

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2026

Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting

Hierna treft u de samenvattende informatie over de concept begroting 2026.

Naam verbonden partij: Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBTwente)

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2026
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	20 april 2025
Portefeuillehouder	J. Hinnen

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

De begroting 2026 is conform het advies van de kerngroep Financiën van de deelnemende gemeenten opgesteld.

De totale begrote lasten (voor toevoeging aan de reserve) bedragen € 16.558.812 en de begrote baten bedragen € 16.675.132. De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 116.320. Er is € 77.547 van de winst op de FUO-opdrachten verdisconteerd in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

In de begroting 2026-2029 is reeds verwerkt dat een deel van het geraamde overschot aan de reserve wordt toegevoegd tot aan de maximaal toegestane hoogte van de reserve "Jaarresultaten". De daadwerkelijke reservemutatie wordt bij bepaling van het jaarrekeningresultaat 2026 door het algemeen bestuur bepaald.

De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 16.470.500 in de primitieve begroting 2025 naar € 16.558.800 in de primitieve begroting 2026, een toename van € 88.400.

In onderstaande tabel is zichtbaar gemaakt welke mutaties in de primitieve begroting 2026 hebben plaats gevonden:

	Primitieve begroting 2025	Autonome ontwikkelingen	Kadernota voorstellen	Budgettair neutrale verschuivingen	Overige ontwikkelingen	Primitieve begroting 2026
	Begrote lasten					Begrote lasten
Lonen	-9.285.000	-195.100		-90.200	87.600	-9.482.700
Prijzen	-6.781.200	-332.300	356.700	90.200	7.300	-6.659.300
Kapitaallasten	-223.300				18.400	-204.900
VPB	-7.900				-37.600	-45.500
Desintegratie	-10.000				7.500	-2.500
Onvoorzien	-163.100				-800	-163.900
Totaal	-16.470.500	-527.400	356.700	-	82.400	-16.558.800

Loon- prijsindexatie (conform advies kerngroep "Verbonden partijen");

De loonindex voor 2026 bedraagt 6,8 % (waarvan 4,7 % al was meegenomen in de begroting 2025 en er ten opzichte van 2025 een stijging is van 2,1%). De loonindexatie naar de primitieve begroting

2026 bedraagt € 195.100. De prijsindexatie bevat ook een correctie voor de jaren 2023, 2024 en 2025. De geadviseerde indexatie voor 2026 bedraagt 4,9%. De prijsindexatie naar de primitieve begroting 2026 bedraagt € 332.300,-.

Voor 2026 heeft het GBTwente een structurele kostenbesparing gerealiseerd van € 428.500,- .

- a. € 300.000 aan inhuur aframes waarvan € 200.000 bijstelling op het inhuurbudget voor de bezwaarafhandeling en € 100.000 voor de afhandeling beroepschriften.
- b. € 10.000 aframes op controle hondenbelasting door de controle anders uit te voeren.
- c. € 25.000 aframes op controle toeristenbelasting door de controle anders uit te voeren.
- d. € 23.500 aframes op huisvestingskosten
- e. € 50.000 aframes op facilitaire kosten als gevolg van nieuw gunstigere contracten voor schoonmaak en warme dranken.
- f. € 5.000 aframes op advieskosten door het in eigen beheer uitvoeren van medewerkerstevredenheidsonderzoeken en een cultuurscan.
- g. € 15.000 aframesing kosten diensten van derden bij waardebeoordeling door het gezamenlijk met andere samenwerkingsverbanden opzetten van de reclamecampagne.

Naast de kostenbesparing wil het GBTwente ook de opbrengsten voor de gemeenten verhogen. Door een positief rentetarief zijn er rentebaten binnen het schatkistbankieren. In 2023 bedroeg de rentebaten zo'n € 479.000 en in 2024 bedroeg de rentebaten zo'n € 695.000. Dit is per saldo een gemiddelde renteopbrengst van totaal zo'n € 587.000. In de begroting 2026 is een berekening per gemeente opgenomen om daarmee een handreiking te geven over de hoogte van de mee te nemen rentebaten binnen de eigen gemeentelijke meerjarenbegroting 2026-2029.

Gemeente	Mutatie in bijdragen opzichte van 2025	Rentebate obv gemiddelde 2023/2024	Totaal van mutatie en rentebate
Gemeente Almelo	€ 15.420	€ -87.300	€ -71.880

Afwijkingen en bijzonderheden

Gemeentelijke bijdragen

Voor Almelo bedraagt de bijdrage voor 2026 € 2.246.868,-. Een stijging van slechts € 15.868,-.

Conclusie

Met de begroting kan worden ingestemd. De begroting en meerjarenraming zijn evenwicht.

Zienswijze

Voorgesteld wordt om een zienswijze in te dienen, betreffende de loon- en Prijsontwikkeling.