Bijlage bij raadsvoorstel Begrotingen gemeenschappelijke regelingen 2024

Algemeen

Voor indexering van de kosten van verbonden partijen voor de begroting 2024 zijn regionaal kaders afgesproken tussen gemeenten en de verbonden partijen. Met name bij partijen, waarbij de kosten voor het overgrote deel personeelskosten betreffen zien we dat de stijging van de begroting, en daarmee ook de deelnemersbijdrage, hoger uitpakt dan de compensatie die we via het gemeentefonds ontvangen.
In regioverband is geopperd om, om gaten in het meerjarenperspectief te voorkomen, verbonden partijen een taakstellende bezuiniging op te leggen. In Losser hebben we er echter vooralsnog voor gekozen om de stijging te accepteren. In de komende begrotingen zou een daling van de inflatie met terugwerkende kracht weer gecompenseerd worden. Bovendien wordt daarmee afgeweken van eerder meegegeven kaders aan de verbonden partijen, en dat is geen teken van betrouwbaar bestuur.

Samen Twente

Met drie professionele uitvoeringsorganisaties faciliteren en voert SamenTwente taken uit om te zorgen voor gezonde, veilige en vitale inwoners. Voor alle inwoners van Twente. SamenTwente bestaat uit de Gemeentelijke Gezondheidsdienst Twente (GGD Twente), Veilig Thuis Twente (VTT) en de Organisatie voor inkoop van Zorg en Jeugd in Twente (OZJT). Kennispunt Twente, Twentse Koers en Samen14 zijn als gast ondergebracht. Door samen te werken op taken waarvan wettelijk is bepaald dat de gemeenten regionaal moeten samenwerken en op taken waarvan de gemeenten aanvullend hebben besloten dat deze door onze organisatie moeten worden uitgevoerd, bundelen de gemeenten hun kennis, kunde en krachten.

GGD Twente

- Voortzetting van de wettelijke taken, zoals de consultatiebureaus binnen de jeugdgezondheidszorg;
- Advisering en beleidsvoorbereidend voor Twentse gemeenten en maatschappelijke partners.

Speerpunten: roken, overmatig alcoholgebruik, gezond(er) gewicht bevorderen, vaccinatiegraad, mentaal welbevinden, mensen in kwetsbare omstandigheden en risicogroepen, infectieziekte en pandemische paraatheid, preventie, gezonde leefomgeving en monitoren van de gezondheid van de inwoners van Twente.

VTT

- Uitvoering geven aan wettelijke taken van Veilig Thuis
- Uitvoering geven aan (regionale) maatwerktaken zoals afgesproken met de 14 Twentse gemeenten in het document "samenwerkingsafspraken"
- Continuering van de taken die voortvloeien uit de vastgestelde Producten en Diensten Catalogus (PDC's') en de aangepaste werkprocessen, in samenwerking met de 14 gemeenten
- Blijven voldoen aan de eisen die door het Rijk en de Inspectie gesteld zijn/worden o.a. de beroeps registraties (SKJ, NVO NIPO etc.) en 24 uurs inzet vertrouwensarts

Speerpunten: Kwaliteit op tijd (o.a. wachtlijstvrij werken), Doorontwikkeling samenwerking in de keten, inzet aanpak MDA++ en aansluiting bij het programma' "Toekomstscenario kind- en gezinsbescherming".

OZJT

- Uitvoering geven aan de samenwerking tussen de veertien Twentse gemeenten op het gebied van jeugdhulp. Basistaak van OZJT is de inkoop, het contractmanagement en contractbeheer voor de jeugdhulp
- Advisering aan Twentse gemeenten

Speerpunten: effectueren van het Meerjarenperspectief OZJT, ambtelijke en bestuurlijke samenwerking, inkooptraject Jeugdhulp, contractmanagement en -beheer , jeugdbeschermingstafel en data gestuurd werken.

Het aandeel gemeentelijke bijdrage voor 2024 is in totaal geraamd op € 37,8 miljoen (Twente). De gemeentelijke bijdrage voor Losser wordt in € 1.354.303.

De weerstandsratio bevindt zich met 0,8 onder de door het algemeen bestuur vastgestelde gewenste norm van 1,0 maar wel binnen de afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1,0. Aangezien de ratio onder de norm zit betekent het dat positieve saldi in de jaarrekeningen dienen te worden toegevoegd aan het eigen vermogen totdat de afgesproken norm is bereikt. Naar aanleiding van de doorrekening voor het weerstandsvermogen kan geconcludeerd worden dat een grote incidentele tegenvaller nog intern opgevangen kan worden, maar daarvoor zou wel praktisch al het weerstandsvermogen ingezet moeten worden. Structurele tegenvallers kunnen niet opgevangen worden omdat er geen structurele ruimte is binnen de begroting.

Naast de stijging door loon- en prijscompensatie n.a.v. het principeakkoord CAO 2023, stijgt de gemeentelijke bijdrage door het structureel voortzetten van de Gezonde School Aanpak en uitbreiding formatie van het Meldpunt Zorgwekkend Gedrag (vanaf 2023). Zie hieronder.

De gemeentelijke bijdrage voor 2024 wordt voor Losser € 1.354.303. Dit is € 134.080 meer dan de bijdrage 2023 (€ 1.220.223) Deze bijdrage stijgt door :

- Loon- en prijscompensatie (totale stijging € 3,1 miljoen) : naar aanleiding van de nieuwe CAO zijn door de gemeenten de looncompensatie uitgangspunten voor GR-en aangepast door de lonen 2024 met 10% te verhogen ten opzichte van de loonstaten per 31-12-2022. In overeenstemming met de uitgangspunten van de gemeenten is de prijsontwikkeling zoals het CBP deze per september 2022 publiceert, met een herrekening van voorgaande drie jaren, gehanteerd; deze leidt tot een stijgende ontwikkeling van de prijzen van 12,7% voor 2024.
- Het algemeen bestuur heeft op 25 januari 2023 ingestemd met het voornemen om de Gezonde School Aanpak structureel voor te zetten en de financiering (€ 183.000) vanaf 2024 te betrekken bij de behandeling van de begroting. De gemeenteraden kunnen hierop via de voorliggende begroting een zienswijze indienen voordat deze uitbreiding definitief wordt.
- Stijging (met € 95.000) door formatie uitbreiding om aan wettelijke taak te kunnen blijven voldoen. In de vergadering van 25 januari 2023 heeft het algemeen bestuur ook ingestemd met het voornemen om de formatie van het Meldpunt Zorgwekkend Gedrag vanaf 2023 en verder uit te breiden (met 0,89 fte). Deze uitbreiding wordt via deze begroting voorgelegd aan de raden voor een zienswijze alvorens deze definitief wordt doorgevoerd.

Omdat de stijging van de gemeentelijke bijdrage vooral wordt veroorzaakt door de met de gemeenten afgesproken uitgangspunten voor de GR-en inzake de loon- en prijscompensatie is er, ondanks de forse uitkomst hiervan, geen directe reden om een zienswijze in te dienen. Mede omdat de financiële positie structureel kwetsbaar is, zal in de tussentijdse rapportages wel de vinger aan de pols gehouden moeten worden om de gemeenten tijdig in beeld te houden over de definitieve meerkosten en de dekking daarvan.
Ook is er geen aanleiding om een zienswijze over de voorstellen rondom de Gezonde School Aanpak en de formatie van het Meldpunt Zorgwekkend Gedrag in te dienen. De Gezonde School Aanpak levert een belangrijke bijdrage aan het welbevinden van kinderen en jongeren. Op jonge leeftijd wordt een belangrijke basis gelegd voor onze toekomstige (on)gezondheid. De uitbreiding van het Meldpunt

Zorgwekkend Gedrag is nodig omdat er sinds de start in 2020 een enorme toename (78%) van het aantal meldingen is. Met de huidige formatie kunnen ze daardoor niet meer aan de wettelijke vereisten

Veiligheidsregio Twente

Op grond van de Wet Veiligheidsregio's werken brandweer, politie, geneeskundige hulpverleningsorganisatie in de regio (GHOR) en de gemeenten (kolom Bevolkingszorg) samen in de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Twente (VRT) op het gebied van crisisbeheersing en rampenbestrijding. Brandweer Twente heeft een aantal wettelijke taken in het kader van brand-, crisis - en rampenbestrijding. Met de uitvoering van de wettelijke en niet wettelijke taken door de Veiligheidsregio wordt een belangrijke bijdrage geleverd aan de lokale fysieke en sociale veiligheid.

Informatievoorziening en informatieveiligheid zijn belangrijke thema's voor de organisatie van de VRT voor het voor het goed kunnen uitoefenen van de opgedragen taken. Nieuwe technologische ontwikkelingen en toepassingen op het gebied van de energietransitie vergen extra aandacht.

De VRT ondersteunt en coördineert bij de gemeentelijke opvang van Oekraïense vluchtelingen en crisisnoodopvang voor asielzoekers. De verwachting is dat in 2024 de inzet hiervoor doorloopt.

Naar aanleiding van de evaluatie van de Wet veiligheidsregio's heeft het Rijk besloten landelijk 81 mln. extra voor versterking van crisisbeheersing en brandweerzorg beschikbaar te stellen.

Nog niet bekend is hoe de extra gelden voor brandweerzorg en crisisbeheersing in Twente worden ingezet. Dat zal in de loop van 2023 worden bekeken.

In financieel opzicht is de begroting van de VRT opgesteld in lijn met de afgesproken werkwijze en uitgangspunten voor begrotingen van verbonden partijen. Bij de raming voor loonontwikkelingen werd uitgegaan van CPB-cijfers. De CAO-effecten zijn omvangrijker dan de verwachtingen van het CPB. Dit leidt tot een hogere toename van kosten voor loon- en prijsstijgingen dan gemiddeld in voorgaande jaren.

De bijdrage voor de VRT is voor 2024 begroot op €. 1.819.938. In de begroting van de gemeente Losser is voor 2024 rekening gehouden met een bijdrage van € 1.679.196. Het verschil ad € 140.742. nemen we mee in de Voorjaarsnota 2023.

In onze begroting hebben we al rekening gehouden met de autonome stijging voor loon- en prijscompensatie. De stijging ten opzichte van de raming voor 2024 ten opzichte van 2023 is € 23.867.

De begroting van de VRT voor 2024 gaat uit van voorzetting van bestaand beleid binnen de kaders van het door het algemeen bestuur vastgestelde beleidsplan 2021-2024 en de vastgestelde meerjarenraming. Uitgangspunt is daarbij dat de loonindexering voor het begrotingsjaar 2024 wordt aangepast van een CPB-grondslag naar een CAO-grondslag. Daarnaast wordt de afschrijvingscomponent van de kapitaallasten geïndexeerd op basis van de gewogen gemiddelde index van het CPB en gaat de VRT er in principe van uit risico's niet optreden of eigenstandig kunnen worden opgevangen.

Voor indexering van de kosten van verbonden partijen voor de begroting 2024 zijn regionaal kaders afgesproken tussen gemeenten en de verbonden partijen. Met name bij partijen, waarbij de kosten voor het overgrote deel personeelskosten betreffen zien we dat de stijging van de begroting, en

daarmee ook de deelnemersbijdrage, hoger uitpakt dan de compensatie die we via het gemeentefonds ontvangen.

We merken hier nog het volgende op: Het rijk heeft al aangekondigd oog te hebben voor de problemen die de hoge inflatie in 2022 en begin 2023 met zich meebrengt. Daarom is nu al aangekondigd dat hiervoor in de meicirculaire 2023 extra compensatie komt. In hoeverre de extra kosten van de gestegen bijdrage voor de VRT, en meer algemeen alle verbonden partijen, hieruit gedekt kunnen worden is nog niet duidelijk.
De door de Veiligheidsregio Twente ingediende ontwerpbegroting 2024 geeft geen reden de gemeenteraad te adviseren om een zienswijze naar voren te brengen.

Stadsbank Oost Nederland

Stadsbank Oost-Nederland levert de volgende diensten aan gemeenten: Budgetbeheer, BudgetZorg, Beschermingsbewind, schulden oplossen, persoonlijke lening en schulden oplossen met een verklaring Wsnp. Sinds 2023 is de dienstverlening aangepast door de invoering van de Klantreis. Het betreft een gebundelde klantgerichte aanpak op maat, voor klant en gemeente. Wij kiezen in Losser voor het hybride pakket, omdat deze het best aansluit bij de bestaande uitvoering van de schuldhulpvelening. Daarnaast biedt het ons ruimte om in de toekomst meer of minder diensten af te nemen, dit nemen we mee in de pilot ‘herziening schuldhulpverlening’. De gemeentelijke bijdrage voor 2024 is € 188.819 (inclusief additionele dienstverlening).

De bestaanskosten van de Stadsbank worden via een vaste verdeelsleutel over de deelnemende gemeenten verdeeld (25% huishoudens, 75% omvang standaard dienstverlening). Deze verdeling is vanaf de start in 2016 ‘bevroren’ en zou na 5 jaar worden herijkt op basis van de dan geldende verhouding van gemeenten in de standaarddienstverlening. In 2021 is besloten om die herijking mee te nemen bij het aanpassen van het bekostigingsmodel. Deze herijking wordt in 2024 doorgevoerd en geeft herverdeeleffecten tussen gemeenten. Voor de gemeente Losser betekent deze herijking dat onze bijdrage gaat stijgen. Zoals bestuurlijk in november 2022 is afgesproken worden de effecten van de herijking met een gedempte invoering van 40% in 2024 en 100% in 2025 in de meerjarenbegroting verwerkt (zie tabellen op pagina 37 en 38 van de Primitieve begroting van Stadsbank Oost-Nederland). Daarbij wordt in een periode van 2 jaar naar de nieuwe verhouding toegegroeid, zodat gemeenten de mogelijkheid hebben om in hun begroting op deze wijzigingen te anticiperen. Wij weten daardoor al wat het effect van de herijking voor onze gemeente zal zijn. Tot slot wordt er een loonprijscompensatie doorgevoerd. Deze vindt volgens afspraken tussen gemeenten en GR plaats.

De stijging van de kosten is acceptabel en reëel. De afgelopen jaren is de omvang van de dienstverlening voor Losser gestegen, terwijl de bekostiging gelijk is gebleven sinds 2016. We wisten dus vooraf dat een herijking een nadelig effect op zou leveren. De invoering van de Klantreis in 2023 zorgt ervoor dat onze eigen begroting voor 2023 niet toereikend is. In de Voorjaarsnota 2023 wordt hiervoor budget aanvullend gevraagd.

De begroting 2024-2027 leidt zowel voor 2024 als voor de jaren 2025-2027 tot een positief resultaat. Na het toevoegen van het positieve saldo aan de Algemene Reserve sluit elke jaarschijf van de begroting op nul.

De begroting 2024 van de Stadsbank Oost-Nederland geeft geen aanleiding voor het indienen van zienswijzen.

GR Recreatieschap Twente

De GR Recreatieschap is per 1 januari 2022 gestart. De organisatie is ontstaan vanuit de voormalige Regio Twente en is ingaande 1 januari 2022, met toestemming van de gemeenteraden, opgericht door de colleges van burgemeester en wethouders van de 14 Twentse gemeenten. De organisatie omvat de recreatieparken Hulsbeek, Rutbeek en Lageveld alsmede onderhoud fietspaden en routenetwerken Twente. Daarnaast zorgen zij voor de toeristische promotie en marketing van onze regio. De gemeentelijke bijdrage voor 2024 bedraagt €143.858

De belangrijkste ontwikkelingen voor het begrotingsjaar 2024 zijn:

- Het implementeren van de vastgestelde visie Routenetwerken Twente, met tot doel
- het doorvoeren van toekomstbestendige routenetwerken;
- Het vaststellen en implementeren van de visies voor de drie Twentse recreatieparken, waarbij we komen tot:
    - Een strategische planning om vast te stellen welke investeringen nodig zijn om de visies te realiseren;
    - Het opstellen van indicatoren op om de voortgang en impact van de investeringen te meten en te evalueren. Hiermee kunnen we bepalen of de investeringen op koers liggen ten opzichte van de visies;
    - Een continue verbetering van de recreatieparken, met als doel om de investeringen af te stemmen op veranderende omstandigheden en de realisatie van de visies te waarborgen.
- Het vergroten van online en offline zichtbaarheid;
- Dóórontwikkeling van de interne organisatie om te komen tot een toekomstbestendige, duurzame en efficiëntie organisatie waar medewerkers prettig, veilig en met een trots gevoel kunnen werken;
- Inspelen op de wens van gemeenten om te komen tot areaaluitbreiding en een bestendig en duurzaam beheer van de recreatieve fietspaden.

Het aandeel totale gemeentelijke bijdrage is geraamd op afgerond €3,9 miljoen. Deze bijdrage is ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023 gestegen met afgerond €0,9 miljoen. De stijging wordt onder andere veroorzaakt door het toepassen van de loon- en prijscompensatie-spelregels van de Twentse gemeenten voor verbonden partijen. De structurele componenten van de cao 2023-2024 zorgen voor een forse stijging van de lonen. De inflatie is tot grote hoogte gestegen en dit heeft gevolgen voor de prijscompensatie. Dit is een autonome stijging buiten de beïnvloedingssfeer de GR Recreatieschap. Daarnaast stijgt de gemeentelijke bijdrage voornamelijk door:

- Als gevolg van besluitvorming met betrekking tot de veranderopdracht Regio Twente is het programma recreatieve voorzieningen alsmede de subsidieverstrekking aan MarketingOost (als onderdeel van vrijetijdseconomie) ondergebracht bij de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twente. Recreatieschap Twente dient dan ook zelfstandig zorg te dragen voor de uit te voeren controlewerkzaamheden en hiervoor een accountant te benoemen;
- Als gemeenschappelijke regeling dient Recreatieschap Twente verplicht aangesloten te zijn bij de werkgeversorganisatie SGO. Dit lidmaatschap is structureel in de programmabegroting verwerkt;
- In Twente wordt samengewerkt op het gebied van scholing en werving (vacatures). Recreatieschap Twente sluit hierbij aan waarbij de structurele deelnamekosten worden verwerkt in de programmabegroting 2024;

- Voorheen werden investeringen gefinancierd vanuit een batige bankrekening van Regio Twente (en nu SamenTwente) en werd Regio Twente (en nu SamenTwente) eigenaar van de activa;
- Nu Recreatieschap Twente eigenaar gaat worden van de activa dient ze hiervoor een vergoeding te betalen aan SamenTwente. Aangezien het Recreatieschap een dergelijk bedrag niet op de bankrekening heeft staan dient ze hiervoor een geldlening aan te trekken. De hiermee gepaard gaande rentelasten dienen in de begroting te worden verwerkt;
- Routenetwerken Twente wordt conform de Visie Routenetwerken Twente toekomstbestendig gemaakt waardoor de professie behouden blijft en er kan worden (door)ontwikkeld naar nog meer en beter onderhouden routenetwerken. Dit vraagt om een forse structurele investering welke in de programmabegroting 2024 wordt verwerkt.

De gemeentelijke bijdrage ter grootte van €143.858 blijft acceptabel.

Voor wat betreft het meerjarenperspectief zijn twee onderwerpen relevant:

- Er wordt gewerkt aan een visie voor de recreatieparken;
- Tijdens de periode van Covid-19 heeft de laagdrempeligheid van de recreatieparken haar waarde bewezen. Darom zal de komende tijd worden beschouwd in hoeverre meer in deze recreatieparken moeten worden geïnvesteerd.

Recreatieschap Twente brengt de financiële gevolgen hiervan de komende tijd in beeld. Mochten bovenstaande ontwikkelingen leiden tot een verhoging van de gemeentelijke bijdrage dan zal hiervoor een voorstel worden gedaan in het kader van nieuw beleid voor de begroting van 2024 of 2025.

De begroting van het Recreatieschap Twente geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

OLCT (Openbaar Lichaam Crematoria Twente)

De begroting van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente is beperkt van omvang. Alleen de kosten van het functioneren van de gemeenschappelijke regeling komen in de begroting aan de orde. De gemeenschappelijke regeling is aandeelhouder van het bedrijf Crematoria Twente b.v. In de GR OLCT participeren 11 samenwerkende gemeenten.

Crematoria Twente BV is ontstaan uit de verzelfstandiging/privatisering van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente-Oost Nederland, opgericht in 1971. Na de verzelfstandiging in 2000 is gekozen voor de besloten vennootschap als rechtspersoon. De aandelen van de vennootschap zijn eigendom van de Gemeenschappelijke Regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente (GR OLCT). Doel van de gemeenschappelijke regeling is het aanbieden van een crematievoorziening, die toegankelijk is voor iedereen.

Om de toekomst met vertrouwen tegemoet te kunnen treden werd in 2012 een strategische analyse afgerond. De belangrijkste uitkomsten waren het verbeteren en spreiden van de accommodatie en faciliteiten over het verzorgingsgebied en het afstemmen van de dienstverlening op de vraag en behoefte van nabestaanden op hoog niveau van gastvrijheid.
Nadat de besluitvorming over deze uitkomsten, incl. de financiering, werd afgerond, kon de uitvoering ter hand worden genomen (de strategische meerjarenstrategie). Dit resulteerde in de volledige renovatie van het crematorium Almelo (2017) en de nieuwbouw van crematoria in Borne (sub-regio Hengelo, 2018) en in Oldenzaal (sub-regio Noord Oost Twente, 2018). De volledige

renovatie van het crematorium Enschede is in 2019 afgerond.

De kosten die gepaard gingen met de uitvoering van de strategische meerjarenstrategie hebben lange tijd een negatief effect gehad op de resultaten van het bedrijf Crematoria Twente BV. Echter zoals voorspeld, verbetert het resultaat van het bedrijf weer en is er voor 2024 het eerder afgesproken basisdividend van € 375.000 in de begroting opgenomen. Het definitief uit te keren dividend blijft echter afhankelijk van de resultaten van het bedrijf Crematoria Twente BV.

Overigens wordt er in 2023 een nieuw dividendbeleid vastgesteld, dat als basis zal dienen voor de begroting van 2025.

De begroting 2024 van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente geeft geen aanleiding voor het indienen van een zienswijze.

Begroting Omgevingsdienst Twente

De Omgevingsdienst Twente geeft specialistisch advies over de wettelijke milieutaken, zoals vergunningen, toezicht en handhaving. Ook is de Omgevingsdienst gespecialiseerd in toezicht en handhaving op het gebeid van veiligheid, lucht, geluid, energie, afval en bodem. De bijdrage van de deelnemers wordt vanaf 2024 op andere wijze opgebouwd. Tot de begroting van 2024 was de bijdrage gebaseerd op de inbreng van fte en uren bij de oprichting van de OD Twente. Vanaf heden wordt de bijdrage van de deelnemers bepaald aan de hand van het model herijking financiering. Over deze wijzigingen is de raad inmiddels met een raadsinfobrief geïnformeerd. In financiële zin pakt de herijking voor Losser gunstig uit.
Dit betekent dat de bijdrage vanaf 2024 wordt gebaseerd op de verwachte afname van uren per deelnemer. Na afloop van het boekjaar wordt het gerealiseerde aantal uren per deelnemer afgerekend. De bijdrage van Losser voor 2024 is € 580.000,-

De ODT is primair een uitvoeringsorganisatie. In de praktijk kan dit zeker op een langere termijn niet zonder dat er ook aandacht wordt besteed aan oriëntatie/voorbereiding op ontwikkelingen als Omgevingswet en de gevolgen daarvan, zoals het digitale stelsel omgevingswet (DSO). De ODT bereid zich daar ook samen met de deelnemende gemeenten op voor. Daarnaast is het vanuit de kennispositie nodig dat er ook beleidsmatig input wordt verzorgd. Bovendien vragen gemeenten en provincie, en breder de maatschappij, op meer gebieden dat de ODT zaken oppakt. Dit leidt tot meer taken en hogere kosten.
Het niet (meer) uitvoeren van zaken is veelal op wettelijke en/of praktische gronden onmogelijk en behoort dus maar zeer beperkt tot de mogelijkheden om de kosten te reduceren. Het zo efficiënt mogelijk uitvoeren van taken is daarmee veelal de enige manier om de kosten zo beperkt mogelijk te houden. Deze ontwikkeling wordt echter geremd door krapte op de arbeidsmarkt: het blijkt voor ODT, net als overigens voor gemeenten, lastig om functies waarvoor specialistische kennis nodig is te vullen.

Vanaf 2021 tot op dit moment spelen een aantal zaken die in financieel opzicht relevant zijn bij de ODT:

- inhaalslag werkzaamheden;
- extra uitvraag gemeenten en projectfinanciering;
- outputfinanciering.
- de kentallen per product;
- de inbreng van de partners;

De consequenties van voornoemde ontwikkelingen zijn terug te vinden in de bijdragen over 2024 t/m 2027. Voor 2024 is ten opzichte van eerder gepresenteerde meerjarensperspectief in 2022 in de begroting voor 2023 een stijging te zien van € 44.551 (van € 535.450,- naar € 580.000).
Voor indexering van de kosten van verbonden partijen voor de begroting 2024 zijn regionaal kaders afgesproken tussen gemeenten en de verbonden partijen. Met name bij partijen, waarbij de kosten voor het overgrote deel personeelskosten betreffen zien we dat de stijging van de begroting, en daarmee ook de deelnemersbijdrage, hoger uitpakt dan de compensatie die we via het gemeentefonds ontvangen.
In regioverband is geopperd om, om gaten in het meerjarenperspectief te voorkomen, verbonden partijen een taakstellende bezuiniging op te leggen. In Losser hebben we er echter vooralsnog voor gekozen om de stijging te accepteren. In de komende begrotingen zou een daling van de inflatie met terugwerkende kracht weer gecompenseerd worden. Bovendien wordt daarmee afgeweken van eerder meegegeven kaders aan de verbonden partijen, en dat is geen teken van betrouwbaar bestuur.
Gelet op de onderliggende oorzaken van de kostenstijging is deze acceptabel. Belangrijk is hierbij te melden dat naheffingen door met name de herijking naar verwachting tot het verleden behoren.

Het beeld van de gepresenteerde ramingen van de bijdrage van Losser tot en met 2027 toont een een stijging:
2023: € 580.000,-
2024: € 630.000,-
2025: € 655.000,-
2026: € 681.000,-
2027: € 708.000,-

De loonstijging volgens de nieuwe CAO tikt de tien procent aan. Zoals hiervoor al aangegeven bestaan de kosten van de ODT vooral uit personeelskosten. Met een stijging van onze deelnemersbijdrage van 8,62% ten opzichte van 2023 blijft ODT binnen de kaders van de afgesproken index. Buiten de gewijzigde financieringssystematiek is er niet of nauwelijks sprake van nieuw beleid. In onze begroting 2023 is voor de jaarschijf 2024 voor ODT een bedrag gereserveerd van € 570.349. Dat betekent ten opzichte van de huidige raming een stijging van € 59.651.
We merken hier nog het volgende op: Het rijk heeft al aangekondigd oog te hebben voor de problemen die de hoge inflatie in 2022 en begin 2023 met zich meebrengt. Daarom is nu al aangekondigd dat hiervoor in de meicircularie 2023 extra compensatie komt. In hoeverre de extra kosten van de gestegen bijdrage voor ODT, en meer algemeen alle verbonden partijen, hieruit gedekt kunnen worden is nog niet duidelijk.

Op basis van de voorliggende begroting voor 2024 is er geen aanleiding voor het indienen van zienswijzen.

Gemeentelijke Belastingkantoor Twente (GBTwente)

GBTwente bepaalt voor de gemeente Losser de WOZ-waarde en verzorgt het proces van heffen en innen van belastingen (o.a. Onroerende zaakbelastingen, Afvalstoffenheffing , Rioolheffing en Toeristenbelasting) .

Conform de afspraken met de Raad int het belastingkantoor GBTwente geen hondenbelasting meer. De desintegratiebijdragen lopen verder terug.

Door het veelvuldig gebruik van de bezwaarmogelijkheden via zogenaamde “no cure-no pay” bureaus nemen zowel de uitvoeringskosten als de proceskostenvergoeding aan deze NCNP-bureaus

toe. Het verdienmodel van de NCNP is bij het ministerie van Financiën niet onopgemerkt gebleven en Staatssecretaris Van Rij heeft inmiddels aangekondigd maatregelen te nemen tegen deze ongewenste ontwikkeling. De inzet van deze maatregelen zal moeten helpen om de steeds meer toenemende uit te keren proceskostenvergoeding aan deze bureaus een halt toe te roepen.

De bijdrage van de gemeente Losser stijgt als gevolg van o.a.

	2022	2023	2024
Bijdrage gemeente Losser	499	526	583
Desintegratiebijdrage Losser	8	5	

De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 526.000 in 2023 naar € 583.000 In 2024, een toename van € 57.000. Deze toename wordt grotendeels veroorzaakt door de prijsindexatie en door loonindexatie (revisie naar aanleiding van CAO-uitkomsten en loonindexatie 2024). De resterende toename wordt verklaard door mutaties in begrote formatie.

Het meerjarenperspectief laat een begroting zien die een klein overschot kent.

Bovenstaande ontwikkelingen geven geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.
Het GBTwente is zich bewust dat ze zorgvuldig om moet gaan met gemeenschapsgeld en kijkt derhalve continue naar mogelijkheden om processen zo effectief mogelijk in te richten.