RAADSVOORSTEL

ONDERWERP
Jaarstukken 2025, ontwerpbegroting 2027 en meerjarenperspectief 2028-2030 van het GBTwente.

BESLISPUNTEN
1. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2027 en het meerjarenperspectief 2028-2030 van het GBTwente.
2. Geen zienswijze in te dienen en dit kenbaar te maken aan het GBTwente.
3. Kennis te nemen van de jaarstukken 2025 van het GBTwente.

INLEIDING
Het GBTwente is een gemeenschappelijke regeling, waarin de gemeente Twenterand deelneemt. Jaarlijks wordt op grond van artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen de (ontwerp)begroting en het meerjarenperspectief van het GBTwente aan de deelnemende gemeenten gestuurd. Nu is dat de ontwerpbegroting 2027 en het meerjarenperspectief 2028-2030.
Het college is conform de Gemeentewet het bevoegd orgaan om besluiten te nemen inzake de gemeentelijke deelnemingen. Het college heeft een actieve informatieplicht naar de raad, die zo in staat is om zienswijzen kenbaar te maken bij het college. Eventuele zienswijzen worden vervolgens voor 25 juni 2026 door het college kenbaar gemaakt aan het dagelijks bestuur van het GBTwente.
Tevens stuurt het GBTwente, op grond van artikel 27 van de Gemeenschappelijke Regeling GBTwente, de jaarstukken samen met de accountantsverklaring en een verslag van bevindingen van de accountant naar de raden van de deelnemende gemeenten. Nu zijn dat de jaarstukken 2025.

BEOOGD EFFECT
De mogelijkheid bieden om zienswijzen over de ontwerpbegroting 2027 van het GBTwente naar voren te brengen en deze kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van het GBTwente, waarna de begroting 2027 door het algemeen bestuur van het GBTwente (inclusief eventuele zienswijzen) kan worden vastgesteld. Dit valt onder de doelenboom bedrijfsvoering.

ARGUMENTEN
1. *De ontwerpbegroting 2027 en het meerjarenperspectief 2028-2030 van het GBTwente geeft geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.*

   De begroting 2027 is conform het advies van de kerngroep financiën van de deelnemende gemeenten opgesteld. De uitgangspunten zijn vermeld in de begroting.

   De totale begrote lasten (voor toevoeging aan de reserve) zijn € 17.078.651 en de begrote baten € 17.078.651. De begroting is hiermee in evenwicht.
   De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 16.558.812 in de primitieve begroting 2026 naar € 17.078.651 in de primitieve begroting 2027, een toename van € 519.839. Deze toename wordt veroorzaakt door de volgende (belangrijkste) ontwikkelingen:

   - <u>Loonindexatie conform advies kerngroep verbonden partijen:</u>

   In november 2025 is er na ambtelijke afstemming vanuit de werkgroep “Verbonden partijen” een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2027. De loonindex voor het jaar 2027 bedraagt 8,23%. De loonindexatie vanuit de primitieve begroting 2026 naar de primitieve begroting 2027 bedraagt € 245.834.

- Prijsindexactie conform advies kerngroep verbonden partijen:

Het advies van de kerngroep verbonden partijen geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De geadviseerde indexatie voor 2027 bedraagt 2,2%. De prijsindexatie van de primitieve begroting 2026 naar de primitieve begroting 2027 bedraagt € 144.978.

- Aanpassen van diverse budgetten

Op basis van periodieke monitoring van de kosten in 2025, rekening houdend met de ingezette procesoptimalisatie en autonome ontwikkelingen, worden budgetten in de begroting 2027 aangepast. De belangrijkste mutaties hierbij zijn:

- verlagen van het budget voor personeel van derden (€ 350.000)
- verhogen van het budget voor reis- en verblijfskosten als gevolg van de regeling woon-werkverkeer conform Cao-bepalingen (€ 124.000)
- verhogen van het budget loonkosten RVU (€ 57.000)
- verhogen van het budget voor de DVO ICT als gevolg van de extreme kostenstijging van onder andere Amerikaanse licenties (€ 161.500)

- Rentebaten

Naast bovenstaande mutaties in de begroting 2027 van het GBTwente is er ook sprake van een verhoging van de rentebaten als gevolg van het (verplicht) schatkistbankieren. Deze rentebate wordt apart uitgekeerd aan de afzonderlijke gemeenten en maakt geen onderdeel uit van de gemeentelijke bijdrage aan het GBTwente. Voor Twenterand wordt rekening gehouden met een rentebate van € 25.000 voor 2027.

Gevolgen gemeentelijke begroting

Uit de ontwerpbegroting 2027 van het GBTwente blijkt dat de gemeentelijke bijdrage voor Twenterand voor 2027 € 934.308 bedraagt. In de meerjarenbegroting 2026-2029 van Twenterand was rekening gehouden met een bijdrage voor het GBTwente van € 909.000. Dit betekent een stijging van € 25.000 die wordt meegenomen bij het opstellen van de gemeentelijke begroting voor 2027.
Tegenover deze kostenstijging staat echter ook een stijging van de te ontvangen rentebate met € 25.000, aangezien deze opbrengst nog niet structureel verwerkt is in onze gemeentelijke (meerjaren)begroting. Per saldo is hierdoor voor 2027 geen sprake van een financieel effect voor de begroting van Twenterand.

Meerjarenperspectief 2028-2030

In het 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.
Het meerjarenperspectief is op basis van de volgende uitgangspunten opgesteld:

- De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien;
- De verdeelsleutels en aantallen zoals gebruikt in de begroting 2027 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast;
- Voor de meerjarenraming worden de loonindices 4,2% (2028), 4,5% (2029) en 4,5% (2030) uit de septembercirculaire 2025 van het CPB gehanteerd;
- Voor de prijsindexatie wordt voor de jaarschijf 2028 2,2% toegepast en voor de jaren 2029 en 2030 2,3% zoals weergegeven in de septembercirculaire 2025.

De gemeentelijke bijdrage voor Twenterand aan het GBTwente bedraagt volgens het meerjarenperspectief € 968.000 in 2028, € 1.005.000 in 2029 en € 1.044.000 in 2030.

De begroting 2027 en het meerjarenperspectief 2028-2030 van het GBTwente geeft voor Twenterand geen aanleiding tot het plaatsen van opmerkingen.

2. *De raad is bevoegd om eventuele zienswijzen in te dienen.*
Het college is conform de Gemeentewet het bevoegd orgaan om besluiten te nemen inzake de gemeentelijke deelnemingen. Het college heeft een actieve informatieplicht naar de raad.
Het college informeert de raad over de ontwerpbegroting 2027 van het GBTwente en stelt de raad in de gelegenheid om hierover zienswijzen naar voren te brengen

3. *De jaarrekening 2025 sluit met een voordelig resultaat van € 2.356.109 (voor bestemming).*
GBTwente startte 2025 met een begroot positief resultaat van € 20.000. Tijdens de eerste bestuursrapportage daalde de loonsom van het personeel door een lagere CAO-indexatie en later ingevulde vacatures. Ook kon bespaard worden op kosten voor personeel van derden. Tegelijk zijn diverse projectkosten gedekt vanuit de bestemmingsreserve 2024. Hierdoor daalden de lasten met € 1.138.000 en stegen de baten met € 203.000, wat leidde tot een nieuw verwacht resultaat van € 1.360.000.
Bij de tweede bestuursrapportage werden de lasten verder verlaagd met € 420.000, onder andere als gevolg van doorgeschoven projecten en minder inzet van extern personeel. De baten daalden licht met € 8.000, waardoor het verwachte resultaat in totaal opliep tot € 1.773.000 positief.

Bij het opstellen van de jaarstukken 2025 bedraagt het resultaat uit bedrijfsvoering uiteindelijk € 2.356.109 positief. Het positieve resultaat wordt op hoofdlijnen veroorzaakt door:

- Hogere vergoedingen voor personeel vanuit zwangerschapsvergoedingen;
- Ontvangen schadevergoeding van printservice bureau;
- Minder kosten voor personeel van derden doordat inhuur eerder afgeschaald kon worden;
- Lagere kosten voor overige uitbestede werkzaamheden door lagere kosten dan geraamd voor het printservice bureau en door het niet inzetten van externe deurwaarder voor de invordering van openstaande posten
- Lagere advieskosten omdat inkooptrajecten later zijn opgestart of voor een grotere periode doorlopen in 2026 en omdat de uitwerking van een onderdeel van de IT-visie niet volledig in 2025 kon worden afgerond;
- Lagere kosten voor onderhoud hard- en software mede omdat de IT-visie ook nog in 2026 doorloopt;
- Lagere kosten voor drukwerk dan begroot;

Resultaatbestemming
De reserve ‘jaarresultaten’ van het GBTwente mag 5% van het begrotingstotaal zijn. Op dit moment bevat de reserve € 750.164. Op basis van het begrotingstotaal 2025 moet er een bedrag van € 4.533 onttrokken worden. Na vaststelling van de resultaatbestemming is de reserve maximaal gevuld en bevat € 745.631.
De bestemmingsreserve voor specifieke doelen 2023 en 2024 valt vrij voor een bedrag van € 302.450 als gevolg van afgeronde werkzaamheden die ten grondslag liggen aan de vorming van deze reserve.

GBTwente stelt verder voor om een deel van het jaarresultaat 2025 (€ 465.200) te doteren aan de bestemmingsreserve specifieke doelen. Het gaat hierbij om de volgende onderwerpen:

- Eénmalige migratiekosten Gouw;

- Invulling wettelijke plicht archivering;
- Vermindering kwetsbaarheid IT door realisatie IT-visie;
- Security en informatiebeveiliging van Cyberwetgeving;
- Implementatie HR21 functiewaardering;
- Tussentijdse verhoging IT-licenties;

De reden om deze bestemmingsreserve te vormen is omdat deze ontwikkelingen/onderdelen cruciaal zijn voor de bedrijfsvoering van het GBTwente en op deze manier op voorhand verwerkt kunnen worden in de begroting 2026, zonder dat dit leidt tot een extra uitzetting van de begroting (doordat de kosten worden gedekt door deze reserve).

Bovenstaande resultaatbestemming geeft onderstaand resultaat (na bestemming):

Omschrijving	**Bedrag**	
Resultaat voor bestemming	**€ 2.356.109**	V
Onttrekking reserve 'jaarresultaten'	€ 4.533	V
Vrijval bestemmingsreserve 'specifieke doelen'	€ 302.450	V
Storting bestemmingsreserve 'specifieke doelen'	€ 465.200	N
Totaal resultaat	**€ 2.197.892**	V

Het positieve resultaat over 2025 van € 2.197.892 wordt terugbetaald aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. Deze terugbetaling vindt plaats naar rato van de gemeentelijke bijdrage in 2025 en bedraagt voor Twenterand € 133.447.

Rechtmatigheid
Met ingang van 2023 is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor verantwoording over de rechtmatigheid. In de jaarstukken is in de paragraaf bedrijfsvoering de monitor rechtmatigheid opgenomen met een toelichting en in de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Op basis van de afgesproken normen is er geen fout of onrechtmatig handelen van de organisatie geconstateerd.

KANTTEKENINGEN
n.v.t.

UITVOERING
Het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente verzoekt de (eventuele) zienswijzen van de raad schriftelijk vóór 25 juni a.s. kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van het GBTwente. Binnengekomen zienswijzen worden door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur verzonden.

FINANCIËN
Voor de jaren 2027 t/m 2030 wordt de gemeentelijke bijdrage van Twenterand aan het GBTwente opgenomen in de gemeentelijke (meerjaren)begroting 2027, conform de bedragen zoals aangegeven in de ontwerpbegroting 2027 en het meerjarenperspectief 2028-2030 van het GBTwente.
Het terug te ontvangen bedrag van € 133.447, naar aanleiding van het positieve jaarrekeningresultaat van het GBTwente, wordt in boekjaar 2026 verwerkt als incidentele bate.

COMMUNICATIE EN PARTICIPATIE

Dit wordt bekend gemaakt via de openbare besluitenlijst. Trede participatieladder: informeren

Burgemeester en wethouders van Twenterand

de secretaris,



P.F.G. Rossen

de burgemeester,



G.J. Gorter

Zaaknummer: 1376336
Documentnummer: 1376345