DB2025014-1

Begroting 2026

En meerjarenperspectief 2027-2029

GBTwente

INHOUDSOPGAVE

Inleiding 4
1 Hoofdlijnen financiële begroting 2026 6
2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2026 12
2.1 Uitgangspunten bij deze begroting 13
2.2 Loon- en prijsontwikkelingen 14
2.3 Perspectief 15
3 Programmaplan 16
3.1 Programma's 17
3.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering 17
3.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, inclusief alle eindproducten 18
3.1.3 FUO-opdrachten 20
3.2 Overzichten 21
3.2.1 Overzicht Algemene dekkingsmiddelen 21
3.2.2 Bedrag heffing vennootschapsbelasting 22
3.2.3 Onvoorzien 22
4.1 Lokale heffingen 23
4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 23
4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie 24
4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves 25
4.3 Onderhoud kapitaalgoederen 26
4.4 Financiering 26
4.5 Bedrijfsvoering 28
4.5.1 Organisatie 28
4.5.2 Investeringen 30
4.5.3 Personeel 30
4.5.4 Rechtmatigheid 31
4.5.5 Kwaliteitszorg 31
4.6 Verbonden partijen 32
4.7 Grondbeleid 32
4.8 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) 32
5 Detailoverzicht financiële begroting 2026 34
5.1 Begroting GR-gemeenten 34
5.1.1 Strategie en Bedrijfsvoering 34
5.1.2 Vastgoed en Belastingen 35
5.2 Begroting FUO-gemeenten 37
5.3 Desintegratie 37
6 Meerjarenperspectief 2027 - 2029 38
7 Begrote Meerjarenbalans 39
8 Investeringen 40
9 Bijlagen 42
9.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld 42
9.1.1 Gemeente Almelo 43
9.1.2 Gemeente Borne 44
9.1.3 Gemeente Enschede 45
9.1.4 Gemeente Haaksbergen 46
9.1.5 Gemeente Hengelo 47
9.1.6 Gemeente Losser 48
9.1.7 Gemeente Oldenzaal 49
9.1.8 Gemeente Twenterand 50
9.1.9 Gemeente Berkelland 51
9.1.10 Gemeente Bronckhorst 52
9.1.11 Gemeente Lochem 53
9.1.12 Gemeente Hof van Twente 53

9.2 **Kosten per taakveld** 54
9.3 **Beleidsindicatoren** 55

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029 van GBTwente.
Basis voor de koers en richting van GBTwente wordt gevonden in het strategieplan 2023-2026 “Met elkaar en voor elkaar”. Koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie blijven de uitgangspunten voor onze dienstverlening aan gemeenten en inwoners.

GBTwente richt zich in de uitvoering van de haar opgedragen taken op:
1. Dienstverlening op maat [wat];
    a. Persoonlijk
    b. Begrijpelijk

2. Optimale Uitvoering [hoe]
   Het werkproces van GBTwente is zorgvuldig, transparant, van hoge kwaliteit en tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten. Daarbij is het proces gericht op:
    a. Betrokken en trotse medewerkers
    b. Effectieve processen
    c. Tevreden klanten (opdrachtgevers en inwoners)
    d. Efficiënte inzet van financiële middelen

Met betrekking tot begrotingsjaar 2026 heeft het algemeen bestuur van GBTwente op 19 december 2024 de Kaderbrief 2026 voor de Primitieve begroting 2026 en het Meerjarenperspectief 2027 – 2029 vastgesteld. Deze kaderbrief bevat ontwikkelingen en richtlijnen die in de voorliggende begroting zijn opgenomen.

Bij het opstellen van deze begroting is zeer bewust rekening gehouden met de oproep van de deelnemende gemeenten om een bijdrage te leveren aan de financiële situatie bij gemeenten richting 2026. In de uitvoering van onze taken zijn wij in feite verlengd lokaal bestuur. Het bijdragen aan de financiële situatie bij gemeenten is voor onze organisatie niet meer dan logisch. Daarom hebben wij in de kaderbrief al in beeld gebracht wat wij de afgelopen jaren hebben kunnen bijdragen als het gaat over optimalisaties. Op basis daarvan kunnen wij een bijdrage van € 970.000 leveren. Dit bedrag is opgebouwd uit € 428.000 structurele lastenvermindering als gevolg van de optimalisaties, € 72.000 stijging van de lasten als gevolg van autonome ontwikkelingen en € 614.000 (bedrag als indicatie opgenomen in de kadernota) aan extra renteopbrengsten.

Naast deze bijdrage die is opgenomen in de kaderbrief hebben wij aanvullend hierop € 25.000 aan renteopbrengsten geraamd en de dotatie aan de voorziening spaarverlof van € 17.600 in de eigen begroting opgevangen.

In 2026 blijven wij investeren in de kwaliteit van onze dienstverlening van Waarderen, Heffen en Innen. Een kwalitatieve organisatie begint bij vakbekwame medewerkers. Betrokken, trotse en deskundige medewerkers die opgewassen zijn voor hun inhoudelijke taak. Aangevuld met vernieuwende ICT-toepassingen om processen zo efficiënt mogelijk te laten verlopen. De focus ligt daarbij op uitlegbaarheid van de dienstverlening en op participatie van inwoners. Daarbij openstaand voor nieuwe inzichten, want stilstand is tenslotte achteruitgang.

Dat alles binnen de met elkaar gemaakte afspraken en tegen de laagst mogelijke kosten.

Tenslotte is het goed te beseffen dat de voorbereidingen voor toetreding van de gemeenten Berkelland en Bronckhorst tot de gemeenschappelijke regeling van GBTwente per 1 januari 2026 bestuurlijk zijn gestart. Aangezien het besluitvormingstraject nog niet is afgerond, zijn de gemeenten Berkelland en Bronckhorst op basis van de huidige Fiscale Uitvoeringsovereenkomsten (FUO) in deze begroting verwerkt.

GBTwente ziet haar toekomst samen met uw deelnemende gemeenten met vertrouwen tegemoet.

Hengelo, april 2025

Hans Cloosterman,
Directeur

1 Hoofdlijnen financiële begroting 2026

De bedragen in de tabellen in dit hoofdstuk en de detailtabellen moeten met € 1.000 vermenigvuldigd worden.

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.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Realisatie 2024			Begroting 2025			Begroting 2026		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead									
Salarissen en sociale lasten	-1.711	25	-1.686	-1.869		-1.869	-1.888		-1.888
Goederen en diensten	-1.535		-1.535	-1.713		-1.713	-1.700		-1.700
Overige algemeen									
Salarissen en sociale lasten	-28	-	-28	-30		-30	-30		-30
Goederen en diensten	-451	-	-451	-562		-562	-571		-571
Vastgoed en belastingen									
Salarissen en sociale lasten	-6.374	65	-6.309	-7.386	-	-7.386	-7.564	-	-7.564
Goederen en diensten	-4.327	165	-4.162	-4.506	103	-4.403	-4.388	103	-4.285
Kapitaallasten	-191	-	-191	-223		-223	-205		-205
Vennootschapsbelasting	-92		-92	-8		-8	-45		-45
Desintegratiekosten				-10		-10	-2		-2
Subtotaal	**-14.709**	**255**	**-14.454**	**-16.307**	**103**	**-16.204**	**-16.395**	**103**	**-16.292**
Onvoorzien				-163		-163	-164		-164
Algemene dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeente Enschede	-	4.822	4.822		5.396	5.396		5.506	5.506
Bijdrage gemeente Hengelo	-	2.523	2.523		2.785	2.785		2.771	2.771
Bijdrage gemeente Borne	-	608	608		662	662		689	689
Bijdrage gemeente Losser	-	589	589		637	637		632	632
Desintegratiebijdrage Losser		-	-		3	3		-	-
Bijdrage gemeente Haaksbergen	-	658	658		731	731		734	734
Desintegratiebijdrage Haaksbergen					5	5		2	2
Bijdrage gemeente Almelo	-	2.034	2.034		2.231	2.231		2.247	2.247
Bijdrage gemeente Oldenzaal	-	874	874		963	963		951	951
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		-	-		2	2		-	-
Bijdrage gemeente Twenterand	-	804	804		871	871		868	868
Bijdrage gemeente Lochem	-	17	17		20	20		19	19
Bijdrage gemeente Hof van Twente	-	12	12		13	13		10	10
Bijdrage gemeente Berkelland	-	1.080	1.080		1.093	1.093		1.121	1.121
Bijdrage gemeente Bronckhorst	-	982	982		975	975		997	997
Saldo financieringsfunctie	-11	695	684		-	-		25	25
Suttotaal dekkingsmiddelen	**-11**	**15.698**	**15.687**	**-163**	**16.388**	**16.225**	**-164**	**16.572**	**16.408**
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	**-14.720**	**15.953**	**1.233**	**-16.471**	**16.491**	**20**	**-16.559**	**16.675**	**116**
Onttrekking reserve	-		-			-			-
Toevoeging aan reserve			-	-20		-20	-58		-58
Subtotaal mutaties reserve	**-**	**-**	**-**	**-20**	**-**	**-20**	**-58**	**-**	**-58**
Resultaat	**-14.720**	**15.953**	**1.233**	**-16.491**	**16.491**	**-0**	**-16.617**	**16.675**	**59**

De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 16.470.523 in de primitieve begroting 2025 naar € 16.558.812 in de primitieve begroting 2026, een toename van € 88.289. 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**

De mutatie in de kapitaallasten worden nader toegelicht in hoofdstuk 8. De desintegratiekosten zijn bepaald op basis van de maatwerkafspraken die hierover met de desbetreffende gemeenten zijn gemaakt, het geraamde bedrag aan onvoorzien is conform de vastgestelde beleidsregels en het bedrag aan vennootschapsbelasting muteert op basis van de winstmarge op de FUO-opdrachten.

Hieronder wordt een toelichting gegeven op belangrijkste ontwikkelingen;

1. Autonome ontwikkelingen

Loonindexatie (conform advies werkgroep “Verbonden partijen”);
In oktober 2024 is er vanuit de werkgroep “Verbonden partijen” een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2026. De loonindex voor het jaar 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.

Prijsindexatie (conform advies werkgroep “Verbonden partijen”);
Het advies geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De gesaldeerde prijsontwikkeling voor 2026 bevat ook correcties 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.

In paragraaf 2.2 wordt een nadere toelichting gegeven over de loon- en prijsindexatie.

2. Bijdrage aan het ravijnjaar gemeenten 2026

Bij het opstellen van deze begroting zijn de voorgestelde optimalisaties financieel verwerkt. De totale kostenbesparing bedraagt structureel € 428.500. Hieronder staat verwoord welke budgetten worden aangepast:

a) € 300.000 aan inhuur aframen waarvan € 200.000 bijstelling op het inhuurbudget voor de bezwaarafhandeling en € 100.000 op het inhuurbudget voor de afhandeling beroepschriften.
b) € 10.000 aframen op controle hondenbelasting door de controle anders uit te voeren.
c) € 25.000 aframen op controle toeristenbelasting door de controle anders uit te voeren.
d) € 23.500 aframen op huisvestingskosten
e) € 50.000 aframen op facilitaire kosten als gevolg van nieuwe gunstigere contracten voor schoonmaak en warme dranken.

f) € 5.000 aframen op advieskosten door het in eigen beheer uitvoeren van medewerkers-tevredenheidsonderzoeken en een cultuurscan.
g) € 15.000 aframing kosten diensten van derden bij waardebepaling door het gezamenlijk met andere samenwerkingsverbanden opzetten van de reclamecampagne.

Naast de genoemde kostenbesparing is als gevolg van autonome ontwikkelingen ook sprake van een kostentoename op een tweetal budgetten van totaal € 71.800, als volgt opgebouwd:
a) € 16.800 verhoging voor het verkrijgen van mutaties uit de Basisregistratie Persoonsgegevens. De Rijksdienst voor Identiteitsgegevens van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft laten weten dat de tarieven als gevolg van noodzakelijke ICT-investeringen vanaf 2025 met € 16.800 gaat stijgen naar € 36.200.
b) € 55.000 verhoging portokosten. Recent is de Europese Aanbesteding voor postdiensten gegund. De ingediende prijzen binnen deze aanbesteding liggen hoger dan de prijzen binnen het huidige contract dat niet meer verlengd kon worden. Als gevolg van deze prijsstijging moeten we het budget met € 55.000 verhogen.

Rentebaten
Naast deze kostenbesparing willen we ook de opbrengsten van de gemeenten verhogen. Door een positief rentetarief zijn er rentebaten binnen het schatkistbankieren. In 2023 bedroeg de rentebate zo'n € 479.000 en in 2024 bedroeg de rentebate zo'n € 695.000. Dit is per saldo een gemiddelde renteopbrengst van totaal zo'n € 587.000. In onderstaande tabel is een berekening per gemeente gemaakt om een handreiking te geven over de hoogte van mee te nemen rentebate binnen de eigen gemeentelijke (meerjaren-)begroting 2026-2029.

Organisatie	Renteverdeling 2023	Renteverdeling 2024	Gemiddelde
Enschede (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 146.300	€ 206.700	€ 176.500
Hengelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 75.300	€ 112.300	€ 93.800
Borne (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 19.000	€ 30.000	€ 24.500
Losser (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 17.600	€ 26.200	€ 21.900
Haaksbergen (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 20.700	€ 30.300	€ 25.500
Almelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 72.500	€ 102.100	€ 87.300
Oldenzaal (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 26.400	€ 36.500	€ 31.450
Lochem (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 200	€ 200	€ 200
Hof van Twente (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 100	€ 200	€ 150
Twenterand (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 24.800	€ 34.300	€ 29.550
Berkelland (nominale ontvangsten)	€ 28.100	€ 40.200	€ 34.150
Bronckhorst (nominale ontvangsten)	€ 25.200	€ 36.400	€ 30.800
Subtotaal Gemeenten	€ 456.200	€ 655.400	€ 555.800
GBTwente (over ADI-ontvangsten FUO)	€ 200	€ 300	€ 250
GBTwente	€ 22.700	€ 39.100	€ 30.900
Subtotaal GBTwente	€ 22.900	€ 39.400	€ 31.150
TOTAAL	**€ 479.100**	**€ 694.800**	**€ 586.950**

De rentebaten worden gerekend over de belastingontvangsten en over de ontvangsten van GBTwente zelf (de gemeentelijke bijdragen die GBTwente van haar gemeenten ontvangt voor de uitvoering van haar taken). De verdeling van de rentebaten voor de jaren 2023 en 2024 ziet er dan als volgt uit:

Organisatie	Ontvangsten in 2023	% verdeling	Verdeling ontvangen rente SKB 2023
Enschede (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 100.233.000	30,55%	€ 146.300
Hengelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 51.578.000	15,72%	€ 75.300
Borne (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 13.022.000	3,97%	€ 19.000
Losser (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 12.034.000	3,67%	€ 17.600
Haaksbergen (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 14.168.000	4,32%	€ 20.700
Almelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 49.661.000	15,14%	€ 72.500
Oldenzaal (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 18.056.000	5,50%	€ 26.400
Lochem (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 121.000	0,04%	€ 200
Hof van Twente (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 80.000	0,02%	€ 100
Twenterand (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 16.973.000	5,17%	€ 24.800
Berkelland (nominale ontvangsten)	€ 19.249.000	5,87%	€ 28.100
Bronckhorst (nominale ontvangsten)	€ 17.272.000	5,26%	€ 25.200
Subtotaal Gemeenten	€ 312.447.000		€ 456.200
GBTwente (over ADI-ontvangsten FUO)	€ 119.000	0,04%	€ 200
GBTwente	€ 15.538.000	4,74%	€ 22.700
Subtotaal GBTwente	€ 15.657.000		€ 22.900
TOTAAL	**€ 328.104.000**		**€ 479.000**

Organisatie	Ontvangsten in 2024	% verdeling	Verdeling ontvangen rente SKB 2024
Enschede (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 104.259.000	29,75%	€ 206.700
Hengelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 56.644.000	16,16%	€ 112.300
Borne (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 15.129.000	4,32%	€ 30.000
Losser (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 13.191.000	3,76%	€ 26.200
Haaksbergen (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 15.271.000	4,36%	€ 30.300
Almelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 51.492.000	14,69%	€ 102.100
Oldenzaal (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 18.415.000	5,26%	€ 36.500
Lochem (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 122.000	0,03%	€ 200
Hof van Twente (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 92.000	0,03%	€ 200
Twenterand (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 17.305.000	4,94%	€ 34.300
Berkelland (nominale ontvangsten)	€ 20.280.000	5,79%	€ 40.200
Bronckhorst (nominale ontvangsten)	€ 18.375.000	5,24%	€ 36.400
Subtotaal Gemeenten	€ 330.575.000		€ 655.400
GBTwente (over ADI-ontvangsten FUO)	€ 131.000	0,04%	€ 300
GBTwente	€ 19.713.000	5,63%	€ 39.100
Subtotaal GBTwente	€ 19.844.000		€ 39.400
TOTAAL	**€ 350.419.000**		**€ 694.800**

Aanvullende bijdrage aan Ravijnjaar gemeenten

Naast de hierboven genoemde bijdrage aan het ravijnjaar 2026 heeft GBTwente een aanvullende bijdrage geleverd. In de eigen concept begroting 2026 hebben wij € 25.000 aan rentebaten vanuit het schatkistbankieren geraamd. Daarnaast is de geschatte dotatie aan de

voorziening spaarverlof (€ 17.600) opgenomen in de begroting zonder hiervoor extra bijdrage te vragen. De dekking komt vanuit een diverse budgetten waar nog iets ruimte in zat.

Samengevat:
Het totale voordeel dat GBTwente hiermee kan bijdragen aan voorbereiding op het ravijnjaar 2026 bedraagt is opgebouwd uit € 428.500 lastenvermindering en € 71.800 stijging van de lasten (per saldo € 356.700), verhoging van de baten met € 25.000 en daarnaast en flinke rentebate van gemiddeld € 587.000 die de gemeenten zelf op basis van eigen inzicht in de gemeentelijke begroting kunnen opnemen. In de kadernota 2026 was al een indicatie van € 613.800 (gebaseerd op de verwachte renteopbrengst in 2024 bij de 2e bestuursrapportage 2024) aan extra renteopbrengsten aangegeven.

In de richtlijnen voor de loon- en prijsindexering is door de deelnemende gemeenten aangegeven dat als de gemeenschappelijke regelingen onvoldoende respons laten zien op de oproep van de gemeenten om solidariteit te tonen in het bestrijden van de financiële pijn, het niet ondenkbaar is dat er een generieke budgetkorting door de gemeenten wordt overwogen. Gezien de sturing die GBTwente heeft laten zien in al gerealiseerde en nog te realiseren procesoptimalisaties en de besparingen die daaruit voorvloeien en wij nu verdisconteren in deze begroting, willen wij de kanttekening maken om hier per gemeenschappelijke regeling naar te kijken en alleen daar waar niet wordt meebewogen een generieke budgetkorting toe te passen.

3. Budgettair neutrale verschuivingen

Als gevolg van de gevraagde formatie-uitbreiding van 1,55 fte taxateur wonen worden de lasten op basis van de beschreven systematiek bij de loonindex met € 125.560 verhoogd (loonsom in 2024 voor deze functie geraamd op basis van de spelregels voor vacatureruimte). Als dekking wordt het inhuurbudget met dit bedrag verlaagd, waardoor deze formatie-uitbreiding budgetneutraal plaats vindt.

Als gevolg van het laten vrijvallen van 0,39 fte adviseur bedrijfsvoering worden de lasten op basis van de beschreven systematiek bij de loonindex met € 35.401 verlaagd en voor hetzelfde bedrag wordt het inhuurbudget verhoogd. Hiermee is ook deze omzetting budgetneutraal.

Daarnaast vraagt informatiebeveiliging steeds meer van onze organisatie. Om onze weerbaarheid te kunnen borgen hebben wij de formatie voor adviseur bedrijfsvoering met 0,5 fte verminderd en de formatie voor CISO met 0,5 fte verhoogd. Daarmee komt de formatie voor CISO op 1 fte. En zoals bij de aanvullende bijdrage aan het ravijnjaar aangegeven is ook de geschatte dotatie aan het spaarverlof budgetneutraal in de begroting verwerkt.

4. Overige ontwikkelingen 2026;

Lonen
Uitgangspunt voor het berekenen van de juiste salarissom 2026 inclusief de hierboven al genoemde index voor het jaar 2026 is de actuele salarisstaat inclusief sociale lasten op basis van personele formatie tegen actuele loonkosten op 31-12-2024, geëxtrapoleerd op jaarbasis. Ten opzichte van 2025 zie je een voordeel op de lonen. Dit voordeel wordt veroorzaakt doordat de geraamde vacatureruimte in de begroting 2025 inmiddels deels is ingevuld Hierbij

heeft de inschaling plaatsgevonden op een lager niveau dan de vacatureruimte was geraamd. In paragraaf 2.2. staat een nadere analyse van de opbouw van de salarissom voor het begrotingsjaar 2026.

Kapitaallasten
Op basis van het investeringsplan 2026 zijn de kapitaallasten aangepast. In paragraaf 4.5.2. en in hoofdstuk 8 staat beschreven welke investeringen in 2026 gepland staan. De afschrijving zal hierdoor met € 18.400 afnemen ten opzichte van de begroting 2025.

Vennootschapsbelasting
Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUO-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 45.475 over 2026.

Desintegratiekosten
Op basis van gemaakte afspraken is er nog sprake van deels doorbelasting aan de gemeente Haaksbergen voor wat betreft de hondenbelasting.

Onvoorzien
De post “Onvoorzien” is conform de verordening financiële beleid, beheer en organisatie geraamd op 1% van de begrote lasten (€ 163.949).

De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 116.320.
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. Dit wordt geëffectueerd bij de bepaling van het saldo bij de jaarrekening 2026 mits de ruimte er is.

2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2026

De begroting is uitgesplitst in een begroting voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling en een begroting voor de gemeenten waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst (FUO) is afgesloten. De ramingen van de FUO-gemeenten Berkelland en Bronckhorst zijn gebaseerd op de afspraken die gelden vanaf 2021[1].

Producten
Voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling zijn voor elke vorm van dienstverlening van GBTwente aparte 'producten' benoemd. Op zo'n product komen alle specifieke, direct aan het product toe te wijzen, kosten voor die dienstverlening terecht. De kosten, die niet direct aan een product toe te wijzen zijn, worden aan de hand van verdeelsleutels over de producten verdeeld. Op deze wijze is er een heldere en logische methode van kostenopbouw van de diverse producten, ofwel dienstverlening, van GBTwente toegepast.

De gemeentelijke bijdrage komt tot stand op basis van het tarief per eenheid product vermenigvuldigd met het aantal afgenomen eenheden per gemeente. Zo ontstaat er een overzichtelijk totaalbeeld van lasten en baten per product.

De producten binnen onze dienstverlening bestaan uit:

Product	Verdeelsleutel
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	inwonersaantal
Waardebepaling	objecten
Combi aanslagen (biljet)	biljetten
Combi aanslagregels	aanslagregels
Combi aanslagregels hondenbelasting	aanslagregels
Dwanginvordering	tweede invorderstap
Kwijtscheldingsverzoeken	dossiers
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	biljetten
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	biljetten
Controle reclamebelasting eenvoudig	te controleren aantal objecten
Controle reclamebelasting complex	te controleren aantal objecten
Controle Precariobelasting	gecontroleerd aantal objecten
Medisch afval	aanvragen
Diftar, definitieve aanslag	aanslagregels

Met ingang van 2026 vervalt het product Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact). Met ingang van 2025 heeft de gemeente Borne besloten om, evenals alle andere gemeenten, de 1e lijns klantcontacten ook bij GBTwente onder te brengen. Daarmee wordt het product Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) het standaard product binnen GBTwente.

[1] Een eventuele toetreding van de gemeenten Berkelland en Bronckhorst aan de gemeenschappelijke regeling zal in een gewijzigde begroting 2026 verwerkt worden.

2.1 Uitgangspunten bij deze begroting

Voor deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien.

2. Elke begrotingspost wordt periodiek gescreend en wordt tegen reële kosten in de begroting 2026-2029 opgenomen om optimale efficiënte dienstverlening te kunnen leveren tegen zo laag mogelijke kosten.

3. De loon- en prijsindexatie wordt in overeenstemming met het advies van de werkgroep "Verbonden partijen vanuit de deelnemende gemeenten" verwerkt in de begroting 2026-2029. De loonindex voor het jaar 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 prijsindex bedraagt 4,9%.

4. Voor nu bekende formatie-ontwikkelingen zijn in deze begroting afzonderlijk zichtbaar gemaakt.

5. Voor vacatures worden in principe de salariskosten van het maximum van de functieschaal gehanteerd min twee periodieken.

6. De lopende desintegratiekosten in de gemeente Haaksbergen wordt op basis van de afgesproken beleidsregels geraamd.

7. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018. Zolang er geen besluitvorming is over Berkelland en Bronckhorst geldt voor hen de FUO.

8. Er wordt van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2026.

9. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2026 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2026 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de werkelijke aantallen van 2024 en de huidige capaciteitsplanning.

10. Aanvullende taken ten opzichte van de huidige worden doorberekend op basis van maatwerk.

11. Het format Begroting bestaat uit;
    a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten.
    b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2024, begroting 2025, begroting 2026).
    c. Het meerjarenperspectief 2027-2029 is onderdeel van de begroting.
    d. Toelichting per programma
    e. Verplichte paragrafen
    f. Bijlage; waarin een nadere toelichting wordt gegeven op de baten en lasten per taakveld en de incidentele baten en lasten per programma worden weergegeven.

12. In het meerjarenperspectief worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:
    a. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien.
    b. De verdeelsleutels en aantallen zoals gebruikt in de begroting 2026 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast.
    c. Voor de meerjarenraming worden de loonindices 4,9% (2027), 4,3% (2028) en 4,3% (2029) uit de cMEV2025 gehanteerd (Bijlage_12_cMEV2025 Kerngegevens collectieve sector, uitgaven en inkomsten, 1970-2028).
    d. Voor de prijsindexatie wordt voor de jaarschijven 2027-2029 jaarlijks 2,2% toegepast. Hierbij wordt prijsindex uit de cMEC 2025 doorgetrokken.

13. Van de begrote winst op de FUO-opdrachten Berkelland en Bronckhorst wordt voor 40% verdisconteerd op de bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de GR.

2.2 Loon- en prijsontwikkelingen

Door middel van een gezamenlijk schrijven van de werkgroep “Verbonden partijen” zijn aan alle verbonden partijen, waaronder GBTwente, uniforme richtlijnen voor loon- en prijsontwikkelingen verstrekt voor de meerjarenbegroting 2026-2029.

Loonontwikkeling

Uitgangspunt voor de indexen voor het jaar 2026 is de actuele salarisstaat inclusief sociale lasten op basis van personele formatie tegen actuele loonkosten op 31-12-2024, geëxtrapoleerd op jaarbasis. Toekenning van periodieken mag in dit uitgangspunt meegenomen worden als ze zeker zijn. Formatie-ontwikkelingen worden afzonderlijk zichtbaar gemaakt in deze begroting. Voor vacatures worden de salariskosten van het maximum van de functieschaal gehanteerd min twee periodieken.

De cao is voor gemeenten (werkgeversorganisatie VNG) en gemeenschappelijke regelingen (werkgeversorganisatie WSGO) gelijk van strekking.

Van januari 2025 tot april 2025 is er geen loonkostentoename (op basis van de cao). Er is nog geen principeakkoord voor de rest van 2025 en 2026. Daarna staan de onderhandelingen voor een nieuwe cao weer open en zijn bij de berekeningen voor de kaders 2025 vanaf dat moment de Cmev-cijfers weer van toepassing verklaard. Voor de berekening van de Cmev-index voor het jaar 2025 worden de eerste 3 maanden genegeerd en wordt de volledige index voor 2025 gehanteerd. Voor 2026 gaan wordt uitgegaan van de “Verzamelde-bijlagen-Mev2025-17september”. Dit CBS-bestand geeft cijfers t/m 2028.

De loonindex voor het jaar 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%. Dit te hanteren percentage wordt geadviseerd door de werkgroep “Verbonden partijen” van de deelnemende gemeenten. Schematisch ziet de stijging van de loonkosten in 2026 er dan als volgt uit:

Salarisstaat	
Jaar	**% verhoging**
2025	4,70%
2026	2,10%
Totaal	**6,80%**

Cijfermatig kan de ontwikkeling van de loonkosten als volgt worden weergegeven:

	fte	Loonsom	
Loonsom 2024	101,14	€ 8.114.800	
Mutaties: (in- en uit diensttreding en urenvermindering)		€ -157.100	
Ontwikkelruimte 2025		€ 119.000	
Indexatie 2025 4,7%		€ 379.600	
Subtotaal 2025			€ 8.456.300
Openstaande vacatures	8,07	€ 670.400	
Indexatie 2025 over vactures en vacatureruimte 4,7%		€ 31.500	
Totaal begrote loonsom 2025			€ 9.158.200
Ontwikkelruimte 2026		€ 129.400	
Indexatie 2026 - 2,1%		€ 195.100	
TOTALE BEGROTE LOONSOM 2026	109,21		**€ 9.482.700**

De ontwikkelruimte is berekend op persoonsniveau met aankomende periodieken en inclusief de medewerkers die in de functionele schaal treden.

Voor de meerjarenraming worden de indexen 4,9% (2027), 4,3% (2028) en 4,3% (2029) uit de cMEV 2025 gehanteerd (Bijlage_12_cMEV25 Kerngegevens collectieve sector, uitgaven en inkomsten, 1970-2028).

Prijsontwikkeling

Voor de prijsmutaties nemen we de prijsontwikkeling volgens de cMEV 2025 (Bijlage_12_cMEV25 Kerngegevens collectieve sector, uitgaven en inkomsten, 1970-2028) als uitgangspunt. Het CBS stelt deze werkelijke inflatoire effecten achteraf nog bij. Deze bijstelling hebben we nog niet in onze prijsontwikkeling verwerkt als we uitgaan van het prijspeil van de vorige begroting. Daarom worden de correcties over de jaren 2023 tot en met 2025 alsnog meegenomen voor de bepaling van de totale prijsontwikkeling voor het begrotingsjaar 2026. Dit leidt tot een prijsstijging ten opzichte van de begroting 2025 van 4,9%.

Jaar	% al verwerkt	% MEV-2025	2026 wordt
2023	4,80%	5,80%	1,00%
2024	3,50%	4,50%	1,00%
2025	2,00%	2,70%	0,70%
2026		2,20%	2,20%
Inflatiecorrectie 2026			**4,90%**

De prijspeiltoename 2026 van 2,2% wordt gecorrigeerd met een toename van 1,0% uit 2023, een toename van 1,0% uit 2024 en een toename 0,7% uit 2025 en komt daarmee voor 2026 uit op 4,9%. Voor de meerjarenraming 2027-2029 gaan we uit van een jaarlijkse prijsstijging van 2,2%, waarbij we de prijsontwikkeling volgens de cMEV 2025 doortrekken.

2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2027 - 2029 van GBTwente wordt in hoofdstuk 7 nader toegelicht.

3 Programmaplan

Deze begroting is opgesteld op basis van het Strategieplan 2023-2026 “Met elkaar en voor elkaar”. Deze is gericht op ‘koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie voor gemeenten en inwoners’. De geformuleerde missie, visie, kernwaarden, en doelen zijn richtinggevend voor de komende jaren.

Missie;
GBTwente waardeert, heft en int gemeentelijke belastingen voor gemeenten op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze.
Dit is wat we bij GBTwente in essentie doen. Betrouwbaar spreekt voor zich. Dienstverlenend omdat GBTwente in opdracht van de gemeente(n) werkt en daarmee ook een ‘visitekaartje’ van de gemeente is. Efficiënt, dus zo optimaal mogelijk. Waarderen, heffen en innen verwijst naar ons primaire proces.

Visie;
GBTwente maakt belastingen persoonlijk en begrijpelijk.
Bij GBTwente staan we in direct contact met inwoners en gemeenten, wat het belang van een persoonlijke en begrijpelijke aanpak benadrukt. Iedereen moet namelijk betalen vanuit de eigen situatie en een persoonlijke en begrijpelijke aanpak maakt dit voor (nagenoeg) iedereen uitvoerbaar.

Kernwaarden;
Deskundig, integer en behulpzaam.

Deskundig: Samen streven we ernaar om hét kenniscentrum op het gebied van (gemeentelijke) belastingen te zijn. GBTwente investeert organisatie breed in deskundigheid door het trainen en scholen van medewerkers in de kennis en vaardigheden die zij nodig hebben om alle stakeholders te bedienen. Er is ruimte voor (persoonlijke) ontwikkeling. Door te zorgen voor deskundige medewerkers, kunnen zowel gemeente als inwoner erop vertrouwen dat GBTwente waardeert, heft en int op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze. Deskundigheid is niet alleen kennis en kunde, het betekent ook trots zijn op elkaar en op de organisatie. In houding en gedrag professioneel en representatief.

Integer: GBTwente stelt zich als organisatie integer op bij de uitvoering van haar werkzaamheden. Handelend naar alle relevante en van toepassing zijnde wetsartikelen, (interne) afspraken en gedragscodes. Dit dragen we vanuit de organisatie (als geheel en per individu) uit naar inwoners, door transparant te zijn over onze werkzaamheden.

Behulpzaam: Dagelijks verlenen we vanuit GBTwente diensten aan diverse stakeholders (inwoners, opdrachtgevers en collega’s). Al deze groepen en individuen hebben uiteenlopende wensen en behoeften. Behulpzaamheid is een houding die altijd past. De basisgedachte is ‘zelfredzaamheid van de ander’ (voordoen > samendoen > zelf doen), met daarnaast behulpzaam zijn en aanspreekbaar zijn op eigen verantwoordelijkheid. Zo kunnen we doen wat nodig is, op een juiste manier. Zowel intern als extern draagt dit bij aan toekomstbestendige dienstverlening, die mensgericht, klantgericht en vraaggericht is.

3.1 Programma's

3.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering

Wat willen we bereiken?

Invoering nieuwe archiefwet

Met de komst van de nieuwe Archiefwet is het van groot belang om het archief op orde te brengen en te houden en de bewaartermijnen te borgen Alle bewaarde dossiers dienen jaarlijks getoetst te worden op informatiewaarde en er dient jaarlijks een vernietigingslijst te worden opgesteld. Er zijn gesprekken geweest met de gemeente Hengelo of zij ons kunnen ondersteunen op het gebied van de archiefwet. Hierover zijn nog geen verdere concrete afspraken gemaakt.

Nadere uitwerking IT-visie

GBTwente staat voor een moderne, flexibele en op standaarden gebaseerde ICT-omgeving binnen de geldende (beveiligings-)normen. We streven naar een moderne werkomgeving, waarin innovatie en doordachte ICT cruciaal zijn om de visie te verwezenlijken. Ook omarmen we nieuwe technologieën, zodat we in staat blijven onze werkzaamheden effectiever en efficiënter te verrichten.

Wat gaan we daarvoor doen?

Nieuwe archiefwet

De gemeente Hengelo heeft ons, op ons verzoek, inzage gegeven in hetgeen incidenteel en structureel gedaan moet worden om aan de archiefwet te voldoen. Wij gaan in 2025 een plan van aanpak opstellen. Mochten hier financiële consequenties aan zitten, dan worden deze via een apart voorstel geagendeerd.

Tevens zijn we verplicht om onze bestanden duurzaam toegankelijk te houden. In de nieuwe Archiefwet wordt het beschikken over een e-depot verplicht. Alle permanent te bewaren digitale bestanden moeten een minimum set aan metadata bevatten voordat ze kunnen worden overgedragen. GBTwente is zelf verantwoordelijk voor het op orde krijgen van de metadata. Voor dit Project "handmatig toevoegen metadata" hebben wij voor een periode van 2 jaar een formatie-uitbreiding van 0,3 fte gevraagd (via de gewijzigde begroting 2024 en de primitieve begroting 2025). Wij konden in 2024 nog niet starten met dit project en hebben in 2024 via de bestuursrapportage deze loonsom laten vrijvallen. Zoals al aangegeven in de kaderbief 2026 hebben wij het verzoek gedaan om de tijdelijke uitbreiding met 0,3 fte ook in 2026 nog 1 jaar te mogen continueren.

Oorspronkelijk stond de inwerkingtreding gepland voor begin 2024 maar nu wordt de inwerkingtreding naar alle waarschijnlijkheid uitgesteld tot 1 januari 2027.

Nadere uitwerking IT-visie

GBTwente werkt aan de IT-visie die binnenkort vastgesteld gaat worden. Ook zal de invoering van de NIS2 impact hebben op de bedrijfsvoering. Wat de impact is op de bedrijfsvoering wordt in 2025 in beeld gebracht. Er wordt een onderzoek gedaan naar de 'ist' en de 'soll' situatie en mogelijke oplossingsrichtingen worden in beeld gebracht. Eventuele financiële consequenties worden via bestuursrapportages of (gewijzigde) begrotingen zichtbaar gemaakt.

Wat mag het kosten?

Begroting 2026 (bedragen * € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo
Overhead	0	-3.589	-3.589
Facilitering bestuursorgaan	0	-145	-145
Overige algemene kosten	0	-455	-455
Saldo van baten en lasten	**0**	**-4.189**	**-4.189**

3.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, inclusief alle eindproducten

Het belastingproces (waarderen, heffen en innen) is hét centrale proces binnen GBTwente. GBTwente is organisatorisch ingedeeld in taakvelden.

Wat willen we bereiken?

Bijdrage aan de bestuurlijke opgave van de deelnemende gemeenten

In de algemene zienswijze bij de begroting 2025 en in de toelichting bij het advies loon- en prijsontwikkeling gemeenschappelijke regelingen voor de begroting 2026 worden de gemeenschappelijke regelingen opgeroepen om ook een bijdrage te leveren aan de financiële situatie bij gemeenten richting 2026. Dit vinden wij niet meer dan logisch.

Als je kijkt hoe GBTwente scoort in de landelijke benchmark van de waarderingskamer, dan is GBTwente een van de organisaties met de laagste kosten per WOZ-object. Slechts één ander samenwerkingsverband scoort beter. Dit toont aan dat wij ons grootste en meest arbeidsintensieve proces efficiënt hebben ingericht.

Door de inzet van automatisering en digitalisering hebben wij in de afgelopen jaren de nodige stappen gezet in het optimaliseren van processen. Hieronder staat beschreven wat we zoal gedaan hebben:

- Afschaffen van het versturen gebruikersbeschikking aan huurders van woningen
- Automatisering hondenbelasting via Robotic Process Automation (RPA)
- Automatisering rioolrecht grootverbruik via RPA
- Uitwisseling van ledigingen via Centraal Informatie Beheer Afval Services (Cibas)
- Automatisering controle toeristenbelasting:
- Efficiëntere organisatie van de ondersteuning bij het taakveld Dienstverlening in de periode van de aanslagoplegging in februari tot en met april.
- Innovatie WOZ-bezwarenproces door de inzet van RPA
- Optimalisatie van onze dienstverlening zonder inzet van extra middelen. Voorbeelden hiervan zijn;
    - de inrichting van een vernieuwd taxatieverslag
    - een gezamenlijke WOZ-campagne met andere samenwerkingsverbanden om zo bezwaren via No Cure No Pay bureaus te voorkomen.
    - verbetering van ons herwaarderingsmodel voor specifieke categorieën niet woningen.

Kerntakendiscussie

Wij hebben in de afgelopen periode ook onze uitvoeringstaken beoordeeld op wettelijke taken en overige taken. Als het gaat om het waarderen, heffen en innen van gemeentelijke

belastingen zijn dat allemaal wettelijke taken dat wij uitvoeren. Hierin kan niet de keuze gemaakt worden om deze niet meer uit te voeren.
Als enige niet wettelijke taak voeren wij nu de uitbetaling van compensatie medisch afval uit voor een aantal gemeenten[2]. Over de wijze van uitvoering van deze taak kunnen de desbetreffende gemeenten een keuze maken.

Verdere actuele onderwerpen voor optimalisering van processen

- No Cure No Pay en vermindering proceskosten
- Landelijke pilot “Het nieuwe waarderen”
- Onderzoek naar tweejaarlijkse herwaardering WOZ waarde
- Actiever acquireren onder Twentse gemeenten vanuit het oogpunt van de 4 K’s (kwaliteit, kwetsbaarheid, kansen, kosten).

Wat gaan we daarvoor doen?

Bijdrage aan de bestuurlijke opgave van de deelnemende gemeenten

Ook in de toekomst blijven we innoveren. Jaarlijks wordt een aantal processen beoordeeld volgens de LEAN-systematiek om verspilling in het proces te voorkomen. Alle stappen in het proces moeten immers van waarde zijn. Ook schenken we steeds meer aandacht aan KPI-management binnen onze proces gestuurde organisatie. De beheersing van de processen volgen we in onze Obeya[3].

No Cure No Pay

Door een arrest van de Hoge Raad waren we weer verplicht om in bezwaar hogere proceskosten te vergoeden. Er is echter reparatiewetgeving met een aanpassing van de WOZ-factor aangenomen en reeds in werking, waardoor we alsnog vanaf 2025 een lager bedrag kunnen gaan uitbetalen.

Door een ander arrest van de Hoge Raad worden er nadere eisen gesteld aan de toepasselijkheid van de WOZ-factor. Deze is namelijk alleen van toepassing als:

1. de bijstand op NCNP-basis is verricht en;
2. de PKV uiteindelijk bij het bureau terechtkomt en;
3. de procedure op zodanige wijze door het bureau is gevoerd dat de PKV zonder WOZ-factor de redelijke kosten ruim overschrijdt.

Op dit moment is nog niet duidelijk of en op welke wijze NCNP-bureaus hierop zullen reageren.

Landelijke pilot “Het nieuwe waarderen”

GBTwente is in oktober 2024 gestart de pilot ‘Check uw woning’. In 2025 vindt het tweede deel van de pilot plaats, waarna mogelijk per 2026 dit een standaard onderdeel wordt van de procesgang.

[2] Voor de gemeenten Almelo, Enschede, Borne, Losser en Oldenzaal voert GBTwente de inhoudelijke screening uit en voor de gemeenten Enschede, Borne, Losser en Oldenzaal ook de daadwerkelijke uitbetaling. Voor de gemeente Almelo wordt geborgd dat de inwoners die voor compensatie in aanmerking komen de toegang krijgen voor de daarvoor bestemde inzamelings-middelen.
[3] Obeya is een term vanuit het LEAN management en betekent in het Japans ‘Grote Kamer’. Een Obeya is feitelijk een visuele manier om grip te krijgen. In de Obeya zijn de doelen (in de vorm van mijlpalen) en prestaties (in de vorm van KPI’s) vanuit het strategieplan naar een jaarplan verwoord.

Onderzoek naar tweejaarlijkse herwaardering

De VNG is druk bezig om de uitwerking van de motie om een onderzoek te starten naar de mogelijkheden van een tweejaarlijkse herwaardering op te pakken. GBTwente neemt als afgevaardigde vanuit de Landelijke Vereniging voor Lokale Belastingen zitting in deze stuurgroep. De eerste resultaten van dit onderzoek worden voor de zomer van 2025 verwacht. Mocht de wetgever op termijn besluiten tot een tweejaarlijkse herwaardering, dan wordt vanzelfsprekend gekeken naar de benodigde WOZ-formatie en daarmee onze begroting.

Actiever acquireren onder Twentse gemeenten

GBTwente gaat actiever met de Twentse gemeenten, die nog niet zijn toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling, in gesprek over mogelijk toetreding. Uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling draagt bij aan de continuïteit van GBTwente op de lange termijn.

3.1.3 FUO-opdrachten

Met de gemeenten Berkelland en Bronckhorst heeft GBTwente een fiscale uitvoeringsovereenkomst afgesloten.

Voor wat betreft de belasting-specifieke bijzonderheden met betrekking tot de waardering van objecten en het heffen en innen van gemeentelijke belastingen wordt verwezen naar de vorige paragraaf.

Beide gemeenten hebben in aangegeven geïnteresseerd te zijn in een toetreding tot de gemeenschappelijke regeling. Hierover zijn met beide gemeenten diverse verkennende gesprekken gevoerd en heeft in het algemeen bestuur bestuurlijke afstemming plaatsgevonden. Daar is uitgesproken dat er geen principiële bezwaren tegen een eventuele toetreding van deze niet Twentse gemeenten zijn, mits er voldoende ruimte blijft voor andere Twentse gemeenten om op termijn toe te treden tot de GR van GBTwente.

Wat willen we bereiken?

In november 2024 hebben we van beide gemeenten het officiële verzoek tot toetreding tot de GR ontvangen. Op 19 december 2024 heeft het algemeen bestuur van GBTwente als voorgenomen besluit ingestemd met de toetreding van Berkelland en Bronckhorst.

Wat gaan we daarvoor doen?

De colleges van de deelnemende gemeenten hebben inmiddels het verzoek van ons ontvangen om de betreffende stukken aan hun raden aan te bieden en de raden te verzoeken hun eventuele zienswijze voor 5 maart 2025 kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van GBTwente. Dit zou kunnen betekenen dat na het doorlopen van een omvangrijk bestuurlijk besluitvormingstraject de gemeenschappelijke regeling per 1 januari 2026 van 8 naar 10 gemeenten groeit.

Omdat het besluitvormingsproces nog niet is afgerond, worden de gemeente Berkelland en Bronckhorst nog op basis van de huidige FUO contracten in de begroting verwerkt.

Wat mag het kosten?

Begroting 2026 (bedragen * € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo
Uitvoering Wet WOZ, heffen en innen van belastingen	103	-12.160	-12.263
Saldo van baten en lasten	**103**	**-12.160**	**-12.263**

3.2 Overzichten

3.2.1 Overzicht Algemene dekkingsmiddelen

De gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2026 bedraagt € 16.512.071. Hiervan is € 2.497 vanuit desintegratie van taken betreffende hondenbelasting Haaksbergen. De gemeentelijke bijdrage 2026 wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten door de desbetreffende gemeente vermenigvuldigd met de kostprijs per product.

De bijdragen voor de gemeenten zijn voor 2026:

Algemene dekkingsmiddelen	Bedrag * € 1.000
Gemeente Enschede	5.506
Gemeente Hengelo	2.771
Gemeeente Borne	689
Gemeente Losser	632
Gemeente Haaksbergen	734
Desintegratiebijdrage Haaksbergen	2
Gemeente Almelo	2.247
Gemeente Oldenzaal	951
Gemeente Twenterand	868
Gemeente Lochem	19
Gemeente Hof van Twente	10
Gemeente Berkelland	1.121
Gemeente Bronckhorst	997

In onderstaande tabel is weergegeven hoe de gemeentelijke bijdrage wijzigt ten opzichte van de primitieve begroting 2025. Naast de mutatie in bijdrage is ook de gemiddelde rentebate[4] over de afgelopen twee jaar weergegeven, zodat naast de onderdelen van de kaderbrief die in de begroting van GBTwente zijn verwerkt, ook het effect van deze rentebaten zichtbaar is:

Gemeente	Mutatie in bijdrage ten opzichte van 2025	Rentebate obv gemiddelde 2023/2024	Totaal van mutatie en rentebate
Gemeente Enschede	€ 109.126	€ -176.500	€ -67.374
Gemeente Hengelo	€ -13.631	€ -93.800	€ -107.431
Gemeente Borne	€ 27.675	€ -24.500	€ 3.175
Gemeente Losser	€ -8.549	€ -21.900	€ -30.449
Gemeente Haaksbergen	€ 757	€ -25.500	€ -24.743
Gemeente Almelo	€ 15.420	€ -87.300	€ -71.880
Gemeente Oldenzaal	€ -14.856	€ -31.450	€ -46.306
Gemeente Twenterand	€ -3.417	€ -29.550	€ -32.967
Gemeente Lochem	€ -1.302	€ -200	€ -1.502
Gemeente Hof van Twente	€ -2.534	€ -150	€ -2.684
Gemeente Berkelland	€ 28.267	€ -34.150	€ -5.883
Gemeente Bronckhorst	€ 22.508	€ -30.800	€ -8.292

Saldo financieringsfunctie
Naast de gemeentelijke bijdragen is er sprake van een ingeschatte rentebate van € 25.000 die GBTwente zelf in de begroting 2026 heeft verwerkt.

3.2.2 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

In de begroting 2026 is € 45.475 begroot aan vennootschapsbelasting.

3.2.3 Onvoorzien

In de begroting 2026 is € 163.949 begroot aan onvoorziene kosten.

[4] Dit bedrag aan rentebate slechts een handreiking. Het is aan de gemeenten zelf welk bedrag zij ramen in de gemeentelijke begroting. Zie ook de tekst over de rentebate op pagina 8 en 9.

4 Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) stelt eisen aan de begroting van GBTwente. Een onderdeel daarvan zijn de verplichte paragrafen. Hieronder worden deze paragrafen nader toegelicht.

4.1 Lokale heffingen

De ramingen van de belastingopbrengsten en paragrafen lokale heffingen maken geen onderdeel uit van de begroting van GBTwente. Hiervoor wordt verwezen naar de begrotingen van de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Twenterand, Berkelland, Bronckhorst, Lochem en Hof van Twente.

4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

GBTwente voert drie keer per jaar een risico-inventarisatie uit, waarbij alle risico's worden benoemd. Daarna wordt bepaald hoe vaak dit risico zich voordoet en wordt de financiële impact per risico geschat. Het risicoprofiel wordt dan zichtbaar. Dit risicoprofiel wordt afgezet tegen de weerstandscapaciteit, om te bepalen in hoeverre deze capaciteit voldoende is om de risico's op te kunnen vangen zonder dat het beleid bijgesteld moet worden en/of dat doelstellingen in gevaar komen. De weerstandscapaciteit is de financiële buffer om risico's structureel of incidenteel te kunnen opvangen.

De risicofactor is geactualiseerd op basis van ontwikkelingen binnen of rondom GBTwente en de genoemde bedragen worden op het juiste prijspeil gehouden. Op basis van de risico-inventarisatie wordt het profiel bijgesteld op basis van mogelijke nieuwe risico's die zich voordoen. Met toepassing van de kansberekening en geschatte financiële impact per risico is het totale risicoprofiel eind 2024 vastgesteld op € 3.086.474.

Bestuurlijk is besloten dat een gemeenschappelijke regeling als GBTwente een eigen weerstandscapaciteit mag hebben voor het opvangen van negatieve bedrijfsvoering resultaten, maar dat het eigen weerstandsvermogen niet zo groot hoeft te zijn om het eigen risicoprofiel volledig op te kunnen vangen. De deelnemers willen zelf een weerstandcapaciteit opbouwen die voldoende is om eventuele tegenvallers van al hun verbonden partijen op te vangen. De kans dat alle verbonden partijen op exact hetzelfde moment aanspraak maken op de weerstandscapaciteit wordt zodanig gering geacht, dat de weerstandscapaciteit die de deelnemer moet vormen lager kan zijn dan de afzonderlijke weerstandscapaciteiten van de verbonden partijen.

Hierna wordt ingezoomd op een aantal belangrijke aspecten van risicobeheer:

- GBTwente beschikt over een Algemene reserve die ultimo 2024 (op voorwaarde dat het algemeen bestuur na vaststelling van de jaarrekening instemt met het voorstel tot saldobestemming) gevuld is tot € 750.164**.** Deze reserve dient als buffer om risico's en knelpunten te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening.
- GBTwente heeft een laag renterisico omdat er maar twee lineaire geldleningen zijn afgesloten. Beide leningen kennen jaarlijkse aflossingen, waardoor risicospreiding optreedt. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan

gehouden om niet lang (niet meer dan 3 kwartalen) “rood te staan”. Dit risico is met onze financieringsstructuur nagenoeg nihil. De rentevoorwaarden zijn gelijk aan die van de opdracht gevende gemeenten.

- GBTwente heeft twee langlopende leningen afgesloten (één met een looptijd van 10 jaar en één met een looptijd van 20 jaar).
- Er zijn de volgende langlopende verplichtingen;
    - DVO met gemeente Hengelo (financiën)
    - DVO met gemeente Enschede (ICT)
    - Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec Finance
    - Leaseovereenkomst met Huiskes Kokkeler Lease voor vijf leaseauto’s voor algemeen gebruik en drie leaseauto’s die persoonsgebonden zijn (o.a. buitendienstmedewerkers)
    - Contract met BNG bank
    - Huurovereenkomst Demmersweg 140 Hengelo
    - Contract met Novon voor facilitaire dienstverlening aan de Demmersweg 140
    - Contract met Visma Raet voor de salarisadministratie.
    - Contract met Onestopsourcing als broker voor personeel van derden.
    - Contract met Tempo Team voor inhuur van tijdelijke personeel

4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie

Vanuit het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV) is wettelijk geregeld dat gemeenschappelijke regelingen voorgeschreven algemene financiële kengetallen opnemen in de begroting en jaarstukken. Met deze algemene financiële kengetallen wordt beoogd gemakkelijker inzicht te geven in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling. Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de organisatie. De kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of op te kunnen vangen. Zij geven zodoende inzicht in de financiële weerbaarheid en wendbaarheid.
Van belang daarbij is ook het verloop van de uitkomsten en de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. De algemene financiële kengetallen vormen daarom onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat deze paragraaf weergeeft hoe solide de begroting is en in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen. In het BBV is bepaald welke kengetallen moeten worden opgenomen, hoe zij berekend moeten worden en hoe zij verwoord moeten worden in de begroting en rekening.

Het betreft de volgende financiële kengetallen:

1. Netto schuldquote
2. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
3. Solvabiliteitsratio
4. Grondexploitatie
5. Structurele exploitatieruimte
6. Belastingcapaciteit

De begroting en jaarstukken van GBTwente bevatten geen grondexploitatie en belastingopbrengsten, daarom worden de kengetallen 4 en 6 niet opgenomen in deze paragraaf.

Kengetallen	Verloop van de kerngetallen					
	Verslag 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Netto schuldquote	-12,15%	0,73%	1,72%	1,65%	0,14%	-0,40%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-12,15%	0,73%	1,72%	1,65%	0,14%	-0,40%
Solvabiliteitsratio	21,96%	7,25%	7,80%	8,22%	8,59%	8,99%
Structurele exploitatieruimte	7,60%	0,00%	0,35%	0,41%	0,40%	0,37%

De netto schuldquote van GBTwente is uitstekend. Dit kengetal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van GBTwente ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. GBTwente heeft in 2019 twee leningen aangetrokken, waardoor het percentage stijgt. Een netto schuldquote tot 100% wordt als voldoende beoordeeld. GBTwente voldoet hier volledig aan.

De solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen en geeft daarmee inzicht in de mate waarin een organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie. Het eigen vermogen van GBTwente is gelimiteerd op 5% van de begrote lasten. De solvabiliteitsratio bij GBTwente is relatief laag maar acceptabel, omdat de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling ‘borg’ staan en GBTwente een sluitende begroting heeft.

Bij de structurele exploitatieruimte wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en worden deze vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie is het van belang om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen.

4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves

GBTwente heeft één reserve, de reserve “jaarresultaten”, met een saldo per 31 december 2024 van € 732.890, met het voorstel om € 17.264 toe te voegen via de resultaat bestemming 2024.
Op basis van de huidige beleidsregels mag de bestemmingsreserve “jaarresultaten” tot 5% van het begrotingstotaal gevuld worden, mits de exploitatieresultaten van GBTwente dit per einde van het boekjaar toelaten en uitsluitend na een besluit van het algemeen bestuur. Rekening houdend met het voorstel tot bestemming van resultaat 2024, worden de geraamde toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve weergeven.

	Beginsaldo	Geraamde toevoegingen	Geraamde onttrekkingen	Eindsaldo
2025	750.164	20.035	0	770.199
2026	770.199	57.742	0	827.941
2027	827.941	38.431	0	866.371
2028	866.371	33.944	0	900.315
2029	900.315	34.329	0	934.645

4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

GBTwente bezit geen kapitaalgoederen in de vorm van wegen, riolering, water, groen of gebouwen welke onderhouden dienen te worden. Daarom wordt er in deze begroting ook geen toelichting gegeven op het onderhoud van kapitaalgoederen.

Wel heeft GBTwente de meerjarige licentiekosten voor de belastingapplicatie, waarderings-applicatie en het contractmanagementsysteem geactiveerd en zijn de kosten voor de verbouwing van de Demmersweg in 2019 geactiveerd. De genoemde applicaties worden jaarlijks onderhouden door de leveranciers via updates.

In 2019 is een huurovereenkomst aangegaan voor de huisvesting Demmersweg 140 in Hengelo. In deze huurovereenkomst zijn afspraken gemaakt over het periodieke (groot) onderhoud aan de binnenzijde van het pand.
Op basis hiervan is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld voor dat deel van het onderhoud dat GBTwente uit moet voeren. De kosten van dit groot onderhoud worden gedekt door de daarvoor ingestelde voorziening *"Egalisatie groot onderhoud"*.

4.4 Financiering

Financieringsstructuur algemeen
De financiering van onze gemeenschappelijke regeling vindt plaats binnen de exploitatie. Structurele uitgaven worden gedekt door structurele gemeentelijke bijdragen. GBTwente kent een zeer beperkte investeringsbehoefte en is door de kostendekkende tarieven die gemeenten betalen niet aangewezen op het aantrekken van geld in de vorm van geldleningen. De verhuizing van 2019 was een uitzondering op deze normaalsituatie: de extra uitgaven voor het nieuw te betrekken pand en nieuwe software konden niet met de reguliere inkomsten van de deelnemers worden gefinancierd. Dit heeft geleid tot 2 leningen, van € 1,1 miljoen en € 0,5 miljoen. Jaarlijks lossen we af waardoor de rentelasten ook dalen. De rentelasten van de investering in het gebouw zijn opgevangen door lagere uitgaven voor huur.

De dagelijkse ontvangsten naar aanleiding van verstuurde aanslagbiljetten lopen gedurende de maand vooruit op de afstorting van deze ontvangsten aan de gemeenten. Op deze wijze hebben we over het algemeen een positief banksaldo. Als dit positieve saldo de limiet voor schatkistbankieren overschrijdt, wordt het meerdere door het verplicht schatkistbankieren bij het Rijk dagelijks afgeroomd. Deze bedragen halen we indien nodig terug in het rekeningstelsel bij de BNG Bank. In 2024 ontvingen we net als in 2023 rente over de tegoeden in de schatkist. De verwachting is dat ook in 2025 rente vergoed zal worden over de tegoeden en zullen wij vanaf 2025 de renteopbrengsten vanuit het schatkistbankieren gedurende het jaar al naar de gemeenten uitbetalen, waardoor zij extra inkomsten genereren. Op basis van de verwachte renteopbrengsten in 2024 zullen de deelnemende gemeenten € 613.800 aan renteopbrengsten vanuit GBTwente gaan ontvangen.

De minister van Financiën aangegeven zich af te vragen of het Rijk kan gaan profiteren van de rentebaten die de gemeenten krijgen op het schatkistsaldo (we zijn als gemeente verplicht om onze liquide middelen boven een drempel bij het Rijk op de schatkistrekening te parkeren). Daarnaast overweegt de minister het bodemtarief van 0% af te schaffen waardoor het voor gemeenten geld kan gaan kosten om geld te stallen als de creditrente onder de 0% komt.

Kredietfaciliteiten
GBTwente maakt gebruik van de faciliteiten van de BNG Bank. De BNG bank is de huisbankier. Het huidige contract is op 1 januari 2022 ingegaan voor een periode van vier jaar met twee keer een verlengingsoptie van drie jaar. Na saldering van de rekeningsaldi binnen het rekeningstelsel wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor[1]. We betalen daarboven een opslag van 25 basispunten (0,25%) als we “rood staan”.

Financieringsbeheer
Het financieringsbeheer richt zich op de kosten van financieren en op de risico’s van financieren.

Risicobeheersing
De risico’s van financiering binnen GBTwente zijn minimaal. Het renterisico is laag, we kennen twee lineaire geldleningen beide leningen kennen jaarlijkse aflossingen, waardoor er sprake is van risicospreiding. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan gehouden om maximaal drie kwartalen “rood te staan”. De kans dat dit optreedt met onze financieringsstructuur nagenoeg nihil. We monitoren dit middels de kasgeldlimiettoets vanuit het Fido. In de onderstaande grafiek is relatie tussen de liquide positie en de kasgeldlimiet zien. Het kasgeldlimiet is bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal. Het begrotingstotaal bedraagt de totale lasten volgens de begroting inclusief toevoegingen aan reserves.

	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begroting per 1-1-2026	16.617	16.617	16.617	16.617
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
1. Toegestane kasgeldlimiet	**1.363**	**1.363**	**1.363**	**1.363**
2. Omvang vlottende schuld	0	0	0	0
Tegoeden in rek. courant banken	249	249	249	249
3. Omvang vlottende middelen	249	249	249	249
4. Omvang netto vlottende schuld	**-249**	**-249**	**-249**	**-249**
Ruimte (+) of overschrijding (-/-)	**1.612**	**1.612**	**1.612**	**1.612**

Een andere in de wet Fido vastgelegde norm is de renterisiconorm. Openbare lichamen mogen in een jaar niet meer volume aan leningen aantrekken of renteherziening toepassen dan 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm zal niet in beeld komen omdat GBTwente overwegend niet met geleend geld is gefinancierd.

	Renterisiconorm	2026	2027	2028	2029
1	Begrotingstotaal	16.617	17.366	18.040	18.727
2	Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
3	Renterisiconorm (1x2)	3.323	3.473	3.608	3.745
4	Renterisico (volume renteherzieningen en aflossingen)	108	108	108	108
5	Ruimte onder de risiconorm (3-4)	3.215	3.365	3.500	3.637

De treasuryfunctie voor GBTwente wordt uitgevoerd door de treasurer van de gemeente Hengelo.

[1] **Euribor** staat voor Euro Interbank Offered Rate, het dagelijks wijzigende rentetarief waartegen een groot aantal Europese banken elkaar leningen in euro’s verstrekken.

4.5 Bedrijfsvoering

4.5.1 Organisatie

De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn:

- *koersvastheid*
- *stabiliteit*
- *duidelijkheid*
- *transparantie voor gemeenten en inwoners*

De gekozen strategie geeft de concrete beweging van GBTwente weer en wordt gericht op de volgende pijlers:

1. Dienstverlening op maat [wat]

Om belastingen persoonlijk en begrijpelijk te kunnen maken wordt momenteel vanuit het Strategieplan 2023-2026 gewerkt aan definiëring en voorbereiding van projecten die hieraan bij moeten dragen. Uitgangspunt hierbij is dat inwoners zelf bepalen hoe ze contact met ons (zowel gemeenten als GBTwente) willen leggen. We willen ze graag digitaal helpen waar het kan, maar persoonlijk tegemoetkomen waar dat nodig is.

2. Optimale Uitvoering [hoe]

Het werkproces van GBTwente is zorgvuldig, transparant, van hoge kwaliteit en tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten. Daarbij is het proces gericht op:

Betrokken en trotse medewerkers

Betrokken en trotse medewerkers is ons grootste goed. We hebben dus zeer veel oog voor opleiding, ontwikkeling, arbeidsmarktwaardig en -vaardig.
We werken met een effectief personeelsbeleid. We zijn bewust met een verjonging van de organisatie bezig, we willen zo veel mogelijk de juiste deskundigheid in huis hebben maar ook in huis houden.

Binnen GBTwente is samenwerken enorm belangrijk, om die reden hebben we ook 5 vaardigheden benoemd die we essentieel vinden om goed samen te kunnen werken. Het gaat om de volgende vaardigheden:

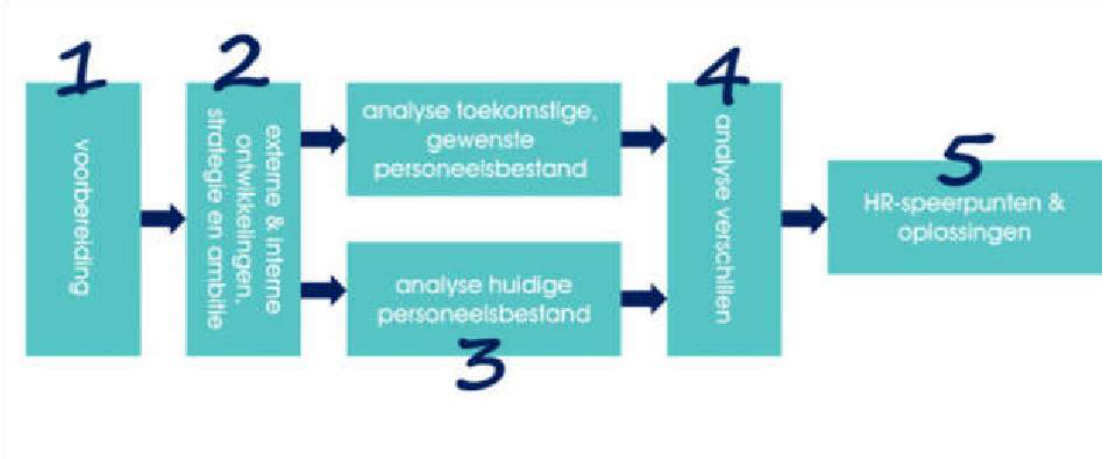
- Intentie tot samenwerking
- Eerlijk- en openheid
- Eigen verantwoordelijkheid
- Je van jezelf bewust zijn en je bewust zijn van anderen
- Probleemoplossing en onderhandelen

We creëren binnen GBTwente door bijvoorbeeld continue aandacht een veilige (werk-/samenwerkings-) cultuur. Die aandacht uit zich bijvoorbeeld in het regelmatig uitzetten van een MTO. Daarnaast dragen goed voorbeeldgedrag, de ontwikkelgesprekken en het bespreekbaar maken van zowel gewenst als ongewenst gedrag bij aan de fijne sfeer die GBTwente kenmerkt.

Bij GBTwente geloven we dat leren en ontwikkelen essentieel is voor zowel de groei van onze medewerkers als het succes van onze organisatie. We creëren daarom een leercultuur waarin medewerkers het beste uit zichzelf kunnen halen en kennisdeling wordt gestimuleerd.

In 2024 is door het MT het Strategisch Personeelsplan 2024-2026 vastgesteld. In dit plan staat uitgewerkt op welke manier vanuit HR uitvoering wordt gegeven aan het strategieplan 2023-2026 van GBTwente. De HR-speerpunten en -oplossingen die in het Strategisch Personeelsplan geformuleerd zijn, zijn geprioriteerd en daarnaast zal er een jaarlijkse update komen op het plan. In deze update wordt teruggeblikt op het jaar daarvoor en wat het effect is geweest van het uitvoeren van de geplande acties. Daarnaast wordt gekeken wat dat betekent voor de planning en prioritering van het jaar dat nog volgt.

Ons Strategisch Personeelsplan is gebaseerd op het model van Moon.



Figuur 1. Moon HRM

Effectieve processen

We maken transparanter naar buiten duidelijk op welke manier de diverse processen binnen GBTwente tot stand komen. We zetten in op continue optimalisatie van processen met onder andere behulp van lean en artificiële intelligentie.

Tevreden klanten

Een betrouwbare overheid managet verwachtingen en die neemt de inwoner serieus. Als wij als GBTwente processen kunnen versnellen door bijvoorbeeld snel uitspraak te doen bij een bezwaarschrift, dan zorgen we voor veel goodwill bij onze inwoners.
We zorgen voor een professioneel product (aanslag, taxatieverslag). We leggen focus op kwaliteit en automatiseren zoveel mogelijk om handmatige onjuistheden te voorkomen.
We communiceren actief over de WOZ waarde en de mogelijkheden om hiertegen bezwaar te maken.

We nemen onze opdrachtgevers (de deelnemende gemeenten en de FUO-gemeenten) continu op een transparantie manier mee in onze uitvoering door het voeren van pro-actief accounthouderschap naar onze opdrachtgevers.

Efficiënte inzet van middelen

Gemeenschappelijke regelingen worden opgeroepen om ook een bijdrage te leveren aan de financiële situatie bij gemeenten richting 2026. Dit vinden wij niet meer dan logisch. Door de inzet van automatisering en digitalisering hebben wij in de afgelopen jaren al de nodige stappen gezet in het optimaliseren van processen. In deze begroting laten we zien dat we continu bezig zijn met het effectief en efficiënt omgaan met maatschappelijke middelen.

Door de inzet van Robotic Process Automation (RPA) zijn we in staat geweest om repeterende tijdrovende handmatige taken te verminderen waardoor medewerkers zich meer hebben kunnen richten op de excessen. GBTwente blijft investeren in RPA en zal blijven zoeken naar nieuwe mogelijkheden om processen te optimaliseren en de dienstverlening aan gemeenten en inwoners te verbeteren waarbij het uitgangspunt blijft dat we functionaliteiten welke ontwikkeld zijn middels RPA zo spoedig mogelijk in de standaard software opgenomen willen hebben.

4.5.2 Investeringen

In deze meerjarenbegroting wordt ook inzicht gegeven in de geplande vervangingsinvesteringen. De ramingen van deze investeringen zijn gebaseerd op de historische investering vermeerderd met de prijscompensatie die in deze begroting volgens de uitgangspunten gehanteerd wordt. In hoofdstuk 8 is de lijst met geplande investeringen voor de komende vier jaren opgenomen.

4.5.3 Personeel

In de bestuursvergadering van 19 december 2024 heeft het algemeen bestuur de kaderbrief vastgesteld en daarmee is besloten om de gevraagde fte, die hieronder verder is toegelicht, in de concept meerjarenbegroting 2026-2029 te verwerken.

De begrote formatie 2026 voor GBTwente is als volgt opgebouwd;

Begrote formatie 2025		**108,05 fte**
Mutaties in begroting 2026		
Af:	Incidenteel meta dateren bestanden nieuwe Archiefwet	0,30 fte
Bij:	Incidenteel meta dateren bestanden nieuwe Archiefwet	0,30 fte
Bij:	Formatieuitbreiding taxateur wonen	1,55 fte
Af:	Adviseur bedrijfsvoering	0,39 fte
Af:	Adviseur bedrijfsvoering	0,50 fte
Bij:	CISO	0,50 fte
Begrote formatie 2026		**109,21 fte**

Voor de uitvoering van het Project “handmatig toevoegen metadata” hebben wij in 2024 voor een periode van 2 jaar een formatie-uitbreiding van 0,3 fte beschikbaar (via de gewijzigde begroting 2024 en de primitieve begroting 2025). In 2024 kon echter nog niet gestart worden met dit project en is de geraamde loonsom weer vrijgevallen in de jaarrekening. In de kaderbief 2026 hebben wij vervolgens het verzoek gedaan om de tijdelijke uitbreiding met 0,3 fte ook in 2026 nog 1 jaar te mogen continueren.

De afgelopen periode hebben wij continu ‘taxateurs wonen’ ingehuurd. WOZ-werkzaamheden verplaatsen zich steeds meer van proces (lees: inhuur) naar proces (lees: vast). De werkzaamheden hebben een permanent en doorlopend karakter gekregen, of het nu het analyseren van de woningmarkt is, het vaststellen van de waarde of het adviseren in

bezwaar en beroep. In het huidige formatieoverzicht is 5,89 fte toegewezen aan de functie Taxateur Wonen. Om de formatie Taxateur Wonen weer in overeenstemming te brengen met de vaste taken wordt voorgesteld om 1,55 fte Taxateur Wonen hieraan toe te voegen. De kosten voor deze formatie-omzetting worden in mindering gebracht op het inhuurbudget.

In de huidige formatie van GBTwente is 0,39 fte ruimte binnen de functie adviseur bedrijfsvoering. Deze formatieruimte wordt niet structureel ingevuld en komt als inhuurbudget ten behoeve van innovatie binnen IT beter tot haar recht. Daar worden de komende jaren diverse ontwikkelprojecten verwacht, waaronder AI, waarvoor specifieke kennis en kunst ingehuurd zal moeten worden.

Daarnaast wordt de formatie voor CISO met 0,5 fte uitgebreid naar 1 fte. Hiermee kunnen we borgen dat we voldoende aandacht schenken aan informatieveiligheid en alles wat daarmee samenhangt. Dit vangen we binnen de bestaande formatie op door de formatie voor adviseur bedrijfsvoering met 0,5 fte af te schalen.

4.5.4 Rechtmatigheid

Het dagelijks bestuur legt zelf verantwoording af over de rechtmatigheid. In deze verantwoording wordt inzicht gegeven over de naleving van de afgesproken financiële regels binnen GBTwente. Het belangrijkste voorbeeld hiervan is de naleving van de voorwaarden voor Europese bestedingen maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Interne controle

Het interne controleplan is de leidraad voor GBTwente om te waarborgen dat handelingen, die voortvloeien uit de processen, op de juiste wijze en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. In de reguliere werkprocessen zijn interne controles ingebouwd en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de controles die door de taakvelden zelf worden uitgevoerd. De interne controles zijn ingebed in de processen. Het hele interne controleproces wordt jaarlijks, waar nodig, geactualiseerd.

Jaarlijks geeft de accountant een controleverklaring af op de belastingopbrengsten in het voorgaande boekjaar. Met deze gewaarmerkte verklaring toont GBTwente aan dat de belastingopbrengsten juist en volledig zijn verantwoord.

4.5.5 Kwaliteitszorg

ISO-9001:2015

GBTwente is ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee vervolgaudits worden houden, net als dat er interne audits moeten plaatsvinden. Gedurende de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden. Daartoe zijn tien interne auditors aangesteld. In 2024 is opnieuw een externe audit gedaan en is GBTwente in 2024 weer voor 3 jaar gecertificeerd.

Klachten
GBTwente heeft een klachtenprocedure vastgesteld. Elke klacht wordt individueel beoordeeld en geanalyseerd. Waar mogelijk worden verbetervoorstellen gedaan om vergelijkbare klachten in de toekomst te voorkomen.

4.6 Verbonden partijen

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

4.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

4.8 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo.

De Wet Open Overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:
1. De verplichting om een Woo-contactfunctionaris aan te wijzen
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking.
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris
De juridische medewerkers zijn binnen de afdeling Strategie & Bedrijfsvoering aangewezen als Woo contactfunctionarissen. Primair is de directeur aanspreekpunt in het kader van Woo.

Passieve openbaarmaking
De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). Op het gebied van passieve openbaarmaking (Wob- of Woo-verzoeken) kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De uitgangspunten, werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid zijn transparantie en snelheid.

Actieve openbaarmaking
De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting gaat niet voor alle elf categorieën tegelijk in. We voldoen op dit moment aan de Woo door verplichte informatiecategorieën actief te publiceren, door het proces van actieve openbaarmaking vorm te gegeven, zodat we dat op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kunnen doen. Wij publiceren de vergaderstukken en de jaarstukken via KOOP op overheid.nl en houden nauwlettend de ontwikkelingen omtrent PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie, zoals de Woo voorschrijft) in de gaten. Daarnaast is de bereikbaarheid

van ons bestuursorgaan en de wijze waarop een verzoek om informatie kan worden gedaan goed geborgen. Tevens heeft de Woo-redacteur de verplichte Woo-index gegevens gevuld.

Tot slot is het beleidsvoornemen om ook in 2026 en verdere jaren kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten. Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie. Daarnaast blijft aandachtspunt het publiceren van hetgeen onder de passieve openbaarmaking openbaar is gemaakt.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. We zullen in 2026 en de jaren daarna doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen. Bij een Woo verzoek kunnen wij redelijk snel veel data vergaren en ontsluiten..

5 Detailoverzicht financiële begroting 2026

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2026:

Product	Tarief 2025	Tarief 2026
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	€ 3,36	€ 3,87
Waardebepaling	€ 34,29	€ 32,10
Combi aanslagen (biljet)	€ 4,41	€ 5,02
Combi aanslagregels	€ 0,54	€ 0,34
Combi aanslagregels hondenbelasting	€ 1,97	€ 1,11
Dwanginvordering	€ 61,14	€ 79,86
Kwijtscheldingsverzoeken	€ 22,65	€ 25,85
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	€ 24,19	€ 24,20
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	€ 19,22	€ 29,32
Controle reclamebelasting eenvoudig	€ 2,81	€ 6,44
Controle reclamebelasting complex	€ 5,65	€ 12,57
Controle Precariobelasting	€ 19,24	€ 20,35
Medisch afval	€ 20,97	€ 19,45
Diftar, definitieve aanslag	€ 1,28	€ 0,88

5.1 Begroting GR-gemeenten

5.1.1 Strategie en Bedrijfsvoering

Bij het taakveld strategie en bedrijfsvoering zijn de overheadkosten begroot, evenals de kosten voor faciliteren bestuursorgaan en de overige algemene kosten. De budgetten zijn aangepast op basis van de indexeringen en eerdergenoemde mutaties. Bedragen x €1000.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2026	
	Lasten	Baten
Bedrijfsvoering	**-4.189**	**0**
OVERHEAD (zowel GR als FUO)		
Salarissen en sociale lasten	**-1.888**	**0**
Goederen en diensten	**-1.700**	
Overige goederen en diensten	*-1.700*	
Personeel van derden	*-90*	
Facilitaire zaken	*-15*	
Financiële administratie	*-149*	
Huisvestingskosten	*-59*	
ICT	*-1.004*	
Opleidingskosten	*-57*	
Personeel en Organisatie	*-55*	
Overige goederen en diensten	*-271*	
FACILITEREN BESTUURSORGAAN (zowel GR als FUO)		
Salarissen en sociale lasten	**-30**	
Goederen en diensten	**-115**	
Overige goederen en diensten	*-115*	
OVERIGE ALGEMENE KOSTEN GR		
Goederen en diensten	**-455**	
Energie	*-1*	
Overige goederen en diensten	*-454*	
Huisvestingskosten primair proces	*-349*	
Overige goederen en diensten	*-105*	

5.1.2 Vastgoed en Belastingen

Binnen vastgoed en belastingen zijn de kosten begroot die direct het gevolg zijn van de uitvoering van het primaire proces. De budgetten zijn aangepast op basis van de indexeringen en eerdergenoemde mutaties. Bedragen x €1000.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2026		
		Lasten	Baten
VASTGOED EN BELASTINGEN		**-10.410**	**0**
Salarissen en sociale lasten		**-6.485**	**0**
Vergoedingen voor personeel			
Goederen en diensten		**-1.451**	
Personeel van derden	*-90*		
Energie	*-15*		
Overige goederen en diensten	*-1.346*		
Drukwerk en portokosten	*-216*		
Facilitaire zaken	*-102*		
ICT	*0*		
Onderhoud hard- en software	*-574*		
Opleidingskosten	*-119*		
Overige kosten diensten derden	*-336*		
Verrekeningen		**-205**	
Kapitaallasten	*-205*		
DATA EN ADVIES			
Salarissen en sociale lasten		**0**	
Goederen en diensten		**0**	
Overige goederen en diensten	*0*		
Facilitaire zaken	*0*		
ICT Enschede	*0*		
Opleidings- en overige personeelskosten	*0*		
KLANTCONTACT (alleen 2e lijn)			
Goederen en diensten		**0**	
Overige goederen en diensten	*0*		
Onderhoud hard- en software	*0*		
ICT Enschede	*0*		
KLANTCONTACT (zowel 1e als 2e lijn)			
Goederen en diensten		**0**	
Overige goederen en diensten	*0*		
Onderhoud hard- en software	*0*		
WAARDEBEPALING			
Goederen en diensten		**-1.734**	
Personeel van derden	*-1.267*		
Overige goederen en diensten	*-467*		
Contributies en lidmaatschappen	*-11*		
Onderhoud hard- en software	*-381*		
Overige kosten diensten derden	*-75*		
COMBI-AANSLAGENBILJETTEN			
Goederen en diensten		**-129**	**0**
Personeel van derden	*0*		
Overige goederen en diensten	*-129*		
Drukwerk	*-66*		
Bankkosten	*-62*		
Uitbestede werkzaamheden	*0*		
Overige kosten diensten derden	*-1*		
COMBI-AANSLAGREGELS HONDENBELASTING			
Goederen en diensten		**-10**	
Overige goederen en diensten	*-10*		
Controle hondenbelasting	*-10*		
OVERIGE AANSLAGBILJETTEN (excl. Reclame- en Precariobelasting)			
Goederen en diensten		**-128**	**0**
Overige goederen en diensten	*-128*		*0*
Drukwerk	*-7*		
Uitbestede werkzaamheden	*-10*		
Kosten beroepszaken	*0*		
Bankkosten	*-7*		
Overige kosten diensten derden	*-104*		
AANSLAGBILJETTEN RECLAME- en PRECARIOBELASTING			
Goederen en diensten		**-1**	**0**
Overige goederen en diensten	*-1*		
Drukwerk	*0*		
Uitbestede werkzaamheden	*-1*		
Bankkosten	*0*		
DWANGINVORDERING			
Goederen en diensten		**-101**	
Personeel van derden	*-41*		
Overige goederen en diensten	*-60*		
Drukwerk	*-11*		
Overige kosten diensten derden	*-49*		
KWIJTSCHELDING			
Goederen en diensten		**-166**	
Personeel van derden	*-155*		
Overige goederen en diensten	*-11*		
Drukwerk	*0*		
Contributie Stichting Inlichtingenbureau	*-11*		
AANSLAGREGEL DEFINITIEVE AANSLAG DIFTAR			
Goederen en diensten		**-1**	
Overige goederen en diensten	*-1*		
Drukwerk	*-1*		
Overige kosten diensten derden	*0*		

5.2 Begroting FUO-gemeenten

Hieronder wordt de begroting van de gemeenten, waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst is afgesloten, weergegeven. Er zijn nieuwe prijsafspraken gemaakt, die in 2021 zijn ingaan. Een deel van de geprognosticeerde winst is reeds verdisconteerd op de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2026	
	Lasten	Baten
FISCALE UITVOERINGSOVEREENKOMSTEN	**-1.793**	**103**
Salarissen en sociale lasten	**-1.079**	**-**
Goederen en diensten	**-268**	
Personeel van derden	*-16*	
Energie	*-1*	
Overige goederen en diensten	*-251*	
Facilitaire zaken	*-10*	
Opleidingskosten	*-12*	
Onderhoud hard- en software	*-95*	
Overige goederen en diensten	*-134*	
Vennootschapsbelasting	**-45**	
WAARDEBEPALING		
Goederen en diensten	**-298**	
Personeel van derden	*-224*	
Overige goederen en diensten	*-74*	
Onderhoud hard- en software	*-60*	
Overige kosten diensten derden	*-14*	
COMBI-AANSLAGEN		
Goederen en diensten	**-12**	
Overige goederen en diensten	*-12*	
Drukwerk	*-12*	
AD HOC AANSLAGEN		
Goederen en diensten	**-36**	
Personeel van derden	*-18*	
Overige goederen en diensten	*-18*	
Drukwerk	*-1*	
Overige kosten diensten derden	*-17*	
KWIJTSCHELDING		
Goederen en diensten	**-29**	
Personeel van derden	*-27*	
Overige goederen en diensten	*-2*	
Contributies en lidmaatschappen	*-2*	
DEBITEURENBEHEER		
Goederen en diensten	**-11**	
Overige goederen en diensten	*-11*	
Bankkosten	*-11*	
DWANGINVORDERING		
Goederen en diensten	**-15**	**103**
Personeel van derden	*-7*	
Overige goederen en diensten	*-8*	*103*
Drukwerk	*-1*	
Overige kosten diensten derden	*-6*	
DIFTAR		
Goederen en diensten	**-**	
Overige goederen en diensten	*-*	
Drukwerk en portokosten	*-*	
Ovrige kosten diensten derden	*-*	

5.3 Desintegratie

Op basis van de beleidsregels zijn de kosten die samenhangen met de afschaffing van werkzaamheden uit de begroting gehaald en op basis van gemaakte afspraken nog deels doorbelasting aan de desbetreffende gemeenten. Voor 2026 gaat het om de gemeente Haaksbergen voor wat betreft de hondenbelasting.

Begroting 2026	
Desintegratiekosten	-2.497

6 Meerjarenperspectief 2027 - 2029

In dit meerjarenperspectief wordt de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten uitgewerkt. Hierbij wordt geen rekening gehouden met toetreding van nieuwe gemeenten, dan wel uitbreiding van dienstverlening. Op basis van de geformuleerde uitgangspunten is het meerjarenperspectief opgesteld.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Begroting 2026			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2027			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2028			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2029		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead												
Salarissen en sociale lasten	-1.888		-1.888	-1.999		-1.999	-2.100		-2.100	-2.205		-2.205
Goederen en diensten	-1.700		-1.700	-1.737		-1.737	-1.776		-1.776	-1.815		-1.815
Overige algemeen												
Salarissen en sociale lasten	-30		-30	-32		-32	-33		-33	-34		-34
Goederen en diensten	-571		-571	-583		-583	-596		-596	-609		-609
Vastgoed en belastingen												
Salarissen en sociale lasten	-7.564	-	-7.564	-8.033	-	-8.033	-8.452	-	-8.452	-8.879	-	-8.879
Goederen en diensten	-4.388	103	-4.285	-4.489	103	-4.386	-4.588	103	-4.485	-4.691	103	-4.588
Kapitaallasten	-205		-205	-240		-240	-241		-241	-234		-234
Vennootschapsbelasting	-45		-45	-43		-43	-42		-42	-41		-41
Desintegratiekosten	-2		-2	-		-	-		-	-		-
Subtotaal	**-16.395**	**103**	**-16.292**	**-17.156**	**103**	**-17.053**	**-17.828**	**103**	**-17.725**	**-18.508**	**103**	**-18.405**
Onvoorzien	-164		-164	-172		-172	-178		-178	-185		-185
Algemene dekkingsmiddelen												
Bijdrage gemeente Enschede		5.506	5.506		5.769	5.769		5.999	5.999		6.231	6.231
Bijdrage gemeente Hengelo		2.771	2.771		2.903	2.903		3.019	3.019		3.135	3.135
Bijdrage gemeente Borne		689	689		722	722		751	751		780	780
Bijdrage gemeente Losser		632	632		662	662		688	688		715	715
Desintegratiebijdrage Losser		-	-									
Bijdrage gemeente Haaksbergen		734	734		769	769		800	800		831	831
Desintegratiebijdrage Haaksbergen		2	2		-	-						
Bijdrage gemeente Almelo		2.247	2.247		2.354	2.354		2.448	2.448		2.543	2.543
Desintegratiebijdrage Almelo			-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Oldenzaal		951	951		996	996		1.036	1.036		1.076	1.076
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Twenterand		868	868		909	909		945	945		982	982
Desintegratiebijdrage Twenterand		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Lochem		19	19		20	20		21	21		22	22
Bijdrage gemeente Hof van Twente		10	10		11	11		11	11		12	12
Bijdrage gemeente Berkelland		1.121	1.121		1.161	1.161		1.200	1.200		1.240	1.240
Bijdrage gemeente Bronckhorst		997	997		1.033	1.033		1.068	1.068		1.103	1.103
Desintegratiebijdrage Bronckhorst												
Saldo financieringsfunctie		25	25		25	25		25	25		25	25
Suttotaal dekkingsmiddelen	**-164**	**16.572**	**16.408**	**-172**	**17.335**	**17.163**	**-178**	**18.010**	**17.832**	**-185**	**18.694**	**18.509**
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	**-16.559**	**16.675**	**116**	**-17.327**	**17.438**	**111**	**-18.006**	**18.113**	**107**	**-18.693**	**18.797**	**104**
Onttrekking reserve			-			-			-			-
Toevoeging aan reserve	-58		-58	-38		-38	-34		-34	-34		-34
Subtotaal mutaties reserve	**-58**	**-**	**-58**	**-38**	**-**	**-38**	**-34**	**-**	**-34**	**-34**	**-**	**-34**
Resultaat	**-16.617**	**16.675**	**59**	**-17.366**	**17.438**	**72**	**-18.040**	**18.113**	**73**	**-18.727**	**18.797**	**69**

Met onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de structurele en incidentele baten en lasten over de jaren 2026 tot en met 2029, evenals begrote toevoegingen aan of onttrekkingen uit de reserve.

Begroting 2026				
Omschrijving	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Lasten (negatief bedrag)				
Totaal lasten (excl. Toevoegingen reserves)	-16.558.812	-17.327.425	-18.006.308	-18.692.895
Totaal toevoegingen reserves	-57.742	-38.431	-33.944	-34.329
Totaal lasten in begroting (incl. mut. reserves)	**-16.616.553**	**-17.365.856**	**-18.040.252**	**-18.727.224**
Baten (positief bedrag)				
Totaal baten (excl. Onttrekkingen reserves)	16.675.132	17.437.985	18.113.221	18.796.626
Totaal onttrekkingen reserves	0	0	0	0
Totaal baten in begroting (incl. mut. reserves)	**16.675.132**	**17.437.985**	**18.113.221**	**18.796.626**
Totaal saldo begroting na bestemming	**58.578**	**72.129**	**72.969**	**69.402**
Incidentele lasten				
Incidentele lasten (negatief bedrag)	-2	0	0	0
Incidentele toevoegingen aan de reserves (negatief bedrag)	0	0	0	0
Incidentele baten (positief bedrag)	2	0	0	0
Incidentele onttrekkingen aan de reserves (positief bedrag)	0	0	0	0
	0	0	0	0
Totaal incidenteel	**0**	**0**	**0**	**0**
Structureel saldo begroting	**58.578**	**72.129**	**72.969**	**69.402**

7 Begrote Meerjarenbalans

Op basis van de voorschriften uit de BBV is er een begrote balans opgesteld. Aan de hand van onderstaande balans zijn onder andere de financiële kengetallen in paragraaf 4.2.1. bepaald en de balans verschaft inzicht in de ontwikkeling van het EMU-saldo.

Bedragen x € 1.000	Balans 31-12-2026	Balans 31-12-2027	Balans 31-12-2028	Balans 31-12-2029
Materiele vaste activa	1.297	1.337	1.123	1.049
Totaal vaste activa	1.297	1.337	1.123	1.049
Uitzettingen	8.898	8.789	8.943	8.933
Liquide middelen	246	246	246	246
Overlopende activa	168	168	168	168
Totaal vlottende activa	9.312	9.203	9.357	9.347
Totaal activa	**10.609**	**10.540**	**10.480**	**10.396**
Eigen vermogen	826	864	897	930
Voorzieningen	182	183	198	189
Vaste schuld	874	766	658	550
Totaal vaste passiva	1.882	1.813	1.753	1.669
Vlottende schuld	8.294	8.294	8.294	8.294
Overlopende passiva	433	433	433	433
Totaal vlottende passiva	8.727	8.727	8.727	8.727
Totaal passiva	**10.609**	**10.540**	**10.480**	**10.396**

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2024 conform jaarstukken	2025 conform begroting	2026 conform begroting	2027 conform MJP	2028 conform MJP	2029 conform MJP
1	Exploitatiesaldo vóór mutaties in de reserves (bbv art 17c) (voordelig)	1.233	20	116	111	107	104
2	Afschrijvingen ten laste van exploitatie	191	223	195	227	228	223
3	Bruto dotaties aan voorzieningen ten laste van exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van exploitatie	94	48	33	1	15	-9
4	Investeringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	27	151	451	266	15	149
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht op post 4	-	-	-	-	-	
6	Desinvesteringen in (im)materiele vaste activa voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp-maken e.d.	-	-	-	-	-	
8	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten lasten van de reserves worden gebracht en die niet vallen onder één van de bovenstaande posten	-	-	-	-	-	
11	Verkoop van effecten a. gaat u effecten verkopen b. Zo ja, wat is bij verloop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	nee -	nee -	nee -	nee -	nee -	nee
	Berekend EMU-saldo	1.397	140	-107	72	335	169

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden een aandeel. De EMU-systematiek werkt op een andere manier dan het (gemodificeerde) baten- en lastenstelsel dat de gemeenten hanteren. Investeringen tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de kapitaallasten van de investeringen. Investeringen in een jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben. Het EMU-saldo van GBTwente voor 2026 komt uit op € 107.000 nadelig. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven hoger zijn dan de inkomsten.

8 Investeringen

Met ingang van deze meerjarenbegroting wordt ook inzicht gegeven in de geplande investeringen. De ramingen van deze investeringen zijn gebaseerd op de historische investering vermeerderd met de prijscompensatie die in deze begroting volgens de uitgangspunten gehanteerd wordt.

Bij de vaststelling van de begroting worden hiermee niet alleen kapitaallasten van deze investeringen vastgesteld maar stelt het algemeen bestuur ook de geraamde kredieten vast die verband hebben met deze investeringen. Dit betekent dat het algemeen bestuur hiervoor geen separate investeringsbudgetten meer beschikbaar hoeft te stellen. Bij daadwerkelijke vervanging wordt er gekeken naar nut en noodzaak en zullen we u hierover blijven informeren.

Het geplande investeringsoverzicht ziet er voor de begrotingsjaren 2026 t/m 2029 als volgt uit:

Geplande Investeringen *(bedragen in €)*	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Investeringen				
- Bedrijfsgebouwen				
Aanpassen Entree kantoorpand				
- Machines, apparaten en installaties				
* Veiligheidsvoorzieningen Bedrijfsgebouwen				
* ICT Investeringen	161.390	30.200		
* Mobile Devices	52.630			35.310
* Audiovisuele middelen				20.310
* Koffiemachines			14.770	
* Diverse electrische apparatuur				56.370
- Overige materiële vaste activa				
* Meubilair		90.360		
* Modules Belasting en waarderingsapplicatie	237.400			
* Contractmanagementsysteem		145.550		
* Bureaustoelen				37.040
Totaal investeringen	**451.420**	**266.110**	**14.770**	**149.030**

Budgettaire lasten	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
- Bedrijfsgebouwen				
Aanpassen Entree kantoorpand	1.019	1.019	1.019	1.019
- Machines, apparaten en installaties				
* Veiligheidsvoorzieningen Bedrijfsgebouwen	10.782	10.782	10.782	10.782
* ICT Investeringen	24.035	43.194	46.214	46.214
* Mobile Devices	8.772	17.543	17.543	11.405
* Audiovisuele middelen	7.426	7.426	7.426	9.457
* Koffiemachines			1.477	2.954
* Diverse electrische apparatuur				2.819
- Overige materiële vaste activa				
* Meubilair		3.012	6.024	6.024
* Modules Belasting en waarderingsapplicatie	16.957	33.914	33.914	33.914
* Contractmanagementsysteem		9.097	18.194	18.194
* Bureaustoelen				1.852
Totaal budgettaire lasten	**68.991**	**125.987**	**142.593**	**144.634**

Dekking budgettaire lasten	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Benodigde Budgettaire lasten	68.991	125.987	142.593	144.634
Beschikbare Vrijval investeringen	**84.449**	**98.249**	**146.036**	**154.773**
Ten gunste/laste van de exploitatie	**15.459**	**-27.738**	**3.443**	**10.139**

9 Bijlagen

9.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld

Op verzoek van de deelnemers aan de GR wordt in dit onderdeel van de begroting inzicht verschaft in de opbouw van de gemeentelijke bijdrage op basis van het aantal afgenomen producten en het tarief per eenheid product. Tevens wordt inzicht gegeven in de perceptiekosten per belastingsoort.

9.1.1 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	74.752	€ 3,87	€ 289.168
Waardebepaling	39.800	€ 32,10	€ 1.277.707
Combi aanslagen (biljet)	40.872	€ 5,02	€ 205.333
Combi aanslagregels	152.211	€ 0,34	€ 51.756
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,11	€ -
Dwanginvordering	2.628	€ 79,86	€ 209.863
Kwijtscheldingsverzoeken	3.918	€ 25,85	€ 101.276
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario	2.962	€ 24,20	€ 71.675
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	472	€ 29,32	€ 13.838
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 6,44	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 12,57	€ -
Controle Precariobelasting	485	€ 20,35	€ 9.868
Medisch afval	617	€ 19,45	€ 12.000
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 0,88	€ -
Totaal			**€ 2.246.868**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 963.805
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 113.555
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 19.431
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 28.110
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 23.122
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 10.128
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.318
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 101.276
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 577.323
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 365.790
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 15.542
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 19.347
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 8.121
Totaal			**€ 2.246.868**

9.1.2 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.738	€ 3,87	€ 95.696
Waardebepaling	11.892	€ 32,10	€ 381.771
Combi aanslagen (biljet)	13.162	€ 5,02	€ 66.123
Combi aanslagregels	34.790	€ 0,34	€ 11.830
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,11	€ -
Dwanginvordering	556	€ 79,86	€ 44.400
Kwijtscheldingsverzoeken	461	€ 25,85	€ 11.916
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	624	€ 24,20	€ 15.100
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	503	€ 29,32	€ 14.747
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 6,44	€ -
Controle reclamebelasitng complex	2.500	€ 12,57	€ 31.424
Controle Precariobelasting	-	€ 20,35	€ -
Medisch afval	124	€ 19,45	€ 2.412
Diftar, definitieve aanslag	10.821	€ 0,88	€ 9.525
Totaal			**€ 689.328**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 296.786
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 41.366
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 52.489
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 659
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ -
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 11.916
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 135.824
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 130.546
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 4.463
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 4.806
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 10.472
Totaal			**€ 689.328**

9.1.3 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	162.337	€ 3,87	€ 627.979
Waardebepaling	86.919	€ 32,10	€ 2.790.377
Combi aanslagen (biljet)	92.839	€ 5,02	€ 466.406
Combi aanslagregels	252.241	€ 0,34	€ 85.769
Combi aanslagregels hondenbelasting	9.867	€ 1,11	€ 10.907
Dwanginvordering	7.779	€ 79,86	€ 621.205
Kwijtscheldingsverzoeken	11.594	€ 25,85	€ 299.691
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	17.749	€ 24,20	€ 429.491
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	1.352	€ 29,32	€ 39.638
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 6,44	€ -
Controle reclamebelasitng complex	1.450	€ 12,57	€ 18.226
Controle Precariobelasting	890	€ 20,35	€ 18.107
Medisch afval	1.530	€ 19,45	€ 29.757
Diftar, definitieve aanslag	72.330	€ 0,88	€ 63.669
Totaal			**€ 5.505.607**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 2.235.948
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 219.084
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 563.588
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 65.915
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 53.973
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 40.576
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 4.258
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 633
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 6.808
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 299.691
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 975.578
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 960.091
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 15.833
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 63.631
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal			**€ 5.505.607**

9.1.4 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.223	€ 3,87	€ 93.703
Waardebepaling	12.119	€ 32,10	€ 389.059
Combi aanslagen (biljet)	13.156	€ 5,02	€ 66.093
Combi aanslagregels	31.507	€ 0,34	€ 10.713
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,11	€ -
Dwanginvordering	635	€ 79,86	€ 50.709
Kwijtscheldingsverzoeken	464	€ 25,85	€ 11.994
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	4.306	€ 24,20	€ 104.197
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	94	€ 29,32	€ 2.756
Controle reclamebelasting eenvoudig	115	€ 6,44	€ 740
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 12,57	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 20,35	€ -
Medisch afval	-	€ 19,45	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 0,88	€ -
Subtotaal			**€ 734.348**
Desintegratiebijdrage hondenbelasting			€ 2.497
Totaal			**€ 736.845**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 301.850
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 46.966
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 2.497
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 1.358
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 4.021
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 319
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 999
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 16.120
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 5.062
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 11.994
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 209.557
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 114.072
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 4.479
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 16.689
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 864
Totaal			**€ 736.845**

9.1.5 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	83.644	€ 3,87	€ 323.566
Waardebepaling	47.288	€ 32,10	€ 1.518.096
Combi aanslagen (biljet)	50.636	€ 5,02	€ 254.386
Combi aanslagregels	140.481	€ 0,34	€ 47.768
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.218	€ 1,11	€ 6.873
Dwanginvordering	3.064	€ 79,86	€ 244.681
Kwijtscheldingsverzoeken	4.036	€ 25,85	€ 104.326
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	8.392	€ 24,20	€ 203.070
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	219	€ 29,32	€ 6.421
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 6,44	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 12,57	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 20,35	€ -
Medisch afval	-	€ 19,45	€ -
Diftar, definitieve aanslag	65.244	€ 0,88	€ 57.432
Totaal			**€ 2.771.001**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 1.168.384
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 139.702
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 127.634
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 37.480
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 9.070
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 80
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 40.014
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 2.142
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 1.518
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.933
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 104.326
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 493.905
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 517.665
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 76.198
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 24.432
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 26.518
Totaal			**€ 2.771.001**

9.1.6 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	23.467	€ 3,87	€ 90.779
Waardebepaling	11.439	€ 32,10	€ 367.228
Combi aanslagen (biljet)	12.551	€ 5,02	€ 63.054
Combi aanslagregels	42.093	€ 0,34	€ 14.313
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,11	€ -
Dwanginvordering	615	€ 79,86	€ 49.112
Kwijtscheldingsverzoeken	382	€ 25,85	€ 9.874
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	848	€ 24,20	€ 20.520
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 29,32	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 6,44	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 12,57	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 20,35	€ -
Medisch afval	177	€ 19,45	€ 3.442
Diftar, definitieve aanslag	9.998	€ 0,88	€ 8.801
Totaal			**€ 631.507**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 271.341
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 43.820
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 577
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 473
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 4.339
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 5.202
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.874
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 118.021
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 159.593
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 799
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 10.302
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 7.168
Totaal			**€ 631.507**

9.1.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	32.021	€ 3,87	€ 123.869
Waardebepaling	16.871	€ 32,10	€ 541.613
Combi aanslagen (biljet)	18.459	€ 5,02	€ 92.735
Combi aanslagregels	65.569	€ 0,34	€ 22.295
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,11	€ -
Dwanginvordering	951	€ 79,86	€ 75.944
Kwijtscheldingsverzoeken	795	€ 25,85	€ 20.550
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	2.049	€ 24,20	€ 49.582
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 29,32	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	250	€ 6,44	€ 1.609
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 12,57	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 20,35	€ -
Medisch afval	286	€ 19,45	€ 5.562
Diftar, definitieve aanslag	14.205	€ 0,88	€ 12.504
Totaal			**€ 950.647**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 400.497
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 52.398
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 43.619
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.467
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 1.500
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.154
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 20.550
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 233.504
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 162.385
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 9.500
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 12.381
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 9.693
Totaal			**€ 950.647**

9.1.8 Gemeente Twenterand

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	34.115	€ 3,87	€ 131.969
Waardebepaling	16.096	€ 32,10	€ 516.733
Combi aanslagen (biljet)	17.623	€ 5,02	€ 88.535
Combi aanslagregels	47.294	€ 0,34	€ 16.081
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,11	€ -
Dwanginvordering	707	€ 79,86	€ 56.459
Kwijtscheldingsverzoeken	615	€ 25,85	€ 15.897
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.127	€ 24,20	€ 27.271
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 29,32	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 6,44	€ -
Controle reclamebelasitng complex	-	€ 12,57	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 20,35	€ -
Medisch afval	-	€ 19,45	€ -
Diftar, definitieve aanslag	11.698	€ 0,88	€ 10.297
Totaal			**€ 867.626**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 386.229
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 78.345
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 1.039
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 3.166
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 15.897
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 180.305
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 166.689
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 16.682
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 18.310
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 963
Totaal			**€ 867.626**

9.1.9 Gemeente Berkelland

Product Berkelland	Aantallen	Tarief per eenheid product 2026	Bijdrage 2026
Objecten	22.991	€ 30,53	€ 701.994
Combi-aanslagregels	68.222	€ 1,45	€ 99.007
Ad hoc aanslagregels	567	€ 46,63	€ 26.439
Kwijtscheldingsverzoeken	489	€ 58,88	€ 28.793
Debiteurenbeheer	24.623	€ 5,41	€ 133.269
Dwanginvordering	496	€ 56,40	€ 27.974
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			**€ 1.017.475**
Buitendienstcontrole			€ 23.799
Controle Reclamebelasting			€ 18.560
Heffen reclamebelasting	718	€ 1,45	€ 1.042
Kosteloze herinnering	1.807	€ 33,17	€ 59.934
SUBTOTAAL - meerwerk			**€ 103.335**
TOTAAL			**1.120.810**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 532.010
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 86.802
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 21.850
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 4.119
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 26.282
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 28.793
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 213.491
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 206.683
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 781
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			**€ 1.120.810**

9.1.10 Gemeente Bronckhorst

Producten Bronckhorst	Aantallen	Tarief per eenheid product 2026	Bijdrage 2026
Objecten	19.183	€ 30,74	€ 589.626
Combi-aanslagregels	79.673	€ 1,77	€ 141.365
Ad hoc aanslagregels	1.353	€ 39,96	€ 54.070
Kwijtscheldingsverzoeken	540	€ 30,46	€ 16.450
Debiteurenbeheer	22.109	€ 4,93	€ 108.983
Dwanginvordering	577	€ 52,91	€ 30.530
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			**€ 941.023**
Buitendienstcontrole			€ 22.323
Minimabeleid kwijtschelding			€ 4.133
Controle Reclamebelasting	275	€ 22,67	€ 6.235
Heffen reclamebelasting	239	€ 1,77	€ 424
SUBTOTAAL - bestaand meerwerk			**€ 33.114**
Controle Reclamebelasting Industrieterrein Zelhem (obv geschat aantal te controleren object	150	€ 22,67	€ 3.401
Heffen reclamebelasting industrieterrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagregels in 2019)	109	€ 1,77	€ 193
Omgekeerd inzamelen bij afrekening achteraf			
- ledigingen PMD-container	11.132	€ 1,77	€ 19.752
SUBTOTAAL - nieuw meerwerk			**€ 23.346**
TOTAAL ná index			**€ 997.483**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 425.476
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 65.998
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 10.253
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 14.793
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 11.506
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 20.583
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 151.306
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 261.209
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 36.095
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 265
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			**€ 997.483**

9.1.11 Gemeente Lochem

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	674	€ 24,20	€ 16.309
Dwanginvordering	34	€ 79,86	€ 2.715
Totaal			**€ 19.025**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 19.025
Totaal			**€ 19.025**

9.1.12 Gemeente Hof van Twente

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	373	€ 24,20	€ 9.026
Dwanginvordering	17	€ 79,86	€ 1.358
Totaal			**€ 10.383**

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 10.383
Totaal			**€ 10.383**

9.2 Kosten per taakveld

Perceptiekosten per taakveld		Begroting 2026		
taakveld	Omschrijving	baten	lasten	saldo
0	**Bestuur en ondersteuning**			
0.1	Bestuur	0	-145.811	-145.811
0.4	Overhead	0	-3.588.523	-3.588.523
0.61	OZB woningen	21.006	-5.405.277	-5.384.271
0.62	OZB niet woningen	6.121	-686.002	-679.881
0.63	Parkeerbelasting	0	-560.027	-560.027
0.64	Belastingen overige	581	-214.585	-214.004
0.8	Overige baten en lasten	16.572.132	-163.949	16.408.183
0.9	Vennootschapsbelasting	0	-45.475	-45.475
0.10	mutaties in reserve	0	-57.742	-57.742
2	**Verkeer, vervoer en waterstaat**			
2.4	Economische havens en waterwegen	0	-76.163	-76.163
3	**Economie**			
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	67	-19.735	-19.669
3.4	Economische promotie	3.248	-91.868	-88.619
6	**Sociaal domijn**			
6.3	Inkomensregelingen	0	-501.626	-501.626
7	**Volksgezondheid en milieu**			
7.2	Riolering	22.893	-2.485.667	-2.462.774
7.3	Afval	46.416	-2.266.795	-2.220.380
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	2.062	-133.498	-131.436
8	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**			
8.3	Wonen en bouwen	607	-173.812	-173.205
0.11	**resultaat van de begroting**			**58.578**

9.3 Beleidsindicatoren

	Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Waarde
1	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	fte per 1.000 inwoners	0,21
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	fte per 1.000 inwoners	0,19
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	kosten per inwoner	30,71
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	18%
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	22%

Voor de overige beleidsindicatoren wordt verwezen naar de begrotingen van de gemeenten, waarvoor GBTwente werkzaamheden verricht.

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in de vergadering van 2 april 2025 in met de voorgestelde begroting 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029.

De secretaris,

……

De heer J.A.G. Cloosterman

de voorzitter,

……

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone