

3.2.2 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.

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.

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.

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

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

Balans

Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

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

Financiële vaste activa

Leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zonodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

"Voor identificatiedoeleinden
Behorende bij controleverklaring
d.d. 11 APR. 2012

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. In 2011 is de "oude" belastingrekeningen van de gemeente Borne opgeheven ten gunste van de belastingrekening van het GBT zelf (rekening 28.51.41.228). 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 2011 wordt via een separaat bestuursvoorstel bij deze jaarrekening ter besluitvorming aan het Bestuur voorgelegd.

Viottende passiva

De viottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Single Information Single Audit (SiSa)

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

3.2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2011

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

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2011	Boekwaarde per 31-12-2010
Investerings met een economisch nut	902	1.110
Totaal	902	1.110

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.

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld (zie onderstaand overzicht). Tevens geeft het overzicht het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2011	Boekwaarde per 31-12-2010
Software GouwIT	846	1.035
Software Ortax	45	64
Meubilair	10	11
Totaal	902	1.110

In 2011 zijn er geen investeringen gedaan in de materiële vaste activa, die zijn opgenomen op de balans. Uit onderstaand overzicht blijkt dat er alleen afschrijving heeft plaatsgevonden.

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2010	Investerin- gen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaarde- ringen	Boekwaarde 31-12-2011
Software	1.035	0	0	188	0	0	846
Software Ortax	64	0	0	18	0	0	45
Meubilair	11	0	0	1	0	0	10
Totaal	1.110	0	0	208	0	0	902

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2011 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2010	Investerin- gen	Desinves- teringen	Afschrijvingen /aflossingen	Afwaarde- ringen	Boekwaarde 31-12-2011
Overige langlopende leningen	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0	0

De verstrekte langlopende lening betrof een lening aan een personeelslid. Op de beginbalans stond nog een saldo van € 60,00. Deze is in 2011 afbetaald.

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen korter dan één jaar

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

x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2011	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2011	Boekwaarde per 31-12-2010
Vorderingen op openbare lichamen	318	0	318	215
Overige vorderingen GBT	581	0	581	649
Rekening-courant verhoudingen met opdrachtgevers	0	0	0	0
Totaal	899	0	899	865

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 vorderingen op het BCF.
- De overige vorderingen GBT betreffen de nog te ontvangen vervolgingskosten. Het GBT loopt geen risico over deze vorderingen.
- De post rekening-courant verhouding met opdrachtgevers heeft betrekking op saldo van de rekening-courant verhouding met de deelnemende gemeenten Enschede, Hengelo, Borne en Losser en de openstaande belastingdebiteuren per gemeente.

Liquide middelen

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2011	Boekwaarde per 31-12-2010
Kassaldi	0	0
Banksaldi	6.657	2.008
Totaal	6.657	2.008

Het banksaldi is opgebouwd uit de afzonderlijke saldo's van de hoofdrekening, de belastingrekening en de exploitatierekening van het GBT. De afdracht van de belastingontvangsten tot en met december 2011 heeft in januari 2012 plaatsgevonden, waardoor het saldo op 31 december 2011 hoger is dan gebruikelijk.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2011	Boekwaarde per 31-12-2010
Vooruitbetaalde bedragen	40	46
Nog te ontvangen bedragen	-1	0
Totaal	39	46

Het saldo vooruitbetaalde bedragen bestaat voornamelijk uit facturen, die ontvangen zijn in 2011, maar betrekking hebben op 2012. Een klein deel bestaat uit vorderingen in het kader van het Fietsplan GBT. Het saldo nog te ontvangen bedragen bestaat uit vordering van en nog te betalen salariscomponenten bij medewerkers van het GBT.

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2011	Boekwaarde per 31-12-2010
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserve jaarresultaten	375	365
Nog te bestemmen resultaat 2010	0	834
Nog te bestemmen resultaat 2011	445	0
Totaal	820	1.199

Het verloop in 2011 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2010	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2011
Bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal	365	10	0	0	0	375
Bestemmingsreserve jaarresultaat 2010	0	196	0	196	0	0
Nog te bestemmen resultaat 2010	834	-834	0	0	0	0
Uitgekeerd aan deelnemende gemeenten		628				
Nog te bestemmen resultaat 2011	0		445	0	0	445
Totaal	1.199	0	445	196	0	820

Het voordelige resultaat na bestemming 2010 is verwerkt conform het voorstel resultaatbestemming 2010 en grotendeels teruggestort naar de deelnemende gemeenten (€ 627.781). € 10.000 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve, die het GBT mag vormen tot 5% van het begrotingstotaal conform het AB-besluit van 28 oktober 2009. Het overige deel (€ 196.000) is bestemd voor dekking van incidentele kosten en aangegane financiële verplichtingen en toegevoegd aan de bestemmingsreserve van het GBT.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2011	Boekwaarde per 31-12-2010
Schulden < 1 jaar	7.454	2.018
Overlopende passiva	223	810
Totaal	7.677	2.828

Kortlopende schulden

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2011	Boekwaarde per 31-12-2010
Bank- en giroaldi	0	0
Overige schulden	568	475
Rekeningcourant verhouding opdrachtgevers	6.885	1.544
Totaal	7.454	2.018

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- Het GBT had ultimo december 2011 gemiddeld een positief saldo op de bankrekeningen. Dit positieve saldo wordt met name veroorzaakt door het saldo op de belastingrekening.
- De overige schulden betreffen ontvangen facturen van leveranciers.
- De post rekening-courant verhouding met opdrachtgevers heeft betrekking op saldo van de rekening-courant verhouding met de deelnemende gemeenten Enschede, Hengelo, Borne en Losser en de openstaande belastingdebiteuren per gemeente.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2011	Boekwaarde per 31-12-2010
Vooruitontvangen	0	0
Nog te betalen	223	810
Totaal	223	810

De nog te betalen bedragen bestaan uit een opgenomen verplichtingen, afdrachten aan ABP en Rijksbelastingdienst en doorbetalingen aan de Personeelsvereniging GeBeTePeVe en het lief en leedpotje. .

Waarborgen en garanties

Er zijn ultimo 2011 geen waarborgen dan wel garanties verstrekt aan natuurlijke- en rechtspersonen.

"Voor identificatiedoeleinden
Behorende bij controleverklaring
d.d. 11 APR. 2012"

Langlopende financiële verplichtingen

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

- a. DVO met gemeente Hengelo (huisvesting, facilitair en financiën)
- b. DVO met gemeente Enschede (HRM en ICT)
- c. Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec Finance
- d. Contract met deurwaarderskantoor Vesting Finance LexSan
- e. Raamovereenkomsten met SMQ, Thorbecke, Involon, Vesting Finance LexSan en ANG in verband met inhuur gespecialiseerd personeel en uitbesteding van kwijtscheldingswerkzaamheden en WOZ-bezwaren
- f. Eventuele nabetaling CAO-onderhandeling. De huidige CAO is in juni 2011 verlopen. De CAO-onderhandelingen voor de nieuwe CAO per 1 juni is voor gemeenteammbtenaren nog niet afgerond. Een onderdeel van de onderhandelingen is de omvang van de salarisstijging over de periode juni 2011 tot en met december 2011. Deze salarisstijging per 1 juni 2011 is op dit moment nog niet bekend en zal mogelijk leiden tot een nabetaling over 2011. In de jaarrekening 2011 is hiervoor geen verplichting opgenomen, omdat de omvang redelijkerwijs niet in te schatten is.

Vastgesteld door het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

Hengelo, 11 april 2012

De secretaris,



J.H.M. Beimer

De voorzitter,



R.G. Welten