

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2027

Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting

Hierna treft u de samenvattende informatie over de conceptbegroting 2027.

Naam verbonden partij: Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBTwente)

| Verbonden partij | |
|--------------------|------------------|
| Onderwerp | Begroting 2027 |
| Ter behandeling in | Algemeen Bestuur |
| Datum | 24 april 2026 |
| Portefeuillehouder | J. Hinnen |

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

De begroting 2027 is conform het advies van de kerngroep Financiën van de deelnemende gemeenten opgesteld.

De totale begrote lasten (voor toevoeging aan de reserve) bedragen € 17.078.651,- en de begrote baten bedragen € 17.078.651,-. De begroting is daarmee in evenwicht. De begrote lasten en baten laten in 2027 een stijging zien van € 519.839,-.

In onderstaande tabel is zichtbaar gemaakt welke mutaties in de primitieve begroting 2027 hebben plaatsgevonden:

| | Primitieve begroting 2026 | Autonome ontwikkelingen | Kaderbrief voorstellen | Aanvullend op kaderbrief | Als gevolg van wijzigingen in dienstverlening | Budgettair neutrale verschuivingen | Overige ontwikkelingen | Primitieve begroting 2027 |
|----------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|---|------------------------------------|------------------------|---------------------------|
| | Begrote lasten | | | | | | | Begrote lasten |
| Lonen | -9.482.678 | -245.834 | -97.200 | | | -8.474 | -106.514 | -9.940.700 |
| Prijzen | -6.659.281 | -144.978 | -276.600 | 350.000 | -12.505 | 8.474 | 5.000 | -6.729.890 |
| Kapitaallasten | -204.932 | | | | | | 16.994 | -187.938 |
| VPB | -45.475 | | | | | | 45.475 | - |
| Desintegratie | -2.497 | | | | | | -48.530 | -51.027 |
| Onvoorzien | -163.949 | | | | | | -5.147 | -169.096 |
| Totaal | -16.558.812 | -390.812 | -373.800 | 350.000 | -12.505 | - | -92.722 | -17.078.651 |

Loon- en prijsindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

In november 2025 is er na ambtelijke afstemming vanuit de werkgroep “Verbonden partijen” een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2027. De loonindex voor het jaar 2027 bedraagt 8,23%. De loonindexatie vanuit de primitieve begroting 2026 naar de primitieve begroting 2027 bedraagt € 245.834.

Prijsindexatie (conform advies werkgroep “Verbonden partijen”);

Het advies geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De geadviseerde indexatie voor 2027 bedraagt 2,2%. De prijsindexatie van de primitieve begroting 2026 naar de primitieve begroting 2027 bedraagt € 144.978.

Voor 2027 heeft het GBTwente een structurele kostenbesparing gerealiseerd van € 63.900,-.

- a. € 40.000,- aframesen budget uitbestede deurwaarderswerkzaamheden.

- b. € 3.800,- aframen controle hondenbelasting
- c. € 1.500,- aframen overige kosten diensten derden overige aanslagbiljetten
- d. € 12.500,- aframen budget voor bankkosten
- e. € 4.500,- aframen van het budget voor portokosten
- f. € 1.600,- aframen budget voor drukwerk t.b.v. versturen bezwaarschriften

Naast de kostenbesparing is het GBTwente voornemens om, op basis van de verwachte daling in aantallen WOZ-bezwaren en verminderende inhuurbehoefte, het budget voor personeel van derden met € 350.000,- te verlagen.

Voor een aantal onderdelen in de begroting 2027 is extra budget opgenomen. Als gevolg van de autonome ontwikkelingen bedraagt de totale kostentoeename € 437.700, waarvan € 57.200 niet structureel doorwerkt en eenmalig in 2027 wordt geraamd. Dit bedrag is als volgt opgebouwd.

- a. € 20.000,- verhogen budget voor portokosten.
- b. € 10.000,- verhogen budget drukwerkkosten t.b.v. pilot "Check uw woning" en het aanschrijven van eigenaren
- c. € 124.000,- verhogen budget reis- en verblijfkosten. I.v.m. uitvoering van de cao-bepalingen.
- d. € 57.200,- verhogen budget loonkosten regeling vervroegd uittreden incidenteel in 2027.
- e. € 161.500,- verhogen budget voor de DVO ICT.
- f. € 40.000,- verhogen budget inkoopbegeleiding.
- g. € 25.000,- verhogen budget voor advieskosten. I.v.m. informatiebeveiligingskosten.

De opbrengsten uit schatkistbankieren vloeien sinds 2025 al gedurende het boekjaar terug naar de gemeenten.

Afwijkingen en bijzonderheden

Gemeentelijke bijdrage Almelo per product en belastingsoort:

| Product | Aantal | Tarief 2027 | Bijdrage 2027 |
|---|---------|-------------|--------------------|
| Belastingverantwoording | | | € 5.110 |
| Vaste kosten | 75.158 | € 5,95 | € 447.512 |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | 75.158 | € 3,23 | € 242.888 |
| Waardebepaling | 40.200 | € 26,55 | € 1.067.197 |
| Combi aanslagen (biljet) | 41.512 | € 3,84 | € 159.293 |
| Combi aanslagregels | 153.306 | € 0,36 | € 54.907 |
| Combi aanslagregels hondenbelasting | - | € 1,18 | € - |
| Dwanginvordering | 3.172 | € 58,51 | € 185.601 |
| Kwijtscheldingsverzoeken | 3.542 | € 24,13 | € 85.451 |
| Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precaric) | 3.586 | € 23,38 | € 83.827 |
| Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting | 469 | € 24,27 | € 11.384 |
| Controle reclamebelasting eenvoudig | - | € 5,21 | € - |
| Controle reclamebelasting complex | - | € 10,20 | € - |
| Controle Precariobelasting | 485 | € 16,63 | € 8.067 |
| Medisch afval | 803 | € 17,59 | € 14.126 |
| Diftar, definitieve aanslag | - | € 0,71 | € - |
| Totaal | | | € 2.365.362 |

Voor Almelo bedraagt de bijdrage voor 2027 € 2.365.362,-. Een stijging van € 118.494,- t.o.v. 2026

Conclusie

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

Zienswijze

Voorgesteld wordt geen zienswijze in te dienen.