

Van: [REDACTED] (GBTwente)

Verzonden: woensdag 14 april 2021 23:45

Aan: [REDACTED]

[REDACTED] concept begroting 2022 en MJP 2023-2025 en jaarstukken 2020 GBTwente

Geachte algemeen bestuursleden GBTwente en griffiers,

Ingevolge artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen zendt het dagelijks bestuur vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan raden van de deelnemende gemeenten.

Volgens artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen zendt het dagelijks bestuur de ontwerp-begroting, acht weken voordat ze door het algemeen bestuur wordt vastgesteld, toe aan de raden van de deelnemende gemeenten.

De raden van de deelnemende gemeenten kunnen bij het dagelijks bestuur van het GBT, voor 21 juni a.s., hun zienswijze over de gewijzigde en/of de ontwerp-begroting naar voren brengen. Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de gewijzigde en/of de ontwerp-begroting, zoals deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.

Daarom zend ik u op verzoek van de secretaris, in opdracht van het dagelijks bestuur conform haar reeds genomen besluiten, d.d. 14 april 2021:

- 1. Voorstel algemeen bestuur resultaatbestemming 2020;
- 2. De jaarstukken 2020;
- 3. De accountsverklaring behorende bij de jaarstukken 2020;
- 4. Voorstel dagelijks bestuur concept begroting 2022 inclusief meerjarenperspectief 2023-2025
- 5. Concept begroting 2022 inclusief meerjarenperspectief 2023-2025

De raden worden middels de accounthouders verzocht hun eventuele zienswijzen schriftelijk **vóór maandag 21 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. De begroting staat voor 23 juni a.s. op de agenda van het algemeen bestuur voor vaststelling.

Mochten u nog vragen hebben dan kunt u mij telefonisch bereiken op nummer [REDACTED]

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
mr. K. (Katinka) van der Ent

GBTwente

[REDACTED]
Demmersweg 140 | Postbus 845 | 7550 AV Hengelo

[REDACTED]
www.gbtwente.nl

Op dit bericht is onze [disclaimer](#) van toepassing.

De informatie verzonden met dit e-mailbericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde(n). Openbaarmaking, vermenigvuldiging, verspreiding en/of verstrekking aan derden is niet toegestaan. Indien u deze e-mail abusievelijk hebt ontvangen, verzoeken wij u hem te verwijderen en de afzender hiervan op de hoogte te stellen. De vertrouwelijkheid van dit bericht is niet gewaarborgd. Gemeentelijk Belastingkantoor Twente sluit iedere aansprakelijkheid uit die voortvloeit uit elektronische verzending.

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

Van	Het dagelijks bestuur van GBTwente
Vergaderdatum	14 april 2021

Onderwerp

Jaarstukken 2020 en resultaatbestemming.

Voorstel

- a. Vaststellen van:
 - I. De jaarstukken 2020;
 - II. De voorgestelde toevoeging van het positieve resultaat van € 163.359 aan de reserve 5% begrotingstotaal.
- b. Kennisnemen van:
 - I. het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid;
 - II. het concept accountantsverslag.
- c. Het dagelijks bestuur décharge te verlenen.

Toelichting

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.

Het jaarresultaat over 2020 laat een positief saldo van € 163.359 zien. In onderstaande tabel is het resultaat van geheel GBTwente weergegeven:

GBTwente (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd
Baten	1.464	1.306	1.306
Lasten	1.261	1.153	1.153
Saldo van baten en lasten FUO-opdrachten	203	153	153
Baten	10.748	10.448	10.448
Lasten	10.788	10.553	10.553
Saldo van baten en lasten GR	-40	-105	-105
Baten	737	541	541
Lasten	737	541	541
Saldo van baten en lasten project gebruikersoppervlakte	-	-	-
Resultaat uit bedrijfsvoering	163	48	48
Onttrekking bestemmingsreserve BAG	-	-	-
Dotatie bestemmingsreserve 5% begrote lasten	163	48	48
Gerealiseerd resultaat	-	-	-

Het positieve resultaat wordt op hoofdlijnen veroorzaakt door:

1. Voordeel op de personeelslasten doordat er met ingang van 2020 minder managers zijn (+€ 110.000);
2. Inzet van bestaand / vast personeel binnen lopende projecten waardoor bijbehorende lasten gedekt worden vanuit de betreffende projecten (+ € 53.359).

De bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal van GBTwente mag maximaal 5% van het begrotingstotaal zijn. Eind 2020, nadat het algemeen bestuur de toevoeging van het positieve resultaat van 2020 aan de reserve heeft vastgesteld, bevat de reserve € 336.636.

Bijlage

1. Jaarstukken 2020;
2. Concept accountantsverslag 2020;
3. Concept controle verklaring accountant 2020.

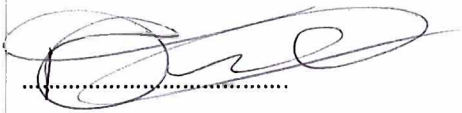
Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente:

1. Stelt vast:
 - a. De jaarstukken 2020;
 - b. De voorgestelde toevoeging van het positieve resultaat van € 163.359 aan de reserve 5% begrotingstotaal.
2. Neemt kennis van:
 - a. het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid;
 - b. het concept accountantsverslag.
3. Verleent het dagelijks bestuur décharge.

Ondertekening

Secretaris



De heer R.H.J. Tijink

Voorzitter



De heer A.L. Langius



Jaarstukken

GBTwente 2020



GBTwente

Colofon

Dit is een publicatie van:

GBTwente
Postbus 845
7550 AV in Hengelo
www.gbtwente.nl

GBTwente

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Samenvatting	4
Inleiding	6
Programma-realisatie	7
1.1 Programma's	8
1.1.1 Organisatie-eenheid staf & algemeen	8
1.1.2 Organisatie-eenheid vastgoed & belastingen	11
1.1.3 FUO-opdrachten	15
1.1.4 Project gebruiksoppervlakte	15
1.2 Overzichten	16
1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen	16
1.2.2 Overzicht overhead	16
1.2.3 Bedrag heffing vennootschapsbelasting	17
1.2.4 Onvoorzien	17
Paragrafen	19
2.1 Lokale heffingen	20
2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	20
2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	22
2.4 Financiering	22
2.5 Bedrijfsvoering	24
2.5.1 Personeel	24
2.5.2 Ondersteunende processen	31
2.5.3 Front- en backoffice	33
2.5.4 Kwaliteitszorg	34
2.6 Verbonden partijen	37
2.7 Grondbeleid	37
2.8 Rechtmatigheid	37
Jaarrekening	39
3.1 Balans	40
3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	41
3.3 Toelichtingen	43
3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	43
3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2020	45
3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	50
Overige gegevens	57
4.1 Gebeurtenissen na balansdatum	58
4.2 Voorstel tot resultaatbestemming	58
4.3 Controleverklaring	59

Voorwoord

Welkom in het jaarverslag van GBTwente over het jaar 2020. Het jaar waarin het meerjaren strategieplan is gepresenteerd. Wij maken belastingen persoonlijk en begrijpelijk. Onze doelstellingen hierbij zijn foutloos, sneller en goedkoper.

Het meerjarenplan steunt op drie pijlers, namelijk HRM, cultuur en processen. Wie willen we zijn als werkgever, welk type leiderschap hoort hierbij en hoe borgen we dit in de juiste structuur. Allemaal vragen waarop we het afgelopen jaar antwoord hebben gegeven. Gezamenlijk hebben we de daarbij behorende gewenste cultuur bepaald. De 5 samenwerkingsvaardigheden vormen hiervoor de basis. Jaarlijks wordt de cultuurscan gehouden. In 2020 zijn we qua totaalniveau van samenwerkingsvaardigheden gegroeid van 6,3 naar 6,8.

Ook zijn in 2020 de eerste processen volgens de Lean methodiek geoptimaliseerd. Dat bleken intensieve trajecten te zijn die niet alleen bijdragen aan optimalisatie van processen maar ook bijdragen aan ontwikkeling van samenwerkingsvaardigheden van medewerkers. Met als resultaat dat de vraag van onze opdrachtgevers en inwoners steeds meer centraal komt te staan. Door die synergie voldoen we op alle fronten steeds beter aan onze doelstellingen.

Het jaar 2020 stond vooral ook in het teken van corona. Continu anticiperen op de gewijzigde omstandigheden inzake thuiswerken, belastingheffing en -inning en de woz-waarde. Een bijzondere tijd waarin een grote inzet en flexibiliteit werd gevraagd van onze medewerkers.

De stijging van het aantal bezwaren dat door de ncnp bureau's worden ingediend, baart ons wel zorgen. We vergoeden hen een aanzienlijk bedrag aan wettelijk vastgestelde proceskosten. Deze proceskosten zijn in 2020 doorbelast aan de gemeenten. Door inwoners en ondernemers pro-actief te benaderen, hopen we hierin in 2021 een kentering te kunnen aanbrengen.

2020 was een bijzonder jaar, waarin GBTwente haar (veer-)kracht heeft laten zien. We speelden maximaal in op de nieuwe omstandigheden, gingen aan de slag met onszelf en met onze organisatie en zetten de eerste mooie stappen om processen te optimaliseren en kwaliteit te verbeteren. Daarbij komt nog dat we het jaar met een positief saldo afsluiten. Al met al een knappe prestatie waar we met elkaar heel trots op zijn!

Wij willen iedereen bedanken voor de inzet en flexibiliteit in 2020 en zien de komende jaren, samen met onze werknemers, opdrachtgevers en inwoners, met veel vertrouwen tegemoet.

Ronny Tijink

Directeur

Samenvatting

Deze samenvatting geeft de belangrijkste resultaten over 2020 weer.

Hoofdpijnen financieel

Het jaarresultaat 2020 bedraagt € 163.359 positief. In de begroting was een voordelig resultaat van € 47.700 geraamd. Er zijn in 2020 geen begrotingswijzigingen geweest. Vandaar dat we kunnen stellen dat we 2020 met meer dan een positief resultaat hebben kunnen afsluiten.

GBT (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd
Baten	1.464	1.306	1.306
Lasten	1.261	1.153	1.153
Saldo van baten en lasten FUO-opdrachten	203	153	153
Baten	10.748	10.448	10.448
Lasten	10.788	10.553	10.553
Saldo van baten en lasten GR	-40	-105	-105
Baten	737	541	541
Lasten	737	541	541
Saldo van baten en lasten project gebruikersoppervlakte	-	-	-
Resultaat uit bedrijfsvoering	163	48	48
Onttrekking bestemmingsreserve BAG	-	-	-
Dotatie bestemmingsreserve 5% begrote lasten	-	48	48
Gerealiseerd resultaat	163	-	-

Het positieve resultaat wordt veroorzaakt door:

- een voordeel op de personeelslasten doordat er met ingang van 2020 minder managers zijn (+ € 110.000)
- een voordeel door het inzetten van bestaand / vast personeel binnen lopende projecten waardoor bijbehorende lasten gedekt worden vanuit de betreffende projecten (+ € 53.359).

Financiële effecten corona:

- extra kosten herinneringsbrieven, uitstel ondernemers en opbrengstderving dwanginvordering (+€ 475.000)
- extra bijdrage voor uitstel ondernemers (- € 115.000)
- extra bijdrage vanwege versturen kosteloze herinneringbrieven (- € 360.000).

Hoofdpijnen organisatie en bedrijfsvoering

1. Er is een nieuw strategieplan opgesteld voor de periode 2020 t/m 2022, waarin de doelen voor GBTwente voor de komende jaren verwoord staan en welke tot stand is gekomen vanuit de visie: *belastingen persoonlijk en begrijpelijk maken*.
2. Er is samen met de gemeenten Berkelland en Bronckhorst gewerkt aan het vastleggen en actualiseren van de afspraken in de fiscale uitvoeringsovereenkomst (FUO). Er is een voortzetting van de dienstverlening met deze gemeenten overeengekomen voor de komende 5 jaar, van 2021 t/m 2025.

Hoofdpijnen primair proces

1. De werkzaamheden zijn conform de dienstverleningsovereenkomsten uitgevoerd voor de gemeenten in de GR, conform de fiscale uitvoeringsovereenkomsten met Berkelland en Bronckhorst en met de gemeenten Hof van Twente en Lochem voor wat betreft het havengeld.
2. De herwaardering is goed verlopen. Het toezicht vanuit de Waarderingskamer is afgerond en ook in 2020 heeft GBTwente het eindoordeel 'goed' gekregen. Dit betekent dat GBTwente WOZ-taxaties van goede kwaliteit levert en daarnaast op alle onderdelen van het WOZ-werkproces voldoet aan de gestelde kwaliteitseisen. Ook zijn voldoende maatregelen getroffen voor adequate aansturing en kwaliteitsbeheersing van de werkzaamheden.

3. De aanslagoplegging is voor de meeste belastingsoorten conform planning verlopen. Vanwege de uitbraak van corona zijn voor zakelijke belastingsoorten, zoals marktgelden, precario-, reclame- en toeristenbelasting, in overleg met de gemeenten andere keuzes gemaakt.
4. (Dwang)invordering is conform planning verlopen. Uitzondering hierop zijn de maatwerkafspraken die (pro-actief) met ondernemers zijn gemaakt die in verband met corona om uitstel van betaling hebben verzocht.
5. Het aantal WOZ-bezwaren is fors gestegen en de verhouding tussen belastingplichtigen die zelf bezwaar maken en belastingplichtigen die een NCNP-bureau in de arm nemen om bezwaar te maken, is verder verschoven. Dit betekent een nadeel voor gemeenten die meer proceskosten moeten vergoeden. Reden om in 2021 actief in te zetten op bewustwording en makkelijker rechtstreeks (en ook gratis) bezwaar maken bij GBTwente.
6. We hebben in 2020 nog meer ingezet op rechtstreekse interactie met onze inwoners en onze partners waarin persoonlijk en begrijpelijk de rode draad is. De eerste ervaringen in 2020 vormen de basis voor verdergaande verbeteringen in de komende jaren.

In de volgende hoofdstukken wordt uitgebreide informatie gegeven over de behaalde resultaten in 2020.

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2020 van het GBTwente (gemeentelijk belastingkantoor twente voor Almelo, Berkelland, Borne, Bronckhorst, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal en Twenterand).

Leeswijzer

In hoofdstuk 1 vindt u informatie over de programmarealisatie.

In hoofdstuk 2 worden de verplichte paragrafen behandeld.

In paragraaf 3.1 vindt u de balans.

In paragraaf 3.2 vindt u het overzicht van baten en lasten.

In paragraaf 3.3.1 worden de grondslagen voor waardering resultaatbepaling behandeld.

In paragraaf 3.3.2 wordt de balans toegelicht.

In paragraaf 3.3.3 worden een toelichting gegeven op het overzicht van baten en lasten.

In hoofdstuk 4 vindt u de overige gegevens, waaronder de controle verklaring van de accountant.



1

Programma-realiseratie

1.1	Programma's	8
1.2	Overzichten	16

1.1 Programma's

In paragraaf 1.1 programma's worden de diverse organisatie-eenheden van het GBTwente toegelicht:

- 1.1.1 Organisatie-eenheid Staf en Algemeen.
- 1.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, inclusief alle eindproducten.
- 1.1.3 FUO-opdrachten.
- 1.1.4 Project Gebruiksoppervlakte (van m³ naar m²).

Tevens wordt een toelichting gegeven op de volgende onderwerpen:

- 1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen.
- 1.2.2 Overzicht overhead.
- 1.2.3 Bedrag heffing vennootschapsbelasting.
- 1.2.4 Onvoorzien.

1.1.1 Organisatie-eenheid staf & algemeen

Mensen en organisaties ontwikkelen zich op basis van veranderingen in hun omgeving. Die veranderingen vragen voortdurend om afstemming en bijsturing als het gaat over vraag en aanbod. Hieronder de belangrijkste ontwikkelingen die GBTwente heeft doorgemaakt in 2020.

1.1.1.1 Dienstverleningsovereenkomsten

In 2018 zijn de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) tussen GBTwente en de GR-gemeenten ingegaan, nadat deze in 2017 zijn geactualiseerd en aangevuld. Elke DVO bestaat uit drie hoofdstukken: hoofdstuk 1 vermeldt de algemene bepalingen, hoofdstuk 2 geeft de lijst van diensten weer en hoofdstuk 3 de onderlinge afspraken over inwonercontacten.

Algemene bepalingen

In de algemene bepalingen staat beschreven dat de gemeenten en GBTwente de samenwerking op basis van vertrouwen, sturen, loslaten, toezicht houden, verantwoorden en bijsturen vormgeven. Altijd vanuit het uitgangspunt het belang van de inwoner centraal te stellen. Er staat omschreven hoe gegevens worden uitgewisseld en dat GBTwente vanuit haar deskundigheid de vrijheid heeft in de manier waarop de taken worden uitgevoerd, waarbij zij transparant is naar de gemeenten over hoe de taken worden uitgevoerd. Tenslotte zijn ook de tekeningsbevoegden in dit hoofdstuk benoemd.

Lijst van diensten

In de lijst van diensten geeft GBTwente gemeenten keuzes in de uitvoering van het heffen van belastingsoorten (basis, plus of maatwerk). Deze werkwijze maakt inzichtelijk waarvoor gemeenten kiezen en wat de consequenties zijn van deze keuzes in de uitvoering. Wat basis, plus of maatwerk is, kan per jaar veranderen door nieuwe inzichten of doorontwikkeling. Van maatwerk is alleen sprake als het een aanvullende dienst is die GBTwente op verzoek van die gemeente levert. Uitgangspunt is dat er zoveel mogelijk vanuit de basis-dienstverlening gewerkt wordt.

Inwonercontacten

Onze GR-gemeenten hebben verschillende visies op dienstverlening naar de inwoners. Zo willen Almelo, Borne, Enschede, Hengelo en Losser graag de eerste ingang voor inwoners zijn en blijven. Haaksbergen, Oldenzaal en Twenterand (evenals de FUO-gemeenten Berkelland en Bronckhorst) laten het aan de experts van GBTwente over om eerstelijns contacten over belastingvragen af te handelen. Voor beide varianten biedt GBTwente de oplossing. Doelgroepen kunnen altijd contact met GBTwente of de gemeenten opnemen. Dat kan via MijnGBTwente, mail (contactformulier), per telefoon of schriftelijk. Uitgangspunt is: digitaal waar het kan, persoonlijk waar nodig. Over de mogelijkheden om contact op te nemen wordt in aanslagen, op onze website en correspondentie altijd openheid gegeven. Er is dus geen sprake van kanaalsturing anders dan dat we moderne (digitale) technieken zo handig mogelijk inzetten om aan de behoefte van de grote middenmoot te kunnen voldoen.

Financiën

De financiële systematiek is in de DVO's van 2018 herzien. Resultaat is een transparante begroting waarin gemeenten betalen voor wat zij afnemen en ook meteen de financiële impact van een wijziging kunnen zien, bijvoorbeeld als ze van een basisuitvoering naar een plusuitvoering gaan of andersom. Intern wordt daarom administratie op urenbesteding nog nadrukkelijker uitgevoerd.

1.1.1.2 Missie en visie

Missie en visie zijn in de aanloop naar 2020 herijkt. Omdat GBTwente belastingen persoonlijk en begrijpelijk wil maken, gaat de doorontwikkeling de komende jaren vooral over de menselijke maat en het vermogen om de visie uit te laten dragen door onze medewerkers. Het gaat dus over de wijze waarop de medewerkers in staat zijn om het proces van waarderen, heffen en innen van de gemeentelijke belastingen persoonlijk en begrijpelijk te maken. Voor zowel gemeenten als de inwoners van die gemeenten.

Missie

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

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

Visie

GBTwente maakt belastingen persoonlijk en begrijpelijk.

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

Kernwaarden

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

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

Doelen

De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn:

- foutloos (99%)
- sneller
- goedkoper

Werken aan het proces van waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen. De uitwerking van het bovenstaande zal resulteren in een aanpak (strategie) die gericht is op: 99% foutloos, sneller en goedkoper werken.

1.1.1.3. Informatiebeveiliging en privacy

Privacy

In mei 2018 is Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht geworden. Sinds eind 2018 heeft GBTwente een functionaris gegevensbescherming (FG). In 2020 zijn er voor medewerkers trainingen gegeven op het gebied van de AVG. Daarbij is ingegaan op beveiliging, (het voorkomen van) datalekken en gegevensdeling.

In totaal zijn er in 2020 48 meldingen van een mogelijk beveiligingsincident gedaan. In 35 gevallen was er sprake van een datalek met een verwaarloosbaar risico. Dit wil zeggen dat het niet te verwachten is dat hier risico's uit voortvloeien. Om die reden is er is geen melding gedaan bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) en ook geen melding gedaan bij betrokkenen zelf. De 13 andere meldingen bleken na onderzoek geen datalek te zijn.

Ondanks het vele thuiswerken (vanwege corona) is het aantal meldingen niet gestegen. In 2021 zal daarom bijvoorbeeld aandacht uitgaan naar de inrichting en de autorisaties van applicaties, en naar de toenemende vraag om gegevensdeling vanuit gemeenten.

Informatiebeveiliging

Gegevensuitwisseling dient niet alleen rechtmatig maar ook veilig te gebeuren. Databestanden worden niet door individuele werknemers verstuurd, maar op een veilige wijze door het IT-team.

In 2020 heeft het bestuur een geactualiseerd informatiebeveiligingsbeleid conform de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) vastgesteld. In het jaarplan 2021 is er aandacht voor informatiebeveiliging en privacy, waarbij onder meer toenemende bewustwording een prominente rol gaat spelen.

Door de vermelding van een zogenaamde Responsible disclosure op onze website krijgen wij vanuit de hele wereld meldingen binnen van mogelijke kwetsbaarheden. Deze mogelijke beveiligingsincidentmeldingen worden, net als datalekken, gelijk opgepakt en onderzocht en waar nodig worden maatregelen getroffen.

Wat heeft het gekost?

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020
Baten	-	-	-
Lasten	325	325	393
Saldo van baten en lasten	-325	-325	-393
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-
Resultaat	-325	-325	-393

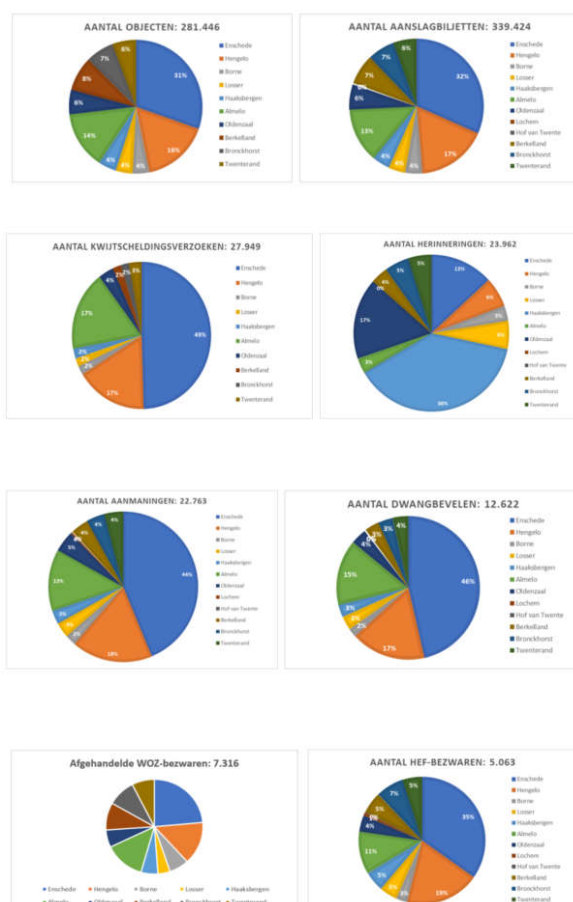
In het overzicht van baten en lasten worden de verschillen toegelicht.

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

Diverse procescontroles en autonome steekproeven zijn uitgevoerd op het taakveld van de Staf (waaronder personeel, aanbesteding en financiën) en autorisaties voor toegang tot de geautomatiseerde systemen. Ten aanzien van de controles van de ondersteunende processen is geconcludeerd dat deze bestaan en werken. Bewustzijn van toegang en autorisaties in de geautomatiseerde omgeving gedurende de werkzaamheden hebben onze continue aandacht. De processen zijn geoptimaliseerd en de toegang tot de systemen is middels geautoriseerde formulieren (via Topdesk) vast te stellen. Deze worden ook regelmatig getoetst en geëvalueerd in interne en externe controles.

1.1.2 Organisatie-eenheid vastgoed & belastingen

GBTwente 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 GBTwente. Hieronder wordt de dienstverlening van GBTwente in kengetallen zoals aantal objecten, aantal aanslagen etc. grafisch weergegeven. Hierin zijn ook de aantallen van de FUO-opdrachten (voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst) meegenomen (zie paragraaf 1.1.3). Indien de gegevens ook betrekking hebben op de gemeenten Hof van Twente en Lochem staat dit expliciet vermeld.



In 2020 was met name de stijging van het aantal WOZ-bezwaren opvallend. Er was een stijging van bijna 1.800 bezwaren ten opzichte van 2019. Ook de verhouding tussen belastingplichtigen die rechtstreeks bezwaar aantekenen bij GBTwente en belastingplichtigen die een No Cure No Pay bureau (NCNP) inschakelen om namens hen bezwaar aan te tekenen, blijft verschuiven. Dit resulteert erin dat de kosten voor de bezwaarafhandeling sterk zijn gestegen. Zowel de uitvoeringskosten, omdat de afhandeling van een NCNP-bezwaar meer tijd kost, zijn gestegen als ook de uit te keren proceskostenvergoedingen. GBTwente heeft een uitgebreid plan van aanpak opgesteld om het aantal bezwaren naar beneden te brengen, maar ook om sneller in contact te komen met de belastingplichtige om uitleg te geven over de WOZ-waarde ter voorkoming van bezwaren. Dit alles draagt bij aan het persoonlijker en begrijpelijker maken van belastingen. In Borne is bovendien het aantal bezwaren gestegen als gevolg van het omzetten van de waardering van m3 in m2.

In de DVO en het Strategieplan 2020-2022 zijn diverse normen vastgelegd met betrekking tot de uitvoering van het belastingproces. In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe GBTwente heeft gescoord ten opzichte van de afgesproken normen.

Overige kengetallen belastingproces		Realisatie 2020	Norm Strategieplan
Doorlooptijd kwijtschelding		76 dagen	60 dagen
Doorlooptijd WOZ-bezwaren	Regulier	114 dagen	135 dagen
	NCNP	181 dagen	
Doorlooptijd HEF-bezwaren		20 dagen	40 dagen
% openstaande posten belastingjaar 2020 per einde boekjaar			
Almelo		2,50%	4,00%
Berkelland		1,39%	4,00%
Borne		2,60%	4,00%
Bronckhorst		1,33%	4,00%
Enschede		3,28%	4,00%
Haaksbergen		2,87%	4,00%
Hengelo		2,55%	4,00%
Hof van Twente		1,99%	4,00%
Lochem		3,15%	4,00%
Losser		1,77%	4,00%
Oldenzaal		1,62%	4,00%
Twenterand		1,96%	4,00%

De normen voor wat betreft de doorlooptijd voor de kwijtschelding en WOZ-bezwaren worden niet gehaald. De langere doorlooptijd van de WOZ-bezwaren wordt met name veroorzaakt door de toename van het aantal bezwaren en het aandeel NCNP-bezwaren. Deze bezwaren worden over het algemeen in eerste instantie pro forma ingediend en pas later van een onderbouwing voorzien. In de meeste gevallen wil een NCNP-bureau ook gehoord worden tijdens de behandeling omdat dit procespunten oplevert die bijdragen aan het verdienmodel van deze bureaus. Dit alles vertraagt de doorlooptijd. De langere doorlooptijd voor de kwijtscheldingsverzoeken wordt veroorzaakt door de achterstand die er nog lag vanuit 2019 en door het later inzetten van tijdelijke krachten als gevolg van corona. Overigens heeft de procesverbetering 'Verkort kwijtschelding aanvragen' bijgedragen aan een positieve beleving van de klantgroep 'zorgvragers'. Ze geven daarbij toestemming voor automatische toetsing door het inlichtingenbureau waardoor er aan de voorkant minder drempels ervaren worden om überhaupt kwijtschelding aan te kunnen vragen.

Belastingdebiteuren en vervolgingskosten

Afrekening vervolgingskosten

De deelnemende gemeenten treffen voorzieningen voor oninbare debiteuren. Deze voorzieningen gelden zowel voor het nominale bedrag als voor de ADI-kosten¹. GBTwente adviseert de deelnemende gemeenten over 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 GBTwente 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.

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

Verloopoverzicht vervolgingskosten

In onderstaande tabel is een overzicht van de openstaande kosten uit dwanginvordering (ADI) per gemeente weergegeven. Wat hierin opvalt is dat voor vrijwel alle gemeenten de kosten dalen. Dat we de aanvraag kwijtschelding vereenvoudigd hebben en die mogelijkheid pro-actief onder de aandacht gebracht bij gemeenten (zorgloketten) en bewindvoerders gebracht hebben, zal hier aan hebben bijgedragen.

Saldo openstaande kosten uit dwanginvordering (bedragen in €)	31-12-2019	31-12-2020
Almelo	199.148	167.586
Berkelland	25.724	24.649
Borne	43.805	22.778
Bronckhorst	33.577	34.423
Enschede	543.339	516.306
Haaksbergen	26.937	26.791
Hengelo	184.908	161.769
Hof van Twente	469	21
Lochem	1.196	1.713
Losser	31.439	29.392
Oldenzaal	38.412	33.548
Twenterand	43.085	37.637
Totaal	1.172.039	1.056.613

Verloopoverzicht belastingdebiteuren

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

Verloopoverzicht openstaande belastingdebiteuren per gemeente (bedragen in euro's)								
Belastingjaar	Borne		Enschede		Hengelo		Losser	
	Per 31-12-2020		Per 31-12-2020		Per 31-12-2020		Per 31-12-2020	
	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag
2009			1	489				
2010			1	640				
2011			6	3.412				
2012	1	666	10	6.494	3	557	2	1.494
2013	1	680	15	10.723	6	1.942	1	683
2014	1	692	27	12.497	14	6.010	1	725
2015	7	7.296	61	27.057	22	5.848	4	2.085
2016	9	7.729	126	41.137	43	16.578	6	1.735
2017	29	12.976	430	123.907	161	48.875	25	19.327
2018	61	28.401	1.014	597.159	355	154.674	66	128.094
2019	87	44.015	2.517	1.563.924	859	415.513	156	133.317
2020	582	381.751	7.193	3.246.333	3.118	1.251.824	667	327.998
Totaal	778	484.206	11.401	5.633.772	4.581	1.901.821	928	615.458
Stand per 31-12-2019	742	461.338	14.921	4.642.259	5.887	2.090.725	1.081	638.190

Verloopoverzicht openstaande belastingdebiteuren per gemeente (bedragen in euro's)								
Haaksbergen			Almelo		Oldenzaal		Twenterand	
Per 31-12-2020			Per 31-12-2020		Per 31-12-2020		Per 31-12-2020	
Belastingjaar	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag
2010			1	34				
2011			1	41				
2012			3	436	2	339		
2013	1	-82	8	4.607	4	1.945		
2014	1	124	9	5.153	6	2.405	5	861
2015	3	710	25	8.850	12	56.983	8	2.203
2016	8	14.118	66	24.351	14	5.380	26	7.045
2017	10	1.823	168	57.304	32	11.177	31	14.643
2018	53	14.044	392	158.459	76	59.663	77	34.222
2019	124	47.665	840	918.500	145	40.714	156	66.663
2020	671	450.654	2.908	1.427.198	748	392.936	769	425.099
Totaal	871	529.056	4.421	2.604.933	1.039	571.542	1.072	550.736
Stand per 31-12-2019								
	894	272.725	4.634	2.180.277	1.342	620.942	1.337	555.617

Verloopoverzicht openstaande belastingdebiteuren per gemeente (bedragen in euro's)								
Hof van Twente			Lochem		Berkelland		Bronckhorst	
Per 31-12-2020			Per 31-12-2020		Per 31-12-2020		Per 31-12-2020	
Belastingjaar	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag
2013								
2014							1	327
2015					3	1.306	8	4.520
2016			5	849	8	2.743	25	5.432
2017			5	782	20	7.768	25	10.382
2018			3	1.229	70	28.150	69	27.508
2019	1	336	13	3.919	140	45.600	161	81.736
2020	12	1.683	90	23.940	532	206.538	549	201.533
Totaal	13	2.019	116	30.719	773	292.105	838	331.438
Stand per 31-12-2019								
	58	16.053	69	16.439	989	181.415	1.105	372.681

Wat heeft het gekost?

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen GR	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	1.212	1.212	1.098	19
Lasten	8.509	8.509	8.501	505
Saldo van baten en lasten	-7.297	-7.297	-7.403	-
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat	-7.297	-7.297	-7.403	-

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

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

De interne controle is uitgevoerd op basis van het IC-plan. Dit interne controleplan is de leidraad voor GBTwente 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 2020 zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. Daar waar mogelijk zijn aanbevelingen gedaan om de interne controles naar een hoger platform te brengen.

1.1.3 FUO-opdrachten

Met de gemeenten Berkelland en Bronckhorst is in eerste instantie een fiscale uitvoeringsovereenkomst afgesloten voor een periode van 5 jaar, t/m 2020. Er was overeengekomen dat wanneer één van drie partijen (Berkelland, Bronckhorst en GBTwente) het contract niet wil verlengen, dit uiterlijk 31 december 2019 kenbaar gemaakt moest worden. Het jaar 2020 heeft in het teken gestaan van het hernieuwen van de onderlinge afspraken in de FUO en bijbehorende bijlagen. Voor de nieuwe contractperiode is een actueel financieel perspectief aan de gemeenten aangeboden. Inmiddels weten we dat beide colleges in het voorjaar van 2021 hebben ingestemd met de hernieuwde afspraken.

Wat heeft het gekost?

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020
Baten	33	33	69
Lasten	1.123	1.123	1.261
Saldo van baten en lasten	1.123	1.123	1.192
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-
Resultaat	1.123	1.123	1.192

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

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

De werkzaamheden voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst worden volgens dezelfde procedures uitgevoerd als de werkzaamheden voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling. Voor de uitkomsten van de rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid verwijzen wij naar paragraaf 1.1.2.

1.1.4 Project gebruiksoppervlakte

Met ingang van 2022 is het landelijk verplicht om de waardering van de woningen uit te voeren op basis van de gebruiksoppervlakte en niet meer op basis van de inhoud. Om aan deze wettelijke verplichting te kunnen voldoen, is eind 2018 een meerjarig project gestart om van alle woningen in het verzorgingsgebied van GBTwente de gebruiksoppervlakte te bepalen. De omzetting van m³ (inhoud) naar m² (gebruiksoppervlakte) is voor de gemeenten Almelo, Borne, Hengelo, Losser en Oldenzaal afgerond. De WOZ-waarde en aanslag voor belastingjaar 2021 voor deze gemeenten zijn gebaseerd op gebruiksoppervlakte. Hierover zijn de inwoners geïnformeerd door onder andere de voormeldingen. Voor de gemeenten Twenterand en Enschede zijn we in de afrondende fase. De omzetting voor de gemeenten Berkelland, Bronckhorst en Haaksbergen is in volle gang.

Op dit moment wordt tevens onderzocht hoe de gegevens in de WOZ (GBTwente) en de BAG (gemeente) structureel geborgd kan worden na het afronden van de éénmalige omzetting. Daarnaast wordt onderzocht waar de verantwoordelijkheid voor het beheer komt te liggen en hoe er gestreefd kan worden naar een efficiëntere werkwijze en behoud van kwaliteitsoptimalisatie binnen alle bestaande processen (GBTwente én gemeenten) voor wat betreft de objectkenmerken.

Wat heeft het gekost?

Project Gebruiksoppervlakte	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020
Baten	-	-	-
Lasten	541	541	737
Saldo van baten en lasten	-541	-541	-737
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	-
Resultaat	-541	-541	-737

De baten van het project gebruiksoppervlakte zijn verantwoord onder de algemene dekkingsmiddelen in paragraaf 1.2.1.

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

De ervaring met het verzenden van de voormelding leert dat de kwaliteit van de beschikbare data toeneemt. Bij de gemeente Borne verzonden we voormeldingen inclusief de nieuwe WOZ-waarde. Bij de gemeenten Almelo, Hengelo, Losser en Oldenzaal betrof het verzoeken om de objectkenmerken te controleren. Van de ruim 8.500 reacties die op de voormeldingen terugkwamen, bleek dat in ruim de helft van de gevallen te leiden tot een wijziging van of toevoeging op de bekende kenmerken, hetgeen bijdraagt aan de gewenste kwaliteitsverbetering van de bestanden.

1.2 Overzichten

1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2020 primitief Saldo	Begroting 2020 gewijzigd Saldo	Rekening 2020 Saldo
Saldo financieringsfunctie	-	-	-
Overige algemene dekkingsmiddelen	11.049	11.049	11.782
Totaal	11.049	11.049	11.782

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

Inkomensoverdrachten	Realisatie 2020	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd
Inkomensoverdracht Enschede	3.598.800	3.424.389	3.424.389
Inkomensoverdracht Hengelo	1.843.463	1.776.482	1.776.482
Inkomensoverdracht Borne	440.700	415.255	415.255
Inkomensoverdracht Losser	425.796	405.455	405.455
Inkomensoverdracht Haaksbergen	512.562	495.906	495.906
Inkomensoverdracht Almelo	1.501.444	1.443.265	1.443.265
Inkomensoverdracht Oldenzaal	689.625	661.323	661.323
Inkomstenoverdracht Lochem	9.713	9.713	9.713
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	5.880	5.880	5.880
Inkomensoverdracht Berkelland	721.055	637.369	637.369
Inkomensoverdracht Bronckhorst	674.295	635.335	635.335
Inkomensoverdracht Twenterand	622.151	597.731	597.731
Inkomensoverdracht GBO	736.712	541.379	541.379
Totaal inkomensoverdrachten	11.782.198	11.049.482	11.049.482

1.2.2 Overzicht overhead

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de overheadkosten (zoals staf, huisvesting, ICT en facilitaire zaken).

Overhead	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020
	Saldo	Saldo	Saldo
Overhead	1.719	1.719	1.878
Totaal	1.719	1.719	1.878

1.2.3 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de vennootschapsbelasting.

Vennootschapsbelasting	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020
Lasten vennootschapsbelasting	30	30	16
Totale vennootschapsbelasting	30	30	16

1.2.4 Onvoorzien

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de post onvoorzien. Dit maakt het mogelijk om lopende het begrotingsjaar, vooraf niet specifiek te ramen, onvoorziene uitgaven op te vangen. Het begrote bedrag voor onvoorziene kosten is onderdeel van het groter geheel: "Vastgoed & belastingen" en zal daarom in overige overzichten niet meer separaat gepresenteerd worden.

Onvoorzien	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020
Vastgoed & belastingen	49	49	-
Totaal onvoorzien	49	49	-



2

Paragrafen

2.1	Lokale heffingen	20
2.2	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	20
2.3	Onderhoud kapitaalgoederen	22
2.4	Financiering	22
2.5	Bedrijfsvoering	24
2.6	Verbonden partijen	37
2.7	Grondbeleid	37
2.8	Rechtmatigheid	37

2.1 Lokale heffingen

De verslaglegging over de belastingopbrengsten en paragrafen lokale heffingen maken geen onderdeel uit van het jaarverslag van het GBTwente. Hiervoor wordt verwezen naar de jaarverslagen van de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Twenterand, Berkelland, Bronckhorst, Lochem en Hof van Twente².

2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

2.2.1 Capaciteit en beleid

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

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

GBTwente is een gemeenschappelijke regeling. Dat wil zeggen dat de deelnemers overheidsinstellingen zijn en dat zij een bestuurlijk én een financieel belang hebben in de uitvoering van de betreffende organisatie. Een bestuurlijk belang is aanwezig indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie. Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement dan wel dat er een financiële aansprakelijkheid bestaat indien de gemeenschappelijke regeling haar verplichtingen niet nakomt.

Op basis van de huidige beleidsregels is besloten (AB van 28 oktober 2009 en 15 april 2015) dat het eigen vermogen van GBTwente 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.

Voor de dekking van de kosten van bedrijfsvoering wordt een bijdrage van de deelnemende gemeenten ontvangen. Deze bijdrage is maximaal kostendekkend. De begroting van GBTwente is materieel in evenwicht, zowel voor dit boekjaar als ook voor de jaren 2021 tot en met 2023. Dit biedt GBTwente meerjarige financiële zekerheid, zeker ook gelet op het karakter van de dienstverlening: de uitvoering van wettelijke taken.

² Voor Lochem en Hof van Twente heft en int GBTwente uitsluitend de havengelden

2.2.2 Risico's en weerstandvermogen

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 (zie onderstaande tabel). De financiële gevolgen binnen het risicoprofiel zijn waar nodig geïndexeerd naar de tarieven voor 2020. Onderstaande tabel geeft het risicoprofiel weer:

Oorzaak Risico	Verwachte financiële impact (€)	
	per 31-12-2020	was 31-12-2019
Eigen beleid	1.580.480	1.559.046
Beleid andere overheden	7.000	7.000
Autonome ontwikkelingen	104.340	104.340
Doen/nalaten door derden	50.438	50.438
Totaal	1.742.258	1.720.824

Het Dagelijks Bestuur van GBTwente is zich er van bewust dat de eigen weerstandcapaciteit van GBTwente 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. In regioverband worden gesprekken gevoerd om lijn te brengen in de waardering van het risicoprofiel.

2.2.3 Kengetallen in relatie tot financiële positie

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

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

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

Kengetal	jaarrekening 2019	begroting 2020	jaarrekening 2020
Netto schuldquote	24,40%	18,94%	9,72%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	24,40%	18,94%	9,72%
Solvabiliteitsratio	2,20%	8,06%	3,63%
Structurele exploitatieruimte	0,30%	0,20%	1,06%

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

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

Bij de structurele exploitatieruimte wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en 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 om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen.

2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

GBTwente 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 GBTwente de meerjarige licentiekosten voor de belastingapplicatie en waarderings-applicatie, evenals Topdesk geactiveerd op de balans en is de verbouwing van de Demmersweg in 2019 geactiveerd.

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

2.4 Financiering

Financieringsstructuur algemeen

De financiering vindt bijna volledig plaats binnen de exploitatie; structurele uitgaven worden gedekt door structurele gemeentelijke bijdragen. De dagelijks ontvangen bedragen op heffingsaanslagen lopen gedurende de maand vooruit op de afstorting van deze baten aan gemeenten. Kosten van bedrijfsvoering worden gefinancierd door de gemeentelijke bijdrage. Op deze wijze hebben we over het algemeen een klein positief banksaldo. Als dit positieve saldo de limiet voor schatkist bankieren overschrijdt wordt het meerdere door het verplicht schatkist bankieren bij het Rijk dagelijks afgeroomd. Deze bedragen halen we indien nodig terug in het rekeningstelsel bij de BNG Bank. Als uitgaven niet gespreid kunnen worden voorziet het contract met de BNG Bank in een krediet op rekening-courant met een zeer acceptabele debetrente.

Financieringsbehoefte 2020

In 2019 zijn we verhuisd naar de Demmersweg. Dit heeft in dat jaar incidenteel geleid tot een hoger dan normaal investeringsvolume en navenante hogere financieringsbehoefte. We hebben 2 geldleningen aangetrokken van samen € 1,6 miljoen. In 2020 waren er geen grote investeringen en is sprake van een normale exploitatiefinanciering zonder langlopende leningen.

Kredietfaciliteiten

De BNG Bank is de huisbankier. Het jaar 2020 hebben we gebruik gemaakt van de optie om de overeenkomst met twee jaar te verlengen. In 2021 wordt opnieuw aanbesteed voor 2022 en verder.

Na saldering van de rekeningsaldi binnen het rekeningstelsel wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor met een opslag van 0,25% als we "rood staan".

We zijn verplicht om deel te nemen aan schatkist bankieren. Hierbij worden positieve banksaldi boven het grensbedrag van € 250.000 afgeroomd door het rijk. Indien de middelen weer nodig zijn kunnen we ze terugboeken naar de lopende rekening. De rente bij het Rijk was in 2020 0%.

Het drempelbedrag schatkist bankieren hebben we alleen in het tweede kwartaal overschreden. In de laatste week van april en eerst week van mei zit de piek van de belastingontvangsten met ook veel bijschrijvingen na het moment van afkomen door het Rijk. We beoordelen dit als acceptabel.

Financieringsbeheer

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

Kostenbeheersing

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

Risicobeheersing

De risico's van financiering zijn met de huidige renteontwikkeling minimaal. We voorkomen "rood staan" door een goede afstemming van uitbetalingen aan deelnemers op de ontvangsten van inwoners. De rente op de schatkistrekening is een niet beïnvloedbaar gegeven. In het algemeen geldt, dat bij snel fluctuerende rente de rentelasten van grote invloed kunnen zijn op het resultaat. Daarom moeten we de Fido-toets op de kasgeldlimiet doen. We laten in de volgende tabel de relatie tussen de liquide positie en de kasgeldlimiet zien. De kasgeldlimiet is bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal, voor 2020 is deze € 1.008.000 (negatief).

Modelstaat A Kasgeldlimietberekening

Modelstaat A Kasgeldlimietberekening	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begrotingstotaal per 1-1-2020	12.295	12.295	12.295	12.295
Percentage cf regeling	0	0	0	0,082
Toegestane kasgeldlimiet	1.008	1.008	1.008	1.008
1. Omvang vlottende schuld	-	-	-	-
Tegoeden in rekening courant banken	179	1.273	151	148
Overige uitstaande gelden < 1 jr	8.979	25.575	10.777	7.686
2. Omvang vlottende middelen	9.158	26.848	10.928	7.834
3. Omvang netto vlottende schuld	-9.158	-26.848	-10.928	-7.834
Ruimte (+) of overschrijding (-)	10.166	27.856	11.936	8.842

Er was geen sprake van overschrijding van de kasgeldlimiet.

Een andere in de wet Fido vastgelegde norm is de renterisiconorm. Openbare lichamen mogen in een jaar niet meer volume aan leningen aantrekken of renteherziening toepassen dan 20% van het begrotingstotaal. In 2020 is geen geldlening aangetrokken. De renterisiconorm ligt op 20% van € 12.295.000 = € 2.459.000. We hebben niet geleend in 2020 en blijven vanzelfsprekend binnen de norm.

De rentelasten en het renteresultaat

Er is nauwelijks een beroep gedaan op de kredietfaciliteit bij de BNG Bank. De twee geldleningen leiden tot een rentelast van €14.472. Deze rente is toegerekend aan de investeringen en komt via de kapitaallasten terecht op de kostendragers.

Eigenschap lening	Lening 1	Lening 2
Hoofdsom in €	530.000	1.100.000
Looptijd in jaren	10	20
Stortingsdatum	11-3-2019	11-3-2019
Eerste aflossingstermijn	11-3-2020	11-3-2020
Einddatum	12-3-2029	14-3-2039
Aflossing	lineair (jaarlijks)	lineair (jaarlijks)
Geldgever	Gemeente Huizen	NWB Bank
Rentepercentage	0	0
Saldo schuld 31-12-2020 in €	477.000	1.045.000

2.5 Bedrijfsvoering

2.5.1 Personeel

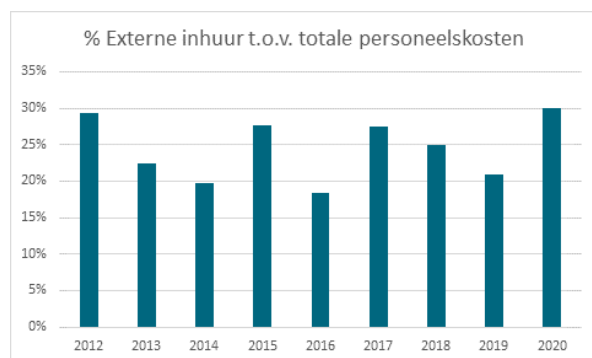
Formatie

De toegestane en ingevulde formatie in 2020 is opgenomen in de volgende tabel. De ingevulde formatie betreft de gemiddelde bezetting over het jaar 2020.

Afdeling	Vastgestelde formatie (FTE)	Ingevulde formatie (FTE)
GBTwente	92,4	82,17
Totaal	92,4	82,17

Externe inhuur in relatie tot eigen personeel

In 2020 zijn de werkzaamheden uitgevoerd door zowel eigen personeel als door personeel van derden. In de grafiek hieronder wordt de ontwikkeling van de externe inhuur ten opzichte van de ambtelijke loonsom weergegeven.



Instroom en uitstroom van personeel

In 2020 heeft GBTwente in totaal 9 nieuwe medewerkers mogen verwelkomen, die op diverse functies binnen GBTwente zijn geplaatst.

Afgelopen jaar hebben 6 medewerkers GBTwente verlaten. Dat betrof ontslag op eigen verzoek in verband met carrièreswitch of de keuze om met pensioen te gaan. Wij danken hen voor hun inzet bij GBTwente en wensen hen het allerbeste voor de toekomst.

Generatiepact

Op de peildatum 1 januari 2020 nemen totaal 7 medewerkers deel aan de regeling generatiepact. Deze regeling biedt oudere medewerkers vanaf de leeftijd van 58 jaar de mogelijkheid om minder uren te gaan werken waarbij de bezoldiging slechts voor een deel wordt verlaagd. De vrijkomende formatie dient herbezet te worden door jongere medewerkers (tot 27 jaar) in dienst te nemen. In 2019 zijn meerdere jonge medewerkers aangesteld waarbij de door het generatiepact vrijgekomen formatieruimte volledig is aangewend. Tevens is voor de invulling van vacatures hierbij een deel van de reguliere formatie gebruikt. De tijdelijke regeling generatiepact 2019 is eind van dat jaar met twee jaar verlengd. Het generatiepact 2020 en 2021 is bovendien ten voordele van medewerker ietwat gewijzigd in die zin dat in alle 4 gevallen nu 100% pensioenopbouw plaatsvindt. Dat was in de oude regeling op 2 van de 4 keuzemogelijkheden het geval. Deelnemen kan vanaf de leeftijd van 58 jaar. De regeling is bedoeld om oudere medewerkers nog duurzaam inzetbaar te houden.

Corona

In 2020 heeft het coronavirus grote gevolgen gehad voor o.a. het verrichten van werkzaamheden op kantoor. Vanaf half maart 2020 werken de meeste medewerkers volledig thuis. Het MT heeft tijdens deze periode veel aandacht besteed aan de situatie en de medewerkers en heeft hen gefaciliteerd om het thuiswerken verantwoord te laten plaatsvinden. Er vindt onder andere wekelijks een corona update plaats waarbij naast het inhoudelijke ook aandacht is voor gezondheid en vitaliteit.

Wijzigingen managementteam

Door personele wisselingen bestaat het management van GBTwente sinds medio 2020 uit drie MT-leden. De MT-leden zijn eindverantwoordelijk voor personeel en proces. Het MT wordt geadviseerd door drie procescoördinatoren en enkele adviseurs.

Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren

Op 1 januari 2020 is de wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) in werking getreden, waarbij GBTwente samen met de gemeente Enschede heeft opgetrokken. Eind 2019 heeft iedere medewerker een arbeidsovereenkomst getekend, omdat de ambtelijke aanstelling per 1 januari 2020 is komen te vervallen. Bovendien is de CAR-UWO (de EAR) niet meer van toepassing maar geldt voor GBTwente de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties. Qua inhoud is die bijna volledig gelijk aan de CAO-gemeenten. Naast die CAO zijn aanvullende bepalingen opgenomen in het Handboek Aanvullende Arbeidsvoorwaarden Enschede. Dit handboek is ook op GBTwente van toepassing en met enkele bepalingen aangevuld. Naar verwachting zal het handboek vóór 1 juli 2021 volledig zijn. Ook is het Sociaal Statuut volledig WNRA proof gemaakt en in het Handboek opgenomen. Daarnaast is GBTwente niet meer aangesloten bij de commissie voor Georganiseerd Overleg, maar is er een commissie lokaal overleg van toepassing waar vakbonden samen met de gemeente Enschede en GBTwente wijzigingen in arbeidsvoorwaarden bespreken die niet aan de OR zijn voorbehouden. De Bezwarencommissie Personeel van de gemeente Enschede is per 1 januari 2020 opgeheven en vervangen door de Geschillencommissie van de gemeente Enschede.

Overgang van gemeente Enschede naar Raet Visma

Met ingang van 1 januari 2021 hebben GBTwente en Stadsbank Oost Nederland de DVO met de gemeente Enschede beëindigd, voor wat betreft de HR- en salarisadministratie en deze belegd bij Visma | Raet. GBTwente en Stadsbank Oost Nederland trekken samen op als het gaat om HR- en salarisadministratie maar blijven wel twee zelfstandige organisaties. De overgang naar Visma | Raet betekent het volgende:

- De medewerker kan via YouForce zelf HR-zaken regelen (net als voorheen);
- Er is een HR-serviceplein van Visma | Raet beschikbaar voor eerstelijns HR gerelateerde vragen van medewerkers, managers en HR-professionals;
- Salarisadministratie wordt uitgevoerd door Visma Raet.

Daarnaast is er in overleg met de gemeente Enschede afgesproken dat een aantal diensten nog steeds bij de gemeente Enschede tegen betaling kan worden afgenomen, ondanks dat er geen DVO meer bestaat. Deze afspraken zijn vastgelegd in een "menukaart". Hierbij valt te denken aan diensten zoals: HR21, Geschillencommissie, vertrouwenspersonen en Lokaal Overleg. Verder zijn de personele processen in 2020 gemodelleerd en omgezet naar de nieuwe situatie.

Ziekteverzuim 2020

Het ziekteverzuimpercentage over het jaar 2020 betreft 2,03%. Dit percentage was in 2020 beduidend lager dan in 2019 (2,94%). De jaren daarvoor was het verzuim als volgt: 2018: 2,38%, 2017: 4,08%, 2016: 3,30% en in 2015: 3,86%.

Het percentage verzuim is ten opzichte van vorig jaar gedaald doordat een aantal langdurige zieke medewerkers zijn hersteld. Het percentage ziekteverzuim ligt net boven de 2%, daar waar het landelijke gemiddelde in de sector gemeenten jaarlijks op 5% uitkomt. Het relatief lage verzuim komt o.a. voort uit ons beleid ten aanzien van vitaliteit en duurzame inzetbaarheid. Hieronder een overzicht per kwartaal, waarbij 2020 en 2019 met elkaar zijn vergeleken.

Tot slot het ziekteverzuim per kwartaal over het jaar 2020:

- 1^e kwartaal 3,34% (was 2019: 2,69%)
- 2^e kwartaal 1,33% (was 2019: 2,55%)
- 3^e kwartaal 1,12% (was 2019: 3,29%)
- 4^e kwartaal 2,34% (was 2019: 3,24%)

Arbodienstverlening

Met ingang van 1 april 2020 heeft GBTwente een nieuwe arbodienstverlening partij gevonden, namelijk: MKBasics. MKBasics geeft vervolg aan onder andere de verzuimbegeleiding van onze (zieke) medewerkers. Het contract loopt nog tot 1 april 2021 en voor 1 januari 2021 is er geconcludeerd dat we het contract voor een jaar willen verlengen.

Risico inventarisatie

Omdat de Arbowet dit vraagt, maar ook omdat GBTwente een goed werkgever voor haar medewerkers wil zijn, is eind 2019 besloten om de risico's voor het werken bij GBTwente (zowel binnen als buiten het pand), in beeld te brengen. Er is een voorstel gemaakt voor een nieuw RI&E (risico inventarisatie en -evaluatie), ook op het gebied van corona, en in 2021 wordt naar

aanleiding van dit voorstel met de werkgroep RI&E een plan van aanpak opgesteld. Het voorstel en plan van aanpak worden ter instemming aan de OR in 2021 voorgelegd.

Protocol emotie en agressie

GBTwente heeft een norm voor het omgaan met agressie: Agressie accepteren we niet. Hierdoor weten medewerkers welk gedrag ze wel of niet hoeven te accepteren. Ook om te voorkomen dat inwoners en klanten kunnen merken dat agressie kan leiden tot verschillende behandeling. We willen een veilige en gezonde werkplek bieden voor medewerkers. Daar hoort agressie niet bij. We willen eraan bijdragen dat medewerkers de vormen van gedrag en agressie herkennen en weten hoe ze om moeten gaan met emotioneel en agressief gedrag. Om deze reden is er in 2020 een start gemaakt met het updaten van het Protocol Emotie en Agressie waarin ook ruimte gecreëerd wordt voor complimenten.

Over het gehele jaar 2020 zijn er 6 meldingen geweest van ongeoorloofde agressie en emotie. Deze gevallen zijn door de manager adequaat opgepakt. Er is direct actie opgepakt om de veiligheid van de organisatie te waarborgen.

In 2020 is een deel van de medewerkers die nauwe klantcontacten onderhouden, opnieuw getraind in het herkennen van emotie en agressief gedrag. In 2021 wordt dit voortgezet waarbij met name ook aandacht zal zijn voor medewerkers die direct contact hebben (buitendienstmedewerkers) en medewerkers die tweedelijns contacten onderhouden (denk aan taxateurs).

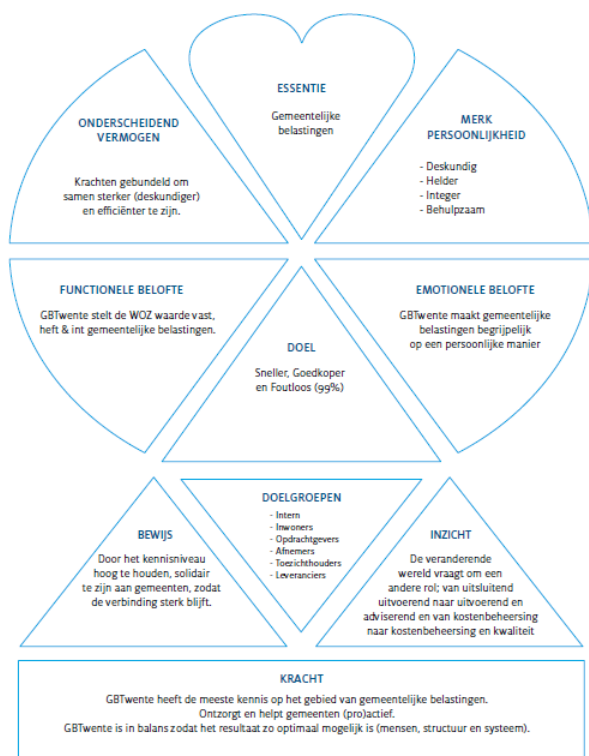
Organisatie-ontwikkeltraject

In 2020 is het strategisch plan 2020-2022 vastgesteld als gezamenlijk vertrekpunt voor het werken aan de 3 pijlers: HRM, cultuur en procesoptimalisatie (GBTop). Alle projecten en taken die in 2020 zijn uitgevoerd, gaan uit van de brandkey, missie, visie kernwaarden en doelen die in het meerjaren strategieplan zijn vastgesteld.



Brandkey

De brandkey is een bundeling van waarden, doelen en beloftes die samen het merk GBTwente kernachtig beschrijven. Het is de sleutel tot succes voor het slagen van het strategisch plan en is daarom steeds het uitgangspunt waarop voorgenomen plannen en projecten getoetst worden.



Missie

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

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

Visie

GBTwente maakt belastingen persoonlijk en begrijpelijk.

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

Kernwaarden

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

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

Doelstellingen

Met de missie, visie, kernwaarden en strategie als basis gelden als doelen:

- Foutloos (99%)
- Sneller
- Goedkoper

Foutloos (99%):

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

Sneller:

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

Goedkoper:

Door betere kwaliteit te leveren en sneller te werken is goedkoper realiseerbaar. Daarnaast zal GBTwente met inzet van innovaties, automatisering en robotisering, blijven streven naar 'meer met minder'. Daarbij geldt dat het dienstverleningsaspect en de kwaliteit niet uit het oog verloren mogen worden en zelfs verbeterd kunnen worden.

Pijler HRM

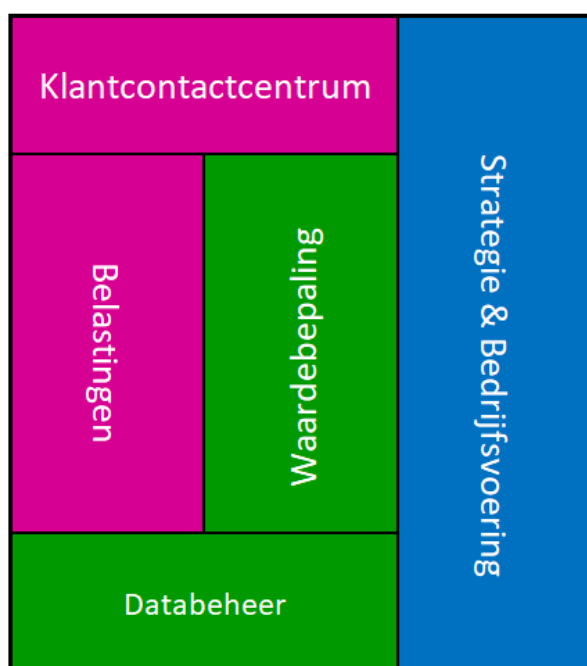
Belastingen persoonlijk en begrijpelijk maken, is een ambitie die we alleen waar kunnen maken samen met onze mensen. We willen een goede werkgever zijn, die mensen inzet op hun talenten en die een fijne, uitdagende maar ook veilige werkomgeving biedt. Om dat waar te maken hebben werkgever én werknemer samen de verantwoordelijkheid. Instrumenten die daar aan bijdragen hangen nauw samen met werkzaamheden die in de pijler Cultuur zijn uitgevoerd.

Vijf taakvelden

In 2020 is daarom onderzocht hoe de gewenste cultuur, de managementstijl en de inhoudelijke ambities in de organisatiestructurering geborgd kunnen worden.

Om de samenwerking te verbeteren, is het belangrijk dat kokervorming wordt tegen gegaan. Dat maakt dat we los willen komen van de bestaande vaste teams. Daarnaast willen we onder andere Databeheer en KCC verder door ontwikkelen. Dat zien wij als voorwaarden voor de gewenste kwaliteit (foutloos) van onze dienstverlening, nu maar zeker ook voor de toekomst.

Een verdeling over 5 taakvelden, waarbij gelijksoortig werk is geclusterd zal dit makkelijker maken.



Ondersteuning primair proces

Ook op functie- en medewerkersniveau hebben we keuzes gemaakt om het primair proces te ondersteunen: nieuw zijn procescoördinatoren (voor het sturing op de processen en de inhoud), informatieadviseurs (steeds belangrijker in de verdergaande digitalisering) en een businesscontroller. Mensen die al langer via een inleenconstructie voor ons werkten, hebben we in vaste dienst kunnen aannemen. Op deze manier hebben we in 2020 een structuur ontworpen die onze ambities op inhoud én op werkgeverschap kan ondersteunen. Met een positief advies van de OR (verwacht in februari 2021) wordt dit halverwege 2021 geïmplementeerd.

Strategisch personeelsbeleid en -planning in 2021

Als vervolg hierop gaan we in 2021 verder met de ontwikkeling van ons strategisch personeelsbeleid en strategische personeelsplanning. Vooruitlopend daarop hebben we in 2020 onze personele jaarplan cyclus onder de loep genomen. De

nieuwe cyclus is gericht op het versterken van de band tussen de leidinggevende en de medewerker en op hun gezamenlijke ontwikkeling. Competentieontwikkeling, loopbaanplannen, cultuurontwikkeling staan daarbij centraal. Manager en medewerker maken hierbij samen afspraken, die zo nodig worden vastgelegd in een overeenkomst: we investeren in elkaar en daar zijn we op aanspreekbaar. We dragen namelijk samen de verantwoordelijkheid!

Dat onze manier van werken effect heeft, is gebleken uit de tweede cultuurmeting die in 2020 is gedaan, een jaar na de eerste cultuurmeting. De resultaten waren zeer positief! Duidelijk is dat er meer openheid is, waardoor we met elkaar stappen zetten in de veilige werkomgeving! Onze achterstanden ten opzichte van 2019 zijn bijna in het geheel weg.

Pijler Cultuur

Cultuurscan

Met de vragenlijst van onze jaarlijkse cultuurscan is in 2019 in kaart gebracht wat het huidige en het gewenste niveau van de vijf essentiële samenwerkingsvaardigheden is. In 2020 zijn we op basis daarvan begonnen met trainingen om onszelf te ontwikkelen op vijf essentiële samenwerkingsvaardigheden: 1) De intentie tot samenwerking, 2) Eerlijkheid en openheid, 3) Eigen verantwoordelijkheid nemen, 4) Je van jezelf bewust zijn en bewust zijn van anderen, 5) Probleem oplossend en onderhandelen. Het programma waar we mee begonnen zijn bestaat uit zes sessies, fysiek en digitaal, en richt zich vooral op de vaardigheden “bewust zijn van jezelf en elkaar” en “eigen verantwoordelijkheid”.

De cultuurscan is in 2020 opnieuw uitgevoerd en laat op alle onderdelen een duidelijke vooruitgang zien. In het najaar van 2019 viel op dat medewerkers huiverig waren om de vragenlijst in te vullen.

Veel vragen over privacy, AVG, en ook over wat er met de resultaten zou gebeuren. Deze geluiden zeggen iets over het gevoel van onveiligheid dat ervaren werd in 2019. In 2020 heeft het management haar rol gepakt als het gaat om tijdig informeren en voorlichten. De medewerkers wisten wat er ging gebeuren en er zijn slechts een paar vragen geweest over het niet kunnen afmaken van de vragenlijst, verder geen opmerkingen of negatieve reacties. Uit de resultaten is af te lezen dat mensen in beweging zijn gekomen, willen bewegen en ook in staat zijn ontspanning en veiligheid te beleven. Met name het groeipotentieel op de tweede en derde samenwerkingsvaardigheid is significant te noemen. Hier is heel duidelijk zichtbaar wat een structuur van eerlijkheid en openheid door de leiding teweeg kan brengen. Door het ‘meenemen’ van de medewerkers in de processen, door openheid te geven over de voortgang, door het voorbeeld te geven en ‘er te zijn’ voor zover dat binnen corona mogelijk was. De vitamine A van Aandacht voor de medewerkers wierp hier zichtbaar zijn vruchten af.

Gewenst leiderschap

Ook het MT, dat een nieuwe samenstelling heeft, gaat in het MD-traject aan de slag met deze samenwerkingsvaardigheden. Bewust is er voor gekozen dat het management zich richt op de ontwikkeling van de organisatie en de mensen daarbinnen. Aandacht, menselijke maat, ondersteuning op de verandering én op de inhoud zijn hierbij een aantal kernwoorden van de managementstijl. Zeker in de tijd waarin coronamaatregelen het samen werken moeilijker maakte, vinden we dit essentieel.

Interne communicatie

Consistentie in interne communicatie heeft in 2020 sterk bijgedragen aan het consolideren van het #wijzijnGBTwente-gevoel. Dat gevoel van een eigen identiteit ontstond in 2019 met de verhuizing naar een eigen kantoorpand aan de Demmersweg. Ook de lancering van de merkidentiteit (een nieuwe naam en een nieuwe huisstijl) op basis van de brandkey, heeft daar stevig aan bijgedragen.

Sinds corona het thuis werken verplichtte (vanaf 13 maart), heeft het management elke week per mail updates aan medewerkers verzonden. Niet alleen over maatregelen, maar ook over ontwikkelingen die met de kerntaak *waarden, heffen en innen van belastingen* samenhangen.

Daarnaast werd de reis *Op weg naar persoonlijk en begrijpelijk* vervolgd. Met behulp van webinars, filmpjes en presentaties werden alle medewerkers steeds op de hoogte gehouden van relevante ontwikkelingen en tussenstops. Er is een denktank opgericht (de reisplanners) die bestaat uit medewerkers die zich sterk verbonden voelen met de visie uit het strategieplan en die uit alle geledingen van de organisatie afkomstig zijn. Het MT heeft deze reisplanners om 2020 regelmatig ingezet om haar plannen te toetsen en waar nodig bij te stellen alvorens deze organisatie-breed te presenteren.

Ondanks het verplichte thuiswerken, heeft het gevoel van verbondenheid daarom niet aan kracht ingeboet. Dat zien we ook aan de communities die op Insite (het intranet van GBTwente) door en voor collega's zijn opgezet. Voorbeelden daarvan zijn Good Habitz, #Deeljouwerst en #Thuiswerkendoen we samen. Daarnaast is er ondanks de afstand tot kantoor hard en intensief

samengewerkt aan grote projecten. Denk aan het ontwikkelen van de aanslag nieuwe stijl, werken met het nieuwe printbureau AddComm en het ontwikkelen van een webapplicatie waarmee inwoners makkelijk bezwaar kunnen maken.

Externe communicatie

Dat sluit direct aan bij de externe communicatie. Want om belastingen persoonlijk en begrijpelijk te kunnen maken is in 2019 gestart met definiëring en voorbereiding van projecten die hier aan bij dragen. Uitgangspunt is dat inwoners zelf bepalen hoe ze contact met ons (zowel gemeenten als GBTwente) willen leggen. We willen ze graag digitaal helpen waar het kan, maar persoonlijk tegemoet komen waar dat nodig is.

In 2020 is daarom ingezet op:

- (door)ontwikkeling website met focus op digitoegankelijkheid
- (door)ontwikkeling digitaal loket (MijnGBTwente) met vereenvoudigde procedures voor het aanvragen van kwijtschelding en bezwaar maken
- implementatie Klant Contact Monitor op de website en in het digitaal loket
- toepassen GBTaal (begrijpelijk taalgebruik) in alle communicatie en via alle kanalen
- ontwikkelen van aanslag nieuwe stijl (begrijpelijke belastingaanslag)
- verbeteren klachtenafhandeling (elke klacht is een kans)
- ontwikkelen van een duidelijke campagne om de inzet van NCNP-bureaus te ontmoedigen.

Pijler Procesoptimalisatie (GBTop)

Processen verbeteren

Samen met de reisplanners is onderzocht hoe we procesoptimalisatie vorm zouden kunnen geven. Daaruit is een leuke werknaam ontstaan: GBTop (als afkorting van GBTOptimalisatie) die in 2020 gemeengoed is geworden. In het najaar is van start gegaan met twee processen om te optimaliseren: gebruik niet-woningen en debiteuren. We zijn daarin met externe expertise op het gebied van lean werken ondersteund. Per proces zijn collega's aangesloten die hier dagelijks aan werken en collega's vanuit de techniek, één of meer reisplanners en collega's die een green belt hebben of willen halen.

Verbeteringen toepassen

De zogenaamde buffelsessies zijn in het najaar van start gegaan. Er zijn verbetervoorstellen gedaan en waar mogelijk wordt er ook al mee gewerkt. Dat betekent winst voor iedereen. Niet alleen draagt het bij aan de doelstellingen uit het strategisch plan 2020-2022 (foutloos, sneller, goedkoper), maar het geeft ook ruimte om te investeren in dienstverlening. Om te kijken naar hoe we de inwoner het best van dienst kunnen zijn. Want dat draagt weer bij aan onze visie: Belastingen persoonlijk en begrijpelijk maken. Begin 2021 wordt geëvalueerd hoe deze eerste buffelsessies rondom deze twee processen zijn verlopen. Daarnaast werken we in het jaarplan 2021 een aantal KPI's uit. Die helpen dan ook bepalen welke processen we volgend jaar willen aanpakken en waar in de buffelsessies concreet naar gewerkt kan worden.

Toetreders

In 2020 zijn er geen gesprekken gevoerd met potentiële toetreders tot de gemeenschappelijke regeling.

Ondernemingsraad

Het jaar 2020 stond ook voor de OR van GBTwente met name in het teken van de organisatie-ontwikkeling. Wat voor een organisatie wil GBTwente zijn en welk werkgeverschap en structuur hoort daar dan bij? De OR is intensief meegenomen in dit hele proces.

Daarnaast is het Sociaal Statuut aangepast aan de eisen van de WNRA en ondertussen ook goedgekeurd door OR, vakbonden en Dagelijks Bestuur. GBTwente is van Arbodienst gewisseld en daarnaast trekken we samen op met de Stadsbank Oost Nederland op het gebied van HR-zaken.

We hebben de evaluatie van het werkplekconcept naar aanleiding van de enquête en de aanbevelingen daaruit besproken met WOR bestuurder. De OR heeft samen met de bestuurder van GBTwente aandacht gehad voor het thuiswerken (en de voorzieningen daarvoor), de veiligheid van het werken op kantoor, de positie van thuisonderwijzende collega's en andere sociale gevolgen van de corona-quarantaine maatregelen.

De OR wordt intensief betrokken bij de verdere doorontwikkeling van de organisatie en de overleggen met de bestuurder gaan in goede harmonie.

2.5.2 Ondersteunende processen

P&C-cyclus

De jaarrekening 2019 was op tijd gereed. Er zijn met peildata 30 april 2020 en 31 augustus 2020 bestuursrapportages gemaakt, waarbij meer wordt aangesloten op de uitgangspunten uit het strategieplan. De begroting 2021 is aangeboden aan het bestuur en er wordt voldaan aan de informatiebehoefte van de opdrachtgevers. Op 22 september 2020 heeft Gedeputeerde Staten de jaarrekening 2019 en de begroting 2021 voor kennisgeving aangenomen.

Interne controle

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

Procesbeschrijvingen

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

Accountmanagement

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

Fiscaal-juridische aspecten

Uitbreiding lokaal belastinggebied

De staatssecretaris van Financiën heeft op 18 mei 2020 het syntheserapport 'Bouwstenen voor een beter belastingstelsel' aan de Tweede Kamer aangeboden. Het rapport over de uitbreiding van het lokaal belastinggebied bevat meerdere varianten en ondersteunt de door de VNG uitgesproken wens om te komen tot een uitbreiding van het eigen belastinggebied. In de komende kabinetsperiode zal de VNG in samenspraak met de leden - mede op basis van dit rapport - de koers uitzetten om een kleinere financiële afhankelijkheid te realiseren.

Zonnepanelen

Op de uitvoering van de wet WOZ (Wet Waardering Onroerende Zaken) door gemeenten wordt toegezien door de Waarderingskamer. Onroerende zaken moeten worden gewaardeerd op basis van marktgegevens. Tot de onroerende zaak behoren ook eventuele zonnepanelen. GBTwente heeft daarmee geen beleidsvrijheid om zonnepanelen niet in de WOZ-waarde te betrekken. Uit de permanente marktanalyse tot nu toe is niet gebleken dat de aanwezigheid van zonnepanelen van invloed is op de verkoopwaarde.

Mocht het in de toekomst zo zijn dat uit onze permanente marktanalyse blijkt dat de aanwezigheid van zonnepanelen **wel** van invloed is op de verkoopwaarde, dan heeft een gemeente bij een positieve invloed de mogelijkheid een facultatieve vrijstellingsbepaling op te nemen.

Amendement Omtzigt

In het Belastingplan 2019 is het zogenaamde amendement Omtzigt opgenomen waardoor artikel 220f van de Gemeentewet per 1 januari 2019 is gewijzigd in die zin dat voor - nader door de gemeente te bepalen - sociaal behartigende instellingen niet de hoge niet-woning tarieven kunnen gelden, maar het woningtarief. In de OZB-verordening kan een gemeente een bepaling opnemen strekkende tot het toepassen van het woningtarief voor nader te bepalen onroerende zaken.

De toelichting op het amendement en de wettekst zijn op onderdelen tegenstrijdig en niet duidelijk. Op 30 november 2020 is de Tweede Kamer geïnformeerd over toepassing van artikel 220f Gemeentewet i.r.t. amendement Omtzigt. Deze wettelijke bepaling is voor gemeenten nu niet toepasbaar. Om de bedoeling van de bepaling wel mogelijk te maken, zal er onderzoek gedaan worden. Dit onderzoek kan leiden tot een aanpassing van artikel 220f Gemeentewet (of een alternatieve bepaling of instrument die het doel beter bereikt). Wij volgen de ontwikkelingen.

Nieuwe rechtsbescherming uitstel en kwijtschelding na 2021

Tegen beschikkingen over uitstel van betaling en kwijtschelding van belastingen is op dit moment alleen administratief beroep mogelijk. Per 1 januari 2019 zou daarvoor bezwaar (bij invorderingsambtenaar) en beroep (bij rechter) in de plaats komen, maar dit zal naar verwachting pas ná 2021 gerealiseerd worden.

Ontwerpbesluit proceskosten bestuursrecht

In 2019 is er voorgesteld om het Besluit proceskosten bestuursrecht te herzien. Verhoging van de proceskostenvergoeding vindt de VNG met name voor belastingzaken zeer onwenselijk. Deze vergoeding is voor no cure no pay bureaus nu al vaak de belangrijkste aanleiding om te procederen over WOZ-beschikkingen. De VNG geeft de minister in overweging om voor de Wet WOZ een andere regeling van toepassing te verklaren en geeft hiervoor in haar brief twee mogelijke oplossingen nl. uitsluiten van WOZ-zaken en een apart besluit proceskosten invoeren of aansluiten bij het financiële belang van zaken en dit mee te wegen bij het bepalen van de hoogte van de proceskostenvergoeding.

De Omgevingswet en leges

Op 1 januari 2022 treedt de nieuwe Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB) in werking. Hierdoor kan er veel veranderen. Dit is sterk afhankelijk van de lokale ambities, beleidsinvulling en inrichtingskeuzes. Het principe van legesheffing verandert echter niet voor GBTwente. In 2021 zal GBTwente de ontwikkelingen volgen en dit ook met de gemeenten afstemmen.

Inkoop

De inkoopkalender wordt periodiek vastgesteld in het MT. Op deze manier kan er op tijd worden gestart met de voorbereidingen op de uit te voeren aanbestedingen.

In 2020 is er een start gemaakt met contractmanagement in de applicatie Topdesk. Om haar taak op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze uit te voeren, contracteert GBTwente vele partijen om haar hierin te ondersteunen. Het ene contract is van strategisch belang en het andere contract betreft bij wijze van spreken een '13 in een dozijn-contract'. Om ieder contract exact de aandacht te geven die het nodig heeft, kiest GBTwente ervoor haar contractmanagement verder te professionaliseren.

Binnen het contractmanagement van GBTwente zijn de rollen van contracteigenaar, contractmanager en contractbeheerder te onderscheiden.

Om contracten te kunnen 'plotten' in de matrix gelden de volgende regels:

Methodiek Contractcategorisering GBTwente

Impact / risico	Groot	3	4
	Klein	1	2
		Tot € 100K	Vanaf € 100K
Omvang in € op jaarbasis			

Impact / risico:

Om te bepalen of de impact of het risico van het betreffende contract groot is, dient minstens één van de onderstaande vragen met JA beantwoord te worden:

1. Raakt het contract direct de inwoner?
2. Heeft de werking van het contract direct significant invloed op de continuïteit van het primaire proces?
3. Heeft de uitwerking van het contract direct significant invloed op bestuurlijke of politieke zaken?
4. Is het project/of de methode van uitvoering/of het product innovatief?

Omvang in € op jaarbasis:

Voor wat betreft het bepalen van de omvang van het contract in Euro's, geeft de contractwaarde uitsluitsel. De grens van € 100.000 is gekozen vanwege de mate van financiële impact op de exploitatie van GBTwente.

Afspraken vastgelegd in de individuele contracten zijn leidend. Per categorie gelden minimaal vooraf bepaalde afspraken, die op initiatief van GBTwente geïnitieerd worden. Afhankelijk van de categorie waarin een contract wordt ingedeeld, heeft GBTwente afspraken gemaakt met de leverancier over de borging van de nakoming van het contract.

Bovenstaand beleid dat in november 2020 is vastgesteld, wordt in de eerste helft van 2021 geïmplementeerd.

2.5.3 Front- en backoffice

De gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Hengelo, en Losser hebben ieder hun eigen frontoffice. De contactgegevens van de gemeente staat op de aanslag. In de DVO is afgesproken welke taken bij de frontoffice van de gemeente liggen. Het serviceteam van GBTwente neemt de specialistische vragen over. In deze gevallen wordt de inwoner direct naar ons doorverbonden of de gemeente maakt een terugbelverzoek. GBTwente is voor de overige gemeenten en andere taken wel het eerste aanspreekpunt voor de inwoner. Deze taken zijn opgenomen in de DVO. Voor de FUO-gemeenten Berkelland en Bronckhorst en de GR-gemeenten Haaksbergen, Oldenzaal en Twenterand is GBTwente het eerste aanspreekpunt voor belastingvragen. Iedere gemeente heeft bij GBTwente een eigen telefoonnummer.

Medewerkers van het KCC zijn beschikbaar voor de frontoffice en het serviceteam. In piektijden wordt er wel gewerkt met verschillende skills. Hierdoor worden de frontoffice- gesprekken van de FUO- en GR gemeenten gescheiden van het serviceteam.

Voor de gemeenten die een eigen frontoffice hebben is er één keer per kwartaal een afstemmingsoverleg. Bij de andere gemeenten is dat naar behoefte ingericht. Alle frontoffices ontvangen wekelijks een nieuwsflits. Hierin staan de klantactiviteiten en actuele informatie. Daarnaast is minimaal twee keer per jaar een dienstverleningsoverleg met hoofden dienstverlening en

communicatieadviseurs van alle gemeenten. Daarin worden ze bijgepraat over ontwikkelingen op belastinggebied en gevraagd naar inzichten op het gebied van dienstverlening. Zo proberen we samen tot de beste mix van kanalen, informatie en dienstverlening voor inwoners en ondernemers te komen.

Het klantcontactstelsel (KCS) wordt continu verbeterd. Hierdoor zijn de klantvragen in beeld en wordt de dienstverlening verbeterd. Medewerkers maken gebruik van verschillende formulieren. De keuze van het formulier is afhankelijk van de vraag van de inwoner. De frontofficemedewerkers van de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Hengelo en Losser kunnen sinds 2020 ook een aanvraag kwijtschelding invullen. Hiervoor komt de inwoner langs bij de balie van de gemeente. Voor het aanvragen van een betaalafpraak, terugbelverzoek of aan- of afmelding van een hond maken wij gebruik van standaardformulieren. De afhandeling van deze aanvragen / verzoeken wordt direct doorgezet naar de backoffice van GBTwente.

Ervaringen vanuit de frontoffice zijn zeer goed. Zij maken gebruik van één applicatie. Alle contactmomenten, correspondentie en andere aanvragen zijn voor medewerkers te raadplegen.

2.5.4 Kwaliteitszorg

In deze paragraaf wordt ingezoomd op een aantal aspecten van kwaliteit:

- ISO-9001:2015
- klachtenbehandeling.

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

ISO-9001:2008 -> 9001:2015

Sinds 1 juni 2012 is GBTwente ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee externe audits worden gehouden. Ook moeten er interne audits worden gehouden. Gedurende de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden. Daartoe zijn vier interne auditors aangesteld. In 2019 is er weer een externe audit gehouden. Deze externe audit is gehouden volgens de nieuwe norm 9001:2015.

Klachten

Met ingang van 2020 is besloten om voor de definitie van klacht aan te sluiten bij de definitie van de Nationale Ombudsman: namelijk dat iedere uiting van ongenoegen door de klachtenfunctionaris van GBTwente wordt gezien als een klacht. Op basis van de Algemene wet bestuursrecht en in de interne klachtenprocedure GBTwente moet het gaan over gedrag van een medewerker of gedrag van GBTwente als organisatie. Daarnaast wordt iedere klacht gezien als een kans tot verbetering. Dat betekent niet alleen dat de klacht naar tevredenheid van de klager wordt opgelost, maar ook dat we alles in het werk stellen om soortgelijke klachten in de toekomst te voorkomen. Processen worden daarom aangepast en/of verbeterd waar dat mogelijk is.

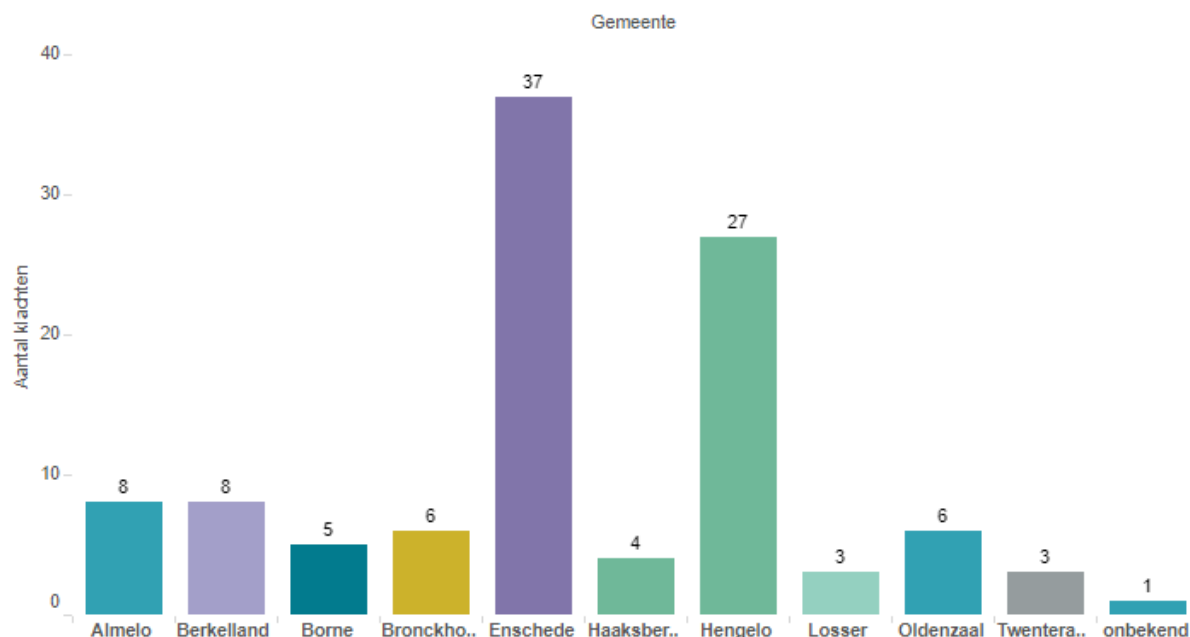
Dit is een uitgebreidere definitie dan in 2019, waarbij een uiting pas als klacht werd aangemerkt als er sprake was van 'onheuse bejegening'.

Door deze verschillende definities is er geen goede vergelijking mogelijk van het aantal gegronde klachten in 2020 ten opzichte van het aantal gegronde klachten in 2019.

In 2020 zijn er van de ontvangen klachten, 18 gegrond verklaard, 1 deels gegrond en 50 ongegrond. Er zijn 13 klachten doorgezet omdat ze bestemd waren voor een andere organisatie. Daarnaast zijn 13 uitingen in behandeling genomen als een bezwaar en 12 uitingen aangemerkt als een opmerking. Ook is 1 klacht ingetrokken. In totaal ging het om 108 klachten.

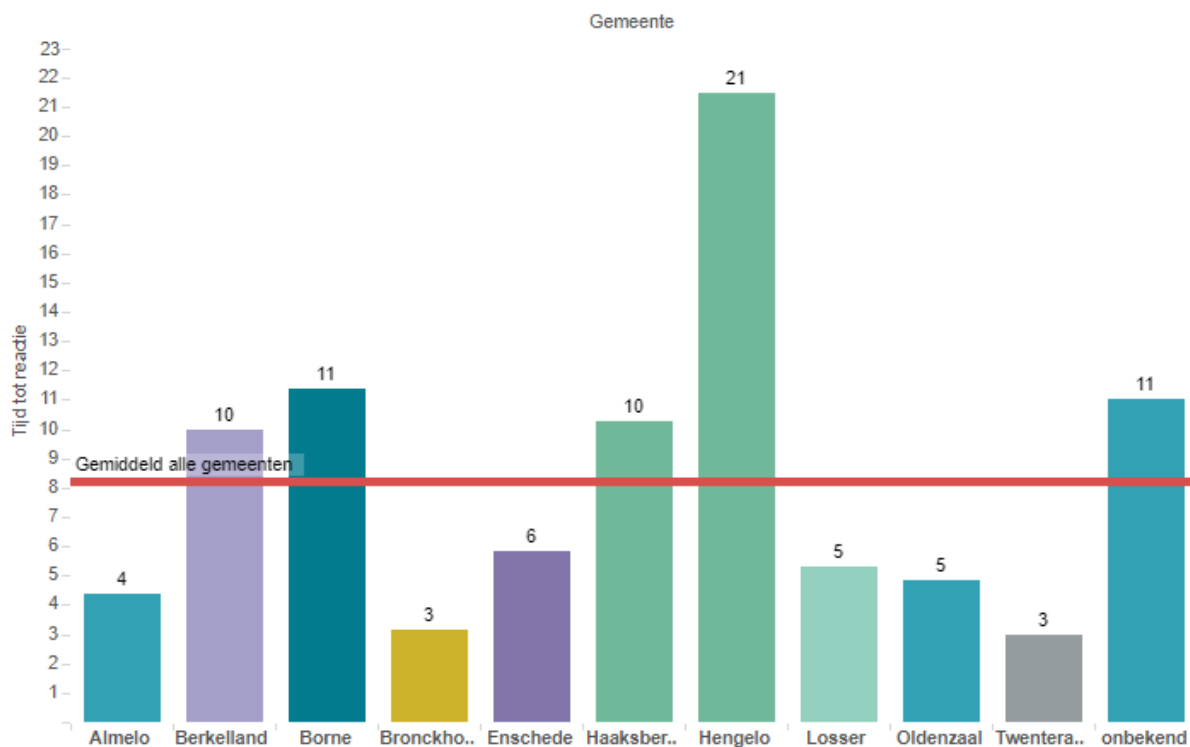
Onderstaande weergave toont het aantal in 2020 geregistreerde uitingen per gemeente:

Aantal klachten per gemeente



De doorlooptijd van de klachten bedraagt gemiddeld 8 dagen. Dit is binnen de in de "Regeling interne klachtenprocedure" gestelde afhandeltermijn van 6 weken. Hieronder een weergave van de doorlooptijd per gemeente. Met de gemeente Hengelo is nauw contact geweest over één klachtenprocedure die heeft gezorgd voor de lange, gemiddelde doorlooptijd.

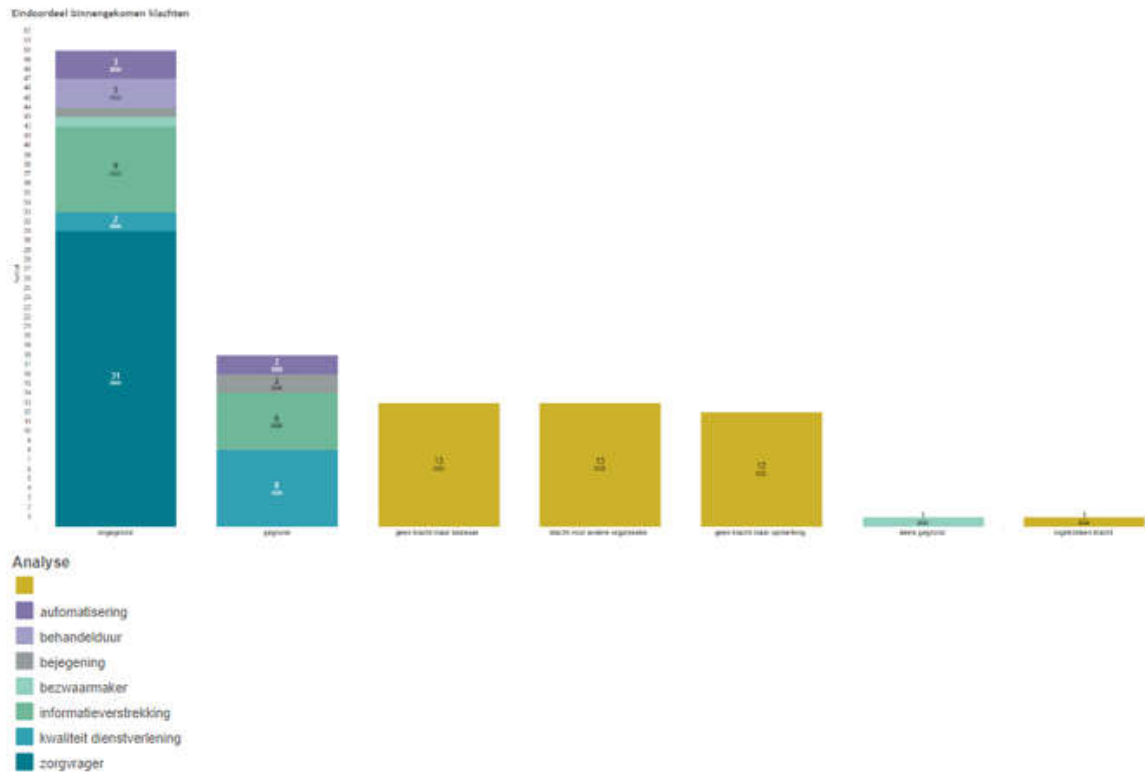
Gemiddelde doorlooptijd per gemeente



Alle uitingen zijn conform de door het Algemeen Bestuur vastgestelde 'Regeling interne klachtenprocedure GBTwente' afgehandeld. In deze regeling is opgenomen dat een informele afhandeling de voorkeur heeft. In 2020 zijn zes klachten formeel afgehandeld. De overige uitingen zijn informeel afgehandeld.

Iedere klacht is een kans! De kans om door de ogen van de inwoner naar onze dienstverlening te kijken. In 2020 zijn de 69 klachten geregistreerd en geanalyseerd naar kwaliteit dienstverlening, behandelduur, informatieverstrekking, automatisering, bejegening, zorgvrager of bezwaarmaker.

In onderstaande weergave is te zien hoe de uitingen van ongenoegen en de gegronde klachten zijn geanalyseerd.



Een inwoner dient om uiteenlopende redenen een klacht in. Uit de analyse blijkt dat de meeste klachten worden ingediend door de zgn. zorgvrager (31 van de 69 geanalyseerde klachten). De zorgvrager is een inwoner die, soms ten einde raad, een klacht indient. Dit doet de inwoner uit onwetendheid, ontevredenheid, frustratie, omdat ze zich niet kunnen redden of omdat ze door (financiële) problemen geen andere oplossing meer zien. Een voorbeeld hiervan is een klacht door de inwoner ingediend omdat ze een herinnering ontvangen en van mening zijn dat er geen aanslag is gestuurd. De inwoner was niet op de hoogte van de persoonlijke berichtenbox in MijnOverheid.

Vervolgens valt op dat een groot aantal uitingen (15 van de 69 geanalyseerde klachten) betrekking heeft op de informatieverstrekking. Een voorbeeld daarvan is dat een inwoner geen eenduidige informatie heeft ontvangen en daardoor het gevoel heeft dat hij niet serieus genomen wordt.

Klachtafhandeling heeft in 2020 tot de onderstaande verbeteringen geleid:

- Tekst op de website is verbeterd met een button “automatisch incasso” bij veel gestelde vragen. De vraag: “Waarom kan ik voor mijn bank geen machtiging tot automatisch incasso afgeven in het digitale loket?” opgenomen.
- Verbeterpunten aangeleverd voor evaluatie uitbestede controle toeristenbelasting.
- Controleren van uitvallijsten op minderjarigheid.
- Mail sturen als de inwoner niet te bereiken is.
- Een brief sturen om het postadres op te vragen als leegstand ontstaat door overlijden.
- Inhoud van de brief telefonisch bezwaar is verbeterd.

2.6 Verbonden partijen

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

2.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

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 1.1 '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 2020 door het Algemeen bestuur vastgesteld.



3

Jaarrekening

3.1	Balans	40
3.2	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	41
3.3	Toelichtingen	43

3.1 Balans

De jaarrekening³ is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Activa

A C T I V A	31-dec-2020	31-dec-19
Vaste Activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	1.514	1.637
Materiële vaste activa	1.514	1.637
Vaste Activa	1.514	1.637
Vlottende Activa		
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	764	1.919
Rekening courant verhouding met het Rijk	4.570	2.742
Overige vorderingen	1.062	1.177
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	6.395	5.838
Liquide middelen		
Kas- en banksaldi	108	95
Liquide middelen	108	95
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	485	209
Overlopende activa	485	209
Vlottende Activa	6.988	6.142
Activa	8.502	7.779

Passiva

P A S S I V A	31-dec-2020	31-dec-19
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
Bestemmingsreserve	173	648
Gerealiseerd resultaat	163	-475
Eigen vermogen	336	173
Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellen	1.045	1.100
Onderhandse lening van openbare lichamen	477	530
Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	1.522	1.630
Vaste Passiva	1.858	1.803
Vlottende Passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
RC-verhouding opdrachtgevers	5.150	4.187
Overige schulden	827	215
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	5.977	4.403
Overlopende Passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar komen	381	999
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	286	574
Overlopende Passiva	667	1.573
Vlottende Passiva	6.644	5.975
Passiva	8.502	7.779

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

3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Binnen de begroting van 2020 zijn de volgende organisatie-eenheden en producten aanwezig:

- organisatie-eenheid Staf en Algemeen;
- organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, waar zowel voor de gemeenschappelijke regeling als voor de FUO-opdrachten de volgende eindproducten onder vallen:
 - Klantcontact (alleen 2^e lijns klantcontact);
 - Klantcontact (zowel 1^e als 2^e lijns klantcontact);
 - Data en advies;
 - Waardebepaling;
 - Combi-aanslagen (biljet);
 - Combi-aanslagregels (exclusief hondenbelasting);
 - Combi-aanslagregels hondenbelasting;
 - Kwijtschelding;
 - Overige aanslagbiljetten (exclusief reclame- en precariobelasting);
 - Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting;
 - Controle reclamebelasting (eenvoudig);
 - Controle reclamebelasting (complex);
 - Controle precariobelasting;
 - Medisch afval
 - Diftar, definitieve aanslagregels
 - Diftar, op basis van voorlopige aanslagregels.
 - Project Gebruiksoppervlakte (van m³ naar m²).

Tevens worden de dekkingsmiddelen en overhead nader toegelicht. De organisatie-eenheden zijn weergegeven in het overzicht van baten en lasten op de volgende pagina.

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING									
(Bedragen x € 1.000)									
	Begroting 2020			Realisatie 2020			Realisatie 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Organisatie-eenheden:									
Algemeen	-	-331	-331	-	-393	-393	-	-488	-488
Vastgoed en belastingen (inclusief alle bijbehorende producten en FUO-opdrachten)	1.245	-9.626	-8.381	1.167	-9762	-8595	1.725	-9.995	-8.270
Project Gebruiksoppervlakte (van m3 naar m2)	-	-541	-541	-	-737	-737	-	-230	-230
Subtotaal organisatie-eenheden	1.245	-10.498	-9.253	1.167	-10.892	-9.725	1.725	-10.713	-8.988
Inkomensoverdrachten gemeenten:									
Inkomensoverdracht Borne	412	-	412	438	-	438	443	-	443
Inkomensoverdracht Enschede	3.333	-	3.333	3.553	-	3.553	3.401	-	3.401
Inkomensoverdracht Hengelo	1.723	-	1.723	1.814	-	1.814	1.764	-	1.764
Inkomensoverdracht Losser	405	-	405	426	-	426	410	-	410
Inkomensoverdracht Haaksbergen	496	-	496	513	-	513	475	-	475
Inkomensoverdracht Almelo	1.430	-	1.430	1.497	-	1.497	1.433	-	1.433
Inkomensoverdracht Oldenzaal	645	-	645	681	-	681	656	-	656
Inkomensoverdracht Twenterand	593	-	593	620	-	620	575	-	575
Inkomensoverdracht Lochem	10	-	10	10	-	10	11	-	11
Inkomensoverdracht Hof van Twente	6	-	6	6	-	6	5	-	5
Inkomensoverdracht Berkelland	637	-	637	721	-	721	655	-	655
Inkomensoverdracht Bronckhorst	635	-	635	674	-	674	661	-	661
Inkomensoverdrachten Project gebruiksoppervlakte	541	-	541	737	-	737	230	-	230
Desintegratiekosten	183	-	183	94	-	94	-	-	-
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	11.049	-1719	11.049	11.782	-1878	11.782	10.709	-	10.719
Overheadkosten	-	-1719	-1719	-	-1878	-1878	-	-1857	-1.857
Vennootschapsbelasting	-	-30	-30	-	-16	-16	-	-15	-15
Subtotaal	-	-1.749	-1.749	-	-1.894	-1.894	-	-1.872	-1.872
Onttrekking reserve 5% begrote lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dotatie reserve 5% begrote lasten	-	-23	-23	-	-	-	-	-324	-324
Subtotaal mutaties reserves	-	-23	-23	-	-	-	-	-324	-324
Totaal	12.295	-12.270	-	12.949	-12.786	-	12.434	-12.909	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	25	-	-	163	-	-	-475

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft 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 verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. 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 arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten als ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

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 GBTwente bedragen in jaren:

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

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

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

In 2014 en in 2016 is hardware betreffende de belastingapplicatie geactiveerd. De afschrijvingstermijn is bepaald op basis van de verwachte levensduur van de hardware, te weten 3 jaar. In 2016 zijn naast de activatie van hardware ook licentiekosten voor de toetreding van de gemeente Twenterand geactiveerd. De afschrijvingsperiode is op 5 jaar gesteld. In 2018 zijn de voorbereidingskosten voor de nieuwe huisvesting van GBTwente geactiveerd. De toegepaste afschrijvingstermijnen zijn conform de vastgestelde termijnen in de financiële verordening 2019, die eind 2019 is vastgesteld. Hieronder zijn de afschrijvingstermijnen weergegeven:

Termijn	Omschrijving
20 jaar	Verbouw kantoren
15 jaar	Kantoormeubilair (met uitzondering van bureaustoelen), routing and signing
10 jaar	Bureaustoelen
10 jaar	(Overige) elektrische apparatuur
8 jaar	Contractmanagementsysteem
7 jaar	Belastingapplicatie / waarderingsapplicatie
5 jaar	Veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen
5 jaar	ICT-investeringen
5 jaar	Audiovisuele middelen
3 jaar	WIFI-accespoints
3 jaar	Servers
3 jaar	Mobile devices

Financiële vaste activa

Leningen u/g³ zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Vorderingen

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

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen. Op deze post zijn de saldi van de eigen drie betaalrekeningen van GBTwente 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 bestemmingsreserve dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers en incidentele knelpunten in de bedrijfsvoering te kunnen opvangen en om innovatieve ontwikkelingen te kunnen bekostigen. De maximum hoogte van deze reserve is bepaald op 5% van het begrotingstotaal (besluit AB d.d. 28 oktober 2009);
- Het resultaat na bestemming is het nog resterende resultaat na reeds in de jaarrekening verwerkte mutaties in de reserves. Het nog te bestemmen resultaat wordt via een separaat bestuursvoorstel bij de jaarrekening ter besluitvorming aan het Bestuur voorgelegd.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Single Information Single Audit (SiSa)

Omdat GBTwente geen specifieke uitkeringen van het Rijk ontvangt, is geen SISA-specificatie opgenomen.

³ u/g staat voor uitgeleend geld

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2020

Activa

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

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:

Materiële vaste activa	31-12-2020	31-12-2019
Investerings met economisch nut	1.514	1.637
Totaal materiële vaste activa	1.514	1.637

GBTwente 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:

Materiële vaste activa	Boekwaarde 01-01-2020	Investering	Desinvest.	Bijdragen	Afwaardering	Afschrijving	Boekwaarde 31-12-2020
Bedrijfsgebouwen	853	-	-	-	-	44	809
Machines, apparaten en installaties	182	30	-	-	-	42	169
Ov. Materiële vaste activa	602	13	-	-	-	80	536
Investerings met economisch nut	1.637	43	-	-	-	166	1.514
Totaal materiële vaste activa	1.637	43	-	-	-	166	1.514

Toelichting investeringen

De investeringen in machines, apparaten en installaties hebben betrekking op de aanschaf van docking stations ten behoeve van het plaatsonafhankelijk werken en curved beeldschermen voor het klantcontactcentrum. De investering in overige materiële vaste activa betreft nieuw meubilair.

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:

Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	31-12-2020	31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	764	1.919
Rekening courant verhouding met het Rijk	4.570	2.742
Overige vorderingen	1.062	1.177
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	6.395	5.838

Op balansdatum bestaat geen noodzaak tot het treffen van voorzieningen voor oninbaarheid.

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

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

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren verslagjaar 2020 (bedragen x € 1000)					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	168	378	166	152
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	82	-	84	98
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	128	-	-

In het tweede kwartaal is het drempelbedrag enkele dagen overschreden. De overschrijding ontstaat in de laatste week van april en de eerste van mei. In deze drukke periode v.w.b. ontvangsten komt het voor dat er grote bedragen worden ontvangen na het moment van afkomen naar de schatkist.

Liquide middelen

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

Liquide middelen	31-12-2020	31-12-2019
Banksaldi	108	95
Liquide middelen	108	95

Het banksaldo is opgebouwd uit de afzonderlijke saldo's van de hoofdrekening, de belastingrekening, de exploitatierekening en de werkrekening Schatkistbankieren van GBTwente.

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

GBTwente heeft bij de Bank Nederlandse Gemeenten een rekening courant faciliteit met een limiet van € 820.000.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa	31-12-2020	31-12-2019
Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	485	209
Overlopende activa	485	209

Het saldo vooruitbetaalde bedragen bestaat uit facturen die betaald zijn in 2019 maar betrekking hebben op 2020, zoals licentiekosten en de huur van het eerste kwartaal van 2021 van het pand aan de Demmersweg. Het saldo nog te ontvangen bedragen betreft creditnota's en terug te ontvangen vennootschapsbelasting, omdat de winst op de FUI-opdrachten lager is dan waarmee in de voorlopige aangifte rekening is gehouden.

Passiva**Eigen vermogen**

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

Eigen vermogen	31-12-2020	31-12-2019
Bestemmingsreserve	173	648
Gerealiseerd resultaat	163	-475
Eigen vermogen	336	173

Het verloop in 2020 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

Overzicht reserves	Boekwaarde 31-12-2019	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2020
Bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal	648	-475	-	-	-	173
Bestemmingsreserve BAG-WOZ	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat 2019	-475	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat 2020	-	-	-	-	-	163
Totaal Reserves	173	-	-	-	-	336

Het jaar 2019 laat een negatief resultaat zien dat is gedekt door een onttrekking uit de reserve. 2020 laat een positief resultaat zien.

VOORZIENINGEN

GBTwente heeft geen voorzieningen op de balans staan.

Vaste Passiva

Onder de vaste passiva zijn opgenomen:

Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	31-12-2020	31-12-2019
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.045	1.100
Onderhandse lening van openbare lichamen	477	530
Totaal vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	1.522	1.630

GBTwente heeft in 2019 twee langlopende leningen afgesloten. Eén met een rentetypische looptijd van 10 jaar tegen 0,44% rente en één met een rentetypische looptijd van 20 jaar tegen 1,165% rente. In 2020 heeft de eerste aflossing plaatsgevonden. De rentelast voor deze twee leningen bedraagt € 14.472 in 2020.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	31-12-2020	31-12-2019
Schulden <1 jaar	5.977	4.403
Overlopende Passiva	667	1.573
Vlottende Passiva	6.644	5.975

Kortlopende schulden

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

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	31-12-2020	31-12-2019
RC-verhouding opdrachtgevers	5.150	4.187
Overige vlottende schulden	827	215
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	5.977	4.403

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- De post 'rekening-courant verhouding opdrachtgevers' heeft betrekking op het saldo van de rekening-courant verhouding met de deelnemende gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Twenterand, Lochem, Hof van Twente, Berkelland en Bronckhorst en de openstaande belastingdebiteuren per gemeente.
- De overige schulden betreffen ontvangen facturen van leveranciers. Er zijn in januari 2021 nog facturen na het sluiten van de crediteurenadministratie binnengekomen, die als verplichting in de jaarstukken zijn opgenomen.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Overlopende Passiva	31-12-2020	31-12-2019
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar komen	381	999
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	286	574
Overlopende Passiva	667	1.573

Een gedeelte van de ontvangen bijdrage voor het project gebruiksoppervlakte is als vooruitontvangen op de balans gezet, ter dekking van de uitvoeringskosten in 2021. De nog te betalen bedragen bestaan uit opgenomen verplichtingen en nog te betalen rente van geldleningen.

*Niet uit de balans blijvende verplichtingen***Waarborgen en garanties**

Er zijn ultimo 2020 geen waarborgen dan wel garanties verstrekt aan natuurlijke- en rechtspersonen.

Langlopende financiële verplichtingen

GBTwente is verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

1. DVO met gemeente Hengelo (financiën)
2. DVO met gemeente Enschede (ICT)
3. Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec Finance
4. Raamovereenkomsten met ANG, SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase en Eiffel
5. Leaseovereenkomst met LeasePlan voor vier leaseauto's voor algemeen gebruik en vier leaseauto's die persoonsgebonden zijn (o.a. buitendienstmedewerkers)
6. Contract met BNG bank
7. Huurovereenkomst Demmersweg 140 Hengelo
8. Contract met Visschedijk en In het Veld voor facilitaire dienstverlening aan de Demmersweg 140.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks gelijke omvang

De arbeidskosten gerelateerde verplichtingen voor verlofdagen zijn overeenkomstig de BBV niet in de balans verwerkt. De nog niet opgenomen verlofuren per 31 december 2020 vermenigvuldigd met het gemiddelde tarief aan loonsom per uur hebben jaarlijks een vergelijkbare omvang.

3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen

Organisatie-eenheid Staf en Algemeen	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	-	-	-	-
Lasten	325	325	393	-
Saldo van baten en lasten	-325	-325	-393	-
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat	-325	-325	-393	-

Het resultaat van de organisatie-eenheid Staf en Algemeen wordt hieronder met de belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie toegelicht. Er zijn geen noemenswaardige incidentele baten of lasten voor de organisatie eenheid Staf en Algemeen geweest.

Verschillen begroting & realisatie	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020	Verschil begroting versus realisatie
Huren	174	174	175	-1
Advieskosten	20	20	46	-26
Onderhoud gebouw/installaties	-	-	35	-35
Onderhoud hard- en software	-	-	33	-33
Overige kosten	131	131	104	27
Eindtotaal	325	325	393	-68

- De niet geraamde advieskosten hebben onder andere betrekking op de optimalisatie van de informatievoorziening in 2020.
- De kosten van onderhoud aan het gebouw en installaties hebben betrekking op kleine aanpassingen in het pand aan de Demmersweg.
- De kosten van onderhoud hard- en software hebben hier vooral betrekking op de jaarbijdrage aan het IT-platform van de regio Twente.
- Overige kosten is een verzamelpost van alle niet afzonderlijk gespecificeerde kosten.

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen

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

Gemeenschappelijke regeling

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen GR	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	1.212	1.212	1.098	19
Lasten	8.509	8.509	8.501	505
Saldo van baten en lasten	-7.297	-7.297	-7.403	-
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat	-7.297	-7.297	-7.403	-

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie van de organisatie-eenheid 'Vastgoed en belastingen' van de gemeenschappelijke regeling worden hieronder toegelicht.

Verschillen begroting & realisatie	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020	Verschil begroting versus realisatie
Loonbetalingen en sociale premies	5.170	5.170	4.295	875
Onderhoud hard- en software	797	797	775	22
Personeel van derden	600	600	479	122
Taxateurs bezwaaraandeling woningen	-	-	360	-360
Personeel van derden Juridische ondersteuning	93	93	241	-148
Taxateurs PMA woningen	-	-	217	-217
Uitbestede werkzaamheden ICT	522	522	619	-97
Uitbestede werkzaamheden FAC	229	229	116	113
Portikosten	260	260	185	75
Overige kosten	838	838	1.215	-377
Eindtotaal	8.509	8.509	8.501	8

- De loonbetalingen en sociale premies zijn in 2020 lager dan begroot door vacatures. In 2020 hebben medewerkers de organisatie verlaten, maar zijn er ook (vooral aan het eind van het jaar) nieuwe medewerkers in dienst getreden.
- Onderhoud hard- en software: dit heeft vooral betrekking op de kosten van onderhoud en licenties van GOUW en Ortax.
- Personeel van derden / taxateurs bezwaaraandeling woningen / personeel van derden juridische ondersteuning / taxateurs PMA woningen. De lasten hiervoor zijn hoger dan begroot vooral door verhoogde inzet op de bezwaaraandeling. De dekking van de extra kosten komt uit vacatures, het budget voor vergoeding proceskosten en extra opbrengsten van de deelnemers vanwege Corona.
- De uitbestede werkzaamheden ICT zijn hoger dan geraamd onder andere door de investering in een nieuw HRM systeem.
- De uitbestede werkzaamheden FAC (facilitair) laten een voordeel zien ten opzichte van de begroting door meerdere kleine verschillen.
- De portikosten hebben vooral betrekking op de kosten van leverancier Data B. Mailservice.
- Overige kosten is een verzamelpost van alle niet afzonderlijk gespecificeerde kosten.

De incidentele baten hebben betrekking op vergoedingen vanwege zwangerschapsverlof van twee medewerkers.

De incidentele lasten hebben betrekking op een UWV-uitkering (€ 30.000) en de lasten vanwege Corona (herinneringsbrieven en maatwerk ondernemers).

FUO-opdrachten

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	33	33	69	-
Lasten	1.123	1.123	1.261	-
Saldo van baten en lasten	1.123	1.123	1.192	-
Ottrekking bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat	1.123	1.123	1.192	-

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie van de organisatie-eenheid 'vastgoed en belastingen FUO' worden hieronder toegelicht.

Verschillen begroting & realisatie	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020	Verschil begroting versus realisatie
Loonbetalingen en sociale premies	693	693	755	-63
Overig	162	162	120	42
Taxateurs	77	77	104	-27
Onderhoud hard- en software	68	68	83	-15
(Overige) uitbestede werken ICT	19	19	75	-56
Personeel van derden	10	10	56	-46
Portikosten	56	56	31	25
Personeel van derden Juridische ondersteuning	16	16	26	-9
Bankkosten	23	23	12	11
Eindtotaal	1.123	1.123	1.261	-139

- De loonbetalingen en sociale premies zijn hoger dan begroot. Er is in 2020 meer intern personeel werkzaam geweest voor de FUO-gemeenten dan in de begroting aangenomen.
- De kosten van personeel van derden, juridische ondersteuning en taxateurs zijn hoger dan begroot hetgeen vooral wordt veroorzaakt door het grote aantal WOZ-bezwaren. Er is een trend van belastingplichtigen die een No Cure No Pay bureau in de hand hebben genomen om namens hen bezwaar aan te tekenen.
- Onderhoud hard- en software: dit heeft vooral betrekking op de kosten van onderhoud en licenties van GOUW en Ortax.
- ICT-kosten hebben betrekking op de dienstverlening van de gemeente Enschede (inclusief mobiele telefonie). Het aandeel van de FUO-gemeenten in de kosten van de DVO met Enschede is in de begroting aan de lage kant. De begroting moet daarop aangepast worden.
- De portikosten zijn lager dan begroot.

Project Gebruiksoppervlakte

Project Gebruiksoppervlakte	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	-	-	-	-
Lasten	541	541	737	-
Saldo van baten en lasten	-541	-541	-737	-
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat	-541	-541	-737	-

Het project gebruiksoppervlakte zal naar verwachting in 2021 worden afgerond. Een deel van de ontvangen projectbijdragen van de gemeenten is als vooruit ontvangen bijdrage op de balans geplaatst. Deze dient ter dekking van de projectkosten 2021.

Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen van GBTwente bestaan uit drie componenten:

- onvoorzien;
- financiering;
- gemeentelijke bijdrage.

Bij de primitieve begroting was € 48.300 geraamd voor onvoorziene kosten. Dit budget is niet aangesproken.

- Het saldo uit de financiering betreft het verschil tussen de werkelijk betaalde en ontvangen rente. In 2020 was het saldo €0,00.

De gemeentelijke bijdragen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Inkomensoverdrachten	Realisatie 2020	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd
Inkomensoverdracht Enschede	3.598.800	3.424.389	3.424.389
Inkomensoverdracht Hengelo	1.843.463	1.776.482	1.776.482
Inkomensoverdracht Borne	440.700	415.255	415.255
Inkomensoverdracht Losser	425.796	405.455	405.455
Inkomensoverdracht Haaksbergen	512.562	495.906	495.906
Inkomensoverdracht Almelo	1.501.444	1.443.265	1.443.265
Inkomensoverdracht Oldenzaal	689.625	661.323	661.323
Inkomstenoverdracht Lochem	9.713	9.713	9.713
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	5.880	5.880	5.880
Inkomensoverdracht Berkelland	721.055	637.369	637.369
Inkomensoverdracht Bronckhorst	674.295	635.335	635.335
Inkomensoverdracht Twenterand	622.151	597.731	597.731
Inkomstenoverdracht GBO	736.712	541.379	541.379
Totaal inkomensoverdrachten	11.782.198	11.049.482	11.049.482

De inkomensoverdrachten zijn in 2020 hoger dan begroot. De deelnemers hebben in 2020 vier kwartaalnota's ontvangen die aansluiten op het bedrag van de begroting 2020. Daarnaast is er overeengekomen om aanvullende nota's te versturen voor de extra kosten van GBTwente vanwege Corona. Deze inkomensoverdrachten zijn niet in de begroting opgenomen. Het gaat om het versturen van een kosteloze herinneringsbrief aan de belastingplichtigen (€ 360.000) en voor uitstel van betaling voor ondernemers (€ 115.000).

Kosten overhead

Overhead	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020
Lasten	1.719	1.719	1.878
Totaal overhead	-1.719	-1.719	-1.878

Heffing vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020	Realisatie voorgaand boekjaar
Lasten vennootschapsbelasting	30	30	16	-
Totale vennootschapsbelasting	30	30	16	-

Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 gewijzigd	Rekening 2020
Vastgoed & belastingen	49	49	-
Totaal onvoorzien	49	49	-

Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op GBTwente. Het voor GBTwente toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens	2020	2019
bedragen x € 1	R. Tijink	R. Tijink
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling	01/01 – 31/12	01-10 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	94.567	28.577
Beloningen betaalbaar op termijn	16.316	3.905
<i>Subtotaal</i>	<i>110.883</i>	<i>32.482</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	48.899
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	110.883	32.482
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t / N.v.t	N.v.t / N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

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

Gegevens 2020	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
A. Langius	Voorzitter dagelijks bestuur
E. Zinkweg	Vice-voorzitter dagelijks bestuur
M. ten Heuw	Lid dagelijks bestuur
H. Mulder	Lid algemeen bestuur
E. Eerenberg	Lid algemeen bestuur

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING									
(Bedragen x € 1.000)	Begroting 2020			Realisatie 2020			Verschil begroting Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Organisatie-eenheden:									
Algemeen	-	-331	-331	-	-393	-393	-	-62	-62
Vastgoed en belastingen (inclusief alle bijbehorende producten en FUO-opdrachten)	1.245	-9.626	-8.381	1.167	-9.762	-8.595	-78	-136	-214
Project Gebruiksoppervlakte (van m3 naar m2)	-	-541	-541	-	-737	-737	-	-196	-196
Subtotaal	1.245	-10.498	-9.253	1.167	-10.892	-9.725	-78	-394	-472
Inkomensoverdrachten gemeenten:									
Inkomensoverdracht Borne	412	-	412	438	-	438	26	-	26
Inkomensoverdracht Enschede	3.333	-	3.333	3.553	-	3.553	220	-	220
Inkomensoverdracht Hengelo	1.723	-	1.723	1.814	-	1.814	91	-	91
Inkomensoverdracht Losser	405	-	405	426	-	426	21	-	21
Inkomensoverdracht Haaksbergen	496	-	496	513	-	513	17	-	17
Inkomensoverdracht Almelo	1.430	-	1.430	1.497	-	1.497	67	-	67
Inkomensoverdracht Oldenzaal	645	-	645	681	-	681	36	-	36
Inkomensoverdracht Twenterand	593	-	593	620	-	620	27	-	27
Inkomensoverdracht Lochem	10	-	10	10	-	10	0	-	0
Inkomensoverdracht Hof van Twente	6	-	6	6	-	6	-0	-	-0
Inkomensoverdracht Berkelland	637	-	637	721	-	721	84	-	84
Inkomensoverdracht Bronckhorst	635	-	635	674	-	674	39	-	39
Inkomensoverdrachten Project gebruiksoppervlakte	541	-	541	737	-	737	196	-	196
Desintergratiekosten	183	-	183	94	-	94	-89	-	-89
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	11.049		11.049	11.782		11.782	733		733
Overheadkosten	-	-1.719	-1.719	-	-1.878	-1.878	-	-159	-159
Vennootschapsbelasting	-	-30	-30	-	-16	-16	-	14	14
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-	-1.749	-1.749	-	-1.894	-1.894	-	-145	-145
Dotatie reserve 5% begrote lasten	-	-23	-	-	-	-	-	23	-
Subtotaal mutaties reserves		-23						23	
subtotaal	12.295	-12.270	-	12.949	-12.786	-	655	-516	-
Gerealiseerd resultaat			25			163			138

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

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

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

Bijlage taakvelden

Perceptiekosten per taakveld (bedragen x € 1.000)									
taakveld	omschrijving	begroting 2020			realisatie 2020			saldo	
		bat	last	saldo	bat	last	saldo		
0	Bestuur en ondersteuning								
0.1	Bestuur	-	-85.800	-85.800	-	-91.600	91.600		
0.4	Overhead	-	-1.719.100	-1.719.100	-	-2.245.189	2.245.189		
0.61	OZB woningen	288.139	-4.504.333	-4.216.194	259.125	-4.952.582	5.211.706		
0.62	OZB niet woningen	59.888	-587.977	-528.089	55.449	-613.758	669.208		
0.63	Parkeerbelasting	80.285	-338.152	-257.867	61.065	-279.548	340.613		
0.64	Belastingen overige	56.098	-266.874	-210.777	48.399	-217.080	265.479		
0.8	Overige baten en lasten	11.049.483	-49.300	11.000.183	11.857.010	-	11.857.010		
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-29.800	-29.800	-	-16.055	16.055		
0.10	mutaties in reserve	-	-	-	-	-	-		
2	Verkeer, vervoer en waterstaat								
2.4	Economische havens en waterwegen	12.908	-54.365	-41.458	9.817	-44.943	54.761		
3	Economie								
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	2.627	-10.810	-8.183	2.257	-9.547	11.804		
3.4	Economische promotie	6.219	-51.277	-45.058	5.375	-54.123	59.498		
6	Sociaal domein								
6.3	Inkomensregelingen	455	-376.587	-376.131	380	-342.814	343.194		
7	Volksgezondheid en milieu								
7.2	Riolering	387.685	-1.983.885	-1.596.200	344.012	-1.868.527	2.212.540		
7.3	Afval	296.190	-1.934.825	-1.638.636	274.662	-1.840.383	2.115.045		
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	20.452	-109.221	-88.769	16.131	-100.699	116.830		
8	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing								
8.3	Wonen en bouwen	34.349	-144.673	-110.324	26.126	-119.600	145.726		
0.11	resultaat van de rekening			47.798			163.359		



4

Overige gegevens

4.1	Gebeurtenissen na balansdatum	58
4.2	Voorstel tot resultaatbestemming	58
4.3	Controleverklaring	59

4.1 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.

4.2 Voorstel tot resultaatbestemming

Het resultaat 2020 bedraagt € 163.359 positief. Er wordt een separaat voorstel voor resultaatbestemming aangeboden aan het bestuur.

-

Aldus conform vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

Hengelo, 14 april 2021.

Ondertekening

De secretaris

De voorzitter

.....

R.H.J. Tijink

.....

A.L. Langius

4.3 Controleverklaring

Hier wordt de uiteindelijke controleverklaring van de accountant als PDF-bestand toegevoegd (niet getekende versie).

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke regeling GBTwente

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke regeling GBTwente te Hengelo gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit:	Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken op pagina 39 tot en met pagina 58 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van Gemeenschappelijke regeling GBTwente op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
1. het overzicht van baten en lasten over 2020 (pagina 41 tot en met pagina 42); en 2. de balans per 31 december 2020 (pagina 40); 3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen (pagina 43 tot en met pagina 55); 4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (pagina 56).	Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur op 17 december 2020 vastgestelde normenkader.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 17 december 2020 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke regeling GBTwente zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 129.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 129.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- ▶ De overige gegevens zoals opgesomd op pagina 57 van de jaarstukken.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks- en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving bepalingen zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 17 december 2020.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen.

De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 17 december 2020, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's
 - ▷ dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - ▷ dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
- ▶ het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het algemeen bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Hengelo, 14 april 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

M. Zoetman-Kiers RA

Voorstel voor het dagelijks bestuur van GBTwente

Van	De secretaris van GBTwente
Vergaderdatum	14 april 2021

Onderwerp

Ontwerp-begroting 2022 en meerjarenperspectief 2023-2025

Voorstel

- In te stemmen met de ontwerp-begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025;
- De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten te verzoeken hierover hun zienswijzen voor 21 juni 2021 naar voren te brengen;
- De ontwerp-begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025 ter kennisgeving toe te zenden aan het algemeen bestuur;
- Het algemeen bestuur voor te stellen de begroting 2022 en het Meerjarenperspectief 2023-2025 op 23 juni 2021 vast te stellen.

Toelichting

De ontwerp-begroting 2022 is conform het advies van de kerngroep Financiën van de deelnemende gemeenten opgesteld. In deze begroting is het besluit van het algemeen bestuur van 17 december 2020 verwerkt, waarin is ingestemd met het per 2022 doorstorten van de daadwerkelijk ontvangen ADI-opbrengsten (opbrengsten van aanmaningen dwangbevelen en invorderingsmaatregelen) aan de individuele gemeente en deze wijziging te verdisconteren in de tarieven voor de gemeentelijke bijdragen vanaf 2022. In de begroting 2021 was voor een bedrag van € 1,4 miljoen opgenomen aan ADI-opbrengsten. Hierdoor nemen de gemeentelijke bijdragen in 2022 toe ten opzichte van 2021. In lijn met het voorgaande zijn de kosten van dwanginvordering in deze begroting per gemeente verdeeld naar rato van het aantal dwangbevelen met een apart tarief voor dwanginvordering.

De totale begrote lasten bedragen € 12.587.000 en de begrote baten bedragen € 12.735.000. De begroting laat voor de mutaties in de reserve een overschot zien van € 149.000. De jaarlijkse overschotten zullen gedoteerd worden aan de reserve 5% van het begrotingstotaal. Wanneer de reserve de limiet van 5% van het begrotingstotaal overschrijdt, komt het surplus ten gunste van het resultaat. De verwachting is dat we eind 2022 de reserve al tot het maximum kunnen vullen. Begin 2022 zal in afstemming met het bestuur bekeken worden hoe het begrotingsoverschot in de tarieven verwerkt zal worden.

Een deel van het positieve resultaat van de FUO-opdrachten (fiscale uitvoeringsovereenkomsten) is in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling verdisconteerd.

De gemeentelijke bijdrage wijzigt als volgt ten opzichte van de primitieve begroting 2021:

	verschil in €
Bijdrage gemeente Enschede	€ 681.862
Bijdrage gemeente Hengelo	€ 324.736
Bijdrage gemeente Borne	€ 62.137
Bijdrage gemeente Losser	€ 68.475
Bijdrage gemeente Haaksbergen	€ 80.465
Bijdrage gemeente Almelo	€ 260.528
Bijdrage gemeente Oldenzaal	€ 92.374
Bijdrage gemeente Twenterand	€ 89.879
Bijdrage gemeente Lochem	€ 1.738
Bijdrage gemeente Hof van Twente	€ 1.363
Bijdrage gemeente Berkelland	€ 31.433
Bijdrage gemeente Bronckhorst	€ 23.230
	€ 1.718.218

Voor de meerjarenontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage wordt verwezen naar het MJP 2023-2025, wat integraal onderdeel uitmaakt van de begroting.

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 14 april 2021 wordt het stuk toegezonden aan het algemeen bestuur en de gemeenteraden van de deelnemers. De gemeenteraden kunnen over dit stuk hun zienswijze voor 14 juni a.s. naar voren brengen aan het dagelijks bestuur. De zienswijzen worden toegevoegd aan de ontwerp-begroting 2022 en MJP en vervolgens aangeboden aan het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur stelt in haar vergadering van 23 juni a.s. de stukken vast waarna deze binnen twee weken naar Gedeputeerde Staten worden verzonden.

Bijlage

1. Ontwerp-begroting 2022 en meerjarenperspectief 2023-2025.

Besluit

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente:

- a. Stemt in met de ontwerp-begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025;
- b. Verzoekt de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten hierover hun zienswijzen voor 21 juni 2021 naar voren te brengen;
- c. Stuurt de ontwerp-begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025 ter kennisgeving toe aan het algemeen bestuur;
- d. Verzoekt het algemeen bestuur de begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2022-2025 op 23 juni 2021 vast te stellen.

<i>Ondertekening</i>	
Secretaris 	Voorzitter
De heer R.H.J. Tijink	De heer A.L. Langius



Begroting 2022

en meerjarenperspectief 2023-2025



GBTwente

INHOUDSOPGAVE

Inleiding	3
1 Hoofdpijnen financiële begroting 2022	4
2 Toelichting op de hoofdpijnen financiële begroting 2022	4
2.1 Uitgangspunten bij deze begroting	7
2.2 Loon- en prijsontwikkelingen	8
2.3 Perspectief	8
3 Programmaplan	9
Missie	9
Visie	9
Kernwaarden	9
Doelen	9
4 Paragrafen	11
4.1 Lokale heffingen	11
4.2 Weerstandvermogen	11
4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie	12
4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves	14
4.3 Onderhoud kapitaalgoederen	14
4.4 Financiering	15
4.5 Bedrijfsvoering	17
4.5.1 Organisatie	17
4.5.2 Investerings	17
4.5.3 Personeel	17
4.5.4 Kwaliteitszorg	19
4.6 Verbonden partijen	20
4.7 Grondbeleid	20
5 Detailoverzicht financiële begroting 2022	20
5.1 Algemene dekkingsmiddelen	21
5.1.1 Onvoorzien	21
5.1.2 Gemeentelijke bijdrage gemeenten	21
5.2 Begroting GR-gemeenten	23
5.2.1 Staf en Algemeen	23
5.2.2 Vastgoed en Belastingen	23
5.3 Begroting FUO-gemeenten	25
5.4 Desintegratie	25
6 Meerjarenperspectief 2023 - 2025	26
7 Begrote Meerjarenbalans	27
8 Bijlagen	29
8.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld	29
8.1.1 Gemeente Almelo	30
8.1.2 Gemeente Borne	31
8.1.3 Gemeente Enschede	32
8.1.4 Gemeente Haaksbergen	33
8.1.5 Gemeente Hengelo	34
8.1.6 Gemeente Losser	35
8.1.7 Gemeente Oldenzaal	36
8.1.8 Gemeente Twenterand	37
8.1.9 Gemeente Berkelland	38
8.1.10 Gemeente Bronckhorst	39
8.1.11 Gemeente Lochem	40
8.1.12 Gemeente Hof van Twente	40
8.2 Kosten per taakveld	41
8.3 Beleidsindicatoren	42

Hierbij presenteren wij u de begroting 2022.

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2020 en begroting 2021 en begroting 2022.
2. Een toelichting op de gehanteerde kostenverdeling voor de gemeenschappelijke regeling en uitgangspunten voor deze begroting.
3. Het programmaplan: in dit hoofdstuk worden de doelen voor 2022 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 2022 opgenomen lasten en baten, alsmede op het meerjarenperspectief als de begrote balans.
6. Diverse bijlagen.

1 Hoofdpijnen financiële begroting 2022

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

De totale begrote lasten bedragen € 12.586.589 en de begrote baten bedragen € 12.735.192. De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 148.603. Daarnaast is reeds € 99.000 van de winst op de FUI-opdrachten reeds verdisconteerd in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Realisatie 2020			Begroting 2021			Begroting 2022		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead	-1.878		-1.878						
Salariissen en sociale lasten				-911		-911	-944		-944
Goederen en diensten				-591		-591	-583		-583
Overige algemeen	-393		-393						
Salariissen en sociale lasten				-24		-24	-25		-25
Goederen en diensten				-424		-424	-452		-452
Vastgoed en belastingen	-9.762	1.167	-8.595						
Salariissen en sociale lasten				-5.933	10	-5.923	-6.157	10	-6.147
Goederen en diensten				-4.006	1.443	-2.562	-4.117	33	-4.084
Kapitaallasten				-181		-181	-185		-185
Vennootschapsbelasting	-16		-16	-66		-66	-69		-69
Desintegratiekosten				-48		-48	-3		-3
Maatwerkafpraak Borne (medisch afval en diftar vanaf 2020)				-20		-20	-		-
Project gebruiksovername (van m3 naar m2)	-737		-737						
Subtotaal	-12.786	1.167	-11.619	-12.204	1.454	-10.751	-12.535	43	-12.492
Onvoorzien				-50		-50	-51		-51
Algemene dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeente Enschede		3.553	3.553		3.460	3.460		4.165	4.165
Desintegratiebijdrage Enschede					23	23		-	-
Bijdrage gemeente Hengelo		1.814	1.814		1.793	1.793		2.132	2.132
Desintegratiebijdrage Hengelo					14	14		-	-
Bijdrage gemeente Borne		438	438		425	425		508	508
Maatwerkbijdrage Medisch afval en diftar Borne					20	20		-	-
Bijdrage gemeente Losser		426	426		424	424		493	493
Bijdrage gemeente Haaksbergen		513	513		508	508		588	588
Bijdrage gemeente Almelo		1.497	1.497		1.469	1.469		1.733	1.733
Desintegratiebijdrage Almelo					6	6		3	3
Bijdrage gemeente Oldenzaal		681	681		662	662		759	759
Desintegratiebijdrage Oldenzaal					4	4		-	-
Bijdrage gemeente Twenterand		620	620		614	614		705	705
Desintegratiebijdrage Twenterand					1	1		-	-
Bijdrage gemeente Lochem		10	10		8	8		9	9
Bijdrage gemeente Hof van Twente		6	6		6	6		7	7
Bijdrage gemeente Berkelland		721	721		767	767		799	799
Bijdrage gemeente Bronckhorst		674	674		768	768		791	791
Bijdrage project gebruiksovername		737	737						
Desintegratiebijdragen		94	94						
Subtotaal dekkingsmiddelen	-	11.782	11.782	-50	10.974	10.924	-51	12.692	12.641
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	-12.786	12.949	163	-12.254	12.427	173	-12.587	12.735	149
Onttrekking reserve	-		-			-			-
Toevoeging aan reserve				-173		-173	-149		-149
Subtotaal mutaties reserve	-	-	-	-173	-	-173	-149	-	-149
Resultaat	-12.786	12.949	163	-12.427	12.427	-	-12.735	12.735	-

2 Toelichting op de hoofdpijnen financiële begroting 2022

Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 17 december 2020 ingestemd met het per 2022 doorstorten van de daadwerkelijk ontvangen ADI-opbrengsten aan de individuele gemeente en deze wijziging te verdisconteren in de tarieven voor de gemeentelijke bijdragen vanaf 2022. Dit besluit is verwerkt in deze begroting.

De ADI-opbrengsten (opbrengsten van aanmaningen, dwangbevelen en invorderingsmaatregelen) zijn dus niet meer als baten opgenomen in deze begroting. In de begroting 2021 is nog een bedrag van € 1,4 miljoen opgenomen aan ADI-opbrengsten. Hierdoor nemen de gemeentelijke bijdragen in 2022 toe ten opzichte van 2021.

In lijn met het voorgaande zijn de kosten van dwanginvordering in deze begroting per gemeente verdeeld naar rato van het aantal dwangbevelen met een apart tarief voor dwanginvordering.

Indicatief zijn de financiële consequenties van deze aanpassing per gemeente zichtbaar gemaakt in de onderstaande tabel. De tabel toont de gemeentelijke bijdragen volgens de begroting 2020 en de begroting 2022 “oude stijl” (inclusief ADI-opbrengsten). Vervolgens zijn de bijdragen conform deze begroting 2022 gepresenteerd. Het verschil tussen Nieuw en Oud 2022 wordt afgezet tegen de ADI-opbrengsten op basis van de gemiddelde realisatie van de afgelopen drie jaren en de netto mutatie. Dit leidt tot de netto-mutatie per gemeente. De bedragen zijn in duizenden euro's.

	Almelo	Borne	Enschede	Haaksbergen	Hengelo	Losser	Oldenzaal	Twenterand
OUD 2020	1.475	446	3.483	508	1.807	424	667	615
OUD 2022	1.520	461	3.579	526	1.856	439	685	635
Nieuw 2022	1.736	508	4.165	588	2.132	493	759	705
Vershil Nieuw-Oud 2022	216	47	586	62	276	54	74	70
Adi inkomsten	234	44	660	47	253	48	61	64
Netto mutatie	-18	3	-75	15	24	6	12	6
Netto mutatie %	-1%	0%	-2%	1%	1%	1%	2%	1%

De tabel laat zien dat de financiële verschillen van de nieuwe systematiek (begroting exclusief ADI en rechtstreeks doorstorten van ADI-opbrengsten) beperkt zijn. De verschillen zijn ten opzichte van de gemeentelijke bijdragen 2022 “oude stijl” zijn niet groter dan 2%.

Doordat de ADI-opbrengsten rechtstreeks op basis van de werkelijke ontvangsten ten gunste komen van de individuele gemeente heeft dit de volgende aanpassingen tot gevolg voor de berekening van de gemeentelijke bijdrage 2022:

- Er wordt een tarief voor dwanginvordering ingevoerd;
- Het tarief voor het aanslagbiljet voor de combi-aanslagen wordt verhoogd²;
- Het tarief voor de overige aanslagbiljetten wordt verhoogd³ (met uitzondering van de aanslagbiljetten voor reclame- en precariobelasting);
- Het tarief voor de aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting wordt verlaagd.

De begroting is uitgesplitst in een begroting voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling en een begroting voor de gemeenten waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst (FUO) is afgesloten. De ramingen van de FUO-gemeenten Berkelland en Bronckhorst zijn gebaseerd op de nieuwe afspraken die gelden vanaf 2021.

Producten

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

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

De producten van dienstverlening bestaan uit:

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

Het product dwanginvordering is in de begroting 2022 (weer) ingevoerd.

2.1 Uitgangspunten bij deze begroting

Voor deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien. Taakstellingen worden op het niveau van programma en hoofdkostensoort verwerkt, zodat algemene taakstellingen (stelposten) worden vermeden. De begroting 2022 laat een overschot zien van € 148.603. Dit overschot wordt gedoteerd aan de reserve '5% begrote lasten', zodat deze reserve weer op niveau gebracht wordt.
2. De toegepaste loon- en prijsindexatie is conform het advies van de kerngroep 'Verbonden partijen vanuit de deelnemers' verwerkt in de begroting. De loonindex bedraagt 3,6% (uitgaande van de actuele loonstaat 2020 en de aanwezige vacatureruimte). De prijsindex bedraagt 2,3%.
3. De vacatureruimte binnen GBTwente wordt begroot op maximum functieschaal minus twee periodieken.
4. De desintegratiekosten en -bijdrage als gevolg van de afschaffing van de hondenbelasting in de gemeenten Almelo worden op basis van de afgesproken beleidsregels geraamd.
5. De daadwerkelijk ontvangen opbrengsten van aanmaningen, dwangbevelen en invorderings-maatregelen (ADI) worden rechtstreeks met de gemeente verrekend en worden daarom vanaf 2022 niet meer begroot bij GBTwente. De kosten van dwanginvordering worden in deze begroting per gemeente verdeeld naar rato van het aantal dwangbevelen met een apart tarief voor dwanginvordering.
6. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018.
7. Er wordt vooralsnog van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2022.
8. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2022 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2022 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de aantallen van 2019 en huidige capaciteitsplanning. Vanwege de bijzondere situatie in 2020 vanwege corona is er in de bestuursvergadering van 1 juli 2020 is besloten voor de begroting 2022 de aantallen uit 2019 te hanteren.
9. Het maatwerk voor de gemeente Borne met betrekking tot de afvalstoffenheffing op basis van Diftar en medisch afval is nu integraal onderdeel van de begroting 2022 en niet meer afzonderlijk opgenomen.
10. Het format Begroting bestaat uit:
 - a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten.
 - b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2020, begroting 2021, begroting 2022).
 - c. Het meerjarenperspectief 2023-2025 is onderdeel van de begroting.
 - d. Toelichting per programma
 - e. Verplichte paragrafen
 - f. Bijlage; waarin een nadere toelichting wordt gegeven op de baten en lasten per taakveld en de incidentele baten en lasten per programma worden weergegeven.
11. In het meerjarenperspectief worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- a. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien.
 - b. De verdeelsleutels en aantallen zoals gebruikt in de begroting 2022 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast.
 - c. Er wordt conform het advies van de werkgroep verbonden partijen een loonindex van 1,8% en een prijsindexatie van 1,5% toegepast.
12. Van de begrote winst op de FUI-opdrachten Berkelland en Bronckhorst wordt een bedrag van € 99.068 verdisconteerd op de bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de GR.
13. In de begroting 2022 is het budget voor accountantskosten € 84.000. Het gaat om de kosten van de interim controle en de controle op de jaarrekening en de belastingopbrengsten. De begroting is hiermee meer in overeenstemming met de werkelijke kosten gebracht.
14. De bijdrage aan de gemeente Enschede voor de DVO HRM (in 2021 € 102.600) is geen onderdeel meer van deze begroting. In plaats hiervan zijn budgetten voor personeel van derden (medewerker HR van de Stadsbank Oost-Nederland € 58.000) en onderhoud hard- en software (€ 26.000) opgenomen.

2.2 Loon- en prijsontwikkelingen

Door middel van een gezamenlijk schrijven van de kerngroep financiën zijn aan alle verbonden partijen, waaronder GBTwente, uniforme richtlijnen verstrekt voor de begroting 2022.

Loonontwikkeling

De nieuwe cao zal zowel voor VNG als WSGO gelijk van strekking zijn. Er is onderhandeld, maar nog geen akkoord bereikt. De nullijn-eis van VNG staat tegenover een looneis van de bonden. Voor 2021 is de cao uitgewerkt en geeft de Macro Economische Verkenning (MEV-Loonvoet sector overheid) een index van 1,8% stijging aan. Uitgaande van de werkelijke loonkosten per 31-12-2020 geldt dan (voor 2022) eerst 1,8% voor 2021 (2,8% begroot 2021) en voor 2022 nogmaals een verhoging van 1,8%, dus 3,63%, afgerond 3,6%.

Prijsontwikkeling

Voor de prijsontwikkeling nemen we de prijsontwikkeling zoals het CBP deze per september 2020 publiceert als uitgangspunt. Het CBS stelt deze werkelijke inflatoire effecten achteraf nog bij. Deze bijstelling hebben we nog niet in onze prijsontwikkeling verwerkt. Daarom worden de correcties over deze 3 jaren alsnog meegenomen voor de bepaling van de totale prijsontwikkeling voor het begrotingsjaar 2021. Prijspeiltoename 2021 van 1,5% wordt gecorrigeerd met een toename van 1% uit 2019 en een afname van 0,1% uit 2020 en 2021 en komt daarmee voor 2022 op 2,3%.

2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2023 - 2025 van GBTwente wordt in hoofdstuk 6 nader toegelicht.

3 Programmaplan

In het strategieplan GBTwente 2020-2022 heeft GBTwente haar missie en visie herijkt. Omdat GBTwente belastingen persoonlijk en begrijpelijk wil maken, gaat de doorontwikkeling de komende jaren vooral over de menselijke maat en het vermogen om de visie uit te laten dragen door onze medewerkers. Het gaat dus over de wijze waarop de medewerkers in staat zijn om het proces van waarderen, heffen en innen van de gemeentelijke belastingen persoonlijk en begrijpelijk te maken. Voor zowel gemeenten als de inwoners van die gemeenten.

Missie

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

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

Visie

GBTwente maakt belastingen persoonlijk en begrijpelijk.

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

Kernwaarden

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

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

Doelen

De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn:

- *foutloos (99%)*
- *sneller*
- *goedkoper*

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

De randvoorwaarde voor de komende jaren is het geven van *financiële zekerheden*. GBTwente voorziet in de komende jaren, behoudens indexaties, wijzigingen in wet- en regelgeving en uitbreiding van gevraagde dienstverlening door gemeenten, *geen* aanleidingen voor kostenverhogingen. Mochten deze zich toch onverhoopt voordoen, dan zal GBTwente compensatievoorstellen doen en die met de deelnemende gemeenten

afstemmen. De uitwerking van het bovenstaande zal resulteren in een aanpak (strategie) die gericht is op: foutloos, sneller en goedkoper werken.

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

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

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

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

2022	Baten	Lasten	Saldo
Uitvoering Wet WOZ, heffen en innen van belastingen	43	-10.940	-10.897
Algemene dekkingsmiddelen	12.692		12.692
Overhead		-1.527	-1.527
Heffing VPB		-69	-69
Bedrag onvoorzien		-51	-51
Saldo van Baten en Lasten	12.735	-12.587	149
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		-149	-149
Resultaat	12.735	-12.735	-

4 Paragrafen

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

4.1 Lokale heffingen

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

4.2 Weerstandsvermogen

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

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

Hierna wordt ingezoomd op een aantal belangrijke aspecten van risicobeheer:

- GBTwente beschikt over een bestemmingsreserve jaarresultaten die ultimo 2020 gevuld is met € 336.636. Deze reserve dient als buffer om risico's en knelpunten te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening.
- GBTwente heeft een laag renterisico omdat er maar twee lineaire geldleningen zijn afgesloten. Beide leningen kennen jaarlijkse aflossingen, waardoor risicospreiding optreedt. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan gehouden om niet lang (niet meer dan 3 kwartalen) "rood te staan". Dit risico is met onze financieringsstructuur nagenoeg nihil. De rentevoorwaarden zijn gelijk aan die van de opdracht gevende gemeenten.
- GBTwente heeft twee langlopende leningen afgesloten (één met een looptijd van 10 jaar en één met een looptijd van 20 jaar). Tevens zijn er langlopende verplichtingen. Dit zijn:

- DVO met de gemeente Hengelo op het gebied van financiën. De DVO financiën stamt uit 2020 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.
- DVO met de gemeente Enschede (HRM en ICT). De DVO HRM is per 2021 beëindigd. De DVO ICT heeft een looptijd van 2014 tot en met 2017 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd. Voor het jaar 2022 wordt een nieuwe DVO ICT met Enschede afgesloten.
- Huurovereenkomst met Ste-B-Vast B.V. voor de huisvesting Demmersweg 140 te Hengelo. De overeenkomst is ingegaan op 1 mei 2019 en heeft een looptijd van 5 jaar, met de optie om voor 5 jaar te verlengen.
- Voor de facilitaire voorzieningen Demmersweg 140 zijn de volgende overeenkomsten afgesloten:
 - Visschedijk voor schoonmaakwerkzaamheden en facilitaire voorzieningen, met een looptijd van 2 jaar, met de optie om voor 2x 1 jaar te verlengen.
 - In 't Veld voor afvalverwerking en beveiliging, met een looptijd van 3 jaar, met de optie om nog 5x 1 jaar te verlengen.
- Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec. Het contract met Ortec liep tot en met 2011, met jaarlijks stilzwijgende verlenging. Het contract met Gouw-IT liep tot 8 december 2013, ook met jaarlijks stilzwijgende verlenging;
- Raamovereenkomsten met ANG, SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase en Eiffel in verband met inhuur gespecialiseerd personeel, welke lopen tot en met mei 2021. Er zijn dan geen mogelijkheden tot verlenging meer. De aanbesteding van deze diensten is in 2020 opgestart en ingang wordt voorzien per mei 2021.
- Leaseovereenkomst met LeasePlan voor vier leaseauto's voor algemeen gebruik en vier leaseauto's voor de buitendienstmedewerkers.

4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie

In 2015 is het Besluit Begroting en Verantwoording aangepast en moeten financiële kengetallen in de begroting worden opgenomen. Met deze financiële kengetallen wordt beoogd gemakkelijker inzicht te geven in de financiële positie van de gemeente/gemeenschappelijke regeling. Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van een provincie, gemeente of gemeenschappelijke regeling. De kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of op te kunnen vangen. Zij geven zodoende inzicht in de financiële weerbaarheid en wendbaarheid. Van belang daarbij is ook het verloop van de uitkomsten en de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. De financiële kengetallen vormen daarom onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat deze paragraaf weergeeft hoe solide de begroting is en in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen. In de Regeling tot vaststelling van de wijze waarop de kengetallen moeten worden vastgesteld en opgenomen in de begroting en rekening van de provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen is bepaald welke kengetallen moeten worden opgenomen, hoe zij berekend moeten worden en hoe zij verwoord moeten worden in de begroting en rekening.

Het betreft de volgende financiële kengetallen:

1. Netto schuldquote

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

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

Kengetallen:	Verloop van de kengetallen				
	Verslag 2020	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
netto schuldquote	9,72%	4,77%	3,46%	2,30%	1,18%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	9,72%	4,77%	3,46%	2,30%	1,18%
solvabiliteitsratio	2,20%	4,76%	7,08%	7,36%	7,66%
structurele exploitatieruimte	0,30%	0,00%	1,06%	1,06%	1,05%

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

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

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

4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves

GBTwente heeft één reserve, de reserve “jaarresultaten”, welke ultimo 2020 € 336.363 bevat. Op basis van de huidige beleidsregels mag de bestemmingsreserve 'jaarresultaten' tot 5% van het begrotingstotaal gevuld worden, mits de exploitatieresultaten van GBTwente dit per einde van het boekjaar toelaten en uitsluitend na een besluit van het Algemeen Bestuur.

Reserve jaarresultaten

Jaar	Beginsaldo	Geraamde toevoegingen	Geraamde onttrekkingen	Eindsaldo
2020	173.277	163.359	-	336.636
2021	336.636	173.035	-	509.671
2022	509.671	148.603	-	658.274
2023	658.274	12.249	-	670.523
2024	670.523	12.642	-	683.165
2025	683.165	12.895	-	696.060

De jaarlijkse overschotten zullen gedoteerd worden aan de reserve 5% van het begrotingstotaal. Wanneer de reserve de limiet van 5% van het begrotingstotaal overschrijdt, komt het surplus ten gunste van het resultaat. In bovenstaande tabel staat weergegeven dat de verwachting is dat we eind 2022 de reserve al tot het maximum kunnen vullen. Begin 2022 zal in afstemming met het bestuur bekeken worden hoe het begrotingsoverschot in de tarieven verwerkt zal worden. Bij het schrijven van deze begroting heeft het Algemeen Bestuur de overige middelen niet geoormerkt voor een specifiek doel, waardoor er voor deze periode geen onttrekkingen geraamd zijn.

4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

4.4 Financiering

Financieringsstructuur algemeen

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

Kredietfaciliteiten

GBTwente maakt gebruik van de faciliteiten, die in 2015 na een Europese aanbestedingsprocedure door de Netwerkstadgemeenten zijn overeengekomen met de BNG Bank. Deze bank is voor de periode 2016-2019 huisbankier. Deze periode kan met maximaal twee jaren verlengd worden. Van deze optie is gebruik gemaakt. GBTwente volgt hierin de gemeenten die gezamenlijk tot verlenging hebben besloten. In 2021 is een nieuwe aanbesteding gestart, met een voorziene ingangsdatum per 1 januari 2022.

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

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

Financieringsbeheer

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

Kostenbeheersing

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

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

Risicobeheersing

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

	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begroting per 1-1-2022	12.735	12.735	12.735	12.735
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
1. Toegestane kasgeldlimiet	1.044	1.044	1.044	1.044
2. Omvang vlottende schuld	0	0	0	0
Contant in kas	0	0	0	0
Tegoeden in rek crt banken	130	130	130	130
3. Omvang vlottende middelen	130	130	130	130
4. Omvang netto vlottende schuld	-130	-130	-130	-130
Ruimte (+) of overschrijding (-/-)	1.174	1.174	1.174	1.174

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

Renterisiconorm		2022	2023	2024	2025
1	Begrotingstotaal	12.735	12.982	13.237	13.497
2	Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
3	Renterisiconorm (1 x 2)	2.547	2.596	2.647	2.699
4	Renterisico (volume renteherzieningen en aflossingen)	108	108	108	108
5	Ruimte onder de risiconorm (3 - 4)	2.439	2.488	2.539	2.591

De treasuryfunctie voor GBTwente wordt op basis van de dienstverleningsovereenkomst financiën uitgevoerd door de treasurer van de gemeente Hengelo.

4.5 Bedrijfsvoering

4.5.1 Organisatie

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

De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn:

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

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

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

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

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

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

4.5.2 Investerings

Als strategisch agendapunt staat de invloed van Corona hoog op de agenda. In dat kader wordt verkent hoe de huisvesting van GBTwente er in de toekomst uit moet zien. In de scenario's is het denkbaar dat de leegstaande tweede verdieping van de Demmersweg een uitkomst kan bieden. Wanneer de verkenning in een zodanig stadium is dat extra investering in huisvesting opportuun wordt, zal GBTwente een investeringsvoorstel aan het bestuur voorleggen.

4.5.3 Personeel

Medewerkers van GBTwente zijn ons belangrijkste kapitaal om de doelstellingen voor de komende jaren te realiseren. Daarom verdient dit onderdeel een prominente plaats in het strategieplan. Medewerkers van GBTwente zijn arbeidsmarktwaaardig. Dat wil zeggen dat ze competent zijn in huidige en toekomstige functies binnen GBTwente alsmede daarbuiten. In 2020 hebben alle medewerkers van GBTwente een uitnodiging gekregen om een vragenlijst ten aanzien van cultuur binnen deze organisatie in te vullen. Deze cultuurscan was gericht op de onderlinge samenwerkingsvaardigheden. In de organisatie worden complexe processen uitgevoerd die onderling sterk afhankelijk van elkaar zijn. Dat maakt dat er binnen onze organisatie een hoog niveau wordt verlangd van onze samenwerkingsvaardigheden. Met de

vragenlijst is in kaart gebracht wat het huidige en het gewenste niveau van de vijf essentiële samenwerkingsvaardigheden is. Er is met medewerkers een klankbordgroep cultuur gevormd. Deze klankbordgroep levert input voor een plan van aanpak over waar we over drie jaar willen staan met onze cultuur, wat we dan bereikt willen hebben. De klankbordgroep is een afvaardiging van medewerkers uit verschillende gremia, om die boodschap zo breed mogelijk gedragen te krijgen. Samen doen is samen groeien. Met de gewenste cultuur in ons achterhoofd gaan we aan de slag om te komen tot een andere manier van werken, handelen en samenwerken, zodat we optimaal invulling kunnen geven aan onze doelen en aan persoonlijk en begrijpelijke dienstverlening.

4.5.4 Kwaliteitszorg

ISO-9001:2015 Sinds 1 juni 2012 is GBTwente ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee externe audits worden gehouden. Ook moeten er interne audits worden gehouden. Gedurende de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden. Daartoe zijn vier interne auditors geselecteerd. In 2021 is er weer een externe audit gehouden en een nieuw certificaat afgegeven. Deze externe audit is gehouden volgens de nieuwe norm 9001:2015.

Interne controle

Het interne controleplan is de leidraad voor GBTwente om te waarborgen dat handelingen voortvloeiend uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. In de reguliere processen zijn interne controles ingebouwd en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de door de afdelingen zelf uitgevoerde controles, de interne controles die zijn ingebed in de processen. De resultaten van de verbijzonderde interne controles worden verwerkt in de RICK²-rapportage. Aan de deelnemende gemeenten is de mogelijkheid geboden om de uitgevoerde IC te reviewen. In de loop van 2021 wordt samen met de nieuwe accountant BDO een next step aan de interne controle binnen GBTwente toegevoegd.

In control statement van het Dagelijks Bestuur

Vanaf 2022 geeft niet meer de accountant, maar het Dagelijks Bestuur, de verklaring af, dat de interne organisatie rechtmatig heeft gehandeld. Door GBTwente is hierop ingespeeld door de interne controle op rechtmatigheid door GBTwente te intensiveren. Gekeken wordt nog of hierbij extra capaciteit ingezet moet worden. Naast de uitvoering van de interne controle wordt in 2022 ook een rapportage opgesteld aan het Dagelijks Bestuur met een (genormeerd) oordeel over de interne controle. Deze rapportage vervangt de kwaliteitstoets van de accountant. In afstemming met de accountant zal aan het Algemeen Bestuur een voorstel worden gedaan om de tolerantiegrenzen van de interne controle te bepalen. Hierbij zullen de nu geldende Controle Verordening en het Controleprotocol van GBTwente worden betrokken.

Klachten

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

² RICK staat voor Rechtmatigheid, Interne Controle en Kwaliteit

4.6 Verbonden partijen

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

4.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

5 Detailoverzicht financiële begroting 2022

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2022:

Product	Tarief 2021	Tarief 2022
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	€ 1,69	€ 1,74
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	€ 2,50	€ 2,58
Data en advies	€ 1,21	€ 1,27
Waardebepaling	€ 24,30	€ 24,98
Combi aanslagen (biljet)	€ 1,88	€ 4,04
Combi aanslagregels	€ 0,50	€ 0,51
Combi aanslagregels hondenbelasting	€ 1,84	€ 1,89
Dwanginvordering	€ -	€ 51,94
Kwijtscheldingsverzoeken	€ 17,48	€ 17,96
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	€ 14,42	€ 17,71
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	€ 18,51	€ 16,22
Controle reclamebelasting eenvouding	€ 2,43	€ 2,50
Controle reclamebelasting complex	€ 4,65	€ 4,79
Controle Precariobelasting	€ 16,00	€ 16,47
Medisch afval	€ 17,42	€ 16,70
Diftar, definitieve aanslag	€ 1,18	€ 1,14

In deze begroting komen de ADI-opbrengsten rechtstreeks ten gunste van de individuele gemeente (op basis van de werkelijke ontvangsten). Deze wijziging in de systematiek heeft daarnaast de volgende gevolgen:

- Er wordt een tarief voor dwanginvordering ingevoerd;
- Het tarief voor het aanslagbiljet voor de combi-aanslagen wordt verhoogd;
- Het tarief voor de overige aanslagbiljetten wordt verhoogd (met uitzondering van de aanslagbiljetten voor reclame- en precariobelasting);
- Het tarief voor de aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting wordt verlaagd.

5.1 Algemene dekkingsmiddelen

5.1.1 Onvoorzien

In de begroting 2022 is € 18.300 begroot aan onvoorziene kosten bij de GR gemeenten, en in totaal € 32.800 bij de FUO-gemeenten.

5.1.2 Gemeentelijke bijdrage gemeenten

De gemeentelijke bijdrage van de gemeenten in 2022 bedraagt € 12.691.992. Hiervan is € 2.879 incidenteel vanuit desintegratie van taken. De gemeentelijke bijdrage 2022 wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten door de desbetreffende gemeente vermenigvuldigd met de kostprijs per product.

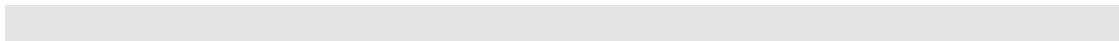
De gemeentelijke bijdragen voor de gemeenten zijn voor 2022:

	Begroting 2022
Bijdrage gemeente Enschede	€ 4.165.191
Desintegratiebijdrage Enschede	€ 0
Bijdrage gemeente Hengelo	€ 2.131.797
Desintegratiebijdrage Hengelo	€ 0
Bijdrage gemeente Borne	€ 507.869
Desintegratiebijdrage Borne	€ 0
Bijdrage gemeente Losser	€ 492.727
Bijdrage gemeente Haaksbergen	€ 588.284
Bijdrage gemeente Almelo	€ 1.732.686
Desintegratiebijdrage Almelo	€ 2.879
Bijdrage gemeente Oldenzaal	€ 758.947
Desintegratiebijdrage Oldenzaal	€ 0
Bijdrage gemeente Twenterand	€ 704.745
Desintegratiebijdrage Twenterand	€ 0
Bijdrage gemeente Lochem	€ 9.367
Bijdrage gemeente Hof van Twente	€ 7.349
Bijdrage gemeente Berkelland	€ 798.717
Bijdrage gemeente Bronckhorst	€ 791.433
	€ 12.691.992

In de begroting 2022 is alleen voor de gemeente Almelo een desintegratiebijdrage hondenbelasting geraamd.

De bijdrage per gemeente wijzigt als volgt ten opzichte van 2021. Het grote verschil wordt veroorzaakt door de gewijzigde systematiek in 2022 waarbij de ADI-opbrengsten rechtstreeks aan de gemeenten worden overgemaakt.

	verschil in €
Bijdrage gemeente Enschede	€ 681.862
Bijdrage gemeente Hengelo	€ 324.736
Bijdrage gemeente Borne	€ 62.137
Bijdrage gemeente Losser	€ 68.475
Bijdrage gemeente Haaksbergen	€ 80.465
Bijdrage gemeente Almelo	€ 260.528
Bijdrage gemeente Oldenzaal	€ 92.374
Bijdrage gemeente Twenterand	€ 89.879
Bidjrage gemeente Lochem	€ 1.738
Bijdrage gemeente Hof van Twente	€ 1.363
Bidjrage gemeente Berkelland	€ 31.433
Bijdrage gemeente Bronckhorst	€ 23.230
	€ 1.718.218



5.2 Begroting GR-gemeenten

5.2.1 Staf en Algemeen

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

Bedragen in €	Begroting 2022		
	Lasten	Baten	Saldo
<i>Overhead</i>			1.484.775
Salarissen en sociale lasten	944.210		
Personeel van derden	39.692		
Overige personeelskosten	49.207		
Uitbestede werkzaamheden	297.386		
Overig	154.280		
<i>Faciliteren bestuursorgaan</i>			100.175
Salarissen en sociale lasten	25.175		
Accountantskosten	75.000		
<i>Overige algemeen</i>			368.485
Overige personeelskosten	83.375		
Huisvesting	178.309		
Lease auto's	20.511		
Overige kosten	86.290		
Totaal	1.953.435	-	1.953.435

5.2.2 Vastgoed en Belastingen

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

Bedragen in €	Begroting 2022		
	Lasten	Baten	Saldo
<i>Data en advies</i>			389.130
Lonen en salarissen	348.925		
Overige kosten	40.205		
<i>Belastingen en vastgoed, indirecte kosten</i>			6.911.660
Salarissen en sociale lasten	5.018.073	-10.200	
Uitbestede werkzaamheden	707.236		
Onderhoud hard-en software	493.188		
Rente en afschrijving	184.754		
Overige kosten	518.609		
<i>Klantcontact</i>			45.114
Onderhoud hard- en software	27.416		
Overige kosten	17.698		
<i>Waardering van objecten</i>			1.207.653
Personeel van derden	819.935		
Onderhoud hard-en software	278.768		
Overige kosten	108.950		
<i>Combi aanslagbiljetten</i>			275.085
Drukwerk en porti	148.847		
Overige kosten	126.238		
<i>Diverse belastingen</i>			30.909
Drukwerk en porti	22.301		
Overige kosten	8.608		
<i>Kwijtschelding</i>			123.579
Personeel van derden	102.198		
Overige kosten	21.381		
<i>Invordering</i>			192.529
Uitbestede werkzaamheden	152.427		
Drukwerk en porti	34.680		
Overige kosten	5.422		
Totaal vastgoed en belastingen			9.175.660

5.3 Begroting FUO-gemeenten

Hieronder wordt de begroting van de gemeenten, waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst is afgesloten, weergegeven. Er zijn nieuwe prijsafspraken gemaakt, die in 2021 ingaan. Een deel van de winst is reeds verdisconteerd op de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen in €	Begroting 2022		
	Lasten	Baten	Saldo
<i>Overhead</i>			42.468
Uitbestede werkzaamheden	36.623		
Overige kosten	5.845		
<i>Algemene kosten</i>			1.035.109
Salarissen en sociale lasten	790.261		
Overige kosten	176.209		
Vennootschapsbelasting	68.639		
<i>Objectgebonden kosten</i>			166.442
Personeel van derden	135.548		
Overige kosten	30.894		
<i>Dwanginvordering</i>			-12.334
Goederen en diensten	20.666		
Opbrengsten uit dwanginvordering		33.000	
<i>Kosten diftar</i>			27.621
Diensten derden	16.368		
Drukwerk en porti	11.253		
<i>Overig</i>			83.173
Drukwerk en porti	38.467		
Overige kosten	44.706		
Totaal fiscale uitvoeringsovereenkomsten			1.342.479

5.4 Desintegratie

Op basis van de beleidsregels zijn de kosten die samenhangen met de afschaffing van werkzaamheden, structureel uit de begroting gehaald en op basis van gemaakte afspraken nog deels doorbelasting aan de desbetreffende gemeenten. Voor 2022 gaat het alleen om de gemeente Almelo.

Begroting 2022	
Desintegratiebijdrage gemeente Almelo	€ 2.879

6 Meerjarenperspectief 2023 - 2025

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

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Begroting 2022			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2023			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2024			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead												
Salarissen en sociale lasten	-944		-944	-961		-961	-979		-979	-996		-996
Goederen en diensten	-583		-583	-596		-596	-610		-610	-623		-623
Overige algemeen												
Salarissen en sociale lasten	-25		-25	-26		-26	-26		-26	-27		-27
Goederen en diensten	-452		-452	-462		-462	-472		-472	-482		-482
Vastgoed en belastingen												
Salarissen en sociale lasten	-6.157	10	-6.147	-6.268	7	-6.261	-6.381	-	-6.381	-6.496	-	-6.496
Goederen en diensten	-4.117	33	-4.084	-4.208	33	-4.175	-4.300	33	-4.267	-4.395	33	-4.362
Kapitaallasten	-185		-185	-189		-189	-193		-193	-198		-198
Vennootschapsbelasting	-69		-69	-70		-70	-71		-71	-72		-72
Desintegratiekosten	-3		-3	-		-	-		-	-		-
Maatwerkafval Borne (medisch afval en diftar vanaf 2020)	-		-	-		-	-		-	-		-
Project gebruiksoverpakkende (van m3 naar m2)												
Subtotaal	-12.535	43	-12.492	-12.780	40	-12.740	-13.031	33	-12.998	-13.288	33	-13.255
Onvoorzien	-51		-51	-52		-52	-53		-53	-54		-54
Algemene dekkingsmiddelen												
Bijdrage gemeente Enschede		4.165	4.165		4.251	4.251		4.339	4.339		4.427	4.427
Desintegratiebijdrage Enschede		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Hengelo		2.132	2.132		2.176	2.176		2.221	2.221		2.265	2.265
Desintegratiebijdrage Hengelo		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Borne		508	508		518	518		529	529		539	539
Maatwerkafval Medisch afval en diftar Borne		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Losser		493	493		503	503		513	513		523	523
Bijdrage gemeente Haaksbergen		588	588		600	600		613	613		625	625
Bijdrage gemeente Almelo		1.733	1.733		1.768	1.768		1.805	1.805		1.841	1.841
Desintegratiebijdrage Almelo		3	3		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Oldenzaal		759	759		774	774		790	790		806	806
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Twenterand		705	705		719	719		734	734		749	749
Desintegratiebijdrage Twenterand		-	-		-	-		-	-		-	-
Bidrage gemeente Lochem		9	9		10	10		10	10		10	10
Bidrage gemeente Hof van Twente		7	7		7	7		8	8		8	8
Bidrage gemeente Berkelland		799	799		812	812		826	826		839	839
Bidrage gemeente Bronckhorst		791	791		805	805		818	818		832	832
Bidrage project gebruiksoverpakkende												
Desintegratiebijdragen												
Subtotaal dekkingsmiddelen	-51	12.692	12.641	-52	12.942	12.890	-53	13.204	13.151	-54	13.464	13.410
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	-12.587	12.735	149	-12.832	12.982	151	-13.084	13.237	153	-13.342	13.497	155
Onttrekking reserve			-			-			-			-
Toevoeging aan reserve	-149		-149	-12		-12	-13		-13	-13		-13
Subtotaal mutaties reserve	-149	-	-149	-12	-	-12	-13	-	-13	-13	-	-13
Resultaat	-12.735	12.735	-	-12.844	12.982	138	-13.097	13.237	140	-13.355	13.497	142

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

Begroting 2022				
Omschrijving	2022	2023	2024	2025
Lasten (negatief bedrag)				
Totaal lasten (excl. Toevoeging reserves)	-12.586.588	-12.831.566	-13.084.400	-13.342.302
Totaal toevoegingen reserves	-148.603	-12.249	-12.642	-12.895
Totaal lasten in begroting (incl. mut. Reserves)	-12.735.191	-12.843.815	-13.097.042	-13.355.197
Baten (positief bedrag)				
Totaal baten (excl. Onttrekkingen reserves)	12.735.191	12.982.237	13.237.169	13.497.203
Totaal onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Totaal baten in begroting (incl. mut. Reserves)	12.735.191	12.982.237	13.237.169	13.497.203
Totaal saldo begroting na bestemming	-	138.422	140.127	142.006
Incidentele lasten				
Incidentele lasten (negatief bedrag)	-	-	-	-
Incidentele toevoegingen aan de reserves (negatief bedrag)	-	-	-	-
Incidentele baten (positief bedrag)	-	-	-	-
Indicentele onttrekkingen aan de reserves (positief bedrag)	-	-	-	-
Totaal incidenteel	-	-	-	-
Structureel saldo begroting	-	138.422	140.127	142.006

7 Begrote Meerjarenbalans

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

Bedragen x € 1.000				
	Balans 31-12-2022	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024	Balans 31-12-2025
Materiele vaste activa	1.164	1.019	889	759
Totaal vaste activa	1.164	1.019	889	759
Uitzettingen	6.438	6.487	6.521	6.555
Liquide middelen	130	130	130	130
Overlopende activa	209	209	209	209
Totaal vlottende activa	6.777	6.826	6.860	6.895
Totaal activa	7.940	7.845	7.749	7.654
Eigen vermogen	658	671	683	696
Vaste schuld	1.306	1.198	1.090	982
Totaal vaste passiva	1.964	1.869	1.773	1.678
Vlottende schuld	4.803	4.803	4.803	4.803
Overlopende passiva	1.173	1.173	1.173	1.173
Totaal vlottende passiva	5.976	5.976	5.976	5.976
Totaal passiva	7.940	7.845	7.749	7.654

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2020 conform jaartstukken	2021 conform begroting	2022 conform begroting	2023 conform MJP	2024 conform MJP	2025 conform MJP
1	Exploitatiesaldo vóór mutaties in de reservers (bbv art 17c) (voordelig)	163	173	149	151	153	155
2	Afschrijvingen ten laste van exploitatie	166	181	170	174	178	182
3	Bruto dotaties aan voorzieningen ten laste van exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van exploitatie	-	-	-	-	-	-
4	Investerings in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	43	-	-	-	-	-
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht op post 4	-	-	-	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiele vaste activa voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp- maken e.d.	-	-	-	-	-	-
8	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten lasten van de reserves worden gebracht en die niet vallen onder één van de bovenstaande posten	-	-	-	-	-	-
11	Verkoop van effecten						
	a. gaat u effecten verkopen	nee	nee	nee	nee	nee	nee
	b. Zo ja, wat is bij verloop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-	-	-	-
	Berekend EMU-saldo (nadelig)	286	354	319	325	331	337

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden een aandeel. De EMU-systematiek werkt op een andere manier dan het (gemodificeerde) baten- en lastenstelsel dat de gemeenten hanteren. Investerings tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de kapitaallasten van de investeringen. Investerings in een jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben. Het EMU-saldo van GBTwente voor 2022 komt uit op € 318.728 voordelig. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven €318.728 lager zijn dan de inkomsten.

8 Bijlagen

8.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld

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

8.1.1 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	72.849	€ 1,74	€ 126.833
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,58	€ -
Data en advies	72.849	€ 1,27	€ 92.484
Waardebepaling	38.912	€ 24,98	€ 972.173
Combi aanslagen (biljet)	40.905	€ 4,04	€ 165.440
Combi aanslagregels	148.264	€ 0,51	€ 75.986
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,89	€ -
Dwanginvordering	2.458	€ 51,94	€ 127.662
Kwijtscheldingsverzoeken	4.487	€ 17,96	€ 80.591
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	3.136	€ 17,71	€ 55.530
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	674	€ 16,22	€ 10.935
Controle reclamebelasting eenvouding	900	€ 2,50	€ 2.253
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,79	€ -
Controle Precariobelasting	481	€ 16,47	€ 7.921
Medisch afval	679	€ 16,70	€ 11.337
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,14	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			€ 1.732.686
Desintegratiekosten hondenbelasting			€ 2.879
Totaal			€ 1.735.566

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 758.934
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 97.185
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 14.083
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 3.108
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 19.790
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 6.621
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 18.860
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 784
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 86.990
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 433.621
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 275.629
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 9.013
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 10.948
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			€ 1.735.566

8.1.2 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	23.210	€ 1,74	€ 40.410
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,58	€ -
Data en advies	23.210	€ 1,27	€ 29.466
Waardebepaling	11.358	€ 24,98	€ 283.767
Combi aanslagen (biljet)	12.007	€ 4,04	€ 48.562
Combi aanslagregels	42.932	€ 0,51	€ 22.003
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,89	€ -
Dwanginvordering	434	€ 51,94	€ 22.541
Kwijtscheldingsverzoeken	521	€ 17,96	€ 9.358
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	703	€ 17,71	€ 12.448
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	475	€ 16,22	€ 7.706
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,50	€ -
Controle reclamebelasting complex	2.500	€ 4,79	€ 11.971
Controle Precariobelasting	-	€ 16,47	€ -
Medisch afval	200	€ 16,70	€ 3.339
Diftar, definitieve aanslag	11.147	€ 1,14	€ 12.758
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			€ 507.869

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 224.234
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 33.056
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 23.359
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 536
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ -
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.792
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 98.546
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 103.026
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 3.215
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 4.993
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 7.112
Totaal			€ 507.869

In de begroting 2021 was Diftar en compensatie medisch afval als maatwerk opgenomen. Inmiddels is dit een integraal onderdeel van de begroting 2022.

8.1.3 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	158.986	€ 1,74	€ 276.801
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,58	€ -
Data en advies	158.986	€ 1,27	€ 201.838
Waardebepaling	84.957	€ 24,98	€ 2.122.556
Combi aanslagen (biljet)	94.757	€ 4,04	€ 383.244
Combi aanslagregels	246.808	€ 0,51	€ 126.490
Combi aanslagregels hondenbelasting	10.736	€ 1,89	€ 20.305
Dwanginvordering	7.155	€ 51,94	€ 371.613
Kwijtscheldingsverzoeken	13.069	€ 17,96	€ 234.733
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	15.200	€ 17,71	€ 269.152
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	1.402	€ 16,22	€ 22.746
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,50	€ -
Controle reclamebelasting complex	1.450	€ 4,79	€ 6.943
Controle Precariobelasting	880	€ 16,47	€ 14.492
Medisch afval	1.578	€ 16,70	€ 26.348
Diftar, definitieve aanslag	73.735	€ 1,14	€ 84.390
Indicatieve desintegratiekosten diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			€ 4.165.191

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 1.767.688
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 187.835
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 293.668
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 58.614
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 36.493
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 18.681
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 5.275
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 462
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 3.000
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 4.113
6.3	Inkomensregelingen	kwijschelding	€ 257.727
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 721.691
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 759.543
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 11.469
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 38.931
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			€ 4.165.191

8.1.4 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,74	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.277	€ 2,58	€ 62.547
Data en advies	24.277	€ 1,27	€ 30.820
Waardebepaling	12.139	€ 24,98	€ 303.279
Combi aanslagen (biljet)	13.539	€ 4,04	€ 54.758
Combi aanslagregels	31.720	€ 0,51	€ 16.257
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.045	€ 1,89	€ 3.868
Dwanginvordering	463	€ 51,94	€ 24.047
Kwijtscheldingsverzoeken	601	€ 17,96	€ 10.795
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	4.426	€ 17,71	€ 78.373
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 16,22	€ -
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,50	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,79	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,47	€ -
Medisch afval	-	€ 16,70	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,14	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal		€	588.284

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 232.517
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 46.336
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 12.102
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 798
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 11.585
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.120
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 11.255
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 166.987
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 86.712
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 1.662
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 5.468
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 10.742
Totaal			€ 588.284

8.1.5 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	80.683	€ 1,74	€ 140.472
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,58	€ -
Data en advies	80.683	€ 1,27	€ 102.430
Waardebepaling	45.588	€ 24,98	€ 1.138.965
Combi aanslagen (biljet)	50.482	€ 4,04	€ 204.174
Combi aanslagregels	134.865	€ 0,51	€ 69.119
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.273	€ 1,89	€ 11.864
Dwanginvordering	3.073	€ 51,94	€ 159.604
Kwijtscheldingsverzoeken	4.206	€ 17,96	€ 75.544
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	8.697	€ 17,71	€ 154.001
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	234	€ 16,22	€ 3.796
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,50	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,79	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,47	€ -
Medisch afval	-	€ 16,70	€ -
Diftar, definitieve aanslag	59.665	€ 1,14	€ 68.286
Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar	-	€ -	€ -
Subtotaal			€ 2.131.797

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 911.280
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 116.537
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 68.179
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 32.694
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 5.153
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 1.016
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 19.561
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 1.663
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 1.205
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.347
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 81.658
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 370.941
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 413.312
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 50.343
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 17.198
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 39.712
Totaal			€ 2.131.797

8.1.6 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	22.622	€ 1,74	€ 39.386
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,58	€ -
Data en advies	22.622	€ 1,27	€ 28.719
Waardebepaling	11.293	€ 24,98	€ 282.143
Combi aanslagen (biljet)	12.547	€ 4,04	€ 50.746
Combi aanslagregels	41.601	€ 0,51	€ 21.321
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.059	€ 1,89	€ 3.894
Dwanginvordering	549	€ 51,94	€ 28.514
Kwijtscheldingsverzoeken	482	€ 17,96	€ 8.657
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	639	€ 17,71	€ 11.315
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 16,22	€ -
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,50	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,79	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,47	€ -
Medisch afval	162	€ 16,70	€ 2.705
Diftar, definitieve aanslag	10.299	€ 1,14	€ 11.787
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal		€	492.727

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 206.965
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 43.212
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 10.086
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 423
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 344
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 2.677
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.800
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.189
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 88.288
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 120.564
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ -
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 6.067
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 2.112
Totaal			€ 492.727

8.1.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,74	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	31.840	€ 2,58	€ 82.032
Data en advies	31.840	€ 1,27	€ 40.422
Waardebepaling	16.723	€ 24,98	€ 417.806
Combi aanslagen (biljet)	19.080	€ 4,04	€ 77.169
Combi aanslagregels	64.793	€ 0,51	€ 33.207
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.195	€ 1,89	€ 4.151
Dwanginvordering	671	€ 51,94	€ 34.850
Kwijtscheldingsverzoeken	1.074	€ 17,96	€ 19.290
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.211	€ 17,71	€ 21.444
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	70	€ 16,22	€ 1.136
Controle reclamebelasting eenvouding	800	€ 2,50	€ 2.003
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,79	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,47	€ -
Medisch afval	289	€ 16,70	€ 4.825
Diftar, definitieve aanslag	14.918	€ 1,14	€ 17.073
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			€ 758.947

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 318.222
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 48.841
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 7.388
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 11.056
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 1.644
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.828
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 1.578
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 952
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 20.219
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 188.057
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 137.749
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 7.789
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 6.862
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 5.760
Totaal			€ 758.947

8.1.8 Gemeente Twenterand

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.540
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,74	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	33.792	€ 2,58	€ 87.061
Data en advies	33.792	€ 1,27	€ 42.900
Waardebepaling	15.778	€ 24,98	€ 394.196
Combi aanslagen (biljet)	17.484	€ 4,04	€ 70.714
Combi aanslagregels	46.323	€ 0,51	€ 23.741
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,89	€ -
Dwanginvordering	638	€ 51,94	€ 33.136
Kwijtscheldingsverzoeken	746	€ 17,96	€ 13.399
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.291	€ 17,71	€ 22.860
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 16,22	€ -
Controle reclamebelasting eenvouding	-	€ 2,50	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 4,79	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 16,47	€ -
Medisch afval	-	€ 16,70	€ -
Diftar, definitieve aanslag	11.532	€ 1,14	€ 13.198
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal			€ 704.745

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 304.449
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 69.523
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 599
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.589
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 14.060
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 143.562
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 138.034
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 14.882
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 8.464
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 9.584
Totaal			€ 704.745

8.1.9 Gemeente Berkelland

Product Berkelland	Aantallen	Tarief per eenheid product 2022	Bijdrage 2022
Objecten	22.953	€ 22,56	€ 517.922
Combi-aanslagregels	68.971	€ 1,06	€ 73.389
Ad hoc aanslagregels	536	€ 33,83	€ 18.134
Kwijtscheldingsverzoeken	614	€ 43,53	€ 26.725
Debiteurenbeheer	25.430	€ 4,02	€ 102.218
Dwanginvordering	623	€ 41,69	€ 25.970
Baatbelasting, marktgelden			
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			€ 764.358
Buitendienstcontrole			€ 18.874
Controle Reclamebelasting			€ 14.719
Heffen reclamebelasting	720	€ 1,06	€ 766
SUBTOTAAL - meerwerk			€ 34.359
TOTAAL			798.717

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 372.817
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 73.921
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 16.792
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 1.212
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 3.150
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 14.182
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 26.725
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 145.494
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 143.554
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 871
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			€ 798.717

8.1.10 Gemeente Bronckhorst

Producten Bronckhorst	Aantallen	Tarief per eenheid product 2022	Bijdrage 2022
Objecten	19.188 €	22,70 €	435.594
Combi-aanslagregels	86.967 €	1,30 €	113.216
Ad hoc aanslagregels	1.810 €	28,98 €	52.454
Kwijtscheldingsverzoeken	632 €	22,51 €	14.224
Debiteurenbeheer	22.610 €	3,66 €	82.687
Dwanginvordering	600 €	39,09 €	23.455
SUBTOTAAL - uitgangspunt FJO	€	-	€ 721.629
Buitendienstcontrole			€ 17.703
Minimabeleid kwijtschelding			€ 3.277
Controle Reclamebelasting	275 €	17,98 €	4.945
Heffen reclamebelasting	235 €	1,30 €	306
SUBTOTAAL - bestaand meerwerk	€	-	€ 26.231
Controle Reclamebelasting Industrierrein Zelhem (obv geschat aantal te controleren objecten)	150 €	17,98 €	2.697
Heffen reclamebelasting industrierrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagregels in 2019)	110 €	1,30 €	143
Debiteurenbeheer reclamebelasting industrierrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagbiljetten in 2019)	107 €	3,66 €	391
Omgekeerd inzamelen bij afrekening achteraf	€	-	
- ledigingen PMD-container (geschat aantal aanslagregels)	16.000 €	1,30 €	20.829
- gebruiksvergoeding keuzecontainer (aantal aanslagregels op basis van schatting: 45% huishoudens behoud container)	7.200 €	1,30 €	9.373
- behandeling aanvraag zorg/medische containers	300 €	26,63 €	7.989
- mutaties in keuzecontainers			€ 2.149
SUBTOTAAL - nieuw meerwerk			€ 43.572
TOTAAL ná index			€ 791.433

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 304.815
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 62.779
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 8.483
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 6.299
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 19.629
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 17.502
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 111.993
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 226.808
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 33.126
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			€ 791.433

8.1.11 Gemeente Lochem

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	529	€ 17,74	€ 9.382
Totaal			€ 9.382

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 9.367
Totaal			€ 9.367

8.1.12 Gemeente Hof van Twente

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	415	€ 17,74	€ 7.360
Totaal			€ 7.360

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 7.349
Totaal			€ 7.349

8.2 Kosten per taakveld

Perceptiekosten per taakveld		Begroting 2022		
taakveld	Omschrijving	baten	lasten	saldo
0	Bestuur en ondersteuning			
0.1	Bestuur	0	-109.175	-109.175
0.4	Overhead	0	-1.527.243	-1.527.243
0.61	OZB woningen	11.295	-4.689.330	-4.678.034
0.62	OZB niet woningen	3.292	-663.710	-660.418
0.63	Parkeerbelasting	355	-321.075	-320.720
0.64	Belastingen overige	423	-213.752	-213.329
0.8	Overige baten en lasten	12.692.718	-51.150	12.641.568
0.9	Vennootschapsbelasting	0	-68.639	-68.639
0.10	mutaties in reserve	0	0	0
2	Verkeer, vervoer en waterstaat			
2.4	Economische havens en waterwegen	62	-55.758	-55.697
3	Economie			
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	9	-16.773	-16.765
3.4	Economische promotie	434	-87.339	-86.905
6	Sociaal domein			
6.3	Inkomensregelingen	392	-433.712	-433.320
7	Volksgezondheid en milieu			
7.2	Riolering	9.907	-2.058.233	-2.048.325
7.3	Afval	15.604	-2.030.721	-2.015.118
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	540	-115.228	-114.688
8	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
8.3	Wonen en bouwen	160	-144.749	-144.589
0.11	resultaat van de rekening			148.603

8.3 Beleidsindicatoren

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

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

Besluit

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente:

- a. stemt in met de ontwerp-begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025;
- b. verzoekt de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten hierover hun zienswijzen voor 21 juni 2021 naar voren te brengen;
- c. stuurt de ontwerp-begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025 ter kennisgeving toe aan het algemeen bestuur;
- d. verzoekt het algemeen bestuur de begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025 in de vergadering van 23 juni 2021 conform vast.

Ondertekening

Secretaris	Voorzitter
.....	
De heer R.H.J. Tijink	De heer A.L. Langius