Gemeente Almelo

Raadsbrief ter informatie

Postadres:
Gemeente Almelo
Postbus 5100
7600 GC Almelo

Aan de raad van de gemeente Almelo

Bijlage	Doorkiesnummer	Behandeld door	Datum
Oplegmemo		B. Krakers	7 mei 2024

Onderwerp
Jaarrekening 2023 en ontwerpbegroting 2025 van Gemeenschappelijke Regelingen

Geachte leden van de raad,

De besturen van de gemeenschappelijke regelingen waaraan Almelo deelneemt, hebben u de jaarrekening 2023 en de ontwerpbegroting 2025 toegezonden. U krijgt de gelegenheid om zienswijzen op de ontwerpbegrotingen kenbaar te maken. Met deze brief geven wij u aanvullende informatie om tot zorgvuldige besluitvorming te komen en informeren wij u over het proces tot besluitvorming.

Gemeenschappelijke regelingen en informatievoorziening
Om uw kaderstellende en controlerende taak ten aanzien van verbonden partijen te kunnen vervullen, wordt u voorzien van de benodigde informatie. De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), die recent gewijzigd is, kent ook wettelijke bepalingen waar het gaat over informatievoorziening en gemeenschappelijke regelingen. Twee onderwerpen lichten wij nader toe.

1. *Inhoudelijke en actuele ontwikkelingen bij gemeenschappelijke regelingen*

Er zijn verschillende informatiestromen waar het ontwikkelingen bij gemeenschappelijke regelingen betreft. De paragraaf Verbonden Partijen in de gemeentelijke begroting is een voorbeeld.

Tegelijkertijd kennen gemeenschappelijke regelingen soms ook een kadernota. Tot op heden brengen slechts enkele een ‘kadernota’ uit. Deze kadernota’s bestaan met name uit de ambities, eventueel nieuw beleid en nieuwe te verwachten kosten voor de komende begroting. Een financiële doorvertaling is over het algemeen geen onderdeel van de kadernota. In lijn met de nieuwe Wgr, hanteren we vanaf het jaar 2025 in Twente een werkwijze waarbij de GR’s de Twentse gemeenten voor 15 januari informatief een kadernota (of hoofdlijnenbrief/ ontwikkelingenbrief) aanbieden. Hierin worden de algemene financiële en beleidsmatige kaders opgenomen.

2. *Ontwerpbegrotingen van gemeenschappelijke regelingen*

U hebt de jaarrekening 2023 van verbonden partijen, evenals de ontwerpbegroting 2025 van gemeenschappelijke regelingen ontvangen. Deze zijn voorzien van oplegmemo’s waarin een samenvatting is opgenomen met praktische informatie over feitelijkheden uit de (concept-) jaarstukken. De oplegmemo’s treft u in de bijlage van deze brief.

U hebt het wettelijke recht om bij gemeenschappelijke regelingen over iedere begroting en begrotingswijziging zienswijzen bij het dagelijks bestuur in te dienen. Het is hierbij overigens aan het dagelijks- en algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling wat zij met deze zienswijze doet.

Besluitvormingsproces
Voor dit jaar is opnieuw een proces uitgelijnd om op een zorgvuldige wijze de ontwerpbegrotingen van gemeenschappelijke regelingen te behandelen. De informatie-uitwisseling en vergaderingen

volgen elkaar snel op en de voorbereidingstijd is krap. Dit is een gevolg van de wettelijke termijnen (ondanks de beoogde verbetering in de nieuwe Wgr), uw vergaderplanning, het mei-reces en de quickscan van de gezamenlijke rekenkamers. Desondanks, denken wij dat deze werkwijze bijdraagt aan een zorgvuldig besluitvormingsproces.

08 april 2024	De jaarrekeningen en begrotingen worden door de gemeenschappelijke regelingen aan de gemeenteraad aangeboden en op iBabs geplaatst.
08 mei 2024	Raadsbrief met informatie over het proces en aanvullende informatie over de stukken.
21 mei 2024	Politiek Beraad beeldvormend over verbonden partijen, Quick Scan verbonden partijen van de Rekenkamer en vragenronde over de Quick Scan - door de Rekenkamer in samenwerking met Dr. J.A.M. de Kruijf.
17 mei 2024	Bijeenkomst van de Twenteraad waar het thema ‘verbonden partijen’ centraal staat.
21 mei 2024	Politiek Beraad oordeelsvormend over de eventuele zienswijzen op de ontwerpbegrotingen van de GR’s. Op basis van de opbrengst van dit politiek beraad kunnen alsnog zienswijzen toegevoegd worden door het voorstel te amenderen tijdens de besluitvormende raadsvergadering op 28 mei a.s.
28 mei 2024	Besluitvormende raadsvergadering, gelegenheid voor zienswijzen.
Medio juni / juli 2024	Het Dagelijks Bestuur stelt de Raden van de deelnemende gemeenten voorafgaande aan het vaststellen van de begroting schriftelijk en gemotiveerd in kennis van zijn oordeel over de zienswijze en ook van de eventuele conclusies die het daaraan verbindt.
17 september 2024	Uiterlijke datum waarop gemeenschappelijke regelingen besluiten over de begroting 2024 en de definitieve begroting aan Gedeputeerde Staten wordt verzonden.

Hoogachtend,
Burgemeester en Wethouders van Almelo,
de secretaris, de burgemeester,

J. Dijkstra M.M. van ’t Veld

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2025
Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting
Hierna treft u de samenvattende informatie over de concept begroting 2025.

Naam verbonden partij: Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBTwente)

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2025
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	23 april 2024
Portefeuillehouder	A. Maathuis

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting
De begroting 2025 is conform het advies van de kerngroep Financiën van de deelnemende gemeenten opgesteld.
De totale begrote lasten (voor toevoeging aan de reserve) bedragen € 16.470.523 en de begrote baten bedragen € 16.490.666 De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 20.143. Er is € 13.429 van de winst op de FUO-opdrachten verdisconteerd in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 14.630.290 in de primitieve begroting 2024 naar € 16.470.523 in de primitieve begroting 2025, een toename van € 1.840.233. Deze stijging wordt deels verwerkt in de concept gewijzigde begroting 2024 en deels in de ontwerp-begroting 2025. In onderstaande tabel is zichtbaar gemaakt welke mutaties zich in de concept gewijzigde begroting 2024 en de ontwerp-begroting 2025 hebben plaats gevonden:

	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Mutatie tussen gewijzigd 2024 en de primitief 2024	Mutatie tussen primitief 2025 en gewijzigd 2024	Mutatie tussen primitief 2025 en primitief 2024
	Begrote lasten	Begrote lasten	Begrote lasten	Lasten	Lasten	Lasten
Lonen	-8.622.162	-8.666.504	-9.284.811	-44.342	-618.307	-662.649
Prijzen	-5.738.425	-6.727.184	-6.781.464	-988.759	-54.280	-1.043.039
Kapitaallasten	-194.774,00	-209.605	-223.284	-14.831	-13.679	-28.510
VPB	-2.866,70	-378	-7.875	2.489	-7.497	-5.008
Desintegratie	-12.801	-9.920	-10.015	2.881	-95	2.786
Onvoorzien	-59.262	-	-163.074	59.262	-163.074	-103.812
Totaal	-14.630.290	-15.613.591	-16.470.523	-983.300	-856.932	-1.840.233

Loonindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);
In oktober 2023 is er vanuit de kerngroep “Verbonden partijen” een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2025. Na vaststelling van de CAO-uitkomsten is er vanuit de kerngroep een herziend advies afgegeven. Een groot deel van de indexatie betreft uiteraard ook het jaar 2024. De toegepaste loonindexatie was 2% maar moet met 4% verhoogd worden om de werkelijke loonindexatie van 6% op te kunnen vangen voor jaarschijf 2024. Daarnaast is er geadviseerd om voor jaarschijf 2025 5,3% op te nemen.

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

• Loonsom 2023	€ 7.584.745	
• Aanvullende bijdrage arbeidsongeschiktheid	€ 12.017	
• **TOTAAL 2023**		€ 7.596.762
• Indexatie 2024 6%	€ 460.364	
• Ontwikkelruimte 2024[1]	€ 109.816	
• **SUBTOTAAL incl. ontwikkelruimte en indexatie 2024**		€ 8.166.942
• Indexatie 2025 5,3%	€ 432.848	
• Ontwikkelruimte 2025[1]	€ 86.943	
• Vacatureruimte inclusief mutaties op formatie	€ 598.078	
• **TOTALE BEGROTE LOONSOM 2025**		€ 9.284.811

Salarisstaat	
Jaar	**% verhoging**
2024	6,00%
2025	5,30%
Totaal	**11,30%**

Als gevolg van de loonindexatie stijgen de kosten voor salarissen en sociale lasten met € 618.300 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024. De prijsindexatie bedraagt € 54.300.

Prijsindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);
Het advies geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De gesaldeerde prijsontwikkeling voor 2025 bevat ook correcties voor de jaren 2022, 2023 en 2024. De geadviseerde indexatie voor 2025 bedraagt 1,9%.

Afwijkingen en bijzonderheden

Gemeentelijke bijdragen
De gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2025 bedraagt € 14.320.148,-
Voor Almelo bedraagt de bijdrage voor 2025 € 2.231.000,- . Een stijging van € 211.993,-.

9.1.1 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	74.355	€ 3,36	€ 250.149
Waardebepaling	39.562	€ 34,29	€ 1.356.553
Combi aanslagen (biljet)	42.819	€ 4,41	€ 188.840
Combi aanslagregels	151.321	€ 0,54	€ 82.458
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	2.539	€ 61,14	€ 155.237
Kwijtscheldingsverzoeken	4.116	€ 22,65	€ 93.231
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario	2.864	€ 24,19	€ 69.283
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	481	€ 19,22	€ 9.247
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	485	€ 19,24	€ 9.333
Medisch afval	617	€ 20,97	€ 12.936
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,28	€ -
Totaal			**€ 2.231.447**

Perceptiekosten per taakveld

taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 997.143
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 114.674
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 7.250
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 23.125
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 25.430
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 9.485
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.012
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 93.231
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 555.540
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 362.127
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 15.729
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunnin	€ 17.273
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 9.429
Totaal			**€ 2.231.447**

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

Voorstel om deze zienswijze in te dienen
Wel een zienswijze in te dienen. De verbonden partijen op te roepen gezien de financiële positie van gemeenten in hun kadernota 2026 een ‘nullijn’ (*lees: een bevriezing van de hoogte van de gemeentelijke bijdragen)* uit te werken voor de komende jaren.

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2025
Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting
Hierna treft u de samenvattende informatie over de concept begroting 2025.

Naam verbonden partij: Omgevingsdienst Twente (ODT)

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2025
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	23 april 2024
Portefeuillehouder	M. M. van 't Veld

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting
De financiële begroting 2025 is gebaseerd op de herijkte begroting van 2024;

- De begroting is opgesteld aan de hand van hand van het aantal benodigde (productieve) uren per deelnemer, gebaseerd op de regionaal vastgestelde ambities omtrent de VTH-samenwerking. De formatie voor het primaire proces wordt hierop aangepast.
- De eventuele gevolgen voor de tijdsbesteding in het primaire proces, als gevolg van de Omgevingswet, zijn niet in deze begroting opgenomen omdat deze bij het opmaken van de begroting nog niet inzichtelijk zijn. In de voor- en najaarsrapportage van 2024 zal hier aandacht aan besteed worden.
- Op basis van de formatie voor het primaire proces beweegt de formatie voor de overhead ook mee. Binnen de overhead is uitbreiding noodzakelijk voor teammanagement, communicatie en financiën. Het overheadpercentage komt uit op 17,5%.
- Binnen het primaire proces is sprake van een uitbreiding tot en met 2026 voor het cluster Energie & Duurzaamheid. Deze werkzaamheden zijn ondergebracht in de begroting 2025. Daarna vervalt de financiering vanuit de gemeenten en vanuit het Rijk, door middel van een specifieke uitkering (SPUK).
- Het integraal uurtarief is gebaseerd op het totaal van de exploitatiebegroting gedeeld door het aantal productieve uren.
- Vanwege landelijke robuustheidcriteria voor de versterking van omgevingsdiensten wordt het opleidingsbudget in twee jaar stapsgewijs verhoogd van 2% naar 3%. De begroting 2025 gaat uit van een opleidingsbudget 2,5% van de loonsom.
- Op basis van onze daadwerkelijk gemaakte uren wordt aan het einde van het jaar per deelnemer afgerekend. Na deze individuele afrekening vindt bij overschotten of tekorten nog een collectieve afrekening plaats op basis van het percentage van de deelnemersbijdrage.
- In de Cao SGO 2024-2025 is het aantal bovenwettelijk verlofuren verhoogd met 7,2 uren. Dit resulteert in een lager aantal productieve uren. Het aantal productieve uren blijft voor 2025 op 1.360 uren doordat een aantal feestdagen in het weekend valt.

Opbouw productiviteitsnorm	Uren
Beschikbare tijd	1872
Wettelijk verlof	144
Bovenwettelijk verlof	57,6
Feestdagen	50,4
Bruto beschikbaar aantal uren	**1620**
Ziekteverzuim 4%	65
Netto beschikbaar aantal uren	**1555**
Indirect productief 12,5%	195
Afgerond productief	**1360**
Aantal uren indirect productief per week	4,5

Overzicht baten en lasten

Overzicht baten en lasten	V 25,6%	T 45,8%	H 4,2%	A 10,5%	P 13,9%	Overhead	Totaal
Bedragen x € 1.000							
Deelnemersbijdragen	3.648	6.521	600	1.491	1.987	4.266	18.512
Bijdrage energie	-	-	-	-	580	-	580
SPUK THE	-	-	-	-	355	-	355
Totaal baten	**3.648**	**6.521**	**600**	**1.491**	**2.922**	**4.266**	**19.448**
Personeelskosten	3.347	5.983	550	1.368	1.822	3.228	16.298
Huisvesting & bedrijfsvoering	148	265	25	61	81	875	1.455
Overige kosten	153	273	25	62	83	163	759
Projectkosten	-	-	-	-	936	-	936
Totaal lasten	**3.648**	**6.521**	**600**	**1.491**	**2.922**	**4.266**	**19.448**
Resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

De indexaties van de budgetten zijn verwerkt conform het advies vanuit de Twentse gemeenten voor loon- en prijsontwikkelingen, waarbij dezelfde uitgangspunten als voorgaande jaren gehanteerd worden. In deze begroting is een indexatie van 8,4% voor de loonkosten toegepast. Hierbij is rekening gehouden met de indexaties vanuit de Cao SGO, die geldig is tot en met 31 maart 2025. De indexatie voor prijsontwikkeling komt uit op 1,9%.

Uurtarief

Het uurtarief voor boekjaar 2025 wordt berekend aan de hand van de totale structurele kosten en het totaal aantal uren.

Opbouw uurtarief 2025	
Totale structurele kosten	€ 18.512.000
Uren primair proces	166.823
Uurtarief 2025 (Incl. overhead en excl. BTW)	**€ 110,97**
Uurtarief (excl. overhead, excl. BTW)	€ 85,40

Ontwikkeling van het uurtarief t.o.v. 2024

Ontwikkeling uurtarief	
Uurtarief 2024	**€ 100,99**
Indexaties (lonen 8,4%, prijsindex 1,9%)	€ 7,88
Formatieuitbreiding en herijking functies	€ 1,45
Verhoging opleidingsbudget ivm robuustheid	€ 0,45
Actualisatie budgetten ivm contracten	€ 0,21
Uurtarief 2025	**€ 110,98**

Overzicht verwachte bijdrage voor de gemeente Almelo t/m 2028

Overzicht deelnemersbijdrage					
	2024	2025	2026	2027	2028
Bedragen x € 1.000					
Gemeente Almelo	2.102	2.310	2.434	2.554	2.681

Ten opzichte van de begroting 2024 stijgt de bijdrage van de gemeente Almelo met € 208.000 (9,8%). **Conclusie** Met de begroting kan worden ingestemd. De begroting en meerjarenraming zijn evenwicht.
Voorstel om deze zienswijze in te dienen Wel een zienswijze in te dienen. De verbonden partijen op te roepen gezien de financiële positie van gemeenten in hun kadernota 2026 een 'nullijn' **(***lees: een bevriezing van de hoogte van de gemeentelijke bijdragen)* uit te werken voor de komende jaren.

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2025
Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting
Hierna treft u de samenvattende informatie over de concept begroting 2025.

Naam verbonden partij: Openbaar lichaam crematoria Twente (OLCT)

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2025
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	23 april 2024
Portefeuillehouder	E.J.G.M. van Mierlo

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting
Algemene toelichting De begroting van het OLCT bevat slechts de verrekening van het dividendresultaat uit de dochteronderneming Crematoria Twente B.V. (CT). De beheerskosten van de gemeenschappelijke regeling worden in mindering gebracht op het uit te keren dividend.
Uitgangspunt voor de begroting is de besluitvorming inzake het dividendbeleid van Crematoria Twente B.V. van februari 2014. Kern van de afspraken dat er vanaf 2016 jaarlijks een basisdividend van minimaal € 375.000,- wordt uitgekeerd aan de aandeelhouder, voor zover de solvabiliteit en uitkeringstoets dit toelaten e.e.a. ongeacht het resultaat van Crematoria Twente. Het aandeel van de gemeente Almelo in dit basis dividend is circa € 37.000,- per jaar. In de ontwerpbegroting 2025 is een dividenduitkering opgenomen van € 375.000,- Na aftrek van de kosten van de GR OLCT is de verwachting dat een bedrag van € 360.000,- zal worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten
Conclusie De gehanteerde uitgangspunten in de begroting 2025 zijn conform de besluiten van het algemeen bestuur.
Voorstel om deze zienswijze in te dienen Voorgesteld wordt om geen zienswijze in te dienen.

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2025
Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting
Hierna treft u de samenvattende informatie over de concept begroting 2025.

Naam verbonden partij: Regionaal Bedrijventerrein

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2025
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	23 april 2024
Portefeuillehouder	A. Maathuis

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting
Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 13 december 2023 het voornemen uitgesproken om de gemeenschappelijke regeling op te heffen en daarbij de ambitie uitgesproken om dit per 31-12-2024 te effectueren. De gevolgen van opheffing zijn op dit moment nog niet duidelijk. Om die reden is in de begroting en jaarstukken rekenkundig verondersteld dat de gemeenschappelijke regeling wordt voortgezet. Dit ook zodat de begroting als bouwsteen kan fungeren voor tussen de deelnemers te maken afspraken over de overdracht van activiteiten.

Afwijkingen en bijzonderheden
Onderstaande tabel worden de jaarlijkse lasten en baten weergegeven die samenhangen met de exploitatie van erfpachtgronden |(inclusief verhuur kade). De komende jaren wordt een positief saldo voorzien.

Exploitatie erfpachtbedrijf	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	2026	Meerjarenraming 2027	2028
Lasten	9.955.120	1.796.917	1.808.244	1.819.964	1.832.090	1.844.637
Baten	-11.611.202	-3.120.231	-3.178.731	-3.201.696	-3.210.203	-3.218.880
Saldo lasten en baten	-1.656.082	-1.323.315	-1.370.487	-1.381.733	-1.378.113	-1.374.244

Onderhoud
In de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd dat de uitgaven aan het onderhoud en beheer van de openbare ruimte worden gedekt door de gemeente Almelo. Het gaat hierbij om de reguliere kosten van beheer, onderhoud en vervanging. De uitgaven worden per kwartaal aan de gemeente Almelo gefactureerd en daarmee is voor RBT sprake van een neutraal exploitatiesaldo. In de begroting ziet dit er als volgt uit;

Beheer en onderhoud openbare ruimte	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	2026	Meerjarenraming 2027	2028
Voorziening groot onderhoud per 1-1	835.319	1.071.233	1.307.287	-	-	-
Lasten - beheer	126.614	118.360	120.514	122.710	124.951	127.237
Lasten - dotatie aan voorziening	235.914	236.054	-	-	-	-
Baten - bijdrage Almelo	-362.528	-354.414	-120.514	-122.710	-124.951	-127.237
Saldo lasten en baten	-	-	-	-	-	-
Uitkering aan gemeente Almelo	-	-	-1.307.287	-	-	-
Voorziening groot onderhoud per 31-12	1.071.233	1.307.287	-	-	-	-

In 2018 is gestart met de opbouw van een voorziening voor groot onderhoud aan de openbare ruimte en centrale blusvoorziening. De toevoeging aan de voorziening groot onderhoud openbare ruimte is gebaseerd op de door gemeente Almelo opgestelde onderhoudsbegroting op basis van het huidige areaal. De voorziening wordt terugbetaald aan de gemeente Almelo er is verondersteld dat dit in 2025 wordt geëffectueerd.

Verloopoverzicht voorzieningen		in jaar 2024		
	1-1-2024	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2024
1 Voorziening groot onderhoud parkmanagement	68.974	230.000	-65.000	233.974
2 Voorziening groot onderhoud openbare ruimte	1.071.233	236.054	0	1.307.287
	1.140.207	466.054	-65.000	1.541.261

Geprognotiseerde ontwikkeling van de erfpachtgronden
De erfpachtgronden worden in vijftig termijnen geleidelijk afgewaardeerd. Op de ondergrond van de kade wordt niet afgeschreven (Conform BBV). Voor het overslagterrein geldt een afschrijvingstermijn van 15 jaar (in lijn met de gesloten huurovereenkomst)

Ontwikkeling voorraad erfpachtgronden	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Meerjarenraming 2026	2027	2028
Geinvesteerd vermogen per 1-1-	61.763.830	63.816.343	63.252.855	62.669.997	62.067.095	61.443.450
Uitgifte in jaar	11.450.248	-				
Afkoop in jaar	-8.934.285	-				
Afwaardering in jaar	-463.450	-563.488	-582.858	-602.902	-623.645	-645.112
Geinvesteerd vermogen per 31-12	63.816.343	63.252.855	62.669.997	62.067.095	61.443.450	60.798.338

Ontwikkeling voorraad huurgronden	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Meerjarenraming 2026	2027	2028
Geinvesteerd vermogen per 1-1	4.238.359	4.890.230	4.772.846	4.653.702	4.532.770	4.410.025
Uitgifte in jaar	759.125	-				
Afschrijving in jaar	-107.254	-117.384	-119.144	-120.932	-122.746	-124.587
Geinvesteerd vermogen per 31-12	4.890.230	4.772.846	4.653.702	4.532.770	4.410.025	4.285.438
Totaal in erfpacht en huurgronden geinv. vermogen per 31-12	68.706.573	68.025.701	67.323.699	66.599.866	65.853.475	65.083.776

De toevoeging en afname van de voorraad is een schatting. Een aantal bedrijven heeft nog niet gekozen of de grondwaarde bij het passeren van de akte wordt afgekocht of in termijnen wordt voldaan.

Taakveldoverzicht
In het Besluit Begroting en Verantwoording is voorgeschreven dan de begroting van lasten en baten per taakveld wordt weergegeven.

Taakveldoverzicht 2024	Realisatie 2023:			Begroting 2024:			Begroting 2025:		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning	-13.084.305	14.602.042	1.517.737	-3.899.333	4.558.789	659.456	-4.026.807	5.054.957	1.028.151
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	*-12.965.661*	*11.955.914*	*-1.009.747*	*-3.899.333*	*3.177.915*	*-721.418*	*-4.026.807*	*3.315.609*	*-711.197*
0.10 Mutaties reserves	*-118.644*	*0*	*-118.644*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
0.11 Resultaat van de rekening van BA		*2.646.128*	*2.646.128*		*1.380.873*	*1.380.873*		*1.739.348*	*1.739.348*
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-2.246.261	2.133.981	-112.280	-1.344.261	1.276.569	-67.692	-522.889	397.107	-125.782
2.1 Verkeer en vervoer	*-362.528*	*362.528*	*0*	*-354.414*	*354.414*	*0*	*-120.514*	*120.514*	*0*
2.4 Ec. havens en waterwegen	*-1.883.733*	*1.771.453*	*-112.280*	*-989.847*	*922.156*	*-67.692*	*-402.375*	*276.593*	*-125.782*
3. Economie	-20.016.431	18.610.974	-1.405.457	-3.126.872	2.535.108	-591.764	-7.761.945	6.859.576	-902.369
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	*-20.016.431*	*18.610.974*	*-1.405.457*	*-3.126.872*	*2.535.108*	*-591.764*	*-7.761.945*	*6.859.576*	*-902.369*
Totaal	-35.346.997	35.346.997	0	-8.370.466	8.370.466	0	-12.311.640	12.311.640	0

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

Voorstel om deze zienswijze in te dienen
Voorgesteld wordt geen zienswijze in te dienen.

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2025
Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting
Hierna treft u de samenvattende informatie over de concept begroting 2025.

Naam verbonden partij: Recreatieschap Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2025
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	23 april 2024
Portefeuillehouder	A. Maathuis

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting
Het aandeel gemeentelijk bijdrage voor 2025 is geraamd op € 4,1 miljoen. Deze bijdrage is ten opzichte van de begroting 2024 gestegen met € 191.418,- De grootste stijging wordt veroorzaakt door aanpassingen binnen de cao SGO en het toepassen van de loon- en prijscompensatie-spelregels van de Twentse gemeenten voor verbonden partijen.

Gemeentelijke bijdrage programmabegroting 2024 voor wijziging			**€**	**3.934.676**
Begrotingswijzigingen			**€**	**-**
Totale gemeentelijke bijdrage programmabegroting 2024 na wijziging			**€**	**3.934.676**
Gemeentelijke bijdrage programmabegroting 2025			**€**	**4.126.094**
Per saldo een stijging van de bijdrage 2025 t.o.v. 2024	**€**	**191.418**		
Specificatie stijging gemeentelijke bijdrage	**Stijging**		**Daling**	
Loon en salarissen:	**€**	**196.512**		
CAO 2024//2025	€	97.493		
Looncompensatie (5,3%)	€	99.019		
Prijscompensatie (1,9%)	**€**	**49.747**		
Rentelast lening			**€**	**58.331**
Stijging inzet SamenTwente	**€**	**3.490**		
Omslagrente			**€**	**-**
Verklaring totale stijging gemeentelijke bijdrage 2025	**€**	**191.418**		

Voor Almelo bedraagt de bijdrage per taakveld voor 2025;

Gemeente	Aantal inw. 1-1-2024	0.4 Overh.	0.5 Geldlening / uitzettingen > 1 jr.	5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3.1 Economische ontwikkeling	Totaal Gemeentelijke bijdrage
Almelo	74.164	0	0	390.940	86.621	477.560

Loon- en prijscompensatie 2025
Voor de looncompensatie wordt conform de uitgangspunten van de Twentse gemeenten de actuele werkelijke salarisstaat inclusief sociale lasten als basis gehanteerd. Ook de geldende cao maakt hier onderdeel van uit. De cao 2023 en cao 2024/2025 is doorgevoerd. Conform

uitgangspunten van de gemeenten beginnen we voor de loonindexering voor het nieuwe begrotingsjaar door uit te gaan van de meest recente werkelijke loonsommen. Dit is het loonsommentabel per 31-12-2023. Dit resulteert in een stijging van de gemeentelijke bijdrage van iets meer dan € 97.000.
Voor de prijsontwikkeling neemt het RT de prijsontwikkeling zoals het CBP deze per september 2023 bij de macro-economische verkenning publiceert als uitgangspunt. Het CBS stelt deze werkelijke inflatoire effecten achteraf nog bij. Deze bijstelling is nog niet in de prijsontwikkeling verwerkt als wordt uitgegaan van het prijspeil van de vorige begroting. De correcties over deze 3 jaren alsnog meegenomen voor de bepaling van de totale prijsontwikkeling voor het begrotingsjaar 2023. Dit leidt tot een prijsstijging t.o.v. de begroting 2023 van 1,9% en resulteert in een stijging van de gemeentelijke bijdrage van bijna € 50.000,-.

Jaar	% al verwerkt	% MEV-2024	2025 wordt
2022	7,80%	7,70%	-0,10%
2023	5,90%	4,80%	-1,10%
2024	2,40%	3,50%	1,10%
2025		2%	2,00%
Inflatiecorrectie 2025			**1,90%**

Conclusie
De gehanteerde uitgangspunten in de begroting 2025 zijn conform de besluiten van het algemeen bestuur.

Voorstel om deze zienswijze in te dienen
Wel een zienswijze in te dienen. De verbonden partijen op te roepen gezien de financiële positie van gemeenten in hun kadernota 2026 een ‘nullijn’ (*lees: een bevriezing van de hoogte van de gemeentelijke bijdragen)* uit te werken voor de komende jaren.

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2025
Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting
Hierna treft u de samenvattende informatie over de concept begroting 2025.

Naam verbonden partij: Samen Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2025
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	23 april 2024
Portefeuillehouder	E.J.F.M. van Mierlo

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting
De begroting van Samen Twente heeft in 2025 een omvang van € 62,9 mlj, en stijgt daarmee totaal met ruim € 10 mlj t.o.v. de begroting 2024. Het aandeel van de gemeentelijke bijdragen is geraamd op € 42,1 mlj. Deze bijdrage is gestegen met € 4,22 mlj (11 %)t.o.v. de begroting 2024. De grootste stijging wordt veroorzaakt door het toepassen van de loon- en prijscompensatie (6%). Het overige deel door de versterking van bestaand beleid (informatiemanagement, - veiligheid en privacy, forensische geneeskunde en milieu & gezondheid en woningvervuiling.)

De primaire programmabegroting verdeeld per taakvelden;

Uitgaven

- GGD Twente: € 30,6 miljoen
- OZJT: € 4,4 miljoen
- Veilig Thuis Twente: € 6,8 miljoen
- Bestuur & Ondersteuning: € 12,6 miljoen

Totaal basistaken *€ 54,5 miljoen*

- Kennispunt Twente: € 2,2 miljoen
- Twentse Koers: € 6,0 miljoen
- Samen14: € 0,2 miljoen

Totaal incl. coalities **€ 62,9 miljoen**

Inkomsten

- Gemeentelijke bijdrage: € 42,1 miljoen
- Bijdragen centrumgemeente: € 3,3 miljoen
- Bijdragen projecten: € 2,7 miljoen
- Tarieftaken GGD Twente: € 2,6 miljoen
- Inkomsten uit o.a DVO: € 0,9 miljoen
- Rijksbijdrage SOA: € 1,1 miljoen
- Overige inkomsten € 1,7 miljoen

Totaal basistaken *€ 54,5 miljoen*

- Bijdrage coalities: € 8,4 miljoen

Totaal incl. coalities **€ 62,9 miljoen**

De belangrijkste ontwikkelingen in de stijging van de gemeentelijke bijdrage naar € 4,2 mlj.

Nr.	Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage 2025 t.o.v. gewijzigde begroting 2024	Bedragen (x € 1.000)
	Waarvan structureel door autonome ontwikkeling:	
1.	Looncompensatie	2.022
	Prijscompensatie	265
	Totaal autonome ontwikkeling	**2.287**
	Waarvan structureel door majeure opgave:	
2.	Versterking Informatiebeveiliging, -management en privacy	1.231
	Subtotaal structureel	**3.518**
	Waarvan incidenteel door majeure opgave en overige ontwikkelingen:	
3.	Forensische geneeskunde (2024 en 2025 en 2026)	474
4.	Milieu & Gezondheid (2024 en 2025)	134
5.	Meldpunt Woning vervuiling (2024 en 2025)	95
	Subtotaal incidenteel	**703**
	Totaal	4.221

Prijsmutaties

Voor de prijsmutaties wordt de prijsontwikkeling cMEV 2024 als uitgangspunt gehanteerd. Dit heeft geleid tot een correctie over de jaren 2022 t/m 2024 die meegenomen zijn in de begroting 2025.

Jaar	% al verwerkt	% MEV-2024	2025 wordt
2022	7,80%	7,70%	-0,10%
2023	5,90%	4,80%	-1,10%
2024	2,40%	3,50%	1,10%
2025		2%	2,00%
Inflatiecorrectie 2025			**1,90%**

Uitganspunten meerjarenraming 2026 -2028

Bij de opstelling van de meerjarenraming wordt uitgegaan van de loon- en prijsontwikkeling meerjarig geraamd door het CPB.

Jaar	Prijscompensatie in %	Looncompensatie in %
2026	2,00	4,70
2027	2,00	4,80
2028	2,00	4,20

Het aantal inwoners/jeugdigden is voor de jaren 2026 t/m 208 gefixeerd op het aantal inwoners/jeugdigden opgenomen in de voorliggende begroting.

De gemeentelijke bijdrage 2025 voor Almelo bedraagt € 4.898.112,- .
Het bedrag is als volgt verdeeld binnen de taakvelden;

Gemeente	6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen -OZJT	6.1.2 Samenkracht en burgerparticipatie GGD	6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	7.1 Volks-gezondheid	7.1 Volks-gezondheid JGZ	7.5 Begraafplaatsen en crematoria	Totaal
Almelo	475.235	11.486	613.176	857.961	2.778.206	105.509	**4.898.112**

Kerntaken discussie
Majeure inhoudelijke opgaven en financiële knelpunten zijn voor het Algemeen Bestuur (AB) aanleiding geweest om, op initiatief van o.a. gemeente Almelo, op 14 februari jl. opdracht te geven tot een kerntakendiscussie. Daarbij strijden inhoudelijke argumenten en financiële realiteit om voorrang. Gemeenten dienen in het licht van hun financiële toekomst keuzes te maken. Dit wordt ook van Samen Twente verwacht.

Hiervoor is inzicht nodig in de taakuitvoering, het ambitieniveau en de daarbij horende middelen. Het AB wil een goede inhoudelijke discussie kunnen voeren gericht op de toekomst. De uitkomst van dit traject is daarmee ook een belangrijke basis voor het strategisch meerjarenprogramma SamenTwente.

Het nemen van besluiten over de (structurele) uitzetting van de begroting pas kan plaatsvinden als er een inhoudelijke discussie is geweest. Het AB wil dit proces uiterlijk december 2024 afronden. Dit is een krappe planning, waarbij de deadline van december 204 echter cruciaal is om eventuele wijzigingen voor 2025 nog te kunnen doorvoeren in de gewijzigde begroting 2025 en de begroting 2026. Latere afronding is daarmee niet gewenst.

Conclusie
Met de begroting 2025 kan met inachtneming van bovenstaande, zoals vertaald in onderstaande voorgestelde zienswijze worden ingestemd.

Voorstel om deze zienswijze in te dienen
Voorstel om de volgende zienswijze in te dienen;

- Samen Twente op te roepen dat bij de kerntakendiscussie ook het (gewenste) kwaliteitsniveau van de dienstverlening wordt meegenomen (o.a.met welk kwaliteitsniveau van de uit te voeren taken zijn de verschillende gemeenten tevreden);
- Samen Twente op te roepen gezien de financiële positie van gemeenten als een van de scenario's in de kerntakendiscussie een "nullijn" (lees: een bevriezing van de hoogte van de gemeentelijke bijdragen) uit te werken;
- Samen Twente op te roepen dat de kerntakendiscussie uiterlijk december 2024 wordt afgerond zodat de uitkomsten hiervan kunnen worden meegenomen in de gewijzigde begroting 2025.

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2025
Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting
Hierna treft u de samenvattende informatie over de concept begroting 2025.

Naam verbonden partij: Stadsbank Oost Nederland (SON)

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2025
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	23 april 2024
Portefeuillehouder	E.J.F.M. van Mierlo

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Het geraamde saldo van baten en lasten voor 2025 en de meerjarenraming 2026 -2028 is nul. Er vinden geen mutaties in de algemene reserve plaats.

De meerjarenraming 2025-2028 *(bedragen in €)*

Begrotingsjaar	Lasten	Baten	Geprognosticeerd saldo van baten en lasten
2025	14.078.100	14.078.100	-
2026	14.558.300	14.558.300	-
2027	15.063.000	15.063.000	-
2028	15.543.500	15.543.500	-

Prijsmutaties
Voor de prijsmutaties wordt prijsontwikkeling cMEV 2024 uit uitgangspunt gehanteerd. Dit heeft geleid tot een correctie over de jaren 2022 t/m 2024 die meegenomen zijn in de begroting 2025.

Jaar	% al verwerkt	% MEV-2024	2025 wordt
2022	7,80%	7,70%	-0,10%
2023	5,90%	4,80%	-1,10%
2024	2,40%	3,50%	1,10%
2025		2%	2,00%
Inflatiecorrectie 2025			**1,90%**

Voor de meerjarenraming 2026 -2028 wordt uitgegaan van een jaarlijkse prijsstijging van 2,0 %.

Loonmutaties
De Cao onderhandelingen hebben geleid tot een stijging van de loonlasten. Stijging van de loonkosten in 2025 ziet er als volgt uit, met als uitgangspunt de salarisstaat van 31-12-2023.

Naar salarisstaat 2025	
Jaar	**% verhoging**
2024	6,00%
2025	5,30%
Totaal	**11,30%**

Het gemeentelijk aandeel in de begrote kosten wordt voor 75% naar rato verdeeld op basis van de

afgenomen dienstverlening en de overige 25% naar rato op basis van het aantal huishoudens per gemeente.

Gemeente	Huishoudens* abs.	Standaard dienstverlening Primitief 2025	Bijdrage bestaanskosten Primitief 2025	Additionele dienstverlening Primitief 2025	Totaal bijdrage gemeenten Primitief 2025
Almelo	33.373	618.407	737.731	-	*1.356.138*

In de meerjaren raming stijgt de bijdrage voor de gemeente Almelo naar € 1.517.096,- in 2028

Gemeente	Huishoudens* abs.	Totaal bijdrage gemeenten jaarschijf 2026	Totaal bijdrage gemeenten jaarschijf 2027	Totaal bijdrage gemeenten jaarschijf 2028
Almelo	33.373	1.408.795	1.464.989	1.517.096

Indexering tarieven en bestaanskosten op basis van de loon- en prijsmutaties
De tarieven worden berekend volgens het vastgestelde bekostigingsmodel op basis van de standaard dienstverlening en bijbehorende werkprocessen. De kosten van de standaard diensten inclusief Klantreis bestaan volledig uit een personeelscomponent die vervolgens geïndexeerd wordt volgens, in overeenstemming met de ontwikkeling in de loonmutaties. De bestaanskosten betreffen zowel loon- als een materiële component;

Indexering bestaanskosten	aandeel	2025	2026	2027	2028
loonkostencomponent	45%	11,3%	4,7%	4,8%	4,2%
materiële kosten	55%	1,9%	2,0%	2,0%	2,0%
Indexering	100%	6,1%	3,2%	3,3%	3,0%

De klantreis wordt door middel van de gemaakte afspraken over de beschikbaarheid in dagdelen op locatie berekend.

Weerstandsvermogen en weerstandcapaciteit
Het benodigde weerstandsvermogen komt in 2025 uit op € 1.076.600,- Dit is de ondergrens van de kwalificatie “voldoende” voor de weerstandsratio (interval 1.0 – 1.4). De bovengrens van deze kwalificatie ligt op € 1.507.300,- . Voor bepaling van het benodigde weerstands vermogen en de hoogte van de niveaus voor de weerstandsratio wordt uitgegaan van het begrotingstotaal van de primitieve begroting 2025 van afgerond € 14 miljoen.
De stand van de Algemene Reserve (= weerstandsvermogen) bedraagt per ultimo 2023 € 1.065.900 bij een weerstandsratio van 0.99. Wanneer het gerealiseerde resultaat van 2023 ad € 288.900 wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve komt het weerstandsvermogen uit op € 1.354.800 bij een weerstandsratio van 1.26 (niveau ‘voldoende’).
In 2024 wordt per saldo een toevoeging van € 109.700 aan de Algemene Reserve geraamd, waardoor het weerstandsvermogen zal uitkomen op € 1.464.500, bij een weerstandsratio van 1.36 (niveau ‘voldoende’). Voor 2025 is sprake van een sluitende primitieve begroting, waardoor hierin geen wijzigingen meer plaatsvinden tot ultimo 2025

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

Voorstel om deze zienswijze in te dienen
Voorstel om wel een zienswijze in te dienen. De gemeenschappelijke regeling op te roepen gezien de financiële positie van gemeenten in hun kadernota 2026 een ‘nullijn’ **(***lees: een bevriezing van de hoogte van de gemeentelijke bijdragen)* uit te werken voor de komende jaren**.**

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2025
Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting
Hierna treft u de samenvattende informatie over de concept begroting 2025.

Naam verbonden partij: Veiligheids Regio Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2025
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	23 april 2024
Portefeuillehouder	M. M. van 't Veld

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

De totale gemeentelijke bijdragen in de begroting 2025 stijgen met € 3,4 mln naar een totaal van 57,8 mln.

Verhoging gemeentelijke bijdrage		
Verhoging bijdrage		
Bijdrage begroting 2024	€ 54.403.202	
Bijdrage begroting 2025	€ 57.813.921	
Stijging gemeentelijke bijdrage		**€ 3.410.719**
Uitgangspunten begroting 2025		
- Looncompensatie	€ 2.686.066	
- Prijscompensatie (out-of pocket + investerinen)	€ 253.991	
- Grondslag voor de loonsom vacatures (max -2)		
- Effect ophoging renteomslag van 2% naar 2,5%	€ 166.081	
Totaal effecten van de uitgangspunten van begroting 2025		€ 3.106.1340
Beleidsinhoudelijke thema's		
- Europese deeltijdrichtlijn (bouwsteen verplichtend karakter)*	€ 304.585	
Totaal effecten beleidsinhoudelijke thema's		€ 304.585
Totaal verhoging gemeentelijke bijdrage		**€ 3.410.719**

De stijging van de gemeentelijke bijdrage wordt voor het grootste deel veroorzaakt door loon- en prijsontwikkelingen.
Daarbij wordt aangetekend dat de doorrekening van de lonen nog is gebaseerd op de MEV-cijfers. Het principeakkoord over een nieuwe CAO voor Veiligheidsregio's (ingaande 1 mei 2024) is nog niet bereikt. Mochten de cijfers van het CPB betekenisvol afwijken van de nieuwe CAO, dan zal de loonsom in de begroting per wijziging `worden bijgesteld.

Jaar	% al verwerkt	% MEV-2024	2025 wordt
2022	7,80%	7,70%	-0,10%
2023	5,90%	4,80%	-1,10%
2024	2,40%	3,50%	1,10%
2025		2%	2,00%
Inflatiecorrectie 2025			**1,90%**

Voor de meerjarenraming 2026 -2028 wordt uitgegaan van een jaarlijkse prijsstijging van 2,0 %.

Loonmutaties
De Cao onderhandelingen hebben geleid tot een stijging van de loonlasten. Stijging van de loonkosten in 2025 ziet er als volgt uit, met als uitgangspunt de salarisstaat van 31-12-2023.

Naar salarisstaat 2025	
Jaar	**% verhoging**
2024	6,00%
2025	5,30%
Totaal	**11,30%**

Contourennota
Het ministerie van J&V heeft een contourennota opgemaakt om te komen tot een toekomstbestendig, samenhangend en landelijk dekkend stelsel van crisisbeheersing en brandweerzorg. Landelijk is hiervoor een bedrag van € 83 mln beschikbaar gesteld.
Voor de Veiligheidsregio Twente gaat het om een bedrag van € 2,4 mln dat in de periode 2023 - 2026 gefaseerd beschikbar wordt gesteld. De gelden worden ingezet voor een 9-tal versterkingsthema's, gericht op het meer robuust maken van - en het garanderen van de paraatheid van - de crisisorganisatie, de realisatie van een veiligheidsinformatieknooppunt (VIK), een betere samenwerking met instanties landelijk / bovenregionaal en een kwaliteitsimpuls voor de kolommen GHOR, crisiscommunicatie en bevolkingszorg. Waarbij voor het laatste ook sprake is van een verschuiving van de rekening van gemeenten naar het Rijk (ad € 0,2 mln.)

Tabel A: beleidsinhoudelijke thema's 2025

		2025	2026	2027	2028
1.1	Contourennota versterking crisisbeheersing en brandweerzorg	0,45 mln.	0,75 mln.	0,75 mln.	0,75 mln.
1.2	Europese deeltijdrichtlijn brandweervrijwilligers	0,30 mln.	0,30 mln.	1,40 mln.	1,40 mln.
1.3	Omgevingswet	0,00 mln.	p.m.*	p.m.*	p.m.*
1.4	Digitale weerbaarheid (informatieveiligheid)	-	-	-	-
1.5	Duurzaamheid	-	-	-	-
1.6	Duurzame inzetbaarheid brandweerpersoneel	-	-	-	-
1.7	Invoering Wet Open Overheid	0,15 mln.			
1.8	Oprichting WVSV	-	-	-	-
		0,90 mln.	**1,05 mln.**	**2,15 mln.**	**2,15 mln.**
	Dekking				
1.1	Opgehoogde BDUR (contourennota)	0,45 mln.	0,75 mln.	0,75 mln.	0,75 mln.
1.2	Rijk: Europese Deeltijdrichtlijn			1,40 mln.	1,40 mln.
1.7	BDUR incidenteel	0,15 mln.			
		0,60 mln.	**0,75 mln.**	**2,15 mln.**	**2,15 mln.**
		0,30 mln.	**0,30 mln.**	**0,00 mln.**	**0,00 mln.**

* ervan uitgaande dat de geëvalueerde financiële afspraken tussen Rijk en VNG hierin voorzien

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

Voorstel om deze zienswijze in te dienen
Voorstel om wel een zienswijze in te dienen. De gemeenschappelijke regeling op te roepen gezien de financiële positie van gemeenten in hun kadernota 2026 een 'nullijn' **(***lees: een bevriezing van de hoogte van de gemeentelijke bijdragen)* uit te werken voor de komende jaren.