

GBTwente

Kaderbrief 2027 GBTwente

GBTwente

1. Inleiding

Deze Kaderbrief 2027 bevat de ontwikkelingen en richtlijnen voor de Primitieve begroting 2027 en Meerjarenraming 2028-2030 van GBTwente. Jaarlijks wordt er door GBTwente conform de afspraken in de Gemeenschappelijke Regeling en het BBV een primitieve begroting en (meerjaren-)raming opgesteld. Daarbij is het van belang om voor de start van de begroting een aantal ontwikkelingen en richtlijnen vast te leggen. De begrotingsrichtlijnen gaan met name over de uniformiteit in de loon- en prijsmutaties. Voor de loon- en prijsmutaties hanteert GBTwente - conform de richtlijnen van de deelnemende gemeenten voor verbonden partijen - de prijs netto materiële overheidsconsumptie (imoc) en de loonontwikkeling zoals vastgelegd in de CAO in combinatie met de loonvoet sector overheid uit de septembercirculaire 2025 van het Centraal Plan Bureau.

Op het moment van opstellen van de Primitieve begroting 2027 met de Meerjarenraming 2028-2030 is het Strategieplan 2027-2030 nog niet gereed. Dit strategieplan is nu in voorbereiding en is een logisch vervolg op het Strategieplan 2023-2026 "Met elkaar en voor elkaar". De thema's 'betrouwbaar', 'dienstverlenend' en 'begrijpelijk' staan hierin centraal. Het concept Strategieplan 2027-2030 wordt op 1 april 2026 door het 'oude' bestuur vastgesteld als cadeau, zodat het kan dienen als basis voor een heldere en herkenbare koers van GBTwente voor het nieuwe bestuur dat medio 2026 zal aantreden.

2. Samenvatting

In deze kaderbrief hebben we de ontwikkelingen die wij voorzien en van invloed kunnen zijn op de begroting voor 2027 beschreven. Zoals ook in ons strategieplan verwoord streven wij naar efficiënte procesinrichting. In de afgelopen jaren hebben wij al de nodige stappen gemaakt en dit zullen wij continu blijven doen. Daar waar mogelijk hebben wij de financiële effecten tot uitdrukking gebracht.

Bij externe ontwikkelingen die mogelijk de gemeenten of ons raken geven wij een toelichting op de proceskostenvergoedingen rondom No Cure No Pay bezwaren, de landelijke pilot waarbij wij inwoners betrekken bij de beoordeling van de secundaire objectkenmerken, het onderzoek van de VNG naar het tweejaarlijks herwaarderen, geopolitieke ontwikkelingen, autonome ontwikkelingen vanuit de Cao, wettelijke ontwikkelingen op het gebied van digitalisering en archivering, ontwikkelingen op het belastinggebied (zowel landelijk als bij onze deelnemende gemeenten) en gewenst groei van de gemeenschappelijke regeling. Bij de interne ontwikkelingen lichten we de nadere uitwerking van de IT-visie toe, evenals toekomstige pensioneringen van medewerkers, de functieherwaardering en de benodigde begeleiding bij inkoopprocessen.

GBTwente verzoekt om de vaste formatie 0,14 fte uit te breiden om te kunnen voldoen aan alle mutaties in dienstverlening, deels op basis van besluitvorming bij gemeenten. De uitgangspunten voor de begroting 2027 zijn in lijn met vorig jaar. Hierbij hanteren wij een vereenvoudigde vorm van de loon- en prijsindex zoals deze eind 2025 na onderzoek door een afvaardiging van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in Twente ambtelijk is voorgesteld aan de wethouders financiën van de Twentse gemeenten. Hiermee wordt aan de zienswijze van de gemeenten Almelo, Enschede en Haakbergen, die bij de primitieve begroting voor 2026 was ingediend, recht gedaan. We ramen onze kosten op een reëel niveau. Op een aantal budgetten gaan we daarom afschalen, omdat hier

efficiencyvoordelen of inkoopvoordelen ten uitdrukking komen. Op een aantal budgetten moeten we echter ook verhogen om de kosten in 2027 op te kunnen vangen. De materiële lasten nemen hierbij met € 373.800 voor toepassingen van de prijsindex toe, waarvan € 57.200 uitsluitend in 2027 vanwege de Regeling Vervroegd Uittreden. Daarnaast storten we gedurende het jaar de renteopbrengsten vanuit het schatkistbankieren al door aan de gemeenten, waardoor zij extra inkomsten genereren. Op basis van de historische renteopbrengsten van de afgelopen 3 jaren in combinatie met hun eigen kennis van de financiële markt kunnen de gemeenten zelf een verwachte renteopbrengst ramen. We stellen voor om de verdeelsleutels in de begroting aan te passen. Daar waar de vaste kosten van GBTwente altijd werden verdisconteerd in de eindproducten willen we deze kosten vanaf 2027 naar rato van het inwonersaantal over de deelnemers verdelen.

In de volgende hoofdstukken wordt bovenstaande nader toegelicht.

3. Ontwikkelingen

3.1 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. Door de inzet van automatisering en digitalisering hebben wij in de afgelopen jaren al de nodige stappen gezet in het optimaliseren van processen. Zoals ook in de kaderbrief 2026 aangegeven hebben wij het volgende al gedaan:

- Afschaffen van het versturen gebruikersbeschikking aan huurders van woningen;
- Automatisering hondenbelasting;
- Automatisering rioolrecht grootverbruik;
- Optimalisatie uitwisseling van ledigingen via Cibas;
- Automatisering controle toeristenbelasting;
- Aanpassing ondersteuning bij taakveld dienstverlening in de periode van de aanslagoplegging;
- Innovatie WOZ-bezwarenproces.

De tijdsbesparing¹ die bovenstaande aanpassingen hebben opgeleverd hebben we gestoken in een optimalisatie van onze dienstverlening zonder hier extra geld voor te vragen. Een mooi voorbeeld hiervan is de inrichting van een vernieuwd taxatieverslag, waarin we aan onze inwoners in begrijpelijke taal uitleggen hoe de WOZ-waarde van hun woning tot stand is gekomen. We maakten samen met andere samenwerkingsverbanden een gezamenlijke WOZ-campagne waarin we inwoners meer uitleg gaven om zo bezwaren via No Cure No Pay bureaus te voorkomen. Daarnaast wordt ook steeds meer van ons gevraagd. We moeten verantwoordingsdocumenten opstellen om te verantwoorden hoe we komen tot een bepaalde WOZ-waarde. De bewijslast die wij moeten aandragen bij beroepsschriften is toegenomen. We volgen de verbeteringen op, zoals die door onze toezichthouder (de Waarderingskamer) zijn aangereikt. Hieronder valt bijvoorbeeld het verbeteren van ons

¹ Met uitzondering van de tijdsbesparing op het niet meer versturen van WOZ-beschikkingen naar huurders van woningen. Deze hebben we, zoals gezegd, tot uitdrukking gebracht als formatiereductie.

GBTwente

herwaarderingsmodel voor specifieke categorieën niet woningen. Ook deze werkzaamheden hebben we allemaal opgevangen binnen onze eigen exploitatie zonder meer geld te vragen.

Daarnaast blijven we innoveren. Jaarlijks worden 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 Obeya². Concrete voorbeelden van procesoptimalisatie die we in 2025 hebben opgepakt en waarvan we de effecten in de begroting 2027 kunnen verwerken zijn:

- Het aan de inwoner aanbieden van verdere correspondentie via het digitale loket nadat deze inwoner een bezwaar heeft ingediend tegen de WOZ-waarde, de aanslag zelf of de invorderingskosten, kwijtschelding heeft aangevraagd of een betaalafpraak met ons willen maken. Voor de inwoner die hiervoor kiest verzenden wij de correspondentie niet meer per post, maar via het digitale loket. In 2025 hebben wij tot en met oktober 9.361 uitgaande brieven via het digitale loket gedeeld met de inwoner. Dit levert een kostenbesparing op van € 1.600 aan drukwerkkosten en € 4.500 aan portokosten en dit gaan wij verwerken in de begroting 2027.
- De wijziging in routing binnen het invorderingsproces. Na betekening van een postdwangbevel worden administratieve invorderingsacties uitgevoerd alvorens eventueel een Hernieuwd bevel tot betaling te betekenen. Eerder was de betekening van het hernieuwd bevel tot betaling (uitgevoerd door de belastingdeurwaarder) onderdeel van het bulkproces. Hiermee vond betekening in grote getalen plaats in een korte periode. Externe inzet van belastingdeurwaarders was hierdoor noodzakelijk. Door aanpassing van de routing worden de aantallen hernieuwde bevelen lager en in ieder geval meer gespreid aangeleverd en kunnen deze (grotendeels) door onze eigen deurwaarder betekend worden. Hierdoor is mindere externe inzet noodzakelijk en zijn we in staat € 40.000 aan budget te laten vrijvallen.

Randvoorwaarde voor onze efficiency is een juiste, correcte en volledige aanlevering vanuit de gemeenten. Wij doen een beroep aan de gemeenten voor een kwalitatieve hoogwaardige aanlevering van data, zodat wij faalkosten en/of herstelwerkzaamheden aan beide kanten kunnen voorkomen. Uitgangspunt hierbij is hoe meer uniformiteit er is tussen beleidsregels van gemeenten hoe efficiënter de processen uitgevoerd kunnen worden. Wel merken we een kwetsbaarheid bij gemeenten op de uitvoering van de BAG-werkzaamheden. Dit brengt een risico met zich mee voor onze processen en de kwaliteit van onze data met onnodige bezwaarschriften als mogelijk gevolg.

3.2 EXTERNE ONTWIKKELINGEN

No Cure No Pay

GBTwente was in 2023 betrokken bij het opstellen van een brandbrief aan de Staatssecretaris van Financiën. Mede op grond van deze brandbrief is er een wetswijziging vastgesteld waarmee de hoogte van de uit te betalen proceskosten wordt verminderd. Hierdoor zou het verdienmodel van de No Cure No Pay bureaus deels verdwijnen. In 2025 hebben wij echter gemerkt dat er naar verhouding meer woningbezwaren door No Cure No Pay bureaus zijn ingediend. Het toekenningpercentage van deze

² 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.

GBTwente

bezwaren is, in vergelijking met reguliere bezwaren die door de inwoner zelf worden ingediend, lager en de uit te betalen vergoeding is door de wetswijziging ook lager in vergelijking met voorgaande jaren, waardoor de totale kosten voor de gemeenten gedaald zijn. Hoe de hoogte van de proceskostenvergoedingen zich in de toekomst gaat ontwikkelen is lastig te voorspellen. Voor 2026 zien we wederom een waardestijging van minimaal 10% voor woningen en stijging van de OZB-tarieven wat mogelijk een reden kan zijn voor inwoners om bezwaar in te dienen. We blijven inzetten op duidelijke communicatie richting de inwoner rondom waardeontwikkelingen van woningen en de relatie met de te betalen onroerendezaakbelasting.

Landelijke pilot “Check uw woning”

Onder de regie van de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen heeft GBTwente deelgenomen aan het project ‘Check uw woning’. Uitgangspunt van dit project is dat de woningeigenaar:

- Meer wordt betrokken aan de voorkant van het WOZ-waarderingsproces.
- De regie heeft over de kenmerken van de eigen woning.
- Op eenvoudige en uniforme wijze de kenmerken kan doorgeven.

Door de woningeigenaar eerder en actiever te betrekken bij de WOZ-waardering kan de WOZ-waarde nauwkeuriger vastgesteld worden. GBTwente is nauw betrokken bij de totstandkoming van dit project. In 2025 is het tweede deel van de pilot uitgevoerd en hebben inwoners input kunnen leveren op de kenmerken van de eigen woning. Het doel van dit deel van de pilot was het testen van de tooling. De input van de inwoners is waar mogelijk verwerkt. Nu wordt beoordeeld wat de vervolgstappen zullen worden voor overgang van project naar proces. Dit zal echter een financiële inspanning vragen doordat jaarlijks een selectie van de woningeigenaren aangeschreven zal worden om input te leveren op de objectkenmerken van de eigen woning en doordat de aangeleverde input ook verwerkt moet worden.

Autonome ontwikkelingen vanuit de vastgestelde Cao's

Op grond van artikel 3.22 van de cao SGO 2025 – 2027 moet GBTwente 1 januari 2026 een regeling voor de vergoeding van reiskosten woon-werkverkeer vaststellen. Er is een voorstel op route gegaan voor een reiskostenregeling woon-werkverkeer o.b.v. volledige vergoeding voor auto, fietsen, wandelen en OV: 0,23 cent per kilometer. De structurele kosten, € 124.000 op basis van gemiddeld 3 kantoordagen per week, worden vanaf 2027 meegenomen in de begroting.

Daarnaast hebben werknemers vanuit de vorige Cao tot 31 december 2025 het recht om aanspraak te maken op de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). De RVU is bedoeld om medewerkers de mogelijkheid te geven om eerder te stoppen met werken, maximaal 24 maanden voor hun AOW-leeftijd, zonder dat dit grote financiële nadelen heeft voor de medewerker. Op dit moment hebben drie medewerkers van GBTwente aangegeven gebruik te willen maken van deze regeling. De financiële consequenties vanuit deze regeling worden meegenomen in de begroting 2027 en jaarschijf 2028 in het meerjarenperspectief.

Areaaluitbreiding deelnemende gemeenten

De gemeenten Hengelo en Almelo willen groeien naar een 100.000+ gemeente. Ook de gemeenten Enschede en Losser hebben groeiambities. In de periode tot het jaar 2030 komen er naar verwachting minimaal 21.000 woningen bij binnen ons verzorgingsgebied. De beoogde areaaluitbreiding betekent voor GBTwente een toename van werkzaamheden. De vraag is in welke mate deze toename opgevangen kan worden door automatisering van processen en in welke mate er formatie uitgebreid moet worden om alle werkzaamheden binnen het jaar uit te kunnen voeren. Wanneer hier meer over duidelijk is zal hier in de toekomst op terug gekomen worden.

GBTwente

Autonome ontwikkelingen vanuit aanstaande wetgeving (NDS, Archiefwet)

NDS staat voor Nederlandse DigitaliseringsStrategie. Dit valt onder de Europese 'Digital Decade'. Dit is het gezamenlijke digitale beleidskader van Rijk, provincies, gemeenten, waterschappen en publieke dienstverleners. Het vormt samen met de Nederlandse Cybersecurity Strategie (NLCS) en de Strategie Digitale Economie het fundament onder het nationale digitaliseringsbeleid. Het doel van de NDS is om als één overheid te werken aan een sterke, toegankelijke en veilige digitale basis voor Nederland. Ze geeft richting aan beleid over data, informatiehuishouding, openbaarheid en digitale duurzaamheid. De belangrijkste uitgangspunten zijn:

- Eén gezamenlijke richting: "Samen versnellen" door versnippering tegen te gaan;
- Focus op publieke waarden, vertrouwen, veiligheid én samenwerking;
- 'Centraal afspreken, federatief inrichten': centrale afspraken, decentrale uitvoering.

De NDS brengt concreet verschillende verplichtingen met zich mee voor overheidsorganisaties:

- Collectieve oplossingen en digitale "bouwstenen" (zoals standaarden voor gegevensuitwisseling en cloudgebruik) zijn niet vrijblijvend, maar verplicht voor overheden.
- Standaarden en voorgeschreven technische maatregelen krijgen een bindend karakter en moeten volgens centrale afspraken worden geïmplementeerd.
- Overheidsorganisaties moeten samenwerken onder één kader (het "digitale huis van Thorbecke") en eigen werkprocessen en systemen afstemmen op centrale normen en standaarden.
- Gemeenschappelijke financiering en gezamenlijke uitvoering van digitale voorzieningen.
- Meer interbestuurlijke afstemming, duidelijke toezicht- en handhavingsmechanismen vanuit het Rijk.
- Nadruk op digitale weerbaarheid (cybersecurity), cloud, data, AI, digitaal vakmanschap en centrale rol van burger/ondernemer in dienstverlening.
- Implementatie van standaarden voortkomend uit Europese wetgeving (zoals NIS2, BIO2.0, cybersecuritywet) is ook verplicht.

Samengevat vraagt de NDS van alle overheidslagen:

- Werken binnen vastgestelde digitale standaarden en afspraken;
- Verplicht toepassen van collectieve digitale oplossingen;
- Samenwerking en afstemming als één overheid, met centrale sturing en decentrale uitvoering;
- Transparantie, cybersecurity en focus op gebruiksvriendelijke dienstverlening.

De NDS heeft een verband met de Archiefwet. De archiefwet regelt hoe overheidsinformatie (documenten, emails, datasets en dergelijke) bewaard, toegankelijk en duurzaam beheerd moeten worden. De NDS geeft hier een beleidsmatige en technologische invulling aan: hoe digitalisering (denk aan e-depots, metadatering, interoperabiliteit, informatiebeheer) in de praktijk moet aansluiten bij wettelijke eisen. De NDS ondersteunt dus de uitvoering van de Archiefwet door digitale standaarden, kaders en infrastructuren te bevorderen die duurzaam archiveren mogelijk maken. De implementatie van de NDS in combinatie met de Archiefwet is een meerjarig traject, waarbij nu nog niet expliciet aangegeven kan worden welke kosten hieruit voortvloeien. Ook kan dit invloed hebben op de formatie van GBTwente. In de toekomst is het vanuit bovenstaande wetgeving verplicht om structureel toezicht

GBTwente

en borging van de AI-compliance in te richten. Op dit moment is het nog te vroeg om de formatie-uitbreiding te vragen, maar wel is duidelijk dat het een uitbreiding van taken met zich mee brengt. Of we deze taken bij een bestaande functie kunnen onderbrengen of dat we hiervoor aparte formatieruimte voor een AICO-functionaris nodig hebben gaan we in een later stadium beoordelen. Waar mogelijk willen we hierin regionaal verband optrekken. Wat wel zeker is, is de financiële inspanning die jaarlijks geleverd moet worden om informatiebeveiligingsvraagstukken op te kunnen pakken. Hiervoor willen we wel alvast extra budget vragen aan onze deelnemers. Dit is meegenomen in hoofdstuk 4 deze kaderbrief.

Onderzoek naar tweejaarlijkse herwaardering

Tijdens de ledenvergadering van de VNG was een motie aangenomen om een onderzoek te starten naar de mogelijkheden van een tweejaarlijkse herwaardering. Tijdens een onderzoek, uitgevoerd door het Erasmus Studiecentrum voor Belastingen van Lokale Overheden, is gekeken naar de mogelijkheden en knelpunten van een tweejaarlijkse herwaardering. Ook is het bredere gebruik van de WOZ-waarde in kaart gebracht. GBTwente had als afgevaardigde vanuit de Landelijke Vereniging voor Lokale Belastingen zitting in deze stuurgroep. Op basis van de resultaten van het onderzoek is vastgesteld dat er op dit moment geen draagvlak is voor een tweejaarlijkse herwaardering.

Acquireren onder Twentse gemeenten

GBTwente gaat informeel met de Twentse gemeenten, die nog niet zijn toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling, in gesprek over mogelijk toetreding. Vanuit het oogpunt van de 4 K's (kwaliteit, kwetsbaarheid, kansen, kosten) kan het voor deze gemeenten van toegevoegde waarde zijn om toe te treden tot de GR. De kwetsbaarheid wordt verminderd en de medewerkers hebben meer kansen om zich te verdiepen in hun vakgebied. Bij een eventueel haalbaarheidsonderzoek worden de kosten bij toetreding in beeld gebracht en inzichtelijk gemaakt wat de impact is op de kwaliteit. Uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling draagt bij aan de continuïteit van GBTwente op de lange termijn en zorgt voor meer doorgroeimogelijkheden voor haar medewerkers.

Rijksincassovisie

De Rijksincassovisie is het plan om overheidsinstanties meer samen te laten werken bij het incasseren van schulden. Uitgangspunt hierbij is dat iedereen slechts één afloscapaciteit heeft, ook als er verschillende schuldeisers zijn. Het onnodig oplopen van schulden, een betere bescherming van de beslagvrije voet en een besparing op bijkomende kosten zijn hierin belangrijke speerpunten. De kabinetsdoelstelling voor het halveren van het aantal huishouden met problematische schulden in 2030, kan alleen gehaald worden als de implementatie van de Rijksincassovisie 2016 versneld en verbreed wordt. Met het programma Clustering Rijksincasso werken de Belastingdienst, Dienst Toeslagen, CJIB, DUO, RVO, SVB, UWV en CAK samen door zoveel mogelijk als één overheid te werken. Een initiatief in dit programma is de Betalingsregeling Rijk. Ook is een Vorderingenoverzicht Rijk in ontwikkeling. De ambitie is dat in 2027 alle overheidsschuldeisers zijn aangesloten met een groot deel van de vorderingen. Met Vorderingenoverzicht Rijk heeft iemand één overzicht van alle actuele betalingsverplichtingen aan de overheid. Ook wordt er bekeken of een Landelijke Schuldpauszeknop kan komen. Er wordt onderzocht of lokale belastingorganisaties ook kunnen aansluiten bij Vorderingenoverzicht Rijk.

Ontwikkelingen op belastinggebied

Ook op het belastinggebied zien we ontwikkelingen waar we, als gemeenten hiervoor kiezen, mee te maken gaan krijgen, zoals de riool- en waterzorgheffing en de leegstandheffing. De riool- en waterzorgheffing hangt samen met de wettelijke zorgplicht van gemeenten voor onder meer de afvoer

GBTwente

van water, beheer van het grondwaterpeil en voorkomen van droogte. Gemeenten heffen al sinds jaar en dag rioolheffing om de kosten voor de gemeentelijke watertaken te verhalen. In september 2021 heeft deze modelverordening een grondige update ondergaan en een nieuwe naam gekregen. Als overgegaan wordt op het nieuwe model worden meer inwoners en ondernemers in de heffing betrokken. GBTwente heeft in 2025 een kennissessie gehouden over dit onderwerp en zal in de toekomst in gesprek blijven met de gemeenten over dit onderwerp.

Gemeenten mogen een leegstandheffing gaan heffen op woningen die meer dan een jaar leeg staan. Gemeenten besluiten zelf wanneer de heffing in gaat en hoe hoog deze wordt. De VNG heeft lang gepleit voor de invoering van een leegstandsheffing naar Vlaams voorbeeld. Een amendement van GroenLinks-PvdA op de Fiscale verzamelwet 2026 kreeg 23 september 2025 een meerderheid in de Tweede Kamer. De Fiscale verzamelwet 2026 gaat als hamerstuk naar de Eerste Kamer. De VNG gaat aan de slag om gemeenten goed voor te bereiden, onder andere door het opstellen van een modelverordening gemeentelijke leegstandsbelasting. Gemeenten zetten zich in om bestaande gebouwen beter te benutten. Een onderdeel daarvan is dat leegstaande woningen weer gebruikt kunnen worden waar ze voor bedoeld zijn, namelijk wonen. Het bestaande instrumentarium uit de Leegstandwet is ontoereikend om leegstand afdoende aan te pakken. De ervaring van gemeenten is dat het oplossen van langdurige leegstand begint bij het in gesprek komen met de eigenaar. De leegstandheffing geeft gemeenten een extra instrument om eigenaren te stimuleren dat gesprek aan te gaan.

Mochten gemeenten besluiten om deze over te gaan naar de Riool- en waterzorgheffing of de leegstandheffing, dan zal GBTwente op basis van de gemaakte afspraken in de DVO hiervoor kosten in rekening gaan brengen.

In de regionale media is de afgelopen periode ook het nodige geschreven over het vraagstuk van afval scheiden vooraf bij de bron (Diftar) of het toepassen van nascheiding. Mogelijk dat dit in de toekomst ook bij onze gemeenten een vraagstuk is dat op tafel komt en van invloed kan zijn op de dienstverlening van GBTwente.

Kostenstijging (Amerikaanse) licenties

GBTwente maakt, via de gemeente Enschede, gebruik van Microsoft Office licenties en werkt binnen de Omnissa Horizon omgeving. Met ingang van 2025 heeft de gemeente Enschede een nieuw contract af moeten sluiten voor de Microsoft Office licenties omdat het contract dat via de VNG was gesloten afliep. De tarieven binnen het nieuwe contract liggen significant hoger dan in het vorige contract. Omnissa Horizon is tevens van een Amerikaans softwarebedrijf. Ook voor de komende jaren verwacht de gemeente Enschede jaarlijks een kostenstijging van 10% voor deze Amerikaanse licenties. Deze kostenstijgingen worden meegenomen in de begroting voor 2027. Daarnaast moet er ook geïnvesteerd worden in AI-licenties om ook deze ontwikkeling te kunnen gebruiken.

Politieke klimaat

Door het politieke klimaat in Den Haag zien we instabiliteit in landelijke ontwikkelingen. Wat er gebeurt in Den Haag heeft ook effecten op ons. Deze effecten zitten bijvoorbeeld op het gebied van afnemend vertrouwen in de overheid. GBTwente blijft haar dienstverlening richting de inwoners en ondernemers uit te voeren op basis van de missie en visie van GBTwente.

GBTwente

3.3 INTERNE ONTWIKKELINGEN

Nadere uitwerking IT-visie

In Nederland verandert er veel op IT-gebied. Om te voldoen aan normen en standaarden en klaar te zijn voor de toekomst zullen er ook bij GBTwente investeringen gedaan moeten worden op dit vlak. In 2025 is als voorbereiding hierop onze IT-visie vastgesteld. De IST-situaties op de acht focusgebieden¹ zijn in kaart gebracht. In 2026 zal voor alle acht de focusgebieden tevens de SOLL-situatie beschreven zijn en is de impact op de processen en bedrijfsvoering van GBTwente in beeld gebracht, zodat gedegen besluitvorming plaats kan vinden. De hoogte van de investeringen zal binnen de besluitvorming meegenomen worden en in de begroting worden verwerkt.

Pensioneringen

De komende periode zullen meerdere medewerkers als gevolg van het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd uitstromen. Er zullen (nieuwe) medewerkers ingewerkt moeten worden om dit verloop op te vangen. De voorinvesteringen in het inwerken van nieuwe medewerkers hebben we tot nu toe binnen de eigen begroting opgevangen. Waar mogelijk gaan we dit in 2027 ook doen. Zoals bij de externe ontwikkelingen al beschreven kunnen medewerkers die voldoen aan de voorwaarden ook gebruik maken van de regeling vervroegd uittreden (RVU). De kosten van deze regeling worden wel in de begroting 2027 en 2028 meegenomen.

Functieherwaardering

Kijkend naar de langere termijn moeten we onze medewerkers blijven binden en boeien. De arbeidsvoorwaarden moeten in basis goed zijn. Voor de continuïteit van de organisatie op de lange termijn is het belangrijk dat ons functiehuis aansluit bij de huidige en toekomstige arbeidsmarkt. Inmiddels is duidelijk dat HR21 de methodiek is waarmee het functiehuis wordt gewaardeerd. Er is gestart met de voorbereiding van een aanbesteding waarmee GBTwente ondersteuning krijgt bij de implementatie van een herwaardering op basis van HR21, zodat we ook in de toekomst goede arbeidsvoorwaarden kunnen blijven bieden aan onze medewerkers. Eventuele financiële consequenties zullen op zijn vroegst per 1 januari 2027 in gaan. Omdat niet te voorspellen is wat de uitkomst zal van de functieherwaarderingen worden eventuele financiële gevolgen nog niet opgenomen in de primitieve begroting 2027.

Professionalisering inkopen en aanbesteden

De afgelopen jaren heeft GBTwente een professionaliseringsslag gemaakt rondom de processen van inkopen en aanbesteden. Er is gewerkt aan een aanbestedingsmemo om het proces rondom inkopen en aanbestedingen in control te houden. Daar waar mogelijk sluit GBTwente aan bij regionale inkooptrajecten, maar dit is niet altijd mogelijk. Daar waar GBTwente zelfstandig een product of dienst moet inkopen laat GBTwente zich begeleiden door diverse externe inkoopadviseurs. Ervaring leert dat goede inkoopbegeleiding aan de voorkant voordelen oplevert tijdens de contractperiode binnen het contractmanagement. Om ook richting de toekomst het inkoopadvies goed te kunnen borgen wil vragen wij om het inhuurbudget voor inkoopbegeleiding met € 40.000 uit te breiden.

A. FORMATIEONTWIKKELINGEN

In de huidige formatie van GBTwente bedraagt in de begroting 2026 109,21 fte. In onderstaande tabel staat de fte ontwikkeling in de begroting 2027 weergegeven, met daaronder per onderdeel een toelichting:

Begrote formatie 2026	109,21 fte
Mutaties in begroting 2027	
Af: Incidenteel metadateren bestanden nieuwe Archiefwet	-0,30 fte
Bij: Incidenteel metadateren bestanden nieuwe Archiefwet	0,30 fte
Bij: Frontofficetaken gemeente Borne	0,33 fte
Bij: BI-zone gemeente Enschede	0,03 fte
Bij: Toeristenbelasting Gemeente Borne	0,01 fte
Af: Afschaffing hondenbelasting gemeente Hengelo	-0,04 fte
Af: Afschaffing rioolheffing < 60 m3 gemeente Haaksbergen	-0,13 fte
Af: Reclamebelasting gemeente Enschede controle complexe grondslag	-0,12 fte
Bij: Reclamebelasting gemeente Enschede controle eenvoudige grondslag	0,06 fte
Begrote formatie 2027	109,35 fte

Impact archiefwet

We zijn 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. Wij hebben al eerder tijdelijke formatie-uitbreiding gevraagd voor deze werkzaamheden. Echter door de vertraging binnen de invoering van de archiefwetgeving en de voorbereidende werkzaamheden moeten nog opgepakt worden. In de afgelopen jaren hebben wij de tijdelijke formatie-uitbreiding dan ook nog niet benut en de middelen via de bestuursrapportages en de resultaatbestemming terug laten vloeien naar de gemeenten. Daarom verzoeken wij in deze kaderbrief om de tijdelijke uitbreiding met 0,3 fte ook in 2027 nog 1 jaar te mogen continueren.

Uitbreiding van dienstverlening

Met ingang van 1 januari 2025 heeft gemeente Borne de frontoffice taken over gedragen naar GBTwente. De formatie-uitbreiding voor de uitvoering van deze werkzaamheden wordt in de begroting voor 2026 geëffectueerd en deze bedraagt 0,33 fte.

In december 2024 heeft een draagvlakmeting plaatsgevonden voor de invoering van een BI-Zone binnen de gemeente Enschede. In 2025 is de nieuwe BIZ-heffing eigenaren binnenstad ingevoerd. De formatie-uitbreiding daarvoor (0,03 fte) wordt opgenomen in de begroting 2027.

In 2025 heeft de gemeente Borne de toeristenbelasting ingevoerd. De formatie-uitbreiding voor de heffing en inning van deze belastingsoort (0,01 fte) wordt in de begroting 2027 verwerkt.

GBTwente

Wijziging in dienstverlening

De gemeente Enschede gaat per ingang van 2026 de grondslag van de reclamebelasting aanpassen. Door deze aanpassing volstaat voor de gemeente Enschede de eenvoudige controle op de reclamebelasting. Dit brengt per saldo een formatiereductie van 0,06 fte met zich mee.

Afschaling van dienstverlening door afschaffing belastingsoorten

Met ingang van 2026 schaft de gemeente Hengelo de hondenbelasting af. De gemeente Haaksbergen gaat met ingang van 2026 het kleinverbruik binnen de rioolheffing afschaffen. De formatie-reducties die hiermee gepaard gaan (0,04 respectievelijk 0,13 fte) worden in de begroting 2027 verwerkt.

B. VERVANGINGSINVESTERINGEN

In de (meerjaren)-begroting 2027-2030 wordt 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.

Bij de vaststelling van de begroting worden hiermee niet alleen kapitaallasten van deze vervangingsinvesteringen vastgesteld maar stelt het algemeen bestuur ook de geraamde kredieten vast die verband hebben met deze vervangingsinvesteringen en hoeft hiervoor vervolgens geen separate investeringsbudgetten meer beschikbaar te stellen.

Bij daadwerkelijke vervanging wordt er gekeken naar nut en noodzaak en zullen we u hierover blijven informeren. Voor de vervangingsinvesteringen worden de lasten vastgesteld, maar stelt het algemeen bestuur ook de investeringen vast. Dit betekent dat binnen het vervangingsinvesteringsplan het algemeen bestuur geen separate goedkeuring hoeft te geven voor investering.

4. Uitgangspunten opstellen begroting 2027-2030

Jaarlijks wordt vanuit de deelnemende gemeenten een voorstel gedaan voor de te hanteren indexeringen voor de lonen en prijzen voor de opstelling van de primitieve begroting. De gezamenlijke afspraken binnen Twente hierover zijn voor het laatst in 2020 herijkt en in 2021 bestuurlijk vastgesteld. De systematiek die we tot en met de begroting 2026 hebben gehanteerd was een ingewikkelde berekening met vele correcties over voorgaande jaren. Sindsdien hebben zich diverse ontwikkelingen voorgedaan, zoals een aanpassing van de indexatiesystematiek van het gemeentefonds. De ontwikkeling van het bruto binnenlands product (BBP) is maatgevend voor de indexering van de algemene uitkering van het gemeentefonds. Het BBP leidde tot dusverre tot een lagere compensatie, dan de systematiek die we met de GR-en hanteerden. Op de begroting 2026 hebben de gemeenten Almelo, Enschede en Haaksbergen een gezamenlijke zienswijze ingediend bij de gemeenschappelijke regelingen in Twente met het verzoek de huidige indexeringsafspraken te herzien. De reactie van het dagelijks bestuur van een aantal gemeenschappelijke regelingen, waaronder GBTwente, hierop was dat herijking van de techniek in de begroting uiteraard bespreekbaar is. Technische uitgangspunten, zoals loon- en prijsindexatie worden jaarlijks nader afgestemd in een ambtelijke werkgroep voor

GBTwente

verbonden partijen. Vanuit deze werkgroep is een afvaardiging met vertegenwoordiging uit zowel gemeenten als gemeenschappelijke regelingen aan de slag gegaan en zijn diverse alternatieven onderzocht om toch meer in lijn te komen met de lagere vergoedingen voor loon en prijs bij gemeenten. Deze alternatieven zijn allen gewogen aan de volgende toetsingscriteria:

- Uitlegbaarheid en eenvoud: de systematiek moet begrijpelijk en eenvoudig toepasbaar zijn;
- Zoveel mogelijk aansluiten bij de indexeringsystematiek van het gemeentefonds;
- Objectief en transparant: de berekeningswijze moet controleerbaar en inzichtelijk zijn;
- Reële compensatie: de systematiek moet voorzien in een realistische vergoeding voor loon- en prijsontwikkeling.

Daarbij is nadrukkelijk gekeken naar aansluiting bij de BBP-indexering. Onze ambtelijke bevinding was, dat de keuze voor BBP meer onderzoek vergt en mogelijk in de toekomst kan worden doorgevoerd. Niets wijzigen zou onvoldoende reactie zijn op de zienswijzen, daarom is een alternatief voorgesteld. Als alternatieve indexering is de huidige systematiek in vereenvoudigde vorm als ambtelijk advies voorgelegd aan de wethouders financiën van de Twentse gemeenten. De wethouders hebben 4 november 2025 ingestemd met dit alternatief, onder voorbehoud dat dit nog in de colleges van 11 november 2025 getoetst zou worden. Inmiddels kan het hierna voorgestelde alternatief rekenen op brede instemming. Hieronder bij onderdeel B wordt een nadere toelichting gegeven op de te hanteren loon- en prijsindexatie.

A. UITGANGSPUNTEN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE BEGROTING 2026-2029

Met ingang van 1 januari 2026 treden de gemeenten Berkelland en Bronckhorst toe tot de gemeenschappelijke regeling. In de eerste gewijzigde begroting 2026 die op 10 december 2025, onder voorbehoud van zienswijzen, ter vaststelling wordt geagendeerd in het algemeen bestuur is deze toetreding verwerkt. Deze begroting zal dan ook als basis gebruikt worden voor het opstellen van de begroting voor 2027.

Producten en verdeelsleutels

Voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling GBTwente zijn voor elke vorm van dienstverlening 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.

Vanaf de begroting 2027 stellen we voor om een wijziging aan te brengen in de verdeelsleutels. De vaste³ kosten van GBTwente willen we naar rato van het inwonersaantal gaan verdelen over de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling en niet meer mee te laten lopen in de tarieven voor de eindproducten. Deze kosten muteren namelijk niet als een gemeente er voor kiest om een belastingsoort af te schaffen of in te voeren. GBTwente moet bij desintegratie de totale indirecte kosten op een belastingsoort daarom afschalen op andere kostensoorten dan de genoemde vaste

³ De volgende kosten zijn aangemerkt als vaste kosten: kosten voor verzekeringen, huisvestingskosten (inclusief onderhoudskosten huisvesting, dotatie onderhoudsvoorziening, onderhoud meubilair), onderhoud hard- en software, kosten voor DVO Financiën, ICT-kosten, kosten HRM, advieskosten bij overhead, contributies en lidmaatschappen voor bedrijfsvoeringstaken (overhead), kosten OR, accountantskosten voor jaarrekeningcontrole, kosten voor de leaseauto's en de kapitaallasten (rente en afschrijving).

GBTwente

kosten om de desintegratie volgens de afgesproken werkwijze toe te passen, waardoor er onbedoeld herverdeeleffecten op treden ondanks dat het juiste bedrag wordt gedesintegreerd. Door aanpassing van de verdeelsleutel kunnen we beter borgen dat de herverdeeleffecten optreden, maar ook dat de kosten die daadwerkelijk gaan meebewegen bij afschaffing of invoering van een belastingsoort worden aangepast. Een bijeffect is dan ook dat de tarieven van de eindproducten lager worden wat mogelijk positief kan bijdragen in de besluitvorming rondom invoering of afschaffing van een belastingsoort.

Op basis van de 1^e gewijzigde begroting 2026 is een herberekening gemaakt en de invloed op de gemeentelijke bijdrage zichtbaar gemaakt bij verdeling van de vaste kosten naar rato van het inwonersaantal:

Gemeente	Gemeentelijke bijdragen o.b.v. de 1e gewijzigde begroting 2026		Gemeentelijke bijdrage na aanpassing verdeelsleutel vaste kosten in 1e gewijzigde begroting 2026		Absolute mutatie in gemeentelijke bijdrage	% mutatie in gemeentelijke bijdrage
Enschede	€	5.378.056	€	5.281.986	€ -96.071	-1,79%
Hengelo	€	2.704.512	€	2.669.354	€ -35.158	-1,30%
Borne	€	670.024	€	681.565	€ 11.540	1,72%
Losser	€	614.487	€	631.315	€ 16.828	2,74%
Haaksbergen	€	718.710	€	720.079	€ 1.369	0,19%
Almelo	€	2.188.869	€	2.201.760	€ 12.891	0,59%
Oldenzaal	€	926.220	€	933.276	€ 7.056	0,76%
Twenterand	€	844.126	€	877.000	€ 32.874	3,89%
Berkelland	€	1.123.675	€	1.159.988	€ 36.313	3,23%
Bronckhorst	€	981.099	€	999.080	€ 17.982	1,83%

In de 1^e gewijzigde begroting 2026 is de toetreding van de gemeenten Berkelland en Bronckhorst verwerkt op basis van de dienstverlening zoals tot en met 2025 voor deze gemeenten werd uitgevoerd. Met ingang van 2026 zullen ook de leges omgevingsvergunning, begraafrechten en het aansluitrecht voor de rioolheffing overgedragen worden aan GBTwente. De uitvoeringskosten voor het heffen en innen van deze belastingsoorten is nog niet verdisconteerd in de gemeentelijke bijdrage in de 1^e gewijzigde begroting en worden op basis van maatwerk in rekening gebracht. Op basis van de indicatieve aantallen zoals we die nu van de gemeente hebben ontvangen en de tarieven in de 1^e gewijzigde begroting 2026 en de 1^e gewijzigde begroting 2026 met aanpassing van de verdeelsleutel voor de vaste kosten is de vergelijking voor deze twee gemeenten als volgt:

Omschrijving	Berkelland		Bronckhorst	
Huidige systematiek				
- Bijdrage o.b.v. 1e gewijzigde begroting 2026	€	1.123.675	€	981.099
- indicatieve ADI-opbrengsten die met ingang van 2026 voor de gemeenten zijn	€	-46.000	€	-70.000
- Indicatief: maatwerk voor leges, begraafrechten en riool aansluitrecht	€	41.547	€	25.671
Bijdrage o.b.v. 1e gewijzigde begroting 2026 inclusief maatwerk	€	1.119.221	€	936.770
Met aanpassing verdeelsleutel vaste kosten				
- Bijdrage o.b.v. 1e gewijzigde begroting 2026	€	1.159.988	€	999.080
- indicatieve ADI-opbrengsten die met ingang van 2026 voor de gemeenten zijn	€	-46.000	€	-70.000
- Indicatief: maatwerk voor leges, begraafrechten en riool aansluitrecht	€	33.741	€	20.859
Bijdragen o.b.v. 1e gewijzigde begroting 2026 inclusief maatwerk	€	1.147.729	€	949.940
Mutatie gemeentelijke bijdrage tussen huidige en aangepaste systematiek	€	28.507	€	13.170

GBTwente

Aan de tabel met producten is nu het product 'vaste kosten' toegevoegd met als verdeelsleutel 'inwonersaantal'.

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 volgende producten kent GBTwente binnen haar dienstverlening:

Product	Verdeelsleutel
Vaste kosten	inwonersaantal
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

Voor de begroting 2027-2030 wordt voorgesteld om de volgende uitgangspunten te hanteren:

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 2027-2030 opgenomen om optimale efficiënte dienstverlening te kunnen leveren tegen zo laag mogelijke kosten. De begroting heeft daarmee een solide opbouw en is gebaseerd op transparantie.
3. De loon- en prijsindexatie wordt in overeenstemming met het advies van de werkgroep "Verbonden partijen vanuit de deelnemende gemeenten" verwerkt in de begroting 2027-2030. De loonindex voor het jaar 2027 bedraagt 8,23%, waarbij de gerealiseerde loonsom in 2025 de basis vormt en deze loonsom voor het jaar 2025 nog gecorrigeerd wordt met 1,93%, voor 2026 met 1,98% en voor 2027 met 4,32%. De prijsindex bedraagt 2,2%.
4. Voor nu bekende formatie-ontwikkelingen zijn in deze kadernota afzonderlijk zichtbaar gemaakt.
5. Voor vacatures worden in principe de salariskosten van het maximum van de functieschaal gehanteerd min twee periodieken. Bij het daadwerkelijk opstellen van de begroting 2027 heeft GBTwente meer zicht op de invulling van een aantal huidige vacatureplekken. Daar waar half

februari 2026 de daadwerkelijke inschaling van nieuwe medewerkers op een aantal vacante functies bekend zijn, zal dit salarisoniveau in de berekening van de loonsom worden meegenomen.

6. De gemeente Haaksbergen schaft per 1 januari 2026 binnen de rioolheffing het kleinverbruik (< 60 m³) af en de gemeente Hengelo schaft per 1 januari 2026 de hondenbelasting af. De gemeente Enschede heeft met ingang van 2026 de grondslag voor de reclamebelasting aangepast, waardoor de eenvoudige controle op de reclamebelasting volstaat. De desintegratiekosten worden op basis van de afgesproken beleidsregels in de begroting 2027 verwerkt.
7. De gemeente Borne heeft met ingang van belastingjaar 2025 de toeristenbelasting ingevoerd en de gemeente Enschede heeft met ingang belastingjaar 2025 een nieuwe BedrijvenInvesteringsZone (BIZ) ingevoerd. De heffing en invordering van deze belastingsoorten wordt met ingang van 2027 in de begroting opgenomen.
8. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2026 zoals deze op 10 december 2025 is geagendeerd in het algemeen bestuur.
9. Er wordt van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2027.
10. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2027 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2027 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de werkelijke aantallen van 2025 en de huidige capaciteitsplanning. De gemeenten Berkelland en Bronckhorst zullen per 1 januari 2026 ook de heffing en inning van de leges omgevingsvergunningen, overige leges en begraafrechten uit laten voeren voor GBTwente. Deze werkzaamheden zullen op basis van de gemaakte afspraken in de DVO aan het einde van 2026 en 2027 separaat in rekening gebracht worden op basis van daadwerkelijke aantallen in het jaar tegen de vastgestelde tarieven voor deze werkzaamheden. In de primitieve begroting 2027 zijn de uitvoering van deze werkzaamheden daarom nog niet opgenomen en de uitvoeringskosten zitten daarmee nog niet in de bijdrages van deze gemeenten.
11. Aanvullende taken ten opzichte van de huidige worden doorberekend op basis van maatwerk.
12. Het format Begroting zal bestaan uit;
 - a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten.
 - b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2025, begroting 2026, begroting 2027). In verband met de toetreding van de gemeenten Berkelland en Bronckhorst per 1 januari 2026 wordt eenmalig ook de 1^e gewijzigde begroting 2026 in de tabellen opgenomen.
 - c. Het meerjarenperspectief 2028-2030 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.
13. 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 2027 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast.

GBTwente

- c. Voor de meerjarenraming worden de loonindices 4,2% (2028), 4,5% (2029) en 4,5% (2030) uit de septembercirculaire 2025 van het CPB gehanteerd.
- d. 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.

B. LOON- EN PRIJSONTWIKKELINGEN

Door middel van een gezamenlijk schrijven vanuit de Twentse gemeenten en de verbonden partijen, waaronder GBTwente, zijn uniforme richtlijnen voor loon- en prijsontwikkelingen verstrekt voor de meerjarenbegroting 2027-2030.

Loonontwikkeling

In de nieuwe systematiek is gesteld dat de loonindex gebaseerd blijft op de Cao Gemeenteambtenaren. Als een Cao van kracht wordt in een jaar, waarvoor de begroting al gemaakt is, is er nog steeds een reëel recht op compensatie. De gemeenschappelijke regeling (GR) licht zo mogelijk de financiële effecten toe in een tussentijdse rapportage en verantwoordt het effect in de jaarrekening. De begroting wordt in de loop van het begrotingsjaar niet gecorrigeerd. Als de GR, de eigen afspraken volgend, ervoor kiest om toch een begrotingswijziging op te nemen beschouwen we deze niet als formele begrotingswijziging met de noodzaak om een zienswijze op te halen bij de gemeenteraden. Hiermee wordt recht gedaan aan zowel het criterium reëel als eenvoudig. Als de looptijd van de Cao in het begrotingsjaar eindigt geldt voor de periode daarna de loonvoetsector overheid zoals opgenomen in de septembercirculaire gemeentefonds t-2 als basis.

GBTwente hanteert als uitgangspunt voor de begroting van de loonsom in 2027 de gerealiseerde loonkosten in 2025, waarbij de bezetting op 31 december 2025 als basis wordt gebruikt. Daar wordt de vacatureruimte per 31 december 2025 bij op geteld, waarbij de loonsom in de functieschaal, trede 9 de basis vormt. Ook wordt de formatieontwikkeling zoals hierboven weergegeven meegenomen. Omdat GBTwente de loonkosten 2025 als basis neemt, wordt ook de ontwikkelruimte van medewerkers, die tussen 31 december 2025 en 1 januari 2027 op basis van het vastgestelde beoordelings- en beloningsbeleid nog kunnen groeien in de salarisschaal, meegenomen.

Zoals gezegd vormt de geldende Cao de basis voor de loonindexatie voor de periode waarvoor deze geldt. Daarna wordt de loonvoet sector overheid uit de septembercirculaire 2025 toegepast. De Cao kent de volgende loonsverhogingen:

- Per 1 april 2025: 2,00%
- Per 1 oktober 2025: 1,85%
- Per 1 januari 2026: € 35,00 nominaal in alle schalen en min. Uurloon € 16,00
- Per 1 juli 2026: 1,25%
- Per 1 januari 2027: 1,6%

De huidige Cao loopt tot en met 31 maart 2027. Daarom wordt vanaf 1 april 2027 de loonvoet sector overheid van 5,1% toegepast en naar rato verrekend: $9/12 \times (5,1\% - 1,6\%) = 2,63\%$.

Cao-afspraken	Stijgingspercentage	Nieuwe waarde	Cumulatieve stijging (%)	Verschil %
1 januari 2025	0	100	0	0%
1 april 2025	2%	102	2	2,000% A
1 oktober 2025	1,85%	103,887	3,887	1,887% B
1 januari 2026*	0,65%	104,562	4,562	0,675% C
1 juli 2026	1,25%	105,869	5,869	1,307% D
1 januari 2027	1,60%	107,563	7,563	1,694% E

* dit stijgingspercentage is gebaseerd op € 35 nominaal in alle schalen en is een inschatting van de gemeente Enschede

De ontwikkeling van de loonkosten in de begroting ziet er dan als volgt uit:

Jaar	% verhoogd	Correctie structureel	Toe te passen (correctie)percentage in begroting 2027
2025	1,96% **	3,89% (A+B)	1,93%
2026		1,98% (C+D)	1,98%
2027		4,32% (E+2,63% per 1 april obv sept.circ.)	4,32%
TOTAAL			8,23%

** = $9/12 \cdot 2\% + 3/12 \cdot 1,85\% = 1,96\%$

Prijsontwikkeling

De prijsontwikkeling in de begroting 2027 bedraagt 2.2% op basis van de CPB-prijsindex overheidsconsumptie, netto materieel (imoc) uit de Septembercirculaire 2025. De prijsindexatie wordt toegepast op alle lasten, niet zijnde loonkosten, in de begroting met uitzondering van:

- Kapitaallasten: deze worden begroot op basis van de investeringsbehoefte conform het meerjarig (her)investeringsplan;
- Onvoorzien: deze wordt conform hetgeen is vastgelegd in de Financiële verordening van GBTwente geraamd op 1% van de totale begrote lasten;
- Vennootschapsbelasting: deze wordt begroot op basis van de VPB-plichtige activiteiten en de winstmarge die daarop behaald wordt.

C. OVERIGE FINANCIËLE MUTATIES

Uit de periodieke monitoring van de kosten in 2025 in combinatie met de ingezette procesoptimalisaties en de autonome ontwikkelingen is het voornemen om onderstaande budgetten aan te passen in de begroting voor 2027.

Verlaging van diverse lasten in de begroting met een totale kostenverlaging van € 63.900:

- € 40.000 aframen budget uitbestede deurwaarderswerkzaamheden
Deze aframing is mogelijk door een aanpassing in de volgorde van de invorderingsstappen, waarbij eerst de administratieve invordering wordt uitgevoerd alvorens de deurwaarder wordt ingezet.
- € 3.800 aframen controle hondenbelasting
Door de afschaffing van de hondenbelasting in Hengelo worden deze kosten niet meer gemaakt.

GBTwente

- c) € 1.500 aframen overige kosten diensten derden overige aanslagbiljetten
Als gevolg van de afschaffing van de rioolheffing <60 m3 in de gemeente Haaksbergen hoeft voor deze gemeente alleen nog het waterverbruik boven de 500 m3 opgevraagd te worden. Dit brengt deze kostenbesparing met zich mee.
- d) € 12.500 aframen budget voor bankkosten
Op basis van de huidige tarieven van onze huisbankier zit er ruimte in het budget voor de bankkosten. Deze ruimte laten we terugvloeien naar onze deelnemers.
- e) € 4.500 aframen van het budget voor portokosten
Door inwoners, wanneer zij daarom verzoeken, via het digitale loket een uitspraak te versturen voor hun bezwaarschrift, kwijtscheldingsverzoek of te berichten over hun betaalafpraak kunnen deze kosten worden voorkomen.
- f) € 1.600 aframen van het budget voor drukwerk
Door inwoners, wanneer zij daarom verzoeken, via het digitale loket een uitspraak te versturen voor hun bezwaarschrift, kwijtscheldingsverzoek of te berichten over hun betaalafpraak kunnen deze kosten worden voorkomen.

Naast de genoemde kostenbesparing vragen we ook extra budget voor een aantal onderdelen in onze begroting. Als gevolg van autonome ontwikkelingen bedraagt de totale kostentoeename € 437.700, waarvan € 57.200 niet structureel doorwerkt en eenmalig in 2027 wordt geraamd. Dit bedrag is als volgt opgebouwd:

- a) € 20.000 verhogen budget voor portokosten
De ervaringen vanuit de pilot 'Check uw Woning' zijn positief. We willen deze burgerparticipatie vanaf 2026 onderdeel laten uitmaken van onze procesgang. Om de eigenaren van woningen aan te schrijven is verhoging van het budget portokosten nodig.
- b) € 10.000 verhogen budget voor drukwerkkosten
De ervaringen vanuit de pilot 'Check uw Woning' zijn positief. We willen deze burgerparticipatie vanaf 2026 onderdeel laten uitmaken van onze procesgang. Om de eigenaren van woningen aan te schrijven is verhoging van het budget portokosten nodig.
- c) € 124.000 verhogen budget reis- en verblijfskosten
Omdat wij uitvoering moeten geven aan de Cao-bepalingen heeft GBTwente een regeling reiskostenvergoeding woon-werkverkeer vastgesteld. Het budget voor reis- en verblijfskosten wordt verhoogd om de effecten van deze Cao-bepaling op te kunnen vangen.
- d) € 57.200 verhogen budget loonkosten Regeling Vervroegd Uittreden (incidenteel in jaarschijf 2027)
Binnen de huidige Cao kunnen medewerkers die aan de voorwaarden voldoen aanspraak maken op de Regeling Vervroegd Uittreden. Er zijn binnen GBTwente op dit moment 3 medewerkers die van deze regeling gebruik gaan maken. In 2027 zijn de kosten voor deze regeling € 57.200.
In jaarschijf 2028 van het meerjarenperspectief wordt € 18.2000 incidenteel meegenomen voor deze regeling.
- e) € 161.500 verhogen budget voor de DVO ICT
Voor 2025 brengt de gemeente Enschede GBTwente € 50.500 extra in rekening voor de extreme kostenstijging van de Amerikaanse licenties (betreft 10% licentiestijging. Zij geven aan dat wij rekening moeten houden met een jaarlijkse stijging van 10% van de licentiekosten. De

GBTwente

cumulatieve stijging vanaf 2025 tot en met 2027 bedraagt dan in totaliteit op € 151.500. Daarnaast is er rekening gehouden met € 10.000 aan licentiekosten voor AI-licenties.

- f) € 40.000 verhogen budget voor inkoopbegeleiding
Zoals bij interne ontwikkelingen is geschetst is er financiële ruimte nodig om de begeleiding van inkooptrajecten te kunnen borgen.
- g) € 25.000 verhogen budget voor advieskosten
Er is financiële ruimte nodig om te kunnen voldoen aan het oppakken van informatiebeveiligingsvraagstukken.

Zoals ook in de vorige kaderbrief weergegeven vloeien vanaf 2025 de renteopbrengsten vanuit het schatkistbankieren al gedurende het jaar terug naar de gemeenten. Deze renteopbrengsten fluctueren van jaar tot jaar. Hieronder hebben we per jaar weergegeven wat de renteopbrengsten per gemeente is geweest in 2023, 2024 en 2025 tot en met het 3^e kwartaal. Deze informatie kunnen de treasurers van de gemeenten gebruiken om zelf een inschatting te maken wel opbrengst aan rente zij in de eigen gemeentelijke begroting mee gaan nemen:

Inzage ontvangen rente per kwartaal in de afgelopen 3 jaren

	Ontvangen bedrag in 2025	Cumulatief ontvangen in 2025	Ontvangen bedrag in 2024	Cumulatief ontvangen in 2024	Ontvangen bedrag in 2023	Cumulatief ontvangen in 2023
Rente Q1	€ 118.342,79	€ 118.342,79	€ 190.350,18	€ 190.350,18	€ 117.818,67	€ 117.818,67
Rente Q2	€ 191.740,73	€ 310.083,52	€ 295.193,63	€ 485.543,81	€ 217.574,90	€ 335.393,57
Rente Q3	€ 81.575,93	€ 391.659,45	€ 133.701,18	€ 619.244,99	€ 91.604,58	€ 426.998,15
Rente Q4			€ 75.571,21	€ 694.816,20	€ 51.762,97	€ 478.761,12

Inzage in verdeling per organisatie

Organisatie	Ontvangsten in 2023	% verdeling	Verdeling ontvangen rente SKB 2023
Enschede (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 100.233.310	30,55%	€ 146.258
Hengelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 51.577.777	15,72%	€ 75.261
Borne (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 13.021.571	3,97%	€ 19.001
Losser (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 12.033.815	3,67%	€ 17.559
Haaksbergen (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 14.168.384	4,32%	€ 20.674
Almelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 49.660.813	15,14%	€ 72.464
Oldenzaal (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 18.056.482	5,50%	€ 26.348
Lochem (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 121.086	0,04%	€ 177
Hof van Twente (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 79.936	0,02%	€ 117
Twenterand (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 16.972.703	5,17%	€ 24.766
Berkelland (nominale ontvangsten)	€ 19.248.895	5,87%	€ 28.087
Bronckhorst (nominale ontvangsten)	€ 17.272.158	5,26%	€ 25.203
Subtotaal Gemeenten	€ 312.446.929		€ 455.914
GBTwente (over ADI-ontvangsten FUO)	€ 118.983	0,04%	€ 174
GBTwente	€ 15.538.398	4,74%	€ 22.673
Subtotaal GBTwente	€ 15.657.381		€ 22.847
TOTAAL	€ 328.104.310		€ 478.761

GBTwente

Organisatie	Ontvangsten in 2024	% verdeling	Verdeling ontvangen rente SKB 2024
Enschede (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 104.259.179	29,75%	€ 206.727
Hengelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 56.643.618	16,16%	€ 112.314
Borne (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 15.129.419	4,32%	€ 29.999
Losser (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 13.190.998	3,76%	€ 26.155
Haaksbergen (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 15.271.342	4,36%	€ 30.280
Almelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 51.492.289	14,69%	€ 102.100
Oldenzaal (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 18.415.100	5,26%	€ 36.514
Lochem (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 122.133	0,03%	€ 242
Hof van Twente (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 91.686	0,03%	€ 182
Twenterand (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 17.305.091	4,94%	€ 34.313
Berkelland (nominale ontvangsten)	€ 20.280.269	5,79%	€ 40.212
Bronckhorst (nominale ontvangsten)	€ 18.374.884	5,24%	€ 36.434
Subtotaal Gemeenten	€ 330.576.006		€ 655.471
GBTwente (over ADI-ontvangsten FUO)	€ 130.577	0,04%	€ 259
GBTwente	€ 19.712.654	5,63%	€ 39.087
Subtotaal GBTwente	€ 19.843.231		€ 39.345
TOTAAL	€ 350.419.237		€ 694.816

Organisatie	Rente Q1 2025	Rente Q2 2025	Rente Q3 2025	Rente Q4 2025	TOTAAL	% verdeling
Enschede (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 39.795,91	€ 57.978,43	€ 27.549,21	n.n.b.	€ 125.323,55	32,00%
Hengelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 18.275,36	€ 30.468,36	€ 12.801,04	n.n.b.	€ 61.544,76	15,71%
Borne (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 4.753,72	€ 7.376,08	€ 2.953,19	n.n.b.	€ 15.083,00	3,85%
Losser (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 3.672,70	€ 7.600,69	€ 2.756,63	n.n.b.	€ 14.030,03	3,58%
Haaksbergen (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 4.614,14	€ 8.074,83	€ 3.122,64	n.n.b.	€ 15.811,61	4,04%
Almelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 15.684,50	€ 29.939,07	€ 11.407,25	n.n.b.	€ 57.030,82	14,56%
Oldenzaal (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 6.297,43	€ 9.803,66	€ 4.570,38	n.n.b.	€ 20.671,47	5,28%
Lochem (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 48,05	€ 49,27	€ 44,21	n.n.b.	€ 141,52	0,04%
Hof van Twente (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 23,73	€ 29,34	€ 25,43	n.n.b.	€ 78,50	0,02%
Twenterand (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 5.207,36	€ 9.587,51	€ 3.615,25	n.n.b.	€ 18.410,12	4,70%
Berkelland (nominale ontvangsten)	€ 5.280,73	€ 13.717,32	€ 4.141,39	n.n.b.	€ 23.139,45	5,91%
Bronckhorst (nominale ontvangsten)	€ 5.984,17	€ 10.850,89	€ 3.837,96	n.n.b.	€ 20.673,02	5,28%
Subtotaal Gemeenten	€ 109.637,80	€ 185.475,45	€ 76.824,58	n.n.b.	€ 371.937,83	
GBTwente (over ADI-ontvangsten FUO)	€ 22,98	€ 26,72	€ 34,49	n.n.b.	€ 84,19	0,02%
GBTwente	€ 8.682,01	€ 6.238,56	€ 4.716,86	n.n.b.	€ 19.637,43	5,01%
Subtotaal GBTwente	€ 8.704,99	€ 6.265,28	€ 4.751,35	n.n.b.	€ 19.721,62	
TOTAAL	€ 118.342,79	€ 191.740,73	€ 81.575,93	n.n.b.	€ 391.659,45	

Samengevat:

De totale lastenstijging bedraagt per saldo in 2027 € 373.800 voor toepassingen van de prijsindex, waarvan € 57.200 incidenteel. Daarnaast kan de gemeenten op basis van de eigen inschatting een renteopbrengst ramen vanuit het schatkistbankieren.

D. WEERSTANDVERMOGEN IN RELATIE TOT BEDRIJFSRISICO'S

In de nota reserves en voorzieningen is bepaald dat GBTwente een reserve van 5% van de begrote lasten aan mag houden voor het opvangen van negatieve exploitatietekorten vanuit haar bedrijfsrisico's. Hierdoor is het weerstandsvermogen in relatie tot de bedrijfsrisico's gelimiteerd. Drie keer per jaar, bij het opstellen van de bestuursrapportages en de jaarstukken, wordt het risicoprofiel beoordeeld. Hierbij wordt gekeken naar mogelijk nieuwe risico's die in het profiel opgenomen moeten worden, dan wel vanuit herwaardering van bestaande risico's. Bij de tweede bestuursrapportage 2025 is het risicoprofiel gewaardeerd op € 3.111.811, waarvan € 750.164 gedekt wordt vanuit de reserve 5% van de begrote lasten van GBTwente zelf en € 2.361.647 opgenomen zal moeten worden in het risicoprofiel van de deelnemende gemeenten:

GBTwente

Oorzaak Risico		
	31-12-2024	31-8-2025
Eigen beleid	€ 1.640.461	€ 1.660.076
Beleid andere overheden	€ 3.500	€ 3.500
Autonome ontwikkelingen	€ 110.208	€ 115.931
Doen/nalaten door derden	€ 1.332.305	€ 1.332.305
Totaal	€ 3.086.474	€ 3.111.811

Omschrijving	Bedrag
Risicoprofiel 2025	€ 3.111.811
Hoogte algemene reserve GBTwente	€ 750.164
Deel risico dat in het risicoprofiel van de gemeenten moet worden opgenomen	€ 2.361.647

Risico-aandeel per gemeente naar rato van gemeentelijke bijdrage			
Gemeente	Bijdrage 2025 (primitieve begroting)	Procentuele aandeel	Gemeentelijk aandeel in risicoprofiel
Almelo	€ 2.231.447	16%	€ 368.862
Borne	€ 661.653	5%	€ 109.372
Enschede	€ 5.396.481	38%	€ 892.047
Haaksbergen	€ 736.088	5%	€ 121.676
Hengelo	€ 2.784.632	19%	€ 460.304
Losser	€ 640.056	4%	€ 105.802
Oldenzaal	€ 965.502	7%	€ 159.599
Twenterand	€ 871.043	6%	€ 143.985
TOTAAL	€ 14.286.902		€ 2.361.647

E. NIEUWE INVESTERINGEN

Op moment zijn er geen besluiten in voorbereiding waaruit nieuwe investeringen voortvloeien.

F. RESERVES EN VOORZIENINGEN

GBTwente heeft op dit moment een tweetal voorzieningen op de balans staan. De ene voorziening is voor het groot onderhoud aan het bedrijfspand. Er is een meerjarig onderhoudsplan waarin beschreven staat wat er in welk jaar gepland staat aan onderhoudswerkzaamheden inclusief de geschatte financiële omvang. Op basis van dit plan is de jaarlijkse dotatie aan deze voorziening bepaald. De andere voorziening is voor het spaarverlof. Jaarlijks wordt de hoogte van de voorziening geactualiseerd op basis van het aantal reeds gedoteerde uren en de actuele loonsom per uur. Daarnaast wordt ook nieuw aangemerkte uren spaarverlof gewaardeerd tegen de actuele loonsom en aan de voorziening toegevoegd. Vanaf 2025 nemen de eerste medewerkers hun spaarverlof ook op en zal de voorziening als dekking dienen voor de opgenomen uren spaarverlof, zodat er in de exploitatie ruimte ontstaat om de werkzaamheden van deze medewerkers door inhuur of het opnieuw invullen van de formatie op te vangen. Of dit in 2027 ook nog speelt is op dit moment nog niet te zeggen.

Bij de resultaatbestemming 2024 is de reserve '5% van de begrote lasten' van GBTwente maximaal gevuld op basis van de beleidsregels die hiervoor zijn opgesteld. Daarnaast zijn er specifieke bestemmingsreserves voor aangemerkte doelen. Het jaar 2025 laat een positief resultaat zien bij de tweede bestuursrapportage. Op basis van de beleidsregels zullen bij het opstellen van de resultaatbestemming 2024 de standen van de reserves beoordeeld worden en eventuele dotaties of onttrekkingen voorgesteld worden aan het algemeen bestuur evenals de benodigde mutaties in de reserve specifieke doelen.

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt de Kaderbrief 2027 voor de Primitieve begroting 2027 en Meerjarenraming 2028-2030 van GBTwente, in de vergadering van 10 december 2025 vast.

Ondertekening	
Secretaris 	Voorzitter
De heer J.A.G. Cloosterman	Mevrouw E. Zinkweg-Ankone