

Niet alle functies zijn bezet. Van de 60,1 formatieplaatsen zijn er per 31 december 5,5 vacant. Met het oog op mogelijke nieuwe toetreders is het beleid om terughoudend te zijn met het invullen van vacatures.

Met een aantal medewerkers is bij de plaatsing een individueel gericht opleidingstraject afgesproken op basis van een persoonlijk ontwikkelingsplan. Voor de overige medewerkers is het voeren van RGA-gesprekken gepland in 2010, waarbij ook de wenselijke en haalbare opleidingsmogelijkheden aan de orde komen. Wel zijn met vrijwel alle medewerkers beoordelingsgesprekken gevoerd, met name gericht op competenties.

### **Arbeidsmarktbeleid**

In het kader van het arbeidsmarktbeleid is er in 2009 een medewerker ingehuurd van Fitis. Het betreft een gesubsidieerde werkplek. In het kader van maatschappelijk verantwoord ondernemen zal het GBT ook in 2010 overwegen een tijdelijke medewerker met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt een plek te bieden.

### **Ondernemingsraad**

De Ondernemingsraad is in september, na verkiezingen, samengesteld en operationeel.

### **Ziekteverzuim**

Voor 2009 is geen streefcijfer betreffende het ziekteverzuim vastgesteld gezien het bijzondere karakter van het jaar. Voor 2010 is het streefcijfer maximaal 5%.

In onderstaande tabel is het ziekteverzuim voor de periode juni t/m december 2009 weergegeven.

Team	Ziekteverzuim
	2009 (%)
Gemeentelijk Belastingkantoor Twente	5,52%
Team WOZ	5,06%
Team Heffen	3,61%
Team Invorderen	8,20%
Algemeen / Staf	5,09%

Er is weinig kortlopend verzuim geweest. Wel is het GBT getroffen door vier langer durende vormen van verzuim: bij twee medewerkers ging het om het hartklachten en bij twee medewerksters om rugklachten.

### **Bedrijfscultuur**

In een nieuwe organisatie dient een gemeenschappelijke cultuur geleidelijk te groeien. Onder leiding van het bureau Livingstone-advies is in november een cultuurtraject gestart waaraan alle medewerkers van het GBT deelnemen. Doel is het verder smeden van de GBT-cultuur en het verbeteren van de samenwerking tussen medewerkers, teams en leiding. In het jaarplan 2010 wordt hierop nader ingegaan.

#### **2.2.5.2 Ondersteunende processen**

Binnen de staf is de groep applicatiebeheer bijna volledig in beslag genomen door de overgang van de oude belastingapplicaties naar de nieuwe belastingapplicatie. Door de aanloopproblemen en de focus op het zo snel mogelijk opstarten van de productie heeft de journalisering vanuit de belastingapplicatie naar de financiële systemen van de gemeenten lang op zich laten wachten. Vanaf november 2009 zijn handmatige journaalposten aangeleverd om de belastingopbrengsten bij de gemeenten te verantwoorden.

Verder is er gewerkt aan de opbouw van de (financiële) verantwoording en de bijbehorende rapportages. De financiële verantwoording is 'dynamisch' opgebouwd, hetgeen wil zeggen

dat de inrichting van bestanden dusdanig is, dat nieuwe cijfers snel kunnen resulteren in een aanpassing van deze rapportage.

Daarnaast zijn verschillende documenten vastgesteld:

- Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) met opdrachtgevers Hengelo, Borne en Enschede. In de DVO's staat welke dienstverlening het GBT de gemeenten zal leveren (inclusief informatievoorziening) en tegen welke voorwaarden, met een looptijd tot 2012;
- DVO's voor de ondersteunende diensten van Enschede (HRM, ICT) en Hengelo (huisvesting, facilitair, financiën);
- Financiële beleidsregels voor het GBT;
- Een klachtenregeling, mandaatbesluiten, een jaarplan, een groeistrategie en dergelijke.

In het voorjaar van 2009 heeft het bestuur het jaarplan 2009 goedgekeurd. In december is gestart met het opstellen van het jaarplan 2010.

Er zijn oriënterende gesprekken gevoerd met andere gemeenten, die geïnteresseerd zijn in toetreding. Voor het bestuur is een groeistrategie ontwikkeld.

In november is met een gezamenlijke bijeenkomst van alle medewerkers gestart met het cultuurtraject "Samen voor resultaat". Dit traject loopt door tot september 2010.

#### **2.2.5.3 Front- en backoffice**

De drie gemeenten hebben ieder hun eigen centrale telefoonnummer voor de front office. Voor de backoffice wordt doorverbonden naar zgn. groepsnummers. Deze groepsnummers zijn per onderwerp zoals kwijtschelding, WOZ of bezwaarschriften toegewezen. De backoffice is op procesniveau georganiseerd. Dat betekent dat bij de backoffice geen onderscheid tussen gemeenten wordt gemaakt.

De telefonieprocessen verliepen in 2009 niet vlekkeloos. Te vaak bleek de doorschakeling tussen gemeentelijk 'front office' en de 'back office' van het GBT problematisch. Dit probleem is inmiddels grotendeels opgelost.

Er is voorlichting aan de front office medewerkers gegeven om hen in staat te stellen vragen van publiek over belastingen te beantwoorden. Regelmatige afstemming met front office is daarnaast belangrijk om signalen op te pakken over de dienstverlening en de mogelijkheden deze te verbeteren.

#### **2.2.5.4 Project Gouw-IT**

De applicatie GouwBelastingen is voor de gemeenten Enschede en Hengelo begin juni in productie gegaan. De conversie voor Borne verliep problematisch in verband met de onbekendheid met de belastingapplicatie van de gemeente Borne en gebrek aan medewerking van de leverancier van dit systeem. In de loop van oktober is de conversie uitgevoerd en de productie voor Borne opgestart.

De conversie Hengelo/Enschede is beoordeeld door de externe accountant (Deloitte). De applicatie is door het GBT formeel geaccepteerd, behoudens een aantal nog op te lossen knelpunten die specifiek zijn benoemd. Deze vallen binnen de tolerantie marges zoals deze door de auditor zijn gehanteerd. Voor de conversie Borne dient nog een verantwoording voor de opdrachtgevers te worden opgesteld.

In 2009 is € 1.135.023 aan kosten van de belastingapplicatie geactiveerd. Deze worden in zeven jaar afgeschreven. Op de begroting staat een bedrag van € 253.000 voor kapitaallasten. De projectkosten vormen het grootste deel van de te activeren kosten.

Het project is nog niet ten einde: de samenvoeging van de databases van Borne met de andere deelnemende gemeenten is gepland in 2010.

#### **2.2.5.5 Kwaliteitszorg**

In deze paragraaf wordt ingezoomd op een aantal aspecten van kwaliteit:

- Administratieve organisatie
- Klachtenbehandeling

De activiteiten in het kader van interne controle zijn per programma beschreven in het hoofdstuk 'jaarverslag'.

##### Administratieve organisatie

In de tweede helft van het jaar zijn de belangrijkste processen m.b.t. de uitvoering van de wet WOZ beschreven. Deze zijn door de Waarderingskamer beoordeeld en de Waarderingskamer heeft geconcludeerd dat de kwaliteit van de WOZ-beschikkingen door het systeem (opzet, bestaan en werking) van interne beheersingsmaatregelen goed wordt geborgd.

In het eerste kwartaal van 2010 worden de overige processen beschreven.

##### Klachten

De klachtencoördinatie is belegd bij de Controller. Voor de behandeling van klachten is door het Algemeen Bestuur de "regeling interne klachtenprocedure" vastgesteld.

In de periode juni tot en met december zijn 10 klachten door het GBT ontvangen en afgehandeld. De gemiddelde afhandeltermijn bedroeg 7 dagen, ruim binnen de gestelde termijn van vier weken. Snelle afhandeling willen we in 2010 continueren.

Twee klachten waren geheel gegrond, vijf deels gegrond, drie ongegrond. Eén lijn is niet uit de klachten af te leiden, het loopt uiteen van klachten over late aanslagoplegging en traag reageren tot bejegening. Bij klachten wordt hoor en wederhoor toegepast.

#### **2.2.6 Verbonden partijen**

Het GBT heeft geen verbonden partijen.

#### **2.2.7 Grondbeleid**

Deze paragraaf is niet van toepassing op het GBT.

#### **2.2.8 Rechtmatigheid**

De activiteiten op het gebied van rechtmatigheid worden uitgevoerd door de Staf. De resultaten hiervan zijn terug te vinden in het hoofdstuk 'programmaverantwoording'.

### 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 2009 zijn de volgende programma's aanwezig:

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

Deze programma's zijn weergegeven in onderstaande programmarekening.

PROGRAMMAREKENING OVER BEGROTINGSJAAR						
	Begroting 2009			Realisatie 2009		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>Programma's</b>						
Programma Staf en algemeen	0	3.262.000	3.262.000	-12.540	3.041.471	3.028.931
Programma WOZ	0	1.717.000	1.717.000	-4.188	1.578.926	1.574.738
Programma Heffen	0	1.082.000	1.082.000	-4.421	1.060.008	1.055.587
Programma Invorderen	-714.000	1.330.000	616.000	-692.401	1.222.578	530.178
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>-714.000</b>	<b>7.391.000</b>	<b>6.677.000</b>	<b>-713.550</b>	<b>6.902.984</b>	<b>6.189.433</b>
<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>						
Inkomensoverdracht Borne	-445.273	0	-445.273	-445.273	0	-445.273
Inkomensoverdracht Enschede	-4.057.679	0	-4.057.679	-4.057.679	0	-4.057.679
Inkomensoverdracht Hengelo	-2.197.672	0	-2.197.672	-2.197.672	0	-2.197.672
<b>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>-6.700.624</b>	<b>0</b>	<b>-6.700.624</b>	<b>-6.700.624</b>	<b>0</b>	<b>-6.700.624</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-7.414.624</b>	<b>7.391.000</b>	<b>-23.624</b>	<b>-7.414.174</b>	<b>6.902.984</b>	<b>-511.191</b>
Toevoeging aan bestemmingsreserve	0	0	0	0	-365.000	-365.000
<b>Subtotaal mutaties reserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-365.000</b>	<b>-365.000</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>-7.414.624</b>	<b>7.391.000</b>	<b>-23.624</b>	<b>-7.414.174</b>	<b>7.267.984</b>	<b>-146.191</b>

In 2009 is de begroting niet gewijzigd waardoor in bovenstaande programmarekening de kolommen 'begroting voor wijziging' en 'begroting na wijziging' ontbreken en er één kolom 'begroting 2009' is vermeld.

Het GBT is opgericht m.i.v. 1 januari 2009. Daardoor ontbreekt in de programmarekening de kolom 'realisatie vorig begrotingsjaar'.

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 511.191.

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.

#### Voorstel nog te bestemmen resultaat

Voorgesteld wordt het restant- exploitatieresultaat ad. € 146.191 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.

#### Programma Staf en Algemeen

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

In 2009 is de begroting niet gewijzigd waardoor er in bovenstaande tabel geen kolommen 'begroting voor wijziging' en 'begroting na wijziging' zijn opgenomen.

<b>Verschil begroting - realisatie</b>		
A)	Salarissen	14.881
B)	Externe inhuur	137.545
C)	Reis- en verblijfkosten	34.260-
D)	Opleidingskosten	8.045-
E)	Autokosten	1.091
F)	Representatiekosten	9.044
G)	Drukwerk	32.146-
H)	Portikosten	59.076-
I)	Licenties software	149.371-
J)	Onderhoud hard- en software	20.001-
K)	DVO ICT	28.789
L)	DVO P&O	6.193
M)	Accountantskosten	2.250-
N)	Advieskosten	20.825-
O)	Bankkosten	1.917-
P)	Contributies en lidmaatschappen	21.464
Q)	Ondernemingsraad	7.841
R)	Kapitaallasten (afschrijving + rente)	131.202-
<b>TOTAAL</b>		<b>232.246-</b>

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

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

- A) Er is een overschrijding in de salariskosten van het eigen personeel, veroorzaakt door een extra stafadviseur die niet in de begroting was meegenomen.
- B) Bij de kostenplaats Algemeen en Staf valt de overschrijding op externe inhuur op (realisatie € 227.545, begroting € 90.000). De reden hiervan is tweeledig: de functie van controller werd langdurig extern ingevuld en een stafadviseur liet zich wegens zwangerschap vervangen. Daarnaast is er extra externe inhuur voor het maken van procesbeschrijvingen.
- F) De representatiekosten zijn hoger dan begroot (€ 9.044 hoger). Dit heeft o.a. te maken met de extra georganiseerde activiteiten in het kader van de oprichting van het GBT, zoals een relatiedag en bijeenkomsten voor de medewerkers.
- G) De kosten voor drukwerk zijn lager dan begroot (€ 99.854 gerealiseerd t.o.v. € 132.000 begroot) doordat er in 2009 minder aanslagen en aanmaningen zijn verstuurd dan waarmee rekening was gehouden in de begroting.
- H) Dezelfde verklaring is van toepassing op de onderschrijding van de portikosten (€ 59.076).
- I) De kosten van licenties software zijn in 2009 lager dan begroot (realisatie € 325.629, begroting € 475.000). Het in de begroting 2009 opgenomen bedrag was te ruim. Ten tijde van het opstellen van de begroting was onduidelijk welke licenties, in welke aantallen, we hoe lang zouden gebruiken. Voor 2010 zal een begrotingswijziging worden voorgesteld. Daarnaast zijn op deze post schaalvoordelen bereikt door gemeenschappelijk applicatiegebruik.

- J) Ook de kosten van onderhoud hard- en software zijn lager dan begroot (€ 34.999 t.o.v. een begroot bedrag van € 55.000), veroorzaakt door latere ingebruikname van de systemen.
- K) De kosten van de DVO ICT ((Overige) uitbestede werken – ICT) zijn € 28.789 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat het door ICT-Enschede doorberekende tarief per werkplek hoger is uitgevallen dan bij het opstellen van de begroting verwacht werd.
- L) De kosten conform de DVO betreffende personeelszaken van HRM Enschede (€ 121.193) zijn hoger uitgevallen dan begroot (€ 115.000), doordat in de laatste maanden van 2009 de ondersteuning door afdeling HRM is uitgebreid.
- P) In 2009 was geen begroting opgesteld voor de kostensoort contributies en lidmaatschappen. Er zijn echter wel kosten gerealiseerd. De kosten voor contributies en lidmaatschappen (€ 21.464) betreffen diverse abonnementen en lidmaatschappen waarvan een deel bestemd is voor de afdeling WOZ.
- Q) In 2009 was geen begroting opgesteld voor de kosten van de ondernemingsraad. Er zijn echter wel kosten gerealiseerd.
- R) In 2009 zijn de kapitaallasten (afschrijving en rente) alleen in het tweede halfjaar geboekt omdat de belastingapplicatie met ingang van medio 2009 in gebruik is genomen. Hierdoor blijft de realisatie € 131.202 achter op de begroting.

#### Programma WOZ

<b>Programma WOZ</b>	<b>Realisatie 2009</b>	<b>Begroting 2009</b>
<b>Baten</b>	-4.188	0
<b>Lasten</b>	1.578.926	1.717.000
<b>Saldo</b>	<b>1.574.738</b>	<b>1.717.000</b>

In 2009 is de begroting niet gewijzigd waardoor er in bovenstaande tabel geen kolommen 'begroting voor wijziging' en 'begroting na wijziging' zijn opgenomen.

Er is een positief resultaat van € 142.262. Dit resultaat wordt verklaard door een onderschrijding van de loonkosten (€ 843.632 t.o.v. een begroting van € 985.000), veroorzaakt door een vacatureruimte van 2,33 FTE.

#### Programma Heffen

<b>Programma Heffen</b>	<b>Realisatie 2009</b>	<b>Begroting 2009</b>
<b>Baten</b>	-4.421	0
<b>Lasten</b>	1.060.008	1.082.000
<b>Saldo</b>	<b>1.055.587</b>	<b>1.082.000</b>

In 2009 is de begroting niet gewijzigd waardoor er in bovenstaande tabel geen kolommen 'begroting voor wijziging' en 'begroting na wijziging' zijn opgenomen.

<b>Verschil begroting - realisatie</b>	
A) Salarissen	186.608-
B) Externe inhuur	133.340
C) Opleidingskosten	1.795
D) Overige kosten diensten derden	11.186
E) Kosten beroepzaken	13.874
<b>TOTAAL</b>	<b>26.413-</b>

Nb. Een "-" staat voor een

voordelig verschil.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

- A) en B) De loonkosten zijn in 2009 lager dan het begrote bedrag. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een vacatureruimte van 3 FTE. Deze vacatureruimte is deels ingevuld door extern ingehuurd personeel, waardoor het budget van personeel van derden met € 133.340 is overschreden. Gecombineerd

met de onderschrijding op de personeelskosten is er echter nog steeds een positief resultaat van € 53.268.

- D) In 2009 waren de overige kosten diensten derden (€ 11.186) niet begroot. De gerealiseerde kosten betreffen verbruiksgegevens van Vitens.
- E) In 2009 was in de begroting geen budget opgenomen voor de kosten van beroepszaken (realisatie € 13.874).

#### Programma Invorderen

<b>Programma Invorderen</b>	<b>Realisatie 2009</b>	<b>Begroting 2009</b>
<b>Baten</b>	-692.401	-714.000
<b>Lasten</b>	1.222.578	1.330.000
<b>Saldo</b>	<b>530.178</b>	<b>616.000</b>

In 2009 is de begroting niet gewijzigd waardoor er in bovenstaande tabel geen kolommen 'begroting voor wijziging' en 'begroting na wijziging' zijn opgenomen.

<b>Verschil begroting - realisatie</b>	
A) Externe inhuur Dwanginvordering	45.880-
B) Externe inhuur Kwijtschelding	112.093
C) Opleidingskosten	3.730
D) Inhuur deurwaarders	177.650-
E) Overige opbrengsten derden	1.507
F) Opbrengsten dwanginvordering	20.092
<b>TOTAAL</b>	<b>86.107-</b>

Nb. Een "-" staat voor een

voordelig verschil.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie worden hieronder toegelicht.

- A) Bij de afdeling Invorderen, team Dwanginvordering is ruimte overgebleven bij de kosten van externe inhuur (€ 45.880). De terugkeer van een langdurig zieke collega heeft hieraan bijgedragen.
- B) De kosten van externe inhuur bij team Inning/Kwijtschelding zijn hoger dan begroot: € 212.093 t.o.v. een begroting van € 100.000. De uitzendkrachten die zijn ingehuurd voor het afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken zijn 3 maanden langer ingehuurd dan geprognosticeerd, veroorzaakt door vertraging in de werkzaamheden vanwege de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie.
- D) De verklaring voor het achterblijven van de kosten van de inhuur van deurwaarders (€ 92.350 gerealiseerd bij een begroting van € 270.000) ligt in een andere wijze van betekening van dwangbevelen. Deze zijn eerst per post door het GBT verricht waardoor minder werk aan de deurwaarder is uitbesteed.
- E) Dit betreft diverse vergoedingen, te weten een vergoeding van de gemeente Enschede voor het opvragen van NAW-gegevens van Duitse kentekens en een opbrengst van Lococensus van € 100.990. Het betreft door het GBT uitgevoerde werkzaamheden ten behoeve van de kwijtschelding. De afrekening van het ontvangen voorschot, zal in het 1<sup>e</sup> kwartaal worden gedaan. De hieruit voortvloeiende incidentele financiële bate ad € 16.408 wordt in de realisatie van 2010 verwerkt.
- F) Het primair proces van Dwanginvordering (versturen aanmaningen en opleggen dwangbevelen) heeft tot lagere opbrengsten geleid.

#### 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:

<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>Begroting 2009</b>	<b>Realisatie 2009</b>
Inkomensoverdracht van Enschede	4.057.679-	4.057.679-
Inkomensoverdracht van Hengelo	2.197.672-	2.197.672-
Inkomensoverdracht van Borne	445.273-	445.273-
<b>TOTAAL</b>	<b>6.700.624-</b>	<b>6.700.624-</b>

### 3.2 BALANS

#### 3.2.1 Balans

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

<b>PASSIVA (bedragen x € 1.000)</b>	<b>Eindbalans 2009</b>		<b>Beginbalans 2009</b>	
<b>Vaste passiva</b>				
<u>Eigen vermogen:</u>	511		0	
Bestemmingsreserves:				
Overige bestemmingsreserves	365		0	
Resultaat na bestemming (nog te bestemmen resultaat)	146		0	
<b>Totaal vaste passiva</b>	511		0	
<b>Vlottende passiva</b>				
<u>Kortlopende schulden &lt; 1 jaar</u>	1.302		0	
Banksaldi	1.030		0	
Overige schulden GBT	272		0	
<u>Overlopende passiva</u>	754		0	
Overlopende passiva GBT	754		0	
<b>Totaal vlottende passiva</b>	2.056		0	
<b>Totaal generaal</b>	2.567		0	

### 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. 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.

#### **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 2009 is het overgrote deel van de belastingontvangsten binnengekomen op de "oude" belastingrekeningen van de gemeenten. Beleid is deze rekeningen uit te faseren 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 te kunnen opvangen. 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 bestemde mutaties in de reserves. Het resultaat na bestemming wordt toegevoegd aan de algemene reserve dan wel aan de gemeenten gerestitueerd.

#### **Vlottende passiva**

De vlottende 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 2009**

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 31-12-2009	Beginbalans
Investerings met een economisch nut	1.148	0
<b>Totaal</b>	<b>1.148</b>	<b>0</b>

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2009	Beginbalans
Software GouwIT	1.054	0
Software Ortax	82	0
Meubilair	12	0
<b>Totaal</b>	<b>1.148</b>	<b>0</b>

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

x € 1.000	Beginb alans	Investe ringen	Desinves teringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarder ingen	Boekwaarde 31-12-2009
Software GouwIT	0	1.135	0	81	0	0	1.054
Software Ortax	0	91	0	9	0	0	82
Meubilair	0	13	0	1	0	0	12
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>1.239</b>	<b>0</b>	<b>91</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.148</b>

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen blijken uit bovenstaande overzicht. Deze investeringen blijven binnen de hiervoor beschikbaar gestelde kredieten.

#### Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2009 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

x € 1.000	Beginb alans	Investe ringen	Desinveste ringen	Afschrijvingen/ aflossingen	Afwaarder ingen	Boekwaarde 31-12-2009
Overige langlopende leningen	0	2	0	1	0	1
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

De verstrekte langlopende lening betreft een lening aan een personeelslid. Deze wordt 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 31-12-2009	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2009	Beginbalans
Vorderingen op openbare lichamen	402	0	402	0
Overige vorderingen GBT	512	0	512	0
Rekening-courant verhoudingen met opdrachtgevers	500	0	500	0
<b>Totaal</b>	<b>1.415</b>	<b>0</b>	<b>1.415</b>	<b>0</b>

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 uit vorderingen op het BCF. Deze zijn in 2010 afgewikkeld.
- De overige vorderingen GBT betreffen de nog te ontvangen vervolgingskosten. Medio maart 2010 bedraagt het openstaande saldo € 486. 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 31-12-2009	Beginbalans
Kassaldi	0	0
Banksaldi	0	0
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2009	Beginbalans
Vooruitbetaalde bedragen	3	0
Nog te ontvangen bedragen	0	0
<b>Totaal</b>	<b>3</b>	<b>0</b>

Het saldo bestaat voornamelijk uit vorderingen in het kader van het Fietsplan Enschede en Hengelo.

### **PASSIVA**

#### **EIGEN VERMOGEN**

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2009	Beginbalans
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserve jaarresultaten	365	0
Resultaat na bestemmingen (nog te	146	0
<b>Totaal</b>	<b>511</b>	<b>0</b>

Het verloop in 2009 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

x € 1.000	Beginbalans	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2009
Bestemmingsreserve	0	365	0	0	0	365
Resultaat na bestemming	0	146	0	0	0	146
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>511</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>511</b>

Onder "Bestemming resultaat" staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaand boekjaar. Het GBT is opgericht per 1 januari 2009 zodat geen sprake is van een resultaat voorgaand boekjaar.

De maximum hoogte van de bestemmingsreserve jaarresultaten is gesteld op 5% van het begrotingstotaal, waarbij uitgaande van de begroting 2009 het maximum ligt op € 365.000 (besluit Algemeen Bestuur 28 oktober 2009). Deze reserve dient als buffer om risico's te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening. Zie ook paragraaf 3.1.

### VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2009	Beginbalans
Schulden < 1 jaar	1.302	0
Overlopende passiva	754	0
<b>Totaal</b>	<b>2.056</b>	<b>0</b>

#### Kortlopende schulden

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

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2009	Beginbalans
Bank- en giroaldi	1.030	0
Overige schulden	272	0
<b>Totaal</b>	<b>1.302</b>	<b>0</b>

Per post kan de volgende

toelichting worden gegeven:

- Het negatieve banksaldo van het GBT van ruim € 1 miljoen euro wordt met name veroorzaakt door de in 2009 gedane investeringen in software. Voor deze investeringen is uit kostenoverwegingen geen lening aangetrokken.
- De overige schulden betreffen ontvangen facturen van leveranciers.

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2009	Beginbalans
Vooruitontvangen bedragen	0	0
Nog te betalen bedragen	754	0
<b>Totaal</b>	<b>754</b>	<b>0</b>

De nog te betalen bedragen bestaan uit de afspraak tot afkoop van de vervolgingskosten aan de deelnemende gemeenten en afdrachten aan IZA, ABP en Rijksbelastingdienst.

**Waarborgen en garanties**

Er zijn ultimo 2009 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 GouwIT en Ortax.

---

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

Hengelo, 6 april 2010

De secretaris,



J.H.M. Beimer

de voorzitter,



J.H.A. Goudt

