



Begroting 2023

1e wijziging



INHOUDSOPGAVE

Inleiding.....	3
1 Hoofdpijnen financiële begroting 2023 1 ^e wijziging.....	6
2 Toelichting op de hoofdpijnen financiële begroting 2023 1 ^e wijziging	8
3 Detailoverzicht financiële begroting 2023 1 ^e wijziging	12
3.1 Algemene dekkingsmiddelen	13
3.1.1 Onvoorzien.....	13
3.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten	13
3.2 Begroting GR-gemeenten	14
3.2.1 Staf en Algemeen	14
3.2.2 Vastgoed en Belastingen.....	14
3.3 Begroting FUO-gemeenten	16
3.4 Desintegratie	17
4 Bijlagen.....	18
4.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld.....	18
4.1.1 Gemeente Almelo	19
4.1.2 Gemeente Borne	20
4.1.3 Gemeente Enschede	21
4.1.4 Gemeente Haaksbergen.....	22
4.1.5 Gemeente Hengelo.....	23
4.1.6 Gemeente Losser	24
4.1.7 Gemeente Oldenzaal	25
4.1.8 Gemeente Twenterand.....	26
4.1.9 Gemeente Berkelland	27
4.1.10 Gemeente Bronckhorst.....	28
4.1.11 Gemeente Lochem	29
4.1.12 Gemeente Hof van Twente.....	29

Inleiding

In de 1^e bestuursrapportage 2023 hebben wij ons bestuur meegenomen in de ontwikkelingen van GBTwente over de periode 1 januari 2023 tot en met 30 april 2023.

Deze bestuursrapportage is onderdeel van de Planning & Control cyclus van GBTwente en is zo opgesteld dat deze aansluit bij het Strategieplan 2023-2026 en de meerjarenbegroting 2023-2026.

Strategieplan 2023-2026

GBTwente is als gemeenschappelijke regeling dé uitvoeringsorganisatie voor acht Twentse gemeenten waar het waarderen, heffen en innen betreft. De acht gemeenten geven met elkaar door middel van een dagelijks- en algemeen bestuur richting aan de organisatie. In het jaar 2022 is gestart met het opstellen van een nieuw strategieplan voor de komende jaren (2023-2026). Dit strategieplan is op 5 april 2023 definitief vastgesteld door het algemeen bestuur en geldt als richtlijn voor de komende periode. Daarmee heeft GBTwente voor de komende jaren haar strategie onder de titel 'Met elkaar en voor elkaar' uitgestippeld. Deze koers geldt vanzelfsprekend ook voor die gemeenten die via een fiscale uitvoeringsovereenkomst door GBTwente bediend worden.

Het strategieplan kenmerkt zich door koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie. Uitgangspunt voor de dienstverlening blijft Persoonlijk en Begrijpelijk. We werken aan vertrouwen in het algemeen, waar de kernwaarden Deskundig, Integer en Behulpzaam aan bijdragen. De doelen voor de komende jaren zijn gericht op:

- Medewerkers: Betrokken en trots
- Processen: Effectief en efficiënt
- Klanten: Tevredenheid (opdrachtgevers én inwoners)
- Financiën: Tegen maatschappelijk aanvaardbare kosten

Context GBTwente

GBTwente bevindt zich op dit moment in een tijd waarin het vertrouwen in de overheid onder druk staat en waar polarisatie en een verharding van de samenleving te zien zijn. Daarnaast is er sprake van grote lastenstijgingen voor inwoners en oneigenlijke verdienmodellen van No Cure No Pay (NCNP) organisaties. Ook de behoefte aan (schaarser wordend) personeel is groot. Toch zien we in de omgeving van GBTwente ook een 'wereld' aan ongekende automatiseringsmogelijkheden en waar samenwerking (Noaberschap) nog echt van meerwaarde is.

Praktijk van 2023

De begroting 2023 die begin 2022 is opgesteld anticipeerde al op de bestendige koers die in het nieuwe strategieplan is opgeschreven. Echter, de eerste vier maanden van het jaar 2023 manifesteren zich ontwikkelingen die ongekend zijn voor de 'wereld' van GBTwente. Een aantal beschrijf ik u onderstaand.

Waardeontwikkeling

Jaarlijks bepaalt GBTwente namens uw gemeenten, de WOZ-waarde van de WOZ objecten die gelegen zijn in uw gemeente. Zo ook voor belastingjaar 2023. Deze waarde (vrij en onbezwaard, naar de peildatum van 1 januari 2022, in de toestand van de onroerende zaak per 1 januari 2023) ligt door de ontwikkelingen op de onroerende zaakmarkt veel hoger dan een jaar eerder. Landelijk zijn de waarden van woningen tussen 1 januari 2021 en 1 januari

2022 gestegen met 17%. Voor Twente is deze waardeinstijging zelfs gemiddeld 21%. Voor 1 maart heeft GBTwente dit jaar zo'n 384.000 beschikkingen voor 274.000 WOZ-objecten verzonden.

Uw gemeenteraden hebben reeds geanticipeerd op de sterke stijging van de WOZ-waarden door de tarieven voor de onroerende zaakbelasting navenant naar beneden bij te stellen. Daardoor stijgt het te betalen belastingbedrag niet (of meestal alleen met een beperkt inflatiepercentage). Desondanks ontvingen we dit jaar een ongekend aantal bezwaren.

Bezwaren

Waar we in 2022 in totaal 11.900 WOZ-bezwaren ontvingen, staat de teller inmiddels (begin mei) rond de 25.000 WOZ-bezwaren. Oorzaken daarvan zijn er diverse, zoals de (ongekende) stijging van de WOZ-waarde, de media-aandacht rond dit onderwerp, het (beperkte) vertrouwen in de overheid en last but not least, de enorme reclamecampagnes die NCNP-bureaus hebben gevoerd om namens hen 'gratis' bezwaar te maken.

If you do what you did, you get what you got!

Waar bij GBTwente de bezwaren dit jaar verdubbeld zijn, zijn er in den lande vele geluiden over een factor van 2,5 tot 3 keer zoveel bezwaren.

Feit blijft dat wij een verdubbeling van het aantal bezwaren te behandelen hebben. Afgelopen jaar (2022) bleken we met vereende krachten in staat om de 11.900 bezwaren tussen 1 maart 2022 en 1 november 2022 af te doen. Vanaf 1 november startte toen de nieuwe (jaarlijkse) herwaardering opnieuw. In 2023 hebben we weer acht maanden tot onze beschikking om nu het dubbele aantal te gaan afdoen. De omvang van deze enorme uitdaging is bij alle bij dit proces betrokken medewerkers bekend. Trots ben ik erop dat juist die mensen de krachten nu maximaal gebundeld hebben en zijn gekomen met een scenario om efficiency in het proces aan te brengen. Door repeterende werkzaamheden bij de behandeling van bezwaren te automatiseren lijkt op dit proces tijdwinst te behalen. Er is intensief gebouwd aan technologieën die veel repeterend werk uit handen kunnen nemen. Taxateurs kunnen zich hierdoor richten op het echte taxatiewerk en de uitzonderingen, waardoor voor hen het vak uitdagend blijft. Ter borging van de kwaliteit van de uitspraken op bezwaar worden deze vóór verzending door vakinhoudelijke medewerkers gecontroleerd. We zetten op deze innovatie nu maximaal in. Op deze manier proberen we alle bezwaren voor 1 november 2023 af te doen. Of dit lukt is nu nog niet te voorspellen, maar de voortekenen zijn positief. Ook is nu nog niet te voorspellen hoe dit gaat exact financieel gaat uitpakken, echter 1 ding is zeker: *If you do what you did, you get what you got!*

No cure no pay (NCNP)

Het zal niemand ontgaan zijn dat NCNP-bureaus massaal campagne gevoerd hebben om 'gratis' bezwaar te maken. De enorme reclamebudgetten (bedragen van € 2,5 mln. per bureau zijn bekend) zorgen voor impact. De eerste cijfers wijzen uit dat ongeveer de helft van de 25.000 bezwaren bij GBTwente in 2023 afkomstig zijn van NCNP-bureaus.

Deze (landelijke) ontwikkeling met de NCNP-bureaus is, onder andere via een brandbrief waaraan GBTwente meeschreef, door staatssecretaris van Rijk opgepakt. Hij is voornemens komende Prinsjesdag in de belastingplannen voor 2024 maatregelen aan te kondigen tegen de oneigenlijke verdienmodellen die de NCNP-bureaus erop na houden. Of die plannen (halvering van de vergoedingen en uitkering van de NCNP-vergoeding aan de belastingplichtige in plaats van aan de gemachtigde) vanaf belastingjaar 2024 van kracht worden, hangt af van de Haagse besluitvorming dit najaar.

Vanuit GBTwente roeren wij ons zeker in dit dossier, want het jaarlijkse WOZ-proces waarin we moeten herwaarderen en bezwaren moeten afwikkelen, kan door de enorme toename van bezwaren vast lopen. Overigens niet alleen bij GBTwente maar ook bij de rechtelijke macht.

De organisatie GBTwente

Naast de focus die we hebben op de buitenwereld, zetten we als organisatie eveneens grote stappen voorwaarts. Onze processen zijn helder en worden waar mogelijk stap voor stap verder geoptimaliseerd. Richting onze collega's hebben we met de introductie van expertisebeschrijvingen goed kunnen aangeven wat we van ieders rol binnen GBTwente verwachten. Welke taak, rol en verantwoordelijkheid heeft één ieder?

Per 1 december 2022 startte de manager voor dienstverlening en belastingen. Dit voorjaar ronden we de procedure voor de 4^e manager databeheer en waardebepaling af. Zij is per 1 mei 2023 gestart. Daarmee is het MT compleet en door de aanstellingen van deze managers die uit de geledingen van GBTwente kwamen, ontstaan weer kansen voor anderen op carrièreperspectief. Mooi te zien hoe daarmee een carrousel op gang komt en we doorontwikkeling binnen de organisatie mogelijk maken. En of dat bijdraagt aan betrokkenheid en trots!

Financiële doorvertaling

Door de geschetste ontwikkelingen rondom de WOZ-bezwaren is de (financiële) toekomst ook deels ongewis. Daarbij komt dat door de forse loon- en prijsontwikkelingen een bijstelling van de oorspronkelijk (begin 2022) opgestelde begroting 2023 nu onvermijdelijk is.

GBTwente tracht in dat kader voortdurend een afweging te maken tussen haar dienstverlening en de daarmee gepaard gaande (maatschappelijke) kosten.

Tenslotte

Afsluitend een compliment voor iedereen die bij GBTwente is betrokken, in welke hoedanigheid dan ook. 2023 is echt een ander jaar dan anders. Ik heb veel bewondering voor iedereen die op zijn/haar manier laat zien adaptief te zijn en er gezien de omstandigheden het beste van tracht te maken, zonder bij de pakken neer te gaan zitten. We doen het met elkaar en voor elkaar!

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de primitieve begroting 2023 en 1^e gewijzigde begroting 2023.
2. Een toelichting op de wijzigingen in de 1^e gewijzigde begroting 2023.
3. Het detailoverzicht van de begroting: in dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de in de financiële begroting 2023 opgenomen gewijzigde lasten en baten.
4. Diverse bijlagen.

Hengelo, juli 2023

Hans Cloosterman,
Directeur

1 Hoofdpijnen financiële begroting 2023 1^e wijziging

Als gevolg van de ontwikkelingen die in de 1e bestuursrapportage 2023 zijn beschreven is deze 1^e gewijzigde begroting 2023 opgesteld. Deze 1^e gewijzigde begroting geeft een beter (en actueler) beeld van de werkelijkheid en zorgt voor meer grip richting het uiteindelijke jaarresultaat. Vanuit de wijzigingen die in hoofdstuk 2 staan beschreven worden de lasten met € 1.299.000 verhoogd en de baten met € 273.000. De gemeentelijke bijdragen van de GR gemeenten stijgen met € 888.700 om de begroting op een reëel niveau te krijgen. In afstemming met het bestuur van GBTwente wordt voorgesteld om de helft van het tekort uit de reserve van GBTwente te dekken. Dit hebben wij zichtbaar gemaakt via de korting op de inkomensbijdrage in onderstaande tabel.

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

De totale begrote lasten bedragen € 14.658.000 en de begrote baten bedragen € 14.120.000. De 1^e gewijzigde begroting laat voor de mutaties in de reserves een tekort zien van € 538.000.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag		Begroting 2023			Begroting 2023 1e wijziging		
		Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead							
	Salarissen en sociale lasten	-1.174		-1.174	-1.568		-1.568
	Goederen en diensten	-583		-583	-1.614	25	-1.589
	Goederen en diensten die uit bestemmingsreserve gedekt worden				-107		-107
Overige algemeen							
	Salarissen en sociale lasten	-30		-30	-27		-27
	Goederen en diensten	-465		-465	-528		-528
Vastgoed en belastingen							
	Salarissen en sociale lasten	-6.696	7	-6.689	-6.221	87	-6.134
	Goederen en diensten	-4.140	33	-4.107	-4.358	103	-4.255
	Kapitaallasten	-190		-190	-208		-208
Vennootschapsbelasting		-21		-21	-13		-13
Desintegratiekosten		-8		-8	-15		-15
Maatwerkafpraak Borne (medisch afval en diftar vanaf 2020)		-		-	-		-
Project gebruiksoppervlakte (van m3 naar m2)							
Subtotaal		-13.307	40	-13.267	-14.658	215	-14.443
Onvoorzien		-53		-53	-		-
Algemene dekkingsmiddelen							
	Bijdrage gemeente Enschede		4.484	4.484		4.824	4.824
	Bijdrage gemeente Hengelo		2.239	2.239		2.402	2.402
	Bijdrage gemeente Borne		543	543		576	576
	Bijdrage gemeente Losser		526	526		562	562
	Desintegratiebijdrage Losser		8	8		8	8
	Bijdrage gemeente Haaksbergen		594	594		650	650
	Bijdrage gemeente Almelo		1.834	1.834		1.990	1.990
	Bijdrage gemeente Oldenzaal		783	783		835	835
	Desintegratiebijdrage Oldenzaal		-	-		7	7
	Bijdrage gemeente Twenterand		719	719		772	772
	Bijdrage gemeente Lochem		12	12		16	16
	Bijdrage gemeente Hof van Twente		7	7		10	10
	Bijdrage gemeente Berckelland		826	826		860	860
	Bijdrage gemeente Bronckhorst		789	789		839	839
	Bijdrages gemeenten o.a. toeslagenaffaire, verruiming kwietscheldingsnormen					14	14
	Bijdrage project gebruiksoppervlakte						
Korting inkomensbijdrage op basis van toezegging 1e bestuursrapportage							
	Enschede					-175	-175
	Hengelo					-84	-84
	Borne					-17	-17
	Losser					-19	-19
	Haaksbergen					-29	-29
	Almelo					-81	-81
	Oldenzaal					-27	-27
	Twenterand					-27	-27
Subtotaal dekkingsmiddelen		-53	13.364	13.312	-	13.905	13.905
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming		-13.359	13.404	45	-14.658	14.120	-538
Onttrekking reserve						431	431
Onttrekking bestemmingsreserve n.a.v. resultaatbestemming 2022						107	107
Toevoeging aan reserve		-39		-39			
Subtotaal mutaties reserve		-39	-	-39	-	538	538
Resultaat		-13.398	13.404	6	-14.658	14.658	-0

2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2023 1^e wijziging

Hieronder wordt een toelichting gegeven op de voornaamste kosten van deze begrotingswijziging.

1. Autonome ontwikkelingen

Loonindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

Begin 2023 is er vanuit de kerngroep “Verbonden partijen” een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2024. Een groot deel van de indexatie betreft uiteraard ook het jaar 2023. De toegepaste loonindexatie was 2,3% maar moet met 5,7% verhoogd worden om de werkelijke loonindexatie van 8% op te kunnen vangen.

Prijsindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

Het advies van begin 2023 geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De toegepaste prijsindexatie was 2,8% maar moet in de basis met 7,5% verhoogd worden om de werkelijke prijsindexatie van 10,3% in deze 1^e Berap 2023 op te nemen.

Zowel de loon- als de prijsindexatie zijn autonome ontwikkelingen waar GBTwente geen invloed op kan uitoefenen. Ze hebben echter een forse impact en zorgen voor een flinke stijging van de uitgaven. Mede om die reden hebben we ervoor gekozen om de prijsindexatie niet volledig door te voeren in deze 1^e gewijzigde maar is ervoor gekozen om elke materiele begrotingspost specifiek te analyseren en te kijken naar de werkelijke uitgaven en vervolgens daarop specifiek een bijstelling te doen. Wij hebben dus daar waar mogelijk een lagere indexatie dan 7,5% verwerkt.

2. Structurele doorwerkingen vanuit Bestuursrapportages 2022:

In de vastgestelde Bestuursrapportages 2022 zijn al een aantal structurele wijzigingen gemeld die nog niet in de begroting 2023 waren opgenomen.

Het gaat hier om de volgende zaken:

Overhead (goederen en diensten)

- *Deelname aan het IT Platform Twente: (€ 21.000 N);*
Dit is een waardevolle samenwerking op IT-gebied tussen diverse Twentse gemeenten en samenwerkingsverbanden waarin ook GBTwente als deelnemer op relevante onderdelen in participeert.
- *Digitaal informatiebeheer inclusief archiefbeheer: (€ 7.500 N);*
In de herziene archiefwet zijn er afspraken gemaakt over digitaal informatiebeheer inclusief archiefbeheer waar organisaties aan moeten voldoen. Het gaat hierbij over alle overheidsinformatie en het bewaren ervan op een duurzaam toegankelijke manier.
- *Cybersecurity: (€ 20.000 N);*
Het opvolgen van de aanbevelingen vanuit de cybersecurity-scan zijn leidt tot structureel extra onderhoudskosten op onze IT-omgeving. Dit resulteert in een robuuste bescherming tegen de meest generieke cybersecurity-dreigingen die gericht zijn op de vertrouwelijkheid en integriteit van IT-systemen.

Vastgoed en Belastingen (goederen en diensten)

- *Taxatieverslag Nieuwe Stijl: (€ 6.300 N);*
Vanuit de Waarderingskamer wordt gewerkt aan een nieuw taxatieverslag dat beter aansluit bij de informatiebehoefte van de inwoner en meer transparantie biedt. Dit zorgt echter voor jaarlijks extra onderhoudskosten.
- *Nieuwe telefoonapplicatie: (€ 25.400 N);*
In augustus 2022 is een passende eigentijdse telefoonapplicatie in gebruik genomen. Het onderdeel telefonie was in de nieuwe DVO met de gemeente Enschede geschrapt.
- *Porti: (€ 50.000 V);*
De postverzending zal in 2024 opnieuw worden aanbesteed. Op basis van de huidige werkelijke kosten en toenemende digitalisering wordt hier echter een inkoopvoordeel verwacht.

3. Borging solide en efficiënte Bedrijfsvoering:

In de onlangs opgestelde Meerjarenbegroting 2024-2027 zijn een aantal zaken opgenomen die noodzakelijk zijn voor een borging van een solide en efficiënte bedrijfsvoering. Deze zaken gelden uiteraard ook voor het jaar 2023.

Overhead (goederen en diensten)

- *Beveiligd mailen: (€ 7.500 N);*
In het kader van informatiebeveiliging is het noodzakelijk om beveiligd te kunnen mailen.

Vastgoed en Belastingen

Salarissen en Sociale Lasten (€ 6.800 N)

- Wegvallen vergoeding personeel vanwege pensionering.

Goederen en diensten

- *Aanvulling Taxatieverslag Nieuwe Stijl: (€ 6.000 N);*
Naast extra onderhoudskosten zijn er ook nog diverse API-koppelingen noodzakelijk om digitaal te kunnen communiceren met de relevantie applicaties.
- *Luchtfoto's: (€ 46.000 V);*
In 2022 zijn de contracten bij Cyclomedia voor het maken van luchtfoto's omgezet in derdenlicenties waardoor vervolgens meegelift kan worden op de basiscontracten van deelnemende gemeenten. Dit zorgt voor een structurele besparing.
- *Afschalen uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden: (€ 135.000 V);*
In 2023 is de formatie met 1 fte deurwaarder uitgebreid ten laste van het budget voor uitbesteede werkzaamheden. Daarnaast is ten laste van dit budget het inhuurbudget voor ondersteuning in de piekperiodes verhoogd.

4. Overige Ontwikkelingen 2023

Overhead

Salarissen en Sociale Lasten (€ 393.800 N)

- Hier is sprake van een flinke bijstelling. Ten eerste wordt die veroorzaakt door een verschuiving van begrote salariskosten die ten onrechte waren toegerekend aan het taakveld Vastgoed en Belastingen. Ten tweede is er sprake van een hogere loonindexatie van 5,7% extra als gevolg van nieuwe cao-afspraken. Ten slotte is er sprake van een onderuitputting als gevolg van later of op dit moment nog niet ingevulde vacatureruimte. Per saldo dus een nadeel op deze begrotingspost.

Goederen en diensten

- Als gevolg van ondersteuning bij bedrijfsvoeringstaken, de invoering van de rechtmatigheids-verantwoording, bij nieuwe ontwikkelingen als gevolg van de gewijzigde archiefwet en de inhuur van de Functionaris Gegevensbescherming van de gemeente Oldenzaal (FG) is sprake van tijdelijke inhuur (€ 247.600 N)
- Organisatorische inbedding nieuwe vereisten “Rechtmatigheidsverantwoording 2023” (€ 84.100 N);
- Dotatie 2023 in te stellen “Onderhoudsvoorziening Gebouw” (€ 20.400 N) en tevens een eenmalige dotatie in verband met het op peil brengen van de onderhoudsvoorziening (€ 39.000 N);
- Als gevolg van het afgesloten contract met Visma Raet inzake het Salaris- en Personeelsinformatie-systeem is een inkoopvoordeel ontstaan (€ 30.000 V);
- Er is voor 2023 sprake van een extra bijdrage in deelname aan het IT Platform Twente (€ 14.000 N);
- Extra kosten als gevolg van nieuwe taxaties en premieverhogingen *bij verzekeringen* (€ 10.000 N);
- Incidentele advieskosten voor ondersteuning bij diverse inkooptrajecten (€ 35.000 N);
Er is dit jaar sprake van een aantal aflopende inkoopcontracten waardoor er meer aanbestedingen moeten worden opgestart waarbij specifieke expertise moet worden ingehuurd.
- Subsidie A&O fonds (€ 25.000 V);
GBTwente heeft subsidie van het A&O fonds ontvangen voor het interne traject van expertise-beschrijvingen.

Overige algemeen

Salarissen en Sociale Lasten

Hier is sprake van een hogere loonindexatie van 5,7% extra als gevolg van nieuwe cao-afspraken. Omdat het budget iets te hoog in de begroting heeft gestaan is hier sprake van een klein voordeel (€ 3.000 V).

Vastgoed en Belastingen

Salarissen en Sociale Lasten

- Ten eerste wordt deze bijstelling veroorzaakt door een flinke verschuiving van begrote salariskosten naar het taakveld Overhead zodat de begroting beter aansluit bij de werkelijkheid. Ten tweede is er sprake van een hogere loonindexatie van 5,7% extra als gevolg van nieuwe CAO afspraken. Ten slotte is er sprake van een onderuitputting als gevolg van later of op dit moment nog niet ingevulde vacatureruimte. Resulteert in een voordeel op deze begrotingspost (€ 463.000 V);
- Van het UWV is een compensatie voor zwangerschapsverlof/ouderschapsverlof ontvangen als vergoedingen voor personeel (€ 87.000 V).

Goederen en diensten

- Als gevolg de explosieve toename van het aantal WOZ bezwaren maar ook door ziekte, ouderschapsverlof en zwangerschapsverlof en het nog niet (kunnen) vervullen van vacatures is er sprake van tijdelijke inhuur. Door inzet van automatisering is de inhuurbehoefte op de WOZ-bezwaren niet recht evenredig toegenomen met de stijging van de aantallen bezwaren maar op een vergelijkbaar niveau te houden als in 2022. Op basis van dezelfde procesgang als in 2022 (zonder de automatisering) zouden de kosten

bijna € 1.400.000 hoger hebben gelegen dan dat we nu met inzet van automatisering hebben berekend (€ 1.272.100 N);

- Extra inkoopvoordeel Porti: (€ 105.000 V);
Bij de postverzending blijkt een groter inkoopvoordeel behaald te kunnen worden dan oorspronkelijk was ingeschat.
- Structurele besparing bancaire dienstverlening (€ 39.000 V);
- Afschalen controle hondenbelasting diverse gemeenten (€ 6.700 V);
- Budgetbegeleiding op aanvraag door eigen medewerkers (€ 10.000 N);
- Wegvallen jaarlijkse kosten GBA bevraging (€ 30.000 V);
Door realiseren van een nieuwe koppeling op de landelijke voorziening komen de structurele kosten voor de broker te vervallen.

Kapitaallasten vervangingsinvesteringen 2023

In 2023 moeten een aantal vervangingsinvesteringen gedaan worden.

Voor de vervanging van mobile devices is dit jaar een krediet benodigd van € 50.000. Deze investering wordt afgeschreven in 3 jaar en de jaarlijkse kapitaallasten zijn voor 2023 de helft van de jaarlast, namelijk € 8.800.

Ook moeten er een tweetal noodzakelijke automatiseringskoppelingen vervangen worden om een continue dienstverlening te borgen. De bestaande koppelingen worden niet meer onderhouden. Het gaat over de koppeling met het Kadaster (de BRP-koppeling versie 1.0) en de koppeling tussen de belasting- en de waarderingsapplicatie (de XML-koppeling). De investering voor de BRK-koppeling bedraagt € 10.000 en de investering in de XML-koppeling bedraagt € 35.000. Beide koppelingen worden in 7 jaar afgeschreven en de jaarlijkse kapitaallasten zijn voor 2023 de helft van de jaarlast, namelijk € 805 respectievelijk € 2.815.

Daarnaast zijn er in 2022 investeringen gedaan, waarvan de kapitaallasten nog niet waren verwerkt in de begroting 2023. Om de kapitaallasten van de investeringen die in 2022 en in 2023 gedaan worden op te vangen moet het budget met € 18.200 worden verhoogd.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUI-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een lagere verwachte vennootschapsbelasting.

Overige inkomstenoverdrachten

Er zijn met diverse deelnemende gemeenten en FUI-gemeenten voor 2023 een aantal aanvullende afspraken gemaakt. Het betreft hier de volgende afspraken;

- o Gemeente Haaksbergen; het uitbrengen van een speciale flyer die samen met de herinnering is verstuurd in combinatie met de ontvangen bijdrage van de gemeente Haaksbergen voor het niet uitvoeren van de controle hondenbelasting
- o De meerkosten die gemaakt zijn voor de bezwarenafhandeling belastingjaar 2022 bij de gemeente Bronckhorst
- o De kosten van de invoer van een kosteloze herinnering voor de gemeente Berkelland
- o De uitvoeringskosten voor de werkzaamheden in het kader van de Toeslagenaffaire
- o Maatwerkafspraken als gevolg van de verruiming van de kwijtscheldingsnormen
- o Meeropbrengsten als gevolg van diverse ADI vanuit de FUI-opdrachten

Deze afspraken leiden tot een extra opbrengst voor het jaar 2023 voor een totaalbedrag van € 167.500.

De gemeente Almelo heeft met ingang van 1 december 2022 de frontofficetaken overgedragen aan GBTwente. In deze gewijzigde begroting is de gemeente Almelo overgezet naar het product 'klantcontact zowel 1^e als 2^e lijns klantcontact' met de daarbij behorende verhoogde bijdrage.

Onvoorzien

De post "Onvoorzien" van € 52.583 is volledig als dekking ingezet.

Naast bovengenoemde specifieke posten zijn diverse andere budgetten met € 22.000 verhoogd naar aanleiding van doorgevoerde indexaties en zijn er andere budgetneutrale aanpassingen gedaan om de begroting aan te laten sluiten met de werkelijke boekingsgang.

3 Detailoverzicht financiële begroting 2023 1^e wijziging

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2023:

Product	Tarief 2023	tarief 2023 na 1e wijziging
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	€ 1,88	€ 1,69
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	€ 2,16	€ 2,11
Data en advies	€ 1,41	€ 1,45
Waardebepaling	€ 25,93	€ 29,44
Combi aanslagen (biljet)	€ 4,24	€ 3,84
Combi aanslagregels	€ 0,55	€ 0,51
Combi aanslagregels hondenbelasting	€ 2,03	€ 1,86
Dwanginvordering	€ 58,40	€ 56,78
Kwijtscheldingsverzoeken	€ 19,47	€ 21,11
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	€ 17,67	€ 22,35
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	€ 19,44	€ 19,29
Controle reclamebelasting eenvoudig	€ 2,57	€ 2,66
Controle reclamebelasting complex	€ 5,18	€ 5,35
Controle Precariobelasting	€ 17,62	€ 18,21
Medisch afval	€ 19,19	€ 19,84
Diftar, definitieve aanslag	€ 1,18	€ 1,17

3.1 Algemene dekkingsmiddelen

3.1.1 Onvoorzien

In de 1^e gewijzigde begroting 2023 is het initiële budget aan onvoorziene kosten bijgesteld naar € 0,00 als dekking voor de gestegen kosten.

3.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

De gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2023 bedraagt € 14.350.199. Hiervan is € 14.706 vanuit desintegratie van taken betreffende hondenbelasting Losser en Oldenzaal en € 14.335.493 vanuit de reguliere inkomensoverdrachten. Daarnaast wordt er voor € 13.500 aan maatwerk-opbrengsten verwacht vanuit de behandeling van kwijtscheldingsverzoeken Toeslagenaffaire en de verruiming van de kwijtscheldingsnormen voor wat betreft het vermogen voor die gemeenten die hiervoor gekozen hebben. De gemeentelijke bijdrage 2023 wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten door de desbetreffende gemeente vermenigvuldigd met de kostprijs per product.

De reguliere bijdragen, exclusief desintegratiekosten en maatwerk wijzigen als volgt voor de gemeenten voor 2023:

Bijdrage	Primitieve begroting	1e Gewijzigde begroting	Mutatie	Dekking reserve GBTwente en winst FUO	Toename voor rekening gemeente
Enschede	€ 4.484.223	€ 4.823.529	€ 339.306	€ 174.958	€ 164.348
Hengelo	€ 2.238.845	€ 2.402.445	€ 163.600	€ 84.358	€ 79.242
Borne	€ 542.601	€ 575.853	€ 33.252	€ 17.146	€ 16.106
Losser	€ 525.888	€ 561.857	€ 35.969	€ 18.547	€ 17.422
Haaksbergen	€ 593.684	€ 649.965	€ 56.281	€ 29.020	€ 27.261
Almelo	€ 1.834.209	€ 1.990.339	€ 156.130	€ 80.506	€ 75.624
Oldenzaal	€ 783.450	€ 834.898	€ 51.448	€ 26.528	€ 24.919
Twenterand	€ 719.269	€ 771.985	€ 52.716	€ 27.182	€ 25.534
Subtotaal GR	€ 11.722.170	€ 12.610.871	€ 888.701	€ 458.245	€ 430.456
Lochem	€ 11.748	€ 15.659	€ 3.911	€ 0	€ 3.911
Hof van Twente	€ 7.420	€ 9.842	€ 2.423	€ 0	€ 2.423
Berkelland	€ 826.397	€ 860.397	€ 34.000	€ 0	€ 34.000
Bronckhorst	€ 788.724	€ 838.724	€ 50.000	€ 0	€ 50.000
Subtotaal FUO	€ 1.634.288	€ 1.724.622	€ 90.334	€ 0	€ 90.334
TOTAAL	€ 13.356.458	€ 14.335.493	€ 979.035	€ 458.245	€ 520.790

Het tekort wordt dus voor € 430.456 gedekt door een aanvullende bijdrage vanuit de gemeente, voor € 431.000 door een onttrekking uit de algemene reserve van GBTwente en voor € 27.245 uit het restant winst van de FUO-opdrachten.

3.2 Begroting GR-gemeenten

3.2.1 Staf en Algemeen

Bij de staf zijn de overheadkosten begroot, evenals de kosten voor faciliteren bestuursorgaan en de overige algemene kosten. De budgetten zijn aangepast op basis van de wijzigingen die in hoofdstuk 2 staan beschreven. Daarnaast zijn er nog een aantal budget neutrale wijzigingen aangebracht om de begroting af te stemmen op de daadwerkelijke boekingsgang. Bedragen x €1.000.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2023		1E GEWIJZIGDE BEGROTING 2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten
STAF EN ALGEMEEN	-2.252	0	-3.844	25
OVERHEAD				
Salarissen en sociale lasten	-1.174	0	-1.568	
Goederen en diensten	-583		-1.721	25
Overige goederen en diensten	-583		-1.721	
Personeel van derden	0		-263	
Facilitaire zaken	-31		-17	
Financiële administratie	-152		-140	
Huisvestingskosten	-30		-52	
ICT	-99		-837	
Opleidingskosten	-28		-50	
Personeel en Organisatie	-73		-42	
Overige goederen en diensten	-169		-321	25
FACILITEREN BESTUURSORGAAN				
Salarissen en sociale lasten	-30		-27	
Goederen en diensten	-85		-112	
Overige goederen en diensten	-85		-112	
OVERIGE ALGEMENE KOSTEN				
Goederen en diensten	-380		-416	
Energie	-2		-1	
Overige goederen en diensten	-378		-415	
Huisvestingskosten primair proces	-183		-302	
Overige goederen en diensten	-195		-113	

3.2.2 Vastgoed en Belastingen

Bij vastgoed en belastingen zijn de kosten begroot die direct aan het belastingproces verbonden zijn. De budgetten zijn aangepast op basis van de wijzigingen die in hoofdstuk 2 staan beschreven. Daarnaast zijn er nog een aantal budget neutrale wijzigingen aangebracht om de begroting af te stemmen op de daadwerkelijke boekingsgang. Bedragen x €1.000.

Bedragen x € 1.000		BEGROTING 2023		1E GEWIJZIGDE BEGROTING 2023	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten
VASTGOED EN BELASTINGEN		-9.560	7	-9.274	79
Salarissen en sociale lasten		-5.342	7	-5.055	79
Vergoedingen voor personeel			7		79
Goederen en diensten		-1.764		-1.253	
Personeel van derden	-57			-232	
Energie	-12			-12	
Overige goederen en diensten	-1.695			-1.008	
Drukwerk en portokosten	-143			-160	
Facilitaire zaken	-241			-95	
ICT	-554			0	
Onderhoud hard- en software	-507			-418	
Opleidingskosten	-124			-88	
Overige kosten diensten derden	-126			-247	
Verrekeningen		-190		-208	
Kapitaallasten	-190			-208	
DATA EN ADVIES					
Salarissen en sociale lasten		-390		-331	
Goederen en diensten		-47		-36	
Overige goederen en diensten	-47			-36	
Facilitaire zaken	-10			-5	
ICT Enschede	-28			0	
Overige kosten diensten derden	-9			-31	
KLANTCONTACT (alleen 2e lijn)					
Goederen en diensten		-41		0	
Overige goederen en diensten	-41			0	
Onderhoud hard- en software	-23			0	
ICT Enschede	-18			0	
KLANTCONTACT (zowel 1e als 2e lijn)					
Goederen en diensten		-6		0	
Overige goederen en diensten	-6			0	
Onderhoud hard- en software	-6			0	
WAARDEBEPALING					
Goederen en diensten		-1.073		-1.735	
Personeel van derden	-674			-1.370	
Overige goederen en diensten	-399			-365	
Contributies en lidmaatschappen	-27			-7	
Onderhoud hard- en software	-287			-306	
Overige kosten diensten derden	-85			-52	
COMBI-AANSLAGENBILJETTEN					
Goederen en diensten		-283	0	-104	
Personeel van derden	-54			0	
Overige goederen en diensten	-229		0	-104	
Drukwerk en portokosten	-153			-55	
Bankkosten	-76			-48	
Uitbestede werkzaamheden	0			0	
Overige kosten diensten derden	0			-1	
COMBI-AANSLAGREGELS HONDENBELASTING					
Goederen en diensten		-26		-19	
Overige goederen en diensten	-26			-19	
Controle hondenbelasting	-26			-19	
OVERIGE AANSLAGBILJETTEN (excl. Reclame- en Precariobelasting)					
Goederen en diensten		-62	0	-224	0
Personeel van derden	0			-179	
Overige goederen en diensten	-62		0	-44	0
Drukwerk en portokosten	-17			-6	
Uitbestede werkzaamheden	-26			-30	
Kosten beroepszaken	-3			0	
Bankkosten	-10			-5	
Overige kosten diensten derden	-6			-3	
AANSLAGBILJETTEN RECLAME- en PRECARIOBELASTING					
Goederen en diensten		-2	0	0	
Overige goederen en diensten	-2		0	0	
Drukwerk en portokosten	-2			0	
Uitbestede werkzaamheden	0			0	
Bankkosten	-1			0	
KWIJTSCHELDING					
Goederen en diensten		-127		-156	
Personeel van derden	-105			-147	
Overige goederen en diensten	-22			-9	
Drukwerk	-10			0	
Contributie Stichting Inlichtingenbureau	-12			-9	
DWANGINVORDERING					
Goederen en diensten		-198		-153	
Personeel van derden	-6			-113	
Overige goederen en diensten	-192			-40	
Drukwerk en portokosten	-36			-10	
Overige kosten diensten derden	-157			-31	
AANSLAGREGEL DEFINITIEVE AANSLAG DIFTAR					
Goederen en diensten		-10		-1	
Overige goederen en diensten	-10			-1	
Drukwerk en portokosten	-4			-1	
Overige kosten diensten derden	-5			0	

3.3 Begroting FUO-gemeenten

Hieronder wordt de begroting van de gemeenten, waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst is afgesloten, weergegeven. De budgetten zijn aangepast op basis van de wijzigingen die in hoofdstuk 2 staan beschreven. Daarnaast zijn er nog een aantal budget neutrale wijzigingen aangebracht om de begroting af te stemmen op de daadwerkelijke boekingsgang. Een deel van de geprognosticeerde winst is reeds verdisconteerd op de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling. Bedragen x €1000.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2023		1e GEWIJZIGDE BEGROTING 2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten
FISCALE UITVOERINGSOVEREENKOMSTEN	-1.487	33	-1.525	111
Salarissen en sociale lasten	-964	-	-835	8
Goederen en diensten	-141		-264	
Personeel van derden	-22		-41	
Energie	-1		-0	
Overige goederen en diensten	-118		-222	
Facilitaire zaken	-18		-15	
Opleidingskosten	-11		-8	
Onderhoud hard- en software	-47		-75	
Overige goederen en diensten	-43		-124	
Vennootschapsbelasting	-21		-13	
WAARDEBEPALING				
Goederen en diensten	-226		-307	
Personeel van derden	-194		-240	
Overige goederen en diensten	-32		-67	
Onderhoud hard- en software	-26		-54	
Overige kosten diensten derden	-6		-13	
COMBI-AANSLAGEN				
Goederen en diensten	-37		-11	
Overige goederen en diensten	-37		-11	
Drukwerk en portokosten	-37		-11	
AD HOC AANSLAGEN				
Goederen en diensten	-26		-44	
Personeel van derden	-		-29	
Overige goederen en diensten	-26		-16	
Drukwerk en portokosten	-3		-1	
Overige kosten diensten derden	-23		-15	
KWIJTSCHELDING				
Goederen en diensten	-8		-28	
Personeel van derden	-8		-26	
Overige goederen en diensten	-		-2	
Overige kosten diensten derden	-		-2	
DEBITEURENBEHEER				
Goederen en diensten	-15		-9	
Overige goederen en diensten	-15		-9	
Bankkosten	-15		-9	
DWANGINVORDERING				
Goederen en diensten	-21	33	-15	103
Personeel van derden	-		-8	
Overige goederen en diensten	-21	33	-7	103
Drukwerk en portokosten	-5		-1	
Uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden	-16		-6	
DIFTAR				
Goederen en diensten	-28		-	
Overige goederen en diensten	-28		-	
Drukwerk en portokosten	-12		-	
Ovrig kosten diensten derden	-17		-	

3.4 Desintegratie

Op basis van de beleidsregels zijn de kosten die samenhangen met de afschaffing van werkzaamheden uit de begroting gehaald en op basis van gemaakte afspraken nog deels doorbelasting aan de desbetreffende gemeenten. Voor 2023 gaat het om de gemeente Losser en Oldenzaal voor wat betreft de hondenbelasting. Bedragen x €1000.

Begroting 2023	
Desintegratiekosten hondenbelasting	-15

4 Bijlagen

4.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld

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

4.1.1 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,69	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	73.132	€ 2,11	€ 154.238
Data en advies	73.132	€ 1,45	€ 106.296
Waardebepaling	39.180	€ 29,44	€ 1.153.309
Combi aanslagen (biljet)	41.850	€ 3,84	€ 160.832
Combi aanslagregels	149.602	€ 0,51	€ 76.668
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,86	€ -
Dwanginvordering	2.285	€ 56,78	€ 129.741
Kwijtscheldingsverzoeken	4.479	€ 21,11	€ 94.541
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	3.658	€ 22,35	€ 81.765
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	427	€ 19,29	€ 8.235
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,66	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,35	€ -
Controle Precariobelasting	485	€ 18,21	€ 8.833
Medisch afval	617	€ 19,84	€ 12.243
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,17	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Totaal		€	1.990.339

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 892.099
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 100.129
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 19.022
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 20.969
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 20.984
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.057
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 94.541
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 491.573
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 314.048
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 13.104
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 18.327
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 4.487
Totaal			€ 1.990.339

Op de bijdrage wordt een korting verwerkt van € 80.506 vanwege de dekking van een deel van de kostenverhoging vanuit de reserve van GBTwente.

NB: de gemeente Almelo voert met ingang van belastingjaar 2022 een BIZ-heffing in voor twee gebieden (industrieterrein Bornsestraat en voor gebruikers in de binnenstad). Conform prijsindicatie worden de jaren 2022 en 2023 op basis van maatwerkafspraken in rekening gebracht. Deze perceptiekosten zitten niet in deze begroting.

4.1.2 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	23.668	€ 1,69	€ 40.012
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,11	€ -
Data en advies	23.668	€ 1,45	€ 34.401
Waardebepaling	11.484	€ 29,44	€ 338.045
Combi aanslagen (biljet)	12.951	€ 3,84	€ 49.771
Combi aanslagregels	43.820	€ 0,51	€ 22.457
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,86	€ -
Dwanginvordering	438	€ 56,78	€ 24.869
Kwijtscheldingsverzoeken	496	€ 21,11	€ 10.469
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	619	€ 22,35	€ 13.836
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	483	€ 19,29	€ 9.316
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,66	€ -
Controle reclamebelasting complex	2.500	€ 5,35	€ 13.374
Controle Precariobelasting	-	€ 18,21	€ -
Medisch afval	124	€ 19,84	€ 2.460
Diftar, definitieve aanslag	11.295	€ 1,17	€ 13.202
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Totaal		€	575.853

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 265.279
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 31.770
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 26.540
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	€ 555
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ -
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 10.469
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 110.921
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 114.382
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 3.970
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 5.167
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 6.801
Totaal		€	575.853

Op de bijdrage wordt een korting verwerkt van € 17.146 vanwege de dekking van een deel van de kostenverhoging vanuit de reserve van GBTwente.

4.1.3 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,69	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	159.732	€ 2,11	€ 336.881
Data en advies	159.732	€ 1,45	€ 232.167
Waardebepaling	85.292	€ 29,44	€ 2.510.669
Combi aanslagen (biljet)	95.667	€ 3,84	€ 367.653
Combi aanslagregels	249.553	€ 0,51	€ 127.891
Combi aanslagregels hondenbelasting	10.680	€ 1,86	€ 19.859
Dwanginvordering	7.014	€ 56,78	€ 398.251
Kwijtscheldingsverzoeken	12.851	€ 21,11	€ 271.254
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	17.159	€ 22,35	€ 383.544
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	1.330	€ 19,29	€ 25.651
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,66	€ -
Controle reclamebelasting complex	1.450	€ 5,35	€ 7.757
Controle Precariobelasting	890	€ 18,21	€ 16.208
Medisch afval	1.530	€ 19,84	€ 30.359
Diftar, definitieve aanslag	78.492	€ 1,17	€ 91.746
Indicatieve desintegratiekosten diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Totaal			€ 4.823.529

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 2.061.328
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 195.637
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 419.902
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 59.882
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 40.401
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 21.285
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 6.448
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 479
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 3.419
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 5.159
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 271.254
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 813.424
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 858.087
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 17.276
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 49.548
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			€ 4.823.529

Op de bijdrage wordt een korting verwerkt van € 174.958 vanwege de dekking van een deel van de kostenverhoging vanuit de reserve van GBTwente.

4.1.4 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,69	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.229	€ 2,11	€ 51.100
Data en advies	24.229	€ 1,45	€ 35.216
Waardebepaling	11.958	€ 29,44	€ 351.998
Combi aanslagen (biljet)	13.441	€ 3,84	€ 51.654
Combi aanslagregels	31.198	€ 0,51	€ 15.988
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.093	€ 1,86	€ 3.892
Dwanginvordering	387	€ 56,78	€ 21.974
Kwijtscheldingsverzoeken	528	€ 21,11	€ 11.145
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	4.525	€ 22,35	€ 101.144
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	99	€ 19,29	€ 1.909
Controle reclamebelasting eenvoudig	115	€ 2,66	€ 305
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,35	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 18,21	€ -
Medisch afval	-	€ 19,84	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,17	€ -
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Totaal		€	649.965

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 265.141
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 41.050
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 11.751
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.804
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 734
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 14.124
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.632
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 11.145
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 185.133
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 91.730
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 1.330
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 8.690
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 13.700
Totaal			€ 649.965

Op de bijdrage wordt een korting verwerkt van € 29.020 vanwege de dekking van een deel van de kostenverhoging vanuit de reserve van GBTwente. Ook zal de maatwerkafpraak vanwege het niet uitvoeren van de controle op de hondenbelasting separaat worden verrekend.

4.1.5 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	81.049	€ 1,69	€ 137.019
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,11	€ -
Data en advies	81.049	€ 1,45	€ 117.803
Waardebepaling	46.053	€ 29,44	€ 1.355.624
Combi aanslagen (biljet)	51.291	€ 3,84	€ 197.114
Combi aanslagregels	136.189	€ 0,51	€ 69.794
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.398	€ 1,86	€ 11.897
Dwanginvordering	2.705	€ 56,78	€ 153.588
Kwijtscheldingsverzoeken	4.389	€ 21,11	€ 92.641
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	8.266	€ 22,35	€ 184.765
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	230	€ 19,29	€ 4.436
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,66	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,35	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 18,21	€ -
Medisch afval	-	€ 19,84	€ -
Diftar, definitieve aanslag	63.417	€ 1,17	€ 74.126
Desintegratiekosten voorlopige aanslag diftar	-	€ -	€ -
Totaal			€ 2.402.445

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 1.053.023
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 123.805
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 85.726
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 32.877
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 5.817
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 28.290
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 1.504
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 1.343
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.600
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 92.641
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 407.090
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 454.597
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 65.409
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 24.661
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 24.061
Totaal			€ 2.402.445

Op de bijdrage wordt een korting verwerkt van € 84.358 vanwege de dekking van een deel van de kostenverhoging vanuit de reserve van GBTwente.

4.1.6 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,69	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	22.888	€ 2,11	€ 48.272
Data en advies	22.888	€ 1,45	€ 33.267
Waardebepaling	11.259	€ 29,44	€ 331.422
Combi aanslagen (biljet)	13.261	€ 3,84	€ 50.963
Combi aanslagregels	41.454	€ 0,51	€ 21.244
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,86	€ -
Dwanginvordering	544	€ 56,78	€ 30.888
Kwijtscheldingsverzoeken	452	€ 21,11	€ 9.541
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	779	€ 22,35	€ 17.412
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,29	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,66	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,35	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 18,21	€ -
Medisch afval	177	€ 19,84	€ 3.512
Diftar, definitieve aanslag	10.007	€ 1,17	€ 11.697
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal		€	561.857
Desintegratie hondenbelasting		€	7.920
Totaal		€	569.777

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 247.573
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 42.054
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 7.920
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	€ 480
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 452
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 3.010
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 4.094
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.541
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 102.874
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 138.624
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ -
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 10.807
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 2.348
Totaal			€ 569.777

Op de bijdrage wordt een korting verwerkt van € 18.547 vanwege de dekking van een deel van de kostenverhoging vanuit de reserve van GBTwente.

4.1.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,69	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	31.701	€ 2,11	€ 66.859
Data en advies	31.701	€ 1,45	€ 46.077
Waardebepaling	16.695	€ 29,44	€ 491.437
Combi aanslagen (biljet)	19.551	€ 3,84	€ 75.135
Combi aanslagregels	64.868	€ 0,51	€ 33.244
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,86	€ -
Dwanginvordering	674	€ 56,78	€ 38.269
Kwijtscheldingsverzoeken	888	€ 21,11	€ 18.744
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.625	€ 22,35	€ 36.323
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,29	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	800	€ 2,66	€ 2.125
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,35	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 18,21	€ -
Medisch afval	286	€ 19,84	€ 5.675
Diftar, definitieve aanslag	14.863	€ 1,17	€ 17.373
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Subtotaal		€	834.898
Desintegratiekosten hondebelasting		€	6.786
Totaal		€	841.684

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 368.890
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 48.273
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 22.125
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 6.786,00
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.928
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	€ 1.549
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.228
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 18.744
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 198.310
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 150.258
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 9.119
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 10.434
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 3.040
Totaal			€ 841.684

Op de bijdrage wordt een korting verwerkt van € 26.528 vanwege de dekking van een deel van de kostenverhoging vanuit de reserve van GBTwente.

4.1.8 Gemeente Twenterand

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	3.639
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 1,69	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	33.699	€ 2,11	€ 71.073
Data en advies	33.699	€ 1,45	€ 48.981
Waardebepaling	15.749	€ 29,44	€ 463.590
Combi aanslagen (biljet)	17.363	€ 3,84	€ 66.727
Combi aanslagregels	46.175	€ 0,51	€ 23.664
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,86	€ -
Dwanginvordering	622	€ 56,78	€ 35.317
Kwijtscheldingsverzoeken	690	€ 21,11	€ 14.564
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.372	€ 22,35	€ 30.667
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,29	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,66	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,35	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 18,21	€ -
Medisch afval	-	€ 19,84	€ -
Diftar, definitieve aanslag	11.775	€ 1,17	€ 13.763
Diftar, voorlopige aanslag	-	€ -	€ -
Totaal			€ 771.985

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 348.576
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 67.554
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BLZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 699
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.551
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 14.564
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 152.124
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 146.394
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 16.775
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 13.029
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 9.719
Totaal			€ 771.985

Op de bijdrage wordt een korting verwerkt van € 27.182 vanwege de dekking van een deel van de kostenverhoging vanuit de reserve van GBTwente.

4.1.9 Gemeente Berkelland

Product Berkelland	Aantallen	Tarief per eenheid product 2023	Bijdrage 2023
Objecten	22.764	€ 23,67	€ 538.782
Combi-aanslagregels	67.798	€ 1,12	€ 75.604
Ad hoc aanslagregels	450	€ 35,33	€ 15.898
Kwijtscheldingsverzoeken	572	€ 45,66	€ 26.119
Debiteurenbeheer	24.946	€ 4,22	€ 105.285
Dwanginvordering	643	€ 43,74	€ 28.123
Baatbelasting, marktgelden			
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			€ 789.812
Buitendienstcontrole			€ 20.120
Controle Reclamebelasting			€ 15.690
Heffen reclamebelasting	695	€ 1,12	€ 775
SUBTOTAAL - meerwerk			€ 36.585
Subtotaal			€ 826.397
Aanvullende bijdrage nav 1e berap (herinnering)			€ 34.000
TOTAAL inclusief aanvullende bijdrage			€ 860.397

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 398.584
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 79.030
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 18.172
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 81
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BLZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 3.280
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 13.848
6.3	Inkomensregelingen	kwijschelding	€ 26.119
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 161.253
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 159.278
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 751
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			€ 860.397

4.1.10 Gemeente Bronckhorst

Producten Bronckhorst	Aantallen	Tarief per eenheid product 2023	Bijdrage 2023
Objecten	18.941 €	23,81 €	450.971
Combi-aanslagregels	80.418 €	1,36 €	109.545
Ad hoc aanslagregels	1.625 €	30,27 €	49.186
Kwijtscheldingsverzoeken	542 €	23,61 €	12.795
Debiteurenbeheer	22.422 €	3,84 €	86.136
Dwanginvordering	578 €	41,00 €	23.701
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO		€	732.333
Buitendienstcontrole		€	18.871
Minimabeleid kwijtschelding		€	3.494
Controle Reclamebelasting	275 €	19,17 €	5.271
Heffen reclamebelasting	249 €	1,36 €	339
SUBTOTAAL - bestaand meerwerk		€	27.975
Controle Reclamebelasting Industrieterrein Zelhem (obv geschat aantal te controleren object)	150 €	19,17 €	2.875
Heffen reclamebelasting industrieterrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagregels in 2019)	114 €	1,36 €	155
Debiteurenbeheer reclamebelasting industrieterrein Zelhem	0 €	3,84 €	-
Omgekeerd inzamelen bij afrekening achteraf	€	-	-
- ledigingen PMD-container	12.384 €	1,36 €	16.869
- gebruiksvergoeding keuzecontainer (aantal aanslagregels op basis van schatting: 45% huishoudens behoud container)	0 €	1,36 €	-
- behandeling aanvraag zorg/medische containers	300 €	28,39 €	8.516
- mutaties in keuzecontainers		€	-
SUBTOTAAL - nieuw meerwerk		€	28.416
Subtotaal ná index		€	788.724
Aanvullende bijdrage obv 1e berap 2023 (doorbelasting bezwaren 2022 tegen de primaire objectkenmerken)		€	50.000
TOTAAL ná index		€	838.724

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 358.134
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 56.932
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 8.640
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	€ 8.633
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 16.008
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 16.289
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 126.467
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 216.396
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 31.225
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			€ 838.724

4.1.11 Gemeente Lochem

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	665	€ 22,35	€ 14.864
Dwanginvordering	14	€ 56,78	€ 795
Totaal			€ 15.659

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 15.659
Totaal			€ 15.659

4.1.12 Gemeente Hof van Twente

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	420	€ 22,35	€ 9.388
Dwanginvordering	8	€ 56,78	€ 454
Totaal			€ 9.842

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 9.842
Totaal			€ 9.842

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in de vergadering van 12 juli 2023 in met de voorgestelde 1^e gewijzigde begroting 2023.

De secretaris,

de voorzitter,

.....

.....

De heer J.A.G. Cloosterman

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone