

5 Producten

De producten zijn, zoals reeds genoemd, een nieuw onderdeel in de begroting. In termen van de gehanteerde kostenverdeelmethode (productiecentra methode) zijn dit de 'kostendragers'. Hier komen uiteindelijk, naast de directe kosten, alle organisatiekosten op terecht, doorbelast via verdeelsleutels. Naast deze specifieke toerekening van kosten worden op de producten ook de gemeentelijke bijdragen geraamd aan de hand van verdeelsleutels (bv aantal objecten, aanslagregels, aanslagbiljetten, kwijtscheldingsverzoeken of dwangbevelen per gemeente). Op deze manier worden kosten en opbrengsten op een logische, inzichtelijke wijze bij elkaar gebracht.

5.1 Product Waardebepaling

Bij het product Waardebepaling is een bedrag begroot voor personeel van derden. Het betreft hier direct toewijsbare (gerelateerde) inhuur van taxateurs en juridische medewerkers. Andere specifieke budgetten zijn kosten beroepszaken en onderhoud aan de waarderingssapplicatie. Zichtbaar zijn doorberekende lasten vanuit de organisatie. De verdeelsleutel hiervoor is geweest: de totale geraamde uren die worden besteed aan product Objecten. De gemeentelijke bijdragen zijn verdeeld op basis van het aantal objecten per gemeente.

x € 1.000		BEGROTING 2014	
		Lasten	Baten
	WAARDEBEPALING	4.283	4.283
3	Goederen en diensten	630	
3.0	Personeel van derden	361	
3.4	Overige goederen en diensten	269	
	Drukwerk en portiekosten	10	
	Contributies en lidmaatschappen	13	
	Kosten beroepszaken	65	
	Onderhoud aan applicaties	128	
	Overige kosten diensten derden	20	
	Kapitaallasten	33	
6	Verrekeningen	3.653	4.283
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Waardebepaling / bezwaar	1.108	
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Waardebepaling / waardering	783	
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Gegevensbeheer	1.763	
11	Inkomensoverdracht van Enschede		1.644
12	Inkomensoverdracht van Hengelo		901
13	Inkomensoverdracht van Borne		207
14	Inkomensoverdracht van Losser		216
15	Inkomensoverdracht van Haaksbergen		233
17	Inkomensoverdracht van Oldenzaal		327
16	Inkomensoverdracht van Almelo		755

5.2 Product Combi-aanslagen

Het product Combi-aanslagen kent alleen gebudgetteerde directe kosten in de vorm van drukwerk en portiekosten. Daarnaast zijn zichtbaar: de doorberekende lasten vanuit de organisatie. De verdeelsleutel hiervoor is geweest: de totale geraamde uren die worden besteed aan combi-aanslagregels. De gemeentelijke bijdragen zijn verdeeld op basis van het aantal combi-aanslagregels per gemeente.

x € 1.000		BEGROTING 2014	
		Lasten	Baten
	COMBI AANSLAGEN	503	503
3	Goederen en diensten	130	
3.0	Personeel van derden	0	
3.4	Overige goederen en diensten	130	
	Drukwerk en portikosten	130	
6	Verrekeningen	373	503
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Heffingen	332	
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Gegevensbeheer	41	
11	Inkomstenoverdracht van Enschede		188
12	Inkomstenoverdracht van Hengelo		105
13	Inkomstenoverdracht van Borne		24
14	Inkomstenoverdracht van Losser		24
15	Inkomstenoverdracht van Haaksbergen		26
17	Inkomstenoverdracht van Oldenzaal		50
16	Inkomstenoverdracht van Almelo		87

5.3 Product Ad Hoc aanslagen

Bij het product Ad Hoc Aanslagen is een bedrag begroot voor drukwerk en portikosten, kosten beroepszaken en overige kosten diensten derden. Daarnaast zijn zichtbaar: de doorberekende lasten vanuit de organisatie. De verdeelsleutel hiervoor is geweest: de totale geraamde uren die worden besteed aan Ad hoc aanslagen. De gemeentelijke bijdragen zijn verdeeld op basis van het aantal Ad hoc aanslagregels per gemeente.

x € 1.000		BEGROTING 2014	
		Lasten	Baten
	AD HOC AANSLAGEN	1.172	1.172
3	Goederen en diensten	47	
3.0	Personeel van derden	0	
3.4	Overige goederen en diensten	47	
	Drukwerk en portikosten	15	
	Kosten beroepszaken	3	
	Overige kosten diensten derden	29	
6	Verrekeningen	1.126	1.172
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Heffingen	917	
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Gegevensbeheer	208	
11	Inkomstenoverdracht van Enschede		501
12	Inkomstenoverdracht van Hengelo		295
13	Inkomstenoverdracht van Borne		38
14	Inkomstenoverdracht van Losser		28
15	Inkomstenoverdracht van Haaksbergen		30
17	Inkomstenoverdracht van Oldenzaal		95
16	Inkomstenoverdracht van Almelo		186

5.4 Product Hondenbelasting

De direct gebudgetteerde kosten voor dit product zijn de kosten voor de controle van de hondenbelasting. Daarnaast zijn zichtbaar: de doorberekende lasten vanuit de organisatie. De verdeelsleutel hiervoor is geweest: de totale geraamde uren die worden besteed aan werkzaamheden met betrekking tot de hondenbelasting. De gemeentelijke bijdragen zijn verdeeld op basis van het aantal aanslagregels hondenbelasting per gemeente.

x € 1.000		BEGROTING 2014	
		Lasten	Baten
	HONDENBELASTING	199	199
3	Goederen en diensten	63	
3.0	Personeel van derden	0	
3.4	Overige goederen en diensten	63	
	Controle Hondenbelasting	63	
6	Verrekeningen	136	199
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Heffingen	26	
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Gegevensbeheer	110	
11	Inkomensoverdracht van Enschede		71
12	Inkomensoverdracht van Hengelo		38
13	Inkomensoverdracht van Borne		11
14	Inkomensoverdracht van Losser		13
15	Inkomensoverdracht van Haaksbergen		12
17	Inkomensoverdracht van Oldenzaal		14
16	Inkomensoverdracht van Almelo		39

5.5 Product Kwijtschelding

Bij het product Kwijtschelding is een bedrag begroot voor personeel van derden. Het betreft hier direct toewijsbare (gerelateerde) inhuur voor dit product. Het gaat hier om uitbestede werkzaamheden met betrekking tot afhandeling kwijtscheldingsverzoeken. Andere direct gebudgetteerde kosten zijn voor drukwerk en porti.

Ook begroot zijn doorberekende lasten vanuit de organisatie. De verdeelsleutel hiervoor is geweest: de totale geraamde uren die worden besteed aan product kwijtschelding. De gemeentelijke bijdragen zijn verdeeld op basis van het aantal kwijtscheldingsverzoeken per gemeente.

x € 1.000		BEGROTING 2014	
		Lasten	Baten
	KWIJTSCHELDING	681	681
3	Goederen en diensten	90	
3.0	Personeel van derden	79	
3.4	Overige goederen en diensten	11	
	Drukwerk en portikosten	11	
6	Verrekeningen	591	681
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Heffingen	591	
11	Inkomensoverdracht van Enschede		330
12	Inkomensoverdracht van Hengelo		137
13	Inkomensoverdracht van Borne		15
14	Inkomensoverdracht van Losser		13
15	Inkomensoverdracht van Haaksbergen		15
17	Inkomensoverdracht van Oldenzaal		22
16	Inkomensoverdracht van Almelo		148

5.6 Product Debiteurenbeheer

Bij het product Debiteurenbeheer is een bedrag begroot voor personeel van derden. Andere gebudgetteerde kosten zijn voor drukwerk, porti en bankkosten.

Ook begroot zijn doorberekende lasten vanuit de organisatie. De verdeelsleutel hiervoor is geweest: de totale geraamde uren die worden besteed aan product Debiteurenbeheer. De gemeentelijke bijdragen zijn verdeeld op basis van het aantal aanslagbiljetten per gemeente.

x € 1.000		BEGROTING 2014	
		Lasten	Baten
	DEBITEURENBEHEER	865	865
3	Goederen en diensten	121	
3.0	Personeel van derden	5	
3.4	Overige goederen en diensten	116	
	Drukwerk en portikosten	3	
	Bankkosten	113	
6	Verrekeningen	745	865
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Invordering	745	
11	Inkomensoverdracht van Enschede		330
12	Inkomensoverdracht van Hengelo		199
13	Inkomensoverdracht van Borne		39
14	Inkomensoverdracht van Losser		41
15	Inkomensoverdracht van Haaksbergen		44
17	Inkomensoverdracht van Oldenzaal		68
16	Inkomensoverdracht van Almelo		144

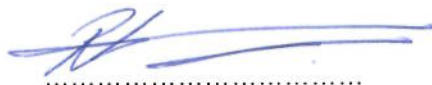
5.7 Product Dwanginvordering

Bij het product Dwanginvordering is een bedrag begroot voor personeel van derden. Het betreft hier direct toewijsbare (gerelateerde) inhuur voor dit product. Andere gebudgetteerde kosten zijn drukwerk, porti en uitbesteding van deurwaarderswerkzaamheden. De doorberekende lasten vanuit de organisatie zijn ook begroot. De verdeelsleutel hiervoor is geweest: de totale geraamde uren die worden besteed aan product Dwanginvordering. De gemeentelijke bijdragen zijn verdeeld op basis van het aantal dwangbevelen per gemeente.

x € 1.000		BEGROTING 2014	
		Lasten	Baten
	DWANGINVORDERING	1.562	1.562
3	Goederen en diensten	298	
3.0	Personeel van derden	46	
3.4	Overige goederen en diensten	252	
	Drukwerk en portikosten	38	
	Inhuur Deurwaarders	214	
8	Opbrengsten uit dwanginvordering		1.028
6	Verrekeningen	1.264	534
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Invordering	1.237	
6.2	Doorberekening vanuit afdeling Heffingen	27	
11	Inkomensoverdracht van Enschede		241
12	Inkomensoverdracht van Hengelo		97
13	Inkomensoverdracht van Borne		13
14	Inkomensoverdracht van Losser		17
15	Inkomensoverdracht van Haaksbergen		21
17	Inkomensoverdracht van Oldenzaal		37
16	Inkomensoverdracht van Almelo		108

Aldus voor akkoord vastgesteld in de vergadering van 27 juni 2013 van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

De secretaris,



R. Toet

de voorzitter,



R.G. Welten