

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	Budgettaire 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,- aframes 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 kostentoename € 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.