

Bijlage bij raadsvoorstel Begrotingen gemeenschappelijke regelingen 2026

Hieronder vindt u per gemeenschappelijke regeling een analyse van de begroting, met daarbij een advies over het indienen van een zienswijze.

Samen Twente

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

GGD Twente

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

In 2023 is het visiedocument publieke gezondheid vastgesteld: Gezonde generaties in Twente. Deze visie is de basis voor zowel GGD Twente als de Twentse gemeenten in de periode 2024-2027. Als lange termijn ambitie is hierin vastgelegd dat "Inwoners van Twente minimaal net zo lang in gezondheid leven als inwoners elders in Nederland". De lange termijn ambitie is onder te verdelen in deelambities op het gebied van 'gezonde leefstijl', 'gezonde leefomgeving', mentale gezondheid' en 'beschermen en vaccineren'.

Voor 2026 hanteert de GGD de volgende speerpunten:

- Zo hoog mogelijke vaccinatiegraad in Twente
- Bereiken van Twentse jongeren en hun ouders om bij te dragen aan gezond opgroeien, versterken van de pedagogische basis en inzetten van passende zorg om te voorkomen dat zwaardere zorg nodig is.
- Adequate dienstverlening en continuïteit op forensische zorg en de meldpunten
- Passende (on)gevraagde integrale advisering aan inwoners en gemeenten voor gezondheidsbescherming- en bevordering
- Voorbereid zijn op crisis

VTT

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

Voor 2026 hanteert VTT de volgende speerpunten: Kwaliteit op tijd (wachtlijstvrij werken), doorontwikkeling samenwerking in de keten, deelname in het kader van het toekomstscenario, de hervormingsagenda jeugd en de brede aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling in Twente en uitvoering van de toetsing tijdelijk huisverbod.

OZJT

- Het effectueren van de transformatieopgaven en andere regionale opgaven die voortkomen uit de Hervormingsagenda.
- Investeren in een goede samenwerking met jeugdhulpaanbieders waarbij gezamenlijke verantwoordelijkheid voor de jeugdigen wordt gevoeld.
- Goede onderlinge verbinding binnen OZJT tussen structurele taken en tijdelijke projecten, waarbij aandacht is voor borging, continuïteit en kennisbehoud.
- Heldere opdrachten ophalen waarbij de mensen en middelen passend zijn bij de omvang van de opdracht.
- Aandacht aan zakelijk partnerschap met een goede opdrachtgever en opdrachtnemer verhouding waarbij draagvlak en legitimiteit centraal staan.

Voor 2026 hanteert het OZJT de volgende speerpunten: voorbereiding nieuwe inkoop Jeugdhulp, sturen en monitoren van transformatieve beweging op basis van prestatie indicatoren, in samenwerking met gemeenten en aanbieders sturen op de inrichting van het zorglandschap en de regionale taken uit de Hervormingsagenda Jeugd implementeren.

Belangrijke ontwikkelingen

Kerntakendiscussie SamenTwente

In het jaar 2024/2025 heeft de doorontwikkeling van de organisatie centraal gestaan. Majeure inhoudelijke opgaven en financiële knelpunten zijn voor het Algemeen Bestuur (AB) aanleiding geweest om te besluiten over de kerntakendiscussie. In de kerntakendiscussie is uitgebreid onderzocht wat de kerntaken van SamenTwente zijn. Het AB heeft besloten, op 26 maart, om op alle thema's de huidige inzet te handhaven en deze mee te nemen in de begroting voor 2026. De autonome ontwikkelingen leiden tot een structurele financiële uitzetting. De optelsom van het financieel effect van de besproken voorstellen, met een mogelijk besparingspotentieel binnen de besluitvorming over de thema's, was op voorhand al kleiner dan de kostenstijging naar aanleiding van de autonome ontwikkelingen.

Aanvullende ontwikkelen n.a.v. kerntakendiscussie

Het AB heeft een duidelijke prioritering gegeven aan de pijler 'Jeugd', zowel op inhoud als op structuur en samenwerking. Het AB heeft ook erkend dat de pijler 'Jeugd' breder is dan het takenpakket van SamenTwente. Daarom wordt voor deze pijler een aparte bestuurlijke opdracht, 'Prioritaire opgave jeugd', uitgewerkt. Daarnaast is het Samenwerkingsvraagstuk breder dan enkel de samenwerking binnen de pijler 'Jeugd'. Hierbij ligt het vraagstuk voor: 'Hoe werken we zo effectief en efficiënt mogelijk samen in Twente?'

Financieel

De weerstandsratio bevindt zich met 0,7 onder de door het algemeen bestuur vastgestelde gewenste norm van 1,0 en onder de afgesproken minimale ondergrens van 0,8. Aangezien de ratio onder de norm zit betekent het dat positieve saldi in de jaarrekeningen prioritair dienen te worden toegevoegd aan het eigen vermogen totdat de afgesproken norm is bereikt. Naar aanleiding van de doorrekening voor het weerstandsvermogen kan geconcludeerd worden dat een grote incidentele tegenvaller nog intern opgevangen kan worden, maar daarvoor zou wel praktisch al het weerstandsvermogen ingezet moeten worden. Structurele tegenvallers kunnen niet opgevangen worden omdat er geen structurele ruimte is binnen de begroting.

Het aandeel gemeentelijke bijdrage voor 2026 is in totaal geraamd op afgerond €43,9 miljoen (Twente). De gemeentelijke bijdrage voor 2026 wordt voor Losser €1.582.778. Dit is € 60.081,- meer dan de bijdrage 2025 (na begrotingswijzigingen). Deze bijdrage stijgt door:

- Loon- en prijscompensatie (totale stijging € 1,3 miljoen): Voor de looncompensatie wordt uitgegaan van de uitgangspunten van de Twentse gemeenten en wordt de actuele salarisstaat

inclusie sociale lasten per 31 december 2024 als uitgangspunten gehanteerd. Deze salarisstaat wordt verhoogd met 4,7% voor 2025 en voor het jaar 2026 gaat SamenTwente uit van een verdere stijging van 2,1%. De looncompensatie blijft een inschatting omdat het onbekend is hoe de cao 2025-2026 eruitziet. Voor de prijscompensatie wordt uitgegaan van de IMOC. Voor 2026 wordt er uitgegaan van een correctie van 2,2%. Dit levert over de jaren heen een prijsindex percentage op van 4,9%.

- Het algemeen bestuur heeft op 26 maart ingestemd:
 - Met structurele scherpe bedrijfsmatige keuzes binnen SamenTwente. De uiteengezette structurele bezuinigingsmaatregelen van € 671.000 door te voeren in de begroting 2026.
 - Met het vrijvallen van de risicoreserve MKB-fonds (413.000,-) en de voorziening 3^e WW-jaar (€139.000,-) te gebruiken om de gemeentelijke bijdrage 2026 eenmalig te verlagen met een totaalbedrag van €552.000,-.
 - Met het voornemen om de begroting structureel uit te breiden met €983.00,- voor Veilig Thuis Twente.
 - Met het voornemen om de begroting structureel uit te breiden met €450.000,- voor de Forensische geneeskunde.
 - Om op alle thema's, seksuele Gezondheid, milieu & gezondheid, gezondheidsbevordering, meldpunt woningvervuiling en meldpunt zorgwekkend gedrag op de huidige inzet structureel te handhaven.
 - Op het thema Gezonde School aanpak de inzet voor 2026 incidenteel te handhaven.

De stijging van de gemeentelijke bijdrage komt vooral door de structurele uitbreiding van de begroting van VTT. Door uit de kerntakendiscussie voortvloeiende besparingen wordt de uiteindelijke stijging beperkt. Voor het overige houdt Samen Twente zich aan de met de gemeenten afgesproken uitgangspunten voor de GR-en inzake de loon- en prijscompensatie. Er is derhalve geen directe reden om een zienswijze in te dienen. Ten opzichte van de raming voor 2026 in de GB25 levert de nieuwe gemeentelijke bijdrage een nadeel op van ongeveer € 20.000. Maar omdat in de stelpost loon- en prijscompensatie rekening is gehouden met een stijging van iets meer dan € 30.000 is er sprake van een klein voordeel. Mede omdat de financiële positie structureel kwetsbaar is, zal in de tussentijdse rapportages wel de vinger aan de pols gehouden moeten worden om de gemeenten tijdig in beeld te houden over de definitieve meerkosten en de dekking daarvan. De uitkomsten van de samenwerkingsopdracht en brede opdracht jeugd zullen in de tussentijdse rapportage moeten worden beoordeeld.

Veiligheidsregio Twente

Advies begroting Veiligheidsregio Twente 2026 Gemeente Losser

Op grond van de Wet Veiligheidsregio's werken brandweer, politie, geneeskundige hulpverleningsorganisatie in de regio (GHOR) en de gemeenten (kolom Bevolkingszorg) samen in de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Twente (VRT) op het gebied van crisisbeheersing en rampenbestrijding. Brandweer Twente heeft een aantal wettelijke taken in het kader van brand-, crisis - en rampenbestrijding. Met de uitvoering van de wettelijke en niet wettelijke taken door de Veiligheidsregio wordt een belangrijke bijdrage geleverd aan de lokale fysieke en sociale veiligheid. Door diverse ontwikkelingen komt de VRT voor nieuwe opgaven te staan. De wereld verandert in hoog tempo; technologische ontwikkelingen volgen elkaar snel op, en nieuwe uitdagingen en dreigingen dienen zich aan. Ook de samenleving verandert, wat vraagt om nieuwe benaderingen. De vraagstukken zijn steeds complexer. Niet alleen de klassieke 'flitscrises', maar grootschalige crises die ons niet alleen regionaal, maar zelfs nationaal of internationaal kunnen raken. Daarnaast ontwikkelen er nieuwe dreigingen, zoals hybride aanvallen of oorlogsdreiging. Hier is inzet voor nodig

vanuit veel verschillende disciplines, waaronder de VRT.

De thema's Informatievoorziening en informatieveiligheid blijven belangrijke thema's voor de organisatie van de VRT. Daarnaast is duurzaamheid een belangrijk thema. De VRT heeft hierin een brede blik en heeft ook aandacht voor duurzame inzetbaarheid van het personeel.

Jaarrekening 2024 (ter informatie)

De jaarrekening 2024 sluit met een voordelig resultaat van € 2.763.258,-. Voor een deel komt dit doordat vacatures, die betaald worden uit rijksmiddelen voor het versterken van de crisisorganisatie, pas in de loop van het jaar zijn ingevuld. Daarnaast valt de loon- en prijscompensatie, voor 2024 vastgesteld op ongeveer 12% in de praktijk op onderdelen gunstiger uit.

Resultaatbestemming:

Ongeveer de helft van het voordelig resultaat wordt aangewend om de algemene reserve weer aan te vullen. De reserve is ingezet om de kosten van de afwaardering van een aantal kazernes te kunnen dekken zonder dat tussentijds de bijdrage van gemeenten hoefde te worden verhoogd. Het resterende bedrag wordt aan de deelnemende gemeenten uitgekeerd. Voor 2024 betekent dat voor Losser een incidenteel voordeel van € 40.897.

Begroting 2026:

De begroting van de VRT is in lijn met de kadernota 2026. De ontwerpbegroting presenteert dan ook een soortgelijke uitkomst als indicatief berekend in de kadernota: namelijk een verlaging van de gemeentelijke bijdragen met € 0,2 mln, ondanks loon- en prijsontwikkelingen. De daling van de bijdrage is grotendeels het resultaat van de invulling op de Twentse zienswijze, die de gemeenten in de begrotingsronde van vorig jaar (begroting 2025) hebben ingediend. Met de invulling van de Twentse zienswijze is de begroting van VRT (als de loon- en prijsontwikkeling als een autonoom gegeven wordt beschouwd) feitelijk met € 2,25 mln. aangescherpt. Een bezuiniging is nodig om de korting op de rijksbijdrage (BDuR) van 10% op te kunnen vangen.

De bijdrage voor de VRT is voor 2026 begroot op € 1.947.865. Ten opzichte van 2025 stijgt de begroting van VRT zeer beperkt, met afgerond € 12.000. In onze begroting houden we rekening met een loon- en prijsindexatie van ongeveer 2%. Met een bijdrage van € 2 mln. is dit dus ongeveer € 40.000 extra. De nu voorliggende begroting levert dus voor ons een structureel voordeel van ongeveer € 30.000 op. Verder heeft VRT zich gehouden aan de afspraken die in regioverband zijn gemaakt én levert VRT een bijdrage aan de bezuinigingsopgave waar gemeenten zich in verband met het ravijnjaar voor geplaatst zien.

Advies:

De door de Veiligheidsregio Twente ingediende ontwerpbegroting 2026 geeft geen reden te adviseren om een zienswijze naar voren te brengen.

Stadsbank Oost-Nederland

Stadsbank Oost-Nederland levert de volgende diensten aan gemeenten: Budgetbeheer, BudgetZorg, Beschermingsbewind, schulden oplossen, persoonlijke lening en schulden oplossen met een verklaring Wsnp. De gemeentelijke bijdrage voor Losser is geraamd op € 239.547. Deze bijdrage is onderverdeeld in standaard dienstverlening, bijdrage bestaanskosten en additionele dienstverlening. Voor de gemeente Losser valt de samenwerking in het financieel ontzorgen van inburgeraars ook onder deze additionele dienstverlening. Dit is € 21.441 voor Losser en zal betaald moeten worden uit de middelen voor de wet Inburgering.

Er is vanuit het Rijk meer aandacht gekomen voor armoede, de menselijke maat en de impact van schulden. Met het nieuwe regeerprogramma en de kabinetsvisie en -plannen om problematische schulden terug te dringen wordt dit voortgezet. Het Ministerie van SZW, VNG, Divosa en NVVK hebben bestuurlijke afspraken gemaakt over de zogenoemde basisdienstverlening. De basisdienstverlening stelt hogere eisen aan schuldhelpverlening om het bereik en de kwaliteit te verhogen. Met de basisdienstverlening komen structureel extra middelen richting gemeenten. Vanuit de gemeente Losser hebben wel al voorgesorteerd op deze ontwikkeling door in de Voorjaarsnota 2024 en de begroting 2025 structureel budget op te nemen om de basisdienstverlening te versterken. Met ingang van 1 februari 2026 zijn daarom twee consulenten geldzaken toegevoegd aan het toegangsteam sociaal domein. Deze werkwijze is een gevolg van een succesvolle pilot die we voorafgaand aan deze werkwijze hebben gedraaid. Deze pilot liep van september 2023 tot september 2024. De Stadsbank wil onderzoeken of zij financiële begeleiding toe kunnen voegen aan hun aanbod. Ze gaan hiervoor een pilot starten met enkele gemeenten. Losser heeft input geleverd op basis van de pilot die we hebben doorlopen. We nemen geen deel aan de uitvoering, omdat we deze inzet inmiddels intern hebben geborgd.

De ambities worden niet concreet vertaald naar de gemeentelijke bijdrage. In de uitgangspunten wordt aangegeven dat de primaire begroting 2025, de jaarrekening 2024 en de Kaderbrief SON 2026 met daarin de richtlijnen en voorwaarden van de Twentse en Achterhoekse gemeenten gezamenlijk de leidraad vormen voor de begroting 2026-2029. Hierin is het meest recente beleid opgenomen (bestaand beleid). Daarnaast worden de uitgangspunten gehanteerd conform het advies loon- en prijsontwikkeling gemeenschappelijke regelingen voor de begroting 2026. Er zijn geen consequenties voor onze begroting. De genoemde bedragen zijn al onderdeel van onze meerjarenbegroting.

De begroting 2026 - 2029 toont het volgende geprognosticeerd saldo van de baten en lasten en totaal te realiseren resultaat:

De meerjarenraming 2026-2029 (bedragen in €)			
Begrotingsjaar	Lasten	Baten	Geprognosticeerd saldo van baten en lasten
2026	14.485.800	14.561.100	75.300
2027	15.090.400	15.090.400	-
2028	15.579.000	15.579.000	-
2029	16.088.900	16.088.900	-

Het geraamde saldo van lasten en baten laat voor 2026 een positief resultaat zien. Voor de jaren 2027-2029 is er sprake van een sluitende raming. Het verwachte positieve resultaat van 2026 is als toevoeging aan de algemene reserve geraamd.

De Stadsbank heeft geen opdracht gekregen om in aanloop naar het ravijnjaar te bezuinigen. De Stadsbank heeft haar kaderbrief een aantal individuele en collectieve mogelijkheden en gevolgen geschetst voorafgaand aan deze begroting. Mogelijke keuzes hierin worden de komende tijd binnen de gemeenten gemaakt en, indien van toepassing, verwerkt in de primaire begroting die in het najaar verschijnt.

Er is geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

In hun zienswijze op de begroting voor 2025 heeft een aantal gemeenteraden de Stadsbank gevraagd mee te denken in gemeentelijke keuzes die in de uitvoering van schuldhelpverlening gemaakt kunnen worden. De Stadsbank heeft in de kaderbrief 2026 de mogelijkheden en gevolgen geschetst in niveau van uitvoering, vrije beleidsruimte en financiën en bedrijfsvoering. Vervolgens is aan

gemeente gevraagd of zij individuele en/of collectieve keuzes willen maken. Dit proces loopt momenteel. Vanuit gemeente Losser blijven we alert op een goede aansluiting op ons lokale beleid. Dat is de voornaamste reden waarom we hebben gekozen voor een hybride pakket. Dat geeft ons ruimte om op te schalen wanneer nodig en af te schalen wanneer dit noodzakelijk is.

Omgevingsdienst Twente

De Omgevingsdienst Twente geeft specialistisch advies over de wettelijke milieutaken, zoals vergunningen, toezicht en handhaving. Ook is de Omgevingsdienst gespecialiseerd in toezicht en handhaving op het gebied van veiligheid, lucht, geluid, energie, afval en bodem. De bijdrage van de deelnemers wordt bepaald aan de hand van het model herijking financiering. Dit betekent dat de bijdrage wordt gebaseerd op de verwachte afname van uren per deelnemer. Na afloop van het boekjaar wordt het gerealiseerde aantal uren per deelnemer afgerekend. De bijdrage van Losser voor 2026 is € 712.000,- en € 16.000,- voor energie.

De ODT is primair een uitvoeringsorganisatie. In de praktijk kan dit zeker op een langere termijn niet zonder dat er ook aandacht wordt besteed aan oriëntatie/voorbereiding op ontwikkelingen als de energietransitie, kaderrichtlijn water of de zeer zorgwekkende stoffen (ZZS). De ODT opereert binnen de door de deelnemers geschetste kaders (regionaal VTH-beleid Twente) en de door het Rijk vastgestelde wettelijke eisen. Daarnaast hebben de omgevingsdiensten tot 1 april 2026 de tijd om voldoende robuust te worden, de verwachting is dat het ODT op tijd aan deze criteria zal voldoen.

De consequenties van voornoemde ontwikkelingen zijn terug te vinden in de bijdragen over 2026 t/m 2029. Voor 2026 is ten opzichte van het eerder gepresenteerde meerjarenperspectief in 2024 in de nu gepresenteerde ontwerpbegroting voor 2026 een daling te zien van € 17.000,- (van € 729.000 naar € 712.000,-)

Voor indexering van de kosten van verbonden partijen voor de begroting 2026 zijn regionaal kaders afgesproken tussen gemeenten en de verbonden partijen.

In de jaren 2023 en 2024 is het positieve resultaat mede veroorzaakt door rentebaten. Vanaf 2026 worden deze rentebaten begroot. Naast de rentebaten wordt ook de detachingsopbrengst van een contract met de looptijd tot en met 2026 in de begroting opgenomen. Vooral deze ontwikkelingen leiden tot de daling van de bijdrage in 2026 ten opzichte van de meerjarenraming uit de begroting 2025.

Het beeld van de gepresenteerde ramingen van de bijdrage van Losser tot en met 2029 toont een stijging:

2025:	€ 692.000,-
2026:	€ 712.000,-
2027:	€ 725.000,-
2028:	€ 756.000,-
2029:	€ 772.000,-

Voor 2025 en 2026 geldt dat Losser voor energietoezicht aanvullend van €15.000,- en 16.000,- bijdraagt.

In onze begroting 2025 is voor de jaarschijf 2026 voor ODT een bedrag gereserveerd van € 726.776. Dat betekent ten opzichte van de huidige raming een stijging van € 1.224.

Voorafgaand aan de Begroting 2026 is in de Kadernota 2026 verkend hoe het ODT het komende jaar rekening kan houden met het 'ravijnjaar 2026'. Op basis van de kaders van het vastgestelde VTH-

beleid en de financiële ontwikkelingen van de gemeenten zijn drie scenario's voorgelegd aan het AB. Consensus is bereikt over scenario 2: de beleidsarme lijn, rekening houden met wettelijke verplichte nieuwe taken. Hierdoor wordt rechtmatig gewerkt door de wettelijke taken conform de beschikbare budgetten uit te voeren en daarnaast blijft het ODT in staat om uitvoering te geven aan het regionaal vastgestelde VTH-beleid.

Op basis van de voorliggende begroting voor 2026 is er geen aanleiding voor het indienen van zienswijzen.

GBTwente

De gemeenschappelijke regeling GBTwente is gericht op waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen. De gemeentelijke bijdrage voor 2026 bedraagt € 631.507. Er zijn geen wijzigingen in het afgenomen takenpakket. Daarmee blijft de hogere bijdrage beperkt tot de reguliere indexatie.

De meerjarenperspectief met betrekking tot de gemeentelijke bijdrage ziet als volgt uit:

	2027	2028	2029
Bijdrage gemeente Losser	662.000	688.000	715.000

Met betrekking tot het verlichten van de gevolgen van het ravijnjaar: GBTwente heeft door middel van automatisering diverse processen geoptimaliseerd en daarmee kosten bespaard. Verder zal GBTwente vanaf 2025 de renteopbrengsten overhevelen aan de deelnemende gemeenten. Deze potentiële baten zijn niet verdisconteerd in de gemeentelijke bijdrage maar zullen als incidentele baten uitgekeerd worden aan de gemeenten. Voor Losser komt dat uit op ongeveer € 24.000 bij de huidige rentestand.

De stijging van de gemeentelijke bijdrage is in lijn met de kaderbrief die uitgaat van de percentages zoals die in het voorstel van de deelnemende gemeenten aan alle verbonden partijen is meegegeven. Er is dan ook geen aanleiding voor een zienswijze

Openbaar Lichaam Crematoria Twente

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

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

Tot 2019 hadden de kosten die gepaard gingen met de uitvoering van de strategische meerjarenstrategie een negatief effect op de resultaten van het bedrijf Crematoria Twente BV. In de afgelopen jaren zijn de resultaten van het bedrijf weer verbeterd en terug op het oude niveau.

Daarmee is de winstuitkering van de gemeenschappelijke regeling ook weer terug op het oude niveau.

Op 11 april 2025 heeft het algemeen bestuur een besluit genomen over de winstuitkering voor de volgende jaren. Daarbij is besloten om in te stemmen met:

1. Het jaarlijks voor een periode van 4 jaar vaststellen van een vaste winstuitkering.
2. Het vormen van een egalisatiereserve binnen de GR OLCT
3. Het berekenen van de winstuitkering per gemeente op basis van het gemiddeld aantal crematies per gemeente over de voorgaande 4 jaar
4. Voor de periode 2025-2029 een vaste jaarlijkse winstuitkering vanuit de GR OLCT aan de deelnemende gemeenten vaststellen van € 400.000

Toelichting werking egalisatiereserve:

Ondanks de fluctuerende dividenduitkering vanuit CT BV keert OLCT een jaarlijks vaste winstuitkering uit aan de deelnemende gemeenten. Hierbij wordt een vaste toezegging gedaan voor een periode van 4 jaar. Daarmee hebben de gemeente een structureel toegezegde winstuitkering. De dividenduitkering vanuit CT BV aan GR OLCT wordt voortaan reëel als raming opgenomen in de meerjarenbegroting van GR OLCT.

De winstuitkering van OLCT aan de deelnemende gemeenten is verhoogd naar € 400.000. Naar de toekomst toe zullen de stand van de egalisatiereserve die hierdoor ontstaat bij OLCT en de meerjarige winstprognose van de BV de basis vormen voor de bepaling van de hoogte van de winstuitkering aan de deelnemende gemeenten. Deze vaste winstuitkering wordt jaarlijks voor een periode van 4 jaar vooruit vastgesteld. De jaarlijkse winstuitkering van de GR OLCT aan de deelnemende gemeenten geschiedt op basis van het gemiddeld aantal crematies per gemeente over de voorgaande 4 jaren. Voor Losser ligt de winstuitkering op basis van deze systematiek jaarlijks rond de € 20.000,-.

Door de verhoging van de jaarlijkse winstuitkering naar € 400.000 en de vaste toezegging daarvan voor een periode van 4 jaar, komt OLCT ook tegemoet aan het Twentebrede verzoek van de gemeenten aan de regionale gemeenschappelijke regelingen om een bijdrage te leveren aan het 'Ravijnjaar'.

De begroting 2026 van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente geeft op grond van het bovenstaande geen aanleiding voor het indienen van een zienswijze.

Recreatieschap Twente

Recreatieschap Twente is de organisatie voor beheer en exploitatie van de Twentse recreatieve voorzieningen: de recreatieparken het Hulsbeek, het Rutbeek en het Lageveld. Tevens ontwikkelt en onderhoudt de organisatie de routenetwerken in Twente. De subsidiëring aan Twente Marketing is via RST geborgd.

Het totaalbedrag dat voor Losser in 2026 is begroot op € 156.432.

De splitsing is: Twente Marketing: € 28.606 en RST € 130.559. Dit is gebaseerd op een inwonertal per 1-1-2025. Vanuit de reserves wordt de bijdrage verlaagd met € 2.733. De gemeentelijke bijdrage is ten opzichte van de begroting 2025 gestegen met € 5882. De grootste stijging wordt veroorzaakt door aanpassingen binnen de cao SGO en het toepassen van de loon- en prijscompensatiespelregels van de Twentse gemeenten voor verbonden partijen.

De behoefte van inwoners en bezoekers aan recreëren en ontspannen in Twente groeit nog steeds door. Daarnaast groeit de groep senioren die letterlijk meer vrije tijd heeft. Steeds meer mensen willen bovendien bewust en gezond leven, met voldoende beweging. Er zijn zorgen rondom de kwetsbare gebieden. Door natuur te combineren met recreatief medegebruik ontstaat er een multifunctioneel ruimtegebruik. Dit vraagt om creatieve en samenwerkingsgerichte oplossingen die nodig zijn om de ruimteclaims uit de verschillende sectoren (woningbouw, defensie, energietransitie, etc.) te combineren met recreatieve behoeften. Hierbij is het van belang om recreatie te verweven in ruimtelijke planvorming en te zorgen voor structurele financiering, dat gebruikt wordt om de huidige recreatieve voorzieningen op een goed niveau te houden.

Financieringssystematiek

Momenteel loopt er (vervolg) onderzoek naar de financieringssystematiek.

Recreatieschap Twente onderhoudt momenteel ruim 400 kilometer aan recreatieve fietspaden in Twente. Diverse gemeenten hebben aan Recreatieschap Twente gevraagd om het (overige) gemeentelijk onderhoud van recreatieve fietspaden, die nu door gemeenten zelf onderhouden worden, ook door Recreatieschap Twente overgenomen kunnen worden. Er zijn echter geen uniforme afspraken over kosten en kwaliteitsniveau. Het rapport 'Rapportage opties financiering Recreatieschap Twente' van Bureau Ginder (december 2023) heeft verschillende financieringsopties onderzocht, maar het bestuur heeft besloten dat verdere analyse is nodig alvorens een besluit te kunnen nemen.

Schadeclaims.

Rechtszaken en aansprakelijkheidskwesties kunnen leiden tot strengere regels of zelfs sluiting van routes. RST kan nog niet inschatten of de aansprakelijkheidskwesties en/of de gevolgen voor beheer rondom het MTB-netwerk van invloed zijn op de begroting van 2026. De uitspraak bij de Raad voor State wordt namelijk toekomstbepalend voor de MTB-netwerken in heel Nederland, evenals de daaropvolgende bestuurlijke afwegingen

Onzekere toekomst ontwikkeling bungalowpark Het Rutbeek

Omdat RST vanaf de begroting van 2025 niet langer rekening houdt met de ontwikkeling van het bungalowpark, heeft het geen doorgang vinden van het bungalowpark géén directe financiële gevolgen voor Recreatieschap Twente. Het heeft echter wel rechtstreeks effect op de toekomstige investeringsruimte op recreatiepark Het Rutbeek.

Onzekerheid bij festivals

De laatste jaren heeft RST alleen de huidige grote festivals opgenomen in de begroting. Omdat ze geen rekening houden met de komst van nieuwe (kleine) festivals en evenementen, heeft het geen doorgang vinden van deze geen directe financiële gevolgen voor Recreatieschap Twente

Voor zover bekend, zijn er momenteel geen ontwikkelingen waarvan de financiële impact op de begroting 2026 bekend is. Het onderzoek naar financieringssystematiek kan in de toekomst wel gevolgen hebben voor de bijdrage in Losser. Aangezien er gestreefd wordt naar een helder en transparant afsprakenkader is dat acceptabel.

Loon- en prijsstijgingen

De loon- en prijsstijgingen blijven veruit de belangrijkste factor van de ontwikkeling van de begroting van RST en van de gemeentelijke bijdrage. Het onderdeel prijscomponent werkt bovendien

het zwaarst door, ca. 71% van de kosten bestaat namelijk uit materiële lasten. Jaarlijks doen de gemeenten RST als verbonden partij de uitwerking voor de mee te nemen loon- en prijsontwikkelingen als uitgangspunt voor de begroting. Deze uitgangspunten neemt RST over.

Vervangingsinvesteringen

De investeringsruimte blijft op peil door de kapitaaluitgaven die in de begroting zijn afgeschreven, op te voeren als vervangingsinvesteringen.

Weerstandsvermogen/reserves en voorzieningen

Er wordt weerstandsvermogen aangehouden zodat Recreatieschap Twente zelf in staat is om risico's op te vangen.

Uitgangspunten meerjarenraming 2027-2029

Bij de opstelling van de meerjarenraming gaat RST uit van de loon- en prijsontwikkeling meerjarig geraamd door het CPB in de verzamelde bijlagen van de concept Macro Economische Verkenning. Voor de meerjarenraming 2027-2029 wordt het aantal inwoners gefixeerd op het aantal zoals gehanteerd in de begroting 2026, peildatum 1 januari 2025.

Wat doet de GR om de gevolgen van het ravijnjaar te verlichten?

De afgelopen jaren heeft Recreatieschap Twente als gevolg van een besluit van de provincie Overijssel in 2012 tot structurele bezuiniging van € 603.000,- op het onderhoud van recreatieve voorzieningen een forse taakstelling moeten verwerken. Deze bezuiniging vertegenwoordigde bijna 25% van de begroting voor recreatieve voorzieningen. De forse taakstelling wordt vanaf begroting 2026 volledig ingelost. Met het inlossen van de forse taakstelling is de begroting vanaf 2026 op orde. Nieuwe pogingen tot kostenbesparing zijn voor RST niet realiseerbaar.

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