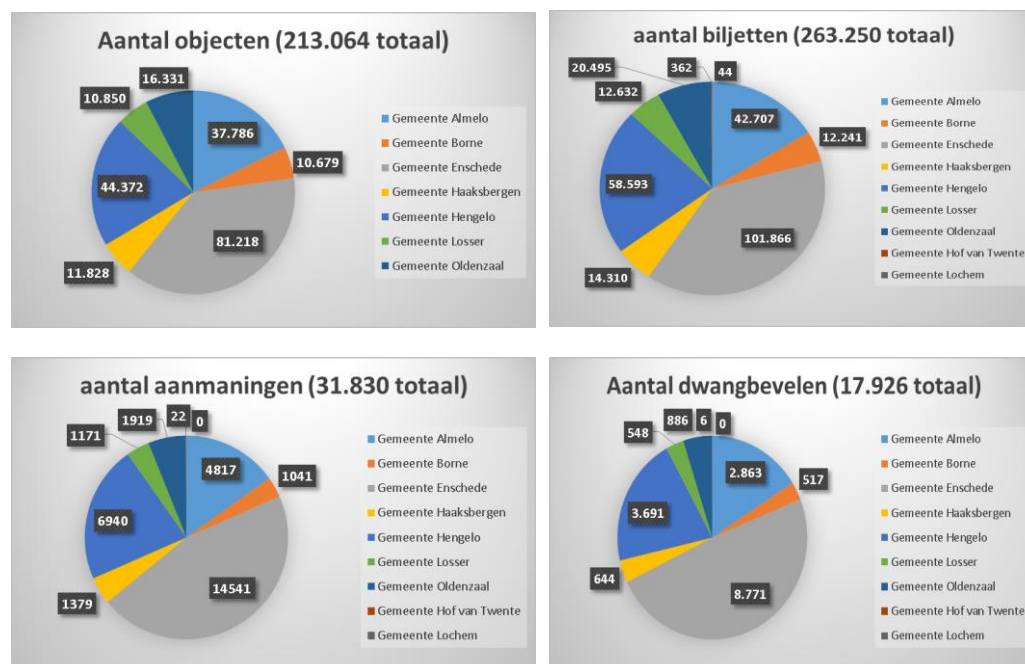
In het overzicht van baten en lasten worden de verschillen en de incidentele baten en lasten toegelicht.

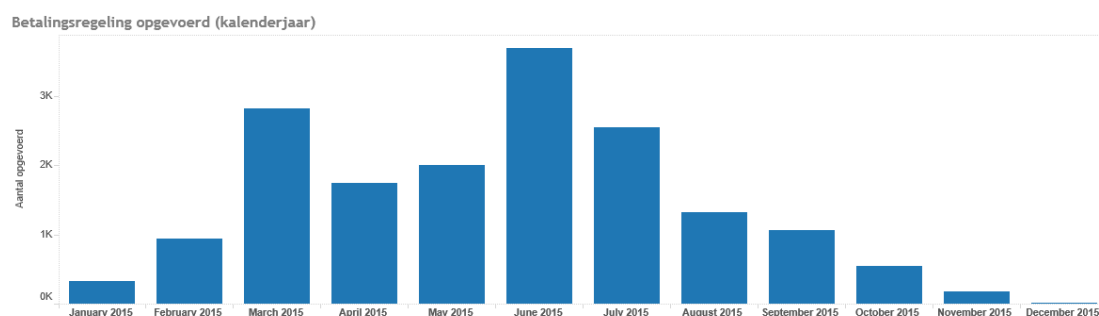
Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

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

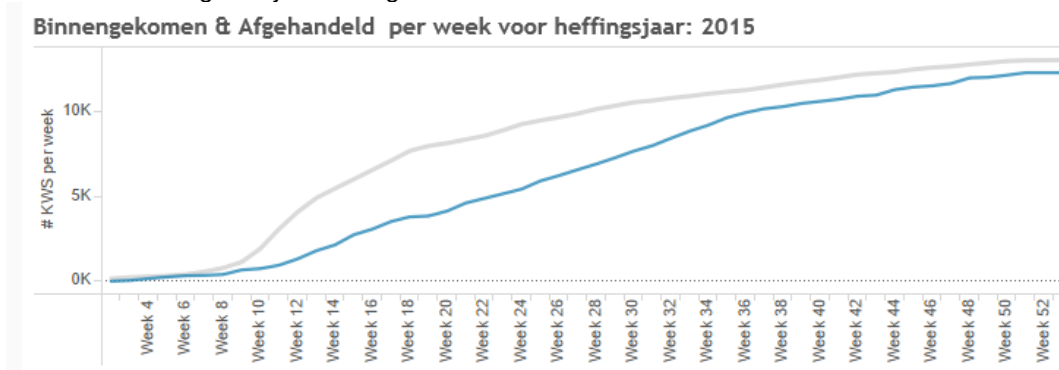
2.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen

Het GBT heeft kwaliteit hoog in het vaandel staan. Kwalitatief hoogwaardige data zijn essentieel voor excellente bedrijfsvoering en optimale dienstverlening. Het belastingproces is hét centrale proces binnen het GBT. De doelstelling is om dit proces zo optimaal mogelijk uit te voeren. In 2015 zijn de aanbevelingen van de Waarderingskamer op het gebied van de secundaire objectkenmerken opgepakt. Hierdoor is de kwaliteit verhoogd en heeft het GBT wederom de kwalificatie 'goed' ontvangen van de Waarderingskamer. Hieronder wordt de dienstverlening van het GBT grafisch weergegeven:





Aantal handmatige kwijtscheldingsverzoeken:



In 2015 zijn de eerste twee gemeenten, Hengelo en Almelo, aangesloten op de Landelijke Voorziening WOZ. De overige gemeenten zullen in 2016 volgen. Voor de herwaardering die in 2015 heeft plaatsgevonden had de Waarderingskamer aanbevelingen gegeven om de bestandskwaliteit te verbeteren. In 2015 zijn deze aanbevelingen met betrekking tot de woningen opgepakt en afgerond.

Wat heeft het gekost?

<u>Organisatie-eenheid</u>	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
<u>Vastgoed en belastingen</u>			
(bedragen in euro's)			
Baten	-1.662.983	-1.653.100	-1.035.600
Lasten	7.412.493	7.630.800	7.175.600
Saldo van baten en lasten	5.749.509	5.977.700	6.140.000
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	5.749.509	5.977.700	

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

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

De interne controle is uitgevoerd op basis van het IC-plan 2015. Dit interne controleplan is de leidraad voor het GBT om te waarborgen dat handelingen die voortvloeien uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. Er is gekeken naar de opzet, bestaan en werking van de ingebouwde controles. In 2015 zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. Daar waar mogelijk zijn aanbevelingen gedaan om de interne controles naar een hoger platform te brengen.

2.1.3 Algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen (bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
Baten	-7.865.245	-7.894.600	-7.894.600
Lasten	257	0	42.000
Saldo	-7.864.988	-7.894.600	-7.852.600

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende componenten:

- Bijdrage per gemeente:
 - o Borne € 343.977 ;
 - o Enschede € 3.152.935;
 - o Hengelo (reguliere dienstverlening) € 1.705.715;
 - o Hengelo (inzake Diftar) € 38.643;
 - o Losser € 346.386;
 - o Haaksbergen € 386.099;
 - o Almelo € 1.313.134;
 - o Oldenzaal € 573.350;
 - o Lochem € 451;
 - o Hof van Twente € 4.430;
- Saldo financieringsfunctie € -131.

2.1.4 Personeel

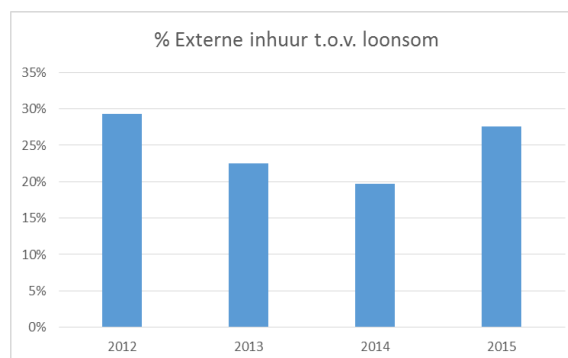
Formatie

De toegestane en ingevulde formatie bedraagt in 2015:

Afdeling	Vastgestelde formatie (fte)	Ingevulde formatie (fte)
Staf en algemeen	9,50	9,72
Vastgoed en belastingen	65,02	62,43
Totaal	74,52	72,16

Externe inhuur in relatie tot eigen personeel

In 2015 zijn de werkzaamheden uitgevoerd door zowel eigen personeel als door personeel van derden. In de grafiek rechts wordt de ontwikkeling van de externe inhuur ten opzichte van de ambtelijke loonsom weergegeven. In vergelijking met voorgaande jaren is een stijging te zien van het aandeel van personeel van derden. Dit wordt veroorzaakt doordat personeel van derden is ingezet om de aanbevelingen van de Waarderingskamer op te volgen. Wanneer dit project niet wordt meegenomen in de berekening, ligt het percentage op eenzelfde niveau als in 2014.



Instroom en uitstroom van personeel

In 2015 heeft het GBT vier nieuwe medewerkers mogen verwelkomen, te weten een taxateur, een stafadviseur, een junior communicatiemedewerker en een functioneel applicatiebeheerder.

Afgelopen jaar hebben vijf medewerkers het GBT verlaten. Zij hebben allen een andere baan geaccepteerd, vier bij de gemeente Enschede en één bij de gemeente Veldhoven. Wij danken hen voor hun inzet bij het GBT en wensen hen het allerbeste voor de toekomst.

2.1.5 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-kosten¹. Het GBT adviseert de deelnemende gemeenten in de hoogte van de op te nemen voorziening. Wanneer blijkt dat aanslagen niet ingevorderd kunnen worden, wordt een voorstel oninbaar naar de gemeente gestuurd. De gemeente geeft akkoord op dit voorstel, waarna het GBT de desbetreffende aanslagen oninbaar verklaart. Het nominale gedeelte van de aanslag wordt via rekening courant met de gemeente verrekend. De oninbaar verklaarde ADI-kosten worden op de maandelijkse afdracht van belastingontvangsten in mindering gebracht.

Verloopoverzicht 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 31-12-2015	Enschede Per 31-12-2015	Hengelo Per 31-12-2015	Losser Per 31-12-2015	Haaksbergen Per 31-12-2015	Almelo Per 31-12-2015	Oldenzaal Per 31-12-2015	Hof van Twente Per 31-12-2015	Lochem Per 31-12-2015
2008		273							
2009		76.740	2.806						
2010		50.174	2.251		215	34			
2011	1.560	124.043	5.888	2.443	5.279	1.185	341		
2012	3.608	197.411	36.889	30.086	3.524	33.861	3.302		
2013	14.389	766.688	200.237	21.619	18.634	129.254	9.944		
2014	37.737	1.089.055	296.822	58.381	78.556	666.148	39.129		
2015	228.644	3.177.690	1.832.847	405.687	404.395	1.224.462	291.744	29.764	5.089
Totaal	285.937	5.482.074	2.377.741	518.216	510.603	2.054.943	344.119	29.764	5.089
Stand per 31-12-2014	250.821	4.858.285	2.198.073	397.118	447.126	1.412.999	301.665		

Verloopoverzicht vervolgingskosten

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

Saldo openstaande vervolgingskosten (bedragen in euro's)		
	Per 31-12-2014	Per 31-12-2015
Borne	17.678	21.926
Enschede	407.636	406.610
Hengelo	165.056	155.623
Losser	21.951	22.196
Haaksbergen	27.366	25.982
Almelo	131.630	134.664
Oldenzaal	26.979	29.135
Hof van Twente		267
Lochem		0
Totaal	798.296	796.402

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

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 en risicobeheersing

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. Nadat 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 2016 tot en met 2019. Dit biedt het GBT meerjarige financiële zekerheid, zeker ook gelet op het karakter van de dienstverlening: de uitvoering van wettelijke taken.

2.2.2.2 Risico's en Weerstandsvermogen

In 2013 heeft een initiële inventarisatie van risico's plaatsgevonden, welke jaarlijks wordt geactualiseerd. Met toepassing van de kansberekening en geschatte financiële impact per risico is het totale risicoprofiel gecalculeerd op € 732.710. De toename van het totale risicoprofiel wordt voornamelijk veroorzaakt door de Wet op de Datalekken, die per 01-01-2016 ingaat. Dit risicoprofiel kan als volgt worden weergegeven:

Oorzaak risico	Verwachte financiële impact in €
Eigen beleid	576.210
Beleid andere overheden	7.000
Autonome ontwikkelingen	63.000
Doen/nalaten derden	86.150
TOTAAL	732.710

Het Dagelijks Bestuur van het GBT is zich er van bewust dat de eigen weerstandcapaciteit van het GBT onvoldoende is om het totale risicoprofiel af te dekken. De deelnemers willen zelf een weerstandcapaciteit opbouwen die voldoende is om eventuele tegenvallers van al hun verbonden partijen op te vangen. De kans dat alle verbonden partijen op exact hetzelfde moment aanspraak maken op de weerstandscapaciteit wordt als zodanig gering gezien, dat de weerstandscapaciteit die de deelnemer moet vormen lager kan zijn dan de afzonderlijke weerstandscapaciteiten van de verbonden partijen.

2.2.2.3 Kengetallen in relatie tot financiële positie

In 2015 is het Besluit Begroting en Verantwoording aangepast en moeten kengetallen in de jaarstukken worden opgenomen, waaruit de schuldpositie blijkt. In onderstaande tabel worden de kengetallen van het GBT weergegeven:

Kengetal	waarde
Netto schuldquote	6,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	6,5%
Solvabiliteitsratio	17,1%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-5,1%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

De netto schuldquote van het GBT is ruim voldoende. Dit kengetal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het GBT ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Het GBT heeft geen leningen aangetrokken. Daarom is er geen sprake van rentelasten of aflossingen. Een netto schuldquote tot 100% wordt als voldoende beoordeeld. Het GBT voldoet hier ruimschoots aan.

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

De structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie is het belang om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen. Omdat het GBT in 2015 relatief veel incidentele baten heeft gerealiseerd, is dit kengetal negatief. De structurele baten waren in 2015 te laag om alle structurele lasten te dekken.

Het GBT heeft geen in exploitatie genomen gronden en daarom is dit kengetal niet berekend. Ook is de belastingcapaciteit niet berekend, omdat de opbrengsten OZB in de gemeentelijke jaarrekening wordt verantwoord en niet in de jaarrekening van het GBT.

2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

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. In november 2015 is een Europese aanbestedingsperiode afgesloten. Daaruit kwam de BNG Bank wederom als beste aanbieder uit de bus. Dat betekent dat de BNG Bank voor de periode 2016-2019, eventueel te verlengen met maximaal twee jaar, huisbank van het GBT blijft.

2015 kenmerkte zich door een dalende rente voor leningen, met zowel kortere als langere looptijden. Het unieke feit deed zich zelfs voor dat voor kasgeldleningen met een korte looptijd een negatieve rente wordt gevraagd. Dat is het gevolg van een uitblijvend economische herstel in de Europese zone 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 2015 € 9.715.500. De kasgeldlimiet (8,2% van het begrotingstotaal) bedraagt ruim € 796.000,-. 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 Fido². De overige dagen moest het overtollige kasgeld verplicht worden gestald bij de Staat der Nederlanden, tegen een rente van 0%.

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

Doorontwikkeling HRM-beleid

In 2015 hebben de medewerkers voor het eerst gewerkt met een nieuwe beoordelingssystematiek via de tool Trackstar. Via deze tool zijn de resultaatgerichte afspraken en ontwikkelcompetenties vastgelegd. Aan het einde van het jaar heeft de medewerker eerst zijn eigen beoordeling opgesteld (zelfbeoordeling). De manager heeft afzonderlijk beoordeeld en vervolgens zijn de medewerker en manager met elkaar het gesprek aangegaan. Dit is door het overgrote deel van de medewerkers als positief ervaren.

De werkkostenregeling is in 2015 voor het eerst toegepast. Alle werkkosten zijn gecategoriseerd. De vrije ruimte (1,2% van de fiscale loonsom) is slechts marginaal overschreden, waardoor de uiteindelijke eindheffing € 286 bedroeg.

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.

Het GBT doet voor het eerst mee aan het Twentse Traineeproject. In 2015 is een trainee bij het GBT voor een tweetal projecten ingezet, te weten zelfregulering en gespreide aanslagoplegging.

In 2015 is sterk de aandacht gelegd op duurzame inzetbaarheid van medewerkers. Er is een notitie vastgesteld (Levensfasebewust Personeelsbeleid) en uitvoering gegeven aan vele instrumenten die duurzame inzetbaarheid bevorderen.

CAO

Naar aanleiding van de uitkomst van de cao-onderhandelingen in 2014 zijn met ingang van 1 april 2015 de lonen met € 50 (naar rato per fte) verhoogd. In oktober heeft een eenmalige uitkering van 0,74% van het brutoloon plaatsgevonden, conform gemaakte afspraken met het LOGA³.

Georganiseerd Overleg / Sociaal Statuut

Het GBT heeft geen Sociaal Statuut. Aanvankelijk werd verwacht dat de TAR dit zou oplossen. Maar de verwachting is dat dit niet gebeurt. In 2015 heeft de OR verdere stappen gezet en de sociale statuten van de deelnemers met elkaar vergeleken. Begin 2016 worden

² Fido staat voor Financiering decentrale overheden

³ LOGA = Landelijk Overleg Gemeentelijke Arbeidsvoorwaarden

de resultaten verwacht van dit onderzoek. Deze zullen aan de medewerkers van het GBT gepresenteerd worden.

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 drie geslaagde activiteiten georganiseerd. In 2015 telt de personeelsvereniging GÉBÉTÉPÉVÉ 69 leden. Dit is een percentage van maar liefst 85% van het aantal vaste medewerkers van het GBT.

In 2015 zijn twee bestuursleden van de personeelsvereniging afgetreden en tijdens de ledenvergadering drie nieuwe bestuursleden gekozen. Het GBT bedankt de afgetreden bestuursleden voor hun inzet en wenst de nieuwe bestuursleden veel creativiteit toe bij het organiseren van activiteiten voor de personeelsvereniging.

Medewerkerstevredenheidsonderzoek

In grote lijnen zijn de scores gedaald ten opzichte van hetzelfde onderzoek in 2013. Dat is verklaarbaar doordat doorontwikkeling van de organisatie nog volop aan de gang is. In veel gevallen scores we bovendien nog steeds hoger dan de benchmark (dus in vergelijking met onze collega's die bij gemeenten met minder dan 100.000 inwoners werken). Uit de resultaten komen een aantal aandachtspunten naar voren die o.a. betrekking hebben op de zichtbaarheid van het MT, de rolhoud van de coördinator, de invulling van het concept zelfregulering en de communicatie in de organisatie. Grote pluspunten zien we in de mogelijkheden om jezelf door te ontwikkelen, de voldoening die we uit onze werkzaamheden halen en de bevlogenheid waarmee we werken. De aandachtspunten worden nader bekeken en opgepakt.

Organisatieontwikkeltraject

Vanaf 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;
- Een platte organisatie waarbij medewerkers zelf verantwoordelijk zijn voor de realisatie van de (team)resultaten (volgens de filosofie van het Rijnlands 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.

In 2015 is de organisatiedoorontwikkeling geëvalueerd. Het onderzoek naar de doorontwikkeling is door alle teams ingevuld. De uitkomsten sluiten aan bij het beeld dat uit het MTO komt: er is behoefte aan meer duidelijkheid over hoe binnen een team samengewerkt kan worden (zelfregulering), maar ook hoe tussen de teams samengewerkt kan worden (rollen en verdeling van taken). Daarnaast zijn capaciteitsplanningen, communicatie en werkdruk onderwerpen die aandacht verdienen. Om hierin te ondersteunen is met ingang van juli 2015 de rol van coördinator vervallen en zijn er parttime teamleiders aangewezen, die de teams ondersteunen bij de planning van de operationele werkzaamheden en bevordering van de samenwerking zonder het concept van zelfregulering los te laten. Parallel daaraan is een trainee van de regio begonnen met een onderzoek naar zelfregulering binnen het GBT. In april 2016 worden de resultaten van dit onderzoek verwacht.

Toetreders

In 2015 zijn geen nieuwe partners toegetreden tot het GBT. Wel zijn indicatieve prijsopgaves verstuurd naar de gemeenten Brummen voor de uitvoering van de Wet WOZ en het heffen en innen van gemeentelijke belastingen op basis van een fiscale uitvoeringsovereenkomst en ondersteuning van het Gemeenschappelijk Havenbedrijf Twente op het gebied van factuurafhandeling en opstellen van bestuursrapportages op financieel gebied. Ook is een prijsopgave gemaakt voor de uitvoering van de controle op de precariobelasting voor de gemeente Almelo. De gemeente Almelo laat deze controle vanaf 2016 door het GBT uitvoeren, evenals het GBT dit ook al uitvoert voor de gemeente Enschede.

Er is een haalbaarheidsonderzoek uitgevoerd met de gemeente Hof van Twente voor toetreding tot de gemeenschappelijke regeling GBT. Het gemeentebestuur van Hof van Twente zal op basis van dit onderzoek in 2016 besluiten of zij al dan niet zullen gaan toetreden.

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 Trackstar.

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 2016 staan in ieder geval op de agenda: de gevolgen van het organisatieontwikkeltraject, de evaluatie van de invoering van de werkkostenregeling, de ervaringen met de gewijzigde PJC, de voorbereiding en eventuele totstandkoming van het Sociaal Statuut GBT en tot slot de regionale ontwikkelingen die van invloed zijn op het GBT.

Ziekteverzuim

Het GBT hanteert voor 2015 als doelstelling een verzuimpercentage van maximaal 3%. Over heel 2015 was het verzuimpercentage 3,87%, dus hoger dan de doelstelling, maar wel lager dan het ziekteverzuim in 2014 (was 4,21%).

2.2.5.2 Ondersteunende processen

P&C-cyclus

De jaarrekening 2014 was op tijd gereed. Er zijn met peildata 30 april 2015 en 31 augustus 2015 bestuursrapportages gemaakt. De Begroting 2016 en Gewijzigde Begroting 2015 zijn aangeboden aan het bestuur en er wordt voldaan aan de informatiebehoefte van de opdrachtgevers. Op 21 september 2015 heeft Gedeputeerde Staten de jaarrekening 2014 en de begroting 2016 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 bijzondere interne controle sluit aan bij de door de afdelingen zelf uitgevoerde controles, de interne controles die zijn ingebed in de processen. In 2015 heeft de accountant voor het eerst een

controleverklaring afgegeven op de belastingopbrengsten in boekjaar 2014. Met deze gewaarmerkte verklaring toont het GBT aan dat de belastingopbrengsten juist en volledig zijn verantwoord. Deze controleverklaring zal nu jaarlijks worden verstrekt.

Procesbeschrijvingen

In 2015 zijn alle processen actueel verklaard. Dit is een jaarlijks terugkerend onderdeel van het ISO-kwaliteitssysteem. Alle processen liggen vast in Perceptive Process (voorheen BPM-one).

Accountmanagement

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

Fiscaal-juridische aspecten

Bij een aantal gemeentelijke heffingen mag de opbrengst niet hoger zijn dan de kosten. Een goed inzicht in de geraamde lasten-baten per heffing is noodzakelijk gelet op de gewezen jurisprudentie. Alhoewel het aantal minder wordt, is het GBT nog steeds betrokken bij een aantal bezwaar- en beroepsprocedures waarbij de kostenonderbouwing in twijfel wordt getrokken.

De objectafbakening van bedrijfsverzamelgebouwen is een aandachtspunt. Indien een bezwaarprocedure of ander contactmoment daartoe aanleiding geeft, wordt het complex op basis van de in 2014 verschenen VNG-notitie opnieuw afgebakend. De in 2014 gewezen jurisprudentie met betrekking tot de toepassing van de woondelenvrijstelling in bejaarden- en verzorgingstehuizen wordt gevolgd als ingediende bezwaarschriften daartoe aanleiding geven.

De vergoeding van de proceskosten is met ingang van 2015 enigszins aangescherpt. In het jaarverslag over 2014 hebben wij al de verwachting uitgesproken dat deze wijziging onvoldoende zoden aan de dijk zou zetten om paal en perk te stellen aan de te vergoeden proceskosten. Uit de tot nu toe gewezen jurisprudentie van hoven blijkt dat dit een juiste inschatting was.

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

Eind 2015 is door het kabinet aangegeven te willen streven naar een uitbreiding van het gemeentelijk belastinggebied in 2016. Het GBT volgt deze ontwikkelingen en zal daar waar mogelijk een bijdrage proberen te leveren.

Inkoop

Het GBT heeft in 2015 hebben diverse Europese aanbestedingsprocedures gevoerd, zoals de raamovereenkomsten voor inhuur van specialistisch personeel van derden, bancaire diensten en accountantsdiensten. De ingangsdatum voor de raamovereenkomsten inhuur derden is 01-06-2015. De ingangsdatum voor zowel de bancaire dienstverlening als de accountantsdiensten is 1 januari 2016.

Communicatie

In 2015 is op het gebied van communicatie grote stappen gezet. Processen en middelen zijn geïnventariseerd, geactualiseerd en waar nodig op elkaar afgestemd zoals formats en relatiebestanden. Daarnaast zijn instrumenten ontwikkeld om grip op zowel de interne als externe communicatie te krijgen. Daarnaast zijn niet alleen digitale kanalen (o.a. een Twitter-account en LinkedIn-bedrijfsprofiel) aan de traditionele media toegevoegd, ook wordt nu in alle uitingen actief verwezen naar het digitale loket (voor het snel en makkelijk online zaken doen met het GBT), verwezen naar de veel gestelde vragen (bevorderen van digitale in plaats van telefonische dienstverlening) en MijnOverheid (voor het ontvangen van digitale post van het GBT en andere overheidsdiensten). Tot slot is veel aandacht besteed aan de aansluiting

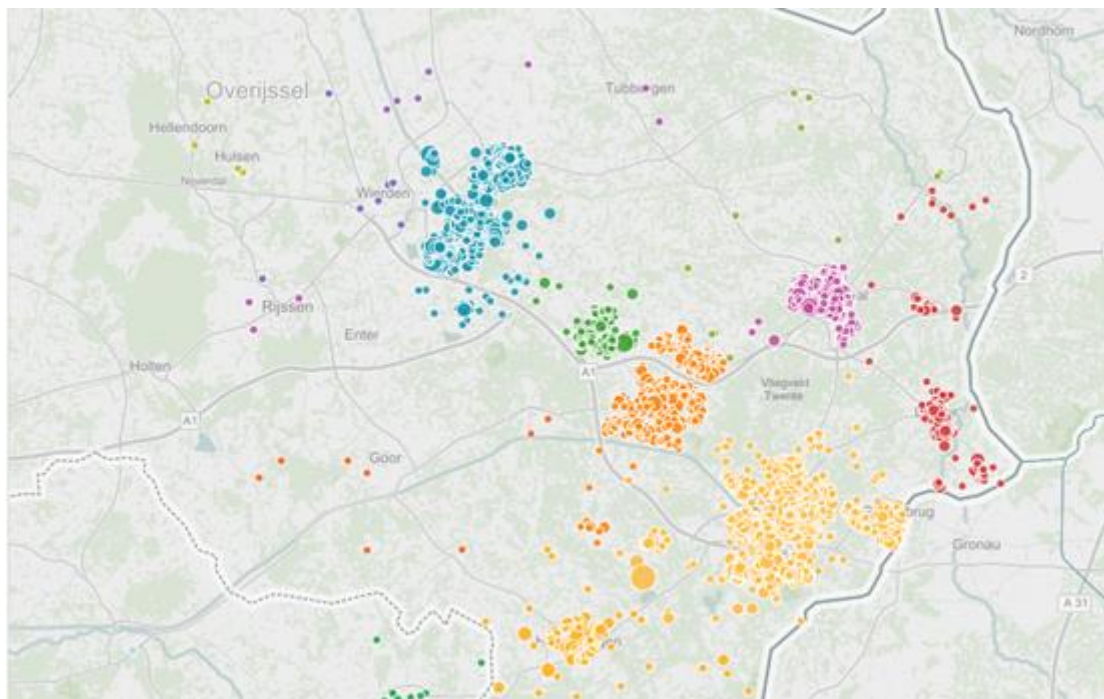
van Bronckhorst en Berkelland voor wiens inwoners het GBT het eerste en enige (nieuwe) aanspreekpunt is.

2.2.5.3 Front- en backoffice

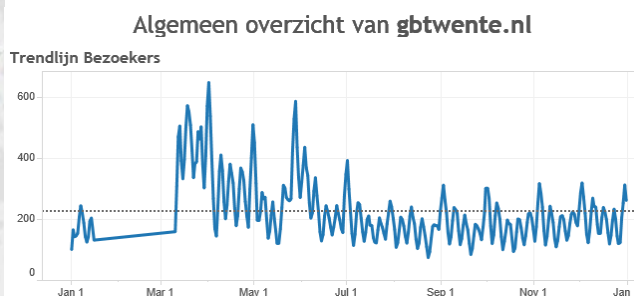
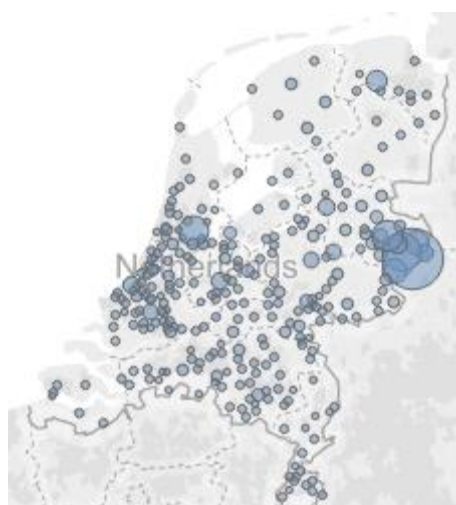
De gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Hengelo, Losser en Oldenzaal hebben ieder hun eigen centrale telefoonnummer voor de frontoffice, waar zoveel mogelijk belastingvragen worden opgevangen. Voor specialistische vragen wordt doorverbonden naar het 1^e-lijnsteam van het GBT. Voor de gemeente Haaksbergen heeft het GBT zelf de volledige telefonische opvang van vragen verzorgd na de bezorging van de aanslagen gemeentelijke belastingen eind februari 2015.

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

Op onderstaande kaart wordt inzicht gegeven in de verdeling van het klantcontact:



Ook de website van het GBT wordt goed bezocht. In onderstaande weergaves wordt het gebruik van de website in de tijd weergegeven, alsmede vanuit welke plaatsen de website van het GBT benaderd is.



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

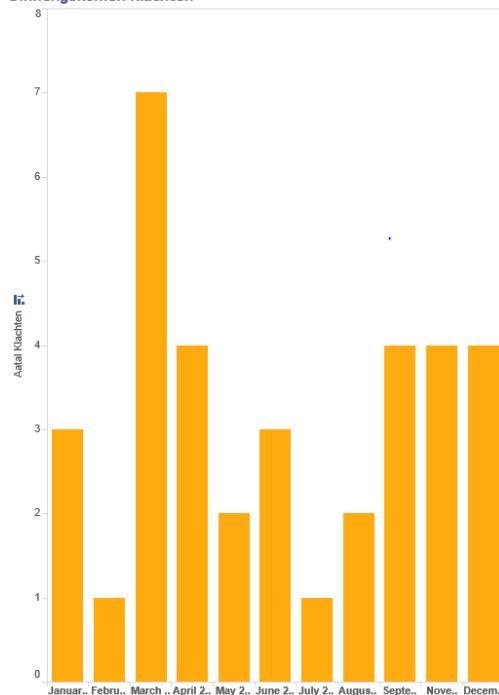
Met ingang van 1 juni 2012 is het GBT ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Dit certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van drie jaar van het certificaat moeten wij twee externe audits laten houden. Ook worden jaarlijks interne audits gehouden. 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. Ook in 2015 heeft deze beoordeling weer plaatsgevonden. In 2015 was de eerste periode van drie jaar voorbij en in april van dit jaar is het GBT weer uitgebreid geaudit. Het GBT is wederom glansrijk geslaagd voor deze uitgebreide audit, waarmee de geldigheidsduur voor een periode van drie jaar verlengd is.

Klachten

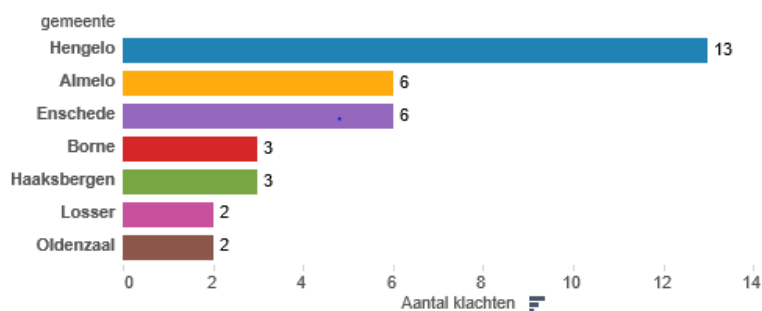
Voor de behandeling van klachten is door het Algemeen Bestuur de 'regeling interne klachtenprocedure' vastgesteld.

In 2015 zijn er 35 klachten door het GBT ontvangen en in behandeling genomen. Onderstaande weergave laat het aantal ontvangen klachten in de tijd zien en de verdeling van de klachten per gemeente:

Binnengekomen klachten

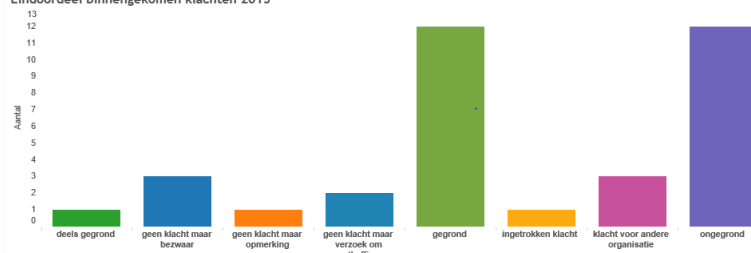


Aantal klachten per gemeente



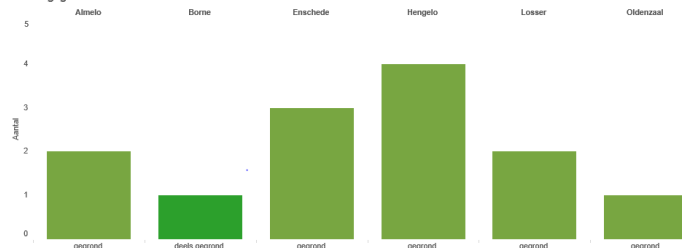
De klachten zijn als volgt afgehandeld:

Eindoordeel binnengekomen klachten 2015



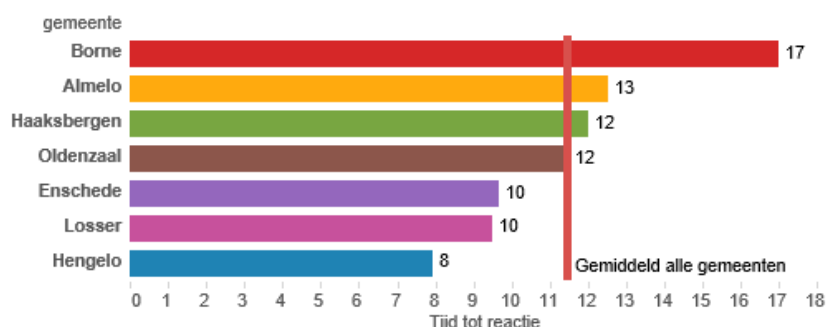
De verdeling van het aantal (deel) gegronde klachten per gemeente:

Aantal gegrond verklaarde klachten 2015



De doorlooptijd van de klachten bedraagt gemiddeld 12 dagen. Dit is ruim binnen de vastgestelde norm van 6 weken.

Gemiddelde doorlooptijd per gemeente



De gegrunde klachten zijn nader geanalyseerd. Uit de analyse is gebleken dat de reden waarom burgers klagen divers is. Er zijn geen gegrunde klachten die proces gerelateerd zijn. Alle klachten vloeien voort uit menselijk handelen of technische incidentele issues. Omdat alle gegrunde klachten berusten op incidenten, zijn er geen verbetermaatregelen doorgevoerd. Eén klacht is in de loop van de tijd gevolgd om vinger aan de pols te houden of dit incident zich niet zou herhalen. Er is geconstateerd dat dit niet is gebeurd.

In het jaarplan 2015 zijn twee KPI's opgenomen: maximaal vijf gegrunde klachten die proces gerelateerd zijn en maximaal twintig overige gegrunde klachten. Er zijn geen proces gerelateerde gegrunde klachten en dertien overige gegrunde klachten. De norm is daarmee niet overschreden.

2.2.6 Verbonden partijen

Het GBT heeft geen verbonden partijen.

2.2.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op het GBT.

2.2.8 Rechtmatigheid

De activiteiten op het gebied van rechtmatigheid worden uitgevoerd binnen de teams en de verbijzonderde interne controle wordt uitgevoerd door kwaliteitsmedewerkers. De resultaten hiervan zijn terug te vinden in het onderdeel 2.1 'programmaverantwoording'. De rechtmatigheid is getoetst aan de hand van het normenkader dat onderdeel uitmaakt van het op 18 december 2014 vastgestelde Controleprotocol van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente voor 2013 en volgende jaren. Het normenkader is in december 2015 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 BBV daarvoor geeft en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het Algemeen Bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondbeginselen 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.

Resultaatbepalingsgrondbeginselen

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.

In 2015 heeft geen activatie van materiële vaste activa met economisch nut plaats gevonden.

Financiële vaste activa

Leningen u/g⁴ zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig 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

⁴ u/g staat voor uitgeleend geld

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

Plottende passiva

De plottende 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 2015 zijn de volgende organisatie-eenheden en producten aanwezig:

- organisatie-eenheid Staf en Algemeen;
- organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, waar de volgende eindproducten onder vallen:
 - Waardebepaling;
 - Combi-aanslagen;
 - Ad Hoc-aanslagen;
 - Hondenbelasting;
 - Kwijtschelding;
 - Debiteurenbeheer;
 - Dwanginvordering;
 - Havengelden;
 - Diftar Hengelo.

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 is er een vertaaltabel gebruikt, die op de volgende pagina wordt weergegeven. Alle doorbelastingen tussen de organisatie-eenheden en de eindproducten zijn uit de begroting gehaald en de materiële kosten van de producten zijn onder de organisatie-eenheid 'Vastgoed en belastingen' geplaatst. 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 2015 voor wijziging		Vertaling	Presentatie in jaarrekening: Begroting 2015 voor wijziging	
	Lasten	Baten		Lasten	Baten
Organisatie-eenheid Staf en algemeen	1.737.600	1.737.600		1.737.600	25.000
Materieel	1.737.600	25.000		1.737.600	25.000
Doorbelastingen		1.712.600	Vervalt	0	0
Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen	7.586.800	7.586.800		7.175.600	1.035.600
Materieel	5.874.200	7.600	Onvoorzien (€ 42.000) naar dekkingsmiddelen	7.175.600	1.035.600
Doorbelastingen	1.712.600	7.579.200	Vervalt	0	0
Product Diftar Hengelo	46.500	46.500		0	0
Materieel	46.500		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		46.500	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Product Waardebepaling	4.307.110	4.307.110		0	0
Materieel	535.700		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		4.307.110	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	3.771.410		Vervalt	0	0
Product combi aanslagen	726.483	726.483		0	0
Materieel	130.000		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		726.483	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	596.483		Vervalt	0	0
Product ad hoc aanslagen	782.540	782.540		0	0
Materieel	46.600		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		782.540	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	735.940		Vervalt	0	0
Product Hondenbelasting	176.688	176.688		0	0
Materieel	63.000		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		176.688	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	113.688		Vervalt	0	0
Product Kwijtschelding	471.334	471.334		0	0
Materieel	90.100		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		471.334	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	381.234		Vervalt	0	0
Product Debiteurenbeheer	830.124	830.124		0	0
Materieel	124.500		Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		830.124	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	705.624		Vervalt	0	0
Product Dwanginvordering	1.581.821	1.581.821		0	0
Materieel	307.000	1.028.000	Naar organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen	0	0
Gemeentelijke bijdrage		553.821	Naar dekkingsmiddelen	0	0
Doorbelastingen	1.274.821		Vervalt	0	0
Dekkingsmiddelen	0	0		42.000	7.894.600
Gemeentelijke bijdrage				0	7.894.600
Onvoorzien				42.000	0
Totaal	18.247.000	18.247.000		8.955.200	8.955.200

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

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING												
(bedragen in euro's)	Begroting 2015 voor wijziging			Begroting 2015 na wijziging			Realisatie 2015			Realisatie 2014		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Organisatie-eenheden												
	-25.000	1.737.600	1.712.600	-27.800	2.084.700	2.056.900	-27.875	2.034.254	2.006.380	-58.402	2.651.989	2.593.586
	-1.035.600	7.175.600	6.140.000	-1.653.100	7.630.800	5.977.700	-1.662.983	7.417.848	5.754.865	-1.562.636	6.693.442	5.130.806
	(inclusief alle bijbehorende producten)											
	-1.060.600	8.913.200	7.852.600	-1.680.900	9.715.500	8.034.600	-1.690.858	9.452.102	7.761.244	-1.621.038	9.345.431	7.724.393
Inkomensoverdrachten gemeenten												
	-343.977	0	-343.977	-343.977	0	-343.977	-343.977	0	-343.977	-347.054	0	-347.054
	-3.155.147	0	-3.155.147	-3.155.147	0	-3.155.147	-3.152.935	0	-3.152.935	-3.303.650	0	-3.303.650
	-1.718.132	0	-1.718.132	-1.718.132	0	-1.718.132	-1.705.715	0	-1.705.715	-1.772.302	0	-1.772.302
	-46.500	0	-46.500	-46.500	0	-46.500	-38.643	0	-38.643	-29.168	0	-29.168
	-346.386	0	-346.386	-346.386	0	-346.386	-346.386	0	-346.386	-353.899	0	-353.899
	-386.099	0	-386.099	-386.099	0	-386.099	-386.099	0	-386.099	-381.282	0	-381.282
	-1.325.009	0	-1.325.009	-1.325.009	0	-1.325.009	-1.313.134	0	-1.313.134	-1.466.627	0	-1.466.627
	-573.350	0	-573.350	-573.350	0	-573.350	-573.350	0	-573.350	-612.285	0	-612.285
	0	0	0	0	0	0	-451	0	-451			
	0	0	0	0	0	0	-4.430	0	-4.430			
	Saldo financieringsfunctie							-126	257	131	-9.637	5.384
Onvoorzien	0	42.000	42.000	0	0	0	0	0	0			
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	-7.894.600	42.000	-7.852.600	-7.894.600	0	-7.894.600	-7.865.245	257	-7.864.988	-8.275.904	5.384	-8.270.520
Saldo van baten en lasten	-8.955.200	8.955.200	0	-9.575.500	9.715.500	140.000	-9.556.103	9.452.359	-103.743	-9.896.942	9.350.815	-546.127
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0	-140.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0	-140.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	-8.955.200	8.955.200		-9.715.500	9.715.500		-9.556.103	9.452.359		-9.896.942	9.350.815	
resultaat			0			0			-103.743			-546.127

3.2.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen (bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Verschil begroting realisatie
Totaal lasten	2.034.254	2.084.700	-50.446
Totaal baten	-27.875	-27.800	-75
Saldo van baten en lasten	2.006.381	2.056.900	-50.519
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	
Resultaat	2.006.381	2.056.900	

De organisatie-eenheid Staf en Algemeen heeft een positief resultaat van € 50.446.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging	Verschil begroting - realisatie
A) Accountantskosten	77.340	98.000	26.000	-20.660
B) Personeel van derden	177.931	210.000	40.000	-32.069

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

- A) In boekjaar 2015 heeft zowel de interim-controle en de jaarrekeningcontrole van boekjaar 2014 plaatsgevonden evenals de interim-controle van boekjaar 2015, voor zowel de ‘financiën’ van het GBT alsmede de controle op de belastingopbrengsten voor het verkrijgen van een controleverklaring op deze opbrengsten. Bij de controle van boekjaar 2014 is gebleken dat er geen geldige ISAE-verklaring beschikbaar was op het belastingpakket alsmede dat de beheersmaatregelen geoptimaliseerd konden worden. Vanwege het ontbreken van de verklaring zijn voor boekjaar 2014 aanvullende kosten in rekening gebracht. Eventuele aanvullende kosten voor de controle betreffende boekjaar 2015 zullen in boekjaar 2016 gerealiseerd worden. Bij het opstellen van de gewijzigde begroting was nog wel rekening gehouden met meerkosten in boekjaar 2015;
- B) De uitvoering van de werkzaamheden rondom het informatiebeveiligingsbeleid worden deels doorgeschoven naar 2016, waardoor de realisatie lager ligt dan vooraf ingeschat.

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 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
1) Overige opbrengsten derden	-2.875	-2.800	0

- 1) Dit betreft met name een slotuitkering van een verzekeraar, waar het GBT in het verleden bij verzekerd is geweest. Deze verzekeraar is geliquideerd.

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

De wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 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. De volgende functionarissen vallen onder de WNT:

Leidinggevende topfunctionarissen

Bedragen x € 1					
	R.G. Welten	J. van Marle	J. Hermans	M. ten Heuw	R. Toet
Functie(s)	Voorzitter DB	Lid DB	Lid DB	Lid DB	Directeur
Duur dienstverband in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 30/11	1/12 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	1
Gewezen topfunctionaris	nee	nee	nee	nee	nee
Echte of fictieve dienstbetrekking	nee	nee	nee	nee	Ja
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	nee	nee	nee	nee	n.v.t.
Individueel WNT-maximum	178.000	162.882	15.118	178.000	178.000
Bezoldiging					
Beloning	0	0	0	0	86.276
Belastbare onkostenvergoeding	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	12.375
Subtotaal	0	0	0	0	98.651
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	0	0	0	0	98.651
Gegevens 2014					
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	26/6 - 31/12	n.v.t.	26/6 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband in 2014 (in fte)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	1
Bezoldiging 2014					
Beloning	0	0	0	0	84.954
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	314
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	13.845
Totaal bezoldiging 2014	0	0	0	0	99.113
Individueel WNT-maximum 2014	230.474	119.341	0	119.341	230.474

Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1										
	R.G. Welten	J. van Marle	J. Hermans	M. ten Heuw	H. Mulder	E. Eerenberg	E. Prent	J.F. Hassink	T. Vloothuis	
Functie(s)	Voorzitter AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB
Duur dienstverband in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 30/11	1/12 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	26.700	16.288	1.512	17.800	17.800	17.800	17.800	17.800	17.800	17.800
Bezoldiging										
Beloning	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoeding	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gegevens 2014										
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	26/6 - 31/12	26/6 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband in 2014 (in fte)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging 2014										
Beloning	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Individueel WNT-maximum 2014	17.286	11.524	11.524	11.524	11.524	5.967	5.967	11.524	11.524	11.524

Op grond van de WNT dient de publieke en semipublieke sector ook de bezoldiging van ingehuurd derden openbaar te maken in de jaarstukken als deze aan bepaalde voorwaarden hebben voldaan. In 2015 was van en dergelijke inhuur geen sprake.

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen

Organisatie-eenheid	Realisatie 2015	Begroting 2015	Vershil begroting- na wijziging realisatie
Vastgoed en belastingen			
(bedragen in euro's)			
Totaal lasten	7.417.848	7.630.800	-212.952
Totaal baten	-1.662.983	-1.653.100	-9.883
Saldo van baten en lasten	5.754.864	5.977.700	-222.836
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat	5.754.864	5.977.700	-222.836

De organisatie-eenheid 'Vastgoed en belastingen' heeft een positief resultaat van € 222.836.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging	Vershil begroting - realisatie
A) Lonen en salarissen	3.672.025	3.882.000	3.882.000	-209.975
B) Deurwaarderswerkzaamheden	40.609	193.000	218.000	-152.391
C) Personeel van derden	1.054.932	956.200	565.000	98.732
D) Uitbesteding bezwaren	90.857	0	0	90.857
E) Drukwerk	49.620	121.000	121.000	-71.380

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

- A) Er was in 2015 vacatureruimte binnen de organisatie-eenheid ‘Vastgoed en belastingen’, waardoor de realisatie lager is dan begroot;
- B) In 2015 worden de deurwaarderswerkzaamheden uitbesteed aan een andere leverancier. In de aanbesteding zijn enerzijds lagere tarieven bedongen en anderzijds worden de dossierkosten pas bij afhandeling van het dossier in rekening gebracht en niet op het moment dat het GBT het dossier overdraagt aan de deurwaarder. Dit heeft er in geresulteerd dat de kosten veel lager zijn dan begroot. Dit is naar verwachting slechts een eenmalige dip. Vanaf volgend jaar zullen de kosten weer op niveau liggen;
- C) In 2015 zijn de aanbevelingen van de Waarderingskamer opgevolgd met als resultaat dat de kosten voor personeel van derden hoger liggen dan begroot.
- D) In 2015 zijn zowel alle WOZ-bezwaren als heffingsbezwaren voor inhoudelijke behandeling uitbesteed. Deze post was niet begroot;
- E) Als gevolg van een aanbesteding zijn in 2015 de kosten voor drukwerk lager, omdat enerzijds lagere tarieven zijn bedongen. Daarnaast worden ook steeds meer aanslagbiljetten via MijnOverheid bezorgd, waardoor de kosten voor drukwerk ook afnemen.

De kapitaallasten bedroegen in 2015:

(in €)	Realisatie 2015	
	Rente	Afschrijving
Belastingapplicatie	13.191	219.854
Hardware	1.010	10.100
Meubilair	1.568	5.245

Incidentele baten

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

Incidentele baten (bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
1) Vergoedingen voor personeel	-201.999	-192.000	0
2) Overige opbrengsten kwijtschelding	-99.937	-99.000	0
3) Opbrengsten uit dwanginvordering	-1.316.617	-1.320.000	-1.028.000,00

- 1) In 2015 zijn diverse medewerkers gedetacheerd bij de gemeenten Enschede, Hof van Twente en Bronckhorst.
- 2) In 2015 heeft het GBT een overeenkomst met het GBLT gesloten, waarmee werd afgesproken dat in 2015 alle uitspraken kwijtschelding tegen een vergoeding aan het GBLT worden verstrekt, zodat de belastingplichtigen slechts bij één organisatie kwijtschelding aan hoefden te vragen.
- 3) De opbrengsten uit dwanginvordering zijn € 28.000 hoger dan primitief begroot. Dit wordt veroorzaakt door de nasleep van de financiële crisis in Nederland. Het GBT verwacht dat, wanneer de financiële situatie in Nederland verder stabiliseert en weer aantrekt, de opbrengsten significant zullen dalen.

De gemeentelijke bijdrage met betrekking tot de Diftar van Hengelo is voor een bedrag van € 21.831 op de balans geplaatst als vooruit ontvangen bijdrage. Het bedrag dat in 2014 als vooruit ontvangen is geboekt, is vrijgevallen in de exploitatie 2015 ter dekking van de kosten van de definitieve aanslag Diftar 2014 (zie ook de toelichting op de gemeentelijke bijdrage aan het einde van deze paragraaf).

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. In 2015 was het saldo € 131 negatief.

De gemeentelijke bijdragen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Inkomensoverdracht gemeenten (bedragen in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2015 voor wijziging
Inkomensoverdracht van Enschede	-3.152.935	-3.155.147	-3.155.147
Inkomensoverdracht van Hengelo	-1.705.715	-1.718.132	-1.718.132
Ink. overdracht Hengelo i.m. Diftar	-38.643	-46.500	-46.500
Inkomensoverdracht van Borne	-343.977	-343.977	-343.977
Inkomensoverdracht van Losser	-346.386	-346.386	-346.386
Inkomensoverdracht van Haaksbergen	-386.099	-386.099	-386.099
Inkomensoverdracht van Almelo	-1.313.134	-1.325.009	-1.325.009
Inkomensoverdracht van Oldenzaal	-573.350	-573.350	-573.350
Inkomensoverdracht van Lochem	-451	0	0
Inkomensoverdracht van Hof van Twente	-4.430	0	0

De afwijkingen in de bijdragen van Enschede, Hengelo, Almelo, Lochem en Hof van Twente worden veroorzaakt doordat het GBT bij het regionale initiatief van deze gemeenten om gezamenlijk het beheer van het Twentekanaal op te pakken een aangepast tarief voor de heffing en inning van havengelden heeft aangeboden op basis van een geheel geautomatiseerde gegevensaanlevering. In de bestuursvergadering van 18 december 2014 (stuknummer AB2014012) is dit behandeld.

In 2015 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 2014	28.719,66
Werkelijke materiele kosten definitieve aanslag 2014	3.758,96
Werkelijke personele kosten definitieve aanslag 2014	10.215,06
terug te betalen aan de gemeente Hengelo	14.745,64
Gemeentelijke bijdrage 2015	46.500,00
Werkelijke materiele kosten voorlopige aanslag 2015	8.829,96
Werkelijke personele kosten voorlopige aanslag 2015	15.839,12
Als vooruitontvangen naar de balans	21.830,92

3.3 BALANS

3.3.1 Balans

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	Balans 31-12-2015		Balans 01-01-2015	
Vaste activa				
<u>Materiële vaste activa</u>	159		394	
Investerings met een economisch nut	159		394	
Totaal vaste activa		159		394
Wlottende activa				
<u>Uitzettingen korter dan één jaar</u>	4.142		4.057	
Vorderingen op openbare lichamen	2.029		432	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	1.317		2.827	
Overige vorderingen GBT	796		798	
<u>Liquide middelen</u>	116		98	
Banksaldi	116		98	
<u>Overlopende activa</u>	129		74	
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	129		74	
Totaal vlottende activa		4.387		4.229
Totaal generaal		4.546		4.624

PASSIVA (bedragen x € 1.000)	Balans 31-12-2015		Balans 01-01-2015	
Vaste passiva				
<u>Eigen vermogen</u>		777		1.030
Bestemmingsreserves:				
Overige bestemmingsreserves	673		484	
Resultaat na bestemming	0		546	
Nog te bestemmen resultaat	104		0	
<u>Voorzieningen</u>		0		14
Voorziening ILB	0		14	
Totaal vaste passiva		777		1.044
Vlottende passiva				
<u>Kortlopende schulden < 1 jaar</u>		3.134		3.462
Overige schulden GBT	385		645	
RC-verhouding opdrachtgevers	2.749		2.817	
<u>Overlopende passiva</u>		636		118
Vooruitontvangen en nog te betalen bedragen	636		118	
Totaal vlottende passiva		3.769		3.580
Totaal generaal		4.546		4.624

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2015

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

ACTIVA

VASTE ACTIVA

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Investerings met een economisch nut	159	394
Totaal	159	394

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 01-01-2015	Investerin- gen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaarde- ringen	Boekwaarde 31-12-2015
Software Gouwt	330	0	0	220	0	0	110
Hardware Gouwt	25	0	0	10	0	0	15
Meubilair	39	0	0	5	0	0	34
Totaal	394	0	0	235	0	0	159

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 31-12-2015	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2015	Balanswaarde per 01-01-2015
Vorderingen op openbare lichamen	2.029	0	2.029	432
Uitzettingen in 's Rijk schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	1.317	0	1.317	2.827
Overige vorderingen GBT	796	0	796	798
Totaal	4.142	0	4.142	4.057

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 BCF⁵ 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

⁵ BCF staat voor BTW Compensatie Fonds

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:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	111	243	110	98
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	139	7	140	152
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	9.716			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	9.716			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	9.949	22.097	10.095	8.973
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	111	243	110	98

Het GBT is heel 2015 onder het drempelbedrag gebleven.

Liquide middelen

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Kassaldi	0	0
Banksaldi	116	98
Totaal	116	98

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

Het GBT heeft bij de Bank Nederlandse Gemeenten een rekening courant faciliteit met een limiet van € 630.000 met een looptijd tot en met 31 december 2015. In 2015 is de limiet één dag overschreden. De bancaire diensten zijn in 2015 opnieuw aanbesteed en de diensten zijn aan de Bank Nederlandse Gemeenten gegund. De limiet van de rekening courant faciliteit is vanaf 1 januari 2016 € 820.000.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Vooruitbetaalde bedragen	66	62
Nog te ontvangen bedragen	64	12
Totaal	129	74

Het saldo vooruitbetaalde bedragen bestaat uit facturen die ontvangen zijn in 2015, maar betrekking hebben op 2016, en uit vorderingen in het kader van het Fietsplan GBT. Het saldo nog te ontvangen bedragen betreft een uitbetaling in het kader van een afhandeling van een WOZ-bezwaar, welke nog in de belastingapplicatie administratief verwerkt moet worden.

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	673	484
Resultaat 2014 na bestemming	0	546
Nog te bestemmen resultaat 2015	104	0
Totaal	777	1.030

Het verloop in 2015 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde 01-01-2015	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2015
Bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal	484	189	0	-179	0	494
Bestemmingsreserve BAG-WOZ			179			179
Nog te bestemmen resultaat 2014	546	-546	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat 2015			104		0	104
Totaal	1.030	-357	283	-179	0	777

Het voordelige resultaat na bestemming 2014 is conform het voorstel resultaatbestemming 2014 deels aan de bestemmingsreserves gedoteerd en het overige deel ad € 356.693 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. Het restant is in een aparte reserve geplaatst. In 2016 worden nog 5 gemeenten aangesloten op de Landelijke Voorziening WOZ.

VOORZIENINGEN

Onder de voorzieningen is het individuele loopbaanbudget opgenomen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Individueel loopbaanbudget	0	14
Totaal	0	14

Naar aanleiding van de uitkomst van de CAO-onderhandelingen kon iedere medewerker van het GBT aanspraak maken op het individueel opleidingsbudget ad € 500 per jaar gedurende de periode 2013 tot en met 2015. In 2015 liep het individueel opleidingsbudget af en vallen de tegoeden in de voorziening vrij in de exploitatie.

Het verloop in 2015 wordt in het nu volgende overzicht weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde per 01-01-2015	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31-12-2015
Individueel loopbaanbudget	14	0	14	0

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Schulden < 1 jaar	3.134	3.462
Overlopende passiva	636	118
Totaal	3.770	3.580

Kortlopende schulden

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Overige schulden	385	645
Rekeningcourant verhouding opdrachtgevers	2.749	2.817
Totaal	3.134	3.462

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- De overige schulden betreffen ontvangen facturen van leveranciers;
- De post 'rekening-courant verhouding opdrachtgevers' heeft betrekking op het saldo van de rekening-courant verhouding met de deelnemende gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Lochem en Hof van Twente en de openstaande belastingdebiteuren per gemeente.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 01-01-2015
Vooruitontvangen	133	29
Nog te betalen	503	89
Totaal	636	118

Het vooruit ontvangen bedrag per 31-12-2015 betreft de bijdrage voor de afrekening Diftar 2015 in 2016 en een ontvangen vergoeding van de gemeente Bronckhorst voor een medewerker die boventallig is overgekomen naar het GBT.

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 2015 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 Inwoned;
- e. Raamovereenkomsten met ANG, SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase, Eiffel en Verkouw;
- f. Leaseovereenkomst met Autolease Twente voor één leaseauto buitendienstmedewerker;
- g. Leaseovereenkomst met LeasePlan voor twee leaseauto's voor algemeen gebruik en één leaseauto voor een buitendienstmedewerker.

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 (15%) bedraagt € 277.000. De nog niet opgenomen verlofuren per 31 december 2015 zijn vermenigvuldigd met het gemiddelde uurtarief inclusief een opslag voor sociale lasten (15%). Deze openstaande verplichting bedraagt € 118.000.

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 is als separaat document bij de vaststelling van de jaarstukken 2015 aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

Hengelo, 13 april 2016

De secretaris,

De voorzitter,

.....

.....

dr. R. Toet

mr. drs. R.G. Welten

Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

**Uitkomsten jaarrekeningcontrole
en overige informatie 2015**

Rapportage aan het algemeen bestuur

d.d. 12 april 2016

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke
regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente
T.a.v. de heer dr. R. Toet, directeur
Postbus 845
7550 AV HENGELO (OV)

Zwolle, ... 2016

KENMERK

Uitkomsten controle en overige informatie 2015

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (hierna: GBT). Wij willen u over de volgende onderwerpen informeren:

- ▶ uitkomsten jaarrekeningcontrole;
- ▶ kwaliteit beheersorganisatie;
- ▶ onafhankelijkheid en controleproces.

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over 2015. Bij de uitvoering van onze controle ondervonden wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van het GBT.

De mogelijkheid om een open en eerlijke dialoog met u als lid van het algemeen bestuur te voeren, vormt een essentieel onderdeel van het controleproces, evenals van de algehele *corporate governance*.

Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te kunnen delen.

Het concept van dit verslag is d.d. 12 april 2016 besproken met de stafadviseur Financiën. Daarnaast hebben wij dit verslag op 13 april 2016 mondeling toegelicht in de vergadering van het dagelijks bestuur.

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. J. Schuurkamp - Spijkerboer RA



Inhoudsopgave

Kernpunten uit onze rapportage	4	Bijlagen	20
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	6	1 Onafhankelijkheid en controleproces	
Controle belastingverantwoordingen 2015	13	2 Automatisering en IT	
Kwaliteit beheersorganisatie	15	Totaal aantal pagina's in dit rapport: 26	

Kernpunten

Kernpunten uit onze rapportage

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Voornemen verstrekken van goedkeurende controleverklaring	Na afronding van de resterende werkzaamheden zijn wij voornemens om met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2015 van het GBT. Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen of materiële herrubriceringen.
	De jaarrekening is getrouw	Een goedkeurende verklaring met betrekking tot de getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2015 is ingericht in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en dat de balans en het overzicht van baten en lasten, alsmede de toelichtingen daarop een getrouwe weergave zijn van de financiële positie, baten en lasten van het GBT.
	De jaarrekening is rechtmatig	Een goedkeurende verklaring met betrekking tot de rechtmatigheid betekent dat de in de jaarrekening 2015 verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting 2015 en met de relevante wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen.
	Geen bevindingen ten aanzien van verantwoording WNT	Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen verantwoording uit hoofde van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) gecontroleerd met inachtneming van de <i>Beleidsregels toepassing WNT 2015</i> . Op basis van onze controle, waaraan het door het ministerie van BZK opgestelde Controleprotocol WNT ten grondslag ligt, hebben wij geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd.
	Automatisering en IT	Hoewel onze controle niet primair gericht was 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 het management ontvangen, hebben wij geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking geconstateerd.

Kernpunten uit onze rapportage

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Controle belastingverantwoordingen 2015	Planning	Conform uw opdracht hebben wij accountantscontrole uitgevoerd op deze door het GBT opgestelde financiële overzichten over 2015. Daartoe hebben wij werkzaamheden uitgevoerd ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de afzonderlijke belastingverantwoordingen.
	Uitvoering	Wij hebben de interne beheersing van het GBT in aanmerking genomen die relevant is voor het opmaken van de belastingverantwoordingen. Wij hebben vastgesteld dat bij het GBT een deel van de randvoorwaarden die worden gesteld aan het geautomatiseerd systeem onvoldoende (of onvoldoende zichtbaar) is ingericht. Daarom konden wij niet steunen op de geïmplementeerde <i>application controls</i> en hebben wij een volledig gegevensgerichte controle uitgevoerd, bestaande uit gedetailleerde cijferanalyses en detailcontroles. Over de uitkomsten, detailbevindingen en conclusies van de door ons in het kader van onze controle op de belastingverantwoordingen verrichte IT-audit, rapporteren wij aan u via dit accountantsverslag.
	Conclusie	Naar ons oordeel geven de afzonderlijke belastingverantwoordingen van het GBT ten behoeve van de zeven gedurende 2015 in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten zowel de baten als het daarmee samenhangende debiteurensaldo (per 31 december 2015) inzake de heffing en inning van de gemeentelijke belastingen en heffingen over het begrotingsjaar 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten juist, volledig en rechtmatig weer.
	Rapportage	Over onze conclusies rapporteerden wij u door middel van separate controleverklaringen bij de financiële overzichten d.d. 25 februari 2016.

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Onze analyse van het resultaat 2015

Voordelig resultaat nader besproken

Het gerealiseerd resultaat 2015 volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening bedraagt € 103.700,- voordelig ten opzichte van een na wijziging begroot nihil-saldo. Om dit saldo te realiseren, waren onttrekkingen aan de reserves ter grootte van € 140.000,- begroot. Gedurende het boekjaar hebben, naast resultaatbestemming voorgaand boekjaar (verwerkt via rechtstreekse vermogensmutatie), geen reservemutaties plaatsgevonden.

Het resultaat over 2015 ten opzichte van de gewijzigde begroting kan als volgt worden weergegeven:

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting	Rekening 2015	Afwijking
Totale lasten	-/- 9.716	-/- 9.452	264
Totale baten	9.576	9.556	-/- 20
Saldo van baten en lasten	-/- 140	104	244
Mutaties in reserves	140	0	-/- 140
Resultaat	0	104	104

Uw begrotingsbeheer op orde

De afwijking van het resultaat over 2015 ter grootte van € 104.000,- voordelig wordt voornamelijk verklaard door het saldo van de gerealiseerde baten en lasten op het programma Vastgoed en belastingen ter grootte van € 222.800,- voordelig. Daarnaast is de begrote onttrekking aan de reserves niet nodig gebleken.

Het belangrijkste verschil op het programma wordt veroorzaakt door de onderschrijding op het budget van de personele lasten (€ 210.000,- voordelig). Dit in verband met de in 2015 bestaande vacatureruimte binnen de eenheid Vastgoed en belastingen.

Overige verschillen bestaan uit hoofde van onderschrijdingen op de Deurwaarderskosten en Drukwerk. Overschrijdingen bestaan op de inhuur van Personeel van derden, alsmede de Uitbesteding van de behandeling van bezwaren (per saldo € 34.000,- voordelig).

Het dagelijks bestuur van het GBT stelt het algemeen bestuur voor de jaarrekening vast te stellen en daarbij het positief resultaat ad € 104.000,- toe te voegen aan een nieuw te vormen reserve ter dekking van de toekomstige lasten samenhangend met de invoering van het Individueel KeuzeBudget (IKB).

Kwaliteit van het resultaat

Het gerealiseerd resultaat bedraagt € 104.000,- voordelig en wijkt daarmee af van de begroting na wijziging 2015, die laatstelijk op 9 december 2015 is gewijzigd door het algemeen bestuur.

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten analyseert het GBT het ontstaan van dit resultaat op een adequate wijze, door daarbij onderscheid te maken naar verschillen die ontstaan uit hoofde van incidentele en structurele baten. Toelichtingen op de verschillen per programma zijn daarbij opgenomen.

Er bestaat daarbij nog ruimte voor de verdere doorontwikkeling van deze analyse van de kwaliteit het resultaat, door hierin ook de incidentele lasten per programma te betrekken.

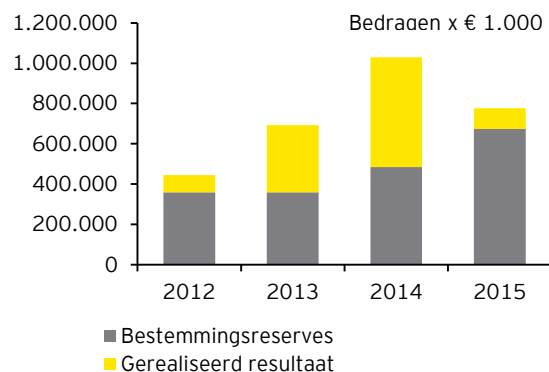
Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Onze analyse van de financiële positie

Analyse van de financiële positie

Eigen vermogen neemt toe

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerd resultaat, bedraagt per jaareinde 2015 volgens de jaarrekening € 777.000,- en heeft zich vanaf 2012 als volgt ontwikkeld:



De totale reserves van het GBT zijn ten opzichte van 2014 met € 189.000,- toegenomen. Deze mutatie vloeit voort uit de verwerking van het besluit tot resultaatbestemming 2014, waarbij de resterende € 357.000,- is terugbetaald aan de per ultimo 2014 in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten.

Op grond van de door het algemeen bestuur d.d. 28 oktober 2009 vastgestelde beleidsregels, mag het eigen vermogen van het GBT niet meer bedragen dan 5% van het begrotingstotaal.

Wij hebben vastgesteld dat de gevormde bestemmingsreserve met een stand van € 494.000,- deze norm per 31 december 2015 met € 9.000,- overschrijdt. Door middel van resultaatbestemming 2015 zal aan het algemeen bestuur een nadere bestemming van deze middelen worden voorgesteld.

Financiële kengetallen

Op 15 mei 2015 heeft de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties een wijzigingsbesluit BBV vastgesteld. Dit besluit houdt de wijziging van het BBV in, betreffende het opnemen van kengetallen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Als gevolg van dit wijzigingsbesluit, dient het GBT met ingang van de Begroting 2016 een aantal verplichte ratio's te vermelden en een afzonderlijke toelichting per kengetal op te nemen. Deze ratio's zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Aangezien een aantal kengetallen is gebaseerd op balansposities, betekent dit dat publiekrechtelijke organisaties voor eigen gebruik een geprognosticeerde balans zullen moeten opstellen om de kengetallen voor de begroting te kunnen berekenen. Met de verdere vernieuwing van het BBV vanaf 2017 zal een geprognosticeerde balans mogelijk een voorgeschreven onderdeel van de begroting uitmaken.

Relevante financiële kengetallen		
Ratio	2015 Begroting	2015 Realisatie
Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstekte leningen)	niet vermeld	6,5%
Solvabiliteitsratio	<i>idem</i>	17,1%
Structurele exploitatieruimte	<i>idem</i>	-5,1%

Voor het eerst in de jaarrekening 2015 heeft het GBT aan deze wijziging van het BBV invulling gegeven.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Ons oordeel bij uw jaarrekening

< vervolg van vorige pagina >

Gezien het feit dat het GBT geen leningen heeft verstrekt, is de “netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen” gelijk aan de netto schuldquote.

De solvabiliteitsratio geeft weer in hoeverre het GBT met het beschikbare eigen vermogen aan haar verplichtingen kan voldoen.

Omdat het GBT in 2015 relatief veel incidentele baten heeft gerealiseerd, is het kengetal dat de structurele exploitatieruimte uitdrukt, negatief. De structurele baten waren in 2015 te laag om alle structurele lasten te dekken.

Een afzonderlijk kengetal zegt nog weinig over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een goed beeld geven van de financiële positie van het GBT.

Goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2015

Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen of herrubriceringen geconstateerd die materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. Daarom zijn wij na afronding van de resterende werkzaamheden voornemens om met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2015 van het GBT. Dit onder voorwaarde dat het algemeen bestuur van het GBT de jaarrekening 2015 ongewijzigd vaststelt en haar besluit notuleert.

Wet normering topinkomens (WNT)

Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector 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 2015 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de jaarrekening.

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen verantwoording uit hoofde van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) gecontroleerd met inachtneming van de Beleidsregels toepassing WNT 2015. Op basis van onze controle, waaraan het door het ministerie van BZK opgestelde Controleprotocol WNT ten grondslag ligt, hebben wij vastgesteld dat de WNT in 2015 is nageleefd en dat de toelichting hierover in de jaarrekening geen fouten en/of onzekerheden bevat.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Rechtmatigheid

Rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2015 de financiële rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol 2015 van het GBT, zoals dat op 9 december 2015 door het algemeen bestuur is vastgesteld. Op basis van onze controle hebben wij vastgesteld dat:

- ▶ de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen;
- ▶ de jaarrekening 2015 is ingericht in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- ▶ het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd;
- ▶ gedurende het boekjaar geen sprake is geweest van misbruik en oneigenlijk gebruik die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;

Begrotingscriterium

Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Hierop wordt een beoordeling en rapportering van de accountant gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid. Lastenoverschrijdingen dienen echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij opneemeregelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur worden geautoriseerd.

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is door het dagelijks bestuur een analyse van de programmasaldi opgenomen. Lastenoverschrijdingen op programmaniveau ten opzichte van de begroting na wijziging 2015 zijn daarbij niet geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Het GBT heeft beheersmaatregelen opgezet die fraudepreventie, handhaving en opsporing, alsmede de actualisatie van wet- en regelgeving en naleving daarvan ten doel hebben. De toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik is onder andere neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die van invloed zijn op de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Jaarverslag, grondslagen en gemaakte schattingen

Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

Voor zover wij dat kunnen beoordelen, hebben wij geconcludeerd dat het jaarverslag 2015, zoals dat op de pagina's 7 tot en met 22 is opgenomen in de jaarstukken, verenigbaar is met de jaarrekening.

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur 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.

Schattingen van voldoende niveau

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Zij is van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen ten aanzien van de materiële vaste activa en de waardering van de vorderingen redelijk zijn. Als accountant van het algemeen bestuur beoordelen wij deze door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen.

Wij hebben hieronder een beschouwing ten aanzien van de belangrijkste schattingen opgenomen:

Belangrijkste schattingen	Beoordeling 2015	Toelichting
Waardering van activa		Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
Waardering van de debiteuren		Indien noodzakelijk heeft een afwaardering van openstaande vorderingen plaatsgevonden. Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop dit bepaald is.



Sensitiviteit schattingen hoog, door onzekere (externe) omstandigheden



Sensitiviteit schattingen is gemiddeld



Sensitiviteit schattingen ligt laag

Controle
belastingverantwoordingen 2015

Controle belastingverantwoordingen 2015

Financiële overzichten ten behoeve van de deelnemende gemeenten

Planning

Het GBT verzorgt voor de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser en Oldenzaal de heffing en inning van de gemeentelijke belastingen en heffingen. Met ingang van het boekjaar 2014 legt het dagelijks bestuur van het GBT jaarlijks verantwoording af over de gerealiseerde baten uit hoofde van gemeentelijke belastingen en heffingen, alsmede het daarmee samenhangende debiteurensaldo (ultimo boekjaar).

De belastingverantwoordingen over het begrotingsjaar 2015 zijn opgesteld voor de colleges van burgemeester en wethouders van voornoemde gemeenten met als doel het dagelijks bestuur van het GBT in staat te stellen te voldoen aan de met de gemeenten gesloten overeenkomsten en gemaakte afspraken.

Conform uw opdracht hebben wij accountantscontrole uitgevoerd op deze door het GBT opgestelde financiële overzichten over 2015. Daartoe hebben wij werkzaamheden uitgevoerd ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de afzonderlijke belastingverantwoordingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de belastingverantwoordingen geen afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van onze risico-inschattingen hebben wij de interne beheersing in aanmerking genomen die relevant is voor het opmaken van de afzonderlijke belastingverantwoordingen, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de gegeven omstandigheden.

Rapportage

Over onze conclusies rapporteerden wij u door middel van separate controleverklaringen bij de financiële overzichten d.d. 25 februari 2016.

Uitvoering

Op 16 oktober 2015 is er door de onafhankelijke auditor van de directie van GouwIT een assurance-rapport (Richtlijn 3000, type 1) uitgebracht, betreffende de inrichting van GouwBelastingen met als doelstelling een oordeel te geven over de betrouwbaarheid van in de software opgenomen controlemaatregelen die bijdragen aan de betrouwbare gegevensverwerking. Dit rapport beoordeelt in opzet en bestaan, met een redelijke mate van zekerheid, dat de beheersmaatregelen in GouwBelastingen voldoen aan de gestelde normen, voor zover de software daar met de geïdentificeerde beheersmaatregelen een bijdrage aan kan leveren.

Het rapport benadrukt dat de klantspecifieke inrichting voor een belangrijk deel bepalend is voor de effectieve werking van deze software. De inrichting van GouwBelastingen bij het GBT valt buiten de reikwijdte van voornoemd onderzoek. Wij hebben vastgesteld dat bij het GBT een deel van de randvoorwaarden niet voldoende is ingericht (zie hiervoor tevens hoofdstuk Kwaliteit beheersorganisatie, onderdeel Automatisering en IT). Daarom konden wij niet steunen op de geïmplementeerde application controls (geautomatiseerde controles in het IT pakket) en hebben wij een volledig gegevensgerichte controle uitgevoerd, bestaande uit gedetailleerde cijferanalyses en detailcontroles.

Conclusie

Naar ons oordeel geven de afzonderlijke belastingverantwoordingen van het GBT ten behoeve van voornoemde zeven gemeenten zowel de baten als het daarmee samenhangende debiteurensaldo (per 31 december 2015) inzake de heffing en inning van de gemeentelijke belastingen en heffingen over het begrotingsjaar 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten juist, volledig en rechtmatig weer in overeenstemming met het gemodificeerd stelsel van baten en lasten en de vigerende gemeentelijke belastingverordeningen.

Kwaliteit beheersorganisatie

Kwaliteit beheersorganisatie

Interne beheersmaatregelen

Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2015 van het GBT hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de effectieve werking van interne beheersmaatregelen onderzocht voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij steunen voor de volgende processen op uw interne beheersing, hetgeen van invloed is op zowel aard als omvang van de te plannen en uit te voeren controlewerkzaamheden per jaareinde:

- ▶ Inkoop- en factuurverwerking;
- ▶ Betalingsverkeer.

Wij hebben geen onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, anders dan dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

Met betrekking tot de overige significante processen hebben wij een volledig gegevensgerichte controle de voorkeur gegeven boven een organisatiegerichte aanpak. De hieraan ten grondslag liggende overwegingen worden onderbouwd door aard en omvang van de processen, alsmede de beschikbaarheid van (overige) controle-informatie.

Wij concluderen dat de hierboven genoemde processen vanuit het perspectief van de accountant van voldoende niveau zijn.



Kwaliteit beheersorganisatie

Automatisering en IT

Automatisering

In het kader van de controleopdracht hebben wij de informatisering- en automatiseringsomgeving van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (hierna: GBT) beoordeeld. Hiertoe hebben wij onder meer de procedures voor het wijzigingenbeheer en het beheer van logische toegangspaden tot de applicaties GouwBelastingen en Ortax, voor zover van belang voor uitvoering van de controleopdracht, onderzocht en beoordeeld. Tevens hebben wij kennis genomen van de reeds uitgevoerde opschoonactie omtrent de GouwBelastingen database en het nog lopende conversietraject met betrekking tot nieuw toetredende gemeenten.

In dit kader hebben wij een aantal aandachtspunten geformuleerd die u kunnen helpen uw ICT-omgeving naar een hoger beheerniveau te brengen. De (detail)bevindingen, risico's en aanbevelingen rondom de IT-beheerprocessen hebben wij opgenomen in bijlage 2 van dit accountantsverslag.

Opschoning GouwBelastingen database en conversietraject

GouwBelastingen is het primaire systeem voor het GBT. GouwBelastingen ondersteunt het GBT onder meer bij uitvoering van de belastingprocessen 'heffen' en 'innen'. Sinds de oprichting van de gemeenschappelijke regeling heeft het GBT data voor meerdere gemeenten door middel van een conversie samengevoegd in één database GouwBelastingen. Hierbij is echter 'veel' dubbele en verouderde informatie in de database aangetroffen. Het GBT heeft daarom in november 2014 besloten de database op te schonen. Deze opschoning heeft in het voorjaar van 2015 plaatsgevonden.

U heeft aangegeven dat met de toetreding van nieuwe gemeenten in de toekomst wederom enkele conversies zullen worden uitgevoerd. Wij hebben vernomen dat het GBT reeds meerdere controles uitvoert ten behoeve van een juiste en volledige dataconversie en dit in een conversiedossier vastlegt. Wij bevelen u aan bij de uit te voeren dataconversies dit te blijven doen en in de toekomst rekening te houden met de aandachtspunten die door ons aan u zijn aangereikt.

Kwaliteit beheersorganisatie

Automatisering en IT

Bevindingen IT-audit werkzaamheden

Als onderdeel van onze werkzaamheden beoordelen wij de opzet, het bestaan en daar waar mogelijk de effectieve werking van de IT-beheerprocessen rondom en geprogrammeerde controles in de, voor uitvoering van de controleopdracht relevante applicaties GouwBelastingen en Ortax. Op basis van ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat het gewenste beheerniveau nog niet is bereikt.

Onderstaand hebben wij onze observaties met betrekking tot de IT-beheerprocessen samengevat weergegeven:

- **Wijzigingenbeheer:** Wij hebben vastgesteld dat voor de applicaties GouwBelastingen en Ortax een (concept)procesbeschrijving beschikbaar is. Hierin is het wijzigingenbeheerproces door middel van een flowchart weergegeven en zijn de activiteiten inclusief de betrokken functionarissen per processtap nader gedefinieerd. Het GBT beschikt echter nog niet over een gedocumenteerde wijzigingenbeheerprocedure, waarin onder meer de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden per processtap zijn beschreven als onderdeel van het wijzigingenbeheerproces. Wel hebben wij vastgesteld dat voor de applicatie GouwBelastingen het wijzigingsbeheer in opzet en bestaan voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Wijzigingen worden geautoriseerd, getest en bij akkoord in productie genomen. Hierbij is functiescheiding in voldoende mate aanwezig. Voor de applicatie Ortax hebben wij echter vastgesteld dat de uitgevoerde processtappen (zoals testwerkzaamheden) niet altijd worden vastgelegd.
- **Toegangsbeveiliging:** Het GBT beschikt niet over een gedocumenteerde procedure ten aanzien het toekennen, wijzigen en ontnemen van rechten en autorisaties op applicatieniveau. Wij hebben vastgesteld dat autorisatieaanvragen worden ingediend en geaccordeerd door een manager. Het wijzigen en het (tijdig) ontnemen van rechten wordt echter

niet op een uniforme en gecontroleerde manier uitgevoerd. Tevens wordt er geen (zichtbare) periodieke controle uitgevoerd op de juistheid van de gebruikers en diens rechten en autorisaties in de applicaties. Daarnaast hebben wij geconstateerd dat de wachtwoordeisen voor de applicaties GouwBelastingen en Ortax ontoereikend zijn. Tot slot hebben wij vastgesteld dat in de applicaties en op de databases van de betreffende applicaties gebruik wordt gemaakt van niet-persoonsgebonden gebruikersaccounts.

- **Continuïteitsbeheer:** Het GBT heeft een deel van haar IT-beheerprocessen op het gebied van continuïteit, waaronder back-up & recovery, ondergebracht bij de gemeente Enschede. De met gemeente Enschede gemaakte afspraken omtrent het (technisch) beheer van de ICT infrastructuur zijn opgenomen en overeengekomen in een samenwerkingsovereenkomst. Het GBT blijft echter te allen tijde zelf verantwoordelijk voor haar data. Derhalve is de wijze waarop de gemeente Enschede u kan aantonen dat de kwaliteit van de dienstverlening voldoet aan de daaraan te stellen eisen een belangrijk aandachtspunt. U kunt hierbij denken aan een ISAE3402-verklaring, maar ook aan periodieke rapportages waarbij u zekerheid verkrijgt dat data periodiek zeker is gesteld en zonder problemen teruggeplaatst kan worden. Wij bevelen u aan zelf 'in control' te blijven door het periodiek beoordelen van de door de gemeente Enschede getroffen maatregelen omtrent de uitbestede IT-beheerprocessen.

In bijlage 2 van dit accountantsverslag gaan wij meer gedetailleerd in op onze bevindingen, risico's en daarbij horende aanbevelingen. Voor de bevindingen hebben wij de impact hiervan op onze controleaanpak bepaald en daar waar noodzakelijk aanvullende werkzaamheden verricht, ten einde voldoende zekerheid te verkrijgen over de betrouwbaarheid van de financiële informatie ten behoeve van de uitvoering van de controleopdracht.

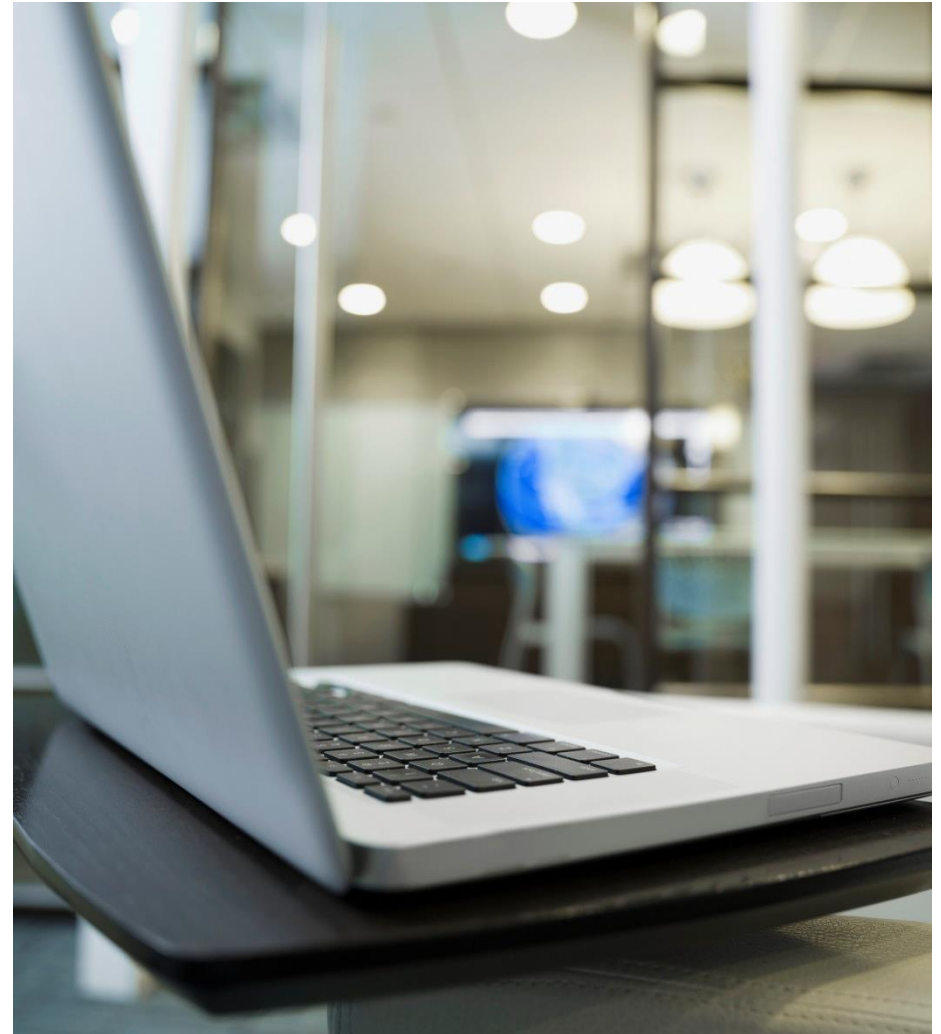
Kwaliteit beheersorganisatie

Automatisering en IT

Conclusie

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 het management ontvangen.

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



Bijlagen

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO die we hieronder hebben opgenomen, betreffen:

- ▶ langdurige betrokkenheid
- ▶ samenloop van dienstverlening
- ▶ geschenken en giften

Een strikte scheiding tussen controle- en adviesdiensten was al van kracht voor OOB's vanaf 1 januari 2013 en kantoorroulatie is verplicht voor financiële jaren van OOB's vanaf 2016. Daarnaast kent de Europese verordening vanaf controlejaar 2016 striktere onafhankelijkheidseisen, maar ook nadere bevestigingen over onafhankelijkheid ter communicatie aan interne toezichthouders.

Impact nieuwe regels op relatie GBT en EY

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, kunnen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern roteren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- ▶ drs. J. Schuurkamp - Spijkerboer RA (extern accountant), met ingang van de jaarrekeningcontrole 2014;
- ▶ M.J. Klomps MSc EMA (manager), sinds jaarrekeningcontrole 2015.

Dit betekent dat geen van onze teamleden de termijn van zeven jaren binnenkort zal overschrijden.

Samenloop van dienstverlening

Ten aanzien van OOB's is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurediensten. Voor niet-OOB's is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurance dienst niet van materiële invloed is op het assurance-object. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assuredienst niet:

- ▶ subjectief of niet-routinematig is; of
- ▶ een verwerkingwijze in het assurance-object ten gevolge heeft waarvan het assurance team twijfelt of deze verwerkingwijze passend is; of
- ▶ leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

Geschenken en giften

Zoals met u is overeengekomen, informeren wij u hierbij over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven € 100,-. Wij hebben geen geschenken en/of persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven voornoemd bedrag verstrekt / ontvangen.

Wij zijn onafhankelijk van het GBT

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij kunnen u bevestigen dat zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van het GBT.

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

Verantwoordelijkheid

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2015 van het GBT gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening, als bedoeld in artikel 213, derde lid, van de Gemeentewet.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2015 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 94.500,- (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 283.500,- (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur op gelijke hoogte van de geldende goedkeuringstolerantie bepaald.

Goedkeurings-tolerantie	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1 < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3 < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Automatisering en IT

Bijlage 2 - Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bevinding 1	Processtappen omtrent het wijzigingenbeheer worden niet op uniforme wijze uitgevoerd en gedocumenteerd		
Jaar van constatering	2015	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT - Wijzigingenbeheer	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

Voor de applicaties GouwBelastingen en Ortax hebben wij vastgesteld dat de gemeente niet beschikt over een gedocumenteerde procedure aangaande het wijzigingenbeheer. Wij hebben vastgesteld dat voor de applicatie GouwBelastingen het wijzigingsbeheer in opzet en bestaan voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Wijzigingen worden geautoriseerd, getest en bij akkoord in productie genomen. Hierbij is functiescheiding in voldoende mate aanwezig. Voor de applicatie Ortax hebben wij echter vastgesteld dat bij het doorvoeren van wijzigingen in Ortax, het niet altijd inzichtelijk is te maken dat testwerkzaamheden zijn uitgevoerd en wijzigingen zijn geaccordeerd, alvorens deze in productie zijn genomen.

Risico/gevolg

Door het ontbreken van uniforme en gedocumenteerde wijzigingenbeheerprocedure rondom het autoriseren, testen en accorderen van (software)wijzigingen, bestaat het risico dat wijzigingen met onvoldoende diepgang wordt getest of zonder akkoord in productie worden genomen. Hierdoor is het mogelijk dat cruciale onderdelen niet expliciet worden getest hetgeen na in productie name voor onverwachte problemen kan zorgen. Daarnaast kan een wijziging van invloed zijn op systeemkoppelingen (interfaces) en bestaat het risico dat een in productie genomen wijziging niet de beoogde functionaliteit levert of van de gewenste kwaliteit is, hetgeen van invloed kan zijn op de betrouwbaarheid en continuïteit van de gegevensverwerking.

Advies

Wij bevelen u aan een (organisatie brede) procedurebeschrijving op te stellen en binnen de organisatie in te bedden. Tevens bevelen wij u aan bij het doorvoeren van wijzigingen de belangrijkste functionaliteiten binnen applicaties te laten testen door key-users en vast te leggen, alvorens deze worden geïmplementeerd op de productieomgeving. Naast het testen van wijzigingen binnen applicaties is het testen van de werking van onderlinge systeemkoppelingen en interfaces ook van belang. Voorts bevelen wij u aan alle wijzigingen, voordat deze in gebruik worden genomen, te laten accorderen door de eindverantwoordelijke functionaris. Dit akkoord dient tevens te worden gedocumenteerd. Tot slot kan centrale en volledige vastlegging van uitgevoerde testwerkzaamheden in het geval van een productieverstoring gebruikt worden om sneller tot een oplossing te komen.

Automatisering en IT

Bijlage 2 - Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bevinding 2	Autorisatiemutaties worden niet altijd adequaat doorgevoerd en gedocumenteerd		
Jaar van constatering	2015	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT - Autorisatiebeheer	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

Voor de applicaties GouwBelastingen en Ortax hebben wij vastgesteld dat de gemeente niet beschikt over een gedocumenteerde procedure ten aanzien het toekennen, wijzigen en ontnemen van rechten en autorisaties. Wij hebben vastgesteld dat voor het toekennen van rechten gebruik wordt gemaakt van een autorisatieformulier, welke door de leidinggevende ingediend en ondertekend dient te worden. Er is echter geen autorisatiematrix aanwezig waar, op basis van de functie en afdeling van een medewerker, de rechten worden toegekend. Verder hebben wij vastgesteld dat het wijzigen en het (tijdig) ontnemen van rechten niet altijd op een uniforme en gecontroleerde manier wordt uitgevoerd. Tot slot hebben wij vastgesteld dat er geen (zichtbare) periodieke controle wordt uitgevoerd op de gebruikersaccounts en de daaraan gekoppelde rechten in de applicaties.

Risico/gevolg

Het risico bestaat dat gebruikers ten onrechte toegang tot de applicaties hebben, of onjuiste rechten hebben binnen de applicatie als de procedures rondom autorisatiebeheer niet juist is ingericht. Met eventueel onterecht toegekende rechten kunnen ongeautoriseerde handelingen worden verricht. Doordat de gebruikers en diens rechten op applicatieniveau niet periodiek worden beoordeeld wordt het risico op onterechte toegangsrechten onvoldoende gemitigeerd.

Advies

Wij bevelen u aan het autorisatiebeheerproces voor de applicaties GouwBelastingen en Ortax kritisch te beoordelen en op een uniforme wijze voor alle applicaties (ook degene die niet door ons zijn beoordeeld) in te richten binnen het GBT. Binnen dit proces is het van belang dat duidelijk beschreven is wie (welke functionaris) rechten heeft om (wijzigingen in) autorisaties aan te vragen, op welke wijze dit dient te gebeuren, over welke applicaties de gebruiker dient te beschikken en welke rechten een gebruiker nodig heeft. Daarnaast is het van belang de aanvragen met betrekking tot het muteren en verwijderen tijdig in te dienen. Hierbij dienen alle aanvragen te worden gedocumenteerd en voor langere tijd te blijven bewaard. Voorts bevelen wij u aan een autorisatiematrix op te stellen waarin per functie de rechten zijn opgenomen. Aan de hand van de autorisatiematrix kan op vooraf vastgestelde momenten (bijvoorbeeld halfjaarlijks) een controle worden uitgevoerd, ten einde vast te stellen dat alle gebruikers nog terecht toegang hebben tot applicaties en beschikken over de juiste rechten zoals opgenomen in de autorisatiematrix. Het startpunt van een dergelijke matrix, is het afstemmen en uniformeren van de organisatorische functies en hieraan gekoppelde taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden.

Automatisering en IT

Bijlage 2 - Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bevinding 3	Wachtwoordinstellingen op applicatieniveau zijn ontoereikend		
Jaar van constatering	2015	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT - Toegangsbeheer	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

Wij hebben geconstateerd dat de wachtwoordinstellingen op netwerkniveau toereikend zijn. Echter worden er onvoldoende eisen gesteld aan de wachtwoorden op applicatieniveau. Wij hebben vastgesteld dat de wachtwoorden in Ortax minimaal 4 karakters lang moeten zijn. Echter worden er geen complexiteitseisen gesteld. Daarnaast is het verplicht periodiek wijzigen van de wachtwoorden niet aanwezig. Voor de applicatie GouwBelastingen is het verplicht periodiek wijzigen van de wachtwoorden wel aanwezig. Er worden echter geen eisen gesteld aan de minimale lengte en complexiteit van de wachtwoorden.

Risico/gevolg

Het risico bestaat dat wachtwoorden makkelijk te achterhalen zijn en elders binnen de organisatie bekend raken. Uiteindelijk kan dit leiden tot ongeautoriseerd gebruik van gebruikersaccounts en zijn handelingen niet meer herleidbaar naar de betreffende personen die de acties hebben uitgevoerd. Hiermee is de betrouwbaarheid van de financiële administratie in het geding, tot het moment waarop het stringente wachtwoordbeleid is ingesteld en geactiveerd.

Advies

Wij bevelen u aan de wachtwoordinstellingen van GouwBelastingen en Ortax op korte termijn aan te scherpen om eventueel misbruik van gebruikersaccounts te voorkomen. Hierbij dienen bepalingen te worden opgenomen met betrekking tot de wachtwoordlengte (bijvoorbeeld minimaal aantal karakters van acht), het gebruik van speciale tekens en symbolen in de wachtwoorden en het verplicht periodiek wijzigen van het wachtwoord op bijvoorbeeld kwartaalbasis. Wij hebben vernomen dat u tegen 'technische beperkingen' aanloopt aangaande het aanscherpen van de wachtwoordeisen en derhalve de mogelijkheden onderzoekt voor het toepassen van Single Sign On.

Automatisering en IT

Bijlage 2 - Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bevinding 4	Accounts met hoge administratieve rechten		
Jaar van constatering	2015	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT - Toegangsbeheer	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

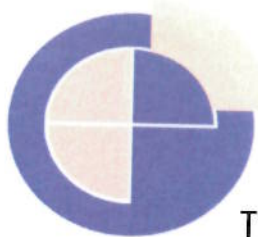
Voor de applicatie Ortax en GouwBelastingen hebben wij tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de accounts met hoge administratieve rechten. Wij hebben vastgesteld dat er in Ortax 9 accounts aanwezig zijn met de rol 'applicatiebeheerder'. Tevens zijn een aantal van deze accounts niet-persoonsgebonden. Voor GouwBelastingen zijn er 5 accounts aanwezig met de rol 'super-user'. Hiervan is 1 account niet-persoonsgebonden. Verder hebben wij vastgesteld dat op de database van GouwBelastingen en Ortax niet-persoonsgebonden accounts worden gebruikt waarvan de wachtwoorden bekend zijn bij de applicatiebeheerders en externe leveranciers. Logging van de verrichtte activiteiten door middel van deze accounts kon niet inzichtelijk worden gemaakt.

Risico/gevolg

Door de aanwezigheid van accounts met hoge administratieve rechten wordt functiescheiding in de organisatie mogelijk doorbroken. Door het gebruik van niet-persoonsgebonden accounts zijn de verrichtte handelingen door middel van deze accounts niet te herleiden naar een natuurlijk persoon. Daarnaast is door het ontbreken van logging niet inzichtelijk welke handelingen zijn uitgevoerd in de applicaties en de database(s).

Advies

Ten einde ervoor te zorgen dat alleen gebruikers, die uit hoofde van hun functie hoge rechten nodig hebben, over deze rechten beschikken, bevelen wij u aan een beoordeling uit te voeren op de gebruikers met hoge rechten in applicaties. Voorts bevelen wij u aan enkel gebruik te maken van persoonsgebonden accounts. Hierdoor zijn de verrichtte handelingen in de applicaties en de database(s) te herleiden naar een natuurlijk persoon. In dit kader bevelen wij u tevens aan de meest kritieke handelingen en mutaties in de applicatie welke zijn uitgevoerd door gebruikers met hoge rechten periodiek te evalueren. Deze evaluatie dient bij te dragen aan het identificeren van ongeautoriseerde handelingen en mutaties zodat hierop adequaat gereageerd kan worden. Een dergelijke periodieke evaluatie kan ook preventief werken.



Gemeentelijk
Belastingkantoor
Twente

Voorstel voor het Algemeen Bestuur

Van Vergaderdatum	Het Dagelijks Bestuur Gemeentelijk Belastingkantoor Twente 13 april 2016
Onderwerp	Jaarstukken 2015 en resultaatbestemming

Voorstel

- De jaarstukken, de accountantscontrole en het verslag bij de accountantscontrole vast te stellen;
- De resultaatbestemming vast te stellen en het restant resultaat te doteren aan de nieuw te vormen reserve ter dekking van de financiële effecten in boekjaar 2016 van de invoering van het individuele keuzebudget;
- Het Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;

Toelichting

Motivering

Conform artikel 26 van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente worden de jaarstukken met de accountantsverklaring en een verslag van de bevindingen van de accountant ter vaststelling door het Dagelijks Bestuur voorgelegd aan het Algemeen Bestuur ter verkrijging van décharge.

In de begroting 2015 heeft het GBT in totaliteit een netto besparing van € 389.000 verwerkt. Deze besparing is het gevolg van invulling van de eerste jaarschijf van de bezuinigingsstrategie. De formatie is met 3,34 fte gereduceerd en daarnaast zijn de budgetten voor diverse materiele kosten en personeel van derden gereduceerd. Dit was mogelijk door:

- Efficiënte bedrijfsvoering;
- Verder vormgeven aan digitalisering en automatisering.

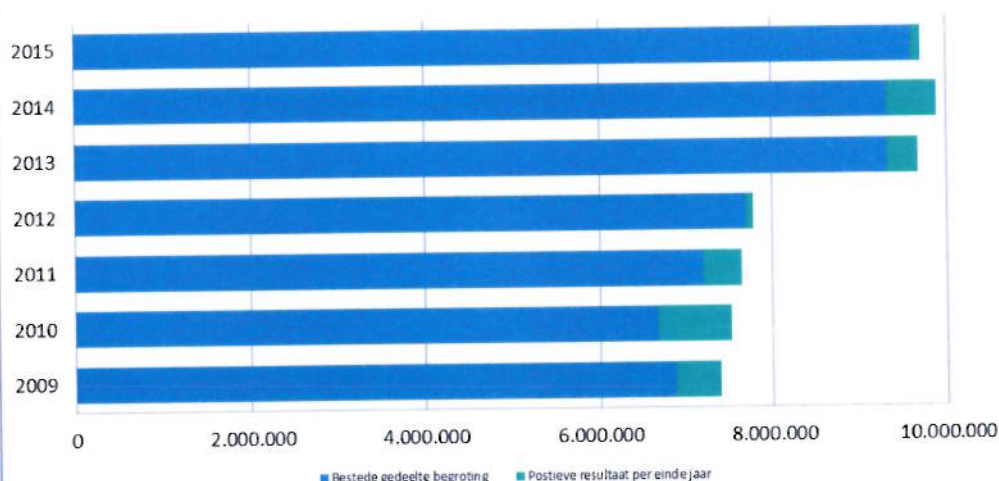
Ten opzichte van de begroting 2009 heeft het GBT tot en met 2015 een besparing van € 2.415.000 ingeboekt.

Naast bovengenoemde besparingen laten 2015 een positief exploitatieresultaat zien van € 103.744. In onderstaand diagram worden de positieve resultaten in de afgelopen jaren zichtbaar gemaakt.



Gemeentelijk
Belastingkantoor
Twente

Positieve saldo t.o.v. de begroting



In onderstaande tabel staat op hoofdlijnen weergegeven hoe dit resultaat tot stand is gekomen:

Specificatie positief resultaat 2015	
Omschrijving	Bedrag
Drukwerk	-71.380
Accountantskosten	-20.660
Diverse overschrijdingen/onderschrijdingen, netto:	-11.704
Totaal	-103.744

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

De bestemmingsreserve 'jaarresultaten' van het GBT mag conform het AB besluit van 28 oktober 2009 maximaal 5% van het begrotingstotaal zijn. Deze bestemmingsreserve jaarresultaten bedraagt ultimo 2015 € 494.297. Op basis van de begrote lasten over 2015 mag er maximaal € 485.775 in de reserve zitten. Het meerdere boven € 485.775 en het positieve resultaat van boekjaar 2015 (samen € 112.266) wordt in een aparte reserve gedoteerd. Deze aparte reserve wordt gevormd om het eenmalige effect van de invoering van het individuele keuzebudget in boekjaar 2016 (begroot op € 181.000) deels te dekken.

Bijlage

Jaarstukken 2015



Gemeentelijk
Belastingkantoor
Twente

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt de jaarstukken en het bestemmingsresultaat vast en doteert het restant resultaat aan de nieuw te vormen reserve ter dekking van de financiële effecten van de invoering van het individuele keuzebudget, welke in boekjaar 2016 gaan optreden.

Ondertekening

Secretaris

dr. R. Toet

Voorzitter

mr. drs. R.G. Welten

BEGROTING GBT

2017

INHOUDSOPGAVE

Inleiding	3
1 Hoofdpijnen financiële begroting 2017	4
2 Toelichting op de hoofdpijnen financiële begroting 2017	6
2.1 Uitgangspunten bij deze begroting	6
2.2 Loon- en prijsontwikkelingen	8
2.3 Perspectief	8
3 Programmaplan	9
4 Paragrafen	10
4.1 Lokale heffingen	10
4.2 Weerstandvermogen	10
4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie	11
4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves	12
4.3 Onderhoud kapitaalgoederen	12
4.4 Financiering	13
4.5 Bedrijfsvoering	13
4.5.1 Organisatie	13
4.5.2 Personeel en bijbehorende kosten	14
4.5.3 Kwaliteitszorg	14
4.6 Verbonden partijen	15
4.7 Grondbeleid	15
5 Detailoverzicht financiële begroting 2017	16
5.1 Algemene dekkingsmiddelen	17
5.1.1 Onvoorzien	17
5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten	17
5.2 Begroting GR-gemeenten	17
5.2.1 Staf en Algemeen	17
5.2.2 Vastgoed en Belastingen	18
5.2.2 Diftar	20
5.3 Begroting FUO-gemeenten	20
5.2.2 Gemeente Berkelland	20
5.2.2 Gemeente Bronckhorst	21
6 Bijlage	22
6.1 Gemeente Enschede	22
6.2 Gemeente Hengelo	22
6.3 Gemeente Borne	23
6.4 Gemeente Losser	23
6.5 Gemeente Haaksbergen	23
6.6 Gemeente Almelo	24
6.7 Gemeente Oldenzaal	24

Inleiding

Hierbij presenteren wij u de begroting 2017. De begroting is samengesteld op basis van de door het GBT opgestelde uitgangspunten. In totaal is in de begroting een kostenreductie van € 140.000 verwerkt.

Leeswijzer

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. de hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2015, begroting 2016 en begroting 2017;
2. een toelichting op de gehanteerde kostenverdeling en uitgangspunten voor deze begroting;
3. het programmaplan. In dit hoofdstuk worden de doelen voor 2017 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 2017

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 en 2015 is de strategie geëvalueerd. Jaarschijf 2017 uit de bijgestelde bezuinigings-strategie is in deze deels begroting verwerkt. De totale besparing bedraagt € 140.000. Daar tegenover staat dat door indexering de loonkosten met € 105.000 toenemen voor de GR-gemeenten, waardoor ook de netto besparing binnen de GR-gemeenten met dit bedrag afneemt.

De totale productbegroting bedraagt € 10.039.900. Hiervan wordt € 8.899.800 gedekt door de gemeentelijke bijdragen van de deelnemende gemeenten.

x € 1.000		REALISATIE 2015		BEGROTING 2016		BEGROTING 2017	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
BEGROTING GEMEENTEN DIE DEELNEMEN AAN DE GR							
STAF EN ALGEMEEN		2.034	28	1.814	0	1.834	0
1	Salarissen en sociale lasten	783	25	865		885	
3	Goederen en diensten	1.251	3	949		949	
VASTGOED EN BELASTINGEN		7.379	1.663	6.890	1.085	6.836	1.085
1	Salarissen en sociale lasten	3.672	237	3.709	25	3.654	25
3	Goederen en diensten	1.928		1.754		1.755	
6	Verrekeningen	235		242		242	
WAARDEBEPALING							
3	Goederen en diensten	918		532		532	
COMBI-AANSLAGEN							
3	Goederen en diensten	97	7	75		75	
AD HOC AANSLAGEN (op basis van handmatige verwerking)							
3	Goederen en diensten	168	3	80		80	
AD HOC AANSLAGEN (via gestandaardiseerde verwerking)							
3	Goederen en diensten			8		8	
HONDENBELASTING							
3	Goederen en diensten	53		55		55	
KWIJTSCHELDING							
3	Goederen en diensten	110	100	87		87	
DEBITEURENBEHEER							
3	Goederen en diensten	124		117		117	
DWANGINVORDERING							
3	Goederen en diensten	74	1.317	230	1.060	230	1.060
HAVENGELDEN							
3	Goederen en diensten			2		2	
DIFTAR		39	0	47	0	189	
4	DIFTAR GR-gemeenten	39		47		189	
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN		0	7.865	42	7.707	42	7.694
Onvoorzien / afronding		0		42		42	
Gemeentelijke bijdragen			7.865		7.707		7.694
<i>Gemeente Enschede</i>			3.153		3.104		3.072
<i>Gemeente Enschede (inzake Diftar)</i>			0				109
<i>Gemeente Hengelo (reguliere bijdrage)</i>			1.706		1.608		1.527
<i>Gemeente Hengelo (inzake Diftar)</i>			39		47		47
<i>Gemeente Borne</i>			344		336		337
<i>Gemeente Losser</i>			346		338		324
<i>Gemeente Haaksbergen</i>			386		377		367
<i>Gemeente Almelo</i>			1.313		1.330		1.314
<i>Gemeente Oldenzaal</i>			573		552		550
<i>Gemeente Oldenzaal (inzake Diftar)</i>			0				34
<i>Gemeente Lochem (inzake havengelden)</i>			0		11		11
<i>Gemeente Hof van Twente (inzake havengelden)</i>			4		4		4
Financieringsfunctie		0	0	0	0	0	0
BEGROTING GEMEENTEN MET FUO							
GEMEENTE BERKELLAND						547	613
ALGEMENE KOSTEN EN KOSTEN VOOR VASTGOED EN BELASTINGEN						527	15
<i>Salarissen en sociale lasten</i>						238	
<i>Goederen en diensten</i>						87	
<i>Begrote winst</i>						22	
<i>Vennootschapsbelasting</i>						30	
WAARDEBEPALING							
<i>Goederen en diensten</i>						104	
COMBI-AANSLAGEN							
<i>Goederen en diensten</i>						28	
KWIJTSCHELDING							
<i>Goederen en diensten</i>						2	
DEBITEURENBEHEER							
<i>Goederen en diensten</i>						13	
DWANGINVORDERING							
<i>Goederen en diensten</i>						4	15
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN						20	598
Onvoorzien / afronding						20	
Gemeentelijke bijdrage							598
GEMEENTE BRONCKHORST						594	648
ALGEMENE KOSTEN EN KOSTEN VOOR VASTGOED EN BELASTINGEN						574	40
<i>Salarissen en sociale lasten</i>						263	22
<i>Goederen en diensten</i>						111	
<i>Begrote winst</i>						18	
<i>Vennootschapsbelasting</i>						24	
WAARDEBEPALING							
<i>Goederen en diensten</i>						96	
COMBI-AANSLAGEN							
<i>Goederen en diensten</i>						19	
KWIJTSCHELDING							
<i>Goederen en diensten</i>						2	
DEBITEURENBEHEER							
<i>Goederen en diensten</i>						9	
DWANGINVORDERING							
<i>Goederen en diensten</i>						8	18
DIFTAR							
<i>Goederen en diensten</i>						25	
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN						20	608
Onvoorzien / afronding						20	
Gemeentelijke bijdrage							608
TOTALE BATEN			9.556		8.792		10.040
TOTALE LASTEN		9.452		8.792		10.040	

2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2017

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', waarop alle kosten en de bijdragen 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 van dienstverlening, bestaan uit:

1. Waardebepaling op basis van het aantal objecten;
2. Combianaanslagen op basis van het aantal aanslagregels afvalstoffenheffing, rioolheffing, onroerendezaakbelastingen, 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 deelnemers van het GBT hebben een brief gestuurd, met daarin de richtlijnen voor het opstellen van de begroting van verbonden partijen aan de gemeenten. Het GBT is ook zo'n verbonden partij. In deze brief staan de te hanteren indexen vermeld voor lonen en prijzen, te weten 0.2% prijsindexatie en 2,3% loonindexatie. Voorgesteld wordt om wel het percentage loonindexatie toe te passen in de begroting 2017. De prijsindexatie wordt achterwege gelaten, omdat dit onderdeel is van de vastgestelde bezuinigingsstrategie.
3. De budgetten binnen de programma's van het GBT worden gebaseerd op de jaarschijf 2017 van de in december 2015 geëvalueerde bezuinigingsstrategie. Dit houdt in concreto in dat een besparing van € 20.000 moet plaatsvinden op materiele budgetten. In de initiële bezuinigingsstrategie is voorgesteld deze besparing plaats te laten vinden op het budget onderhoud hard- en software. We moeten overwegen of we op dit budget wel de

besparing van € 20.000 willen verwerken. Gezien het belang van goedwerkende hard- en software kan het een strategische keuze zijn om op een ander budget deze kostenreductie te verwerken. Daarnaast moet een besparing plaatsvinden op het budget lonen en salarissen van € 200.000. In de gehele bezuinigingsstrategie is voorgesteld 9 fte aan formatie te reduceren. In de begroting 2015 heeft een reductie plaatsgevonden van 3,34 fte en in de begroting 2016 3 fte. Om aan de 9 fte reductie te voldoen moet er nog 2,64 aan fte gereduceerd worden. Bij punt 4 wordt een nadere toelichting gegeven op de invullen van de budgetreducties.

4. De formatie moet gereduceerd worden. Voorgesteld wordt om dit deels op de volgende wijze in te vullen:

- 0,5 fte medewerker 3
- 1,67 fte medewerker 2

Deze reductie kan plaatsvinden op basis van natuurlijk verloop (totaal 2,17 fte).

Binnen de formatie van het GBT is nog enigszins vacatureruimte. Er is behoefte aan taxateurs en een applicatiebeheerder binnen de organisatie. Dit zijn functies op specialistenniveau en het niveau van medewerker 1. Binnen de functies met een hogere functieschaal is geen vacatureruimte aanwezig. Daarom wordt voorgesteld om de resterende 0,47 fte te reduceren op de functie medewerker 2. De totale financiële consequentie van deze formatiereductie bedraagt € 140.000:

- 0,5 fte medewerker 3 ad € 24.000
- 2,14 fte medewerker 2 ad € 116.000

In de bezuinigingsstrategie wordt stond een stelpost opgenomen van € 200.000 en € 20.000 op materiele budgetten. Het verschil bedraagt € 80.000. Gezien de structurele kosten binnen het GBT zijn er geen materiele budgetten binnen het GBT, anders dan de flexibele schil of formatieruimte, waarop de reductie verwerkt kan worden. Een flexibele schil van voldoende omvang is noodzakelijk voor optimale bedrijfsvoering. Daarnaast heeft het GBT over een periode van 3 jaar 9 fte aan formatieruimten op basis van natuurlijk verloop gereduceerd. Aanvullende reductie is op dit moment niet mogelijk zonder personele consequenties. Daarom wordt voorgesteld om voor jaarschijf 2017 geen aanvullende kostenreducties te verwerken. De verwachting is dat deze kostenreductie in 2018 wel haalbaar is.

5. Er wordt voorsnog van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2017.
6. In het meerjarenperspectief 2017-2019 is er voor 2017 een efficiencytaakstelling van € 80.000 opgenomen op basis van het rendement van nieuwe dienstverlening. Bij het opstellen van de uitgangspunten voor de begroting 2017 zijn er nog geen concrete uitzichten op een nieuwe toetreders per 01-01-2017, dan wel een nieuwe afnemer of uitbreiding van het takenpakket, waarmee een rendement van ongeveer € 80.000 behaald kan worden.

Wanneer er nog een nieuwe toetreders/afnemer/uitbreiding van het dienstenpakket per 01-01-2017 plaatsvindt, wordt het rendement ad € 80.000 in de gewijzigde begroting 2017 verwerkt, die dan opgesteld gaat worden.

7. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2017 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2017 gebaseerd op de bezuinigingsstrategie, de aantallen van 2015 en capaciteitsplanning van 2016.
8. DIFTAR-uitvoering voor Hengelo, Enschede en Oldenzaal worden in de begroting verwerkt. Dit betreft een aanvullende dienstverlening, waarvan de gemeentelijke vergoeding wordt toegevoegd aan de financiële bijdragen van de gemeente. Per gemeente wordt de volgende gemeentelijke vergoeding gehanteerd:
- a. Hengelo: € 46.500
 - b. Enschede: € 108.500

c. Oldenzaal: € 33.500

9. Aanvullende taken t.o.v. de huidige worden in principe doorberekend op basis van de tarieven conform de tariefdifferentiatie.
10. In het accounthoudersoverleg is gesproken over hoe omgegaan moet worden met de winst vanuit de FUO-gemeenten. Besloten is om een deel van de begrotingsomvang van de FUO te doteren aan de algemene reserve jaarresultaten en het resterende deel van de winst te verdisconteren op de bijdragen van de gemeenten, die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling. Dit is ook in de begroting verwerkt.

2.2 Loon- en prijsontwikkelingen

Door middel van een gezamenlijk schrijven van de portefeuillehouders financiën van alle Twentse gemeenten zijn aan alle verbonden partijen, waaronder het GBT, uniforme richtlijnen verstrekt voor de begroting 2017. Hierin stond aangegeven dat de prijzen voor geleverde goederen en/of diensten met 0,2% geïndexeerd mogen worden en de lonen met 2,3%.

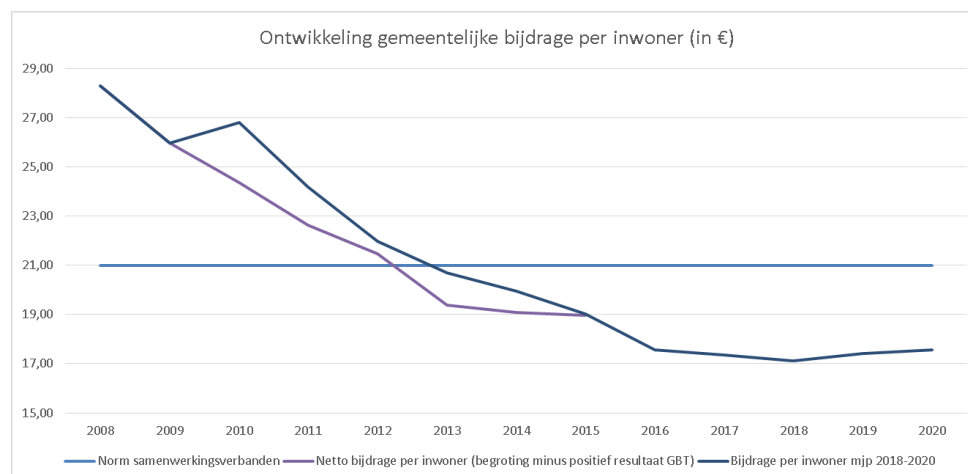
Eén van de voorgestelde maatregelen in de door het bestuur vastgestelde bezuinigingsstrategie, is het achterwege laten van indexering van de budgetten. Deze richtlijnen zijn dus strenger dan de voorgestelde richtlijnen. Tijdens de evaluatie van de bezuinigingsstrategie is gebleken dat het achterwege laten van de indexeringen op lonen niet houdbaar is vanwege de uitkomst van de CAO-onderhandelingen. Daarom zijn de lonen geïndexeerd met het door de portefeuillehouders financiën voorgestelde percentage.

De prijzen worden niet met het voorgestelde percentage geïndexeerd, omdat dit onderdeel is van de bezuinigingsstrategie, waaraan het GBT zich wil houden. Met ingang van 2018 zullen de prijzen wel weer geïndexeerd worden.

2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2018 - 2020 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 – 2020.



3 Programmaplan

Het GBT heeft de focus liggen op een tweetal pijlers uit het organisatieontwikkelp proces, 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 innovatieve 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 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 ontwikkelingen van de Twentse samenleving.

Vanuit de missie en visie zijn een tweetal koerslijnen benoemd:

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

In de Balanced Score Card van het GBT, die voor 2017 gemaakt wordt, zullen deze koerslijnen nader uitgewerkt worden en in concrete speerpunten/doelstellingen worden 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 begrotingen 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 2015 gevuld is met € 494.000. 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 rentevoorzwaarden zijn gelijk aan die van de opdracht gevende 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 december 2018. De DVO financiën loopt tot en met 2015, met jaarlijks stilzwijgende verlenging.
 - DVO met de gemeente Enschede (HRM en ICT). De DVO HRM liep 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 ANG, SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase, Eiffel en Verkouw in verband met inhuur gespecialiseerd personeel, welke lopen tot en met mei 2017, met de optie om met twee keer één jaar te verlengen;
- Contract met Invoned voor de uitbesteding van deurwaarderswerkzaamheden vanaf hernieuwd bevel. Het contract is ingegaan op 1 januari 2015 en heeft een looptijd van maximaal zes jaar.
- Leaseovereenkomst met Autolease Twente voor één leaseauto buitendienstmedewerker. Dit contract loopt tot 2017.
- Leaseovereenkomst met LeasePlan voor twee leaseauto's voor algemeen gebruik en één leaseauto voor een buitendienstmedewerker.
- In de exploitatie van het GBT is een opbrengst voor vervolgingskosten opgenomen. Deze opbrengst kan sterk fluctueren omdat deze afhankelijk is van de invorderingswerkzaamheden waaronder het versturen van aanmaningen en dwangbevelen. Door de directe relatie tussen kosten en opbrengsten is het financieel risico op deze begrotingspost beperkt.

4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie

In 2015 is het Besluit Begroting en Verantwoording aangepast en moeten kengetallen in de jaarstukken worden opgenomen, waaruit de schuldpositie blijkt. In onderstaande tabel worden de kengetallen van het GBT weergegeven:

Kengetal	waarde
Netto schuldquote	6,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	6,5%
Solvabiliteitsratio	17,3%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-5,1%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

De netto schuldquote van het GBT is ruim voldoende. Dit kengetal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het GBT ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Het GBT heeft geen leningen aangetrokken. Daarom is er geen sprake van rentelasten of aflossingen. Een netto schuldquote tot 100% wordt als voldoende beoordeeld. Het GBT voldoet hier ruimschoots aan.

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

De structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie is het belang om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen. Omdat het GBT in 2015 relatief veel incidentele baten heeft gerealiseerd, is dit kengetal negatief. De structurele baten zijn te laag om de structurele lasten te dekken.

Het GBT heeft geen in exploitatie genomen gronden en daarom is dit kengetal niet berekend. Ook is de belastingcapaciteit niet berekend, omdat de opbrengsten OZB in de gemeentelijke jaarrekening worden verantwoord en niet in de jaarrekening van het GBT.

4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves

Het GBT heeft één reserve, de bestemmingsreserve "Jaarresultaten", welke ultimo 2015 € 494.297 bevat. Op basis van de huidige beleidsregels mag de bestemmingsreserve 'jaarresultaten' tot 5% van het begrotingstotaal gevuld worden, mits de exploitatieresultaten van het GBT dit per einde van het boekjaar toelaten en uitsluitend na een besluit van het Algemeen Bestuur. Daarnaast is er een aparte reserve van € 179.154 geormerkt om de wettelijke verplichting tot BAG-WOZ gegevenssynchronisatie te dekken.

Bestemmingsreserve jaarresultaten

Jaar	Beginsaldo	Geraamde toevoegingen	Geraamde onttrekkingen	Eindsaldo
2016	494.297		8.522	485.775
2017	485.775		46.185	439.590
2018	439.590	62.405	0	501.995
2019	501.995	21.230	0	523.225
2020	523.225	29.580	0	552.805

Reserve BAG-WOZ-gegevenssynchronisatie

Jaar	Beginsaldo	Geraamde toevoegingen	Geraamde onttrekkingen	Eindsaldo
2016	179.154	0	179.154	0

In 2016 wordt naar aanleiding van de resultaatbestemming 2015 € 8.522 onttrokken aan de reserve, omdat de maximale limiet van de reserve is overschreden. In de resultaatbestemming behorende bij de jaarstukken 2015 wordt voorgesteld om dit bedrag, evenals het positieve resultaat over boekjaar 2015 te doteren in een aparte reserve, welke bestemd wordt om het eenmalige effect van het Individuele Keuzebudget op te kunnen vangen. In 2016 zal het geormerkte bedrag voor de BAG-WOZ gegevenssynchronisatie onttrokken worden om de in 2016 te maken kosten te dekken. Met dit bedrag wordt de aansluiting van de deelnemers op de LV-WOZ gerealiseerd.

Over de periode 2018 tot en met 2020 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 geormerkt voor een specifiek doel, waardoor er voor deze periode geen onttrekkingen geraamd zijn. De onttrekking die zichtbaar zijn, worden veroorzaakt doordat de reserve de limiet van 5% van het begrotingstotaal overschrijdt.

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 enkele malen per jaar.

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

Na een Europese aanbestedingsprocedure samen met de gemeenten Enschede, Losser en Hengelo, is in november 2015 opnieuw voor de BNG Bank als huisbank gekozen voor de periode 2016-2019, eventueel met maximaal twee jaar te verlengen.

Na verrekening worden de totale saldi automatisch uitgezet op Euribor¹ met een opslag van 25 basispunten (0,25%). Dat geldt alleen als per saldo sprake is van "rood staan"

Met de invoering van het verplicht schatkistbankieren, dat ook voor het GBT geldt, moeten 'overtollige' gelden verplicht worden belegd bij de Staat der Nederlanden. Op dit moment wordt daarvoor géén rentevergoeding gegeven.

Overigens wordt ook voor 2017 nog 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 verwachte te ontvangen inkomsten uit belastingen en leges bij voorschot aan de gemeenten af te dragen.

Het begrotingstotaal van het GBT bedraagt in 2017 € 10.039.900. De kasgeldlimiet (8,2% van het begrotingstotaal) bedraagt € 823.000,-. 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 moderne 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. 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.

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.

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 verstuurd neemt langzaam toe, maar minder snel dan we eerder ingeschat hebben. De verwachting is dat, wanneer de Rijksbelastingdienst dit platform breder in gaat zetten, dit ook meer voordelen oplevert voor het GBT. De digitalisering van de fysieke post wordt nader uitgewerkt. Er zijn reeds stappen gezet en het doel is nog steeds om te komen tot een Substitutiebesluit. Het optimaliseren van het gebruik van landelijke voorzieningen voor het verkrijgen en verstrekken van gegevens voor de basisregistraties (WOZ, BAG, Kadaster, Kamer van koophandel) blijft een aandachtspunt.

4.5.2 Personeel en bijbehorende kosten

Het GBT geeft uitvoering aan het generatiepact. Dit is een regeling voor medewerkers, die kort voor de pensioengerechtigde leeftijd zitten, waardoor werkgelegenheid wordt gecreëerd voor de jonge generatie.

Het GBT heeft geen Sociaal Statuut. Aanvankelijk werd verwacht dat de TAR dit zou oplossen. Maar de verwachting is dat dit niet gebeurt. In 2015 heeft de OR verdere stappen gezet en de sociale statuten van de deelnemers met elkaar vergeleken. Begin 2016 worden de resultaten verwacht van dit onderzoek. Deze zullen aan de medewerkers van het GBT gepresenteerd worden. Ook moet er bestuurlijke besluitvorming plaatsvinden.

In de bezuinigingsstrategie is voorgesteld om over de periode 2015 tot en met 2017 9 fte aan formatie te reduceren. Deze formatiereductie is met deze begroting ook volledig gerealiseerd. Dit is volledig 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. Tijdens de looptijd van drie jaar van het certificaat moeten wij twee externe audits laten houden. Ook worden jaarlijks interne audits gehouden. 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. Ook in 2015 heeft deze beoordeling weer plaatsgevonden. In 2015 was de eerste periode van drie jaar voorbij en in april van dit jaar is het GBT weer uitgebreid geaudit. Het GBT is wederom glansrijk geslaagd voor deze uitgebreide audit, waarmee de geldigheidsduur voor een periode van drie jaar verlengd is. Het GBT is bezig met de doorontwikkeling naar ISO-9001:2015, waarin een risico-georiënteerde aanpak centraal staat.

Interne controle

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

controles worden verwerkt in de RICK²-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.

² RICK staat voor Rechtmatigheid, Interne Controle en Kwaliteit

5 Detailoverzicht financiële begroting 2017

Op het begrotingstotaal van de begroting 2017 is een besparing van € 140.000 verwerkt op het budget lonen en salarissen binnen de GR-gemeenten. Daarnaast is dit budget met 2,3% geïndexeerd (totaal € 105.000 voor de GR-gemeenten en € 11.300 voor de FUO-gemeenten). De gemeenten Enschede en Oldenzaal hebben besloten om met ingang van 2017 de afvalstoffenheffing op basis van Diftar uit te gaan voeren. Zowel de kosten als de opbrengsten die daarmee samenhangen zijn in de begroting opgenomen.

In de begroting 2017 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 2017:

	Tarief 2016	Tarief 2017
Waardebepaling	€ 19,43	18,98
Combi-aanslagen	€ 1,16	1,08
Ad hoc-aanslagen (op basis van handmatige verwerking)	€ 22,23	22,90
Ad hoc-aanslagen (via gestandaardiseerde verwerking)	€ 9,95	9,34
Aanslagen Hondenbelasting	€ 5,22	5,15
Kwijtscheldingverzoeken	€ 19,65	16,73
Debiteurenbeheer	€ 3,22	3,04
Dwanginvordering	€ 34,15	31,55

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 2016 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 2015. 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 2015 is gewijzigd ten opzichte van de aantallen over 2014.

	Aantallen 2014	aantallen 2015
Waardebepaling	211.551	213.064
Combi-aanslagen	668.979	670.100
Ad hoc-aanslagen (op basis van handmatige verwerking)	26.403	28.970
Ad hoc-aanslagen (via gestandaardiseerde verwerking)	10.471	11.282
Aanslagen Hondenbelasting	31.716	31.723
Kwijtscheldingverzoeken	25.320	25.182
Debiteurenbeheer	255.052	258.994
Dwanginvordering	16.511	17.824

Al deze factoren zorgen bij de producten waardebepaling, Combi-aanslagenaanslagen, ad hoc aanslagen op basis van gestandaardiseerde gegevensaanlevering, hondenbelasting, kwijtscheldingsverzoeken, debiteurenbeheer en dwanginvordering voor een lagere kostprijs en bij het product ad hoc aanslagen op basis van handmatige verwerking voor een hogere kostprijs.

5.1 Algemene dekkingsmiddelen

5.1.1 Onvoorzien

In de begroting 2017 is € 42.000 begroot aan onvoorziene kosten bij de GR gemeenten, en in totaal € 40.000 bij de FUIO-gemeenten.

5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

De totale gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2017 bedraagt € 8.899.800, inclusief de vergoedingen Diftar van de gemeenten Hengelo, Enschede en Oldenzaal (in totaal € 188.500). De gemeentelijke bijdrage 2017 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 2017:

x € 1.000		Begroting 2017
Gemeentelijke bijdrage		
Bijdrage aan producten Enschede	3.072	
Diftar Enschede	109	
Inkomensoverdracht van Enschede		3.181
Bijdrage aan producten Hengelo	1.527	
Diftar Hengelo	47	
Inkomensoverdracht van Hengelo		1.574
Inkomensoverdracht van Borne		337
Inkomensoverdracht van Losser		324
Inkomensoverdracht van Haaksbergen		367
Inkomensoverdracht van Almelo		1.314
Bijdrage aan producten Oldenzaal	550	
Diftar Oldenzaal	34	
Inkomensoverdracht van Oldenzaal		583
Inkomensoverdracht van Lochem		11
Inkomensoverdracht van Hof van Twente		4
Inkomensoverdracht van Berkelland		598
Inkomensoverdracht van Bronckhorst		608
TOTAAL		8.900

In de bijlage wordt per gemeente de bijdrage gespecificeerd per eindproduct en de mutaties in de bijdrage waar nodig nader toegelicht.

5.2 Begroting GR-gemeenten

5.2.1 Staf en Algemeen

Binnen de organisatie-eenheid Staf en Algemeen is het budget salarissen en sociale lasten verhoogd op basis van de toegepaste indexering (€ 20.000). De overige budgetten zijn hetzelfde gebleven.

x € 1.000		BEGROTING 2017	
		Lasten	Baten
	STAF EN ALGEMEEN	1.834	0
1	Salarissen en sociale lasten	885	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	

5.2.2 Vastgoed en Belastingen

Het budget voor salarissen en sociale lasten is verhoogd op basis van de toegepaste indexering (€ 85.000) en verlaagd met € 140.000 als gevolg van de formatiereductie van 2,64 fte). Een deel van het budget drukwerk bij het product combi-aanslagen is overgeheveld naar het budget portokosten bij het product combi-aanslagen. Dit naar aanleiding van de realisaties in 2015. Alle overige budgetten zijn gelijk gebleven.

x € 1.000		BEGROTING 2017	
		Lasten	Baten
	VASTGOED EN BELASTINGEN	6.836	1.085
1	Salarissen en sociale lasten	3.654	25
	Vergoedingen voor personeel		25
3	Goederen en diensten	1.755	
3.0	Personeel van derden	247	
3.1	Energie	7	
3.4	Overige goederen en diensten	1.501	
	Drukwerk en portokosten	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 portokosten	75	
	AD HOC AANSLAGEN (op basis van handmatige verwerking)		
3	Goederen en diensten	80	
3.4	Overige goederen en diensten	80	
	Drukwerk en portokosten	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 portokosten	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 portokosten	28	
	Uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden	163	
	Overige kosten diensten derden	5	
	HAVENGELDEN		
3	Goederen en diensten	2	
3.4	Overige goederen en diensten	2	
	Drukwerk en portokosten	2	

5.2.3 Diftar

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

x € 1.000		BEGROTING 2017	
		Lasten	Baten
	DIFTAR GR	189	0
3	Goederen en diensten	189	
	<i>Diftar Hengelo</i>	47	
	<i>Diftar Enschede</i>	109	
	<i>Diftar Oldenzaal</i>	34	

5.3 Begroting FUO-gemeenten

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

5.3.1 Gemeente Berkelland

Het budget aan lonen en salarissen is verhoogd als gevolg van de indexering (€ 5.300). Dit zorgt er voor dat de begrote winst op deze gemeente is afgenomen. 75% van de begrote winst na vennootschapsbelasting is reeds verdisconteerd op de gemeentelijke bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

x € 1.000		BEGROTING 2017	
		Lasten	Baten
GEMEENTE BERKELLAND		547	613
ALGEMENE KOSTEN EN KOSTEN VOOR VASTGOED EN BELASTINGEN		527	15
Salarissen en sociale lasten		238	
Goederen en diensten		87	
<i>Personeel van derden</i>		26	
<i>Overige goederen en diensten</i>		61	
<i>Facilitaire voorzieningen in Borculo</i>		8	
<i>Opleidingskosten</i>		4	
<i>P&O Enschede</i>		6	
<i>Onderhoud hard- en software</i>		22	
<i>Overige goederen en diensten</i>		20	
Begrote winst		22	
Vennootschapsbelasting		30	
WAARDEBEPALING			
Goederen en diensten		104	
<i>Personeel van derden</i>		60	
<i>Overige goederen en diensten</i>		44	
<i>Uitbestede werkzaamheden</i>		14	
<i>Kosten beroepszaken</i>		15	
<i>Onderhoud hard- en software</i>		12	
<i>Overige kosten diensten derden</i>		3	
COMBI-AANSLAGEN			
Goederen en diensten		28	
<i>Overige goederen en diensten</i>		28	
<i>Drukwerk en portokosten</i>		28	
KWIJTSCHELDING			
Goederen en diensten		2	
<i>Overige goederen en diensten</i>		2	
<i>Uitbestede werkzaamheden</i>		2	
DEBITEURENBEHEER			
Goederen en diensten		13	
<i>Overige goederen en diensten</i>		13	
<i>Bankkosten</i>		13	
DWANGINVORDERING			
Goederen en diensten		4	15
<i>Overige goederen en diensten</i>		4	15
<i>Drukwerk en portokosten</i>		2	
<i>Uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden</i>		2	

5.3.2 Gemeente Bronckhorst

Het budget aan lonen en salarissen is verhoogd als gevolg van de indexering (€ 6.000). Dit zorgt er voor dat de begrote winst op deze gemeente is afgenomen. De vergoeding voor personeel wordt gehalveerd, conform de gemaakte afspraken en ter compensatie is het budget personeel van derden ook met eenzelfde bedrag afgenomen. 75% van de begrote winst na vennootschapsbelasting is reeds verdisconteerd op de gemeentelijke bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

x € 1.000		BEGROTING 2017	
		Lasten	Baten
GEMEENTE BRONCKHORST		594	648
ALGEMENE KOSTEN EN KOSTEN VOOR VASTGOED EN BELASTINGEN		574	40
Salarissen en sociale lasten		263	22
Goederen en diensten		111	
Personeel van derden		45	
Energie		1	
Overige goederen en diensten		65	
Facilitaire voorzieningen in Borculo		8	
Opleidingskosten		5	
P&O Enschede		6	
Onderhoud hard- en software		18	
Overige goederen en diensten		27	
Begrote winst			18
Vennootschapsbelasting			24
WAARDEBEPALING			
Goederen en diensten		96	
Personeel van derden		60	
Overige goederen en diensten		36	
Uitbestede werkzaamheden		9	
Kosten beroepszaken		14	
Onderhoud hard- en software		11	
Overige kosten diensten derden		3	
COMBI-AANSLAGEN			
Goederen en diensten		19	
Overige goederen en diensten		19	
Drukwerk en portokosten		19	
KWIJTSCHELDING			
Goederen en diensten		2	
Overige goederen en diensten		2	
Uitbestede werkzaamheden		2	
DEBITEURENBEHEER			
Goederen en diensten		9	
Overige goederen en diensten		9	
Bankkosten		9	
DWANGINVORDERING			
Goederen en diensten		8	18
Overige goederen en diensten		8	18
Drukwerk en portokosten		3	
Uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden		5	
DIFTAR			
Goederen en diensten		25	
Overige goederen en diensten		25	
Drukwerk en portokosten		10	
Overige kosten diensten derden		15	

6 Bijlage

Op verzoek van de deelnemers aan de GR wordt in dit onderdeel van de begroting inzicht verschaft in de opbouw van de gemeentelijke bijdrage op basis van het aantal afgenomen producten en het tarief per eenheid product.

Bij nagenoeg alle gemeenten neemt de bijdrage af. De mate waarin de bijdrage wijzigt is afhankelijk van de mutaties in de aantallen afgenomen producten in 2015 in combinatie met de wijzigingen in het tarief per eenheid product.

6.1 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	81.218	€ 18,98	€ 1.541.270
Combi aanslagen	237.335	€ 1,08	€ 256.964
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	16.872	€ 22,90	€ 386.344
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	3.417	€ 9,34	€ 31.917
Hondenbelasting	10.896	€ 5,15	€ 56.089
Kwijtschelding	12.895	€ 16,73	€ 215.791
Debiteurenbeheer	100.402	€ 3,04	€ 305.124
Dwanginvordering	8.756	€ 31,55	€ 276.287
Havengelden	250	€ 9,80	€ 2.450
Totaal			€ 3.072.235

NB: dit betreft de bijdrage exclusief de vergoeding voor de afvalstoffenheffing op basis van Diftar ad € 108.500.

De bijdrage van de gemeente Enschede is ten opzichte van de bijdrage voor begrotingsjaar 2016 met bijna € 32.000 afgenomen. Ten opzicht van 2016 zijn er significant meer ad hoc aanslagregels op basis van handmatige verwerking (toename van 2.400 regels) en meer dwangbevelen (toename van bijna 1.000) zijn verzonden.

6.2 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	44.372	€ 18,98	€ 842.045
Combi aanslagen	129.736	€ 1,08	€ 140.466
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	4.587	€ 22,90	€ 105.035
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	2.548	€ 9,34	€ 23.800
Hondenbelasting	6.205	€ 5,15	€ 31.941
Kwijtschelding	5.003	€ 16,73	€ 83.723
Debiteurenbeheer	56.823	€ 3,04	€ 172.686
Dwanginvordering	3.646	€ 31,55	€ 115.046
Havengelden	1.300	€ 9,80	€ 12.740
Totaal			€ 1.527.482

NB: dit betreft de bijdrage exclusief de vergoeding voor de afvalstoffenheffing op basis van Diftar ad € 46.500.

De bijdrage van de gemeente Hengelo is met ruim € 80.000 afgenomen ten opzichte van begrotingjaar 2016. Deze naar verhouding grotere afname van de bijdrage wordt met name veroorzaakt doordat het aantal ad hoc aanslagen op basis van handmatige verwerking sterk afgenomen (met ruim 1.050 regels) en het aantal aanslagbiljetten is afgenomen (met ruim 550 biljetten). Dit betreft met name een afname van het aantal aanslagregels en aanslagbiljetten naheffingsaanslagen parkeerbelasting.

6.3 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	10.679	€ 18,98	€ 202.655
Combi aanslagen	30.731	€ 1,08	€ 33.273
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	973	€ 22,90	€ 22.280
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	688	€ 9,34	€ 6.426
Hondenbelasting	1.776	€ 5,15	€ 9.142
Kwijtschelding	575	€ 16,73	€ 9.622
Debiteurenbeheer	12.241	€ 3,04	€ 37.201
Dwanginvordering	517	€ 31,55	€ 16.313
Totaal		€	336.913

De bijdrage van de gemeente Borne is met bijna € 1.000 toegenomen. Het aantal dwangbevelen is met bijna 90 toegenomen en het aantal ad hoc aanslagen op basis van gestandaardiseerde aanlevering met bijna 100 regels.

6.4 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	10.850	€ 18,98	€ 205.900
Combi aanslagen	31.509	€ 1,08	€ 34.115
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	180	€ 22,90	€ 4.122
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	526	€ 9,34	€ 4.913
Hondenbelasting	2.188	€ 5,15	€ 11.263
Kwijtschelding	498	€ 16,73	€ 8.334
Debiteurenbeheer	12.493	€ 3,04	€ 37.967
Dwanginvordering	548	€ 31,55	€ 17.292
Totaal		€	323.905

De bijdrage van de gemeente Losser daalt met ruim € 14.000. Dit wordt deels verklaard door de afname van het aantal ad hoc aanslagen op basis van handmatige verwerking (afname van ruim 200 regels).

6.5 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	11.828	€ 18,98	€ 224.459
Combi aanslagen	33.795	€ 1,08	€ 36.590
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	559	€ 22,90	€ 12.800
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	858	€ 9,34	€ 8.014
Hondenbelasting	2.084	€ 5,15	€ 10.728
Kwijtschelding	689	€ 16,73	€ 11.530
Debiteurenbeheer	14.115	€ 3,04	€ 42.896
Dwanginvordering	644	€ 31,55	€ 20.321
Totaal		€	367.338

De bijdrage van de gemeente Haaksbergen is met bijna € 10.000 afgenomen. Dit wordt met name veroorzaakt door een afname van het aantal ad hoc aanslagen op basis van handmatige verwerking (ruim 200 aanslagregels), doordat er geen naheffingsaanslagen parkeerbelastingen meer worden opgelegd.

6.6 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	37.786	€ 18,98	€ 717.063
Combi aanslagen	143.919	€ 1,08	€ 155.822
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	4.180	€ 22,90	€ 95.716
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	1.613	€ 9,34	€ 15.066
Hondenbelasting	6.390	€ 5,15	€ 32.894
Kwijtschelding	4.475	€ 16,73	€ 74.887
Debiteurenbeheer	42.425	€ 3,04	€ 128.931
Dwanginvordering	2.827	€ 31,55	€ 89.203
Havengelden	400	€ 9,80	€ 3.920
Totaal			€ 1.313.501

De bijdrage van de gemeente Almelo neemt met ruim € 17.000 af.

6.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Waardebepaling	16.331	€ 18,98	€ 309.913
Combi aanslagen	63.075	€ 1,08	€ 68.292
Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking)	1.619	€ 22,90	€ 37.073
Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)	1.632	€ 9,34	€ 15.244
Hondenbelasting	2.184	€ 5,15	€ 11.243
Kwijtschelding	1.047	€ 16,73	€ 17.521
Debiteurenbeheer	20.495	€ 3,04	€ 62.285
Dwanginvordering	886	€ 31,55	€ 27.957
Totaal			€ 549.526

NB: dit betreft de bijdrage exclusief de vergoeding voor de afvalstoffenheffing op basis van Diftar ad € 33.500.

De bijdrage van de gemeente Oldenzaal is met ruim € 2.000 afgenomen. Ten opzichte van de begroting 2016 is het aantal ad hoc aanslagregels op basis van handmatige verwerking toegenomen (toename van bijna 400 regels naheffingsaanslagen parkeerbelastingen).

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met de begroting 2017.

Hengelo, 13 april 2016

De secretaris,

de voorzitter,

.....

.....

dr. R. Toet

mr. drs. R.G. Welten