

Van: raadsgriffie@hengelo.nl

Ontvangen: 13-4-2018 07:58

Aan: gemeente@hengelo.nl

CC: b.lankheet@hengelo.nl

Onderwerp: FW: toezending concept gewijzigde begroting 2018, concept begroting 2019 incl. MJP 2020-2022 en jaarstukken 2017 GBT

---

Goedemorgen,

Zouden jullie dit bericht en de bijlagen willen inboeken voor de Lijst Ingekomen Stukken van de gemeenteraad?

Bedankt.

Groet,

**Coen Hartendorp**

Adjunct-griffier

 **Gemeente Hengelo** - postbus 18 - 7550 AA - Hengelo

---

**Van:**

**Verzonden:** donderdag 12 april 2018 23:29

**Aan:**

**CC: Onderwerp:** toezending concept gewijzigde begroting 2018, concept begroting 2019 incl. MJP 2020-2022 en jaarstukken 2017 GBT

Geachte algemeen bestuursleden GBT 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 15 juni a.s., hun zienswijze over de ontwerp-begroting naar voren brengen. Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de ontwerp-begroting, zoals deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.

Derhalve zend ik u op verzoek van de secretaris, in opdracht van het dagelijks bestuur conform haar reeds genomen besluiten, d.d. 1 maart 2018 en 12 april 2018:

- De concept gewijzigde begroting 2018;
- De concept begroting 2019 inclusief meerjarenperspectief 2020-2022 inclusief voorstel;
- De jaarstukken 2017;
- De accountsverklaring behorende bij de jaarstukken 2017.

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

De raden worden middels de accounthouders verzocht hun eventuele zienswijzen schriftelijk **vóór vrijdag 15 juni** a.s. kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur. Binnengekomen zienswijzen zullen z.s.m. door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur worden verzonden.

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

Met vriendelijke groet,

**mr. K. (Katinka) van der Ent**  
**Stafadviseur**

**06 – 51 84 39 33 (053 - 481 87 30)**

[k.vanderent@gbtwente.nl](mailto:k.vanderent@gbtwente.nl)

Werkdagen: maandag, dinsdag, donderdag en vrijdag

-

[www.gbtwente.nl](http://www.gbtwente.nl)

Hazenweg 121 Hengelo

Postbus 845, 7550 AV Hengelo

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           | Het Dagelijks Bestuur van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente |
| Vergaderdatum | 12 april 2018                                                      |
| Onderwerp     | <b>Jaarstukken 2017</b>                                            |

#### Voorstel

- a. De jaarstukken 2017, de accountantscontrole en het verslag bij de accountantscontrole vast te stellen;
- b. Het dagelijks bestuur décharge te verlenen.

#### Toelichting

#### Motivering

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

In de begroting 2017 heeft het GBT in totaliteit een netto besparing van € 140.000 verwerkt. Deze besparing is het gevolg van invulling van de derde en laatste jaarschijf van de bezuinigingsstrategie. De formatie is met 2,64 fte gereduceerd.

De combinatie van de bezuinigingen en de nieuwe wetgeving hebben in 2017 geleid tot een negatief exploitatieresultaat. Het resultaat uit bedrijfsvoering bedraagt € 427.829 negatief en bestaat uit € 218.159 positief resultaat vanuit de FUI-opdrachten en € 645.988 negatief resultaat vanuit de gemeenschappelijke regeling. Het resultaat uit bedrijfsvoering wordt gedekt door een onttrekking uit de bestemmingsreserve BAG (€ 86.742), een onttrekking uit de bestemmingsreserve 5% van de begrote lasten voor het project m3 – m2 (€ 62.182) en dekking van het negatieve resultaat uit bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling (€ 278.905).



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

| GBT (bedrag x € 1.000)                              | Realisatie<br>2017 | Begroting 2017<br>na wijziging | Begroting 2017<br>voor wijziging |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| <b>Baten</b>                                        | -1.495             | -1.442                         | -1.261                           |
| <b>Lasten</b>                                       | 1.277              | 1.308                          | 1.101                            |
| <b>Saldo van baten en lasten FUO-opdrachten</b>     | <b>-218</b>        | <b>-134</b>                    | <b>-160</b>                      |
| <b>Baten</b>                                        | -9.678             | -9.702                         | -8.779                           |
| <b>Lasten</b>                                       | 10.324             | 10.446                         | 8.899                            |
| <b>Saldo van baten en lasten GR</b>                 | <b>646</b>         | <b>745</b>                     | <b>120</b>                       |
| <b>Resultaat uit bedrijfsvoering</b>                | <b>428</b>         | <b>611</b>                     | <b>-40</b>                       |
| Onttrekking bestemmingsreserve BAG                  | -87                | -139                           | 0                                |
| Onttrekking bestemmingsreserve 5% begrote lasten    |                    |                                |                                  |
| - project m3 - m2                                   | -62                | -142                           |                                  |
| - negatieve resultaat uit reguliere bedrijfsvoering | -279               | -370                           |                                  |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                       | <b>0</b>           | <b>-40</b>                     | <b>-40</b>                       |

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

De onttrekking uit de bestemmingreserve is conform de besluiten van het Algemeen bestuur van december 2012 (synchronisatie van de BAG en WOZ) en de 2<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2017 van december 2017.

De bestemmingsreserve 'jaarresultaten' van het GBT mag 5% van het begrotingstotaal zijn. Deze bestemmingsreserve jaarresultaten bedraagt ultimo 2017 € 201.073 als gevolg van de onttrekkingen die gedaan zijn. Op basis van de begrote lasten over 2017 mag er maximaal € 587.725 in de reserve zitten. Vanuit het project m<sup>3</sup> – m<sup>2</sup> zal de onttrekking ad € 62.182 weer gedoteerd worden aan de reserve 5% van het begrotingstotaal.

### Bijlage

Jaarstukken 2017  
Concept accountantsverslag 2017<sup>1</sup>

### Besluit

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt de jaarstukken 2017 vast en verleent het dagelijks bestuur décharge.

<sup>1</sup> Deloitte neemt het definitieve accountantsverslag, de gewaarmerkte jaarstukken en de controleverklaring op 12 april 2018 mee naar de vergadering van het Algemeen Bestuur en zal deze daar overhandigen.

**Ondertekening**

Secretaris

.....

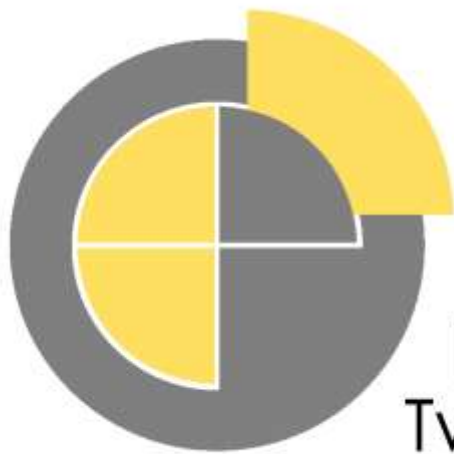
dr. R. Toet

Voorzitter

.....

mr. drs. R.G. Welten

# Jaarstukken GBT 2017



Gemeentelijk  
Belastingkantoor  
Twente

## **INHOUDSOPGAVE**

|                                                             |           |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>VOORWOORD .....</b>                                      | <b>3</b>  |
| <b>1 INLEIDING .....</b>                                    | <b>6</b>  |
| <b>2 JAARVERSLAG .....</b>                                  | <b>7</b>  |
| <b>2.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING .....</b>                    | <b>7</b>  |
| 2.1.1 Organisatie-eenheid Staf en Algemeen .....            | 7         |
| 2.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen .....     | 9         |
| 2.1.3 FUO-opdrachten .....                                  | 11        |
| 2.1.4 Algemene dekkingsmiddelen .....                       | 12        |
| 2.1.5 Personeel .....                                       | 12        |
| 2.1.6 Toelichting op vervolgingskosten op de balans .....   | 13        |
| <b>2.2 PARAGRAFEN .....</b>                                 | <b>15</b> |
| 2.2.1 Lokale heffingen .....                                | 15        |
| 2.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....          | 15        |
| 2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen .....                      | 17        |
| 2.2.4 Financiering .....                                    | 18        |
| 2.2.5 Bedrijfsvoering .....                                 | 20        |
| 2.2.6 Verbonden partijen .....                              | 27        |
| 2.2.7 Grondbeleid .....                                     | 27        |
| 2.2.8 Rechtmatigheid .....                                  | 27        |
| <b>3 JAARREKENING .....</b>                                 | <b>28</b> |
| 3.1 BALANS .....                                            | 28        |
| 3.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING .. | 30        |
| 3.3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ..     | 32        |
| 3.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017 .....     | 34        |
| 3.5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN .....  | 38        |
| <b>4 OVERIGE GEGEVENS .....</b>                             | <b>45</b> |

## **VOORWOORD**

“Investeer in de toekomst!” Een veelgehoorde oproep aan organisaties om maatregelen te treffen om klaar te zijn voor de toekomst. Het afgelopen jaar heeft het GBT hier ruimschoots invulling aan gegeven. Een groot deel van het jaar stond in het teken van het optimaliseren van de interne beheersing rondom onze processen. Daarbij ging het niet alleen om ons WOZ-proces (het speerpunt van onze toezichthouder, de Waarderingskamer), maar om het gehele belastingproces.

Het GBT investeert ook veel in haar medewerkers. Niet alleen door maximaal in te zetten op talentmanagement, maar ook door vast te houden aan het gedachtengoed van het Rijnlandmodel. De introductie van teamrollen zal hier verder aan bijdragen. Ook verbinden we medewerkers aan ons die invulling kunnen geven aan onze nieuwe visie. Ondanks dat we steeds meer inzetten op gedigitaliseerde processen, zal persoonlijk contact met onze klant (als aanvulling hierop) steeds belangrijker worden. Ook voor de komst van de nieuwe wet AVG is al veel werk verzet. Een belangrijk onderdeel in het traject is bewustwording. Een onderdeel dat in 2017 organisatiebreed is opgepakt.

Door de basis nog verder op orde te krijgen ontstaan mogelijkheden om onze partners nog beter van dienst te zijn. We zijn in de afrondende fase terecht gekomen wat betreft de totstandkoming van een nieuwe dienstverleningsovereenkomst. We hebben hiermee mogelijkheden gecreëerd om naast standaarddienstverlening ook plustaken en maatwerk aan te bieden. Dit sluit aan bij de praktijk waarin we zien dat individuele gemeenten toch andere, verschillende wensen hebben ten aanzien van onze dienstverlening. In het verlengde hiervan denken we na over onze identiteit zodat we richting onze inwoners kunnen laten zien waar we voor staan.

Al met al is 2017 een bewogen jaar geweest. Ook het komend jaar zal in het teken staan van verandering. Daarmee wordt niet alleen bedoeld op de ontwikkeling van onze organisatie van een zuivere uitvoeringsorganisatie naar een uitvoeringsorganisatie met een belangrijke adviesrol. Ook wat betreft de fysieke locatie van de werkzaamheden gaat het een en ander veranderen. We gaan ons in 2019 op een andere locatie huisvesten. Een omvangrijke operatie waar onze dienstverlening geen hinder van mag ondervinden. Daarnaast gaan we voor twee gemeenten een pilot opstarten om te bepalen of en hoe we de taken van de frontoffice (op het gebied van belastingen) kunnen overnemen. Een laatste voorbeeld is de wettelijke eis dat we als organisatie een andere waarderingssystematiek moeten gaan hanteren. Kortom ook in 2018 zullen we ons op meerdere vlakken moeten bewijzen. De investeringen die we het afgelopen jaar hebben gedaan, zorgen ervoor dat we er klaar voor zijn!

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

Hengelo, 12 april 2018

Directeur

Voorzitter

dr. R. Toet

mr. drs. R.G. Welten

## SAMENVATTING

Deze samenvatting geeft de belangrijkste resultaten over 2017 weer.

### Hoofdpijnen financieel

In de begroting 2017 heeft het GBT in totaliteit een netto-besparing van € 140.000 verwerkt. Deze besparing is het gevolg van invulling van de derde en laatste jaarschijf van de bezuinigingsstrategie. De formatie is met 2,64 fte gereduceerd.

De combinatie van de bezuinigingen en de nieuwe wetgeving hebben in 2017 geleid tot een negatief exploitatieresultaat. Het resultaat uit bedrijfsvoering bedraagt € 427.829 negatief en bestaat uit € 218.159 positief resultaat vanuit de FUI-opdrachten en € 645.988 negatief resultaat vanuit de gemeenschappelijke regeling. Het resultaat uit bedrijfsvoering wordt gedekt door een onttrekking uit de bestemmingsreserve BAG (€ 86.742), een onttrekking uit de bestemmingsreserve 5% van de begrote lasten voor het project m3 – m2 (€ 62.182) en dekking van het negatieve resultaat uit bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling (€ 278.905), waarvoor via de tweede gewijzigde begroting 2017 toestemming is gegeven.

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

| GBT (bedrag x € 1.000)                              | Realisatie<br>2017 | Begroting 2017<br>na wijziging | Begroting 2017<br>voor wijziging |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| <b>Baten</b>                                        | -1.495             | -1.442                         | -1.261                           |
| <b>Lasten</b>                                       | 1.277              | 1.308                          | 1.101                            |
| <b>Saldo van baten en lasten FUI-opdrachten</b>     | <b>-218</b>        | <b>-134</b>                    | <b>-160</b>                      |
| <b>Baten</b>                                        | -9.678             | -9.702                         | -8.779                           |
| <b>Lasten</b>                                       | 10.324             | 10.446                         | 8.899                            |
| <b>Saldo van baten en lasten GR</b>                 | <b>646</b>         | <b>745</b>                     | <b>120</b>                       |
| <b>Resultaat uit bedrijfsvoering</b>                | <b>428</b>         | <b>611</b>                     | <b>-40</b>                       |
| Onttrekking bestemmingsreserve BAG                  | -87                | -139                           | 0                                |
| Onttrekking bestemmingsreserve 5% begrote lasten    |                    |                                |                                  |
| - project m3 - m2                                   | -62                | -142                           |                                  |
| - negatieve resultaat uit reguliere bedrijfsvoering | -279               | -370                           |                                  |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                       | <b>0</b>           | <b>-40</b>                     | <b>-40</b>                       |

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

### Hoofdpijnen organisatie en bedrijfsvoering

- A) De contouren voor een nieuwe visie voor de komende jaren zijn bepaald;
- B) Er is een nieuwe DVO opgesteld, samen met en voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling.

### Hoofdpijnen primair proces

- C) De werkzaamheden zijn conform dienstverleningsovereenkomst uitgevoerd;
- D) De herwaardering is goed verlopen. Het toezicht vanuit de Waarderingskamer is afgerond met wederom het eindoordeel 'goed'. Hiermee hebben we voldaan aan de eisen in de nieuwe Waarderingsinstructie;
- E) Het kenbaar maken van de voorlopige WOZ-waarde is voor alle opdrachtgevers beschikbaar gesteld. Doel is de transparantie in de dienstverlening te verbeteren en de processen te optimaliseren;
- F) De gemeenten zijn, op één gemeente na, aangesloten op de Landelijke Voorziening WOZ;
- G) Er zijn voorbereidingen getroffen voor de invoering van Diftar voor de gemeenten Enschede en Oldenzaal per 1 januari 2017 en de eerste voorlopige aanslagen zijn in 2017 verstuurd;

- H) Het GBT heeft stevig geïnvesteerd in de aansluiting van de gemeente Twenterand in de gemeenschappelijk regeling;
- I) We beogen meer interactie met onze inwoners en partners. We steken meer in op persoonlijk contact en investeren hierin.

In de volgende hoofdstukken wordt uitgebreide informatie gegeven over de behaalde resultaten in 2017.

## **1** **INLEIDING**

Voor u liggen de jaarstukken 2017 van het Gemeentelijke Belastingkantoor Twente (GBT).

### Leeswijzer

In paragraaf 2.1 vindt u informatie over de programmaverantwoording;

In paragraaf 2.2 worden de verplichte paragrafen behandeld;

In paragraaf 3.1 vindt u de balans;

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

In paragraaf 3.3 worden de grondslagen voor waardering resultaatbepaling behandeld;

In paragraaf 3.4 wordt de balans toegelicht;

In paragraaf 3.5 worden een toelichting gegeven op het overzicht van baten en lasten.

## **2 JAARVERSLAG**

### **2.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING**

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

- 2.1.1 Organisatie-eenheid Staf en Algemeen;
- 2.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, inclusief alle eindproducten;
- 2.1.3 FUO-opdrachten;

Tevens wordt een toelichting gegeven op de volgende onderwerpen:

- 2.1.4. Algemene dekkingsmiddelen;
- 2.1.5. Personeel;
- 2.1.6. Vervolgingskosten op de balans.

#### **2.1.1 Organisatie-eenheid Staf en Algemeen**

In 2017 vonden er verschillende ontwikkelingen plaats binnen het GBT. De belangrijkste worden hieronder toegelicht.

##### *2.1.1.1 Nieuwe dienstverleningsovereenkomst*

In 2017 is het GBT samen met de GR-gemeenten aan de slag gegaan met een nieuwe dienstverleningsovereenkomst. Met het aflopen van de dienstverleningsovereenkomst 2013-2016 lag er een kans om de samenwerking tussen de GR-gemeenten en GBT door te ontwikkelen. De huidige dienstverleningsovereenkomst was productgericht, aanbod gestuurd en sterk gericht op de relatie tussen het GBT en de gemeenten als klant. In 2017 hebben GBT en gemeenten samen gewerkt aan een dienstverleningsovereenkomst gebaseerd op vertrouwen, solidariteit en profijt waarin de inwoner centraal staat. De DVO bestaat uit drie hoofdstukken: 1) algemene bepalingen 2) lijst van diensten en 2) afspraken over inwonercontacten.

##### *Algemene bepalingen*

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

##### *Lijst van diensten*

In de lijst van diensten biedt het GBT gemeenten keuzes in de uitvoering van 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 vernieuwend inzicht of doorontwikkeling.

##### *Inwonercontacten*

GR-gemeenten verschillen onderling in hun visie op dienstverlening naar de inwoners. Waar sommige gemeenten graag de eerste ingang willen zijn voor de inwoner met een belastingvraag, doen andere gemeenten een beroep op het GBT om deze eerste ingang te zijn. In de dienstverleningsovereenkomst bieden we de gemeenten dan ook twee keuzes in de uitvoering van de inwonercontacten over gemeentelijke belastingen naar inwoners. In beide smaken staat de inwoner centraal.

##### *Financiën*

Ook de financiële systematiek onder de DVO is in 2017 herzien. Resultaat is een transparante begroting waarin gemeenten betalen voor wat zij afnemen. De financiële consequenties van de dienstverleningsovereenkomst gaan in op 1-1-2019.

### 2.1.1.2 Missie en visie

2017 heeft in het teken gestaan van de (interne) afronding van de missie en visie van het GBT. We hebben de volgende missie voor onze organisatie verwoord:

**Met kennis en expertise op het gebied van belastingen levert het GBT een bijdrage aan de ontwikkeling van onze partnergemeenten. Daarnaast ontzorgen we onze partnergemeenten op uitvoeringsgebied.**

Met onze visie willen we op een goede manier weergeven dat belastingheffing en -inning niet zomaar een uitvoeringstaak is. Het gaat om het zodanig adviseren van de partnergemeenten dat recht wordt gedaan aan de uitgangspunten zoals die op rijksniveau zijn geformuleerd. Het gaat om het inzicht geven in het effect van beleid door continu de samenleving te monitoren. Dit wordt de toegevoegde waarde van het GBT voor de nabije toekomst. Onze visie is daarom:

**Het GBT maakt belastingen begrijpelijk en persoonlijk.**

Op dit moment ligt het visiedocument ter behandeling bij onze partners. In het 2<sup>e</sup> kwartaal van 2018 verwachten we onze missie en visie vast te kunnen stellen.

### Informatiebeveiliging

In 2017 is samen met onze partners verder ingezet op bewustwording van informatiebeveiliging bij haar medewerkers via berichten op intranet en het uitvoeren van een phishing-test. Ook is er een nulmeting gehouden in het kader van ISO 27001, een standaard op het gebied van informatiebeveiliging. Daarnaast zijn de voorbereidingen gestart op om te voldoen aan de eisen van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), die in mei 2018 van toepassing wordt.

### Middelen

In de begroting 2017 is de derde en laatste jaarschijf van de bezuinigingsstrategie verwerkt. Dit houdt in dat er in totaal voor € 140.000 aan besparingen is verwerkt. Dit is gerealiseerd door 2,64 fte aan formatieruimte te reduceren. Daarmee is over een periode van 3 jaar 9 fte formatieruimte gereduceerd.

### Wat heeft het gekost?

| <u>Organisatie-eenheid Staf en Algemeen</u><br>(bedragen x € 1.000) | Realisatie 2017 | Begroting 2017<br>na wijziging | Begroting 2017<br>voor wijziging |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------------|
| Baten                                                               | -1              | 0                              | 0                                |
| Lasten                                                              | 1.762           | 1.794                          | 1.834                            |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>                                    | <b>1.760</b>    | <b>1.794</b>                   | <b>1.834</b>                     |
| Onttrekking bestemmingsreserve                                      | 0               | 0                              |                                  |
| <b>Resultaat</b>                                                    | <b>1.760</b>    | <b>1.794</b>                   | <b>1.834</b>                     |

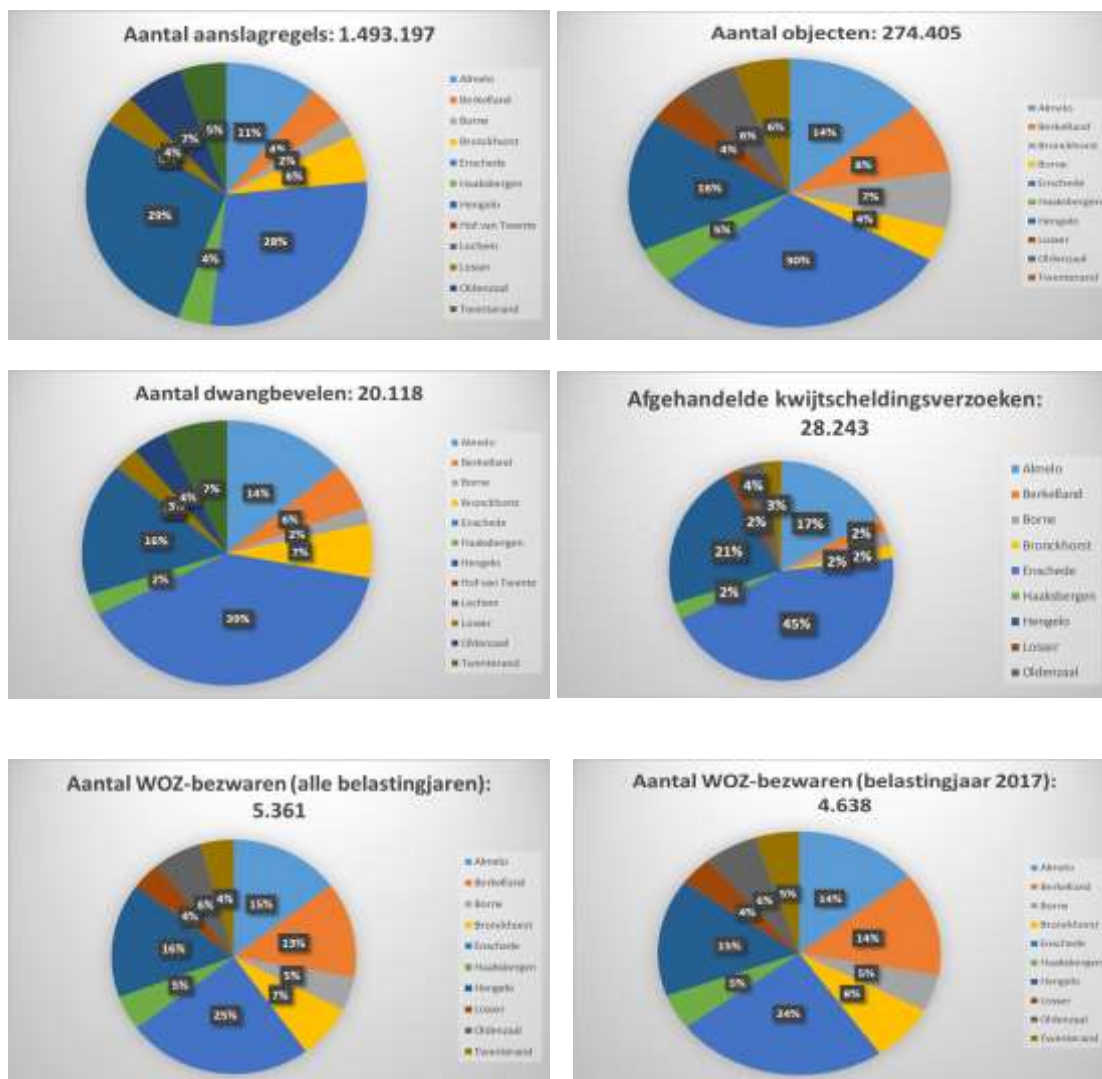
In het overzicht van baten en lasten worden de verschillen en de incidentele baten en lasten toegelicht.

### Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

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

## 2.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen

Het GBT heeft kwaliteit hoog in het vaandel staan. Kwalitatief hoogwaardige data zijn essentieel voor excellente bedrijfsvoering en optimale dienstverlening. Het belastingproces is hét centrale proces binnen het GBT. Hieronder wordt de dienstverlening van het GBT grafisch weergegeven, waarin ook de aantallen<sup>1</sup> van de FUI-opdrachten zijn meegenomen (zie paragraaf 2.1.3).



<sup>1</sup> Voor de gemeente Hof van Twente zijn 513 aanslagregels havengelden verstuurd (474 biljetten) en voor de gemeente Lochem 558 aanslagregels havengelden (518 biljetten). Vanwege deze geringe aantallen ten opzichte van de aantallen van de andere gemeenten zijn deze gegevens niet in bovenstaande grafieken meegenomen.



### Wat heeft het gekost?

| <b>Organisatie-eenheid</b>                             | <b>Realisatie 2017</b> | <b>Begroting 2017<br/>na wijziging</b> | <b>Begroting 2017<br/>voor wijziging</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Vastgoed en belastingen</b><br>(bedragen x € 1.000) |                        |                                        |                                          |
| Baten                                                  | -1.532                 | -1.488                                 | -1.085                                   |
| Lasten                                                 | 8.562                  | 8.652                                  | 7.023                                    |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>                       | <b>7.030</b>           | <b>7.164</b>                           | <b>5.938</b>                             |
| Onttrekking bestemmingsreserve                         | -428                   | -651                                   |                                          |
| <b>Resultaat</b>                                       | <b>6.602</b>           | <b>6.514</b>                           | <b>5.938</b>                             |

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

### Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

De interne controle is uitgevoerd op basis van het IC-plan 2017. Dit interne controleplan is de leidraad voor het GBT om te waarborgen dat handelingen die voortvloeien uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. Er is gekeken naar de opzet, bestaan en werking van de ingebouwde controles. In 2017 zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. Daar waar mogelijk zijn aanbevelingen gedaan om de interne controles naar een hoger platform te brengen.

## **2.1.3 FUO-opdrachten**

Vanaf 1 januari 2016 voert het GBT werkzaamheden uit voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst op basis van een Fiscale Uitvoeringsovereenkomst, afgekort FUO. Deze twee gemeenten zijn geen deelnemer van de gemeenschappelijke regeling, maar uitsluitend afnemer van het GBT. Overall gezien is het eerste jaar van deze overeenkomst goed verlopen. In 2017 heeft er, gezamenlijk met de gemeenten, een evaluatie plaats gevonden, waarin de diverse aspecten van de overeenkomst zijn meegenomen (o.a. effecten op het gebied van processen, juridische zaken, financiën, personeel, dienstverlening en communicatie). Deze evaluatie is in 2017 ook besproken met het college van Berkelland. Begin 2018 zal dit ook in Bronckhorst plaatsvinden. Op basis van deze evaluatie kan gezegd worden dat de overname van de belastingwerkzaamheden door het GBT succesvol is verlopen.

### Wat heeft het gekost?

| <b>FUO-opdrachten Berkelland en<br/>Bronckhorst</b><br>(bedragen x € 1.000) | <b>Realisatie 2017</b> | <b>Begroting 2017<br/>na wijziging</b> | <b>Begroting 2017<br/>voor wijziging</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
| Baten                                                                       | -145                   | -142                                   | -55                                      |
| Lasten                                                                      | 1.277                  | 1.268                                  | 1.061                                    |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>                                            | <b>1.132</b>           | <b>1.127</b>                           | <b>1.006</b>                             |
| Onttrekking bestemmingsreserve                                              | 0                      | 0                                      |                                          |
| <b>Resultaat</b>                                                            | <b>1.132</b>           | <b>1.127</b>                           | <b>1.006</b>                             |

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

### Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

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

## 2.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

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

| <u>Algemene dekkingsmiddelen</u><br>(bedragen x € 1.000) | Realisatie 2017 | Begroting 2017<br>na wijziging | Begroting 2017<br>voor wijziging |
|----------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------------|
| <b>Baten</b>                                             | -9.495          | -9.515                         | -8.900                           |
| <b>Lasten</b>                                            | 1               | 40                             | 82                               |
| <b>Saldo</b>                                             | <b>-9.494</b>   | <b>-9.475</b>                  | <b>-8.818</b>                    |

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende componenten:

- Bijdrage per gemeente:
  - o Borne € 331.465;
  - o Enschede (reguliere dienstverlening) € 3.039.246;
  - o Enschede (inzake Diftar) € 94.337;
  - o Hengelo (reguliere dienstverlening) € 1.512.553;
  - o Hengelo (inzake Diftar) € 63.840;
  - o Losser € 317.537;
  - o Haaksbergen € 360.745;
  - o Almelo € 1.316.287;
  - o Oldenzaal (reguliere dienstverlening) € 541.111;
  - o Oldenzaal (inzake Diftar) € 32.182;
  - o Twenterand (reg. Dienstverlening) € 516.106;
  - o Twenterand (inzake Diftar) € 5.000;
  - o Lochem € 9.310;
  - o Hof van Twente € 4.802;
  - o Berkelland € 681.035;
  - o Bronckhorst € 669.349;
- Saldo financieringsfunctie € 589.

## 2.1.5 Personeel

### Formatie

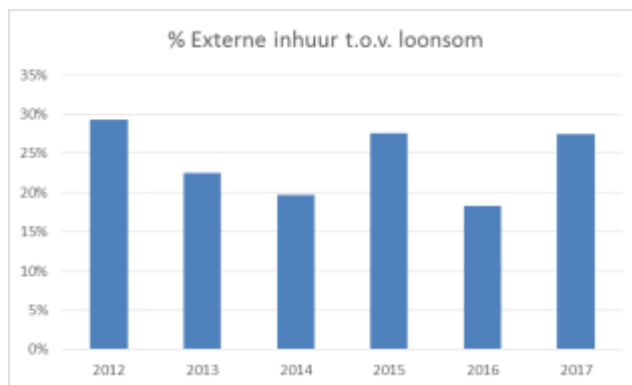
De toegestane en ingevulde formatie bedraagt in 2017:

| <b>Afdeling</b>         | <b>Vastgestelde<br/>formatie (fte)</b> | <b>Ingevulde<br/>formatie (fte)</b> |
|-------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| Staf en algemeen        | 7,50                                   | 7,44                                |
| Vastgoed en belastingen | 73,78                                  | 73,54                               |
| <b>Totaal</b>           | <b>81,28</b>                           | <b>80,98</b>                        |

In juni 2017 heeft het dagelijks bestuur ingestemd om 10 fte aan formatie uit te breiden. Deze uitbreiding wordt binnen de bestaande begroting budgetneutraal opgevangen door de flexibele schil te reduceren. Deze formatie-uitbreiding is nog niet in bovenstaand overzicht meegenomen. Bij de eerstvolgende gewijzigde begroting zal dit besluit financieel geëffectueerd worden.

### Externe inhuur in relatie tot eigen personeel

In 2017 zijn de werkzaamheden uitgevoerd door zowel eigen personeel als door personeel van derden. In de grafiek hieronder wordt de ontwikkeling van de externe inhuur ten opzichte van de ambtelijke loonsom weergegeven. In vergelijking met voorgaande jaren is een stijging te zien van het aandeel personeel van derden. Deze toename wordt enerzijds verklaard door krapte op de arbeidsmarkt voor specialistisch personeel. Hierdoor zijn de tarieven door deze medewerkers gestegen. Anderzijds heeft GBT meer personeel van derden in gezet voor de taxatiewerkzaamheden.



#### Instroom en uitstroom van personeel

In 2017 heeft het GBT vier nieuwe medewerkers vanuit de gemeenten Twenterand mogen verwelkomen, die op diverse functies binnen het GBT zijn geplaatst. Daarnaast zijn nog vijf medewerkers in dienst gekomen, een stafadviseur ICT, een strategisch adviseur, twee taxateurs en één medewerker bezwaar en beroep.

Afgelopen jaar hebben zeven medewerkers het GBT verlaten. Eén medewerker was in 2016 al gestopt met werken en daarvan is de levensloopregeling in 2017 afgelopen, één medewerker is met pensioen gegaan, twee medewerkers zijn vanwege medische redenen gestopt met werken en twee medewerkers hebben een baan geaccepteerd bij de gemeente Hengelo. Eén medewerker is na haar jaarcontact gestopt bij het GBT. Wij danken hen voor hun inzet bij het GBT en wensen hen het allerbeste voor de toekomst.

### **2.1.6 Toelichting op vervolgingskosten op de balans**

#### Afrekening vervolgingskosten

De deelnemende gemeenten treffen voorzieningen voor oninbare debiteuren. Deze voorzieningen gelden zowel voor het nominale bedrag als voor de ADI-kosten<sup>2</sup>. Het GBT adviseert de deelnemende gemeenten in de hoogte van de op te nemen voorziening. Wanneer blijkt dat aanslagen niet ingevorderd kunnen worden, wordt een voorstel oninbaar naar de gemeente gestuurd. De gemeente geeft akkoord op dit voorstel, waarna het GBT de desbetreffende aanslagen oninbaar verklaart. Het nominale gedeelte van de aanslag wordt via rekening courant met de gemeente verrekend. De oninbaar verklaarde ADI-kosten worden op de maandelijkse afdracht van belastingontvangsten in mindering gebracht.

#### Verloopoverzicht vervolgingskosten

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

<sup>2</sup> ADI-kosten zijn invorderingskosten (aanmaning, dwangbevel en overige invorderingskosten)

| <b>Saldo openstaande vervolgingskosten</b> (bedragen in euro's) |                       |                       |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                 | <b>Per 31-12-2016</b> | <b>Per 31-12-2017</b> |
| Borne                                                           | 22.494                | 23.877                |
| Enschede                                                        | 383.453               | 473.309               |
| Hengelo                                                         | 155.574               | 174.333               |
| Losser                                                          | 21.823                | 26.016                |
| Haaksbergen                                                     | 27.805                | 26.419                |
| Almelo                                                          | 139.187               | 175.846               |
| Oldenzaal                                                       | 26.683                | 36.706                |
| Twenterand                                                      |                       | 52.639                |
| Hof van Twente                                                  | 253                   | 480                   |
| Lochem                                                          | 360                   | 682                   |
| Berkelland                                                      | 16.117                | 19.797                |
| Bronckhorst                                                     | 28.473                | 38.569                |
| <b>Totaal</b>                                                   | <b>822.221</b>        | <b>1.048.675</b>      |

#### Verloopoverzicht belastingdebiteuren

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

| <b>Verloopoverzicht openstaande belastingdebiteuren per gemeente</b> (bedragen in euro's) |                |                |                |                  |                |                  |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| Belastingjaar                                                                             | Borne          |                | Enschede       |                  | Hengelo        |                  | Losser         |                |
|                                                                                           | Per 31-12-2017 |                | Per 31-12-2017 |                  | Per 31-12-2017 |                  | Per 31-12-2017 |                |
|                                                                                           | Aantal         | Bedrag         | Aantal         | Bedrag           | Aantal         | Bedrag           | Aantal         | Bedrag         |
| 2009                                                                                      |                |                | 1              | 489              |                |                  |                |                |
| 2010                                                                                      |                |                | 2              | 1.345            | 1              | 342,24           |                |                |
| 2011                                                                                      | 3              | 687            | 11             | 11.109           | 2              | 470,70           | 2              | 1.012,58       |
| 2012                                                                                      | 3              | 1.266          | 24             | 13.833           | 15             | 4.489,79         | 5              | 25.643,16      |
| 2013                                                                                      | 5              | 3.628          | 71             | 46.160           | 44             | 25.554,68        | 7              | 3.099,31       |
| 2014                                                                                      | 17             | 8.263          | 367            | 131.899          | 156            | 49.427,80        | 18             | 7.016,48       |
| 2015                                                                                      | 52             | 24.064         | 1.073          | 403.376          | 479            | 198.792,64       | 68             | 21.045,40      |
| 2016                                                                                      | 89             | 171.546        | 2.114          | 901.113          | 974            | 516.829,46       | 114            | 61.979,13      |
| 2017                                                                                      | 701            | 228.893        | 8.609          | 2.893.426        | 3.793          | 1.399.275,34     | 592            | 235.477,64     |
| <b>Totaal</b>                                                                             | <b>870</b>     | <b>438.347</b> | <b>12.272</b>  | <b>4.402.750</b> | <b>5.464</b>   | <b>2.195.183</b> | <b>806</b>     | <b>355.274</b> |
| <b>Stand per 31-12-2016</b>                                                               | <b>933</b>     | <b>628.755</b> | <b>11.294</b>  | <b>4.359.611</b> | <b>5102</b>    | <b>1.933.339</b> | <b>796</b>     | <b>280.532</b> |

| <b>Verloopoverzicht openstaande belastingdebiteuren per gemeente</b> (bedragen in euro's) |                |                |                |                  |                |                |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Belastingjaar                                                                             | Haaksbergen    |                | Almelo         |                  | Oldenzaal      |                | Twenterand     |                |
|                                                                                           | Per 31-12-2017 |                | Per 31-12-2017 |                  | Per 31-12-2017 |                | Per 31-12-2017 |                |
|                                                                                           | Aantal         | Bedrag         | Aantal         | Bedrag           | Aantal         | Bedrag         | Aantal         | Bedrag         |
| 2010                                                                                      |                |                | 1              | 34               |                |                |                |                |
| 2011                                                                                      |                |                | 3              | 210              |                |                |                |                |
| 2012                                                                                      |                |                | 11             | 4.304            | 2              | 338,60         |                |                |
| 2013                                                                                      | 3              | 158            | 44             | 29.009           | 10             | 2.637,63       | 19             | 3.193,15       |
| 2014                                                                                      | 18             | 4.477          | 170            | 69.973           | 38             | 7.353,61       | 122            | 23.855,28      |
| 2015                                                                                      | 65             | 32.099         | 429            | 176.692          | 110            | 86.824,38      | 228            | 45.047,66      |
| 2016                                                                                      | 128            | 105.795        | 1.022          | 481.185          | 207            | 98.097,86      | 417            | 70.515,52      |
| 2017                                                                                      | 632            | 278.660        | 2.760          | 1.800.013        | 1.030          | 329.577,10     | 1.005          | 322.625,45     |
| <b>Totaal</b>                                                                             | <b>846</b>     | <b>421.189</b> | <b>4.440</b>   | <b>2.561.419</b> | <b>1.397</b>   | <b>524.829</b> | <b>1.791</b>   | <b>465.237</b> |
| <b>Stand per 31-12-2016</b>                                                               | <b>1.020</b>   | <b>537.088</b> | <b>4.357</b>   | <b>1.693.248</b> | <b>1035</b>    | <b>378.994</b> |                |                |

| <b>Verloopoverzicht openstaande belastingdebiteuren per gemeente</b> (bedragen in euro's) |                |              |                |               |                |                |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Belastingjaar                                                                             | Hof van Twente |              | Lochem         |               | Berkelland     |                | Bronckhorst    |                |
|                                                                                           | Per 31-12-2017 |              | Per 31-12-2017 |               | Per 31-12-2017 |                | Per 31-12-2017 |                |
|                                                                                           | Aantal         | Bedrag       | Aantal         | Bedrag        | Aantal         | Bedrag         | Aantal         | Bedrag         |
| 2012                                                                                      |                |              |                |               |                |                | 3              | 306            |
| 2013                                                                                      |                |              |                |               |                |                | 4              | 2.415          |
| 2014                                                                                      |                |              |                |               |                |                | 17             | 7.627          |
| 2015                                                                                      | 2              | 294          | 1              | 29            | 25             | 9.142          | 147            | 37.927         |
| 2016                                                                                      | 6              | 643          | 9              | 1.922         | 123            | 36.410         | 341            | 72.783         |
| 2017                                                                                      | 19             | 3.687        | 39             | 8.692         | 821            | 347.734        | 802            | 387.924        |
| <b>Totaal</b>                                                                             | <b>27</b>      | <b>4.624</b> | <b>49</b>      | <b>10.643</b> | <b>969</b>     | <b>393.285</b> | <b>1.314</b>   | <b>508.982</b> |
| <b>Stand per 31-12-2016</b>                                                               | <b>41</b>      | <b>7.982</b> | <b>53</b>      | <b>9.363</b>  | <b>780</b>     | <b>222.627</b> | <b>1.346</b>   | <b>471.095</b> |

De gemeenten Twenterand heeft per 1 januari 2017 de uitvoerende taken met betrekking tot de gemeentelijke belastingen overgedragen aan het GBT. Deze openstaande debiteuren zijn per 1 januari 2017 overgenomen door het GBT en ingevoerd in de administratie van het GBT.

## **2.2 PARAGRAFEN**

### **2.2.1 Lokale heffingen**

De verslaglegging over de belastingopbrengsten en paragrafen lokale heffingen maken geen onderdeel uit van het jaarverslag van het GBT. Hiervoor wordt verwezen naar de jaarverslagen van de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Twenterand, Berkelland, Bronckhorst, Lochem en Hof van Twente<sup>3</sup>.

### **2.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing**

#### **2.2.2.1 Capaciteit en beleid**

Het GBT loopt bij de realisatie van de beleidsdoelstellingen en de bedrijfsvoering risico's. Het GBT inventariseert 3 keer 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 het GBT geen stille reserves.

Het GBT is een gemeenschappelijke regeling. Dat wil zeggen dat de deelnemers overheidsinstellingen zijn en dat zij een bestuurlijk én een financieel belang hebben in de

---

<sup>3</sup> Voor Lochem en Hof van Twente heft en int het GBT uitsluitend de havengelden.

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

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

### 2.2.2.2 Risico's en Weerstandsvermogen

In 2013 heeft een initiële inventarisatie van risico's plaatsgevonden, welke jaarlijks wordt geactualiseerd. Met toepassing van de kansberekening en geschatte financiële impact per risico is het totale risicoprofiel gecalculeerd op € 1.189.358. De toename wordt met name veroorzaakt door de risico-inschatting op vervolgschade vanuit datalekken en gevolgen uit de invoering van de Algemene Verordening Gegevensbescherming. Onderstaande tabel geeft het risicoprofiel weer:

| Oorzaak Risico           | Verwachte financiële impact (€) |                  |
|--------------------------|---------------------------------|------------------|
|                          | per 31-12-2017                  | was 31-12-2016   |
| Eigen beleid             | 1.033.720                       | 939.740          |
| Beleid andere overheden  | 7.000                           | 7.000            |
| Autonome ontwikkelingen  | 98.200                          | 63.000           |
| Doen/nalaten door derden | 50.438                          | 49.250           |
| <b>Totaal</b>            | <b>1.189.358</b>                | <b>1.058.990</b> |

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

### 2.2.2.2 Kengetallen in relatie tot financiële positie

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

worden opgevangen. In de Regeling tot vaststelling van de wijze waarop de kengetallen moeten worden vastgesteld en opgenomen in de begroting en rekening van de provincies en gemeenten is bepaald welke kengetallen moeten worden opgenomen, hoe zij berekend moeten worden en hoe zij verwoord moeten worden in de begroting en rekening. Het betreft de volgende algemene financiële kengetallen:

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

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

| Kengetallen:                                                 | Verloop van de kengetallen |                |              |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|--------------|
|                                                              | Verslag 2016               | Begroting 2017 | Verslag 2017 |
| netto schuldquote                                            | -7,0%                      | 6,5%           | -0,9%        |
| netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | -7,0%                      | 6,5%           | -0,9%        |
| solvabiliteitsratio                                          | 15,2%                      | 17,3%          | 4,2%         |
| structurele exploitatieruimte                                | 3,8%                       | -5,1%          | 0,7%         |

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

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

Bij de structurele exploitatieruimte wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. Dit is bij het GBT in 2017 het geval. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie is om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen.

### 2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

Wel heeft het GBT de meerjarige licentiekosten voor de belastingapplicatie en waarderingsapplicatie geactiveerd op de balans.

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

## 2.2.4 Financiering

### Financieringsstructuur algemeen

De financiering van onze gemeenschappelijke regeling vindt bijna volledig plaats binnen de exploitatie. Wij kennen een zeer beperkte investeringsbehoefte en zijn door de kostendeckende tarieven die gemeenten betalen niet aangewezen op het aantrekken van geld in de vorm van geldleningen.

### Kredietfaciliteiten

Het GBT profiteert van dezelfde faciliteiten, die in 2015 na een Europese aanbestedings-procedure 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.

Na saldering van de rekeningsaldi wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor<sup>[1]</sup>. 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.

Met de invoering van het verplicht schatkistbankieren is van het uitzetten van gelden geen sprake meer. Creditsaldi worden automatisch bij het Ministerie van Financiën uitgezet, tegen een rente van 0%. De kosten van betalingsverkeer zijn eveneens conform de gezamenlijke aanbesteding 2015.

### Financieringsbeheer

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

#### - *Kostenbeheersing*

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

#### - *Risicobeheersing*

De risico's van financiering zijn minimaal. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan gehouden om niet te lang (niet meer dan 3 kwartalen) “rood te staan”. Hiermee wordt voorkomen, dat wij een te hoog rentepercentage zouden betalen. Maar in 2017 was de rente op kort geld – in tegenstelling tot de normale rentemarktomstandigheden – lager dan op lang geld. Dit risico bestond feitelijk niet. Daarnaast waren onze saldi positief. Toch moeten we de kasgeldlimiettoets doen. Dit is de Fido-toets op het genoemde risico. We laten in de volgende grafiek de relatie tussen de liquide positie en de kasgeldlimiet zien. De kasgeldlimiet is bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal, voor 2017 is deze € 823.280 (negatief). Saldi en kasgeldlimiet worden in volgende grafiek weergegeven.

---

<sup>[1]</sup> **Euribor** staat voor Euro Interbank Offered Rate. Euribor is het rente tarief waartegen een groot aantal Europese banken elkaar leningen in euro's verstrekken. Iedere werkdag om 11:00 Central European Time wordt het Euribor rente tarief vastgesteld en doorgegeven aan alle deelnemende partijen en aan de pers.



GBT geen langlopende leningen heeft opgenomen.

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

## **2.2.5 Bedrijfsvoering**

### **2.2.5.1 Organisatie en medewerkers**

#### **Doorontwikkeling HRM-beleid**

Het HR21-traject is afgerond. Binnen dit traject zijn alle functies binnen het GBT opnieuw gewaardeerd. Definitieve besluitvorming omtrent HR21 heeft begin 2017 plaatsgevonden. Het proces is soepel verlopen en er zijn door medewerkers geen bezwaren hiertegen ingediend. Tevens is het Individuele Keuzebudget ingevoerd. In 2017 heeft inmiddels ook een evaluatie plaatsgevonden van de IKB en de WKR. In het kader van de duurzame inzetbaarheid is besloten om ter bevordering van de fysieke en mentale gezondheid van de medewerkers een bijdrage te verstrekken voor het aanschaffen van een nieuwe fiets voor het gebruik van woon-werk of een bijdrage voor het sporten in brede zin.

Youforce is verder uitgerold binnen het GBT. Er zijn wederom een aantal modules toegevoegd en in 2018 zullen als volgende stap de - nu nog - papieren personeelsdossiers worden gedigitaliseerd. De verlofmodule is met ingang van 1 januari 2016 in gebruik genomen.

Het generatiepact was een tijdelijke regeling en is met een jaar verlengd tot 1-1-2019. Een beperkt aantal medewerkers van het GBT maakt hiervan gebruik.

Voor alle medewerkers is een meerdaagse training 'Omgaan met emotie en agressie' verzorgd. Er is getraind hoe met ontoelaatbaar gedrag om te gaan en er wordt hiervan een registratie bijgehouden.

#### **Samen bewegen**

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

#### **Personeelsvereniging**

De personeelsvereniging is in 2017 beëindigd. Het saldo dat nog in de kas van de personeelsvereniging zat is deels terugbetaald aan de werkgever en het resterende deel is terugbetaald aan de leden van de vereniging.

#### **Organisatie-ontwikkeltraject**

We zetten in op het doorontwikkelen van onze organisatie. Dit betekent dat we oog hebben voor wat we in het verleden hebben bereikt en wat we willen houden. Aan de andere kant lopen we niet weg voor de zaken die minder goed zijn gelukt. Het is belangrijk om van lessen uit het verleden te leren en voort te bouwen op onze successen. In het verleden heeft het management het pad uitgestippeld naar een zelfregulerende organisatie. Ook zijn diverse randvoorwaarden ingevuld om dit op een goede manier te laten ontstaan. Momenteel zijn we in een fase beland waarin zelfregulering geen eindpunt is maar een uitgangspunt voor ons handelen. Belangrijk is dat iedereen binnen onze organisatie zijn of haar verantwoordelijkheden oppakt en deze zo laag mogelijk in de organisatie liggen. Centraal daarin staat dat het GBT een lerende organisatie wil zijn, waarin ruimte is voor persoonlijke groei en mobiliteit. In 2017 is sterk ingezet op het analyseren van de talenten van de medewerkers. Als hulpmiddel is hiervoor de TMA (Talentenmotivatie-analyse) gebruikt. Op basis van deze uitkomsten is er per team invulling gegeven aan drie rollen (werkverdelers, kwaliteitsbewaker en journalist). Bovendien is eind 2017 de organisatiestructuur gering gewijzigd waardoor de processen beter geborgd zijn. Dit verbetert de kwaliteit van dienstverlening.

### **Toetreders**

Per 1 januari 2017 is de gemeente Twenterand toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling. Een projectgroep heeft het gehele traject begeleid. De dataconversie is goed verlopen. Er is veel aandacht besteed aan het traject dat de medewerkers van de gemeente Twenterand hebben doorlopen tot aan de indienstreding bij het GBT en de periode daarna. Thans zijn er geen gemeenten die de intentie hebben uitgesproken om toe te willen treden tot de gemeenschappelijke regeling.

### **Ondernemingsraad**

In 2017 heeft de OR zich in een goede samenwerking met bestuurder vooral bezig gehouden met de organisatie-doorontwikkeling, maar ook met de omzetting van het functieboek naar HR21, de formatie van het GBT, de bijdrage van het GBT aan de Participatiewet, de IKB 2018, het nieuwe Omgangsprotocol 2017 en natuurlijk met de toekomstige huisvesting van het GBT.

### **Flexibele bedrijfsvoering**

Bij het GBT is in 2017 op grote schaal gebruik gemaakt van een flexibele schil om de pieken in de bedrijfsvoering te kunnen managen. Enerzijds worden medewerkers bijgeschoold om breder inzetbaar te zijn, om zodoende een bijdrage te verzorgen aan een optimale bedrijfsvoering. Anderzijds wordt er ingehuurd van specialistische bureaus en het uitzendbureau. In 2017 is er na een aanbesteding een ander uitzendbureau voor de Twentse gemeentelijke overheid (waaronder het GBT) die de uitlening verzorgt. Voorheen was dat Randstad/Tempoteam en nu heeft Manpower het eerste recht van aanlevering van kandidaten tot en met het niveau van salarisschaal 9. Overigens is halverwege 2017 besloten om een deel van de financiële middelen om in te huren om te zetten naar structurele functies. Deze middelen leveren tien tot twaalf vacatures op die geleidelijk zullen worden ingevuld.

### **Huisvesting**

In 2017 is door een werkgroep een start gemaakt met de zoektocht naar een ander onderkomen. De verwachting is dat per 1-7-2019 het pand aan de Hazenweg moet worden verlaten. Aan de hand van meerdere criteria is er een uitvraag gedaan aan gemeenten om openbare panden beschikbaar te stellen. Dit proces loopt nog volop en is nog niet afgerond.

### **Ziekteverzuim**

Het ziekteverzuimpercentage over het jaar 2017 was iets hoger dan de na te streven doelstelling van maximaal 3,5% en is uitgekomen op 4,08%. Dit percentage is iets hoger dan de voorgaande jaren (2015: 3,87% en 2016: 3,26%) en wordt vooral veroorzaakt door de medewerkers die een relatief lange periode verzuimden. Onderstaande tabel geeft een overzicht voor wat betreft het kort, middellang en lange verzuim.

| Organisatorische eenheid | Verzuimpercentages |            |            |           |            |          | Totaal |
|--------------------------|--------------------|------------|------------|-----------|------------|----------|--------|
|                          | Kort               | Middellang | Lang       |           |            |          |        |
|                          | < 8 dg             | 8 - 42 dg  | 43 - 91 dg | 92-182 dg | 183-365 dg | > 365 dg |        |
| Totaal 'GBT'             | 0,58%              | 0,48%      | 0,38%      | 0,34%     | 1,35%      | 0,95%    | 4,08%  |

## **2.2.5.2 Ondersteunende processen**

### **P&C-cyclus**

De jaarrekening 2016 was op tijd gereed. Er zijn met peildata 30 april 2017 en 31 augustus 2017 bestuursrapportages gemaakt. De begroting 2018 en de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2017 zijn aangeboden aan het bestuur en er wordt voldaan aan de informatiebehoefte van de opdrachtgevers. Op 26 september 2017 heeft Gedeputeerde Staten de jaarrekening 2016 en de begroting 2018 voor kennisgeving aangenomen.

### **Interne Controle**

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

### **Procesbeschrijvingen**

Procesbeschrijvingen worden beoordeeld en geactualiseerd tijdens de interne audits in het kader van de ISO. Vanuit de doorontwikkeling ISO, waar het GBT mee bezig is, worden tevens alle primaire processen doorgenomen en geactualiseerd. Hier zijn we in 2016 mee begonnen en de werkzaamheden zullen doorlopen tot in 2018. Alle processen liggen vast in Perceptive Process (voorheen BPM-one).

### **Accountmanagement**

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

### **Fiscaal-juridische aspecten**

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

De objectafbakening van bedrijfsverzamelgebouwen heeft onze continue aandacht. Indien een bezwaarprocedure of ander contactmoment daartoe aanleiding geeft, wordt het complex op basis van de in 2014 verschenen VNG-notitie opnieuw afgebakend. De gewezen jurisprudentie met betrekking tot de toepassing van de woondelenvrijstelling in bejaarden- en verzorgingstehuizen (2014) en recreatiebedrijven (2017) wordt gevolgd als ingediende bezwaarschriften daartoe aanleiding geven.

Het kabinet heeft 24 juni 2016 de Tweede Kamer geïnformeerd over de mogelijke herziening van het lokaal belastinggebied. Het kabinet schetst de knelpunten en mogelijke oplossingen, maar de te maken keuzes worden overgelaten aan het nieuwe kabinet. In het regeerakkoord van Rutte III komt de mogelijke herziening en/of uitbreiding van het lokaal belastinggebied niet aan de orde. Met ingang van 2019 wordt de bezwaar- en beroeps-procedure van kwijtscheldingsverzoeken en uitstel van betaling geharmoniseerd met de bezwaar- en beroepsprocedures tegen aanslagen en beschikkingen.

### **Inkoop**

In 2017 heeft het GBT deelgenomen aan de Europese Aanbesteding inzake uitzenddiensten. Deze is gezamenlijk met de Twentse gemeenten gehouden.

## **Communicatie**

### *Interne communicatie*

Het intranet is het belangrijkste platform voor het verspreiden van informatie die voor de hele organisatie belangrijk is. Voor de regelmaat en monitoring van die berichtgeving wordt de communicatiekalender als uitgangspunt gebruikt. Op die manier is in 2017 bijvoorbeeld veel aandacht besteed aan het thema 'informatiebeveiliging' in het kader van de regiocampagne iBewust. Ondertussen is in 2017 een trainee van Twentse Kracht gestart met het in beeld brengen de informatiebehoefte van medewerkers om tot een plan van een aanpak (inclusief pakket van eisen) voor een nieuw intranet te komen. Dat is nodig omdat de ontwikkelingen in de organisatie elkaar in een hoog tempo opvolgen en het huidige intranet niet voldoet aan moderne standaarden.

Daarnaast zijn de medewerkers van het GBT in teamoverleggen, organisatiebijeenkomsten en via directie-updates (per mail) geïnformeerd over allerlei actuele thema's en ontwikkelingen. Om de betrokkenheid van medewerkers nog verder te vergroten, is ook gestart met 'Ogenblik'. Dat zijn maandelijkse inloopbijeenkomsten waarin personen of teams elkaar op de hoogte houden van de laatste ontwikkelingen binnen het GBT. Doel daarvan is het verder verbinden van teams en disciplines, inspireren en energie geven aan nieuwe ontwikkelingen en stilstaan bij behaalde resultaten en vieren van successen. Om dit nog verder te ondersteunen zijn in het kader van talentmanagement in 2017 ook mensen gescout die binnen hun eigen team de rol van journalist op zich willen nemen. Het doel daarvan is specifiek om de informatiestromen tussen teams onderling te verbeteren en om die - in samenwerking met de stafmedewerkers communicatie - in lijn te brengen met de externe communicatie. Alle beschikbare informatie wordt door de inzet van de journalisten zoveel mogelijk gebundeld en organisatie-breed aangeboden in een Verslag van de Dag. In 2018 wordt deze formule verder doorontwikkeld en krijgen de journalisten trainingen in de toepassing van communicatiemiddelen en -vaardigheden.

### *Externe communicatie*

Extern was de communicatie in 2017 vooral gericht op alle informatievoorziening rondom verzending van diverse aanslagbiljetten, aanmaningen en dwangbevelen. Leidraad voor dit soort procesmatige en repeterende berichten, is ook hier de communicatiekalender. Daarop staat ook andere regelmatige communicatie ingepland zoals nieuwsbrieven voor relaties en nieuwsberichten op de website van het GBT. Al die berichten worden ook doorgestuurd naar de frontoffices, communicatie-afdelingen en accounthouders van de gemeenten met het verzoek belanghebbenden via eigen kanalen te informeren. Denk aan publicaties op gemeentelijke intranetten, websites en mededelingenpagina's in de weekbladen. De bedoeling is dat inwoners van ons verzorgingsgebied door alle afzenders middels dezelfde boodschappen zo uitgebreid mogelijk en op een begrijpelijke manier geïnformeerd worden. Incidentele externe communicatie in 2017 ging o.a. over de lastenmeter Oldenzaal, de aansluitingen van gemeenten op de LV WOZ en de mogelijkheid om de voorlopige WOZ-waarde te controleren (voormeldingen). Waar nodig zijn uiteraard ook steeds mededelingen van huishoudelijke aard gecommuniceerd en gedeeld met de gemeenten. Denk aan berichten over openingstijden rond feestdagen, gepland onderhoud aan de website, het KCS en het digitaal loket en eventuele ICT-storingen.

### *Communicatie i-centraal*

In het kader van speerpunt 'i-centraal' is in 2017 zo een start gemaakt met het verbeteren van zowel de interne als externe communicatie. De I staat daarbij zowel voor de Interne medewerker als voor Inwoner. Communicatie is daarin een onderdeel van alles dat het GBT de komende jaren doet om de dienstverlening in te richten op verschillende klantgroepen conform behoefte en vraag. Voorbeelden van klantgroepen zijn eindafnemers (inwoners), maar ook de partners (gemeenten) en natuurlijk de eigen medewerkers. Door de informatiestromen binnen, tussen en over die klantgroepen beter op elkaar af te stemmen, probeert het GBT de transparantie te vergroten en (digitale) dienstverlening te maximaliseren waardoor er ruimte voor persoonlijk en mensgericht maatwerk ontstaat.

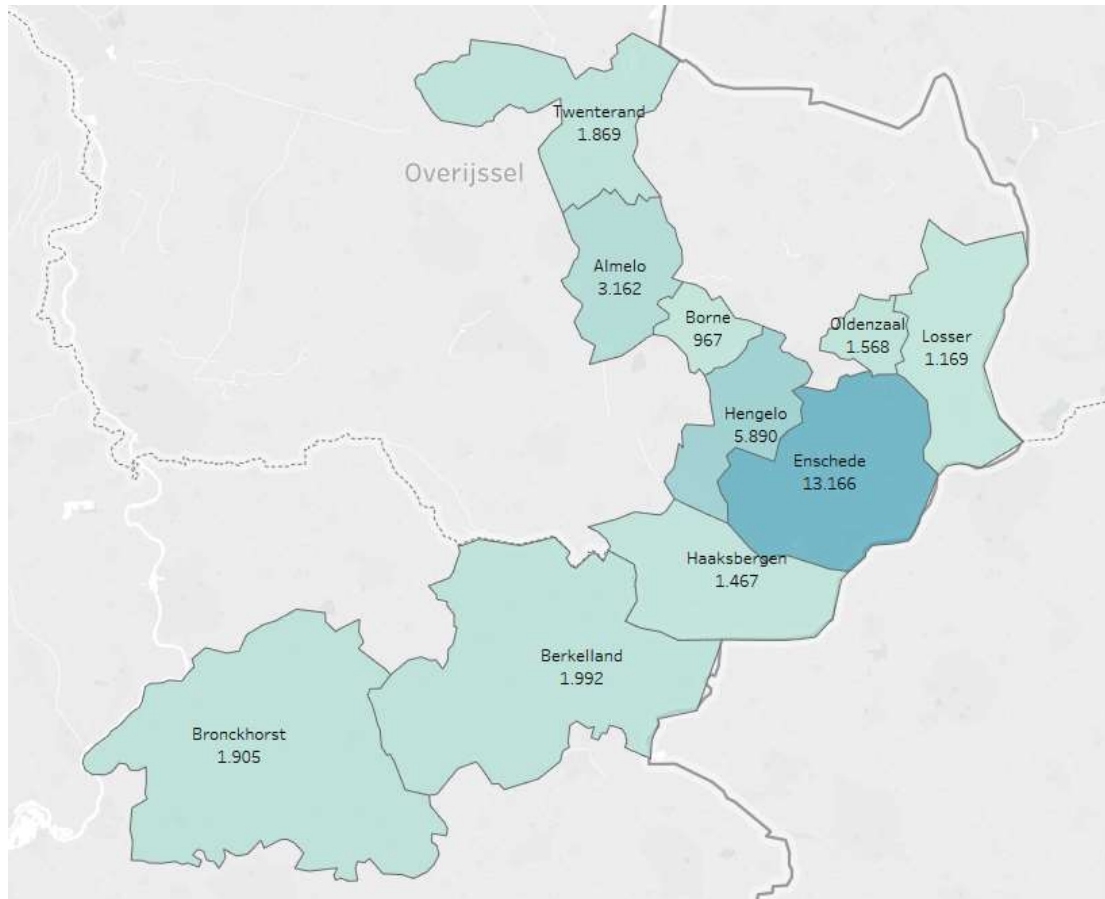
### 2.2.5.3 Front- en backoffice

De gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser en Oldenzaal hebben ieder hun eigen centrale telefoonnummer voor de frontoffice, waar zoveel mogelijk belastingvragen worden opgevangen. Voor specialistische vragen wordt doorverbonden naar het 1<sup>e</sup>-lijnsteam van het GBT. Voor de FUIO-gemeenten Berkelland en Bronckhorst en de GR-gemeente Twenterand heeft het GBT zelf de volledige telefonische opvang van vragen verzorgd na de bezorging van de aanslagen gemeentelijke belastingen. In onderstaande tabel wordt het aantal ontvangen telefoongesprekken weergegeven:

|                      | aantal<br>binnengekomen<br>gesprekken | percentage     |
|----------------------|---------------------------------------|----------------|
| Algemeen nummer      | 13.889                                | 32,33%         |
| gemeente Almelo      | 1.888                                 | 4,40%          |
| gemeente Berkelland  | 3.727                                 | 8,68%          |
| gemeente Borne       | 923                                   | 2,15%          |
| gemeente Bronckhorst | 3.576                                 | 8,32%          |
| gemeente Enschede    | 9.808                                 | 22,83%         |
| gemeente Haaksbergen | 1.619                                 | 3,77%          |
| gemeente Hengelo     | 3.467                                 | 8,07%          |
| gemeente Losser      | 39                                    | 0,09%          |
| gemeente Oldenzaal   | 865                                   | 2,01%          |
| gemeente Twenterand  | 3.154                                 | 7,34%          |
| <b>Totaal</b>        | <b>42.955</b>                         | <b>100,00%</b> |

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

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



#### 2.2.5.4 Kwaliteitszorg

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

- ISO-9001:2008;
- klachtenbehandeling.

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

##### **ISO-9001:2008**

Sinds 1 juni 2012 is het GBT ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee externe audits worden 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 2018 moet er weer een hercertificatie audit worden gehouden. Deze externe audit wordt gehouden volgens de nieuwe norm 9001:2015.

##### **Klachten**

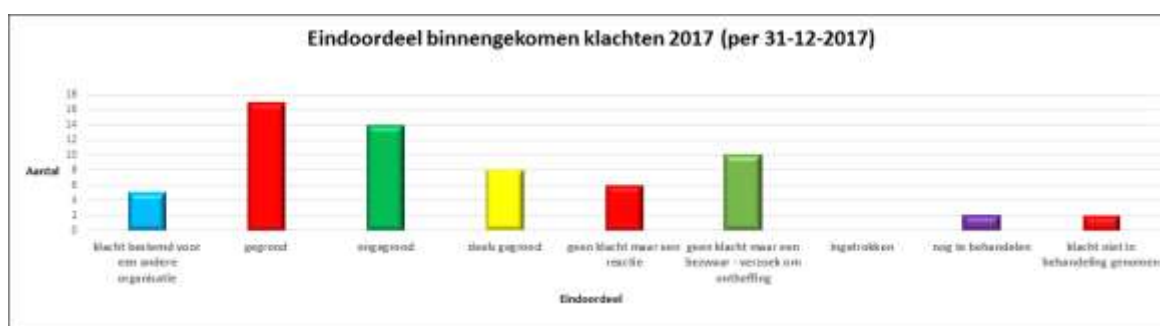
Voor de behandeling van klachten is door het Algemeen Bestuur de 'Regeling interne klachtenprocedure' vastgesteld.

In 2017 zijn er 64 klachten door het GBT ontvangen.

Onderstaande weergave toont het aantal in 2017 ontvangen klachten per gemeente:



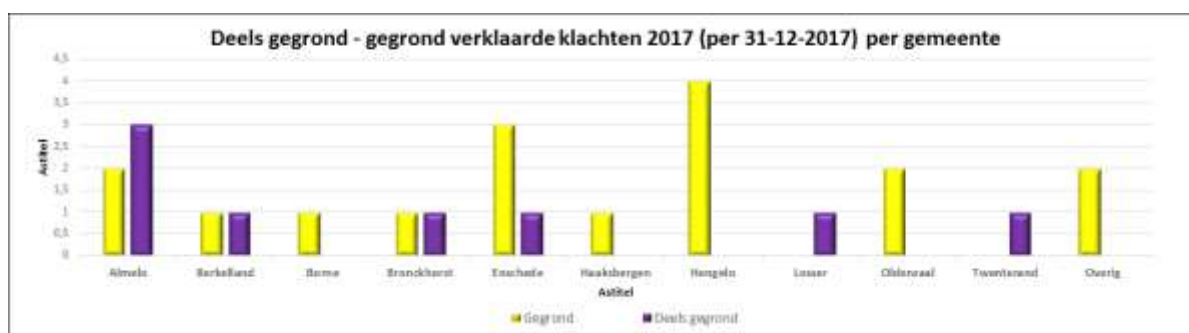
Deze klachten zijn als volgt afgehandeld:



Van de ingediende klachten zijn er twee niet in behandeling genomen. De reden daarvan is dat één klacht inmiddels achterhaald was omdat in de uitspraak reeds tegemoet was gekomen.

De andere klacht is conform artikel 9:8 Awb niet in behandeling genomen. De klacht betreft een gedraging die langer dan 1 jaar voor de datum van indienen plaats heeft gevonden en aan de Nationale Ombudsman is voorgelegd.

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



De gegronde en deels gegronde klachten zijn nader geanalyseerd. Uit de analyse is gebleken dat de reden waarom burgers klagen uiteenlopend zijn.

De gegronde en deels gegronde klachten vloeien in hoofdzaak voort uit niet tijdig reageren op correspondentie en incidenteel foutief muteren.

In 2017 zijn de volgende verbeteringen doorgevoerd:

- In de "inboekinstructie bezwaren" is opgenomen dat een bezwaarschrift waarin de uitingen neigen naar een klacht altijd onder de aandacht wordt gebracht bij de klachtfunctionaris.
- Bij team 1<sup>e</sup> lijn is in de werkwijze opgenomen dat een mail of een telefoongesprek waarin uitingen zijn gedaan die neigen naar een klacht altijd onder de aandacht wordt gebracht bij de klachtfunctionaris.

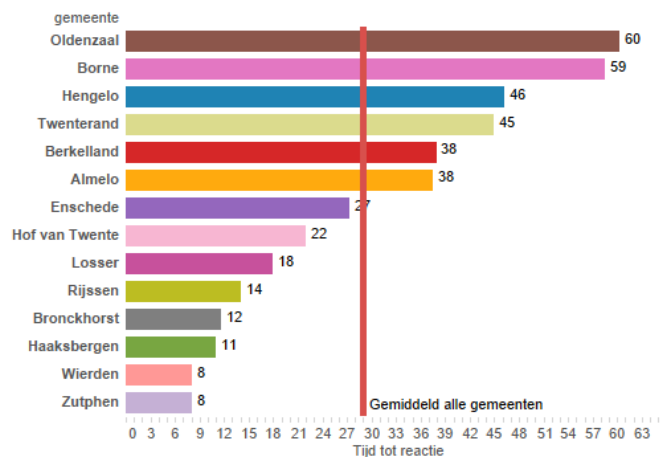
Er is één klacht die tot een procesverbetering heeft geleid. De klacht heeft tot gevolg dat er een procesbeschrijving voor de reactie op uitspraak komt.

In het jaarplan 2017 zijn twee KPI's opgenomen: maximaal vijf gegronde klachten die procesgerelateerd zijn en maximaal twintig overige gegronde klachten. 2017 telt één procesgerelateerde klacht en 25 (deels) gegronde klachten.

De norm is daarmee overschreden. Echter gelet op de hoeveelheid output van het GBT zijn 25 (deels) gegronde klachten acceptabel.

De doorlooptijd van de klachten bedraagt gemiddeld 29 dagen. Dit is binnen de in de "Regeling interne klachtenprocedure" genoemde afhandeltermijn van 6 weken.

#### Gemiddelde doorlooptijd per gemeente



## 2.2.6 Verbonden partijen

Het GBT heeft geen verbonden partijen.

## 2.2.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op het GBT.

## 2.2.8 Rechtmatigheid

De activiteiten op het gebied van rechtmatigheid worden uitgevoerd binnen de teams en de verbijzonderde interne controle wordt uitgevoerd door kwaliteitsmedewerkers. De resultaten hiervan zijn terug te vinden in het onderdeel 2.1 'programmaverantwoording'. De rechtmatigheid is getoetst aan de hand van het normenkader dat onderdeel uitmaakt van het op 18 december 2014 vastgestelde Controleprotocol van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente voor 2013 en volgende jaren. Het normenkader is in december 2017 geactualiseerd.

### 3 JAARREKENING

De jaarrekening<sup>4</sup> is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

#### 3.1 BALANS

| ACTIVA (bedragen x € 1.000)                                                         | Balans 31-12-2017 |       | Balans 31-12-2016 |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| <b>Vaste activa</b>                                                                 |                   |       |                   |       |
| <u>Materiële vaste activa</u>                                                       |                   | 152   |                   | 114   |
| Investerings met een economisch nut                                                 | 152               |       | 114               |       |
| <b>Totaal vaste activa</b>                                                          |                   | 152   |                   | 114   |
| <b>Vlottende activa</b>                                                             |                   |       |                   |       |
| <u>Uitzettingen korter dan één jaar</u>                                             |                   | 5.553 |                   | 5.355 |
| Vorderingen op openbare lichamen                                                    | 2.177             |       | 3.542             |       |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar | 2.322             |       | 987               |       |
| Overige vorderingen GBT                                                             | 1.054             |       | 827               |       |
| <u>Liquide middelen</u>                                                             |                   | 129   |                   | 100   |
| Banksaldi                                                                           | 129               |       | 100               |       |
| <u>Overlopende activa</u>                                                           |                   | 83    |                   | 136   |
| Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen                                        | 83                |       | 136               |       |
| <b>Totaal vlottende activa</b>                                                      |                   | 5.765 |                   | 5.591 |
| <b>Totaal generaal</b>                                                              |                   | 5.918 |                   | 5.705 |

<sup>4</sup> 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.

| <b>PASSIVA (bedragen x € 1.000)</b>         | <b>Balans 31-12-2017</b> |              | <b>Balans 31-12-2016</b> |              |
|---------------------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| <b>Vaste passiva</b>                        |                          |              |                          |              |
| <u>Eigen vermogen</u>                       |                          | <b>254</b>   |                          | <b>865</b>   |
| Bestemmingsreserves:                        |                          |              |                          |              |
| Overige bestemmingsreserves                 | 254                      |              | 625                      |              |
| Gerealiseerd resultaat                      | 0                        |              | 240                      |              |
| <u>Voorzieningen</u>                        |                          | <b>0</b>     |                          | <b>0</b>     |
| Voorziening ILB                             | 0                        |              | 0                        |              |
| <b>Totaal vaste passiva</b>                 |                          | <b>254</b>   |                          | <b>865</b>   |
| <b>Vlottende passiva</b>                    |                          |              |                          |              |
| <u>Kortlopende schulden &lt; 1 jaar</u>     |                          | <b>4.738</b> |                          | <b>4.162</b> |
| Overige schulden GBT                        | 412                      |              | 841                      |              |
| RC-verhouding opdrachtgevers                | 4.326                    |              | 3.320                    |              |
| <u>Overlopende passiva</u>                  |                          | <b>926</b>   |                          | <b>679</b>   |
| Vooruitontvangen en nog te betalen bedragen | 926                      |              | 679                      |              |
| <b>Totaal vlottende passiva</b>             |                          | <b>5.664</b> |                          | <b>4.841</b> |
| <b>Totaal generaal</b>                      |                          | <b>5.917</b> |                          | <b>5.705</b> |

### **3.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING**

Binnen de begroting van 2017 zijn de volgende organisatie-eenheden en producten aanwezig:

- organisatie-eenheid Staf en Algemeen;
- organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, waar de volgende eindproducten onder vallen:
  - Waardebepaling;
  - Combi-aanslagen;
  - Ad Hoc-aanslagen (op basis van handmatige verwerking);
  - Ad Hoc-aanslagen (op basis van gestandaardiseerde verwerking);
  - Hondenbelasting;
  - Kwijtschelding;
  - Debiteurenbeheer;
  - Dwanginvordering;
  - Havengelden;
  - Diftar Hengelo.
- Organisatie-eenheid voor de FUO-opdrachten, te weten de werkzaamheden die het GBT per 1 januari 2016 uitvoert voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst.

Tevens worden de dekkingsmiddelen 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<br>(bedragen x € 1.000) |                               |               |               |                             |               |               |                 |               |                |                 |               |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|---------------|
|                                                                          | Begroting 2017 voor wijziging |               |               | Begroting 2017 na wijziging |               |               | Realisatie 2017 |               |                | Realisatie 2016 |               |
|                                                                          | Baten                         | Lasten        | Saldo         | Baten                       | Lasten        | Saldo         | Baten           | Lasten        | Saldo          | Baten           | Saldo         |
| <u>Organisatie-eenheden</u>                                              |                               |               |               |                             |               |               |                 |               |                |                 |               |
| Staf en algemeen                                                         | 0                             | 1.834         | 1.834         |                             | 0             | 1.794         | 1.794           | -1            | 1.762          | 1.760           | -23           |
| Vastgoed en belastingen                                                  | -1.085                        | 7.023         | 5.938         |                             | -1.488        | 8.652         | 7.163           | -1.532        | 8.562          | 7.030           | -1.503        |
| (inclusief alle bijbehorende producten)                                  |                               |               |               |                             |               |               |                 |               |                |                 |               |
| FUO opdrachten Beikeland en Bronckhorst                                  | -55                           | 1.061         | 1.006         |                             | -142          | 1.268         | 1.127           | -145          | 1.277          | 1.132           | -166          |
| <b>Subtotaal</b>                                                         | <b>-1.140</b>                 | <b>9.918</b>  | <b>8.778</b>  | <b>-1.629</b>               | <b>11.715</b> | <b>10.084</b> | <b>-1.679</b>   | <b>11.601</b> | <b>9.922</b>   | <b>-1.691</b>   | <b>8.989</b>  |
| <u>Inkomensoverdrachten gemeenten</u>                                    |                               |               |               |                             |               |               |                 |               |                |                 |               |
| Inkomensoverdracht Borne                                                 | -337                          | 0             | -337          |                             | -331          | 0             | -331            | -331          | 0              | -336            | 0             |
| Inkomensoverdracht Enschede                                              | -3.072                        | 0             | -3.072        |                             | -3.039        | 0             | -3.039          | -3.039        | 0              | -3.104          | 0             |
| Inkomensoverdracht Enschede diftar                                       | -109                          | 0             | -109          |                             | -169          | 0             | -94             | -94           | 0              | -94             | 0             |
| Inkomensoverdracht Hengelo                                               | -1.527                        | 0             | -1.527        |                             | -1.508        | 0             | -1.508          | -1.513        | 0              | -1.516          | 0             |
| Inkomensoverdracht Hengelo diftar                                        | -47                           | 0             | -47           |                             | -53           | 0             | -53             | -64           | 0              | -27             | 0             |
| Inkomensoverdracht Losser                                                | -324                          | 0             | -324          |                             | -317          | 0             | -317            | -318          | 0              | -338            | 0             |
| Inkomensoverdracht Haaksbergen                                           | -367                          | 0             | -367          |                             | -361          | 0             | -361            | -361          | 0              | -377            | 0             |
| Inkomensoverdracht Almelo                                                | -1.314                        | 0             | -1.314        |                             | -1.309        | 0             | -1.309          | -1.316        | 0              | -1.380          | 0             |
| Inkomensoverdracht Oldenzaal                                             | -550                          | 0             | -550          |                             | -541          | 0             | -541            | -541          | 0              | -552            | 0             |
| Inkomensoverdracht Oldenzaal diftar                                      | -34                           | 0             | -34           |                             | -49           | 0             | -49             | -32           | 0              | -32             | 0             |
| Inkomensoverdracht Twenterand                                            | 0                             | 0             | 0             |                             | -513          | 0             | -513            | -516          | 0              | -516            | 0             |
| Inkomensoverdracht Twenterand diftar                                     | 0                             | 0             | 0             |                             | -10           | 0             | -10             | -5            | 0              | -5              | 0             |
| Inkomensoverdracht Lochem                                                | -11                           | 0             | -11           |                             | -11           | 0             | -11             | -9            | 0              | -6              | 0             |
| Inkomensoverdracht Hof van Twente                                        | -4                            | 0             | -4            |                             | -4            | 0             | -4              | -5            | 0              | -5              | 0             |
| Inkomensoverdracht Berkeland                                             | -598                          | 0             | -598          |                             | -678          | 0             | -678            | -681          | 0              | -665            | 0             |
| Inkomensoverdracht Bronckhorst                                           | -608                          | 0             | -608          |                             | -623          | 0             | -623            | -669          | 0              | -673            | 0             |
| <u>Saldo financieringsfunctie</u>                                        |                               |               |               |                             |               |               |                 |               |                |                 |               |
|                                                                          |                               |               |               |                             |               |               | 0               | 1             | 1              | 0               | 2             |
| <u>Onvoorziën</u>                                                        |                               |               |               |                             |               |               |                 |               |                |                 |               |
|                                                                          | 0                             | 82            | 82            |                             | 0             | 40            | 40              | 0             | 0              | 0               | 0             |
| <b>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</b>                               | <b>-8.900</b>                 | <b>82</b>     | <b>-8.818</b> | <b>-9.515</b>               | <b>40</b>     | <b>-9.306</b> | <b>-9.495</b>   | <b>1</b>      | <b>-9.494</b>  | <b>-9.079</b>   | <b>2</b>      |
| <b>Saldo van baten en lasten (resultaat uit bedrijfsvoering)</b>         | <b>-10.040</b>                | <b>10.000</b> | <b>-40</b>    | <b>-11.144</b>              | <b>11.755</b> | <b>778</b>    | <b>-11.174</b>  | <b>11.601</b> | <b>428</b>     | <b>-10.770</b>  | <b>10.682</b> |
| <u>Onttrekking reserve 5% begrote lasten</u>                             |                               |               |               |                             |               |               |                 |               |                |                 |               |
| Onttrekking bestemmingsreserve                                           | 0                             | 0             | 0             |                             | -512          | 0             | -512            | -341          | 0              | -341            | 0             |
| Subtotaal mutaties reserves                                              | 0                             | 0             | 0             |                             | -139          | 0             | -139            | -87           | 0              | -87             | 0             |
| <b>Subtotaal</b>                                                         | <b>-10.040</b>                | <b>10.000</b> | <b>-40</b>    | <b>-11.795</b>              | <b>11.755</b> | <b>-40</b>    | <b>-11.601</b>  | <b>11.601</b> | <b>-10.922</b> | <b>10.682</b>   | <b>-240</b>   |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                                            |                               |               |               | <b>-40</b>                  |               |               | <b>0</b>        |               |                |                 |               |

### **3.3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

#### **Inleiding**

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

#### **Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

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

#### **Resultaatbepalingsgrondslagen**

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten als ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende verlofaanspraken en dergelijke.

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

De accountantskosten worden toegerekend aan het jaar, waarin de diensten zijn verricht.

#### **Balans**

#### **Materiële vaste activa met economisch nut**

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs is gedefinieerd als de inkoopprijs inclusief de bijkomende kosten. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden medio het boekjaar waarin het gereed komt, lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde.

Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken. Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft de afwaardering plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

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

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

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

|                 |                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GouwBelastingen | 4 jaren betreffende investeringen m.b.t. toetreding gemeente Almelo<br>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<br>1 jaar (van toepassing op de waarderingsapplicatie) betreffende investeringen m.b.t. toetreding gemeente Oldenzaal |

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

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

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

#### **Financiële vaste activa**

Leningen u/g<sup>5</sup> zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

#### **Vorderingen**

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

#### **Liquide middelen en overlopende posten**

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Op deze post zijn de saldi van de eigen drie betaalrekeningen van het GBT verantwoord. Met de gemeenten zijn in de Dienstverleningsovereenkomst afspraken gemaakt over de afstorting van de ontvangsten naar de hoofdrekeningen van de gemeenten.

#### **Eigen vermogen**

- De algemene reserve / reserve jaarresultaten dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers en incidentele knelpunten in de bedrijfsvoering te kunnen opvangen en om innovatieve ontwikkelingen te kunnen bekostigen. De maximum hoogte van deze reserve is bepaald op 5% van het begrotingstotaal (besluit AB d.d. 28 oktober 2009);
- Het resultaat na bestemming is het nog resterende resultaat na reeds in de jaarrekening verwerkte mutaties in de reserves. Het nog te bestemmen resultaat wordt via een separaat bestuursvoorstel bij de jaarrekening ter besluitvorming aan het Bestuur voorgelegd. In 2017 bedraagt het resultaat € 0,00 en hoeft er geen resultaatbestemming plaats te vinden.

<sup>5</sup> u/g staat voor uitgeleend geld

### Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### Single Information Single Audit (SiSa)

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

## **3.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017**

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

### ACTIVA

#### VASTE ACTIVA

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

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

| x € 1.000                           | Boekwaarde<br>per 31-12-2017 | Boekwaarde per<br>31-12-2016 |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Investerings met een economisch nut | 152                          | 114                          |
| <b>Totaal</b>                       | <b>152</b>                   | <b>114</b>                   |

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

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

| x € 1.000      | Boekwaarde<br>per 31-12-2016 | Investerin-<br>gen | Desinves-<br>teringen | Afschrij-<br>vingen | Bijdragen<br>van<br>derden | Afwaarde-<br>ringen | Boekwaarde<br>31-12-2017 |
|----------------|------------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------|
| Software Gouwt | 24                           | 7                  | 0                     | 6                   | 0                          | 0                   | 24                       |
| Hardware Gouwt | 61                           | 0                  | 0                     | 28                  | 0                          | 0                   | 34                       |
| Meubilair      | 29                           | 74                 | 0                     | 9                   | 0                          | 0                   | 94                       |
| <b>Totaal</b>  | <b>114</b>                   | <b>81</b>          | <b>0</b>              | <b>43</b>           | <b>0</b>                   | <b>0</b>            | <b>152</b>               |

### **VLOTTENDE ACTIVA**

#### Uitzettingen korter dan één jaar

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

| x € 1.000                                                                          | Boekwaarde<br>31-12-2017 | Voorziening<br>oninbaarheid | Balanswaarde<br>31-12-2016 | Balanswaarde<br>per 31-12-2016 |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen                                                   | 2.177                    | 0                           | 3.542                      | 3.542                          |
| Uitzettingen in 's Rijk schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar | 2.322                    | 0                           | 987                        | 987                            |
| Overige vorderingen GBT                                                            | 1.054                    | 0                           | 827                        | 827                            |
| <b>Totaal</b>                                                                      | <b>5.553</b>             | <b>0</b>                    | <b>5.355</b>               | <b>5.355</b>                   |

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

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

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

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) |                                                                           |            |            |            |            |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Verslagjaar                                                               |                                                                           |            |            |            |            |
| (1)                                                                       | Drempelbedrag                                                             | 250        |            |            |            |
|                                                                           |                                                                           | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2)                                                                       | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 169        | 245        | 100        | 131        |
| (3a) = (1) > (2)                                                          | Ruimte onder het drempelbedrag                                            | 81         | 5          | 150        | 119        |
| (3b) = (2) > (1)                                                          | Overschrijding van het drempelbedrag                                      | -          | -          | -          | -          |

#### Liquide middelen

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

| x € 1.000     | Boekwaarde<br>per 31-12-2017 | Boekwaarde<br>per 31-12-2016 |
|---------------|------------------------------|------------------------------|
| Kassaldi      | 0                            | 0                            |
| Banksaldi     | 129                          | 100                          |
| <b>Totaal</b> | <b>129</b>                   | <b>100</b>                   |

Het banksaldo is opgebouwd uit de afzonderlijke saldo's van de hoofdrekening, de belastingrekening, de exploitatierekening en de werkrekening Schatkistbankieren van het GBT. Eind december is een voorschot van de belastingontvangsten in december afgestort aan de deelnemende gemeenten.

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

Het GBT heeft bij de Bank Nederlandse Gemeenten een rekening courant faciliteit met een limiet van € 820.000 met een looptijd tot en met 31 december 2019. In 2017 is de limiet één dag overschreden.

#### Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

| x € 1.000                 | Boekwaarde<br>per 31 -12-2017 | Boekwaarde<br>per 31-12-2016 |
|---------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Vooruitbetaalde bedragen  | 57                            | 104                          |
| Nog te ontvangen bedragen | 26                            | 33                           |
| <b>Totaal</b>             | <b>83</b>                     | <b>136</b>                   |

Het saldo vooruitbetaalde bedragen bestaat uit facturen die ontvangen zijn in 2017, maar betrekking hebben op 2018 en uit vorderingen in het kader van het Fietsplan GBT. Het saldo nog te ontvangen bedragen betreft het opgenomen recht voor de verrekening van de lokale lastenmeter van de gemeente Oldenzaal, gemaakte kosten voor de invoering van Diftar in de gemeente Losser en een creditnota voor teveel in rekening gebrachte kosten door een leverancier. In de toekomst is het ook mogelijk dat verliescompensatie in het kader van de vennootschapsbelasting onder de nog te ontvangen bedragen wordt opgenomen.

## **PASSIVA**

### **EIGEN VERMOGEN**

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

| <b>x € 1.000</b>            | <b>Boekwaarde<br/>per 31-12-2017</b> | <b>Boekwaarde<br/>per 31-12-2016</b> |
|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Algemene reserve            | 0                                    | 0                                    |
| Bestemmingsreserves         | 254                                  | 625                                  |
| Gerealiseerd resultaat 2016 | 0                                    | 240                                  |
| Gerealiseerd resultaat 2017 | 0                                    | 0                                    |
| <b>Totaal</b>               | <b>254</b>                           | <b>865</b>                           |

Het verloop in 2017 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

| <b>x € 1.000</b>                       | <b>Boekwaarde<br/>31-12-2016</b> | <b>Bestemming<br/>resultaat vorig<br/>boekjaar</b> | <b>Toevoeging</b> | <b>Onttrekking</b> | <b>Vermindering<br/>ter dekking van<br/>afschrijvingen</b> | <b>Boekwaarde<br/>31-12-2017</b> |
|----------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal | 486                              | 56                                                 |                   | -341               |                                                            | 201                              |
| Bestemmingsreserve BAG-WOZ             | 139                              |                                                    |                   | -87                |                                                            | 53                               |
| Gerealiseerd resultaat 2016            | 240                              | -240                                               |                   |                    |                                                            | 0                                |
| Gerealiseerd resultaat 2017            |                                  |                                                    |                   |                    |                                                            | 0                                |
| <b>Totaal</b>                          | <b>865</b>                       | <b>-184</b>                                        | <b>0</b>          | <b>-428</b>        | <b>0</b>                                                   | <b>254</b>                       |

Het voordelige gerealiseerde resultaat 2016 is conform het voorstel resultaatbestemming deels gedoteerd aan de bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal en het overige deel ad €183.787 is teruggestort naar de deelnemende gemeenten. Van de bestemmingsreserve (5% van het begrotingstotaal) is in 2012 € 202.000 beschikbaar gesteld als dekking voor de wettelijke verplichting tot synchronisatie van BAG-WOZ-gegevens en dit bedrag is in een aparte reserve geplaatst. Als gevolg van deze aansluiting is in 2017 € 86.742 onttrokken aan de bestemmingsreserve om de automatiseringskosten voor de aansluitingen te dekken. In 2018 worden de resterende ongekoppelde panden en verblijfsobjecten verder opgewerkt.

### **VOORZIENINGEN**

Het GBT heeft geen voorzieningen op de balans staan.

### **VLOTTENDE PASSIVA**

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

| <b>x € 1.000</b>    | <b>Boekwaarde<br/>per 31-12-2017</b> | <b>Boekwaarde<br/>per 31-12-2016</b> |
|---------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Schulden < 1 jaar   | 4.738                                | 4.162                                |
| Overlopende passiva | 926                                  | 679                                  |
| <b>Totaal</b>       | <b>5.664</b>                         | <b>4.841</b>                         |

### Kortlopende schulden

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

| x € 1.000                                 | Boekwaarde<br>per 31-12-2017 | Boekwaarde<br>per 31-12-2016 |
|-------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Overige schulden                          | 412                          | 841                          |
| Rekeningcourant verhouding opdrachtgevers | 4.326                        | 3.320                        |
| <b>Totaal</b>                             | <b>4.738</b>                 | <b>4.162</b>                 |

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

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

### Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

| x € 1.000        | Boekwaarde<br>per 31-12-2017 | Boekwaarde<br>per 31-12-2016 |
|------------------|------------------------------|------------------------------|
| Vooruitontvangen | 82                           | 108                          |
| Nog te betalen   | 843                          | 571                          |
| <b>Totaal</b>    | <b>926</b>                   | <b>679</b>                   |

Het vooruit ontvangen bedrag per 31-12-2017 betreft de bijdrage voor de afrekening Diftar 2017 in 2018, vooruit ontvangen bijdrage voor de uitbetaling van de compensatie medisch afval over 2017 in 2018 en de vooruit ontvangen bijdrage van een gemeente voor de aansluiting op de LV WOZ.

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

### Niet uit de balans blijvende verplichtingen

#### **Waarborgen en garanties**

Er zijn ultimo 2017 geen waarborgen dan wel garanties verstrekt aan natuurlijke- en rechtspersonen.

#### **Langlopende financiële verplichtingen**

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

- DVO met gemeente Hengelo (huisvesting, facilitair en financiën);
- DVO met gemeente Enschede (HRM en ICT);
- Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec Finance;
- Contract met deurwaarderskantoor Invoned;
- Raamovereenkomsten met ANG, SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase, Eiffel en Verkouw;
- Leaseovereenkomst met LeasePlan voor twee leaseauto's voor algemeen gebruik en twee leaseauto's voor buitendienstmedewerkers. In 2017 is er een derde leaseauto voor de buitendienst bijgekomen;
- Contract met DataB;
- Contract met BNG bank;
- Contract met Manpower.

### Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks gelijke omvang

De arbeidskosten gerelateerde verplichtingen voor verlofdagen zijn overeenkomstig het BBV niet in de balans verwerkt. De nog niet opgenomen verlofuren per 31 december 2017 zijn vermenigvuldigd met het gemiddelde tarief aan loonsom per uur. Deze openstaande verplichting bedraagt € 242.500.

## 3.5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

### Begrotingsonrechtmatigheid

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 college bij het aangaan van transacties. Op basis van de opgestelde jaarrekening is geconcludeerd dat er geen sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid.

### Organisatie-eenheid Staf en Algemeen

| Organisatie-eenheid Staf en Algemeen<br>(bedragen x € 1.000) | Realisatie 2017 | Begroting 2017<br>na wijziging | Verschil begroting<br>realisatie |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------------|
| Totaal lasten                                                | 1.762           | 1.794                          | -32                              |
| Totaal baten                                                 | -1              | 0                              | -1                               |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>                             | <b>1.760</b>    | <b>1.794</b>                   | <b>-33</b>                       |
| Onttrekking bestemmingsreserve                               | 0               | 0                              |                                  |
| <b>Resultaat</b>                                             | <b>1.760</b>    | <b>1.794</b>                   |                                  |

De organisatie-eenheid Staf en Algemeen heeft een positief resultaat van € 32.807.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

| (bedragen in euro's)              | Realisatie 2017 | Begroting 2017<br>na wijziging | Begroting 2017<br>voor wijziging | Verschil<br>begroting -<br>realisatie |
|-----------------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| A) Lonen en sociale lasten        | 612.165         | 868.000                        | 868.000                          | -255.835                              |
| B) Personeel van derden           | 118.943         | 40.000                         | 40.000                           | 78.943                                |
| C) Opleidingskosten               | 26.084          | 17.000                         | 17.000                           | 9.084                                 |
| D) Advieskosten                   | 198.990         | 75.000                         | 65.000                           | 123.990                               |
| E) Overige kosten diensten derden | 13.184          | 0                              | 0                                | 13.184                                |

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

- A) Het budget aan lonen en salarissen bij de staf is onderschreden. De loonkosten voor de tactisch manager, de procesmanager en de fiscaal juridisch specialist zijn verantwoord bij de organisatie-eenheid belastingen. Zij houden zich primair bezig met het belastingproces en niet met algemene aansturing van de organisatie;
- B) De kosten personeel van derden hebben het budget overschreden. Een stafadviseur heeft zich in 2017 voornamelijk bezig gehouden met informatiebeveiliging en privacy, waardoor er ondersteuning in de vorm van personeel van derden is ingezet om de andere werkzaamheden op te vangen. Tevens is, als gevolg van verschuiving van werkzaamheden bij medewerkers extra ondersteuning geweest op financiën. Er is een trainee ingezet om onderzoek te doen naar doorontwikkeling van het intranet.

- C) De opleidingskosten zijn hoger dan begroot. GBT heeft in haar missie vastgelegd kennis en expertise te willen leveren. Om dat te kunnen waarborgen faciliteert GBT haar medewerkers om opleidingen te volgen.
- D) De advieskosten zijn hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat er een externe procesbegeleider is ingezet om te komen tot nieuwe huisvesting voor het GBT vanaf 2019. Daarnaast zijn stappen gezet om te kijken hoe GBT de inwoner centraal kan zetten. Ondersteunend daaraan zijn inzicht in Big Data, waar onderzoek naar gedaan is, en onderzoek naar de klantreis die een inwoner aflegt als de inwoner contract legt met het GBT.
- E) Bij overige kosten diensten derden zijn de kosten voor deelname aan het SSNT verantwoord. Deze kosten waren niet als zodanig begroot.

#### Incidentele baten en lasten

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

| Incidentele baten (bedragen in euro's) | Realisatie 2017 | Begroting 2017 na wijziging | Begroting 2017 voor wijziging |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 1) Vergoeding voor personeel           | -1.323          | 0                           | 0                             |

- 1) Een medewerker van GBT heeft kortdurend ondersteuning geboden aan een andere gemeente, waarvoor een vergoeding is ontvangen.

| Incidentele lasten (bedragen in euro's) | Realisatie 2017 | Begroting 2017 na wijziging | Begroting 2017 voor wijziging |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 1) Personeel van derden                 | 118.943         | 40.000                      | 40.000                        |
| 2) Advieskosten                         | 198.990         | 75.000                      | 65.000                        |

- 1) Zie de toelichting van onderdeel B) hierboven.
- 2) Zie de toelichting van onderdeel D) hierboven.

## Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomen (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT). Het voor GBT toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 € 181.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

| Bedragen x € 1                                           | R.G. Welten          | A. Langius    | M. ten Heuw   | R. Toet          |
|----------------------------------------------------------|----------------------|---------------|---------------|------------------|
| <b>Functiegegevens</b>                                   | <b>Voorzitter DB</b> | <b>Lid DB</b> | <b>Lid DB</b> | <b>Directeur</b> |
| Aanvang en einde functievervulling 2017                  | 1/1 - 31/12          | 14/4 - 31/12  | 1/1 - 31/12   | 1/1 - 31/12      |
| Omvang dienstverband (in fte)                            | 0,025                | 0,025         | 0,025         | 1                |
| Gewezen topfunctionaris                                  | nee                  | nee           | nee           | nee              |
| (Fictieve) dienstbetrekking                              | nee                  | nee           | nee           | Ja               |
| <b>Bezoldiging</b>                                       |                      |               |               |                  |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen            | 0                    | 0             | 0             | 92.583           |
| Beloningen betaalbaar op termijn                         | 0                    | 0             | 0             | 14.066           |
| <i>Subtotaal</i>                                         | <i>0</i>             | <i>0</i>      | <i>0</i>      | <i>106.649</i>   |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum            | 4.525                | 3.250         | 4.525         | 181.000          |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag                        | 0                    | 0             | 0             | 0                |
| <b>Totaal bezoldiging</b>                                | <b>0</b>             | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>106.649</b>   |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t.               | n.v.t.        | n.v.t.        | n.v.t.           |
| <b>Gegevens 2016</b>                                     |                      |               |               |                  |
| Aanvang en einde functievervulling 2016                  | 1/1 - 31/12          | zie tabel 1b  | 1/1 - 31/12   | 1/1 - 31/12      |
| Deeltijdfactor 2015 (in fte)                             | 0,025                |               | 0,025         | 1                |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen            | 0                    |               | 0             | 88.588           |
| Beloningen betaalbaar op termijn                         | 0                    |               | 0             | 12.333           |
| <b>Totaal bezoldiging 2016</b>                           | <b>0</b>             |               | <b>0</b>      | <b>100.920</b>   |

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

| Bedragen x € 1                                                          |                      |                         |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| A. Langius                                                              |                      |                         |
| Functiegegevens                                                         |                      | Lid DB                  |
|                                                                         | 2017                 | 2016                    |
| Aanvang en einde functievervulling                                      | 1/1/2017 - 13/4/2017 | 14/04/2016 - 31/12/2016 |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar            | 3,5                  | 8,5                     |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                           |                      |                         |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar                                   | 176                  | 175                     |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand                           | 64.750               | 189.000                 |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | 253.750              |                         |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag                                       | n.v.t.               |                         |
| Totaal bezoldiging                                                      |                      |                         |
| Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief         | Ja                   |                         |
| Bezoldiging in de betreffende periode                                   | 0                    | 0                       |
| Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12                | 0                    |                         |
| -/- Onverschuldigde betaald bedrag                                      | n.v.t.               |                         |
| <b>Totale bezoldiging, exclusief BTW</b>                                | <b>0</b>             |                         |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan                | n.v.t.               |                         |

**1c. Toezichthoudende topfunctionarissen**

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

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

| Naam topfunctionaris | Functie                     |
|----------------------|-----------------------------|
| R.G. Welten          | Voorzitten Algemeen Bestuur |
| A. Langius           | Lid Algemeen Bestuur        |
| M. ten Heuw          | Lid Algemeen Bestuur        |
| H. Mulder            | Lid Algemeen Bestuur        |
| E. Eerenberg         | Lid Algemeen Bestuur        |
| E. Prent             | Lid Algemeen Bestuur        |
| J.F. Hassink         | Lid Algemeen Bestuur        |
| T. Vloothuis         | Lid Algemeen Bestuur        |

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen

| <b>Organisatie-eenheid</b>                             | <b>Realisatie 2017</b> | <b>Begroting 2017</b> | <b>Vershil begroting-<br/>na wijziging realisatie</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Vastgoed en belastingen</b><br>(bedragen x € 1.000) |                        |                       |                                                       |
| Totaal lasten                                          | 8.562                  | 8.652                 | -90                                                   |
| Totaal baten                                           | -1.532                 | -1.488                | -45                                                   |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>                       | <b>7.030</b>           | <b>7.163</b>          | <b>-134</b>                                           |
| Onttrekking bestemmingsreserve                         | -428                   | -651                  | 223                                                   |
| <b>Resultaat</b>                                       | <b>6.602</b>           | <b>6.514</b>          | <b>89</b>                                             |

De organisatie-eenheid 'Vastgoed en belastingen' heeft een positief saldo van baten en lasten van € 133.972. De onttrekking uit de bestemmingsreserve dekt om de gemaakte kosten voor de aansluiting op de LV-WOZ in 2017 (€ 86.742), de projectkosten voor de omzetting van m<sup>3</sup> naar m<sup>2</sup> (€ 62.182) en dekking van het negatieve bedrijfsresultaat van de gemeenschappelijke regeling (€ 278.905), waarvoor via de tweede gewijzigde begroting 2017 toestemming is gegeven.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

| (bedragen in euro's)                | <b>Realisatie 2017</b> | <b>Begroting 2017</b> | <b>Begroting 2017</b> | <b>Vershil<br/>begroting -<br/>realisatie</b> |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|
|                                     |                        | <b>na wijziging</b>   | <b>voor wijziging</b> |                                               |
| A) Opbrengsten uit dwanginvordering | ✓ -1.425.664           | -1.382.602            | -1.059.600            | -43.062                                       |
| B) Personeel van derden             | 1.195.878              | 1.085.500             | 452.000               | 110.378                                       |
| C) Controle hondenbelasting         | 45.572                 | 57.500                | 55.000                | -11.928                                       |
| D) Bankkosten                       | 64.786                 | 126.000               | 117.000               | -61.214                                       |
| E) Kosten deurwaarderswerkzaamheden | 131.322                | 168.500               | 163.000               | -37.178                                       |
| F) Personeel van derden BAG         | ✓ 69.538               | 130.000               | 0                     | -60.462                                       |

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

- A) De opbrengsten uit dwanginvordering zijn hoger dan begroot. Aan het einde van het jaar zijn nog zodanige opbrengsten gerealiseerd, die niet als zodanig waren ingeschat;
- B) De kosten voor personeel van derden zijn hoger dan begroot. Deze kosten zijn gemaakt voor ondersteuning bij de telefonische bereikbaarheid van het GBT, deels extra inzet tijdens de piekperiode en deels ter vervanging van vaste medewerkers (langdurige ziekte en verschuiving van taken). Ook is meer extern personeel ingezet voor de taxatiewerkzaamheden. Ook is op interim-basis een tweede tactisch manager ingehuurd om de teams in het primaire proces beter aan te sturen. Eind 2017 is de procedure gestart om deze functie structureel in te vullen;
- C) Als gevolg van scherpe prijsafspraken is de realisatie controle hondenbelasting lager dan begroot;
- D) De bankkosten zijn lager dan begroot. De geldende tarieven, die op basis van een Europese aanbesteding zijn bedongen, zijn lager dan begroot;
- E) De kosten voor deurwaarderswerkzaamheden zijn lager dan begroot. Er zijn minder dossiers overgedragen aan het deurwaarderskantoor in 2017;
- F) De inzet van personeel van derden in de BAG is lager dan begroot. Door krapte op de arbeidsmarkt is er minder personeel van derden op de BAG ingezet dan eerder ingeschat. Om het percentage gekoppelde panden en verblijfsobjecten zo hoog mogelijk te krijgen wordt in 2018 het restant opgewerkt.

De kapitaallasten bedroegen in 2017:

| (in €)              | Realisatie 2017 |              |
|---------------------|-----------------|--------------|
|                     | Rente           | Afschrijving |
| Belastingapplicatie | 1.093           | 6.173        |
| Hardware            | 2.349           | 27.533       |
| Meubilair           | 2.633           | 8.957        |

### Incidentele baten en lasten

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

| Incidentele baten (bedragen in euro's) | Realisatie 2017 | Begroting 2017 na wijziging | Begroting 2017 voor wijziging |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 1) Vergoeding voor personeel           | -4.000          | 0                           | 0                             |

- 1) De medewerker heeft ondersteund bij een project bij de regio. GBT heeft daarvoor een vergoeding ontvangen.

| Incidentele lasten (bedragen in euro's) | Realisatie 2017 | Begroting 2017 na wijziging | Begroting 2017 voor wijziging |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 1) Contributies en lidmaatschappen      | 160.000         | 160.882                     | 4.000                         |
| 2) Personeel van derden                 | 1.195.878       | 1.085.500                   | 452.000                       |
| 2) Project m3 - m2                      | 68.682          | 58.000                      | 0                             |

- 1) Het GBT is in een hogere staffel geplaatst voor GBA-bevragingen op basis van de gerealiseerde bevragingen in 2016 en 2017. In de begroting 2018 is ook éénmalig het budget verhoogd, zodat deze kosten ook in 2018 gedekt worden, met dien verstande dat GBT onderzoek gaat doen naar de mogelijkheden om de kosten te reduceren. In 2017 heeft dit onderzoek plaatsgevonden en het blijkt dat het digitale loket en klantcontactstelsel bij iedere zaak en opvraging een GBA-bevraging uitvoert. Nu de oorzaak bekend is, wordt in 2018 verder gewerkt aan een oplossing. Via de bestuursrapportage wordt u hiervan op de hoogte gehouden;
- 2) Op interim basis is een tactisch manager ingehuurd voor een directere aansturing van de teams binnen het primaire proces. Deze functie zal structureel ingevuld gaan worden. Met de werving is reeds gestart;
- 3) Met een overgangsperiode van 5 jaar wordt het verplicht om qua waardering van woningen over te stappen naar waardering op basis van de gebruiksoppervlakte. Om de impact van deze overstap te bepalen is een pilot gestart met de gemeente Enschede. In april 2018 worden de eerste resultaten bekend en kan bekeken worden wat dit voor alle gemeenten, waarvoor GBT werkzaamheden uitvoert, betekent.

### FUO-opdrachten

| FUO-opdrachten Berkelland en Bronckhorst<br>(bedragen x € 1.000) | Realisatie 2017 | Begroting 2017 na wijziging | Verschil begroting-realisatie |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Totaal lasten                                                    | 1.277           | 1.268                       | 9                             |
| Totaal baten                                                     | -145            | -142                        | -3                            |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>                                 | <b>1.132</b>    | <b>1.127</b>                | <b>5</b>                      |
| Onttrekking bestemmingsreser                                     | 0               | 0                           | 0                             |
| <b>Resultaat</b>                                                 | <b>1.132</b>    | <b>1.127</b>                | <b>5</b>                      |

Het saldo van baten en lasten betreffende de FUO-opdrachten is € 4.725 negatief. De bijdrage (dekking) vanuit de inkomensoverdracht is voor deze opdrachten bedraagt

€ 1.350.384 (totale bijdrage voor Berkelland en Bronckhorst). Het totale positieve resultaat betreffende de FUI-opdrachten bedraagt € 218.159.

### Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Begrotingsoverschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. Volgens het toetsingskader van het Platform Rechtmatigheid provincies en gemeenten zijn er echter situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door het algemeen bestuur uiteengezette beleid zijn gebleven, zoals compensatie van hogere kosten door direct gerelateerde hogere opbrengsten en kostenoverschrijdingen bij openende regelingen.

Deze overschrijding doet zich voor bij de lasten betreffende de FUI-opdrachten. Doordat een aantal kosten lager zijn dan begroot, is de winst op de FUI-opdrachten toegenomen en daarmee ook de te betalen vennootschapsbelasting. Het algemeen bestuur autoriseert deze kostenoverschrijdingen met het vaststellen van de jaarrekening.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

| (bedragen in euro's)        | Realisatie 2017 | Begroting 2017 na wijziging | Begroting 2017 voor wijziging | Vershil begroting - realisatie |
|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| A) Personeel van derden     | 267.342         | 296.300                     | 191.200                       | -28.958                        |
| B) Vennootschapsbelasting   | 72.720          | 44.900                      | 53.900                        | 27.820                         |
| C) Proceskostenvergoedingen | 85.503          | 73.500                      | 29.000                        | 12.003                         |

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

- A) Er is minder personeel van derden ingezet dan begroot voor de uitvoering van de werkzaamheden. Dit heeft te maken met krapte op de arbeidsmarkt, waardoor kwalitatief personeel minder beschikbaar is om de werkzaamheden uit te voeren;
- B) De te betalen vennootschapsbelasting is hoger dan begroot. Doordat diverse kosten minder waren dan begroot, is de winst toegenomen en daarmee ook de te betalen vennootschapsbelasting;
- C) De gerealiseerde proceskostenvergoedingen zijn hoger dan begroot.

Via onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de lasten vennootschapsbelasting

| Vennootschapsbelasting        | Realisatie 2017 | Begroting 2017 na wijziging | Begroting 2017 voor wijziging |
|-------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Lasten vennootschapsbelasting | 72.719,50       | 44.900,00                   | 53.900,00                     |

### Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen van het GBT bestaan uit drie componenten:

- onvoorzien;
- financiering;
- gemeentelijke bijdrage.

Bij de primitieve begroting was € 82.000 geraamd voor onvoorziene kosten. Dit budget is bij de gewijzigde begroting gebruikt als dekking voor overschrijdingen van andere budgetten. In de gewijzigde begroting was € 40.000 geraamd voor onvoorziene kosten betreffende de uit te voeren werkzaamheden voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst. Dit budget is echter niet aangesproken.

Het saldo uit de financiering betreft het verschil tussen de werkelijk betaalde en ontvangen rente. In 2017 was het saldo € 589 aan lasten.

De gemeentelijke bijdragen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

| <b>Inkomensoverdracht gemeenten</b><br>(bedragen x € 1.000) | <b>Realisatie 2017</b> | <b>Begroting 2017<br/>na wijziging</b> | <b>Begroting 2017<br/>voor wijziging</b> |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
| Inkomensoverdracht van Enschede                             | -3.039                 | -3.039                                 | -3.072                                   |
| Ink. overdracht van Enschede i/m Diftar                     | -94                    | -169                                   | -109                                     |
| Inkomensoverdracht van Hengelo                              | -1.513                 | -1.508                                 | -1.527                                   |
| Ink. overdracht Hengelo i/m Diftar                          | -64                    | -53                                    | -47                                      |
| Inkomensoverdracht van Borne                                | -331                   | -331                                   | -337                                     |
| Inkomensoverdracht van Losser                               | -318                   | -317                                   | -324                                     |
| Inkomensoverdracht van Haaksbergen                          | -361                   | -361                                   | -367                                     |
| Inkomensoverdracht van Almelo                               | -1.316                 | -1.309                                 | -1.314                                   |
| Inkomensoverdracht van Oldenzaal                            | -541                   | -541                                   | -550                                     |
| Ink. overdracht van Oldenzaal i/m Diftar                    | -32                    | -49                                    | -34                                      |
| Inkomensoverdracht van Twenterand                           | -516                   | -513                                   | 0                                        |
| Ink. overdracht van Twenterand i/m Diftar                   | -5                     | -10                                    | 0                                        |
| Inkomensoverdracht van Lochem                               | -9                     | -11                                    | -11                                      |
| Inkomensoverdracht van Hof van Twente                       | -5                     | -4                                     | -4                                       |
| Inkomensoverdracht van Berkelland                           | -681                   | -678                                   | -598                                     |
| Inkomensoverdracht van Bronckhorst                          | -669                   | -623                                   | -608                                     |

De afwijkingen in de bijdragen van Hengelo, Almelo, Lochem en Hof van Twente worden veroorzaakt doordat het GBT bij het regionale initiatief van deze gemeenten om gezamenlijk het beheer van het Twentekanaal op te pakken een aangepast tarief voor de heffing en inning van havengelden heeft aangeboden op basis van een geheel geautomatiseerde gegevensaanlevering. De opbrengsten worden gebaseerd op het daadwerkelijk opgelegde aantal aanslagregels voor de havengelden in het boekjaar. In de bestuursvergadering van 18 december 2014 (stuknummer AB2014012) is dit behandeld. De afwijking van Hengelo wordt verklaard doordat het GBT op basis van een pilot leges burgerzaken voor Hengelo heeft opgelegd. Met ingang van 2018 worden deze werkzaamheden in de inkomensoverdracht meegenomen.

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

|                                                        | <b>Hengelo</b> | <b>Enschede</b> | <b>Oldenzaal</b> |
|--------------------------------------------------------|----------------|-----------------|------------------|
| Vooruitontvangen bijdrage 2016 voor afrekening in 2017 | 30.150         |                 |                  |
| Afrekening eenmalige kosten voor invoering diftar      |                | 65.336          | 17.787           |
| Gemeentelijke bijdrage 2016                            | 46.500         | 108.500         | 33.500           |
| <b>Totale dekking</b>                                  | <b>76.650</b>  | <b>173.836</b>  | <b>51.287</b>    |
| Personele kosten in 2017                               | 52.014         | 58.274          | 22.876           |
| Materiele kosten in 2017                               | 11.826         | 36.063          | 9.306            |
| <b>Als vooruitontvangen naar de balans</b>             | <b>12.810</b>  | <b>79.498</b>   | <b>19.106</b>    |

#### 4 OVERIGE GEGEVENS

##### Gebeurtenissen na balansdatum

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

##### Voorstel tot resultaatbestemming

Het resultaat 2017 bedraagt € 0,00. Daarom is er geen voorstel tot resultaatbestemming bij de jaarstukken 2017 aangeboden aan het Bestuur.

-----

**Besluit**

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt de jaarstukken 2017 conform vast.

**Ondertekening d.d. 12 april 2018**

|             |                      |
|-------------|----------------------|
| Secretaris  | Voorzitter           |
| .....       | .....                |
| dr. R. Toet | mr. drs. R.G. Welten |



### Voorstel voor het Dagelijks Bestuur

|               |                                                                 |
|---------------|-----------------------------------------------------------------|
| Van           | De secretaris van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente      |
| Vergaderdatum | 12 april 2018                                                   |
| Onderwerp     | <b>Ontwerp-begroting 2019 en Meerjarenperspectief 2020-2022</b> |

#### Voorstel

- In te stemmen met de ontwerp-begroting 2019 en het Meerjarenperspectief 2020-2022;
- De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten te verzoeken hierover hun zienswijzen naar voren te brengen;
- De ontwerp-begroting ter kennisgeving toe te zenden aan het Algemeen Bestuur.

#### Toelichting

#### Motivering

- In de ontwerp-begroting van 2019 is conform de vastgestelde uitgangspunten opgesteld. In de begroting 2019 is een kostenreductie van € 100.000 verwerkt, conform toezegging in de begroting 2018. Daar tegenover staat een indexering van de lonen en salarissen en materiële kosten op basis van de richtlijn vanuit de werkgroep verbonden partijen van de deelnemende gemeenten.
- De begroting 2019 is ingericht op basis van de afgesproken systematiek van de DVO 2018 en de nieuwe producten die daarbij zijn benoemd.
- Onderstaande tabel geeft de mutaties in gemeentelijke bijdrage weer:

|                                          | 1e gewijzigde<br>begroting 2018 t.o.v.<br>primitieve begroting<br>2018 | Primitieve begroting<br>2019 t.o.v. 1e<br>gewijzigde begroting<br>2018 |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Mutatie bijdrage gemeente Enschede       | € 190.383                                                              | € -40.466                                                              |
| Mutatie bijdrage gemeente Hengelo        | € 101.439                                                              | € 37.916                                                               |
| Mutatie bijdrage gemeente Borne          | € 24.519                                                               | € 19.164                                                               |
| Mutatie bijdrage gemeente Losser         | € 24.076                                                               | € 28.127                                                               |
| Mutatie bijdrage gemeente Haaksbergen    | € 26.708                                                               | € 34.332                                                               |
| Mutatie bijdrage gemeente Almelo         | € 89.724                                                               | € -42.982                                                              |
| Mutatie bijdrage gemeente Oldenzaal      | € 39.014                                                               | € 11.560                                                               |
| Mutatie bijdrage gemeente Twenterand     | € 34.138                                                               | € 33.563                                                               |
| Mutatie bijdrage gemeente Lochem         | € -                                                                    | € 5.462                                                                |
| Mutatie bijdrage gemeente Hof van Twente | € -                                                                    | € 408                                                                  |
| Mutatie bijdrage gemeente Berkelland     | € -                                                                    | € 893                                                                  |
| Mutatie bijdrage gemeente Bronckhorst    | € -                                                                    | € -32.508                                                              |



- d) De eenmalige dotatie van de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling om de reserve 5% jaarresultaten tot het maximum te vullen is als incidentele bijdrage meegenomen in deze begroting.
- e) Voor de meerjarenontwikkeling van de gemeentelijke bijdragen wordt verwezen naar het MJP 2020-2022, wat onderdeel uitmaakt van de begroting.
- f) 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 12 april 2018 wordt het stuk toegezonden aan het Algemeen Bestuur en de gemeenteraden van de deelnemers. De gemeenteraden kunnen over dit stuk hun zienswijze naar voren brengen aan het Dagelijks Bestuur. De zienswijzen worden toegevoegd aan de ontwerp-begroting 2019 en MJP en vervolgens aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur stelt in haar vergadering van 21 juni a.s. de stukken vast waarna deze naar Gedeputeerde Staten worden verzonden.

#### **Bijlage**

Ontwerp-begroting 2019 en meerjarenperspectief 2020-2022.

#### **Besluit**

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met de ontwerp-begroting 2019 en het meerjarenperspectief 2020-2022.

#### **Ondertekening**

|             |                      |
|-------------|----------------------|
| Secretaris  | Voorzitter           |
| .....       | .....                |
| dr. R. Toet | mr. drs. R.G. Welten |

# **BEGROTING 2019**

**En**

# **MEERJAREN- PERSPECTIEF 2020 - 2022**

## INHOUDSOPGAVE

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| Inleiding .....                                                            | 3  |
| 1 Hoofdpijnen financiële begroting 2019 .....                              | 4  |
| 2 Toelichting op de hoofdpijnen financiële begroting 2019 .....            | 5  |
| 2.1 Uitgangspunten bij deze begroting .....                                | 5  |
| 2.2 Loon- en prijsontwikkelingen .....                                     | 6  |
| 2.3 Perspectief .....                                                      | 6  |
| 3 Programmaplan .....                                                      | 7  |
| 4 Paragrafen .....                                                         | 9  |
| 4.1 Lokale heffingen .....                                                 | 9  |
| 4.2 Weerstandsvermogen .....                                               | 9  |
| 4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie .....                  | 10 |
| 4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves .....                | 11 |
| 4.3 Onderhoud kapitaalgoederen .....                                       | 12 |
| 4.4 Financiering .....                                                     | 12 |
| 4.5 Bedrijfsvoering .....                                                  | 14 |
| 4.5.1 Organisatie .....                                                    | 14 |
| 4.5.2 Personeel .....                                                      | 14 |
| 4.5.3 Kwaliteitszorg .....                                                 | 14 |
| 4.6 Verbonden partijen .....                                               | 15 |
| 4.7 Grondbeleid .....                                                      | 15 |
| 5 Detailoverzicht financiële begroting 2019 .....                          | 16 |
| 5.1 Algemene dekkingsmiddelen .....                                        | 16 |
| 5.1.1 Onvoorzien .....                                                     | 16 |
| 5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten .....                   | 16 |
| 5.2 Begroting GR-gemeenten .....                                           | 17 |
| 5.2.1 Staf en Algemeen .....                                               | 17 |
| 5.2.2 Vastgoed en Belastingen .....                                        | 18 |
| 5.3 Begroting FUO-gemeenten .....                                          | 20 |
| 6 Meerjarenperspectief 2020 - 2022 .....                                   | 21 |
| 7 Begrote Meerjaren balans .....                                           | 23 |
| 8 Bijlagen .....                                                           | 25 |
| 8.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld ..... | 25 |
| 8.1.1 Gemeente Almelo .....                                                | 25 |
| 8.1.2 Gemeente Borne .....                                                 | 26 |
| 8.1.3 Gemeente Enschede .....                                              | 27 |
| 8.1.4 Gemeente Haaksbergen .....                                           | 28 |
| 8.1.5 Gemeente Hengelo .....                                               | 29 |
| 8.1.6 Gemeente Losser .....                                                | 30 |
| 8.1.7 Gemeente Oldenzaal .....                                             | 31 |
| 8.1.8 Gemeente Twenterand .....                                            | 32 |
| 8.1.9 Gemeente Berkelland .....                                            | 33 |
| 8.1.10 Gemeente Bronckhorst .....                                          | 34 |
| 8.1.11 Gemeente Lochem .....                                               | 35 |
| 8.1.12 Gemeente Hof van Twente .....                                       | 35 |
| 8.2 Kosten per taakveld .....                                              | 35 |
| 8.3 Beleidsindicatoren .....                                               | 36 |

## Inleiding

Hierbij presenteren wij u de begroting 2019. De begroting is samengesteld op basis van de door het GBT opgestelde uitgangspunten.

### Leeswijzer

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2017, begroting 2018 (1e wijziging) en begroting 2019;
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 2019 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 2019 opgenomen lasten en baten, alsmede op het meerjarenperspectief als de begrote balans;
6. Diverse bijlagen.

## 1 Hoofdpijnen financiële begroting 2019

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

De totale begrote lasten bedragen € 11.344.384 en de begrote baten bedragen € 11.698.968. Hiervan wordt € 10.371.868 gedekt door de gemeentelijke bijdrage, waarvan € 10.047.397 betrekking heeft op structurele baten en € 324.470 betreft een incidentele dotatie om de bestemmingsreserve weer aan te vullen tot het maximum van 5% van de begrote lasten. De begroting laat een overschot zien.

| Bedragen x € 1.000<br>Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag | Realisatie 2017 |               |               | Begroting 2018 |               |               | Begroting 2018<br>(1e wijziging) |               |               | Begroting 2019 |               |               |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|                                                                     | Lasten          | Baten         | Saldo         | Lasten         | Baten         | Saldo         | Lasten                           | Baten         | Saldo         | Lasten         | Baten         | Saldo         |
| Overhead                                                            |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                |               |               |
| Salarissen en sociale lasten                                        |                 |               |               | -861           |               | -861          | -846                             |               | -846          | -869           |               | -869          |
| Goederen en diensten                                                |                 |               |               | -492           |               | -492          | -521                             |               | -521          | -536           |               | -536          |
| Overige algemeen                                                    |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                |               |               |
| Salarissen en sociale lasten                                        | -612            | 1             | -611          | -19            |               | -19           | -209                             |               | -209          | -23            |               | -23           |
| Goederen en diensten                                                | -1.150          |               | -1.150        | -460           |               | -460          | -371                             |               | -371          | -363           |               | -363          |
| Vastgoed en belastingen                                             |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                |               |               |
| Salarissen en sociale lasten                                        | -4.652          | 53            | -4.599        | -4.533         | 36            | -4.496        | -5.492                           | 36            | -5.456        | -5.719         | 12            | -5.707        |
| Goederen en diensten                                                | -5.065          | 1.624         | -3.441        | -3.906         | 1.233         | -2.673        | -3.503                           | 1.315         | -2.188        | -3.374         | 1.315         | -2.059        |
| Kapitaallasten                                                      | -49             |               | -49           | -223           |               | -223          | -223                             |               | -223          | -223           |               | -223          |
| Vennootschapsbelasting                                              | -73             |               | -73           | -60            |               | -60           | -60                              |               | -60           | -42            |               | -42           |
| Desintegratiekosten m.b.t. lonen en sociale lasten                  |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               | -147           |               | -147          |
| <b>Subtotaal</b>                                                    | <b>-11.601</b>  | <b>1.679</b>  | <b>-9.922</b> | <b>-10.552</b> | <b>1.269</b>  | <b>-9.283</b> | <b>-11.224</b>                   | <b>1.351</b>  | <b>-9.873</b> | <b>-11.296</b> | <b>1.327</b>  | <b>-9.969</b> |
| Onvoorzien                                                          | -               | -             | -             | -107           |               | -107          | -47                              |               | -47           | -48            |               | -48           |
| Financieringsfunctie                                                | -1              | -             | -1            |                |               |               | -                                | -             | -             | -              | -             | -             |
| Algemene dekkingsmiddelen                                           |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                |               |               |
| Bijdrage gemeente Enschede                                          |                 | 3.134         | 3.134         |                | 3.160         | 3.160         |                                  | 3.350         | 3.350         |                | 3.227         | 3.227         |
| Maximale desintegratiekosten Enschede                               |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                | 82            | 82            |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Enschede            |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                | 125           |               |
| Bijdrage gemeente Hengelo                                           |                 | 1.576         | 1.576         |                | 1.578         | 1.578         |                                  | 1.680         | 1.680         |                | 1.658         | 1.658         |
| Maximale desintegratiekosten Hengelo                                |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                | 60            | 60            |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Hengelo             |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                | 63            |               |
| Bijdrage gemeente Borne                                             |                 | 331           | 331           |                | 347           | 347           |                                  | 371           | 371           |                | 386           | 386           |
| Maximale desintegratiekosten Borne                                  |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                | 4             | 4             |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Borne               |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                | 13            |               |
| Bijdrage gemeente Losser                                            |                 | 318           | 318           |                | 329           | 329           |                                  | 353           | 353           |                | 382           | 382           |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Losser              |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                | 13            |               |
| Bijdrage gemeente Haaksbergen                                       |                 | 361           | 361           |                | 375           | 375           |                                  | 402           | 402           |                | 436           | 436           |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Haaksbergen         |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                | 14            |               |
| Bijdrage gemeente Almelo                                            |                 | 1.316         | 1.316         |                | 1.327         | 1.327         |                                  | 1.417         | 1.417         |                | 1.374         | 1.374         |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Almelo              |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                | 53            |               |
| Bijdrage gemeente Oldenzaal                                         |                 | 573           | 573           |                | 567           | 567           |                                  | 606           | 606           |                | 618           | 618           |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Oldenzaal           |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                | 23            |               |
| Bijdrage gemeente Twenterand                                        |                 | 521           | 521           |                | 486           | 486           |                                  | 520           | 520           |                | 553           | 553           |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Twenterand          |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               |                | 21            |               |
| Bidrage gemeente Lochem                                             |                 | 9             | 9             |                | 6             | 6             |                                  | 6             | 6             |                | 11            | 11            |
| Bidrage gemeente Hof van Twente                                     |                 | 5             | 5             |                | 5             | 5             |                                  | 5             | 5             |                | 5             | 5             |
| Bidrage gemeente Berkelland                                         |                 | 681           | 681           |                | 623           | 623           |                                  | 623           | 623           |                | 624           | 624           |
| Bidrage gemeente Bronckhorst                                        |                 | 669           | 669           |                | 658           | 658           |                                  | 658           | 658           |                | 626           | 626           |
| <b>Subtotaal dekkingsmiddelen</b>                                   | <b>-1</b>       | <b>9.495</b>  | <b>9.494</b>  | <b>-107</b>    | <b>9.462</b>  | <b>9.355</b>  | <b>-47</b>                       | <b>9.992</b>  | <b>9.945</b>  | <b>-48</b>     | <b>10.372</b> | <b>9.999</b>  |
| <b>Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming</b>                | <b>-11.601</b>  | <b>11.174</b> | <b>-428</b>   | <b>-10.659</b> | <b>10.731</b> | <b>72</b>     | <b>-11.271</b>                   | <b>11.343</b> | <b>72</b>     | <b>-11.344</b> | <b>11.699</b> | <b>355</b>    |
| Onttrekking reserve                                                 | -               | 428           | 428           | -              | -             | -             | -                                | -             | -             | -              | 21            | 21            |
| Toevoeging aan reserve                                              |                 |               |               |                |               |               |                                  |               |               | -324           |               | -324          |
| <b>Subtotaal mutaties reserve</b>                                   | <b>-</b>        | <b>428</b>    | <b>428</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>                         | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-324</b>    | <b>21</b>     | <b>-304</b>   |
| <b>Resultaat</b>                                                    | <b>-11.601</b>  | <b>11.601</b> | <b>-</b>      | <b>-10.659</b> | <b>10.731</b> | <b>72</b>     | <b>-11.271</b>                   | <b>11.343</b> | <b>72</b>     | <b>-11.669</b> | <b>11.719</b> | <b>51</b>     |

## 2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2019

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

Voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling zijn voor elke vorm van dienstverlening van het GBT 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 de kostenopbouw van de diverse producten ofwel dienstverlening van het GBT 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                  |
| Kwijtscheldingsverzoeken                          | dossiers                       |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)  | biljetten                      |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting    | biljetten                      |
| Controle reclamebelasting eenvoudige              | te controleren aantal objecten |
| Controle reclamebelasting complex                 | te controleren aantal objecten |
| Controle Precariobelasting                        | gecontroleerd aantal objecten  |
| Medisch afval                                     | aanvragen                      |
| Diftar, definitieve aanslag                       | aanslagregels                  |
| Diftar, voorlopige aanslag                        | aanslagregels                  |

In onderstaande paragrafen worden de uitgangspunten van de begroting toegelicht.

### 2.1 Uitgangspunten bij deze begroting

Voor deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien. Taakstellingen worden op het niveau van programma en hoofdkostensoort verwerkt, zodat algemene taakstellingen (stelposten) worden vermeden.
2. De toegepaste loon- en prijsindexatie is conform het advies van de werkgroep 'Verbonden partijen vanuit de deelnemers' verwerkt in de begroting. De loonindex bedraagt 2,7% en de prijsindex 2,9%;
3. In de begroting 2018 heeft eenmalig een budgetverhoging van € 100.000 plaatsgevonden vanwege de staffelindeling voor de GBA-bevragingen. In 2019 is deze budgetverhoging weer uit de begroting gehaald;
4. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018;

5. Er wordt vooralsnog van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2019.
6. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2019 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2019 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de aantallen van 2017 en capaciteitsplanning van 2018.
7. Aanvullende taken t.o.v. de huidige worden in principe doorberekend op basis van de tarieven conform de tariefdifferentiatie.
8. Het format Begroting bestaat uit:
  - a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten;
  - b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2017, gewijzigde begroting 2018, begroting 2019);
  - c. Het meerjarenperspectief 2020-2022 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.
9. 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 2019 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast;
  - c. Er wordt een loonindex van 2,7% en een prijsindexatie van 1,4%, de percentages uit jaarschijf 2019 van het door de werkgroep verbonden partijen aangegeven systematiek.
10. 60% van de begrote winst op de FUO opdrachten wordt verdisconteerd op de bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de GR.

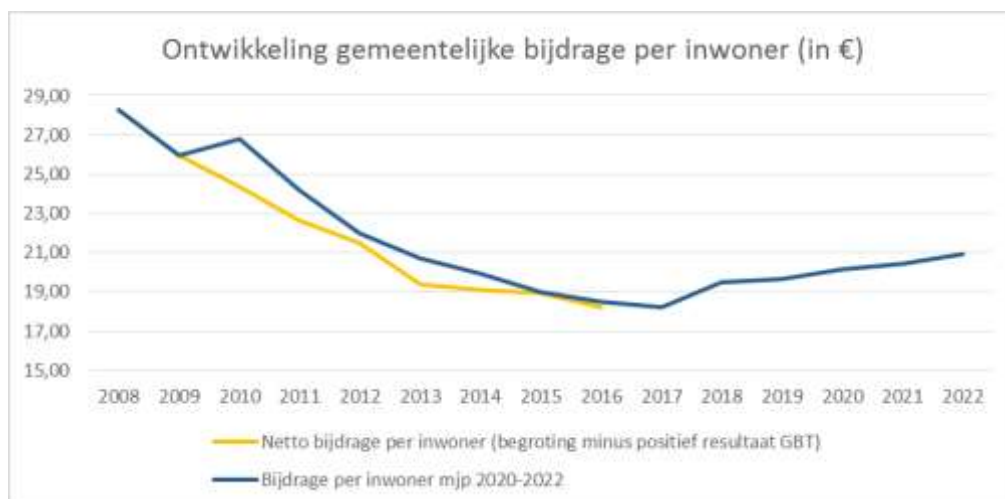
## **2.2 Loon- en prijsontwikkelingen**

Door middel van een gezamenlijk schrijven van de werkgroep 'Verbonden partijen van alle Twentse gemeenten' zijn aan alle verbonden partijen, waaronder het GBT, uniforme richtlijnen verstrekt voor de begroting 2019. Hierin stond aangegeven dat de prijzen voor geleverde goederen en/of diensten met 2,9% geïndexeerd mogen worden en de lonen met 2,7%. In de begroting zijn deze indexeringen toegepast.

## **2.3 Perspectief**

Het meerjarenperspectief 2020 - 2022 van het GBT worden in hoofdstuk 7 nader toegelicht.

Onderstaande grafiek laat de ontwikkeling zien van het kostenniveau per inwoner over de periode 2009 – 2022 voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling op basis van de structurele bijdrage voor de dienstverlening van het GBT.



### 3 Programmaplan

Inmiddels is de scope van het visiedocument 2013-2016 verstreken en is er in 2017 gewerkt aan een nieuw visiedocument. Dit oude visiedocument heeft het GBT veel opgeleverd. Het was geschreven vanuit de context dat het GBT net uit de pioniersfase kwam en op zoek was naar een gedegen rol en positie binnen het Twentse overheidslandschap. Het was een tijd van economische crisis waarbij onze partnergemeenten de focus hadden liggen op kostenbeheersing en -reductie.

We hebben de economische crisis achter ons gelaten. Overheden hebben de focus momenteel steeds meer liggen op dienstverlening en kwaliteit. Aspecten die de afgelopen jaren onder druk hebben gestaan van de diverse bezuinigingsstrategieën. Er is geprobeerd om de processen zoveel mogelijk te digitaliseren om zo efficiencyvoordelen te behalen. Niet alleen het GBT, maar ook de rijksoverheid heeft stevig ingezet op digitale dienstverlening. Lang is de insteek geweest om alleen via het digitaal loket (MijnOverheid.nl) diensten te verlenen. Inmiddels kijken we naar zowel de digitale als persoonlijke invalshoeken van dienstverlening.

#### Missie

Onze doelen kunnen we alleen bereiken als we als organisatie staan voor onze kwaliteiten. Deze kwaliteiten hebben we verwoord in de volgende missie voor onze organisatie.  
*Met kennis en expertise op het gebied van belastingen levert het GBT een bijdrage aan de ontwikkeling van onze partnergemeenten. Daarnaast ontzorgen we onze partnergemeenten op uitvoeringsgebied.*

Het leveren van kennis een belangrijk speerpunt. Door advisering en data-analyse willen we onze toegevoegde waarde op dit punt vergroten. Dit zal voor de komende tijd een haalbare ambitie worden. Op dit moment hebben we door onze omvang de meeste belastingkennis uit de regio al in huis. Voor het aantrekken van belastingkennis moeten we op dit moment al vaak buiten de grenzen van ons verzorgingsgebied zoeken. Het is dan ook belangrijk om eigen ontwikkelprogramma's op te zetten om belastingkennis te ontwikkelen en vast te houden. Ook zal er een verschuiving van functies binnen het GBT waarneembaar zijn. Waar in het begin de nadruk lag op kennis van lokale belastingen, zal in de toekomst meer behoefte zijn aan mensen met een informatiekundige achtergrond die gegevens kunnen interpreteren en analyseren.

Bij de formulering van de visie voor de periode 2017-2020 nemen we ontwerpprincipes in acht. Een aantal voorbeelden hiervan zijn:

- We zetten naast uitvoering, ook in op advisering.
- We maken differentiatie in dienstverlening mogelijk voor onze partnergemeenten.
- We staan voor samenwerking en faciliteren dit optimaal.
- De reële verwachtingen van inwoners worden waargemaakt.

#### Visie

Met inachtneming van onze ontwerpprincipes is onze visie: *Het GBT maakt belastingen begrijpelijk en persoonlijk.*

De visie geeft op een goede manier weer dat belastingheffing en -inning niet zomaar een uitvoeringstaak is. Het gaat om het zodanig adviseren van de partnergemeente dat recht wordt gedaan aan de uitgangspunten zoals die op rijksniveau zijn geformuleerd. Het gaat om het inzicht geven in het effect van beleid door continu de samenleving te monitoren. Dit wordt de toegevoegde waarde van het GBT voor de nabije toekomst. Ook richting onze inwoners dienen we helder te zijn over onze dienstverlening. Onze inwoners moeten weten waar ze aan toe zijn en moeten dit op een eenvoudige manier te weten kunnen komen.

Het element "persoonlijk" heeft betrekking op het feit dat we kiezen voor een meer persoonlijke benadering in onze dienstverlening. Waar mogelijk digitaliseren we onze processen en communiceren we op een formele manier. In alle andere gevallen kiezen we voor de persoonlijke benadering waarbij begeleiding en advisering centraal staat.

In het strategisch plan is dit als volgt uitgewerkt:

*In 2020 staat de Klant volledig Centraal en is GBT **dé** kennis- en adviesorganisatie op het gebied van belastingen en vastgoed*

In de Balanced Score Card van het GBT, die jaarlijks wordt gemaakt, werken we dit verder uit en zetten we dit om in concrete doelstellingen en Kritische Prestatie Indicatoren. Dit alles om de huidige taken van het GBT: de heffing en inning van gemeentelijke belastingen alsmede de uitvoering van de Wet WOZ zo optimaal mogelijk uit te voeren.

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

| 2019                                                | Baten         | Lasten         | Saldo      |
|-----------------------------------------------------|---------------|----------------|------------|
| Uitvoering Wet WOZ, heffen en innen van belastingen | 1.327         | -9.849         | -8.522     |
| Algemene dekkingsmiddelen                           | 10.372        |                | 10.372     |
| Overhead                                            |               | -1.405         | -1.405     |
| Heffing VPB                                         |               | -42            | -42        |
| Bedrag onvoorzien                                   |               | -48            | -48        |
| <b>Saldo van Baten en lasten</b>                    | <b>11.699</b> | <b>-11.344</b> | <b>355</b> |
| Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves       |               | -304           | -304       |
| <b>Resultaat</b>                                    | <b>11.699</b> | <b>-11.648</b> | <b>51</b>  |

## 4 Paragrafen

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

### 4.1 Lokale heffingen

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

### 4.2 Weerstandsvermogen

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

In 2014 en begin 2018 is aan de deelnemers de vraag gesteld of het GBT 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 het GBT is van mening dat een gemeenschappelijke regeling als het GBT een eigen weerstandscapaciteit mag hebben voor het opvangen van negatieve bedrijfsvoeringsresultaten 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:

- Het GBT beschikt over een bestemmingsreserve jaarresultaten die ultimo 2017 gevuld is met € 201.073. Deze reserve dient als buffer om risico's en knelpunten te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening.
- In het voorstel bij de jaarstukken 2017 wordt tevens voorgesteld om de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling in 2019 een eenmalige dotatie te laten doen om weer op het niveau van 5% van de begrote lasten uit te komen;
- Het GBT loopt geen bijzonder renterisico omdat geen sprake is van een behoefte aan 'lang geld'. Er kan slechts enig effect optreden voor de rentekosten als de korte rente die de bank in rekening brengt, wijzigingen ondergaat. De rentevoorraeden zijn gelijk aan die van de opdrachtgevende gemeenten.
- Het GBT heeft geen langlopende leningen afgesloten. Wel zijn er langlopende verplichtingen. Dit zijn:
  - DVO met de gemeente Hengelo (huisvesting, facilitair en financiën). De DVO huisvesting en facilitaire zaken is pro forma opgezegd per 31 december 2018 in afwachting van besluitvorming rondom het huisvestingsvraagstuk van het GBT. De DVO financiën liep tot en met 2015 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.
  - DVO met de gemeente Enschede (HRM en ICT). De DVO HRM loopt tot en met 2018 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd. De DVO ICT heeft een looptijd van 2014 tot en met 2017 en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.

- Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec. Het contract met Ortec liep tot en met 2011, met jaarlijks stilzwijgende verlenging. Het contract met Gouw-IT liep tot 8 december 2013, ook met jaarlijks stilzwijgende verlenging.
- Raamovereenkomsten met ANG, SMQ, Thorbecke, Involon, Cannock Chase, Eiffel en Verkouw in verband met inhuur gespecialiseerd personeel, welke lopen tot en met mei 2017, met de optie om met twee keer één jaar te verlengen. Deze opties zijn in 2017 ook gelicht;
- Contract met Invoned voor de uitbesteding van deurwaarderswerkzaamheden vanaf hernieuwd bevel. Het contract is ingegaan op 1 januari 2015 en heeft een looptijd van maximaal zes jaar.
- Leaseovereenkomst met LeasePlan voor twee leaseauto's voor algemeen gebruik en drie leaseauto's voor de buitendienstmedewerkers.
- In de exploitatie van het GBT is een opbrengst voor vervolgingskosten opgenomen. Deze opbrengst kan sterk fluctueren omdat deze afhankelijk is van de invorderingswerkzaamheden waaronder het versturen van aanmaningen en dwangbevelen. Door de directe relatie tussen kosten en opbrengsten is het financieel risico op deze begrotingspost beperkt.

#### 4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie

In 2015 is het Besluit Begroting en Verantwoording aangepast en moeten 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 het GBT bevatten geen grondexploitatie en belastingopbrengsten, derhalve worden de kengetallen 4 en 6 niet opgenomen in deze paragraaf.

| Kengetallen:                                                 | Verloop van de kengetallen |                |                |                |                |                |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                              | Verslag 2017               | Begroting 2018 | Begroting 2019 | Begroting 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 |
| netto schuldquote                                            | 8,29%                      | 5,43%          | 5,26%          | 5,31%          | 5,25%          | 5,15%          |
| netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 8,29%                      | 5,43%          | 5,26%          | 5,31%          | 5,25%          | 5,15%          |
| solvabiliteitsratio                                          | 4,29%                      | 4,72%          | 9,64%          | 9,80%          | 9,89%          | 10,08%         |
| structurele exploitatieruimte                                | 0,20%                      | 1,52%          | 0,43%          | 0,29%          | 0,29%          | 0,17%          |

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

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

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 het GBT 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

Het GBT heeft één reserve, de algemene reserve "Jaarresultaten", welke ultimo 2017 € 201.073 bevat. Op basis van de huidige beleidsregels mag de bestemmingsreserve 'jaarresultaten' tot 5% van het begrotingstotaal gevuld worden, mits de exploitatieresultaten van het GBT dit per einde van het boekjaar toelaten en uitsluitend na een besluit van het Algemeen Bestuur. Daarnaast is er een aparte reserve van € 52.652 geormerkt om de wettelijke verplichting tot BAG-WOZ gegevenssynchronisatie te dekken.

##### *Algemene reserve jaarresultaten*

| Jaar | Beginsaldo | Geraamde toevoegingen | Geraamde onttrekkingen | Eindsaldo |
|------|------------|-----------------------|------------------------|-----------|
| 2017 | 485.775    | 56.385                | 341.087                | 201.073   |
| 2018 | 201.073    | 62.182                | 0                      | 263.255   |
| 2019 | 263.255    | 324.470               | 20.506                 | 567.219   |
| 2020 | 567.219    | 10.245                | 0                      | 577.464   |
| 2021 | 577.464    | 6.258                 | 0                      | 583.722   |
| 2022 | 583.722    | 12.126                | 0                      | 595.849   |

In 2017 is € 341.087 onttrokken aan de reserve voor de dekking van de gemaakte kosten in het kader van het project 'van m<sup>3</sup> naar m<sup>2</sup>' (€ 62.182) en de dekking van het negatieve resultaat uit bedrijfsvoering (€ 278.905). Deze onttrekkingen zijn conform de besluiten, die het Algemeen bestuur hebben genomen voor deze specifieke kosten (AB2017023 Tweede gewijzigde begroting 2017).

In 2018 zal de onttrekking ten gevolge van het project 'van m<sup>3</sup> naar m<sup>2</sup>' terug gedoteerd worden vanuit het krediet dat begin 2018 wordt aangevraagd voor het realiseren van deze wettelijke verplichting. De toevoeging in 2019 betreft de eenmalige dotatie vanuit de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling om de reserve weer tot maximaal te vullen. Over de periode 2020 tot en met 2022 zal, als de jaarresultaten dit toelaten, de reserve tot 5% van het begrotingstotaal aangevuld worden. Bij het schrijven van deze begroting heeft het

Algemeen Bestuur de overige middelen niet geormerkt voor een specifiek doel, waardoor er voor deze periode geen onttrekkingen geraamd zijn.

#### *Reserve BAG-WOZ-gegevenssynchronisatie*

| Jaar | Beginsaldo | Geraamde<br>toevoegingen | Geraamde<br>onttrekkingen | Eindsaldo |
|------|------------|--------------------------|---------------------------|-----------|
| 2017 | 139.394    | 0                        | 86.742                    | 52.652    |
| 2018 | 52.652     | 0                        | 52.652                    | 0         |

In 2017 is € 86.742 onttrokken aan de reserve voor de dekking van de gemaakte kosten in het kader van de BAG-WOZ gegevenssynchronisatie. Deze onttrekkingen is conform de besluiten, die het Algemeen bestuur hebben genomen voor deze specifieke kosten (AB2012016: Synchronisatie van de BAG en WOZ).

### 4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

### 4.4 Financiering

#### **Financieringsstructuur algemeen**

De financiering van onze gemeenschappelijke regeling vindt bijna volledig plaats binnen de exploitatie. Wij kennen een zeer beperkte investeringsbehoefte en zijn door de kostendekkende tarieven die gemeenten betalen niet aangewezen op het aantrekken van geld in de vorm van geldleningen.

#### **Kredietfaciliteiten**

Het GBT 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.

Na saldering van de rekeningsaldi wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor<sup>1</sup>. 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.

Met de invoering van het verplicht schatkistbankieren is van het uitzetten van gelden geen sprake meer. Creditsaldi worden automatisch bij het Ministerie van Financiën uitgezet, tegen een rente van 0%. De kosten van betalingsverkeer zijn eveneens conform de gezamenlijke aanbesteding.

#### **Financieringsbeheer**

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

#### Kostenbeheersing

De kosten voor betalingsverkeer vormen een belangrijke kostenpost voor het GBT. Door zoveel mogelijk gebruik te maken van automatische incasso kunnen deze kosten zo laag mogelijk worden gehouden. Doordat er een klein tijdsverschil zit tussen belastingontvangsten en het afstorten van de gelden naar de gemeenten is er vrijwel steeds een positief saldo op de lopende rekeningen. Dit wordt door het verplicht schatkistbankieren bij het Rijk dagelijks afgeroomd. Positieve rekeningsaldi zijn niet meer lucratief. Dit wordt zoveel mogelijk

<sup>1</sup> **Euribor** staat voor Euro Interbank Offered Rate, het dagelijks wijzigende rente tarief waartegen een groot aantal Europese banken elkaar leningen in euro's verstrekken

ondervangen door de verwachte te ontvangen inkomsten uit belastingen en leges bij voorschot aan de gemeenten af te dragen.

#### Risicobeheersing

De risico's van financiering zijn minimaal. Het renterisico is laag, omdat de banksaldi overwegend licht positief zijn en er geen geldleningen zijn afgesloten. 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<br>kwartaal | Tweede<br>kwartaal | Derde<br>kwartaal | Vierde<br>kwartaal |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Begroting per 1-1-2019                    | 11.296             | 11.296             | 11.296            | 11.296             |
| Percentage cf regeling                    | 8,20%              | 8,20%              | 8,20%             | 8,20%              |
| <b>1. Toegestane kasgeldlimiet</b>        | <b>926</b>         | <b>926</b>         | <b>926</b>        | <b>926</b>         |
| 2. Omvang vlottende schuld                | 0                  | 0                  | 0                 | 0                  |
| Tegoeden in rek crt banken                | 130                | 130                | 130               | 130                |
| 3. Omvang netto vlottende middelen        | 130                | 130                | 130               | 130                |
| <b>4. Omvang netto vlottende schuld</b>   | <b>-130</b>        | <b>-130</b>        | <b>-130</b>       | <b>-130</b>        |
| <b>Ruimte (+) of overschrijding (-/-)</b> | <b>1.056</b>       | <b>1.056</b>       | <b>1.056</b>      | <b>1.056</b>       |

Een andere in de wet Fido vastgelegde norm is de renterisiconorm. Openbare lichamen mogen in een jaar niet meer volume aan leningen aantrekken of rente herziening toepassen dan 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm zal nooit in beeld komen omdat het GBT geen langlopende leningen heeft opgenomen. Het voorgeschreven overzicht wordt daarom niet opgenomen.

#### **Rentemarkt**

Voor 2019 wordt nog een lage korte rente verwacht. Ten opzichte van 2017 en begin 2018 is de verwachting dat deze licht stijgt. Pas bij het aantrekken van de economische groei en een oplopende inflatie zal de rente mee stijgen. Het economisch herstel is inmiddels ingezet, maar deze heeft nog nauwelijks effect op inflatie en het rentepeil. De ECB koopt nog steeds schuldpapieren op, maar staat onder druk om met deze maatregel te stoppen. De voorspellingen zijn dus allerm minst zeker. Voor ons is de renteontwikkeling minder relevant, omdat we geen bankschulden hebben.

#### **Rentelasten, renteresultaat, liquiditeitsbehoefte en rentetoerekening**

Op grond van regelgeving behoren deze elementen in de paragraaf financiering voor te komen. Rentebaten zijn niet aanwezig zolang schatkistbankieren geen rente oplevert. De rentelasten zijn dermate beperkt, dat verdere toelichtingen op rentelasten, renteresultaat en liquiditeitsbehoefte niet relevant zijn.

Wij activeren op de balans de aanschafkosten van nieuwe registratiesystemen, ontwikkelingskosten en inventarissen. Omdat rentekosten niet materieel zijn, is ook de doorbelasting van rente niet relevant.

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

## **4.5 Bedrijfsvoering**

### **4.5.1 Organisatie**

In 2018 en 2019 zal nieuwe huisvesting van het GBT centraal staan. Onder begeleiding van een onafhankelijk expertisebureau wordt onderzocht welke locatie het meest geschikt is voor het GBT.

Het GBT wil nog verder inzetten op digitalisering. Het zaakgericht werken wordt verder vorm gegeven, evenals zaakuitwisseling met de opdrachtgevers. Dit alles met het doel om de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren. Het aantal aanslagbiljetten, dat digitaal via de berichtenbox van MijnOverheid wordt verstuurd, neemt steeds meer toe. Eind april begint de pilot om de aanmaningen via MijnOverheid te versturen. Ook wordt onderzocht om daarnaast nog andere poststromen via MijnOverheid te versturen. Hierbij kan gedacht worden aan dwangbevelen, uitspraken op bezwaarschriften, uitspraken op kwijtscheldingsverzoeken en taxatieverslagen. De digitalisering van de fysieke post wordt nader uitgewerkt. Er zijn reeds stappen gezet en het doel is nog steeds om te komen tot een Substitutiebesluit. Het optimaliseren van het gebruik van landelijke voorzieningen voor het verkrijgen en verstrekken van gegevens voor de basisregistraties (WOZ, BAG, Kadaster, Kamer van Koophandel) blijft een aandachtspunt, zeker nu mogelijk betaald moet worden voor het gebruik van landelijke voorzieningen.

### **4.5.2 Personeel**

Op het gebied van personeel richt het GBT zich op de volgende 2 onderdelen:

#### Strategische Personeelsplanning (SPP)

De strategische personeelsplanning heeft als doel om te beschrijven wat de huidige en toekomstige situatie is en hoe van de huidige naar de toekomstige situatie kan worden gegroeid. Het uiteindelijke product dat wordt opgeleverd is een document met de huidige en toekomstige situatie op het gebied van omvang van het personeelsbestand, de kwaliteit van de medewerkers, de kosten van het personeelsbestand en de contractvormen. Daarnaast worden er adviezen gegeven met betrekking tot de overbrugging naar de toekomstige situatie. Bijvoorbeeld over de gewenste instroom, doorstroom en uitstroom van medewerkers en de HR-instrumenten die daarvoor kunnen worden ingezet. Tenslotte wordt advies gegeven over het levend houden van de SPP.

#### Talentmanagement / Talenten Motivatie Analyse (TMA)

Vanaf 2018 gaat het GBT actiever inzetten op talentmanagement. We maken hiervoor gebruik van de TMA methodiek. Deze methode is gebaseerd op het uitgangspunt dat mensen het meest gemotiveerd, effectief en succesvol zijn in werk dat het dichtst bij hun ware aard ligt. Vanuit dit uitgangspunt gaan we binnen het GBT beschrijven welk gedrag (competenties) we zoeken bij elke rol en functie.

Aan de hand van hun TMA worden medewerkers vervolgens begeleid door een gecertificeerde coach en gematched op functies en rollen die het best aansluiten bij hun voorkeursgedrag. Daarnaast adviseert de coach het management op welke wijze de individuele medewerkers het best kunnen worden gemotiveerd.

### **4.5.3 Kwaliteitszorg**

#### ISO-9001:2008

Met ingang van 1 juni 2012 is het GBT ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar dat we borg staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Dit certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens deze periode moeten wij twee externe audits laten houden. Ook worden jaarlijks

interne audits gehouden. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden, daartoe zijn vier interne auditors geselecteerd. In 2017 is de tweede externe vervolgaudit gehouden. Deze audit is wederom zeer voorspoedig verlopen. In 2018 wordt de hercertificatie audit gehouden volgens de nieuwe norm 9001:2015, waarin een risico-georiënteerde aanpak centraal staat.

#### Interne controle

Het interne controleplan is de leidraad voor het GBT om te waarborgen dat handelingen voortvloeiend uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. In de reguliere processen zijn interne controles ingebouwd en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de door de afdelingen zelf uitgevoerde controles, de interne controles die zijn ingebed in de processen. De resultaten van de verbijzonderde interne controles worden verwerkt in de RICK<sup>2</sup>-rapportage. Aan de deelnemende gemeenten is de mogelijkheid geboden om de uitgevoerde IC te reviewen.

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

#### Klachten

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

### **4.6 Verbonden partijen**

Het GBT heeft geen verbonden partijen.

### **4.7 Grondbeleid**

Deze paragraaf is niet van toepassing op het GBT.

---

<sup>2</sup> RICK staat voor Rechtmatigheid, Interne Controle en Kwaliteit

## 5 Detailoverzicht financiële begroting 2019

Op het begrotingstotaal van de begroting 2019 is een besparing van € 100.000 verwerkt, zoals afgesproken in de DVO 2018. Het budget voor de GBA-bevragingen was slechts gedurende één jaar verhoogd om het GBT de tijd te geven om te onderzoeken waardoor het aantal GBT-bevragingen is gestegen en een oplossing te implementeren voor de oorzaak. Inmiddels is de oorzaak gevonden binnen het klantcontactstelsel en digitale loket en wordt gekeken hoe dit opgelost kan worden.

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2019:

| Product                                           | Tarief  |
|---------------------------------------------------|---------|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)       | € 1,76  |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | € 2,58  |
| Data en advies                                    | € 1,13  |
| Waardebepaling                                    | € 22,62 |
| Combi aanslagen (biljet)                          | € 1,30  |
| Combi aanslagregels                               | € 0,41  |
| Combi aanslagregels hondenbelasting               | € 2,42  |
| Kwijtscheldingsverzoeken                          | € 21,90 |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)  | € 12,97 |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting    | € 18,77 |
| Controle reclamebelasting eenvouding              | € 2,34  |
| Controle reclamebelasting complex                 | € 4,61  |
| Controle Precariobelasting                        | € 15,35 |
| Medisch afval                                     | € 15,12 |
| Diftar, definitieve aanslag                       | € 0,49  |
| Diftar, voorlopige aanslag                        | € 1,08  |

Vanaf de zomer van 2017 tot en met maart 2018 heeft het traject gelopen op te komen tot een nieuwe dienstverleningsovereenkomst (DVO) voor de gemeenschappelijke regeling. Op basis van deze nieuwe DVO zijn ook nieuwe producten vastgesteld, passend bij de beschreven dienstverlening. Doordat de begroting 2019 de eerste begroting is op basis van deze nieuwe producten is een vergelijking van het tarief met een voorgaande begroting niet mogelijk.

### 5.1 Algemene dekkingsmiddelen

#### 5.1.1 Onvoorzien

In de begroting 2019 is € 17.500 begroot aan onvoorziene kosten bij de GR gemeenten, en in totaal € 30.800 bij de FUO-gemeenten.

#### 5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

De structurele gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2019 bedraagt € 10.047.397. De gemeentelijke bijdrage 2019 wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten door de desbetreffende gemeente vermenigvuldigd met de kostprijs per product. Daarnaast vindt in 2019 een incidentele dotatie plaats ad € 324.470 om de reserve 5% jaarresultaten tot maximaal te vullen.

De gemeentelijke bijdragen voor de gemeenten zijn voor 2019:

In de bijlage wordt per gemeente de bijdrage gespecificeerd per eindproduct en per belastingsoort en wordt tevens een toelichting gegeven op de genoemde desintegratiekosten.

| Begroting 2019                                              |           |           |
|-------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Bijdrage gemeente Enschede                                  | 3.227.086 |           |
| Maximale desintegratiekosten Enschede                       | 82.444    |           |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Enschede    | 125.056   |           |
| Totale bijdrage gemeente Enschede                           |           | 3.434.586 |
| Bijdrage gemeente Hengelo                                   | 1.657.506 |           |
| Maximale desintegratiekosten Hengelo                        | 60.222    |           |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Hengelo     | 62.911    |           |
| Totale bijdrage gemeente Hengelo                            |           | 1.780.639 |
| Bijdrage gemeente Borne                                     | 386.123   |           |
| Maximale desintegratiekosten Borne                          | 4.388     |           |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Borne       | 13.228    |           |
| Totale bijdrage gemeente Borne                              |           | 403.740   |
| Bijdrage gemeente Losser                                    | 381.541   |           |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Losser      | 12.672    |           |
| Totale bijdrage gemeente Losser                             |           | 394.213   |
| Bijdrage gemeente Haaksbergen                               | 436.489   |           |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Haaksbergen | 14.397    |           |
| Totale bijdrage gemeente Haaksbergen                        |           | 450.886   |
| Bijdrage gemeente Almelo                                    | 1.373.725 |           |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Almelo      | 52.531    |           |
| Totale bijdrage gemeente Almelo                             |           | 1.426.255 |
| Bijdrage gemeente Oldenzaal                                 | 617.954   |           |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Oldenzaal   | 22.879    |           |
| Totale bijdrage gemeente Oldenzaal                          |           | 640.833   |
| Bijdrage gemeente Twenterand                                | 553.334   |           |
| Eenmalige dotatie aan reserve 5% jaarresultaten Twenterand  | 20.796    |           |
| Totale bijdrage gemeente Twenterand                         |           | 574.130   |
| Bijdrage gemeente Lochem                                    |           | 10.986    |
| Bijdrage gemeente Hof van Twente                            |           | 5.487     |
| Bijdrage gemeente Berkelland                                |           | 624.232   |
| Bijdrage gemeente Bronckhorst                               |           | 625.882   |

## 5.2 Begroting GR-gemeenten

### 5.2.1 Staf en Algemeen

Binnen Staf en Algemeen zijn de overheadkosten begroot, evenals de kosten voor faciliteren bestuursorgaan en de overige algemene kosten. De budgetten zijn uitsluitend aangepast op basis van de indexeringen.

| Bedragen x € 1.000                |     | BEGROTING 2019 |          |
|-----------------------------------|-----|----------------|----------|
|                                   |     | Lasten         | Baten    |
| <b>STAF EN ALGEMEEN</b>           |     | <b>1.790</b>   | <b>0</b> |
| OVERHEAD                          |     |                |          |
| Salarissen en sociale lasten      |     | 869            | 0        |
| Goederen en diensten              |     | 536            |          |
| Overige goederen en diensten      | 536 |                |          |
| Facilitaire zaken Hengelo         | 32  |                |          |
| Financiële administratie Hengelo  | 116 |                |          |
| Huisvestingskosten Hengelo        | 42  |                |          |
| ICT Enschede                      | 78  |                |          |
| Opleidingskosten                  | 14  |                |          |
| P&O Enschede                      | 155 |                |          |
| Overige goederen en diensten      | 99  |                |          |
| FACILITEREN BESTUURSORGaan        |     |                |          |
| Salarissen en sociale lasten      |     | 23             |          |
| Goederen en diensten              |     | 30             |          |
| Overige goederen en diensten      | 30  |                |          |
| OVERIGE ALGEMENE KOSTEN           |     |                |          |
| Goederen en diensten              |     | 333            |          |
| Energie                           | 2   |                |          |
| Overige goederen en diensten      | 331 |                |          |
| Huisvestingskosten primair proces | 254 |                |          |
| Overige goederen en diensten      | 77  |                |          |

## 5.2.2 Vastgoed en Belastingen

De vergoeding voor personeel is lager dan in voorgaand jaar. Dit wordt veroorzaakt door uitstroom van een medewerker waarvoor compensatie in kader van het sociaal plan werd ontvangen. Het budget overige kosten diensten derden is met € 100.000 verlaagd vanwege de verwachte lagere inschaling in de staffels voor de GBA-bevragingen.

| Bedragen x € 1.000                                                    |       | BEGROTING 2019 |              |
|-----------------------------------------------------------------------|-------|----------------|--------------|
|                                                                       |       | Lasten         | Baten        |
| <b>VASTGOED EN BELASTINGEN</b>                                        |       | <b>8.378</b>   | <b>1.294</b> |
| <b>Salarissen en sociale lasten</b>                                   |       | <b>4.829</b>   | <b>12</b>    |
| Vergoedingen voor personeel                                           |       |                | 12           |
| <b>Goederen en diensten</b>                                           |       | <b>1.450</b>   |              |
| Personeel van derden                                                  | 39    |                |              |
| Energie                                                               | 6     |                |              |
| Overige goederen en diensten                                          | 1.405 |                |              |
| Drukkerij en portokosten                                              | 114   |                |              |
| Facilitaire zaken Hengelo                                             | 258   |                |              |
| ICT Enschede                                                          | 453   |                |              |
| Onderhoud hard- en software                                           | 442   |                |              |
| Opleidingskosten                                                      | 83    |                |              |
| Overige kosten diensten derden                                        | 54    |                |              |
| <b>Verrekeningen</b>                                                  |       | <b>223</b>     |              |
| Kapitaallasten                                                        | 223   |                |              |
| <b>DATA EN ADVIES</b>                                                 |       |                |              |
| <b>Salarissen en sociale lasten</b>                                   |       | <b>336</b>     |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                           |       | <b>39</b>      |              |
| Overige goederen en diensten                                          | 39    |                |              |
| Facilitaire zaken Hengelo                                             | 10    |                |              |
| ICT Enschede                                                          | 22    |                |              |
| Opleidingskosten                                                      | 6     |                |              |
| <b>KLANTCONTACT (alleen 2e lijn)</b>                                  |       |                |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                           |       | <b>40</b>      |              |
| Overige goederen en diensten                                          | 40    |                |              |
| Onderhoud hard- en software                                           | 24    |                |              |
| ICT Enschede                                                          | 17    |                |              |
| <b>KLANTCONTACT (zowel 1e als 2e lijn)</b>                            |       |                |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                           |       | <b>2</b>       |              |
| Overige goederen en diensten                                          | 2     |                |              |
| Onderhoud hard- en software                                           | 2     |                |              |
| <b>WAARDEBEPALING</b>                                                 |       |                |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                           |       | <b>890</b>     |              |
| Personeel van derden                                                  | 287   |                |              |
| Overige goederen en diensten                                          | 603   |                |              |
| Contributies en lidmaatschappen                                       | 13    |                |              |
| Uitbestede werkzaamheden                                              | 34    |                |              |
| Kosten beroepszaken                                                   | 216   |                |              |
| Onderhoud hard- en software                                           | 261   |                |              |
| Overige kosten diensten derden                                        | 78    |                |              |
| <b>COMBI-AANSLAGBILJETTEN</b>                                         |       |                |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                           |       | <b>331</b>     | <b>1.012</b> |
| Overige goederen en diensten                                          | 331   |                | 1.012        |
| Drukkerij en portokosten                                              | 144   |                |              |
| Bankkosten                                                            | 70    |                |              |
| Uitbestede werkzaamheden                                              | 113   |                |              |
| Overige kosten diensten derden                                        | 5     |                |              |
| <b>COMBI-AANSLAGREGELS HONDENBELASTING</b>                            |       |                |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                           |       | <b>41</b>      |              |
| Overige goederen en diensten                                          | 41    |                |              |
| Controle hondenbelasting                                              | 41    |                |              |
| <b>OVERIGE AANSLAGBILJETTEN (excl. Reclame- en Precariobelasting)</b> |       |                |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                           |       | <b>72</b>      | <b>179</b>   |
| Overige goederen en diensten                                          | 72    |                | 179          |
| Drukkerij en portokosten                                              | 11    |                |              |
| Uitbestede werkzaamheden                                              | 26    |                |              |
| Kosten beroepszaken                                                   | 3     |                |              |
| Bankkosten                                                            | 2     |                |              |
| Overige kosten diensten derden                                        | 30    |                |              |
| <b>AANSLAGBILJETTEN RECLAME- en PRECARIOBELASTING</b>                 |       |                |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                           |       | <b>6</b>       | <b>17</b>    |
| Overige goederen en diensten                                          | 6     |                | 17           |
| Drukkerij en portokosten                                              | 2     |                |              |
| Uitbestede werkzaamheden                                              | 4     |                |              |
| Bankkosten                                                            | 1     |                |              |
| <b>KWIJTSCHELDING</b>                                                 |       |                |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                           |       | <b>105</b>     | <b>75</b>    |
| Personeel van derden                                                  | 34    |                |              |
| Overige goederen en diensten                                          | 71    |                | 75           |
| Drukkerij                                                             | 9     |                |              |
| Uitbestede werkzaamheden                                              | 62    |                |              |
| <b>DIFTAR VOORLOPIGE AANSLAG</b>                                      |       |                |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                           |       | <b>14</b>      |              |
| Personeel van derden                                                  | 4     |                |              |
| Overige goederen en diensten                                          | 9     |                |              |
| Drukkerij en portokosten                                              | 4     |                |              |
| Overige kosten diensten derden                                        | 5     |                |              |

### 5.3 Begroting FUO-gemeenten

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

De vergoeding voor personeel is komen te vervallen. Deze compensatie was afgesproken voor een periode van 3 jaar. De medewerker, waarvoor deze vergoeding werd ontvangen, is inmiddels op reguliere formatieruimte binnen het GBT geplaatst.

60% van de winst na afdracht vennootschapsbelasting is reeds verdisconteerd op de bijdrage van de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling.

| Bedragen x € 1.000                       |     | BEGROTING 2019 |           |
|------------------------------------------|-----|----------------|-----------|
|                                          |     | Lasten         | Baten     |
| <b>FISCALE UITVOERINGSOVEREENKOMSTEN</b> |     | <b>1.127</b>   | <b>33</b> |
| Salarissen en sociale lasten             | 668 |                | -         |
| Goederen en diensten                     | 138 |                |           |
| Personeel van derden                     | 7   |                |           |
| Energie                                  | 1   |                |           |
| Overige goederen en diensten             | 130 |                |           |
| Facilitaire voorzieningen in Borculo     | 16  |                |           |
| Opleidingskosten                         | 10  |                |           |
| P&O Enschede                             | 12  |                |           |
| Onderhoud hard- en software              | 43  |                |           |
| Overige goederen en diensten             | 49  |                |           |
| Vennootschapsbelasting                   | 42  |                |           |
| WAARDEBEPALING                           |     |                |           |
| Goederen en diensten                     | 156 |                |           |
| Personeel van derden                     | 91  |                |           |
| Overige goederen en diensten             | 65  |                |           |
| Uitbestede werkzaamheden                 | 6   |                |           |
| Kosten beroepszaken                      | 30  |                |           |
| Onderhoud hard- en software              | 24  |                |           |
| Overige kosten diensten derden           | 5   |                |           |
| COMBI-AANSLAGEN                          |     |                |           |
| Goederen en diensten                     | 48  |                |           |
| Overige goederen en diensten             | 48  |                |           |
| Drukwerk en portokosten                  | 48  |                |           |
| KWIJTSCHELDING                           |     |                |           |
| Goederen en diensten                     | 7   |                |           |
| Personeel van derden                     | 3   |                |           |
| Overige goederen en diensten             | 5   |                |           |
| Uitbestede werkzaamheden                 | 5   |                |           |
| DEBITEURENBEHEER                         |     |                |           |
| Goederen en diensten                     | 22  |                |           |
| Overige goederen en diensten             | 22  |                |           |
| Bankkosten                               | 22  |                |           |
| DWANGINVORDERING                         |     |                |           |
| Goederen en diensten                     | 20  |                | 33        |
| Overige goederen en diensten             | 20  |                | 33        |
| Drukwerk en portokosten                  | 5   |                |           |
| Uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden   | 15  |                |           |
| DIFTAR                                   |     |                |           |
| Goederen en diensten                     | 26  |                |           |
| Overige goederen en diensten             | 26  |                |           |
| Drukwerk en portokosten                  | 10  |                |           |
| Overige kosten diensten derden           | 15  |                |           |

## 6 Meerjarenperspectief 2020 - 2022

In dit meerjarenperspectief wordt de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten uitgewerkt. Hierbij wordt geen rekening meer gehouden met toetreding van nieuwe gemeenten, dan wel uitbreiding van dienstverlening. Groei is niet langer de ambitie van het GBT. Op basis van de geformuleerde uitgangspunten is het meerjarenperspectief opgesteld. In dit meerjarenperspectief gaan we naar een bedrag per inwoner van € 20,94 in 2022.

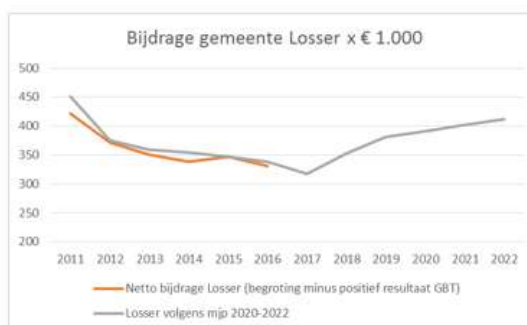
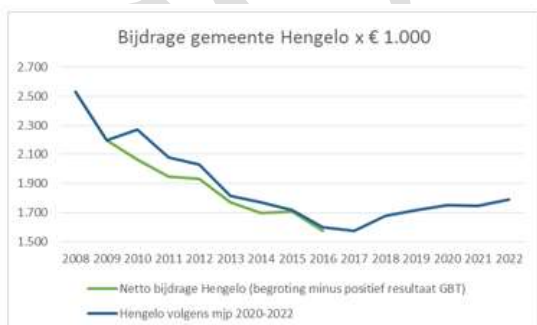
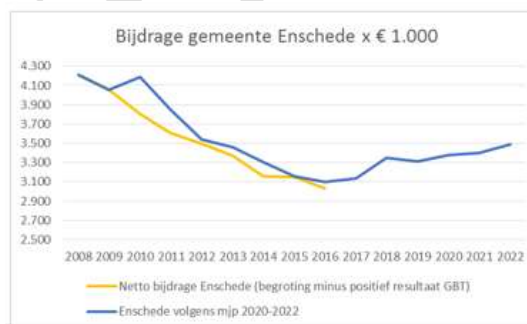
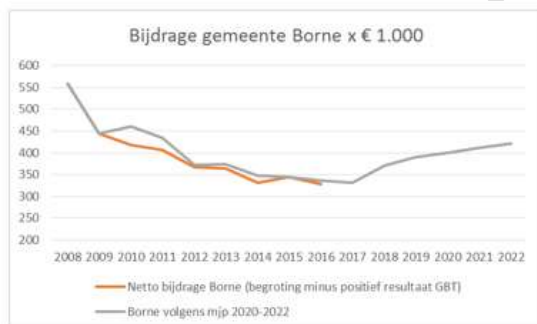
| Bedragen x € 1.000<br>Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag | Meerjarenperspectief<br>Jaarschijf 2020 |               |               | Meerjarenperspectief<br>Jaarschijf 2021 |               |               | Meerjarenperspectief<br>Jaarschijf 2022 |               |               |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                     | Lasten                                  | Baten         | Saldo         | Lasten                                  | Baten         | Saldo         | Lasten                                  | Baten         | Saldo         |
| Overhead                                                            |                                         |               |               |                                         |               |               |                                         |               |               |
| Salarissen en sociale lasten                                        | -892                                    |               |               | -916                                    |               |               | -941                                    |               |               |
| Goederen en diensten                                                | -543                                    |               |               | -551                                    |               |               | -559                                    |               |               |
| Overige algemeen                                                    |                                         |               |               |                                         |               |               |                                         |               |               |
| Salarissen en sociale lasten                                        | -23                                     |               | -23           | -24                                     |               | -24           | -24                                     |               | -24           |
| Goederen en diensten                                                | -368                                    |               | -368          | -373                                    |               | -373          | -378                                    |               | -378          |
| Vastgoed en belastingen                                             |                                         |               |               |                                         |               |               |                                         |               |               |
| Salarissen en sociale lasten                                        | -5.873                                  | 12            | -5.861        | -6.031                                  | -             | -6.031        | -6.194                                  | -             | -6.194        |
| Goederen en diensten                                                | -3.391                                  | 1.315         | -2.076        | -3.468                                  | 1.315         | -2.153        | -3.516                                  | 1.315         | -2.201        |
| Kapitaallasten                                                      | -223                                    |               | -223          | -223                                    |               | -223          | -223                                    |               | -223          |
| Vennootschapsbelasting                                              | -36                                     |               | -36           | -34                                     |               | -34           | -27                                     |               | -27           |
| Desintegratiekosten m.b.t. lonen en sociale lasten                  | -151                                    |               | -151          | -4                                      |               | -4            | -5                                      |               | -5            |
| <b>Subtotaal</b>                                                    | <b>-11.500</b>                          | <b>1.327</b>  | <b>-8.738</b> | <b>-11.625</b>                          | <b>1.315</b>  | <b>-8.843</b> | <b>-11.867</b>                          | <b>1.315</b>  | <b>-9.052</b> |
| Onvoozien                                                           | -49                                     |               |               | -50                                     |               |               | -50                                     |               |               |
| Financieringsfunctie                                                | -                                       | -             | -             | -                                       | -             | -             | -                                       | -             | -             |
| Algemene dekkingsmiddelen                                           |                                         |               |               |                                         |               |               |                                         |               |               |
| Bijdrage gemeente Enschede                                          |                                         | 3.311         | 3.311         |                                         | 3.399         | 3.399         |                                         | 3.487         | 3.487         |
| Maximale desintegratiekosten Enschede                               |                                         | 67            | 67            |                                         | -             | -             |                                         | -             | -             |
| Bijdrage gemeente Hengelo                                           |                                         | 1.701         | 1.701         |                                         | 1.746         | 1.746         |                                         | 1.791         | 1.791         |
| Maximale desintegratiekosten Hengelo                                |                                         | 49            | 49            |                                         | -             | -             |                                         | -             | -             |
| Bijdrage gemeente Borne                                             |                                         | 396           | 396           |                                         | 407           | 407           |                                         | 417           | 417           |
| Maximale desintegratiekosten Borne                                  |                                         | 4             | 4             |                                         | 4             | 4             |                                         | 5             | 5             |
| Bijdrage gemeente Losser                                            |                                         | 391           | 391           |                                         | 402           | 402           |                                         | 412           | 412           |
| Bijdrage gemeente Haaksbergen                                       |                                         | 448           | 448           |                                         | 460           | 460           |                                         | 472           | 472           |
| Bijdrage gemeente Almelo                                            |                                         | 1.409         | 1.409         |                                         | 1.446         | 1.446         |                                         | 1.483         | 1.483         |
| Bijdrage gemeente Oldenzaal                                         |                                         | 634           | 634           |                                         | 650           | 650           |                                         | 667           | 667           |
| Bijdrage gemeente Twenterand                                        |                                         | 588           | 588           |                                         | 603           | 603           |                                         | 619           | 619           |
| Bijdrage gemeente Lochem                                            |                                         | 11            | 11            |                                         | 12            | 12            |                                         | 12            | 12            |
| Bijdrage gemeente Hof van Twente                                    |                                         | 6             | 6             |                                         | 6             | 6             |                                         | 6             | 6             |
| Bijdrage gemeente Berkelland                                        |                                         | 624           | 624           |                                         | 630           | 630           |                                         | 630           | 630           |
| Bijdrage gemeente Bronckhorst                                       |                                         | 626           | 626           |                                         | 634           | 634           |                                         | 634           | 634           |
| <b>Subtotaal dekkingsmiddelen</b>                                   | <b>-49</b>                              | <b>10.266</b> | <b>10.266</b> | <b>-50</b>                              | <b>10.399</b> | <b>10.399</b> | <b>-50</b>                              | <b>10.634</b> | <b>10.634</b> |
| <b>Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming</b>                | <b>-11.549</b>                          | <b>11.593</b> | <b>44</b>     | <b>-11.674</b>                          | <b>11.714</b> | <b>40</b>     | <b>-11.917</b>                          | <b>11.949</b> | <b>32</b>     |
| Onttrekking reserve                                                 | -                                       | -             | -             |                                         |               | -             |                                         |               | -             |
| Toevoeging aan reserve                                              | -10                                     |               | -10           | -6                                      |               | -6            | -12                                     |               | -12           |
| <b>Subtotaal mutaties reserve</b>                                   | <b>-10</b>                              | <b>-</b>      | <b>-10</b>    | <b>-6</b>                               | <b>-</b>      | <b>-6</b>     | <b>-12</b>                              | <b>-</b>      | <b>-12</b>    |
| <b>Resultaat</b>                                                    | <b>-11.560</b>                          | <b>11.593</b> | <b>33</b>     | <b>-11.681</b>                          | <b>11.714</b> | <b>34</b>     | <b>-11.929</b>                          | <b>11.949</b> | <b>20</b>     |

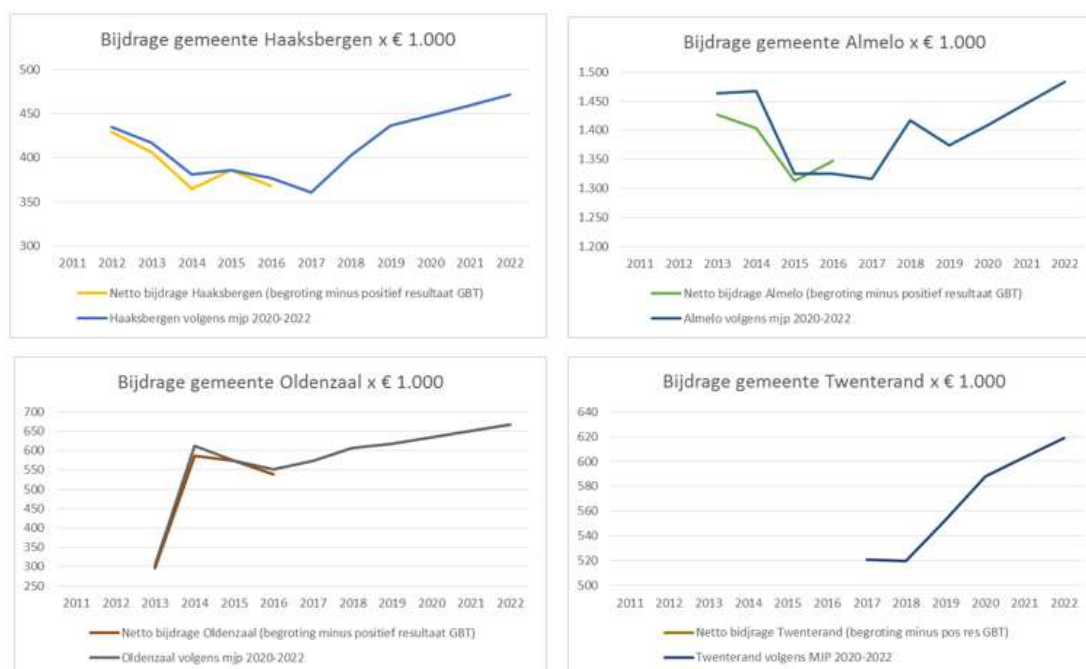
In jaarschijf 2021 komt de vergoeding vanuit het sociaal plan van Almelo te vervallen. Er was voor een periode van 7 jaar een compensatieregeling afgesproken.

Met onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de structurele en incidentele baten en lasten over de jaren 2019 tot en met 2022, evenals begrote toevoegingen aan of onttrekkingen uit de reserve.

| Begroting 2019 (incl. nieuw beleid en dekkingsplan)         |                    |                    |                    |                    |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Omschrijving                                                | 2019               | 2020               | 2021               | 2022               |
| <b>Lasten (negatief bedrag)</b>                             |                    |                    |                    |                    |
| Totaal lasten (excl. Toevoegingen reserves)                 | -11.344.384        | -11.549.287        | -11.674.449        | -11.916.977        |
| Totaal toevoegingen reserves                                | 0                  | -10.245            | -6.258             | -12.126            |
| <b>Totaal lasten in begroting (incl. mut. reserves)</b>     | <b>-11.344.384</b> | <b>-11.559.532</b> | <b>-11.680.708</b> | <b>-11.929.103</b> |
| <b>Baten (positief bedrag)</b>                              |                    |                    |                    |                    |
| Totaal baten (excl. Onttrekkingen reserves)                 | 11.698.968         | 11.592.800         | 11.714.482         | 11.949.110         |
| Totaal onttrekkingen reserves                               | 20.506             | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Totaal baten in begroting (incl. mut. reserves)</b>      | <b>11.719.473</b>  | <b>11.592.800</b>  | <b>11.714.482</b>  | <b>11.949.110</b>  |
| <b>Totaal saldo begroting na bestemming</b>                 | <b>375.090</b>     | <b>33.269</b>      | <b>33.775</b>      | <b>20.006</b>      |
| <b>Incidentele lasten</b>                                   |                    |                    |                    |                    |
| Incidentele lasten (negatief bedrag)                        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Incidentele toevoegingen aan de reserves (negatief bedrag)  | -324.470           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Incidentele baten (positief bedrag)                         | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Incidentele onttrekkingen aan de reserves (positief bedrag) | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
|                                                             | -324.470           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Totaal incidenteel</b>                                   | <b>-324.470</b>    | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>Structureel saldo begroting</b>                          | <b>50.620</b>      | <b>33.269</b>      | <b>33.775</b>      | <b>20.006</b>      |

Het verloop van de bijdragen in de jaren 2009 – 2022 is in onderstaande grafieken voor alle gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling weergegeven.





In bovenstaande grafieken zijn de kosten voor Diftar, controle aanvragen medisch afval Almelo en controle precariobelasting Almelo tot en met jaarschijf 2017 buiten beschouwing gelaten. Vanaf 2018 wordt alle dienstverlening in de tarieven meegenomen.

## 7 Begrote Meerjaren balans

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

| Bedragen x € 1.000              |                   |                   |                   |                   |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                 | Balans 31-12-2019 | Balans 31-12-2020 | Balans 31-12-2021 | Balans 31-12-2022 |
| Materiele vaste activa          | 80                | 62                | 47                | 35                |
| <b>Totaal vaste activa</b>      | <b>80</b>         | <b>62</b>         | <b>47</b>         | <b>35</b>         |
| Uitzettingen                    | 5.600             | 5.628             | 5.649             | 5.673             |
| Liquide middelen                | 130               | 130               | 130               | 130               |
| Overlopende activa              | 74                | 74                | 74                | 74                |
| <b>Totaal vlottende activa</b>  | <b>5.803</b>      | <b>5.832</b>      | <b>5.853</b>      | <b>5.876</b>      |
| <b>Totaal activa</b>            | <b>5.883</b>      | <b>5.893</b>      | <b>5.899</b>      | <b>5.912</b>      |
| Eigen vermogen                  | 567               | 577               | 584               | 596               |
| <b>Totaal vaste passiva</b>     | <b>567</b>        | <b>577</b>        | <b>584</b>        | <b>596</b>        |
| Vlottende schuld                | 4.700             | 4.700             | 4.700             | 4.700             |
| Overlopende passiva             | 616               | 616               | 616               | 616               |
| <b>Totaal vlottende passiva</b> | <b>5.316</b>      | <b>5.316</b>      | <b>5.316</b>      | <b>5.316</b>      |
| <b>Totaal passiva</b>           | <b>5.883</b>      | <b>5.893</b>      | <b>5.899</b>      | <b>5.912</b>      |

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

|    | Omschrijving (bedragen x € 1.000)                                                                                                                                                                                | 2017<br>conform<br>jaarstukken | 2018<br>conform<br>begroting | 2019<br>conform<br>begroting | 2020<br>conform<br>MJP | 2021<br>conform<br>MJP | 2022<br>conform<br>MJP |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 1  | Exploitatiesaldo vóór mutaties in de reservers (bbv art 17c) (voordelig)                                                                                                                                         | -428                           | 72                           | 355                          | 44                     | 40                     | 32                     |
| 2  | Afschrijvingen ten laste van exploitatie                                                                                                                                                                         | 49                             | 223                          | 223                          | 223                    | 223                    | 223                    |
| 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                                                                                                                                   | -                              | -                            | -                            | -                      | -                      | -                      |
| 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?                                                                                                                                           | -                              | -                            | -                            | -                      | -                      | -                      |
|    | <b>Berekend EMU-saldo (nadelig)</b>                                                                                                                                                                              | <b>-477</b>                    | <b>-151</b>                  | <b>132</b>                   | <b>-179</b>            | <b>-183</b>            | <b>-191</b>            |

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 het GBT voor 2019 komt uit op € 131.584 voordelig. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven € 131.584 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.

#### 8.1.1 Gemeente Almelo

| Product                                           | Aantal  | Tarief  | Bijdrage           |
|---------------------------------------------------|---------|---------|--------------------|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)       | 72.373  | € 1,76  | € 127.511          |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | -       | € 2,58  | € -                |
| Data en advies                                    | 72.373  | € 1,13  | € 81.889           |
| Waardebepaling                                    | 38.329  | € 22,62 | € 867.069          |
| Combi aanslagen (biljet)                          | 41.225  | € 1,30  | € 53.588           |
| Combi aanslagregels                               | 146.455 | € 0,41  | € 60.492           |
| Combi aanslagregels hondenbelasting               | 6.342   | € 2,42  | € 15.346           |
| Kwijtscheldingsverzoeken                          | 4.771   | € 21,90 | € 104.476          |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)  | 2.454   | € 12,97 | € 31.830           |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting    | 698     | € 18,77 | € 13.099           |
| Controle reclamebelasting eenvouding              | 900     | € 2,34  | € 2.103            |
| Controle reclamebelasting complex                 | -       | € 4,61  | € -                |
| Controle Precariobelasting                        | 433     | € 15,35 | € 6.646            |
| Medisch afval                                     | 640     | € 15,12 | € 9.676            |
| Diftar, definitieve aanslag                       | -       | € 0,49  | € -                |
| Diftar, voorlopige aanslag                        | -       | € 1,08  | € -                |
| <b>Subtotaal</b>                                  |         |         | <b>€ 1.373.725</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                           |                    |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie              | Bedrag             |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 603.248          |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 76.229           |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          | € 10.136           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 25.644           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Precariobelasting         | € 18.294           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Reclamebelasting          | € 6.847            |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Baatbelasting             | € -                |
| 2.4                          | Economische havens en waterwegen     | Havengelden               | € 10.649           |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage              | € -                |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgeden                | € -                |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Forensenbelasting         | € -                |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 442              |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 104.476          |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing              | € 298.933          |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 204.762          |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 7.889            |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 6.174            |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € -                |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                           | <b>€ 1.373.725</b> |

### 8.1.2 Gemeente Borne

| Product                                           | Aantal | Tarief  | Bijdrage         |
|---------------------------------------------------|--------|---------|------------------|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)       | 22.942 | € 1,76  | € 40.421         |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | -      | € 2,58  | € -              |
| Data en advies                                    | 22.942 | € 1,13  | € 25.958         |
| Waardebepaling                                    | 11.046 | € 22,62 | € 249.880        |
| Combi aanslagen (biljet)                          | 12.223 | € 1,30  | € 15.889         |
| Combi aanslagregels                               | 32.152 | € 0,41  | € 13.280         |
| Combi aanslagregels hondenbelasting               | 1.774  | € 2,42  | € 4.293          |
| Kwijtscheldingsverzoeken                          | 636    | € 21,90 | € 13.927         |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)  | 516    | € 12,97 | € 6.693          |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting    | 461    | € 18,77 | € 8.651          |
| Controle reclamebelasting eenvouding              | -      | € 2,34  | € -              |
| Controle reclamebelasting complex                 | 2.500  | € 4,61  | € 11.520         |
| Controle Precariobelasting                        | -      | € 15,35 | € -              |
| Medisch afval                                     | -      | € 15,12 | € -              |
| Diftar, definitieve aanslag                       | -      | € 0,49  | € -              |
| Diftar, voorlopige aanslag                        | -      | € 1,08  | € -              |
| <b>Subtotaal</b>                                  |        |         | <b>€ 390.511</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                        |                  |
|------------------------------|--------------------------------------|------------------------|------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie           | Bedrag           |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen           | € 178.558        |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen      | € 24.624         |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting       | € -              |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting        | € 8.337          |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Precariobelasting      | € -              |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Reclamebelasting       | € 22.490         |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Baatbelasting          | € -              |
| 2.4                          | Economische havens en waterwegen     | Havengelden            | € -              |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage           | € -              |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgeden             | € -              |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Forensenbelasting      | € -              |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting     | € -              |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kijtschelding          | € 13.927         |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing           | € 70.858         |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing    | € 62.429         |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten         | € 3.204          |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunn | € 3.636          |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Overige leges          | € 2.448          |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                        | <b>€ 390.511</b> |

In de gemeentelijke bijdrage van Borne is € 4.293<sup>3</sup> aan potentiële desintegratiekosten opgenomen in verband met de afschaffing van de hondenbelasting. Dit bedrag is opgenomen in afwachting van nadere besluitvorming binnen de gemeente Borne, waarbij nadere afspraken gemaakt worden omtrent de desintegratiekosten.

<sup>3</sup> De totale kosten op taakveld 0.64, onderdeel hondenbelasting zijn hoger dan de perceptiekosten hondenbelasting. Dit komt doordat de kosten voor Klantcontact en Data en Advies op basis van het aantal aanslagbiljetten zijn omgeslagen over de diverse belastingsoorten en op basis van het aantal aanslagregels naar de belastingsoorten die op het gecombineerde aanslagbiljet staan.

### 8.1.3 Gemeente Enschede

| Product                                           | Aantal  | Tarief  | Bijdrage           |
|---------------------------------------------------|---------|---------|--------------------|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)       | 157.864 | € 1,76  | € 278.135          |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | -       | € 2,58  | € -                |
| Data en advies                                    | 157.864 | € 1,13  | € 178.620          |
| Waardebepaling                                    | 83.272  | € 22,62 | € 1.883.757        |
| Combi aanslagen (biljet)                          | 93.046  | € 1,30  | € 120.951          |
| Combi aanslagregels                               | 248.059 | € 0,41  | € 102.458          |
| Combi aanslagregels hondenbelasting               | 10.818  | € 2,42  | € 26.176           |
| Kwijtscheldingsverzoeken                          | 12.603  | € 21,90 | € 275.983          |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)  | 17.839  | € 12,97 | € 231.381          |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting    | 1.277   | € 18,77 | € 23.965           |
| Controle reclamebelasting eenvouding              | -       | € 2,34  | € -                |
| Controle reclamebelasting complex                 | 1.450   | € 4,61  | € 6.682            |
| Controle Precariobelasting                        | 783     | € 15,35 | € 12.018           |
| Medisch afval                                     | 1.257   | € 15,12 | € 19.004           |
| Diftar, definitieve aanslag                       | 137.378 | € 0,49  | € 67.956           |
| Diftar, voorlopige aanslag                        | -       | € 1,08  | € -                |
| Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar     |         |         | € 82.444           |
| <b>Subtotaal</b>                                  |         |         | <b>€ 3.309.530</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                           |                    |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie              | Bedrag             |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 1.351.515        |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 149.139          |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          | € 244.530          |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 47.064           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Precariobelasting         | € 30.609           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Reclamebelasting          | € 17.256           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Baatbelasting             | € -                |
| 2.4                          | Economische havens en waterwegen     | Havengelden               | € 8.095            |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage              | € -                |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden               | € 2.471            |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Forensenbelasting         | € -                |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 1.960            |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 275.983          |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing              | € 507.550          |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 634.483          |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 8.896            |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 26.604           |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 3.374            |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                           | <b>€ 3.309.530</b> |

In de bijdrage van de gemeente Enschede is € 82.444 opgenomen aan desintegratiekosten in verband met de afschaffing van de voorlopige aanslag afvalstoffenheffing in het kader van Diftar. Er vinden nog gesprekken plaats met Enschede over de definitieve hoogte van de desintegratiekosten.

#### 8.1.4 Gemeente Haaksbergen

| Product                                           | Aantal | Tarief  | Bijdrage         |
|---------------------------------------------------|--------|---------|------------------|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)       | 24.257 | € 1,76  | € 42.737         |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | -      | € 2,58  | -                |
| Data en advies                                    | 24.257 | € 1,13  | € 27.446         |
| Waardebepaling                                    | 11.954 | € 22,62 | € 270.420        |
| Combi aanslagen (biljet)                          | 13.367 | € 1,30  | € 17.376         |
| Combi aanslagregels                               | 32.122 | € 0,41  | € 13.268         |
| Combi aanslagregels hondenbelasting               | 2.050  | € 2,42  | € 4.960          |
| Kwijtscheldingsverzoeken                          | 688    | € 21,90 | € 15.066         |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)  | 3.486  | € 12,97 | € 45.215         |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting    | -      | € 18,77 | -                |
| Controle reclamebelasting eenvouding              | -      | € 2,34  | -                |
| Controle reclamebelasting complex                 | -      | € 4,61  | -                |
| Controle Precariobelasting                        | -      | € 15,35 | -                |
| Medisch afval                                     | -      | € 15,12 | -                |
| Diftar, definitieve aanslag                       | -      | € 0,49  | -                |
| Diftar, voorlopige aanslag                        | -      | € 1,08  | -                |
| <b>Subtotaal</b>                                  |        |         | <b>€ 436.489</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                           |                  |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie              | Bedrag           |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 184.243        |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 36.488         |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          | € -              |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 9.435          |
| 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              | € 405            |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgeden                | € -              |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Forensenbelasting         | € 8.516          |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 1.422          |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 15.066         |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing              | € 108.823        |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 61.313         |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 891            |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 4.010          |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 5.877          |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                           | <b>€ 436.489</b> |

### 8.1.5 Gemeente Hengelo

| Product                                           | Aantal  | Tarief  | Bijdrage           |
|---------------------------------------------------|---------|---------|--------------------|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)       | 80.683  | € 1,76  | € 142.152          |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | -       | € 2,58  | € -                |
| Data en advies                                    | 80.683  | € 1,13  | € 91.291           |
| Waardebepaling                                    | 44.741  | € 22,62 | € 1.012.119        |
| Combi aanslagen (biljet)                          | 51.086  | € 1,30  | € 66.407           |
| Combi aanslagregels                               | 129.130 | € 0,41  | € 53.336           |
| Combi aanslagregels hondenbelasting               | 6.338   | € 2,42  | € 15.336           |
| Kwijtscheldingsverzoeken                          | 4.921   | € 21,90 | € 107.761          |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)  | 8.869   | € 12,97 | € 115.036          |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting    | 236     | € 18,77 | € 4.429            |
| Controle reclamebelasting eenvouding              | -       | € 2,34  | € -                |
| Controle reclamebelasting complex                 | -       | € 4,61  | € -                |
| Controle Precariobelasting                        | -       | € 15,35 | € -                |
| Medisch afval                                     | -       | € 15,12 | € -                |
| Diftar, definitieve aanslag                       | 100.349 | € 0,49  | € 49.639           |
| Diftar, voorlopige aanslag                        | -       | € 1,08  | € -                |
| Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar     |         |         | € 60.222           |
| <b>Subtotaal</b>                                  |         |         | <b>€ 1.717.728</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                           |                    |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie              | Bedrag             |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 719.553          |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 89.407           |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          | € 45.829           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 27.713           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Precariobelasting         | € 5.344            |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Reclamebelasting          | € -                |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Baatbelasting             | € 725              |
| 2.4                          | Economische havens en waterwegen     | Havengelden               | € 18.888           |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage              | € 1.159            |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden               | € 927              |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Forensenbelasting         | € -                |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 590              |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 107.761          |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing              | € 274.090          |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 349.081          |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 37.421           |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 12.704           |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 26.537           |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                           | <b>€ 1.717.728</b> |

In de bijdrage van de gemeente Hengelo is € 60.222 opgenomen aan desintegratiekosten in verband met de afschaffing van de voorlopige aanslag afvalstoffenheffing in het kader van Diftar. Er vinden nog gesprekken plaats met Hengelo over de definitieve hoogte van de desintegratiekosten.

### 8.1.6 Gemeente Losser

| Product                                           | Aantal | Tarief  | Bijdrage         |
|---------------------------------------------------|--------|---------|------------------|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)       | 22.507 | € 1,76  | € 39.654         |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | -      | € 2,58  | € -              |
| Data en advies                                    | 22.507 | € 1,13  | € 25.466         |
| Waardebepaling                                    | 11.022 | € 22,62 | € 249.337        |
| Combi aanslagen (biljet)                          | 12.216 | € 1,30  | € 15.880         |
| Combi aanslagregels                               | 40.448 | € 0,41  | € 16.707         |
| Combi aanslagregels hondenbelasting               | 2.096  | € 2,42  | € 5.072          |
| Kwijtscheldingsverzoeken                          | 556    | € 21,90 | € 12.175         |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)  | 640    | € 12,97 | € 8.301          |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting    | -      | € 18,77 | € -              |
| Controle reclamebelasting eenvouding              | -      | € 2,34  | € -              |
| Controle reclamebelasting complex                 | -      | € 4,61  | € -              |
| Controle Precariobelasting                        | -      | € 15,35 | € -              |
| Medisch afval                                     | -      | € 15,12 | € -              |
| Diftar, definitieve aanslag                       | 18.091 | € 0,49  | € 8.949          |
| Diftar, voorlopige aanslag                        | -      | € 1,08  | € -              |
| <b>Subtotaal</b>                                  |        |         | <b>€ 381.541</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                           |                  |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie              | Bedrag           |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 167.753        |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 31.451         |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          | € -              |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 8.903          |
| 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              | € 260            |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden               | € 289            |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Forensenbelasting         | € 1.749          |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 2.002          |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 12.175         |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing              | € 65.412         |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 84.043         |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € -              |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 4.473          |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 3.030          |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                           | <b>€ 381.541</b> |

In de bijdrage van de gemeente Losser is tevens rekening gehouden met de structurele kosten in het kader van afvalstoffenheffing op basis van Diftar.

### 8.1.7 Gemeente Oldenzaal

| Product                                           | Aantal | Tarief  | Bijdrage         |
|---------------------------------------------------|--------|---------|------------------|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)       | 31.975 | € 1,76  | € 56.336         |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | -      | € 2,58  | € -              |
| Data en advies                                    | 31.975 | € 1,13  | € 36.179         |
| Waardebepaling                                    | 16.493 | € 22,62 | € 373.100        |
| Combi aanslagen (biljet)                          | 19.619 | € 1,30  | € 25.503         |
| Combi aanslagregels                               | 65.035 | € 0,41  | € 26.862         |
| Combi aanslagregels hondenbelasting               | 2.191  | € 2,42  | € 5.302          |
| Kwijtscheldingsverzoeken                          | 1.068  | € 21,90 | € 23.387         |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)  | 1.503  | € 12,97 | € 19.495         |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting    | 64     | € 18,77 | € 1.201          |
| Controle reclamebelasting eenvouding              | 800    | € 2,34  | € 1.870          |
| Controle reclamebelasting complex                 | -      | € 4,61  | € -              |
| Controle Precariobelasting                        | -      | € 15,35 | € -              |
| Medisch afval                                     | 246    | € 15,12 | € 3.719          |
| Diftar, definitieve aanslag                       | 28.514 | € 0,49  | € 14.105         |
| Diftar, voorlopige aanslag                        | 28.514 | € 1,08  | € 30.896         |
| <b>Subtotaal</b>                                  |        |         | <b>€ 617.954</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                           |                  |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie              | Bedrag           |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 254.838        |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 39.047         |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          | € 10.749         |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 10.094         |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Precariobelasting         | € 1.481          |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Reclamebelasting          | € 2.277          |
| 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               | € 1.179          |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Forensenbelasting         | € -              |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 347            |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 23.387         |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing              | € 127.164        |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 133.608        |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 5.080          |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 4.560          |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 4.144          |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                           | <b>€ 617.954</b> |

### 8.1.8 Gemeente Twenterand

| Product                                                       | Aantal | Tarief  | Bijdrage         |
|---------------------------------------------------------------|--------|---------|------------------|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)                   | -      | € 1,76  | € -              |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)             | 33.839 | € 2,58  | € 87.153         |
| Teruggave vanwege afspraken pilot klantcontact bij toetreding |        |         | € 20.000-        |
| Data en advies                                                | 33.839 | € 1,13  | € 38.288         |
| Waardebepaling                                                | 15.511 | € 22,62 | € 350.886        |
| Combi aanslagen (biljet)                                      | 17.090 | € 1,30  | € 22.215         |
| Combi aanslagregels                                           | 45.182 | € 0,41  | € 18.662         |
| Combi aanslagregels hondenbelasting                           | 2.930  | € 2,42  | € 7.090          |
| Kwijtscheldingsverzoeken                                      | 720    | € 21,90 | € 15.767         |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)              | 1.372  | € 12,97 | € 17.796         |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting                | -      | € 18,77 | € -              |
| Controle reclamebelasting eenvouding                          | -      | € 2,34  | € -              |
| Controle reclamebelasting complex                             | -      | € 4,61  | € -              |
| Controle Precariobelasting                                    | -      | € 15,35 | € -              |
| Medisch afval                                                 | -      | € 15,12 | € -              |
| Diftar, definitieve aanslag                                   | 31.290 | € 0,49  | € 15.478         |
| Diftar, voorlopige aanslag                                    | -      | € 1,08  | € -              |
| <b>Subtotaal</b>                                              |        |         | <b>€ 553.334</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                           |                  |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie              | Bedrag           |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 240.833        |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 51.464         |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          | € -              |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 14.387         |
| 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         | € 430            |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 374            |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 15.767         |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing              | € 102.634        |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 102.619        |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 14.871         |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 4.932          |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 5.025          |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                           | <b>€ 553.334</b> |

### 8.1.9 Gemeente Berkelland

| Product                                  | Aantal | Tarief  | Bijdrage         |
|------------------------------------------|--------|---------|------------------|
| Waardebepaling                           | 22.964 | € 19,30 | € 443.205        |
| Combi aanslagen                          | 67.595 | € 0,90  | € 60.836         |
| Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking) | 1.415  | € 20,07 | € 28.399         |
| Hondenbelasting                          | 0      | € 7,24  | € -              |
| Kwijtschelding                           | 614    | € 36,68 | € 22.522         |
| Debiteurenbeheer                         | 24.812 | € 3,38  | € 83.865         |
| Dwanginvordering                         | 595    | € 35,13 | € 20.902         |
| <b>Subtotaal</b>                         |        |         | <b>€ 659.728</b> |
| Buitendienst                             |        |         | € 14.500         |
| correctie ivm overname minder fte        |        |         | € 49.996         |
| <b>Totaal</b>                            |        |         | <b>€ 624.232</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                           |                  |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie              |                  |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 249.247        |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 102.542        |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          |                  |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           |                  |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Precariobelasting         |                  |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Reclamebelasting          |                  |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Baatbelasting             | € 639            |
| 2.4                          | Economische havens en waterwegen     | Havengelden               |                  |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage              |                  |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgeden                | € 2.491          |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Forensenbelasting         |                  |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 5.123          |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 20.851         |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing              | € 131.498        |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 111.342        |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 499            |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning |                  |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Overige leges             |                  |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                           | <b>€ 624.232</b> |

### 8.1.10 Gemeente Bronckhorst

| Product                                  | Aantal | Tarief  | Bijdrage         |
|------------------------------------------|--------|---------|------------------|
| Waardebepaling                           | 19.136 | € 19,57 | € 374.492        |
| Combi aanslagen                          | 82.750 | € 1,11  | € 91.853         |
| Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking) | 1.663  | € 17,44 | € 29.003         |
| Hondenbelasting                          | 0      | € 5,42  | € -              |
| Kwijtschelding                           | 516    | € 19,12 | € 9.866          |
| Debiteurenbeheer                         | 22.304 | € 3,10  | € 69.142         |
| Dwanginvordering                         | 895    | € 33,21 | € 29.723         |
| <b>Subtotaal</b>                         |        |         | <b>€ 604.078</b> |
| Minimabeleid kwijtschelding              |        |         | € 2.692          |
| Buitendienst                             |        |         | € 14.500         |
| Opleggen reclamebelasting                | 243    | € 1,11  | € 270            |
| Controle reclamebelasting                | 275    | € 15,79 | € 4.342          |
| <b>Totaal</b>                            |        |         | <b>€ 625.882</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                           |                  |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie              | Bedrag           |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 228.619        |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 88.663         |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          |                  |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           |                  |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Precariobelasting         |                  |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Reclamebelasting          | € 5.314          |
| 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         | € 4.555          |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 11.035         |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 12.558         |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing              | € 95.042         |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 160.619        |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 19.477         |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning |                  |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Overige leges             |                  |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                           | <b>€ 625.882</b> |

### 8.1.11 Gemeente Lochem

| Product                                          | Aantal | Tarief  | Bijdrage        |
|--------------------------------------------------|--------|---------|-----------------|
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | 847    | € 12,97 | € 10.986        |
| <b>Totaal</b>                                    |        |         | <b>€ 10.986</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                  |              |                 |
|------------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------|
| taakveld                     | Omschrijving                     | specificatie | Bedrag          |
| 2.4                          | Economische havens en waterwegen | Havengelden  | € 10.986        |
| <b>Totaal</b>                |                                  |              | <b>€ 10.986</b> |

### 8.1.12 Gemeente Hof van Twente

| Product                                          | Aantal | Tarief  | Bijdrage       |
|--------------------------------------------------|--------|---------|----------------|
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario) | 423    | € 12,97 | € 5.487        |
| <b>Totaal</b>                                    |        |         | <b>€ 5.487</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                  |              |                |
|------------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|
| taakveld                     | Omschrijving                     | specificatie | Bedrag         |
| 2.4                          | Economische havens en waterwegen | Havengelden  | € 5.487        |
| <b>Totaal</b>                |                                  |              | <b>€ 5.487</b> |

## 8.2 Kosten per taakveld

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                           |                     |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie              | Bedrag              |
| 0.1                          | faciliteren bestuursorgaan           |                           | € 52.400            |
| 0.4                          | overhead                             |                           | € 1.405.000         |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 3.600.099         |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 607.812           |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          | € 249.100           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 131.835           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Precariobelasting         | € 45.030            |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Reclamebelasting          | € 44.970            |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Baatbelasting             | € 1.219             |
| 2.4                          | Economische havens en waterwegen     | Havengelden               | € 43.130            |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage              | € 1.380             |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden               | € 6.386             |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Forensenbelasting         | € 13.116            |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 21.871            |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 508.806           |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing              | € 1.498.517         |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 1.640.228         |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 82.492            |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 53.678            |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 40.329            |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                           | <b>€ 10.047.397</b> |

### 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                                                 | 21,51  |
| 4 0. Bestuur en ondersteuning | Externe inhuur  | Kosten als % van totale loonsom +<br>totale kosten inhuur externen | 6%     |
| 5 0. Bestuur en ondersteuning | Overhead        | % van totale lasten                                                | 12%    |

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

Aldus voor akkoord vastgesteld in de vergadering van 21 juni 2018 van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

De secretaris,

de voorzitter,

.....

.....

dr. R. Toet

mr. drs. R.G. Welten



### Voorstel voor het Dagelijks Bestuur

|               |                                                            |
|---------------|------------------------------------------------------------|
| Van           | De secretaris van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente |
| Vergaderdatum | 5 maart 2018                                               |

#### Onderwerp

- A. Gewijzigde begroting 2018 en
- B. Uitgangspunten begroting 2019

#### Voorstel A: Gewijzigde begroting 2018

1. In te stemmen met de gewijzigde begroting 2018.
2. Het Algemeen Bestuur voor te stellen de gewijzigde begroting 2018 vast te stellen.

#### Voorstel B: Uitgangspunten begroting 2019

3. In te stemmen met de uitgangspunten voor de begroting 2019.

### Voorstel A: Gewijzigde begroting 2018

#### Aanleiding

Afgelopen jaren zijn er verschillende wettelijke regelingen doorgevoerd, waardoor het GBT haar werkzaamheden heeft moeten uitbreiden of aanpassen. Het gaat om de volgende wettelijke regelingen<sup>1</sup>:

- Informatiebeveiliging (BIG) en Privacywetgeving: Algemene verordening gegevensbescherming (AVG);
- Digitalisering MijnOverheid valt tegen;
- MijnOverheid niet meer gratis;
- Hogere proceskosten uit bezwaren en beroepen;
- CAO verplichting: Indexering lonen en prijzen lopen uit de pas.

De kosten die hieraan verbonden waren, werden vóór 2018 binnen de eigen exploitatie opgevangen. Door de bezuinigingsstrategie 2015 – 2017 lukt het niet meer deze kosten op te vangen binnen de bestaande budgetten zonder risico's te lopen in onze dienstverlening naar gemeenten en inwoners. Voorstel aan het dagelijks bestuur is om in te stemmen met de gewijzigde begroting 2018, waarin deze wettelijke regelingen vanaf 2018 structureel worden meegenomen. In de begroting wordt kort toegelicht om welke wettelijke regelingen het gaat en wat ze precies inhouden.

Vanuit het bestuur zijn er twee opties, die hieronder worden toegelicht:

1. De totale kosten voortvloeiend uit de wettelijke verplichtingen bedragen € 622.000,-. Het dagelijks bestuur kan besluiten dat deze kosten volledig voor rekening van haar deelnemers komen. Op deze manier is vooraf duidelijk welke bijdrage van iedere deelnemer wordt gevraagd en is er een minimaal risico op een exploitatietekort aan het

<sup>1</sup> Een uitgebreide toelichting wordt gegeven op pagina 5 en 6 van de gewijzigde begroting 2018.



einde van het jaar.

2. Het bestuur heeft de wens geuit te onderzoeken of het GBT zelf een deel van bovenstaande kosten voor haar rekening kan nemen.  
Gezien de bezuinigingsstrategie van de afgelopen jaren heeft het GBT hier beperkte ruimte voor, maar wil zij zich hier wel voor inzetten. We zien hier mogelijkheden op het gebied van informatiebeveiliging (ter hoogte van € 45.000). Daarnaast willen we verder inzetten op een kostenreductie in het kader van de proceskostenvergoedingen WOZ (ter hoogte van € 45.000). Het resterende bedrag wordt in dat geval door de deelnemers beschikbaar gesteld. De kosten voortvloeiend uit de wettelijke verplichtingen worden hiermee gereduceerd naar (afgerond) € 530.000. Indien het GBT er niet in slaagt om de besparing van € 90.000,- te realiseren, leidt dit tot een exploitatietekort aan het einde van het jaar.

De omzetting van de flexibele schil naar vaste formatie, zoals in juni 2017 besloten, wordt gelijktijdig meegenomen in de op te stellen gewijzigde begroting 2018.

#### Argumenten

Argumenten om in te stemmen met een gewijzigde begroting 2018:

1. *We borgen de kosten voor de uitvoering van wettelijke taken structureel*  
Het GBT heeft geen keuze in het wel of niet uitvoeren van wettelijke taken, we moeten de kosten maken om te voldoen aan deze wettelijke eisen.
2. *Het GBT houdt een gezonde bedrijfsvoering en kan kwaliteit leveren aan gemeenten en inwoners*  
Als het GBT de kosten niet structureel in de begroting opneemt, maar uit de bestaande exploitatie haalt, schaadt dit het primaire proces en de dienstverlening naar gemeenten en inwoners.
3. *De wettelijke regelingen zouden ook voor de partners van toepassing zijn geweest, als de werkzaamheden niet bij het GBT waren ondergebracht.*

#### Kanttekeningen

1. *Als het DB niet instemt met een voorstel tot een gewijzigde begroting, lopen het GBT en de gemeenten risico's*  
Als we de kosten (gedeeltelijk) binnen de bestaande budgetten opvangen, heeft dit consequenties voor de kwaliteit van de dienstverlening van het GBT naar gemeenten en inwoners. Aangezien wettelijke veranderingen komende jaren om aanpassingen blijven vragen, zal dit risico alleen maar oplopen.
2. *Het GBT moet zich continu aanpassen aan wettelijke regelingen, ook in 2019 komen er wettelijke regelingen op ons af waar we rekening mee moeten houden in de begroting 2019.*  
In 2019 komen, voor zover we nu weten, twee ontwikkelingen op ons af die consequenties hebben voor de uitvoering van de werkzaamheden van het GBT. Allereerst moet er vanaf 2019 betaald worden voor het toezicht dat de waarderingskamer moet uitvoeren. Kosten worden binnenkort bekend.  
Als tweede is er vanaf 2019 geen administratief beroep kwijschelding meer mogelijk. Inwoners kunnen dan bezwaar aantekenen bij de rechtbank. Het is aannemelijk dat dan



ook om proceskostenvergoeding verzocht kan worden (zoals bij bezwaar- en beroepschriften gemeentelijke belastingen). Deze proceskostenvergoedingen moeten we dan ook meenemen in de begroting 2019.

## Voorstel B: Uitgangspunten begroting 2019

### Aanleiding

Voor het opstellen van de begroting 2019 is het van belang om de uitgangspunten goed in beeld te hebben. Deze uitgangspunten zijn als volgt:

- a. Het GBT past een loon en prijsindexatie<sup>2</sup>- toe;
- b. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018;
- c. 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;
- d. In de begroting 2018 heeft eenmalig een budgetverhoging van € 100.000 plaatsgevonden vanwege de staffelindeling voor de GBA-bevragingen. In 2019 is deze budgetverhoging weer uit de begroting gehaald.;
- e. De gemeente Borne heeft de hondenbelasting afgeschaft per 1 januari 2019. In de begroting is enkel nog rekening gehouden met desintegratiekosten;
- f. De gewijzigde begroting 2018 is budgettair het startpunt voor de begroting 2019;
- g. Er heeft nog geen besluitvorming plaatsgevonden in het kader van de nieuwe huisvesting. Om die reden zijn de budgetten 2018 overgenomen in 2019, in afwachting van nadere besluitvorming;
- h. Er wordt vooralsnog uitgegaan van een voorlopige aanslag diftar in Oldenzaal per 1 januari 2019. Er heeft nog geen definitieve besluitvorming plaatsgevonden over afschaffing hiervan;
- i. Voor de gemeenten Enschede en Hengelo is enkel uitgegaan van een definitieve aanslag diftar. De voorlopige aanslag diftar is bij deze gemeenten niet meer van toepassing;
- j. Er wordt vooralsnog van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2019.

### Argumenten

Argumenten om in te stemmen met de uitgangspunten voor de begroting 2019:

*We voorkomen dat er onduidelijkheid is welke wijzigingen wel en niet zijn meegenomen in de begroting 2019*

### Kanttekeningen

*Als het DB niet instemt met de uitgangspunten, laat de begroting 2019 niet de actuele situatie zien.*

### Vervolg

Indien het DB de gewijzigde begroting goed keurt zijn de vervolgstappen in het proces als volgt:

<sup>2</sup> Loonindex van 2,7% en prijsindex van 2,9%.



- De gewijzigde begroting 2018 ter zienswijze aan de raden van de gemeenten voor te leggen;
- Het algemeen bestuur in juni 2018 te verzoeken de gewijzigde begroting 2018 vast te stellen.

### **Bijlagen**

Gewijzigde begroting 2018

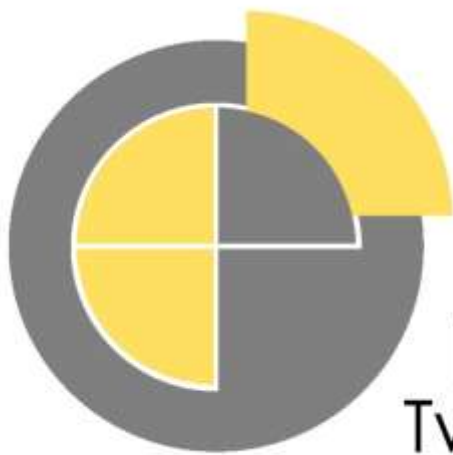
### **Besluit**

1. Het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met de gewijzigde begroting 2018.
2. Het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt het Algemeen Bestuur voor de gewijzigde begroting 2018 vast te stellen.
3. Het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met de uitgangspunten voor de begroting 2019.

### **Ondertekening**

|             |                      |
|-------------|----------------------|
| Secretaris  | Voorzitter           |
| .....       | .....                |
| dr. R. Toet | mr. drs. R.G. Welten |

# **1<sup>e</sup> Gewijzigde Begroting 2018**



Gemeentelijk  
Belastingkantoor  
Twente

**INHOUDSOPGAVE**

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Inleiding .....</b>                                            | <b>3</b>  |
| <b>1 Hoofdpijnen 1<sup>e</sup> Gewijzigde Begroting 2018.....</b> | <b>4</b>  |
| <b>2 Toelichting op de gewijzigde begroting 2018.....</b>         | <b>5</b>  |
| <b>2.1 Begroting GR, onderdeel staf en algemeen .....</b>         | <b>7</b>  |
| <b>2.2 Begroting GR, onderdeel Belastingen.....</b>               | <b>7</b>  |
| <b>2.3 Begroting FUO-opdrachten .....</b>                         | <b>10</b> |
| <b>3 Bijlage .....</b>                                            | <b>10</b> |
| <b>3.1 Gemeentelijke bijdrage per product en taakveld .....</b>   | <b>10</b> |
| <b>3.1.1 Gemeente Almelo .....</b>                                | <b>11</b> |
| <b>3.1.2 Gemeente Borne.....</b>                                  | <b>11</b> |
| <b>3.1.3 Gemeente Enschede .....</b>                              | <b>12</b> |
| <b>3.1.4 Gemeente Haaksbergen .....</b>                           | <b>13</b> |
| <b>3.1.5 Gemeente Hengelo .....</b>                               | <b>13</b> |
| <b>3.1.6 Gemeente Losser .....</b>                                | <b>14</b> |
| <b>3.1.7 Gemeente Oldenzaal .....</b>                             | <b>15</b> |
| <b>3.1.8 Gemeente Twenterand.....</b>                             | <b>15</b> |

**Inleiding**

Afgelopen jaren zijn er verschillende wettelijke regelingen doorgevoerd, waardoor het GBT haar werkzaamheden heeft moeten uitbreiden of aanpassen. De kosten die hieraan verbonden waren, werden vóór 2018 binnen de eigen exploitatie opgevangen. Door de bezuinigingsstrategie 2015 – 2017 lukt het niet meer deze kosten op te vangen binnen de bestaande begroting zonder risico's te lopen in onze dienstverlening naar gemeenten en inwoners. In januari 2018 zijn de financiële consequenties van de wettelijke regelingen aan het dagelijks bestuur voorgelegd. In deze gewijzigde begroting zijn deze consequenties verwerkt. In totaal wordt er € 530.000 aan extra budget gevraagd om te kunnen voldoen aan alle wettelijke regelingen. Daarnaast wordt de budgetneutrale omzetting van flexibele schil naar vaste formatie geformaliseerd in deze gewijzigde begroting. Het dagelijks bestuur heeft in juni 2017 toestemming gegeven voor deze omzetting.

**1 Hoofdlijnen 1<sup>e</sup> Gewijzigde Begroting 2018**

De bedragen in de tabel in dit hoofdstuk en de detailtabellen bij de programma's moeten met € 1.000 vermenigvuldigd worden.

| Bedragen x € 1.000<br>Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag | Begroting 2018 |               |               | 1e gewijzigde begroting 2018 |               |               |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                     | Lasten         | Baten         | Saldo         | Lasten                       | Baten         | Saldo         |
| Staf en algemeen                                                    |                |               |               |                              |               |               |
| Salarissen en sociale lasten                                        | -880           |               | -880          | -1.055                       |               | -1.055        |
| Goederen en diensten                                                | -951           |               | -951          | -892                         |               | -892          |
| Belastingen                                                         |                |               |               |                              |               |               |
| Salarissen en sociale lasten                                        | -4.533         | 36            | -4.496        | -5.492                       | 36            | -5.456        |
| Goederen en diensten                                                | -3.906         | 1.233         | -2.673        | -3.503                       | 1.315         | -2.188        |
| Kapitaallasten                                                      | -223           |               | -223          | -223                         |               | -223          |
| Vennootschapsbelasting                                              | -60            |               | -60           | -60                          |               | -60           |
| <b>Subtotaal</b>                                                    | <b>-10.552</b> | <b>1.269</b>  | <b>-9.283</b> | <b>-11.224</b>               | <b>1.351</b>  | <b>-9.873</b> |
| Onvoorzien                                                          | -107           |               | -107          | -47                          |               | -47           |
| Financieringsfunctie                                                | -              | -             | -             | -                            | -             | -             |
| Algemene dekkingsmiddelen                                           |                |               |               |                              |               |               |
| Bijdrage gemeente Enschede                                          |                | 3.051         | 3.051         |                              | 3.241         | 3.241         |
| Bijdrage gemeente Enschede inzake Diftar                            |                | 109           | 109           |                              | 109           | 109           |
| Bijdrage gemeente Hengelo                                           |                | 1.532         | 1.532         |                              | 1.633         | 1.633         |
| Bijdrage gemeente Hengelo inzake Diftar                             |                | 47            | 47            |                              | 47            | 47            |
| Bijdrage gemeente Borne                                             |                | 347           | 347           |                              | 371           | 371           |
| Bijdrage gemeente Losser                                            |                | 329           | 329           |                              | 353           | 353           |
| Bijdrage gemeente Haaksbergen                                       |                | 375           | 375           |                              | 402           | 402           |
| Bijdrage gemeente Almelo                                            |                | 1.306         | 1.306         |                              | 1.396         | 1.396         |
| Bijdrage gemeente Almelo inzake medisch afval                       |                | 16            | 16            |                              | 16            | 16            |
| Bijdrage gemeente Almelo inzake controle precariobelasting          |                | 5             | 5             |                              | 5             | 5             |
| Bijdrage gemeente Oldenzaal                                         |                | 534           | 534           |                              | 573           | 573           |
| Bijdrage gemeente Oldenzaal inzake Diftar                           |                | 34            | 34            |                              | 34            | 34            |
| Bijdrage gemeente Twenterand                                        |                | 476           | 476           |                              | 510           | 510           |
| Bijdrage gemeente Twenterand inzake Diftar                          |                | 10            | 10            |                              | 10            | 10            |
| Bijdrage gemeente Lochem                                            |                | 6             | 6             |                              | 6             | 6             |
| Bijdrage gemeente Hof van Twente                                    |                | 5             | 5             |                              | 5             | 5             |
| Bijdrage gemeente Berkelland                                        |                | 623           | 623           |                              | 623           | 623           |
| Bijdrage gemeente Bronckhorst                                       |                | 658           | 658           |                              | 658           | 658           |
| <b>Sutotaal dekkingsmiddelen</b>                                    | <b>-107</b>    | <b>9.462</b>  | <b>9.355</b>  | <b>-47</b>                   | <b>9.992</b>  | <b>9.945</b>  |
| <b>Resultaat uit bedrijfsvoering</b>                                | <b>-10.659</b> | <b>10.731</b> | <b>72</b>     | <b>-11.271</b>               | <b>11.343</b> | <b>72</b>     |

## 2 Toelichting op de gewijzigde begroting 2018

In deze gewijzigde begroting is de omzetting van flexibele schil naar vaste formatie verwerkt. Dit betreft een budgetneutrale omzetting, waarbij de budgetten voor personeel van derden en uitbestede werkzaamheden zijn verlaagd ten gunste van 10 fte aan formatieruimte. De totale begrote formatie bedraagt daarmee 93,12 fte.

Daarnaast zijn ook de financiële consequenties van wettelijke regelingen verwerkt in deze begroting. De volgende budgetwijzigingen zijn doorgevoerd in deze begroting:

### a. Informatiebeveiliging (BIG) en Privacywetgeving: Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

Per 25 mei 2018 is de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Dat betekent dat er vanaf die datum dezelfde privacywetgeving geldt in de hele Europese Unie (EU). In de EU heeft nu nog elke lidstaat een eigen privacywet. De Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp), die we nu in Nederland kennen, geldt dan niet meer.

De AVG zorgt onder meer voor versterking en uitbreiding van privacyrechten van mensen. In de AVG staat bijvoorbeeld een speciaal artikel over toestemming. Hierin staat wat de voorwaarden zijn voor organisaties om geldige toestemming te krijgen van mensen om hun persoonsgegevens te verwerken. En moet het voor mensen net zo makkelijk zijn om hun toestemming in te trekken als om die te geven.

Daarnaast legt de wet meer nadruk op de verantwoordelijkheid van organisaties om aan te tonen dat zij zich aan de wet houdt.

Om hier uitvoering aan te geven binnen het GBT is personele inzet nodig (0,5 fte).

We zijn nu nog bezig met het implementeren van zowel de te nemen maatregelen uit de AVG als de te nemen maatregelen uit de BIG<sup>1</sup>. Als e.e.a. in een later stadium geïmplementeerd is, zodat de basis er ligt en er teruggevallen kan worden op reeds opgedane ervaringen, dan zullen de werkzaamheden naar verwachting wat afnemen. Het jaarlijks doornemen en waar nodig aanpassen van de beleidsstukken zal blijven bestaan in verband met wijzigingen in processen dan wel in wetgeving.

*Kosten: 47.700 euro*

### b. Digitalisering MijnOverheid valt tegen

Een paar jaar geleden was de verwachting dat MijnOverheid de fysieke post in rap tempo zou vervangen. Hier is de Belastingdienst afgelopen jaren deels op teruggekomen. In de bezuinigingsstrategie van het GBT is rekening gehouden met een 50% digitale bezorging van facturen in 2017. Hiervan blijken we slechts 34,8% te kunnen waarmaken, waardoor we minder reduceren in kosten dan gepland.

*Kosten: 25.500 euro*

### c. MijnOverheid niet meer gratis

De ministerraad heeft besloten dat er vanaf 2018 betaald moet worden voor het gebruik van de berichtenbox van MijnOverheid. Tot nu toe werd het gebruik van DigiD en van de berichtenbox van Mijnoverheid betaald door het Rijk. Het VNG Bestuur heeft op 25 januari 2018 besloten om in 2018 de kosten die bij gemeenten in rekening worden gebracht voor het gebruik van de GDI-diensten DigiD en MijnOverheid via een uitname uit het gemeentefonds collectief te dragen. Vanwege het nu genomen bestuursbesluit wordt er dus geen voorschotnota naar gemeenten gestuurd, maar zal de factuur voor het gebruik door gemeenten naar de VNG gestuurd worden. Om die reden zijn de eerder geraamde kosten van 100.000 euro in de gewijzigde begroting 2018 nog niet meegenomen. Over 2019 is nog niets bekend.

*Kosten: 0 euro*

### d. Hogere proceskosten uit bezwaren en beroepen

Het GBT is op grond van de Algemene Wet Bestuursrecht verplicht om proceskosten bij (gegronde) bezwaar- en beroepsprocedures in WOZ-zaken te vergoeden. Deze vergoeding

<sup>1</sup> BIG = Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten.

kan betrekking hebben op de kosten van door een derde beroepsmatig verleende rechtsbijstand (zoals voor het indienen van een bezwaarschrift en het bijwonen van een hoorzitting), maar ook op de kosten van een deskundige en het door die deskundige uitgebracht verslag (zoals een taxatieverslag). De kosten in de beroepsfase liggen ongeveer 2x zo hoog als de kosten in de bezwaarfase.

De afgelopen jaren hebben steeds meer 'no cure no pay' bedrijven en andere zakelijke dienstverleners er hun werk van gemaakt inwoners te ondersteunen in dit soort procedures. Ondanks de nodige inspanningen van het GBT afgelopen jaren om deze kosten te beperken, heeft dit weinig effect gehad.

*Meerkosten: 65.000 euro*

**e. Indexeringen lonen en prijzen lopen uit de pas**

Het GBT houdt jaarlijks rekening met een loonindexatie. In 2018 bedraagt deze indexatie voor lonen 1,4%. In de cao 2017 is een loonstijging aangekondigd van 2,5% en een stijging in het IKB van 0,75%. Dit komt dus niet overeen met de indexatie waarin in de begroting rekening is gehouden. Daarnaast is met ingang van 2018 ook de pensioenpremie gestegen van 21,1% naar 22,9%, waarvan het werkgeversgedeelte 70% bedraagt.

In de begroting 2018 is daarnaast rekening gehouden met een prijsindexatie van 0,8%. De doorbelaste indexaties die tot nu toe bekend zijn, liggen hoger dan dit percentage.

*Meerkosten loonindexatie: 350.000 euro*

*Meerkosten prijsindexatie: 43.900 euro*

Om te voldoen aan de wettelijke regeling op het gebied van de AVG neemt de formatie van het GBT toe naar 93,62 fte. De totale budgetuitbreiding bedraagt € 530.000. Daar waar de kosten een direct verband houden met de diverse producten van het GBT, zijn deze kosten rechtstreeks onder het eindproduct begroot. De meerkosten uit loon- en prijsindexatie hebben echter ook deels betrekking op de indirecte kosten en worden op basis van de gehanteerde systematiek in de begroting naar alle eindproducten omgeslagen. Dit resulteert er in dat de mutaties in tarief per eenheid product onderling verschillen. De tarieven wijzigen als volgt:

|                                           | <b>Tarief<br/>begroting 2018</b> | <b>Tarief 1e<br/>gewijzigde<br/>begroting 2018</b> |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------|
| Waardebepaling                            | 19,01                            | 20,73                                              |
| Combi-aanslagen                           | 1,15                             | 1,27                                               |
| Ad hoc-aanslagen (op basis van handmatige | 28,40                            | 28,88                                              |
| Ad hoc-aanslagen (via gestandaardiseerde  | 10,55                            | 10,83                                              |
| Aanslagen Hondenbelasting                 | 5,16                             | 4,95                                               |
| Kwijtscheldingverzoeken                   | 15,37                            | 16,03                                              |
| Debiteurenbeheer                          | 2,98                             | 3,12                                               |
| Dwanginvordering                          | 31,10                            | 29,84                                              |
| Havengelden                               | 9,90                             | 9,90                                               |

De begroting voor de FUI-opdrachten verandert per saldo niet. Wel vindt er binnen de begroting van de FUI-opdrachten mutaties plaats in flexibele schil en vaste formatie.

De gemeentelijke bijdrages wijzigen hierdoor als volgt:

|                                                            | Begroting 2018 |       | Gewijzigde begroting 2018 |       | Verschil |
|------------------------------------------------------------|----------------|-------|---------------------------|-------|----------|
| Bijdrage gemeente Enschede                                 | 3.051          |       | 3.241                     |       |          |
| Bijdrage gemeente Enschede inzake Diftar                   | 109            |       | 109                       |       |          |
| Totale bijdrage gemeente Enschede                          |                | 3.160 |                           | 3.350 | 190      |
| Bijdrage gemeente Hengelo                                  | 1.532          |       | 1.633                     |       |          |
| Bijdrage gemeente Hengelo inzake Diftar                    | 47             |       | 47                        |       |          |
| Totale bijdrage gemeente Hengelo                           |                | 1.578 |                           | 1.680 | 101      |
| Bijdrage gemeente Borne                                    |                | 347   |                           | 371   | 25       |
| Bijdrage gemeente Losser                                   |                | 329   |                           | 353   | 24       |
| Bijdrage gemeente Haaksbergen                              |                | 375   |                           | 402   | 27       |
| Bijdrage gemeente Almelo                                   | 1.306          |       | 1.396                     |       |          |
| Bijdrage gemeente Almelo inzake medisch afval              | 16             |       | 16                        |       |          |
| Bijdrage gemeente Almelo inzake controle precariobelasting | 5              |       | 5                         |       |          |
| Totale bijdrage gemeente Almelo                            |                | 1.327 |                           | 1.417 | 90       |
| Bijdrage gemeente Oldenzaal                                | 534            |       | 573                       |       |          |
| Bijdrage gemeente Oldenzaal inzake Diftar                  | 34             |       | 34                        |       |          |
| Totale bijdrage gemeente Oldenzaal                         |                | 567   |                           | 606   | 39       |
| Bijdrage gemeente Twenterand                               | 476            |       | 510                       |       |          |
| Bijdrage gemeente Twenterand inzake Diftar                 | 10             |       | 10                        |       |          |
| Totale bijdrage gemeente Twenterand                        |                | 486   |                           | 520   | 34       |
| Bijdrage gemeente Lochem                                   |                | 6     |                           | 6     | -        |
| Bijdrage gemeente Hof van Twente                           |                | 5     |                           | 5     | -        |
| Bijdrage gemeente Berkelland                               |                | 623   |                           | 623   | -        |
| Bijdrage gemeente Bronckhorst                              |                | 658   |                           | 658   | -        |

In onderstaande paragrafen worden de wijzigingen op de begroting 2018 nader toegelicht.

## 2.1 Begroting GR, onderdeel staf en algemeen

De lasten van het programma Staf en Algemeen nemen met € 115.500 toe naar € 1.946.700. Het budget aan lonen en salarissen is toegenomen als gevolg van de formatieomzetting en de toevoeging van 0,5 fte voor uitvoering van de AVG. De budgetten voor personeel van derden en de DVO P&O zijn afgenomen ter dekking van de omzetting flexibele schil naar formatieruimte. De overige budgetuitbreidingen zijn allemaal het gevolg van prijsindexaties.

Onderstaande tabel geeft een detailoverzicht van de diverse budgetten.

| Bedragen x € 1.000                      | Begroting 2018 |          | 1e gewijzigde begroting 2018 |          |
|-----------------------------------------|----------------|----------|------------------------------|----------|
|                                         | Lasten         | Baten    | Lasten                       | Baten    |
| <b>STAF EN ALGEMEEN</b>                 | <b>1.831</b>   | <b>0</b> | <b>1.947</b>                 | <b>0</b> |
| <b>Salarissen en sociale lasten</b>     | <b>880</b>     | <b>0</b> | <b>1.055</b>                 | <b>0</b> |
| <b>Goederen en diensten</b>             | <b>951</b>     |          | <b>892</b>                   |          |
| <i>Personeel van derden</i>             | 41             |          | 0                            |          |
| <i>Energie</i>                          | 2              |          | 2                            |          |
| <i>Overige goederen en diensten</i>     | 909            |          | 890                          |          |
| <i>Facilitaire zaken Hengelo</i>        | 36             |          | 36                           |          |
| <i>Financiële administratie Hengelo</i> | 111            |          | 113                          |          |
| <i>Huisvestingskosten Hengelo</i>       | 277            |          | 288                          |          |
| <i>ICT Enschede</i>                     | 84             |          | 87                           |          |
| <i>Opleidingskosten</i>                 | 17             |          | 17                           |          |
| <i>P&amp;O Enschede</i>                 | 184            |          | 149                          |          |
| <i>Overige goederen en diensten</i>     | 200            |          | 200                          |          |

## 2.2 Begroting GR, onderdeel Belastingen

De lasten van het programma Belastingen nemen met € 546.600 toe tot € 8.161.700. De baten nemen met € 82.100 toe tot € 1.307.200.

Het budget aan lonen en salarissen neemt toe door:

- de omzetting van flexibele schil naar vaste formatie. Om dit budgetneutraal te kunnen realiseren zijn de budgetten voor personeel van derden, uitbestede werkzaamheden, controle hondenbelasting en bankkosten verlaagd. Ook is binnen de algemene

dekkingsmiddelen het budget voor onvoorzien binnen de gemeenschappelijke regeling met € 50.000 verlaagd. Daarnaast is het budget voor opbrengsten uit dwanginvordering verhoogd;

- Aanpassing van de loonindexatie op basis van de cao-uitkomsten en aanpassing van de pensioenpremies.

Alle overige budgetmutaties zijn het gevolg van de aan het begin bij hoofdstuk 2 genoemde punten en raakt de budgetten voor proceskostenvergoedingen, onderhoud hard- en software, personeel van derden, drukwerk en portokosten voor de gecombineerde aanslag en uitbestede werkzaamheden.

Onderstaande tabel geeft een detailoverzicht van de diverse budgetten.

| Bedragen x € 1.000                                                                                  | Begroting 2018 |              | 1e gewijzigde begroting 2018 |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------------------|--------------|
|                                                                                                     | Lasten         | Baten        | Lasten                       | Baten        |
| <b>VASTGOED EN BELASTINGEN</b>                                                                      | <b>7.615</b>   | <b>1.225</b> | <b>8.162</b>                 | <b>1.307</b> |
| <b>Salarissen en sociale lasten</b>                                                                 | <b>3.905</b>   | <b>25</b>    | <b>4.751</b>                 | <b>25</b>    |
| Vergoedingen voor personeel                                                                         |                | 25           |                              | 25           |
| <b>Goederen en diensten</b>                                                                         | <b>1.952</b>   |              | <b>1.741</b>                 |              |
| Personeel van derden                                                                                | 254            |              | 38                           |              |
| Energie                                                                                             | 6              |              | 6                            |              |
| Overige goederen en diensten                                                                        | 1.692          |              | 1.697                        |              |
| Drukwerk en portokosten                                                                             | 107            |              | 111                          |              |
| Facilitaire zaken Hengelo                                                                           | 256            |              | 256                          |              |
| ICT Enschede                                                                                        | 466            |              | 466                          |              |
| Onderhoud hard- en software                                                                         | 570            |              | 571                          |              |
| Opleidingskosten                                                                                    | 82             |              | 82                           |              |
| Overige kosten diensten derden                                                                      | 211            |              | 211                          |              |
| <b>Verrekeningen</b>                                                                                | <b>223</b>     |              | <b>223</b>                   |              |
| Kapitaallasten                                                                                      | 223            |              | 223                          |              |
| <b>WAARDEBEPALING</b>                                                                               |                |              |                              |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                                                         | <b>628</b>     |              | <b>688</b>                   |              |
| Personeel van derden                                                                                | 270            |              | 279                          |              |
| Overige goederen en diensten                                                                        | 358            |              | 409                          |              |
| Contributies en lidmaatschappen                                                                     | 13             |              | 13                           |              |
| Uitbestede werkzaamheden                                                                            | 48             |              | 33                           |              |
| Kosten beroepszaken                                                                                 | 145            |              | 210                          |              |
| Onderhoud hard- en software                                                                         | 137            |              | 138                          |              |
| Overige kosten diensten derden                                                                      | 15             |              | 15                           |              |
| <b>COMBI-AANSLAGEN</b>                                                                              |                |              |                              |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                                                         | <b>83</b>      |              | <b>108</b>                   |              |
| Overige goederen en diensten                                                                        | 83             |              | 108                          |              |
| Drukwerk en portokosten                                                                             | 83             |              | 108                          |              |
| <b>AD HOC AANSLAGEN (op basis van handmatige verwerking)</b>                                        |                |              |                              |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                                                         | <b>81</b>      |              | <b>40</b>                    |              |
| Overige goederen en diensten                                                                        | 81             |              | 40                           |              |
| Drukwerk en portokosten                                                                             | 9              |              | 9                            |              |
| Uitbestede werkzaamheden                                                                            | 41             |              | 0                            |              |
| Kosten beroepszaken                                                                                 | 2              |              | 2                            |              |
| Overige kosten diensten derden                                                                      | 29             |              | 29                           |              |
| <b>AD HOC AANSLAGEN (via gestandaardiseerde verwerking)</b>                                         |                |              |                              |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                                                         | <b>10</b>      |              | <b>3</b>                     |              |
| Overige goederen en diensten                                                                        | 10             |              | 3                            |              |
| Drukwerk en portokosten                                                                             | 1              |              | 1                            |              |
| Uitbestede werkzaamheden                                                                            | 7              |              | 0                            |              |
| Kosten beroepszaken                                                                                 | 2              |              | 2                            |              |
| <b>HONDENBELASTING</b>                                                                              |                |              |                              |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                                                         | <b>58</b>      |              | <b>40</b>                    |              |
| Overige goederen en diensten                                                                        | 58             |              | 40                           |              |
| Controle hondenbelasting                                                                            | 58             |              | 40                           |              |
| <b>KWIJTSCHELDING</b>                                                                               |                |              |                              |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                                                         | <b>115</b>     | <b>75</b>    | <b>102</b>                   | <b>75</b>    |
| Personeel van derden                                                                                | 51             |              | 33                           |              |
| Overige goederen en diensten                                                                        | 64             | 75           | 69                           | 75           |
| Drukwerk                                                                                            | 9              |              | 9                            |              |
| Uitbestede werkzaamheden                                                                            | 55             |              | 60                           |              |
| <b>DEBITEURENBEHEER</b>                                                                             |                |              |                              |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                                                         | <b>100</b>     |              | <b>70</b>                    |              |
| Overige goederen en diensten                                                                        | 100            |              | 70                           |              |
| Bankkosten                                                                                          | 100            |              | 70                           |              |
| <b>DWANGINVORDERING</b>                                                                             |                |              |                              |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                                                         | <b>240</b>     | <b>1.125</b> | <b>176</b>                   | <b>1.207</b> |
| Personeel van derden                                                                                | 34             |              | 0                            |              |
| Overige goederen en diensten                                                                        | 207            | 1.125        | 176                          | 1.207        |
| Drukwerk en portokosten                                                                             | 32             |              | 32                           |              |
| Uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden                                                              | 170            |              | 139                          |              |
| Overige kosten diensten derden                                                                      | 5              |              | 5                            |              |
| <b>HAVENGELDEN</b>                                                                                  |                |              |                              |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                                                         | <b>2</b>       |              | <b>2</b>                     |              |
| Overige goederen en diensten                                                                        | 2              |              | 2                            |              |
| Drukwerk en portokosten                                                                             | 2              |              | 2                            |              |
| Diffar Hengelo, Enschede, Oldenzaal, Twenterand; controle medisch afval en precariobelasting Almelo |                |              |                              |              |
| <b>Salarissen en sociale lasten</b>                                                                 | <b>91</b>      |              | <b>91</b>                    |              |
| <b>Goederen en diensten</b>                                                                         | <b>129</b>     |              | <b>129</b>                   |              |
| Personeel van derden                                                                                | 40             |              | 40                           |              |
| Overige goederen en diensten                                                                        | 89             |              | 89                           |              |
| Drukwerk en portokosten                                                                             | 40             |              | 40                           |              |
| Overige kosten diensten derden                                                                      | 49             |              | 49                           |              |

## 2.3 Begroting FUI-opdrachten

De begroting voor de FUI-opdrachten wijzigt per saldo niet. Wel vinden er binnen de begroting van de FUI-opdrachten mutaties plaats in flexibele schil en vaste formatie. De lastentoeename van € 10.000 wordt gedekt door het budget voor onvoorziene kosten binnen de FUI-opdrachten met eenzelfde bedrag te verlagen.

| Bedragen x € 1.000                       | Begroting 2018 |           | 1e gewijzigde begroting 2018 |           |
|------------------------------------------|----------------|-----------|------------------------------|-----------|
|                                          | Lasten         | Baten     | Lasten                       | Baten     |
| <b>FISCALE UITVOERINGSOVEREENKOMSTEN</b> | <b>1.106</b>   | <b>44</b> | <b>1.116</b>                 | <b>44</b> |
| <b>Salarissen en sociale lasten</b>      | <b>537</b>     | <b>11</b> | <b>650</b>                   | <b>11</b> |
| <b>Goederen en diensten</b>              | <b>199</b>     |           | <b>134</b>                   |           |
| Personeel van derden                     | 71             |           | 7                            |           |
| Energie                                  | 1              |           | 1                            |           |
| Overige goederen en diensten             | 127            |           | 127                          |           |
| Facilitaire voorzieningen in Borculo     | 16             |           | 16                           |           |
| Opleidingskosten                         | 10             |           | 10                           |           |
| P&O Enschede                             | 12             |           | 12                           |           |
| Onderhoud hard- en software              | 42             |           | 42                           |           |
| Overige goederen en diensten             | 48             |           | 48                           |           |
| <b>Vennootschapsbelasting</b>            | <b>60</b>      |           | <b>60</b>                    |           |
| WAARDEBEPALING                           |                |           |                              |           |
| <b>Goederen en diensten</b>              | <b>201</b>     |           | <b>151</b>                   |           |
| Personeel van derden                     | 121            |           | 89                           |           |
| Overige goederen en diensten             | 80             |           | 63                           |           |
| Uitbestede werkzaamheden                 | 23             |           | 6                            |           |
| Kosten beroepszaken                      | 29             |           | 29                           |           |
| Onderhoud hard- en software              | 23             |           | 23                           |           |
| Overige kosten diensten derden           | 5              |           | 5                            |           |
| COMBI-AANSLAGEN                          |                |           |                              |           |
| <b>Goederen en diensten</b>              | <b>47</b>      |           | <b>47</b>                    |           |
| Overige goederen en diensten             | 47             |           | 47                           |           |
| Drukwerk en portokosten                  | 47             |           | 47                           |           |
| KWIJTSCHELDING                           |                |           |                              |           |
| <b>Goederen en diensten</b>              | <b>4</b>       |           | <b>7</b>                     |           |
| Personeel van derden                     |                |           | 3                            |           |
| Overige goederen en diensten             | 4              |           | 4                            |           |
| Uitbestede werkzaamheden                 | 4              |           | 4                            |           |
| DEBITEURENBEHEER                         |                |           |                              |           |
| <b>Goederen en diensten</b>              | <b>22</b>      |           | <b>22</b>                    |           |
| Overige goederen en diensten             | 22             |           | 22                           |           |
| Bankkosten                               | 22             |           | 22                           |           |
| DWANGINVORDERING                         |                |           |                              |           |
| <b>Goederen en diensten</b>              | <b>12</b>      | <b>33</b> | <b>19</b>                    | <b>33</b> |
| Overige goederen en diensten             | 12             | 33        | 19                           | 33        |
| Drukwerk en portokosten                  | 5              |           | 5                            |           |
| Uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden   | 7              |           | 14                           |           |
| DIFTAR                                   |                |           |                              |           |
| <b>Goederen en diensten</b>              | <b>25</b>      |           | <b>25</b>                    |           |
| Overige goederen en diensten             | 25             |           | 25                           |           |
| Drukwerk en portokosten                  | 10             |           | 10                           |           |
| Overige kosten diensten derden           | 15             |           | 15                           |           |

## 3 Bijlage

### 3.1 Gemeentelijke bijdrage per product en taakveld

In onderstaande overzichten wordt inzicht verschaft in de opbouw van de gemeentelijke bijdrage op basis van de aantallen producten per gemeente en de verdeling over de taakvelden voor die gemeenten waarvan de bijdrage is gewijzigd ten opzichte van de primitieve begroting 2018.

**3.1.1 Gemeente Almelo**

| Product                                  | Aantal  | Tarief  | Bijdrage           |
|------------------------------------------|---------|---------|--------------------|
| Waardebepaling                           | 38.012  | € 20,73 | € 788.142          |
| Combi aanslagen                          | 145.001 | € 1,27  | € 184.865          |
| Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking) | 2.542   | € 28,88 | € 73.410           |
| Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)     | 1.427   | € 10,83 | € 15.452           |
| Hondenbelasting                          | 6.272   | € 4,95  | € 31.023           |
| Kwijtschelding                           | 4.481   | € 16,03 | € 71.813           |
| Debiteurenbeheer                         | 44.048  | € 3,12  | € 137.281          |
| Dwanginvordering                         | 2.809   | € 29,84 | € 83.814           |
| Havengelden                              | 1.051   | € 9,90  | € 10.405           |
| <b>Subtotaal</b>                         |         |         | <b>€ 1.396.206</b> |
| Controle medisch afval                   |         |         | € 15.500,00        |
| Controle Precariobelasting               |         |         | € 5.000,00         |
| <b>TOTAAL</b>                            |         |         | <b>€ 1.416.706</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                           |                    |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie              | Bedrag             |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 536.222          |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 108.400          |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          | € 21.812           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 39.592           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Precariobelasting         | € 30.859           |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Reclamebelasting          | € 8.184            |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Baatbelasting             |                    |
| 2.4                          | Economische havens en waterwegen     | Havengelden               | € 10.405           |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage              |                    |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden               | € -                |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Forensenbelasting         |                    |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 448              |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kijtschelding             | € 71.813           |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing              | € 339.877          |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 230.057          |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 12.187           |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 6.851            |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                           | <b>€ 1.416.706</b> |

**3.1.2 Gemeente Borne**

| Product                                  | Aantal | Tarief  | Bijdrage         |
|------------------------------------------|--------|---------|------------------|
| Waardebepaling                           | 10.788 | € 20,73 | € 223.679        |
| Combi aanslagen                          | 31.639 | € 1,27  | € 40.337         |
| Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking) | 974    | € 28,88 | € 28.128         |
| Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)     | 715    | € 10,83 | € 7.742          |
| Hondenbelasting                          | 1.770  | € 4,95  | € 8.755          |
| Kwijtschelding                           | 509    | € 16,03 | € 8.157          |
| Debiteurenbeheer                         | 13.271 | € 3,12  | € 41.361         |
| Dwanginvordering                         | 442    | € 29,84 | € 13.188         |
| <b>Totaal</b>                            |        |         | <b>€ 371.348</b> |

| <b>Perceptiekosten per taakveld</b> |                                      |                           |                  |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|
| <b>taakveld</b>                     | <b>Omschrijving</b>                  | <b>specificatie</b>       | <b>Bedrag</b>    |
| 0.61                                | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 151.162        |
| 0.62                                | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 32.873         |
| 0.63                                | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          |                  |
| 0.64                                | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 11.378         |
| 0.64                                | Belastingen overige                  | Precariobelasting         |                  |
| 0.64                                | Belastingen overige                  | Reclamebelasting          | € 30.694         |
| 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         |                  |
| 3.4                                 | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        |                  |
| 6.3                                 | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 8.157          |
| 7.2                                 | Riolering                            | Rioolheffing              | € 64.475         |
| 7.3                                 | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 62.396         |
| 7.5                                 | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 4.694          |
| 8.3                                 | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 3.248          |
| 8.3                                 | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 2.271          |
| <b>Totaal</b>                       |                                      |                           | <b>€ 371.348</b> |

### 3.1.3 Gemeente Enschede

| <b>Product</b>                           | <b>Aantal</b> | <b>Tarief</b> | <b>Bijdrage</b>    |
|------------------------------------------|---------------|---------------|--------------------|
| Waardebepaling                           | 82.826        | € 20,73       | € 1.717.318        |
| Combi aanslagen                          | 238.509       | € 1,27        | € 304.081          |
| Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking) | 14.095        | € 28,88       | € 407.049          |
| Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)     | 3.018         | € 10,83       | € 32.680           |
| Hondenbelasting                          | 10.767        | € 4,95        | € 53.256           |
| Kwijtschelding                           | 11.251        | € 16,03       | € 180.309          |
| Debiteurenbeheer                         | 102.345       | € 3,12        | € 318.971          |
| Dwanginvordering                         | 7.563         | € 29,84       | € 225.663          |
| Havengelden                              | 219           | € 9,90        | € 2.168            |
| <b>Subtotaal</b>                         |               |               | <b>€ 3.241.495</b> |
| Kosten Diftar                            |               |               | € 108.500          |
| <b>TOTAAL</b>                            |               |               | <b>€ 3.349.995</b> |

| <b>Perceptiekosten per taakveld</b> |                                      |                           |                    |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>taakveld</b>                     | <b>Omschrijving</b>                  | <b>specificatie</b>       | <b>Bedrag</b>      |
| 0.61                                | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 1.223.252        |
| 0.62                                | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 207.625          |
| 0.63                                | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          | € 414.339          |
| 0.64                                | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 72.016           |
| 0.64                                | Belastingen overige                  | Precariobelasting         | € 61.926           |
| 0.64                                | Belastingen overige                  | Reclamebelasting          | € 17.598           |
| 2.4                                 | Economische havens en waterwegen     | Havengelden               | € 2.168            |
| 3.3                                 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden               | € 2.125            |
| 6.3                                 | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 180.309          |
| 7.2                                 | Riolering                            | Rioolheffing              | € 519.156          |
| 7.3                                 | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 604.523          |
| 7.5                                 | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 9.264            |
| 8.3                                 | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 35.516           |
| 8.3                                 | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 179              |
| <b>Totaal</b>                       |                                      |                           | <b>€ 3.349.995</b> |

**3.1.4 Gemeente Haaksbergen**

| Product                                  | Aantal | Tarief   | Bijdrage       |
|------------------------------------------|--------|----------|----------------|
| Waardebepaling                           | 11.872 | € 20,73  | € 246.155      |
| Combi aanslagen                          | 34.041 | € 1,27   | € 43.400       |
| Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking) | 612    | € 28,88  | € 17.674       |
| Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)     | 978    | € 10,83  | € 10.590       |
| Hondenbelasting                          | 2.054  | € 4,95   | € 10.160       |
| Kwijtschelding                           | 618    | € 16,03  | € 9.904        |
| Debiteurenbeheer                         | 15.195 | € 3,12   | € 47.357       |
| Dwanginvordering                         | 567    | € 29,84  | € 16.918       |
| <b>Totaal</b>                            |        | <b>€</b> | <b>402.157</b> |

| <b>Perceptiekosten per taakveld</b> |                                      |                           |                     |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| taakveld                            | Omschrijving                         | specificatie              | Bedrag              |
| 0.61                                | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 156.376,92        |
| 0.62                                | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 49.548,68         |
| 0.64                                | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 13.472,90         |
| 3.3                                 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage              | € 427,43            |
| 3.4                                 | Economische promotie                 | Forensenbelasting         | € 16.844,88         |
| 3.4                                 | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 3.810,18          |
| 6.3                                 | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 9.904,08          |
| 7.2                                 | Riolering                            | Rioolheffing              | € 71.756,44         |
| 7.3                                 | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 66.355,86         |
| 7.5                                 | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 554,68            |
| 8.3                                 | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 3.383,26          |
| 8.3                                 | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 9.721,88          |
| <b>Totaal</b>                       |                                      |                           | <b>€ 402.157,20</b> |

**3.1.5 Gemeente Hengelo**

| Product                                  | Aantal  | Tarief  | Bijdrage           |
|------------------------------------------|---------|---------|--------------------|
| Waardebepaling                           | 44.465  | € 20,73 | € 921.939          |
| Combi aanslagen                          | 130.696 | € 1,27  | € 166.628          |
| Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking) | 4.089   | € 28,88 | € 118.086          |
| Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)     | 2.791   | € 10,83 | € 30.222           |
| Hondenbelasting                          | 6.273   | € 4,95  | € 31.028           |
| Kwijtschelding                           | 4.292   | € 16,03 | € 68.784           |
| Debiteurenbeheer                         | 58.805  | € 3,12  | € 183.273          |
| Dwanginvordering                         | 3.287   | € 29,84 | € 98.077           |
| Havengelden                              | 1.543   | € 9,90  | € 15.276           |
| <b>Subtotaal</b>                         |         |         | <b>€ 1.633.312</b> |
| Kosten Diftar                            |         |         | € 46.500           |
| <b>TOTAAL</b>                            |         |         | <b>€ 1.679.812</b> |

| <b>Perceptiekosten per taakveld</b> |                                      |                           |                    |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>taakveld</b>                     | <b>Omschrijving</b>                  | <b>specificatie</b>       | <b>Bedrag</b>      |
| 0.61                                | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 645.850          |
| 0.62                                | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 126.042          |
| 0.63                                | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          | € 123.014          |
| 0.64                                | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 41.867           |
| 0.64                                | Belastingen overige                  | Precariobelasting         | € 12.200           |
| 0.64                                | Belastingen overige                  | Baatbelasting             | € 344              |
| 2.4                                 | Economische havens en waterwegen     | Havengelden               | € 15.276           |
| 3.3                                 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage              | € 1.447            |
| 3.3                                 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden               | € 806              |
| 3.4                                 | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 1.640            |
| 6.3                                 | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 68.784           |
| 7.2                                 | Riolering                            | Rioolheffing              | € 280.567          |
| 7.3                                 | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 311.633          |
| 7.5                                 | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 18.102           |
| 8.3                                 | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 12.455           |
| 8.3                                 | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 19.787           |
| <b>Totaal</b>                       |                                      |                           | <b>€ 1.679.812</b> |

### 3.1.6 Gemeente Losser

| <b>Product</b>                           | <b>Aantal</b> | <b>Tarief</b> | <b>Bijdrage</b>  |
|------------------------------------------|---------------|---------------|------------------|
| Waardebepaling                           | 10.934        | € 20,73       | € 226.706        |
| Combi aanslagen                          | 31.722        | € 1,27        | € 40.443         |
| Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking) | 250           | € 28,88       | € 7.220          |
| Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)     | 483           | € 10,83       | € 5.230          |
| Hondenbelasting                          | 2.107         | € 4,95        | € 10.422         |
| Kwijtschelding                           | 488           | € 16,03       | € 7.821          |
| Debiteurenbeheer                         | 12.661        | € 3,12        | € 39.460         |
| Dwanginvordering                         | 540           | € 29,84       | € 16.112         |
| <b>Totaal</b>                            |               |               | <b>€ 353.414</b> |

| <b>Perceptiekosten per taakveld</b> |                                      |                           |                  |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|
| <b>taakveld</b>                     | <b>Omschrijving</b>                  | <b>specificatie</b>       | <b>Bedrag</b>    |
| 0.61                                | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 147.152        |
| 0.62                                | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 41.231         |
| 0.64                                | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 13.682         |
| 3.3                                 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | BIZ-bijdrage              | € 356            |
| 3.3                                 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden               | € 186            |
| 3.4                                 | Economische promotie                 | Forensenbelasting         | € 3.737          |
| 3.4                                 | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 2.861          |
| 6.3                                 | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 7.821          |
| 7.2                                 | Riolering                            | Rioolheffing              | € 66.276         |
| 7.3                                 | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 62.949         |
| 8.3                                 | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 4.007          |
| 8.3                                 | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 3.156          |
| <b>Totaal</b>                       |                                      |                           | <b>€ 353.414</b> |

**3.1.7 Gemeente Oldenzaal**

| Product                                  | Aantal | Tarief  | Bijdrage         |
|------------------------------------------|--------|---------|------------------|
| Waardebepaling                           | 16.361 | € 20,73 | € 339.230        |
| Combi aanslagen                          | 63.168 | € 1,27  | € 80.535         |
| Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking) | 876    | € 28,88 | € 25.298         |
| Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)     | 1.420  | € 10,83 | € 15.376         |
| Hondenbelasting                          | 2.170  | € 4,95  | € 10.733         |
| Kwijtschelding                           | 1.045  | € 16,03 | € 16.747         |
| Debiteurenbeheer                         | 19.759 | € 3,12  | € 61.581         |
| Dwanginvordering                         | 784    | € 29,84 | € 23.393         |
| <b>Subtotaal</b>                         |        |         | <b>€ 572.893</b> |
| Kosten Diftar                            |        |         | € 33.500         |
| <b>TOTAAL</b>                            |        |         | <b>€ 606.393</b> |

| Perceptiekosten per taakveld |                                      |                           |                  |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|
| taakveld                     | Omschrijving                         | specificatie              | Bedrag           |
| 0.61                         | OZB woningen                         | OZB woningen              | € 222.474        |
| 0.62                         | OZB niet woningen                    | OZB niet woningen         | € 51.557         |
| 0.63                         | Parkeerbelasting                     | Parkeerbelasting          | € 19.916         |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Hondenbelasting           | € 13.230         |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Precariobelasting         | € 3.679          |
| 0.64                         | Belastingen overige                  | Reclamebelasting          | € 6.186          |
| 3.3                          | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | Marktgelden               | € 663            |
| 3.4                          | Economische promotie                 | Toeristenbelasting        | € 829            |
| 6.3                          | Inkomensregelingen                   | kwijtschelding            | € 16.747         |
| 7.2                          | Riolering                            | Rioolheffing              | € 129.002        |
| 7.3                          | Afval                                | Afvalstoffenheffing       | € 122.649        |
| 7.5                          | Begraafplaatsen en crematoria        | Begraafrechten            | € 4.477          |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Leges omgevingsvergunning | € 9.705          |
| 8.3                          | Wonen en bouwen                      | Overige leges             | € 5.279          |
| <b>Totaal</b>                |                                      |                           | <b>€ 606.393</b> |

**3.1.8 Gemeente Twenterand**

| Product                                  | Aantal | Tarief  | Bijdrage         |
|------------------------------------------|--------|---------|------------------|
| Waardebepaling                           | 15.318 | € 20,73 | € 317.604        |
| Combi aanslagen                          | 38.855 | € 1,27  | € 49.537         |
| Ad hoc aanslagen (handmatige verwerking) | 48     | € 28,88 | € 1.386          |
| Ad hoc aanslagen (obv stufvordering)     | 940    | € 10,83 | € 10.179         |
| Hondenbelasting                          | 3.100  | € 4,95  | € 15.333         |
| Kwijtschelding                           | 400    | € 16,03 | € 6.410          |
| Debiteurenbeheer                         | 28.040 | € 3,12  | € 87.390         |
| Dwanginvordering                         | 735    | € 29,84 | € 21.931         |
| <b>Subtotaal</b>                         |        |         | <b>€ 509.771</b> |
| Kosten Diftar                            |        |         | € 10.000         |
| <b>TOTAAL</b>                            |        |         | <b>€ 519.771</b> |

| <b>Perceptiekosten per taakveld</b> |                               |                           |                  |
|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|------------------|
| <b>taakveld</b>                     | <b>Omschrijving</b>           | <b>specificatie</b>       | <b>Bedrag</b>    |
| 0.61                                | OZB woningen                  | OZB woningen              | € 195.156        |
| 0.62                                | OZB niet woningen             | OZB niet woningen         | € 63.587         |
| 0.64                                | Belastingen overige           | Hondenbelasting           | € 29.852         |
| 0.64                                | Belastingen overige           | Baatbelasting             | € 31             |
| 3.4                                 | Economische promotie          | Forensenbelasting         | € 896            |
| 3.4                                 | Economische promotie          | Toeristenbelasting        | € 640            |
| 6.3                                 | Inkomensregelingen            | kwijtschelding            | € 6.410          |
| 7.2                                 | Riolering                     | Rioolheffing              | € 100.457        |
| 7.3                                 | Afval                         | Afvalstoffenheffing       | € 108.827        |
| 7.5                                 | Begraafplaatsen en crematoria | Begraafrechten            | € 5.578          |
| 8.3                                 | Wonen en bouwen               | Leges omgevingsvergunning | € 4.785          |
| 8.3                                 | Wonen en bouwen               | Overige leges             | € 3.550          |
| <b>Totaal</b>                       |                               |                           | <b>€ 519.771</b> |

## Besluit

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met de 1<sup>ste</sup> wijziging van de begroting 2018.

## Ondertekening d.d. 5 maart 2018

Secretaris

.....

dr. R. Toet

Voorzitter

.....

mr. drs. R.G. Welten

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

### VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2017

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Gemeentelijk Belastingkantoor Twente te Hengelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur op 7 december 2017 vastgestelde Controleprotocol 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2017.
- Het overzicht van baten en lasten over 2017
- De toelichtingen met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2017 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 december 2017 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2017. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeentelijk Belastingkantoor Twente zoals vereist in 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.

## Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 116.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgescreven in artikel 2 lid 1 Bado.

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. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2017.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 116.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

## VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- Het voorwoord van de directeur en de voorzitter van het dagelijks bestuur, de samenvatting en de overige gegevens.

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

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 voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan 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.

## **BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING**

### **Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het 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 opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader, dat deel uitmaakt van het door het algemeen bestuur op 7 december 2017 vastgestelde Controleprotocol 2017.

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.

Het algemeen bestuur is als controlerend orgaan op grond van de Gemeentewet 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 fouten of fraude 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 controleprotocol 2017 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 december 2017 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2017, 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 dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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 evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het 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.

Groningen, 12 april 2018

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. H. Kuperus RA