

3 **JAARREKENING**

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

3.1 **PROGRAMMAREKENING**

Binnen de begroting van 2010 zijn de volgende programma's aanwezig:

- Programma Staf en algemeen
- Programma WOZ
- Programma Heffen
- Programma Invorderen

Deze programma's zijn weergegeven in de programmarekening, weergegeven op de volgende pagina.

PROGRAMMAREKENING OVER BEGROTINGSJAAR												
	Begroting 2010 voor wijziging			Begroting 2010 na wijziging			Realisatie 2010			Realisatie 2009		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's												
Programma Staf en algemeen	0	3.379.990	3.379.990	0	2.908.950	2.908.950	-4.666	2.990.784	2.986.118	-12.540	3.041.471	3.028.931
Programma WOZ	0	1.772.433	1.772.433	0	1.962.750	1.962.750	-50.136	1.772.751	1.722.615	-4.188	1.578.926	1.574.738
Programma Heffen	0	1.120.450	1.120.450	0	1.304.600	1.304.600	-62.223	1.205.626	1.143.403	-4.421	1.060.008	1.055.587
Programma Invorderen	-728.136	1.373.320	645.184	-603.000	1.342.700	739.700	-1.098.051	1.330.190	232.139	-692.401	1.222.578	530.177
Subtotaal programma's	-728.136	7.646.193	6.918.057	-603.000	7.519.000	6.916.000	-1.215.076	7.299.352	6.084.276	-713.550	6.902.983	6.189.433
Algemene dekkingsmiddelen												
Inkomensoverdracht Borne	-460.468	0	-460.468	-460.000	0	-460.000	-460.468	0	-460.468	-445.273	0	-445.273
Inkomensoverdracht Enschede	-4.184.921	0	-4.184.921	-4.184.000	0	-4.184.000	-4.184.921	0	-4.184.921	-4.057.679	0	-4.057.679
Inkomensoverdracht Hengelo	-2.272.668	0	-2.272.668	-2.272.000	0	-2.272.000	-2.272.668	0	-2.272.668	-2.197.672	0	-2.197.672
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	-6.918.057	0	-6.918.057	-6.916.000	0	-6.916.000	-6.918.057	0	-6.918.057	-6.700.624	0	-6.700.624
Resultaat voor bestemming	-7.646.193	7.646.193	0	-7.519.000	7.519.000	0	-8.133.133	7.299.352	-833.781	-7.414.174	6.902.983	-511.191
Toevoeging aan bestemmingsreserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-365.000	-365.000
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-365.000	-365.000
Resultaat na bestemming	-7.646.193	7.646.193	0	-7.519.000	7.519.000	0	-8.133.133	7.299.352	-833.781	-7.414.174	7.267.983	-146.191

Programma Staf en Algemeen

Programma Staf en algemeen	Realisatie 2010	Begroting 2010 na wijziging	Vershil begroting- realisatie
Totaal lasten	2.990.784	2.908.950	81.834
Totaal baten	-4.666	0	-4.666
Subtotaal	2.986.118	2.908.950	77.168
Gemeentelijke Bijdrage	0	0	0
Eindtotaal	2.986.118	2.908.950	77.168

Begrotingsrechtmatigheid

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

Deze overschrijding doet zich alleen bij het programma Staf en Algemeen voor en bedraagt per saldo € 77.168. In onderstaand overzicht zijn de afwijkingen van het programma Staf en Algemeen opgenomen (overschrijding van de lasten) met daarbij de verklaring in hoeverre de afwijking past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid. Voor een nadere uiteenzetting van de 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.

Personeelskosten derden

Om te voldoen aan wettelijke en eigen verplichtingen inzake de verslaglegging (begroting en jaarrekening) is extra externe capaciteit ingeschakeld. De inzet bestond uit reguliere financiële werkzaamheden bij de Staf.

Onderhoud hard- en software

Op 1 juli is het Dagelijks Bestuur geïnformeerd over het digitaliseringsproject van het GBT dat de aanschaf van front- en mid-officefunctionaliteit beoogde. Met instemming van de gemeentelijke opdrachtgevers op het niveau van de Hoofden Publiekszaken (klankbordgroep Digitale Dienstverlening) zijn de investeringen gedaan. Via de reguliere bestuursrapportage is het bestuur geïnformeerd over de ontwikkelingen.

De overschrijding op dit budget wordt verder veroorzaakt door de automatiseringstechnische implementatie van Losser. Deze kosten waren onlosmakelijk aan toetreding van Losser verbonden. De toetreding is door de bestaande opdrachtgevers en Algemeen Bestuur bekrachtigd.

Advieskosten

Verwezen wordt naar de inhoudelijke toelichting. De incidentele uitgaven die tot de overschrijding hebben geleid zijn in samenspraak met het Dagelijks Bestuur verricht.

Portikosten

Overschrijding direct toe te wijzen aan primair proces en taakopdracht GBT.

Contributies en lidmaatschappen

Overschrijding direct toe te wijzen aan primair proces en taakopdracht GBT.

In de onderstaande tabel zijn de belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie weergegeven en deze verschillen worden vervolgens toegelicht.

	Realisatie 2010	Begroting 2010 na wijziging	Begroting 2010 voor wijziging	Vershil begroting - realisatie
A) Stelpost aanloopkosten	0	172.220	172.220	-172.220
B) Personeel van derden	163.706	71.000	71.750	92.706
C) Onderhoud hard- en software	339.502	205.000	408.000	134.502
D) Advieskosten	74.563	25.000	78.925	49.563
E) Portikosten	77.110	60.000	144.384	17.110
F) Contributies en lidmaatschappen	29.513	15.000	0	14.513
G) Renteresultaat	-54.723	0	0	-54.723

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

- A) Het budget aanloopkosten is niet aangesproken en zal in 2012 worden gebruikt om een gedeelte van de taakstelling te vervullen.
- B) Er zijn extra kosten gemaakt binnen het budget Personeel van derden voor ondersteuning van de financiële controle in de eerste helft van 2010 en ondersteuning bij het secretariaat. Daarnaast worden de detachingskosten van het voormalige afdelingshoofd heffen op deze kostenplaats verantwoord.
- C) De kosten voor onderhoud hard- en software zijn hoger dan begroot ten gevolge van de implementatiekosten voor de conversie van Losser, extra consultancyinzet voor het verbeteren van de Gouwapplicatie en de aanschaf en implementatie van de midoffice.
- D) De advieskosten zijn hoger dan begroot. De extra kosten zijn gemaakt in verband met de ondersteuning in het cultuurtraject "Samen voor Resultaat", het haalbaarheidsonderzoek Almelo, marktverkenning ivm tariefdifferentiatie en vooronderzoek voor de organisatiewijziging die in 2011 wordt doorgevoerd.
- E) De portikosten zijn hoger dan begroot, onder andere in verband met de inhaalslag die door team dwanginvordering is uitgevoerd.
- F) De kosten voor contributies en lidmaatschappen zijn hoger dan begroot door deelname aan het externe kennisnetwerk SSC, door raadplegen van de landelijke GBA-gegevens en het abonnement op Gemnet. Het agentschap BPR ziet het GBT als buitengemeentelijke organisatie, waardoor het GBT moet betalen voor het raadplegen landelijke GBA-gegevens.
- G) In 2010 is er een voordelig renteresultaat. Dit resultaat wordt veroorzaakt doordat er 5% rente wordt berekend over de kapitaallasten, waarvoor het GBT geen vreemd vermogen heeft aangetrokken en dus feitelijk alleen de debetrente over de exploitatierekening van het GBT hoeft te betalen. Daarnaast wordt er creditrente ontvangen over de overige banksaldi van het GBT. De renteopbrengsten over rekening 28.51.41.228 (de rekening voor belastingontvangsten) wordt doorgestort naar de deelnemende gemeenten.

Programma WOZ

Programma WOZ	Realisatie 2010	Begroting 2010 na wijziging	Vershil begroting- realisatie
Totaal lasten	1.772.751	1.962.750	-189.999
Totaal baten	-50.136	0	-50.136
Subtotaal	1.722.615	1.962.750	-240.135
Gemeentelijke Bijdrage	-3.516.897	-3.516.000	-897
Eindtotaal	-1.794.282	-1.553.250	-241.032

Programma WOZ heeft een positief resultaat van € 241.032. De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

	Realisatie 2010	Begroting 2010 na wijziging	Begroting 2010 voor wijziging	Vershil begroting - realisatie
A) Salarissen	825.232	1.021.000	1.021.938	-195.768
B) Opleidingskosten	9.431	20.000	19.713	-10.569
C) Controle hondenbelasting	31.383	44.000	44.032	-12.617
D) Overige opbrengsten	-37.285	0	0	-37.285

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

- A) De salariskosten zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door aanwezige vacatureruimte.
- B) De opleidingskosten zijn lager dan begroot. In de loop van 2010 is het RGW-traject opgestart, waarbij in de eerste instantie de nadruk heeft gelegen op de primaire processen en minder op opleiding van de medewerkers.
- C) De kosten voor controle hondenbelasting zijn lager dan begroot, omdat door een groter te controleren gebied een scherper tarief is bedongen.
- D) De overige opbrengsten zijn het gevolg van uitgevoerde werkzaamheden voor de gemeente Haaksbergen (herwaardering met peildatum 1 januari 2010, afhandeling bezwaar- en beroepschriften, marktanalyse en bijhouding) en de gemeente Enschede (invoering Reclamebelasting).

Programma Heffen

Programma Heffen	Realisatie 2010	Begroting 2010 na wijziging	Vershil begroting- realisatie
Totaal lasten	1.205.626	1.304.600	-98.974
Totaal baten	-62.223	0	-62.223
Subtotaal	1.143.403	1.304.600	-161.197
Gemeentelijke Bijdrage	-1.834.815	-1.834.000	-815
Eindtotaal	-691.412	-529.400	-162.012

Programma Heffen heeft een positief resultaat van € 162.012. De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

	Realisatie 2010	Begroting 2010 na wijziging	Begroting 2010 voor wijziging	Vershil begroting - realisatie
A) Salarissen	662.341	927.600	928.562	-265.259
B) Personeel van derden	307.096	171.000	174.250	136.096
C) Werving en selectie	14.870	0	0	14.870
D) Drukwerk	73.211	60.000	0	13.211
E) Portiekosten	49.538	60.000	0	-10.462
F) Overige kosten diensten derden	22.231	42.000	0	-19.769
G) Kosten beroepszaken	31.940	15.000	0	16.940
H) Overige opbrengsten	-43.590	0	0	-43.590

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

- A) De onderschrijding is het gevolg van het niet invullen van vacatureruimte (zie ook onder B).
- B) De overschrijding wordt veroorzaakt door extra inhuur, die noodzakelijk was door het niet invullen van vacatureruimte (zie ook onder A).
- C) Dit betreft de kosten voor werving van het afdelingshoofd.
- D) De overschrijding van het budget drukwerk wordt veroorzaakt door een inhaalslag, waardoor het printbureau meer aanslagbiljetten en aanmaningen gedrukt heeft. Daarnaast zijn er kosten gemaakt voor de digitale loketten van Hengelo en Borne, die

niet voorzien waren. Ook bevatten de facturen van het printbureau portiekosten, die niet allemaal separaat zijn geboekt op de kostenplaats voor portiekosten. Door het afsluiten van nieuwe verbeterde contracten voor 2011 en de invoering van digitale producten door het GBT zal deze overschrijding eenmalig zijn.

- E) De onderschrijding van dit budget wordt veroorzaakt doordat niet alle facturen van het printbureau zijn gesplitst in portiekosten en kosten voor drukwerk. Een deel van de portiekosten is verantwoord bij de kostenplaats drukwerk.
- F) Een gedeelte van de opvragingen met betrekking tot duitse kentekens is nog onder handen bij Cannock Chase. Hierdoor konden deze kosten niet als verplichting worden opgenomen, waardoor en voor boekjaar 2010 een onderschrijding is van dit budget.
- G) De overschrijding van de proceskosten wordt veroorzaakt doordat in 2010 meer burgers zich hebben laten bijstaan door beroepsmatige adviseurs bij het indienen van een bezwaarschrift, waardoor zij aanspraak maken op vergoeding van deze kosten wanneer het bezwaarschrift gegrond wordt verklaard. Het GBT verwacht dat deze trend zich voort zal zetten de komende jaren. Het GBT zal in samenwerking met de VNG onderzoeken of er mogelijkheden zijn deze kosten in de toekomst te reduceren.
- H) De overige opbrengsten zijn het gevolg van uitgevoerde werkzaamheden voor de gemeente Haaksbergen (afhandeling bezwaar- en beroepschriften 2010), de gemeente Enschede (invoering Reclamebelasting) en de gemeente Hengelo (doorberekening uren Diftar en draagvlakmeting).

Programma Invorderen

Programma Invorderen	Realisatie 2010	Begroting 2010 na wijziging	Vershil begroting- realisatie
Totaal lasten	1.330.190	1.342.700	-12.510
Totaal baten	-1.098.051	-603.000	-495.051
Subtotaal	232.139	739.700	-507.561
Gemeentelijke Bijdrage	-1.566.345	-1.566.000	-345
Eindtotaal	-1.334.206	-826.300	-507.906

Programma Invorderen heeft een positief resultaat van € 507.906. De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

	Realisatie 2010	Begroting 2010 na wijziging	Begroting 2010 voor wijziging	Vershil begroting - realisatie
A) Salarissen	779.526	883.700	884.561	-104.174
B) Personeel van derden	264.118	190.000	194.650	74.118
C) Opbrengsten uit dwanginvordering	-1.073.295	-603.000	-603.136	-470.295
D) Vergoede invorderingsrente	33.724	0	0	33.724
E) Werving en selectie	14.870	0	0	14.870
F) Verschillenrekening	-33.144	0	0	-33.144
G) Overige opbrengsten	-24.756	0	-125.000	-24.756

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

- A) De onderschrijding is het gevolg van het niet invullen van vacatureruimte (zie ook onder B).
- B) De overschrijding wordt veroorzaakt door extra inhuur, die noodzakelijk was door het niet invullen van vacatureruimte.
- C) De begroting is gebaseerd op een normale jaaropbrengst. In 2010 is de in 2009 opgelopen achterstand grotendeels ingehaald, waardoor er incidenteel extra opbrengsten zijn gegenereerd.
- D) Deze post was ten onrechte niet begroot en betreft rente die het GBT moet vergoeden bij terugbetalingen (bijvoorbeeld na een toegekend bezwaarschrift).

- E) Dit betreft kosten voor de werving van het afdelingshoofd.
- F) Op de verschillenrekening worden zowel kleine openstaande posten als kleine positieve posten verantwoord. Door het wegwerken van achterstanden in deze opschoningsacties, is in 2010 incidenteel een relatief hoog positief saldo ontstaan.
- G) De overige opbrengsten bestaan uit opbrengsten kwijtschelding Lococensus en ondersteuning gemeente Haaksbergen.

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de inkomensoverdrachten van de gemeenten. In de realisatie zijn er geen afwijkingen t.o.v. de begroting. De uitsplitsing per gemeente is als volgt:

Algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2010	Begroting 2010 na wijziging	Begroting 2010 voor wijziging
Inkomensoverdracht van Enschede	-4.184.921	-4.184.000	-4.184.921
Inkomensoverdracht van Hengelo	-2.272.668	-2.272.000	-2.272.668
Inkomensoverdracht van Borne	-460.468	-460.000	-460.468
TOTAAL	-6.918.057	-6.916.000	-6.918.057

3.2 BALANS

3.2.1 Balans

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	Balans 31-12-2010		Balans 31-12-2009	
Vaste activa				
<u>Materiële vaste activa</u>		1.110		1.148
Investerings met een economisch nut	1.110		1.148	
<u>Financiële vaste activa</u>		0		1
Verstrekte leningen	0		1	
Totaal vaste activa		1.110		1.149
Vlottende activa				
<u>Uitzettingen korter dan één jaar</u>		865		1.415
Vorderingen op openbare lichamen	215		402	
Overige vorderingen GBT	649		512	
RC-verhouding opdrachtgevers	0		500	
<u>Liquide middelen</u>		2.008		0
Banksaldi	2.008		0	
<u>Overlopende activa</u>		46		3
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	46		3	
Totaal vlottende activa		2.918		1.418
Totaal generaal		4.027		2.567

PASSIVA (bedragen x € 1.000)	Balans 31-12-2010	Balans 31-12-2009
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen:</u>	1.199	511
Bestemmingsreserves:		
Overige bestemmingsreserves	365	365
Resultaat na bestemming (nog te bestemmen resultaat)	834	146
Totaal vaste passiva	1.199	511
Vlottende passiva		
<u>Kortlopende schulden < 1 jaar</u>	2.018	1.302
Banksaldi	0	1.030
Overige schulden GBT	475	272
RC-verhouding opdrachtgevers	1.544	0
<u>Overlopende passiva</u>	810	754
Overlopende passiva GBT	810	754
Totaal vlottende passiva	2.828	2.056
Totaal generaal	4.027	2.567

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 teruggedragen 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.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Op deze post zijn de saldi van zowel de eigen drie betaalrekeningen van het GBT als de belastingbetaalrekeningen van de gemeenten verantwoord. In 2010 zijn de "oude" belastingrekeningen van de gemeenten Enschede en Hengelo opgeheven ten gunste van de belastingrekening van het GBT zelf (rekening 28.51.41.228). De "oude" bornse belastingrekening wordt in 2011 opgeheven. 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 uitgaande van de begroting 2009 gesteld op € 365.000 (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 2010 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 2010

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 31-12-2010	Boekwaarde per 31-12-2009
Investerings met een economisch nut	1.110	1.148
Totaal	1.110	1.148

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 31-12-2010	Boekwaarde per 31-12-2009
Software GouwiT	1.035	1.054
Software Ortax	64	82
Meubilair	11	12
Totaal	1.110	1.148

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen blijken uit onderstaand overzicht.

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2009	Investerin- gen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaarde- ringen	Boekwaarde 31-12-2010
Software	1.054	169	0	188	0	0	1.035
Software Ortax	82	0	0	18	0	0	64
Meubilair	12	0	0	1	0	0	11
Totaal	1.148	169	0	208	0	0	1.110

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2010 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2009	Investerin- gen	Desinves- teringen	Afschrijvingen/ aflossingen	Afwaarde- ringen	Boekwaarde 31-12-2010
Overige langlopende leningen		1	0	0	1	0
Totaal		1	0	0	1	0

De verstrekte langlopende lening betreft een lening aan een personeelslid. Deze wordt in 2011 afbetaald. Op de eindbalans staat nog een saldo van € 60,00.

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 31-12-2010	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2010	Boekwaarde per 31-12-2009
Vorderingen op openbare lichamen	215	0	215	402
Overige vorderingen GBT	649	0	649	512
Rekening-courant verhoudingen met opdrachtgevers	0	0	0	500
Totaal	865	0	865	1.415

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 en Borne en de openstaande belastingdebiteuren per gemeente.

Liquide middelen

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2010	Boekwaarde per 31-12-2009
Kassaldi	0	0
Banksaldi	2.008	0
Totaal	2.008	0

Het banksaldi is opgebouwd uit de afzonderlijke saldo's van de hoofdrekening, de belastingrekening en de exploitatierekening van het GBT.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2010	Boekwaarde per 31-12-2009
Vooruitbetaalde bedragen	46	3
Nog te ontvangen bedragen	0	0
Totaal	46	3

Het saldo bestaat voornamelijk uit vooruitbetaalde bedragen of facturen, die ontvangen zijn in 2010, maar betrekking hebben op 2011. Een klein deel bestaat uit vorderingen in het kader van het Fietsplan GBT.

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2010	Boekwaarde per 31-12-2009
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserve jaarresultaten	365	365
Resultaat na bestemmingen (nog te bestemmen)	834	146
Totaal	1.199	511

Het verloop in 2010 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2009	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2010
Bestemmingsreserve	365	0	0	0	0	365
Resultaat na bestemming	146	834	146	0	0	834
Totaal	511	834	146	0	0	1.199

Het voordelige resultaat na bestemming 2009 is onttrokken aan de balans van het GBT. Het voordelige resultaat is doorbetaald aan de gemeente Hengelo en toegevoegd aan de stelpost frictie- en desintegratiekosten met als doel de terugverdientijd te verkorten.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2010	Boekwaarde per 31-12-2009
Schulden < 1 jaar	2.018	1302
Overlopende passiva	810	754
Totaal	2.828	2056

Kortlopende schulden

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2010	Boekwaarde per 31-12-2009
Bank- en giroaldi	0	1.030
Overige schulden	475	272
Rekeningcourant verhouding opdrachtgevers	1.544	0
Totaal	2.018	1.302

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- Het GBT had ultimo december 2010 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 en Borne en de openstaande belastingdebiteuren per gemeente.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2010	Boekwaarde per 31-12-2009
Vooruitontvangen	0	0
Nog te betalen	810	754
Totaal	810	754

De nog te betalen bedragen bestaan uit een correctieafdracht voor de gemeente Borne, opgenomen verplichtingen en afdrachten aan IZA, ABP en Rijksbelastingdienst.

Waarborgen en garanties

Er zijn ultimo 2010 geen waarborgen dan wel garanties verstrekt aan natuurlijke- en rechtspersonen.

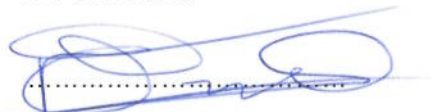
Langlopende financiële verplichtingen

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

- DVO met gemeente Hengelo (huisvesting, facilitair en financiën)
- DVO met gemeente Enschede (HRM en ICT)
- Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec Finance
- Contract met deurwaarderskantoor Vesting Finance LexSan.


Voor akkoord vastgesteld door het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Gemeentelijk Belastingkantoor Twente in de vergadering van 29 juni 2011.

De secretaris,



J.H.M. Beimer

De voorzitter,



R.G. Welten