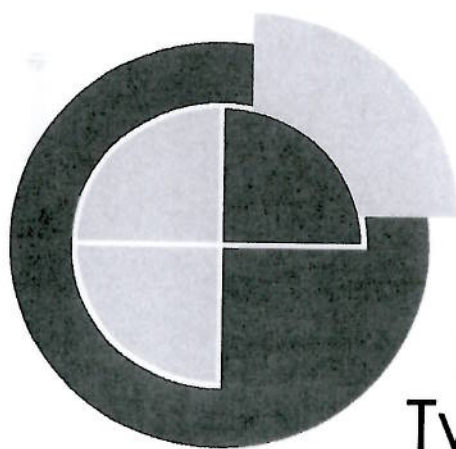


Jaarverslag GBT 2009



Gemeentelijk
Belastingkantoor
Twente

www.gbtwente.nl



INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD	3
SAMENVATTING	4
1 INLEIDING	6
2 JAARVERSLAG	7
2.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING	7
2.1.1 Programma Staf en algemeen	7
2.1.2 Programma WOZ	7
2.1.3 Programma Heffen	8
2.1.4 Programma Invorderen	10
2.1.5 Algemene dekkingsmiddelen	11
2.1.6 Personeelskosten en kosten externe inhuur	11
2.1.7 Toelichting op vervolgingskosten op de balans	13
2.2 PARAGRAFEN	14
2.2.1 Lokale heffingen	14
2.2.2 Weerstandsvermogen	14
2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	15
2.2.4 Financiering	16
2.2.5 Bedrijfsvoering	16
2.2.6 Verbonden partijen	19
2.2.7 Grondbeleid	19
2.2.8 Rechtmatigheid	19
3 JAARREKENING	20
3.1 PROGRAMMAREKENING	20
3.2 BALANS	24
3.2.1 Balans	24
3.2.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	26
3.2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2009	27

VOORWOORD

GBT op Koers!

Met gepaste trots wordt u aangeboden de jaarrekening en het jaarverslag van het GBT over het jaar 2009. Het jaar waarin de nieuwe organisatie tot stand is gekomen en waarin veel werk is verzet en cruciale beslissingen zijn genomen. Medewerkers zijn via een zorgvuldige procedure op de functie in het organisatieplan geplaatst, zonder dat dit heeft geleid tot een bezwaarschrift. De drie bestaande geautomatiseerde belastingsystemen zijn vervangen door één systeem, terwijl ook een nieuwe waarderingsapplicatie in gebruik is genomen. Samen met de zorgvuldig op kwaliteit en klantgerichtheid geselecteerde softwareleveranciers, zijn de systemen ingericht en is de productie vrij snel weer op gang gekomen. Op dit moment zijn er geen noemenswaardige achterstanden. Vanuit een cultuurtraject wordt gewerkt aan een organisatie die gericht is op het samen behalen van resultaten. Verwacht wordt dat het GBT in de 2^e helft van 2010 klaar zal zijn om nieuwe deelnemers toe te laten tot de gemeenschappelijke regeling.

In financiële zin staat het GBT verder dan was gepland. De voor 2009 beoogde efficiencyresultaten zijn gehaald en er is zelfs een aanzienlijk exploitatievoordeel gerealiseerd.

Het GBT is binnen Netwerkstad Twente opgestart vooruitlopend op mogelijke samenwerking op andere beleidsterreinen. Met de start van deze nieuwe vorm van samenwerking is aangetoond dat er veel kansen liggen voor Twente.

Veel dank is verschuldigd aan een ieder die een bijdrage heeft geleverd aan dit succes.

Hengelo, 29 maart 2010.

Directeur GBT,

Voorzitter van het bestuur,

J.H.M.Beimer

J.H.A.Goudt



SAMENVATTING

Voor u ligt het eerste jaarverslag van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT). Deze samenvatting geeft de belangrijkste resultaten over 2009 weer.

Hoofdpijnen financieel

De financiële cijfers laten een positief exploitatieresultaat zien van € 511.000. Dit positieve resultaat is gerealiseerd ondanks de incidentele aanloopkosten veroorzaakt door externe inhuur en ingebruikname van de belastingapplicatie van GouwIT en de waarderingsapplicatie van Ortax.

In onderstaande tabel is het resultaat van het gehele GBT weergegeven

GBT	Realisatie 2009	Begroting 2009
Baten	-7.414.174	-7.414.624
Lasten	6.902.984	7.391.000
Saldo	-511.191	-23.624

Het bestuur heeft besloten om van positieve exploitatieresultaten maximaal 5% van het begrotingstotaal ten gunste te laten komen aan het GBT zelf. Op grond van de besluitvorming van het Algemeen Bestuur op 28 oktober 2009 is een bestemmingsreserve Jaarresultaten gevormd en hieraan is € 365.000 gedoteerd. Doel van deze reserve is om innoverende activiteiten te kunnen financieren, eventuele knelpunten in de bedrijfsvoering te kunnen oplossen en de verdere organisatie-ontwikkeling te kunnen ondersteunen.

Voorgesteld wordt het restant- exploitatieresultaat ad. € 146.000 toe te voegen aan de stelpost "frictiekosten en desintegratiekosten" die beheerd wordt door de gemeente Hengelo. Consequentie van deze resultaatbestemming is dat de terugverdientijd, eerder vastgesteld op 4 jaar voor € 953.000 aan frictiekosten en € 1,7 miljoen aan desintegratiekosten enigermate wordt bekort, uiteraard ook afhankelijk van toekomstige resultaten.

Hoofdpijnen organisatie en bedrijfsvoering

- De plaatsingsprocedure is afgerond en het management is benoemd; ten aanzien van vacatures zijn we terughoudend geweest met structurele invulling hiervan met het oog op het creëren van ruimte voor nieuwe toetreders;
- In juni is de nieuwe belastingapplicatie in gebruik genomen voor Enschede en Hengelo. Eind oktober volgde Borne, na een problematische conversie.
- Door de overgang naar de nieuwe applicatie ontstaat er vrijwel automatisch een uniforme werkwijze. Recentelijk is begonnen om die werkwijze formeel te beschrijven en de aspecten van interne controle in te richten. De beschrijving is erop gericht om ISO-certificering mogelijk te maken.
- Bij de drie gemeenten zijn de opdrachtgevers benoemd. Bij het GBT fungeert de controller als opdrachtnemer.
- De vorming van een gezamenlijke bedrijfscultuur krijgt veel aandacht. In december is het GBT gestart met een cultuurveranderingstraject voor alle medewerkers. Dit traject loopt door tot in de 2^e helft van 2010.

Hoofdpijnen primair proces

- f) Na het operationeel worden van de nieuwe belastingapplicatie in de zomer, stond de tweede helft van het jaar in het teken van het opstarten van de productie: het versturen van aanslagen, waaronder voor het eerst de reclamebelasting Borne en het hervatten van het invorderingsproces.
- g) De te waarderen objecten van de drie gemeenten zijn alle opgenomen in de waarderingsapplicatie en op gelijke wijze in het waarderingsmodel gewaardeerd. De herwaardering 2010 is conform planning volledig uitgevoerd. De Waarderingskamer heeft medio december groen licht gegeven voor het verzenden van de beschikkingen in 2010.
- h) In het laatste kwartaal is een inhaalslag uitgevoerd op het afhandelen van bezwaarschriften om overschrijding van de wettelijke termijnen te voorkomen.

Het jaarplan stelde dat het GBT opgericht is om de dienstverlening aan de burgers te verbeteren en de kwetsbaarheid van de uitvoeringsorganisatie te verminderen. Met als bijkomend voordeel lagere kosten bij complexere werkzaamheden¹. Het is nog te vroeg om hierover uitspraken te doen. Te meer daar de implementatie van een nieuwe belastingapplicatie met zich meebracht dat de continuïteit van de bedrijfsvoering is onderbroken.

Ondanks deze "technische" aanloopproblemen kijkt het GBT tevreden terug op de eerste resultaten, maar beseft tegelijkertijd dat er nog veel werk aan de winkel is.

De volgende hoofdstukken bevatten meer gedetailleerde informatie die bovenstaande conclusies onderbouwt.

¹ Pagina 4 van het Jaarplan 2009, dat de titel draagt: "GBT: meer dan de som der delen"

1 INLEIDING

Voor u ligt het eerste jaarverslag van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT). 2009 is een jaar geweest van inrichten van de organisatie in al zijn facetten en het hervatten van de productie met de nieuwe belastingapplicatie.

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Daarmee is een concept van dit jaarverslag tevens een belangrijke bron voor de accountantscontrole. Wij hopen met dit jaarverslag een getrouw beeld te kunnen geven van de stand van zaken van het GBT.

In januari en februari is een inhaalslag gemaakt bij het opstellen van de balans. Het GBT is een nieuwe organisatie en heeft de betaalrekeningen van de drie deelnemende gemeenten in beheer genomen en voert de administratie van de belastingdebiteuren. Met name de journalisering en de zorg voor juiste en volledige toewijzing van (kas)ontvangsten heeft in een laat stadium plaatsgevonden. Hierdoor heeft het in 2009 enige tijd aan een goed inzicht ontbroken.

Door de investering van de afgelopen tijd zijn wij nu in staat ook de balans 2009 met vertrouwen te presenteren.

Dat laat onverlet dat voor 2010 aanvullende afspraken nodig zijn over het beheer en de beheersing van de balans. Dit betreft onder andere de afloop van tussen-rekeningen en de afstemming van de rekening-courant verhouding met de drie gemeenten. Ook dient een uniforme werkwijze ten aanzien van de journalisering te worden vastgelegd in de administratieve organisatie en zullen de taken en verantwoordelijkheden scherper moeten worden vastgesteld.



2 JAARVERSLAG

2.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING

In deze paragraaf worden de vier programma's van het GBT toegelicht:

- 2.1.1 Programma Staf en algemeen
- 2.1.2 Programma WOZ
- 2.1.3 Programma Heffen
- 2.1.4 Programma Invorderen

In paragraaf 2.1.5 staat een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen.

2.1.1 Programma Staf en algemeen

Doelstelling

In het jaarplan 2009 staat de volgende doelstelling van het programma Staf en algemeen beschreven:

"Kwartaalgewijze rapportage aan de deelnemende gemeenten over de belastingoplegging per belastingsoort (voor 2009 i.v.m. de gegevensconversie na 1 juli)."

Wat hebben we bereikt?

De doelstelling uit het jaarplan is voor de afnemer Enschede gehaald tot eind april. Vervolgens is vanaf oktober de rapportage uit de nieuwe belastingapplicatie voor de gemeenten Hengelo en Enschede volgens planning hervat. De rapportage voor de gemeente Borne is nog niet opgestart i.v.m. vertraging in de conversie en daardoor vertraging in aanslagoplegging.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De staf heeft uiteraard niet alleen aan de genoemde doelstelling gewerkt: er was veel meer nodig:

- Het beschrijven van de eigen (financiële) regelgeving en (beleids)kaders.
- Het afsluiten van dienstverleningsovereenkomsten met opdrachtgevers en ondersteunende diensten van de gemeenten.
- Het uitvoeren van maatregelen van Interne Controle en het beschrijven van de Administratieve Organisatie voor de kritische primaire processen.
- Het opstellen van producten in het kader van de planning- en controlcyclus.
- Het voorbereiden van de ingebruikname van de belastingapplicatie en het applicatiebeheer.
- Administratieve ondersteuning van de nieuwe organisatie.

Wat heeft het gekost?

Programma Staf en algemeen	Realisatie 2009	Begroting 2009
Baten	-12.540	0
Lasten	3.041.471	3.262.000
Saldo	3.028.931	3.262.000

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

Een aantal Stafadviseurs controleert continu de rechtmatigheid van de diverse programma's. De resultaten hiervan zijn bij deze programma's kort toegelicht.

2.1.2 Programma WOZ

Doelstelling

In het jaarplan 2009 staat de volgende doelstelling van het programma WOZ beschreven:



"In december 2009 is 95% van de objecten gewaardeerd met als peildatum 1 januari 2009."

Wat hebben we bereikt?

De doelstelling uit het jaarplan 2009 is aan het eind van het jaar gerealiseerd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De werkprocessen zijn ingericht en operationeel. Verder is de waarderingsapplicatie van Ortax in gebruik genomen. Met deze leverancier is tot en met 2011 een contract afgesloten. De implementatie verliep voorspoedig waardoor eind 2009 98% van de objecten is getaxeerd en gecontroleerd.

Het team Beheer WOZ heeft enige last gehad van de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie. Daardoor was er enige achterstand in de verwerking van mutaties in subjecten en kadastrale gegevens. Deze achterstand is gedurende het jaar weggewerkt. Daarnaast heeft de beperkte toegang tot GBA-gegevens ons parten gespeeld. Doordat wij vanuit de landelijke voorziening, beheerd door het agentschap BPR, niet de beschikking kregen over alle GBA-gegevens werd het traceren van verhuizingen belemmerd en was de volledigheid van de subjecten slechts met tijdrovende controles vast te stellen.

Wat heeft het gekost?

Programma WOZ	Realisatie 2009	Begroting 2009
Baten	-4.188	0
Lasten	1.578.926	1.717.000
Saldo	1.574.738	1.717.000

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

In 2009 zijn de volgende Interne Controle (IC) werkzaamheden m.b.t. het programma WOZ uitgevoerd.

- Volledigheid van de WOZ-administratie: controle op de volledige verwerking van de kadastrale percelen in de WOZ-administratie.
- Controle bouwvergunningen: er wordt gecontroleerd of de nieuwe panddelen ook worden toegevoegd en verwerkt zijn in de taxatie. Bij sloop of er panddelen zijn afgevoerd. Bouwvergunningen van de gemeente Borne zijn i.v.m. de late conversie niet gecontroleerd.
- Waardering van de objecten: zijn alle objecten door een daartoe bevoegd persoon gecontroleerd en gefiatteerd? Daarnaast is er gecontroleerd of de vastgestelde waarde in de waarderingsapplicatie overeenkomt met de vastgestelde WOZ-waarde in GouwBelastingen en de beschikte waarde op het aanslagbiljet. Bij de gemeente Borne kon deze controle in 2009 niet worden uitgevoerd.
- Vrijstellingen: de lijst met uitgezonderde objecten moet zichtbaar zijn gecontroleerd. Er wordt gecontroleerd of ze aan de juiste objectencategorie zijn toegewezen en dat deze categorie valt onder de uitgezonderde objecten Wet WOZ.
- Koppelingen: er zijn steekproeven genomen van de mutaties die verwerkt worden door de koppeling van het bevolkingssysteem met het belastingstelsel.

2.1.3 Programma Heffen

Doelstelling

In het jaarplan 2009 staan de volgende doelstellingen van het programma Heffen beschreven:

- 95% van de belastingplichtigen op aanslag in het grote kohier van februari.
- 99,5% van de belastingplichtigen op aanslag aan het eind van het jaar.
- 98% juistheid bij de heffing.



- Van de waardebezwaren moet 80% binnen vier maanden zijn afgehandeld en 96% binnen zes maanden.
- Van de heffingsbezwaren moet 85% binnen vier maanden zijn afgehandeld en 99% binnen zes maanden.

Wat hebben we bereikt?

De resultaten die zijn bereikt t.a.v. de in het jaarplan 2009 geformuleerde doelstellingen zijn als volgt:

- Het grote kohier van februari bevatte bijna 99% van de aanslagen. Het aantal aanslagbiljetten in het grote kohier van de gemeente Hengelo was 40.110. Bij de gemeente Enschede was dit 70.810.
- Deze doelstelling is aan het eind van het jaar gerealiseerd.
- De doelstelling over de juistheid van de aanslagoplegging hebben we niet exact kunnen meten. Op basis van de uitgevoerde maatregelen van interne controle is de conclusie dat de betrouwbaarheid afdoende is geborgd.
- Vanwege de samenvoeging van de drie aan het GBT deelnemende gemeenten en de drie verschillende werkwijzen m.b.t. het afhandelen van bezwaren, is deze doelstelling niet gehaald. Ook de vertraging in de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie is een oorzaak van het niet behalen van deze doelstelling.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Heffen

De aanslagoplegging "grote kohier" die elk jaar eind februari plaatsvindt, is in 2009 nog voorbereid en uitgevoerd door en voor elke gemeente afzonderlijk, dus per gemeente door de GBT-medewerkers die vóór 2009 voor die betreffende gemeente werkten op de bij die gemeente gebruikelijke wijze. De behandeling van uit die aanslagen voortvloeiende bezwaren geschiedde echter al volgens een uniforme aanpak zonder koppeling van de medewerkers aan hun "oude gemeente".

Ook voor de overige werkzaamheden is het integratieproces voortvarend ter hand genomen, zeker vanaf 1 juni toen het GBT de officiële werkgever werd en de conversie naar de nieuwe belastingapplicatie van GouwIT, althans voor Enschede en Hengelo, was gerealiseerd. Wel zijn uit pragmatische overwegingen sommige oude zaken nog afgehandeld door medewerkers afkomstig van de betreffende gemeente.

De inrichting van het systeem heeft langer geduurd dan gepland waardoor weliswaar in juli individuele aanslagen konden worden verstuurd, maar pas in oktober voor Hengelo en voor Enschede nieuwe gecombineerde aanslagen konden worden opgelegd en ontheffingen of verminderingen worden verwerkt. Eén van de redenen hiervoor was overigens dat de koppeling met het landelijke GBA-netwerk nog niet succesvol gerealiseerd kon worden. Ook kon bij het opstellen en verwerken van beschikkingen op bezwaarschriften de mogelijkheden van de nieuwe applicatie nog niet ten volle benut worden. Een en ander heeft helaas wel ten gevolge dat de meeste werkprocessen vertraging hebben opgelopen ten opzichte van voorgaande jaren. Overschrijding van wettelijke termijnen is overigens niet aan de orde geweest.

In de voorbereidingsfase is al veel energie gestoken in het harmoniseren van o.a. verordeningen en uitvoeringsregels. Dit proces is nog niet afgerond; vanuit de invalshoek "eenheid in beleid en uitvoering waar mogelijk", wordt hier de komende tijd nog verder aan gewerkt, uiteraard met inachtneming van de autonomie van de gemeenten bij het vaststellen van hun belastingbeleid.

Bezwaarafhandeling

In 2009 is 91% van de binnengekomen bezwaarregels (exclusief de WOZ-beschikkingenregels) betreffende de gemeente Enschede afgehandeld. Hiervan is 14% afgewezen en 86% (inclusief ontheffingsverzoeken) toegewezen.

Van de gemeente Hengelo is 85% van de binnengekomen bezwaarregels (exclusief de WOZ-beschikkingregels) afgehandeld, waarvan 25% is afgewezen en 75% is toegewezen. Deze percentages zijn inclusief ambtshalve verminderingen.

Van de gemeente Borne zijn geen cijfers beschikbaar. Het aantal openstaande bezwaarregels (exclusief de WOZ-beschikkingregels) aan het einde van het jaar m.b.t. het belastingjaar 2009 is voor de gemeente Hengelo 900 en voor Enschede 800.

Wat heeft het gekost?

Programma Heffen	Realisatie 2009	Begroting 2009
Baten	-4.421	0
Lasten	1.080.008	1.082.000
Saldo	1.055.587	1.082.000

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

In 2009 zijn de volgende Interne Controle (IC) werkzaamheden m.b.t. programma Heffen uitgevoerd:

- Tariefcontroles: controle op de tarieven in de belastingapplicatie. Tevens controle op berekening juiste aanslag.
- Kohiercontroles: de gegevens uit het belastingsysteem zijn afgestemd met de aangeleverde gegevens van de opdrachtgever. Uit het belastingbestand zijn steekproeven genomen of de gegevens allemaal en juist zijn verwerkt tot een aanslag.
- Ontheffingen: van de aanslagen die verminderd zijn naar aanleiding van een ontheffing door verhuizing of overlijden zijn steekproeven genomen om vast te stellen of de juiste bedragen door bevoegde personen op de juiste wijze in de belastingapplicatie zijn verwerkt.
- Bezwaren: er zijn steekproeven genomen van de afgehandelde bezwaren. Beoordeeld is of eventuele financiële gevolgen voor de aanslag juist zijn verwerkt.

2.1.4 Programma Invorderen

Doelstelling

In het jaarplan 2009 staan de volgende doelstellingen m.b.t. het programma Invorderen beschreven:

- Aanmaningen de deur uit binnen vier weken na de laatste vervalltermijn (dit geldt tijdelijk niet tot 15 augustus, in verband met de implementatie van het nieuwe belastingsysteem).
- Dwangbevelen de deur uit binnen twee maanden na de vervaldatum voor de aanmaning.

Wat hebben we bereikt?

Tot de conversie van de oude belastingapplicaties naar de nieuwe belastingapplicatie verliep het aanmanen conform planning. Door de vertraging in de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie is deze doelstelling in de rest van 2009 niet gehaald: er is later aangemaand dan voorzien.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Kwijtschelden

Bij team Kwijtschelding zijn alle kwijtscheldingsaanvragen verwerkt en beschikt. Dit proces is wel later op gang gekomen vanwege de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie. In 2009 zijn nog niet beroepschriften betreffende kwijtscheldingsaanvragen verwerkt.

Invorderen

Voor Invorderen valt het afgelopen jaar uiteen in twee perioden: de periode tot 28 april en de periode daarna.

Voor team Invordering geldt, dat de afdeling in de eerste periode volledig bij was, maar na de conversie er lange tijd geen aansluiting heeft plaatsgevonden tussen de subadministraties en het grootboek, zoals bijgehouden door de financiële administratie van de gemeente Hengelo. Er waren nog geen journaalposten gekoppeld. Bij het opstellen van de jaarrekening heeft dat tot extra inspanningen geleid.

Een deel van de werkzaamheden van team Dwanginvordering heeft in verband met de implementatie van het nieuwe belastingstelsel tijdelijk stilgelegen. Voor de conversie zijn lopende dwanginvorderingszaken afgerond, op enkele vervolgingsacties naar aanleiding van hernieuwde bevelen en een klein deel van de verwerking van de beslagen na. In oktober werd er weer gestart met het sturen van aanmaningen. In november zijn er weer dwangbevelen uitgevaardigd.

Wat heeft het gekost?

Programma Invorderen	Realisatie 2009	Begroting 2009
Baten	-692.401	-714.000
Lasten	1.222.578	1.330.000
Saldo	530.178	616.000

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

In 2009 zijn de volgende Interne Controle (IC) werkzaamheden m.b.t. programma Invorderen uitgevoerd:

- Kwijtschelding: van de lijst met personen die voor automatische kwijtschelding in aanmerking komen zijn steekproeven genomen. Er is gecontroleerd of de persoon terecht in de automatische kwijtschelding is meegenomen. Van de personen die jaarlijks kwijtschelding aanvragen wordt de aanvraag getoetst aan de normen die voor kwijtschelding gelden. De meeste kwijtscheldingsverzoeken van de gemeente Borne zijn in 2009 nog door de gemeente Borne afgehandeld.
- Invordering: er is een steekproef genomen van binnengekomen betalingen en betaalde restituties. Hierin zijn geen afwijkingen geconstateerd.

2.1.5 Algemene dekkingsmiddelen

In onderstaande tabel is een overzicht weergegeven van de algemene dekkingsmiddelen.

Algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2009	Begroting 2009
Baten	-6.700.624	-6.700.624
Lasten	0	0
Saldo	-6.700.624	-6.700.624

Deze bestaan uit de volgende bijdragen per gemeente:

Borne	€ 445.273
Enschede	€ 4.057.679
Hengelo	€ 2.197.672.

2.1.6 Personeelskosten en kosten externe inhuur

In onderstaande tabel zijn de personeelskosten in 2009 weergegeven.

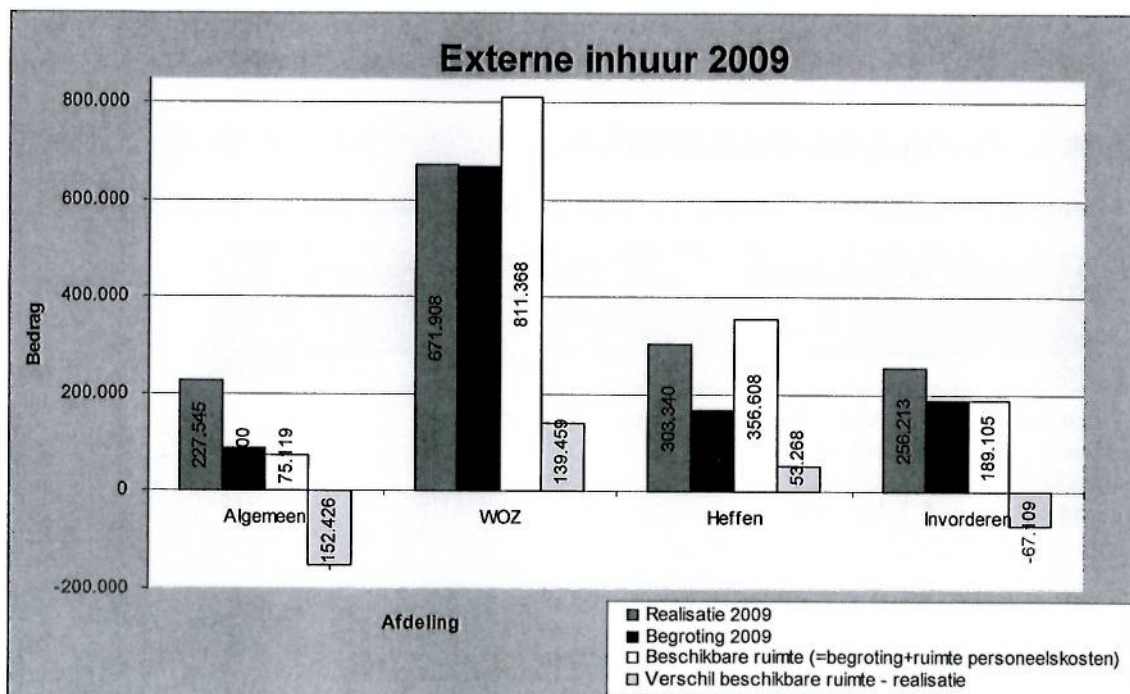
KOSTEN PERSONEEL			
Afdeling	Realisatie 2009	Begroting 2009	Ruimte personeelskosten (=begroting-realisatie)
Algemeen	604.881	590.000	-14.881
WOZ	843.632	985.000	141.368
Heffen	708.392	895.000	186.608
Invorderen	853.895	853.000	-895
TOTAAL	3.010.801	3.323.000	312.199

In de kolom 'realisatie' zijn de in 2009 geboekte kosten weergegeven, inclusief ontvangen vergoeding i.v.m. zwangerschapsverlof bij diverse afdelingen.
Bij afdelingen WOZ en Heffen is er ruimte in de personeelskosten, doordat niet alle formatieplaatsen zijn ingevuld. Wij zijn terughoudend geweest met structurele invulling hiervan met het oog op het creëren van ruimte voor nieuwe toetreders.
Deze ruimte is gebruikt om de kosten van externe inhuur mee te dekken. Dat wordt zichtbaar in onderstaande tabel.

KOSTEN EXTERNE INHUUR					
Afdeling	Realisatie 2009	Begroting 2009	Ruimte personeelskosten	Beschikbare ruimte (=begroting+ruimte personeelskosten)	Vershil beschikbare ruimte - realisatie
Algemeen	227.545	90.000	-14.881	75.119	-152.426
WOZ	671.908	670.000	141.368	811.368	139.459
Heffen	303.340	170.000	186.608	356.608	53.268
Invorderen	256.213	190.000	-895	189.105	-67.109
TOTAAL	1.459.006	1.120.000	312.199	1.432.199	-26.807

Voor het GBT is er een negatief resultaat op de kosten van externe inhuur gerealiseerd in 2009 van € 26.807. Dit resultaat is bepaald door de kosten van externe inhuur te vergelijken met de som van het budget van externe inhuur en de ruimte in de personeelskosten als gevolg van onder- of overbezetting (begroting – realisatie personeelskosten).
Bij de individuele afdelingen zijn de afwijkingen toegelicht.

In onderstaande grafiek zijn de kosten van externe inhuur grafisch weergegeven.



2.1.7 Toelichting op vervolgingskosten op de balans

Vervolgingskosten per 1 januari 2009 (ADI)

Met de deelnemende gemeenten zijn ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening afspraken gemaakt over de vervolgingskosten van voor 2009 die begrepen zijn in het beginsaldo van de belastingdebiteuren op 1 januari 2009.

De debiteuren vervolgingskosten op de beginbalans bedragen voor de gemeenten (afgerond):

- Borne € 11.000;
- Enschede € 327.000;
- Hengelo € 83.000.

Voor de ontvangsten van deze debiteuren vervolgingskosten op de beginbalans gold de afspraak dat de ontvangsten worden doorbetaald aan de betreffende gemeente.

De ontvangsten ten aanzien van de opgelegde vervolgingskosten na 1 januari 2009 blijven ten gunste van het GBT.

Gebleken is dat deze splitsing in de uitvoering complex is. In overleg met de gemeenten is besloten dat het GBT de saldi van de debiteuren vervolgingskosten van de beginbalans aan de betreffende gemeente betaalt zodat wij met deze debiteuren op dezelfde wijze kunnen omgaan als de andere debiteuren vervolgingskosten.

Saldo vervolgingskosten Enschede

De beginbalans per 1 januari 2009 van het GBT kent een post belastingdebiteuren "nominaal" Enschede en een post belastingdebiteuren "ADI" (vervolgingskosten) Enschede. Beide posten samen zijn het openstaande saldo belastingdebiteuren op balansdatum 1 januari 2009 (7,1 mln). Nominaal betreft de nominaal opgelegde aanslagen exclusief vervolgingskosten. De verdeling van deze totale post in debiteuren "nominaal" en debiteuren "ADI" vond bij de gemeente Enschede plaats aan de hand van een vast SQL-script.

Door de conversie van GHS naar de nieuwe belastingapplicatie is gebleken dat het SQL-script niet de juiste openstaande vervolgingskosten aangaf. De SQL gaf ten aanzien van de openstaande posten aan wat er oorspronkelijk was opgeboekt aan vervolgingskosten. Hierdoor is het bedrag aan openstaande vervolgingskosten van de beginbalans GBT en in voorgaande jaren bij de gemeente Enschede te hoog voorgesteld en de openstaande belastingdebiteuren "nominaal" te laag.

In totaliteit gaf het altijd de juiste positie weer van de openstaande belasting-debiteuren. Ook de registratie op individueel niveau binnen het belastingstelsel GHS is juist en conform de wettelijke regelingen uitgevoerd ten aanzien van de volgorde van verwerking van de ontvangsten.

Ten gevolge van de herberekening is de post Vervolgingskosten verlaagd ten gunste van Belastingdebiteuren Enschede voor een bedrag van € 130.208.

Belastingdebiteuren

Per deelnemende gemeente staan de belastingdebiteuren op de balans gesaldeerd met het rekening courant saldo. De eindsaldi per gemeente bedragen:

- Enschede € 9.822.052
- Hengelo € 4.562.488
- Borne € 221.331

Verloopoverzicht vervolgingskosten

In onderstaande tabel is een overzicht van de openstaande vervolgingskosten per gemeente weergegeven.



VERLOOPOVERZICHT OPENSTAANDE VERVOLGINGSKOSTEN PER GEMEENTE			
	BORNE - situatie op	HENGELLO - situatie op	ENSCHDEDE - situatie
	24-3-2010	23-3-2010	op 23-3-2010
2003		619	302
2004		1.029	641
2005		5.357	15.511
2006		6.722	34.247
2007	1.283	11.962	56.082
2008	2.927	22.316	107.645
2009	6.543	54.803	158.259
TOTAAL	10.753	102.808	372.688
Stand per 31-12-2009	11.742	105.995	390.810

2.2 PARAGRAFEN

2.2.1 Lokale heffingen

De verslaglegging over de belastingopbrengsten en paragrafen lokale heffingen maken geen onderdeel uit van het jaarverslag van het GBT. Hiervoor wordt verwezen naar de jaarverslagen van de gemeenten Hengelo, Enschede en Borne.

2.2.2 Weerstandsvermogen

2.2.2.1 Capaciteit en beleid

Met de opdrachtgevers Hengelo, Enschede en Borne zijn tot en met 2013 afspraken gemaakt over de financiële vergoeding aan het GBT voor geleverde dienstverlening. Deze bijdragen zijn vastgesteld op basis van tarieven en productiecijfers 2006 en 2007.

Dit biedt het GBT meerjarige zekerheid, zeker ook gelet op het karakter van de dienstverlening: de uitvoering van wettelijke taken. De afgesproken efficiencytaakstelling van 2,5% vanaf 2012 zal het GBT kunnen realiseren.

Voor nieuwe dienstverlening aan gemeenten wordt door middel van een offerte aan de mogelijke opdrachtgever aangegeven welke uitvoeringskosten gemaakt worden door het GBT. Beleid is om transparant de verwachte kosten in beeld te brengen en deze zonder opslag te offren.

De sluitende meerjarige afspraken tezamen met het beleid ten aanzien van nieuwe opdrachtgevers (doorberekening kosten) maakt dat het eigen weerstandsvermogen van het GBT aanvaardbaar gering is.

Het surplus op de jaarrekening 2009 zal voor maximaal 5% van het begrotingstotaal gedoteerd worden aan de nieuwe bestemmingsreserve "Jaarresultaten". Op deze wijze bouwt het GBT enig weerstandsvermogen op om risico's af te kunnen dekken, incidentele knelpunten in de bedrijfsvoering te kunnen opvangen en innovatieve ontwikkelingen te kunnen bekostigen.

2.2.2.2 Risico's

Korte-termijn financiële en bedrijfsvoeringsrisico's zijn gering. Bij het opmaken van de jaarrekening is gebleken dat een scherpere control van de balans van het GBT noodzakelijk is. Het gaat dan bijv. over het afstemmen van de debiteuren- en rekening-courantsaldi met de gemeenten, het tijdig zorgen voor afloop van tussenrekeningen en controle op de juiste en tijdige journalisering vanuit de belastingapplicatie.

In de exploitatie van het GBT is een opbrengst voor vervolgingskosten opgenomen. Deze opbrengst kan sterk fluctueren omdat deze afhankelijk is van de invorderingswerkzaamheden waaronder het versturen van aanmaningen en dwangbevelen. Door de directe relatie tussen kosten en opbrengsten is het financieel risico op deze begrotingspost aanvaardbaar.

Het GBT beschikt niet over buffers / eigen vermogen om grote risico's of investeringen te kunnen opvangen. Dit zou innovatie van dienstverlening kunnen remmen, waardoor het GBT op termijn relatief duur wordt, hetgeen de concurrentiekracht vermindert. Derhalve is het wel belangrijk dat er ruimte ontstaat voor investeringen die zich op middellange termijn terugverdienen. De te vormen bestemmingsreserve voor het positieve jaarresultaat voorziet hierin. In 2010 wordt onderzocht welke innovatie-investeringen wenselijk zijn.

In 2009 zijn enkele verzekeringen afgesloten. Dit betreft:

- een rechtsbijstandverzekering voor personeelsleden;
- een aansprakelijkheidsverzekering voor de gemeenschappelijke regeling;
- een fraudeverzekering.

Op termijn wil het GBT een grotere markt bedienen om meer efficiencyvoordelen te behalen. Mocht de werving van nieuwe opdrachtgevers geen succes hebben, dan ontstaat op langere termijn, vanwege het beperkte volume, een sub-optimale situatie.

2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de geboekte bedragen op diverse activa.

Activa	Realisatie 2009
Software Gouw IT	1.135.023
Software Ortax	90.718
Meubilair	13.463
TOTAAL	1.239.205

In de "beleidsregels inzake afschrijving en waardering van activa" die op 28 oktober 2009 door het algemeen bestuur zijn vastgesteld, zijn de volgende afschrijvingstermijnen bepaald:

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

In 2009 is reeds gestart met het afschrijven van de activa. Aan afschrijvingskosten is een bedrag van € 90.818 geboekt. De bijbehorende rentekosten (gebaseerd op een afgesproken rentepercentage van 5%) bedragen € 30.980.