

verschillen wordt verwezen naar de inhoudelijke toelichting op de afwijkingen welke ook in deze programmarekening is opgenomen. Het algemeen bestuur autoriseert deze kostenoverschrijdingen met het vaststellen van de jaarrekening.

Synchronisatie BAG-WOZ

Het GBT heeft de wettelijke verplichting om de WOZ met de BAG te synchroniseren. Op 27 juni 2012 heeft het Dagelijks Bestuur ingestemd om met het voorstel om een gedeelte van de opgebouwde bestemmingsreserve ad € 382.000 in te zetten om de wettelijke taak te realiseren. In 2012 is voor € 22.846 aan kosten gemaakt in het kader van dit project. Aan de reserve wordt daarom € 22.846 onttrokken om deze kosten te dekken conform onderstaande specificatie:

- Ondersteuning door adviesbureau ad € 12.431;
- Aanpassing belastingapplicatie in verband met BAG-WOZ-koppeling ad € 3.075;
- Personeel van derden ad € 4.590;
- Opleiding BAG ad € 2.750.

Programma Gegevensbeheer heeft, na onttrekking uit de bestemmingsreserve, een positief resultaat van € 4.935.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2012	Begroting 2012 na wijziging	Begroting 2012 voor wijziging	Vershil begroting - realisatie
A) Loonbetalingen en sociale premies	695.734	707.000	0	-11.266
B) Personeel van derden	190.858	153.600	0	37.258
C) Onderhoud hard- en software	138.802	150.000	0	-11.198
D) Overige kosten diensten derden	37.506	28.000	0	9.506
E) Controle hondenbelasting	38.601,36	45.000,00	0	-6.399

Nb. Een "-" staat voor een voordelig verschil.

- A) De salariskosten zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door aanwezige vacatureruimte.
- B) De kosten voor personeel van derden zijn hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door extra ondersteuning van de afdeling voor het wegwerken van opgelopen achterstanden ten gevolge van de tegenslagen met nieuwe releases van de belastingapplicatie en ter tijdelijke opvulling van de vacatureruimte.
- C) De kosten voor onderhoud van applicaties vallen lager uit dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt doordat de kosten voor projecten (o.a. midoffice, document management systeem) lager uitvallen dan begroot.
- D) De overige kosten diensten derden vallen hoger uit dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door advisering in het BAG-project. De overschrijding wordt gedekt door een onttrekking uit de bestemmingsreserve.
- E) De kosten voor controle van de hondenbelasting zijn lager dan begroot. Doordat het GBT een groter gebied controleert, is er een scherper tarief bedongen.

Programma Waardebepaling

Programma Waardebepaling (bedragen in euro's)	Realisatie 2012	Begroting 2012 na wijziging	Vershil begroting realisatie
Totaal lasten	1.340.465	1.358.800	-18.335
Totaal baten	-50.425	-52.600	2.175
Subtotaal	1.290.040	1.306.200	-16.160
Gemeentelijke Bijdrage	0	0	0
Resultaat uit bedrijfsvoering	1.290.040	1.306.200	-16.160
Onttrekking bestemmingsreserve	0		
Te bestemmen resultaat	1.290.040		

Programma Waardebepaling heeft een positief resultaat van € 16.160. De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2012	Begroting 2012 na wijziging	Begroting 2012 voor wijziging	Vershil begroting - realisatie
A) Loonbetalingen en sociale premies	670.321	799.000	994.000	-128.679
B) Personeel van derden	481.320	365.400	415.060	115.920
C) Onderhoud hard- en software	94.165	105.000	209.000	-10.835
D) Proceskostenvergoeding	64.773	46.200	0	18.573
E) Contributies en lidmaatschappen	2.122	10.000	10.000	-7.878

Nb. Een "-" staat voor een voordelig verschil.

- A) De salariskosten zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door aanwezige vacature ruimte.
- B) De realisatie personeel van derden overschrijdt de begroting. Dit wordt vooral veroorzaakt doordat personeel is ingehuurd voor tijdelijke invulling van de vacature ruimte.
- C) De kosten voor de waarderingssapplicatie zijn lager uitgevallen dan begroot.
- D) De uitgekeerde proceskostenvergoeding is hoger dan begroot. Deze overschrijding wordt met name veroorzaakt doordat burgers zich steeds vaker laten bijstaan door no cure-no pay-bedrijven bij het in dienen van een bezwaarschrift tegen de WOZ-waarde. Binnen het programma Waardebepaling zijn acties opgezet om de proceskostenvergoeding zo laag mogelijk te houden
- E) De post contributies en lidmaatschappen is te hoog begroot.

Incidentele baten

Onderstaande incidentele baten zijn verantwoord binnen het programma WOZ:

Incidentele baten (bedragen in euro's)	Realisatie 2012	Begroting 2012 na wijziging	Begroting 2012 voor wijziging
1) Overige opbrengsten derden	-28.159	-32.500	0

- 1) Dit betreft de detachingsvergoeding voor een medewerker binnen dit programma en de ontvangen zwangerschapsvergoeding voor een medewerker van de gemeente Almelo. Vanwege ziekte heeft het GBT de laatste maand van de detachingsperiode niet in rekening kunnen brengen bij de gemeente Enschede, waardoor de onderschijding ad € 2.175 wordt veroorzaakt.
Deze baten dekken de lasten binnen de budgetten eigen personeel voor wat betreft de detachingsvergoeding en personeel van derden voor wat betreft de zwangerschapsvergoeding. Hierdoor heeft het GBT personeel kunnen inhuren om de herwaardering voor de gemeente Almelo tijdig af te ronden.

Programma Heffingen

Programma Heffingen (bedragen in euro's)	Realisatie 2012	Begroting 2012 na wijziging	Vershil begroting- realisatie
Totaal lasten	1.259.164	1.270.300	-11.136
Totaal baten	-62.176	-59.500	-2.676
Subtotaal	1.196.988	1.210.800	-13.812
Gemeentelijke Bijdrage	0	0	0
Resultaat uit bedrijfsvoering	1.196.988	1.210.800	-13.812
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0
Te bestemmen resultaat	1.196.988	1.210.800	

Programma Heffingen heeft een positief resultaat van € 13.812. De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2012	Begroting 2012 na wijziging	Begroting 2012 voor wijziging	Vershil begroting - realisatie
A) Loonbetalingen en sociale premies	721.618	740.000	908.000	-18.382
B) Interne doorberekening kosten Diftar	-37.893	-36.000	0	-1.893
C) Personeel van derden	192.243	159.500	144.940	32.743
D) Contributies en lidmaatschappen	0	6.000	2.614	-6.000
E) Overige kosten diensten derden	99.516	91.000	43.000	8.516
F) Proceskostenvergoeding	398	13.000	51.000	-12.602
G) Kosten Diftar Hengelo	109.024	125.000	0	-15.976

Nb. Een "-" staat voor een voordelig verschil.

- A) De salariskosten zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door aanwezige vacatureruimte binnen het programma Heffingen.
- B) De interne doorberekening kosten Diftar betreft de doorberekening van de uren van medewerkers van de afdeling Heffingen, die zij hebben besteed aan de invoering Diftar Hengelo. Deze opbrengst dekt een deel van de loonkosten van deze medewerkers binnen dit programma. Hierdoor hebben de overige opdrachtgevers geen nadelige effecten van de uitvoering van de Diftar voor de gemeente Hengelo.
- C) Het budget personeel van derden is overschreden door verlenging van het contract van de afdelingsmanager Heffingen tot eind 2012 en door inhuur ter invulling van aanwezige vacatureruimte.
- D) Deze post is ten onrechte begroot.
- E) De overige kosten diensten derden betreffen kosten voor de uitbesteding van de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken en het opvragen van kentekengegevens van buitenlandse auto's met betrekking tot de naheffingsaanslagen parkeerbelastingen. In 2012 is er samenwerking gezocht met de sociale diensten van de opdrachtgevers, waardoor er meer kwijtscheldingsverzoeken zijn behandeld.
- F) Als gevolg van de organisatiewijziging is het budget voor proceskostenvergoeding in de primitieve begroting 2012 verdeeld over het programma heffingen en waardebeoordeling. Nu blijkt dat deze verdeling niet reëel is geweest. De kosten bij het programma Heffingen zijn lager dan begroot en het verschil tussen de begroting en de realisatie dekt de overschrijding van het budget bij het programma waardebeoordeling.
- G) Het GBT heeft van de gemeente Hengelo een vergoeding ontvangen van € 125.000 voor de invoering en uitvoering van de Diftar. In 2012 heeft het GBT voor € 109.024 aan kosten gemaakt (betreft zowel uren als materiële kosten). In 2013 vindt de definitieve afrekening Diftar 2012 plaats op basis van het werkelijke aantal ledigingen. Het verschil tussen begroting en realisatie is opgenomen op de balans als vooruit ontvangen bijdrage ter dekking van de kosten in 2013.

Binnen het programma Heffingen zijn er geen incidentele baten en/of lasten.

Programma Invordering

Programma Invordering (bedragen in euro's)	Realisatie 2012	Begroting 2012 na wijziging	Verschil begroting - realisatie
Totaal lasten	1.100.211	1.109.500	-9.289
Totaal baten	-929.629	-875.500	-54.129
Subtotaal	170.582	234.000	-63.418
Gemeentelijke Bijdrage	0	0	0
Resultaat uit bedrijfsvoering	170.582	234.000	-63.418
Onttrekking bestemmingsreserve	0		
Te bestemmen resultaat	170.582	234.000	

Programma Invordering heeft een positief resultaat van € 63.418. De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

(bedragen in euro's)	Realisatie 2012	Begroting 2012 na wijziging	Begroting 2012 voor wijziging	Verschil begroting - realisatie
A) Vergoede invorderingsrente	14.339	0	0	14.339
B) Drukwerk	9.285	18.000	5.226	-8.715
C) Overige kosten diensten derden	133.290	154.000	154.000	-20.710
D) Opbrengsten uit dwanginvordering	-857.827	-815.500	-816.000	-42.327

Nb. Een "-" staat voor een voordelig verschil.

- A) Deze post was ten onrechte niet begroot en betreft rente die het GBT moet vergoeden bij terugbetalingen (bijvoorbeeld na een toegekend bezwaarschrift).
- B) Deze kosten zijn lager dan begroot. Er zijn minder aanmaningen verstuurd, omdat de invordering plaats heeft gevonden via geautomatiseerde betalingsregelingen, dan wel door de mogelijkheid van kwijtschelding.
- C) De overige kosten diensten derden betreffen kosten voor deurwaarderswerkzaamheden. Deze kosten zijn lager dan begroot omdat er minder dossiers uit handen worden gegeven, omdat de invordering plaats vindt via een geautomatiseerde betalingsregeling, dan wel door de mogelijkheid tot kwijtschelding. Ook hebben we in 2012 de loonvorderingen in eigen beheer uitgevoerd.
- D) De opbrengsten uit dwanginvordering zijn hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een hogere opbrengst uit dwangbevelen, met name onder de zelfstandig ondernemers. Ook is het aantal gestaakte loonvorderingen, betalingsregelingen en storneringen van de automatische incasso's in het tweede deel van het jaar toegenomen, waardoor bij deze categorie belastingplichtigen het dwanginvorderingsproces (opnieuw) is opgepakt.

Bij de afdeling invordering is er geen sprake geweest van incidentele baten en/of lasten.

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de inkomensoverdrachten van de gemeenten. In de realisatie zijn er geen afwijkingen t.o.v. de begroting met uitzondering van de bijdrage Diftar van de gemeente Hengelo. Het GBT heeft € 125.000 ontvangen van de gemeente Hengelo voor de uitvoering Diftar. De werkelijke kosten in 2012 bedragen € 109.024. In 2013 zal de definitieve afrekening 2012 plaatsvinden. Daarom is het verschil ad € 15.976 als vooruit ontvangen bijdrage op de balans geplaatst, als dekking voor de kosten van de definitieve aanslag 2012 in 2013.

De uitsplitsing per gemeente is als volgt:

Algemene dekkingsmiddelen (bedragen in euro's)	Realisatie 2012	Begroting 2012 na wijziging	Begroting 2012 voor wijziging
Inkomensoverdracht van Enschede	-3.541.016	-3.541.016	-3.566.000
Inkomensoverdracht van Hengelo	-1.905.947	-1.905.947	-1.927.000
Ink. overdracht Hengelo ivm Diftar	-109.024	-125.000	0
Inkomensoverdracht van Borne	-372.168	-372.168	-402.000
Inkomensoverdracht van Losser	-375.618	-375.618	-417.000
Inkomensoverdracht van Haaksbergen	-435.251	-435.251	-508.000
TOTAAL	-6.739.024	-6.755.000	-6.820.000

3.2 BALANS

3.2.1 Balans

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	Balans 31-12-2012		Balans 31-12-2011	
Vaste activa				
<u>Materiële vaste activa</u>				
Investerings met een economisch nut	777	777	902	902
<u>Financiële vaste activa</u>				
Verstrekte leningen	0	0	0	0
Totaal vaste activa		777		902
Viottende activa				
<u>Uitzettingen korter dan één jaar</u>				
Vorderingen op openbare lichamen	269	782	318	899
Overige vorderingen GBT	513		581	
RC-verhouding opdrachtgevers	0		0	
<u>Liquide middelen</u>				
Banksaldi	875	875	6.657	6.657
<u>Overlopende activa</u>				
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	46	46	39	39
Totaal viottende activa		1.703		7.595
Totaal generaal		2.480		8.497

PASSIVA (bedragen x € 1.000)		Balans 31-12-2012	Balans 31-12-2011
Vaste passiva			
<u>Eigen vermogen:</u>		445	820
Bestemmingsreserves:			
Overige bestemmingsreserves	359		375
Resultaat na bestemming	0		445
Nog te bestemmen resultaat	85		0
Totaal vaste passiva		445	820
Viottende passiva			
<u>Kortlopende schulden < 1 jaar</u>		1.976	7.454
Banksaldi	0		0
Overige schulden GBT	294		568
RC-verhouding opdrachtgevers	1.682		6.885
<u>Overlopende passiva</u>		59	223
Vooruitontvangen en nog te betalen bedragen	59		223
Totaal viottende passiva		2.035	7.677
Totaal generaal		2.480	8.497

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 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. De afschrijvingstermijnen van GouwBelastingen en projectkosten in verband met de toetreding van de gemeente Almelo zijn aangepast in 4 respectievelijk 2 jaar. De afschrijvingstermijnen worden gelijk gesteld met de resterende duur van de lopende contracten met Gouw en Ortax, zodat bij een eventuele (verplichte) aanbesteding met mogelijk een andere leverancier, we niet blijven zitten met financieringskosten van de oude leverancier.

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.

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 2012 wordt via een separaat bestuursvoorstel bij deze jaarrekening ter besluitvorming aan het Bestuur voorgelegd.

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.

3.2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2012

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 31-12-2012	Boekwaarde per 31-12-2011
Investerings met een economisch nut	777	902
Totaal	777	902

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 31-12-2012	Boekwaarde per 31-12-2011
Software GouwIT	732	846
Software Ortax	36	45
Meubilair	9	10
Totaal	777	902

In 2012 zijn er investeringen gedaan in de materiële vaste activa, die zijn opgenomen op de balans. De licentiekosten voor de waarderingapplicatie en belastingapplicatie als gevolg van de toetreding van de gemeente Almelo zijn geactiveerd. Op 13 december 2012 heeft het Algemeen Bestuur de 2^e begrotingswijziging 2012 vastgesteld. Door middel van deze begrotingswijziging is ingestemd met deze activering. Onderstaand overzicht toont het verloop van de boekwaarde in 2012:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2011	Investerin- gen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaarde- ringen	Boekwaarde 31-12-2012
Software	846	85	0	199	0	0	732
Software Ortax	45	12	0	21	0	0	36
Meubilair	10	0	0	1	0	0	9
Totaal	901	97	0	221	0	0	777

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2012 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2011	Investerin- gen	Desinves- teringen	Afschrijvingen /aflossingen	Afwaarde- ringen	Boekwaarde 31-12-2012
Overige langlopende leningen	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0	0

In 2012 had het GBT geen leningen aan personeel uitstaan.

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 31-12-2012	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2012	Boekwaarde per 31-12-2011
Vorderingen op openbare lichamen	269	0	269	318
Overige vorderingen GBT	513	0	513	581
Rekening-courant verhoudingen met opdrachtgevers	0	0	0	0
Totaal	782	0	782	899

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 Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo 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 31-12-2012	Boekwaarde per 31-12-2011
Kassaldi	0	0
Banksaldi	875	6.657
Totaal	875	6.657

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

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

x € 1.000	Boekwaarde per 31 -12-2012	Boekwaarde per 31-12-2011
Vooruitbetaalde bedragen	46	40
Nog te ontvangen bedragen	0	-1
Totaal	46	39

Het saldo vooruitbetaalde bedragen bestaat voornamelijk uit facturen, die ontvangen zijn in 2012, maar betrekking hebben op 2013. 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 31-12-2012	Boekwaarde per 31-12-2011
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserve jaarresultaten	359	375
Resultaat 2011 na bestemming	0	445
Nog te bestemmen resultaat 2012	85	0
Totaal	445	820

Het verloop in 2012 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2011	Bestemming resultaat vorig	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2012
Bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal	375	7	0	23	0	359
Nog te bestemmen resultaat 2011	445	-445	0	0	0	0
Uitgekeerd aan deelnemende gemeenten		438				
Nog te bestemmen resultaat 2012	0		85		0	85
Totaal	820	0	85	23	0	445

Het voordelige resultaat na bestemming 2011 is verwerkt conform het voorstel resultaatbestemming 2011 en grotendeels teruggestort naar de deelnemende gemeenten (€ 438.115). € 7.000 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve, die het GBT mag vormen tot 5% van het begrotingstotaal conform het AB-besluit van 28 oktober 2009.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2012	Boekwaarde per 31-12-2011
Schulden < 1 jaar	1.976	7.454
Overlopende passiva	59	223
Totaal	2.035	7.677

Kortlopende schulden

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2012	Boekwaarde per 31-12-2011
Bank- en giroaldi	0	0
Overige schulden	294	568
Rekeningcourant verhouding opdrachtgevers	1.682	6.885
Totaal	1.976	7.454

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- Het GBT had ultimo december 2012 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 Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo 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 31-12-2012	Boekwaarde per 31-12-2011
Vooruitontvangen	16	0
Nog te betalen	43	223
Totaal	59	223

Het vooruit ontvangen bedrag betreft de bijdrage voor de afrekening Diftar 2012 in 2013.
De nog te betalen bedragen bestaan met name uit opgenomen verplichtingen en doorbetalingen aan derden, verrekeningen met de Rijksbelastingdienst en af te dragen BTW.

Waarborgen en garanties

Er zijn ultimo 2012 geen waarborgen dan wel garanties verstrekt aan natuurlijke- en rechtspersonen.

Langlopende financiële verplichtingen

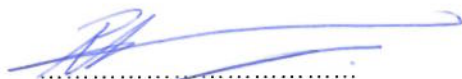
Het GBT is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

- 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 Cannock Chase
- 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. Leaseovereenkomst Autolease Twente voor één leaseauto buitendienstmedewerker

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

Hengelo, 11 april 2013

De secretaris,



R. Toet

De voorzitter,



R.G. Welten