

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2027

Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting

Hierna treft u de samenvattende informatie over de conceptbegroting 2027.

Naam verbonden partij: Recreatieschap Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2027
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	22 april 2026
Portefeuillehouder	J. Hinnen

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

Het aandeel gemeentelijke bijdrage voor 2027 is geraamd op € 4,416 miljoen. Deze bijdrage is ten opzichte van de begroting 2026 gestegen met € 123.439,-. De grootste stijging wordt veroorzaakt door aanpassingen binnen de cao SGO en het toepassen van de loon- en prijscompensatie-spelregels van de Twentse gemeenten voor verbonden partijen.

Programma (bedragen in €)	Code	Taakveld	Baten	Lasten	Gem. bijdrage
Recreatieschap Twente	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.407.211	4.104.031	2.696.820
	3.1	Economische ontwikkeling	-	802.340	802.340
	0.5	Treasury	-	-	-
	0.4	Overhead	-	947.459	947.459
	0.1	Mutaties reserves	30.000	-	30.000-
Totaal			1.437.211	5.853.830	4.416.619
Totaal saldo van baten en lasten			1.437.211	5.853.830	4.416.619
			-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen (gemeentelijke bijdrage)			1.437.211	5.853.830	4.416.619
Resultaat			-	-	-

Tabel 1: Overzicht van baten en lasten en gemeentelijke bijdragen 2027 inclusief taakvelden

Verklaring stijging bijdrage Recreatieschap Twente 2027 ten opzichte van 2026

Gemeentelijke bijdrage programmabegroting 2026 voor wijziging	€	4.293.180	
Begrotingswijzigingen	€	-	
Totale gemeentelijke bijdrage programmabegroting 2026 na wijziging	€	4.293.180	
Gemeentelijke bijdrage programmabegroting 2027	€	4.416.619	
Per saldo een stijging van de bijdrage 2027 t.o.v. 2026	€	123.439	
Specificatie stijging gemeentelijke bijdrage	Stijging	Daling	
Looncompensatie (2,63%):	€	80.988	
Prijscompensatie (2,20%)	€	68.289	
Aanpassen bijdragen derden		€	23.487
Rentelast lening		€	4.197
Stijging inzet SamenTwente	€	1.864	
Omslagrente		€	-
Verklaring totale stijging gemeentelijke bijdrage 2026	€	123.439	

De gemeentelijke bijdrage vormt met 75,4% veruit de grootste inkomstenbron van het Recreatieschap. Daarnaast leveren huur- en erfpachtinkomsten, parkeergelden en opbrengsten uit evenementen en projecten een belangrijke aanvullende bijdrage. De overige inkomsten bestaan uit diverse kleinere posten, waaronder bosbeheer, routekaarten en kleinschalige activiteiten. De kapitaallasten uit reserve (€ 30.000) betreffen een vrijval die wordt ingezet ter dekking van investeringslasten. De totale baten sluiten aan op de totale lasten, waarmee de begroting voor 2027

sluitend is.

Voor Almelo bedraagt de bijdrage per taakveld voor 2027;

Gemeente	Aantal inw. 1-1-2026	0.4 Overh.	0.10 Mutaties reserves	3.1 Economische ontwikkeling	5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Totaal Gemeentelijke bijdrage
Almelo	75.187	0	-3.489	93.304	423.794	513.609

De gemeentelijke bijdrage 2026 wordt verdeeld over de gemeente op basis van de inwoneraantallen (in % van totaal) per 1 januari 2026 (eigen opgave gemeenten)

Loon- en prijscompensatie 2027

De looncompensatie wordt in principe conform de uitgangspunten van de Twentse gemeenten gehanteerd, namelijk 3,39% voor 2027. Bij Recreatieschap Twente wordt echter uitgegaan van de daadwerkelijke loonindex voor 2027 van 3,41%. Deze marginale stijging komt omdat in de CAO SGO 2025 -2027 per 1 januari 2026 een nominale loonsverhoging is afgesproken van € 35,- . Het procentuele effect is daarmee marginaal en is mede afhankelijk van het loongebouw. De looncompensatie blijft een inschatting, omdat nog niet bekend is hoe de volgende cao eruit zal zien. Met het bestuur is afgesproken dat er geen tussentijdse begrotingswijziging wordt doorgevoerd wanneer een nieuwe CAO bekend wordt.

Prijsindex (2,20 %)

Deze index is gelijk aan de prijsindex zoals uiteengezet in de Ontwikkelingsbrief 2027. Voor de prijsontwikkeling wordt uitgegaan van de IMOC op basis van het percentage zoals gepubliceerd in de septembercirculaire t-2.

Gecombineerde loon- en prijsindex (2,60%)

De loonkosten bedragen grofweg 33 % van de totale lasten en het prijsgevoelige deel is 67%. Dit leidt tot gecombineerde index van 2,60%. $0,33 \times (2,63\% + 0,78\%) + 0,67 \times 2,2\% = 2,60$

De baten en lasten per taakveld voor 2027

Code	Taakveld	Totaal Baten	Totaal Lasten	Gem. Bijdrage
0.1	Mutaties reserves	30.000	0	-30.000
0.4	Overhead	0	947.459	947.459
0.5	Treasury	0	0	0
3.1	Economische ontwikkeling	0	802.340	802.340
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.407.211	4.104.031	2.696.820
Eindtotaal		1.437.211	5.853.830	4.416.619

Voor de periode 2027 t/m 2030 worden geen incidentele baten of lasten verwacht

Investerings

De verwachte herinvesteringen voor de jaren 2027 -2030 betreffen investeringen met economisch nut die worden geactiveerd en via kapitaallasten worden afgeschreven.

Herinvesteringen	2027	2028	2029	2030
Investerings met economisch nut	129	74	318	616

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Bedrijfsgebouwen	0	0	0	467
Woonruimten	0	0	279	0
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	0	0	0	0
Vervoermiddelen	36	68	0	50
Machines, apparaten en installaties	66	6	0	54
Overig	27	0	39	45
Totaal	129	74	318	616

Conclusie

De gehanteerde uitgangspunten in de begroting 2027 zijn conform de besluiten van het algemeen bestuur. Voorgesteld wordt om geen zienswijze in te dienen.