

Bijlage bij raadsvoorstel Begrotingen gemeenschappelijke regelingen 2027

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 'leefstijl', 'leefomgeving', mentale gezondheid' en 'beschermen en vaccineren".

Voor 2027 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

Veilig thuis Twente is er voor slachtoffers, direct betrokkenen, omstanders en professionals die te maken hebben met huiselijk geweld of kindermishandeling. VTT voert de aan haar toegewezen wettelijke- en maatwerktaken uit, met als maatschappelijke opdracht: "Het stoppen van alle vormen van geweld in afhankelijkheidsrelaties en/of het verminderen van de schadelijke gevolgen hiervan en de veiligheid (duurzaam) te borgen". Hierbij stellen ze zichzelf de volgende doelen:

1. Veilig Thuis Twente biedt snelle, tijdige en effectieve bescherming bij onveiligheid thuis.
2. Besluitvorming van Veilig Thuis Twente is goed onderbouwd en voldoet aan wet- en regelgeving en professionele standaarden.
3. Veilig Thuis Twente is toegerust op complexiteit van casuïstiek, werkdruk en capaciteitsvraagstukken.
4. Veilig Thuis Twente werkt effectief samen met gemeenten en ketenpartners, wat leidt tot goede uitkomsten voor inwoners.

5. Veilig Thuis Twente stuurt op basis van betrouwbare informatie.

OZJT

Organisatie voor de Zorg en Jeugdhulp in Twente (OZJT) geeft uitvoering aan de samenwerking tussen de veertien Twentse gemeenten op het gebied van jeugdhulp. De Basistaak van OZJT is de inkoop, het contractmanagement, contractbeheer en toezicht en kwaliteit op de jeugdhulp. In de door het algemeen bestuur op 14 januari 2026 vastgestelde Prioritaire Agenda Jeugdzorg staat omschreven wat de organisatie gezamenlijk met de gemeenten in de komende jaren willen bereiken. Het doel is om betere sturing op de kwaliteit en kwantiteit van de jeugdzorg te realiseren. OZJT draagt hier gezamenlijk met gemeenten aan bij door te werken aan de volgende doelen:

1. De Prioritaire Agenda Jeugdzorg is in 2026 vertaald naar een implementatieplan, dat eind 2027 zo volledig als mogelijk is gerealiseerd.
2. Het gebruik van wonen en verblijf in Twente (= uit huis plaatsing) wordt omlaag gebracht, door het meer organiseren van hulp thuis of zo thuis en nabij als mogelijk.
3. Invulling te geven aan een meer robuuste Twentse Jeugdzorgregio, onder andere door een slagvaardige regionale samenwerking.
4. Inbedden van een effectieve, efficiënte en integrale manier van sturen volgens het sturingsplan indicatoren op het zorglandschap, in gezamenlijkheid met gemeenten en aanbieders, volgens de principes van data- en opgavegericht werken en de PDCA-cyclus.
5. Het Regionaal Expert Team (RET) maakt integraal onderdeel uit van OZJT en sluit naadloos aan op bestaande regionale hulplijnen, zoals bijvoorbeeld het Coördinatiepunt Wonen en Verblijf, en maakt inhoudelijk de verbinding met contractmanagement, beleid en inkoop.

Belangrijke ontwikkelingen

In de begroting 2026 is aangegeven dat, naar aanleiding van de kerntakendiscussie, de pijler 'Jeugd' een aparte bestuurlijke opdracht werd. Deze is begin 2026 vastgesteld genaam de 'Prioritaire opgave jeugd'.

De Prioritaire Agenda Jeugdzorg helpt om de taken, die de jeugdregio vanuit het Rijk (deels verplicht) samen heeft, op te pakken. En waarvoor we de Gemeenschappelijke regeling SamenTwente hebben om dit samen te doen. Met name de nieuwe Wet Verbetering beschikbaarheid jeugdzorg, vraagt van OZJT de beschikbaarheid van de jeugdzorg te verbeteren voor de meest kwetsbare kinderen. Het verplicht tot regionale samenwerking op de specialistische jeugdzorg. Bij het uitwerken van de Prioritaire Agenda Jeugdzorg is er afstemming met de Samenwerkingsopdracht 'Samen werken aan SamenTwente'. Voor 2028 is de intentie uitgesproken door het Algemeen Bestuur van SamenTwente en het college van de gemeente Losser om dit bedrag structureel op te nemen in de begroting. Hiervoor is de evaluatie in september 2026 nodig om tot een beslissing te komen.

Financieel

De weerstandsratio bevindt zich met 0,82 onder de door het algemeen bestuur vastgestelde gewenste norm van 1,0, maar boven 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. Dat gebeurt in de praktijk niet, zo wordt voorgesteld (aan het algemeen bestuur in september 2026) het resultaat 2025 (2,5 mln.) vooral te gebruiken om een ontwikkelreserve te vormen voor de komende vier jaar. Het college is geen voorstander van het toeschrijven van het rekeningresultaat aan de ontwikkelagenda en blijft dit nauwlettend volgen.

Het aandeel gemeentelijke bijdrage voor 2027 is in totaal geraamd op afgerond 47,7 miljoen (Twente). De gemeentelijke bijdrage voor 2027 voor Losser bedraagt €1.719.510,-. Dit is €136.732,- meer dan de bijdrage 2026.

Deze bijdrage stijgt door:

- Loon- en prijsindexatie (totale stijging € 1,4 miljoen): De basis hiervoor is een nieuwe systematiek voor loon- en prijsindexatie. Deze systematiek is naar aanleiding van zienswijzen van gemeenteraden bij de begroting 2026, in de loop van 2025 vernieuwd en in januari 2026 door het algemeen bestuur vastgesteld. De systematiek geldt uniform voor de gemeenschappelijke regelingen. De lonen zijn geïndexeerd met 3,13%. Dit is iets lager dan het percentage van 3,39% dat in de Ontwikkelingsbrief was opgenomen. Dit heeft te maken met de impact van de cao op onze organisatie. De loonontwikkeling blijft echter een inschatting, omdat nog niet bekend is hoe de nieuwe cao eruit zal zien en in hoeverre toekomstige cao-afspraken de prijsinflatie volgen. Via de Bestuursrapportages 2027 informeert SamenTwente hoeverre de werkelijke ontwikkeling afwijkt van de begrote bedragen. Voor de prijsontwikkeling wordt een indexatiepercentage van 2,20% gehanteerd.
- Incidentele toezegging door het Algemeen Bestuur van SamenTwente voor 2027 van de Prioritaire Agenda Jeugdzorg voor een totaal van €1.561.000,- regionaal. Dit betekent incidenteel een extra bijdrage voor 2027 van ongeveer €50.000,- voor de gemeente Losser.
- Technische aanpassingen van financieringswijze bestaand beleid (totale stijging €354.000). Dit bedrag is als volgt onder te verdelen:

Structureel voortzetten Gezonde School Aanpak/GSA (€76.000)

Op 26 maart 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten de GSA niet structureel op te nemen, maar voort te zetten tot en met 2026, in afwachting van de ontwikkelingen rond het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA). Inmiddels is de GSA expliciet opgenomen in dit akkoord en heeft het Rijk hiervoor structurele middelen beschikbaar gesteld aan gemeenten. Het Algemeen Bestuur heeft op 14 januari 2026 het voornemen uitgesproken om GSA structureel voort te zetten en de financiering op te nemen in de begroting 2027.

Structureel voortzetten MBO ziekteverzuimbegeleiding JGZ 18+ (€90.000)

Sinds 2028 voert GGD deze taak uit op verzoek van de Twentse gemeenten. De financiering vindt tot nu toe plaats op incidentele projectbasis, waarbij gemeenten jaarlijks een separate factuur ontvangen. Het Algemeen Bestuur heeft op 14 januari 2026 het voornemen uitgesproken om deze begeleiding structureel voort te zetten en de financiering op te nemen in de begroting 2027.

Structureel voortzetten Nu Niet Zwanger (€188.000)

Alle veertien Twentse gemeenten maken gebruik van dit programma. Tot en met 2026 is dit een incidentele maatwerktaak met separate financiering. In het AZWA wordt Nu Niet Zwanger expliciet genoemd als taak voor gemeenten, waarvoor het Rijk structurele middelen beschikbaar stelt. Het Algemeen Bestuur heeft op 14 januari 2026 het voornemen uitgesproken om het programma structureel voort te zetten en de financiering op te nemen in de begroting 2027.

De stijging van de gemeentelijke structurele bijdrage komt vooral door de Loon- en prijsindexatie. Daarnaast komt een groot gedeelte van de incidentele stijging door de Prioritaire Agenda Jeugd.

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 2027 in de GB26 levert de nieuwe gemeentelijke bijdrage (zonder het incidentele bedrag voor de prioritaire agenda Jeugd) een nadeel

op van ongeveer € 80.000. In de stelpost loon- en prijscompensatie is al rekening gehouden met een stijging van afgerond € 32.000. In de VJN26 nemen we het extra bedrag van € 48.000 mee in het middelenkader onder het onderdeel “verbonden partijen”. 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

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 staat de VRT voor nieuwe opgaven. De wereld om ons heen verandert in hoog tempo; technologische ontwikkelingen volgen elkaar snel op, en nieuwe uitdagingen en dreigingen dienen zich aan. Ook onze samenleving verandert, wat vraagt om nieuwe benaderingen. We krijgen te maken met steeds complexere vraagstukken. Niet alleen de klassieke 'flitscrises', maar grootschalige crises die ons niet alleen regionaal, maar zelfs nationaal of internationaal kunnen raken. Daarom zet de VRT zich in samenwerking met de gemeenten in op het thema Weerbare Samenleving. Hier zijn vanuit het Rijk ook extra gelden voor vrijgemaakt.

Jaarrekening 2025

De jaarrekening 2025 sluit met een voordelig resultaat van € 3.360.501,-. Het saldo is dit jaar voor een aanzienlijk deel toe te schrijven aan begrotingstechniek (loon en prijsindexering). Daarnaast is het saldo in gunstige zin beïnvloed door diverse tijdelijke effecten (o.a. meeropbrengsten materieel, onderbesteding loonsom vanwege personeelsverloop en een gunstig renteverloop).

Resultaatbestemming:

De bestemming van het saldo van € 3,36 mln. is driedelig:

- Eenmalige dekking i.v.m. korting BDuR 2026 (€ 360.000)

Op 18 september 2025 jl. heeft het AB (per schriftelijke consultatie) de taakstelling i.v.m. een korting van 10% op de BDuR ingevuld. Een deel van de taakstelling wordt structureel opgelost met rijksmiddelen voor weerbaarheid. Deze structurele gelden komen pas in 2027 beschikbaar terwijl het Rijk m.i.v. 2026 de korting toepast. Daarom is besloten om dit deel van de taakstelling voor het jaar 2026 te ondervangen met het rekeningoverschot van 2025. Met dit voorstel wordt gevolg gegeven aan het voorgenomen besluit van het AB.

- Overheveling pilotmiddelen Weerbaarheid (€ 180.000)

Eind 2025 is de eerste tranche van de pilotmiddelen voor de weerbaarheidsopgave ontvangen. De middelen zijn nodig voor uitvoering van de gemeentelijke pilots in 2026. Daarom wordt voorgesteld om de middelen over te hevelen.

- Restitutie van het overschot (€ 2.820.502)

De huidige reserves staan momenteel goed in verhouding tot de gesignaleerde risico's. (Zie ook par. 7.3 van de begroting 2027). Er is vanuit die optiek geen aanvullende buffer nodig. Het resterende

saldo kan daarom worden gerestitueerd richting de gemeenten. Voor Losser betekent dit een restitutie van € 97.608,-. Dit voordeel nemen we mee in de VJN26.

Begroting 2027:

De begroting van de VRT is in lijn met de kadernota 2027. De kadernota ging echter voor de loonontwikkeling uit van de cijfers van het CPB, dit omdat er nog onderhandeld werd over een nieuwe cao voor veiligheidsregio's. Inmiddels is er een nieuwe cao gesloten en zijn de effecten hiervan in de begroting verwerkt. Concreet betekent dit dat de gemeentelijke bijdrage door deze aanpassing 450.000 euro hoger uitvalt en hiermee totaal op 60,4 miljoen euro uitkomt.

De bijdrage voor de VRT vanuit Losser is voor 2027 begroot op € 2.034.867 euro. Binnen de begroting van Losser is rekening gehouden met een bedrag van € 1.986.822. Ten opzichte van 2026 stijgt de begroting van VRT, met afgerond € 87.000. In onze begroting houden we rekening met een loon- en prijsindexatie van ongeveer 2%. De nu voorliggende begroting levert dus voor ons een structureel nadeel van ongeveer € 48.000 op. We nemen dit mee bij het onderdeel actualisatie verbonden partijen in de VJN26. Verder houdt de VRT zich aan de afspraken en uitgangspunten die in regioverband zijn gemaakt.

Advies:

- Instemming met de concept-begroting 2027 VRT
- De door de Veiligheidsregio Twente ingediende ontwerp-begroting 2027 geeft geen reden 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 €248.758. 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. Deze kosten worden, net als in voorgaande jaren, gedekt 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. 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 we 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 2025 zijn daarom twee consultants 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 zijn hiervoor medio 2025 een pilot gestart met enkele gemeenten. Losser heeft input geleverd op basis van de pilot die we zelf hebben doorlopen. We nemen geen deel aan de uitvoering, omdat we deze inzet inmiddels intern hebben geborgd. De Stadsbank deelt regelmatig de resultaten van hun pilot en overwegen bij succes van de pilot dit aanbod op te nemen in hun dienstverlening.

De ambities worden niet concreet vertaald naar de gemeentelijke bijdrage. In de uitgangspunten wordt aangegeven dat de primaire begroting 2026, de jaarrekening 2025 en de Kaderbrief SON 2027

gezaamenlijk de leidraad vormen voor de primitieve begroting 2027-2030. De deelnemende gemeenten in de GR en de Stadbank Oost Nederland (SON) hebben gezamenlijke richtlijnen gemaakt over de jaarlijks toe te passen systematiek voor loon- en prijsontwikkeling in de primitieve begroting en meerjarenraming. Er zijn geen consequenties voor onze begroting. De genoemde bedragen zijn al onderdeel van onze meerjarenbegroting.

De begroting 2027 - 2030 toont het volgende geprognosticeerd saldo van de baten en lasten en totaal te realiseren resultaat:

Begrotingsjaar	Lasten	Baten	Geprognosticeerd saldo van baten en lasten
2027	15.013.500	15.013.500	-
2028	15.523.900	15.523.900	-
2029	16.114.100	16.114.100	-
2030	16.729.500	16.729.500	-

De Primitieve begroting 2027 en de Meerjarenraming 2028 2030 laten voor alle jaren een sluitende raming zien. Voor de gemeente Losser betekent dit een voorspelbare ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage, die beperkt stijgt door loon- en prijsontwikkeling.

De Stadsbank heeft geen specifieke opdracht gekregen om in aanloop naar het ravijnjaar te bezuinigen. De Stadsbank heeft een aantal individuele en collectieve mogelijkheden en gevolgen geschetst. Eventuele keuzes worden door gemeenten gemaakt en, indien van toepassing, verwerkt in toekomstige begrotingen.

Er is geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

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 2027 is € 739.000,- 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 innovatie, Omgevingswet, Energie & Duurzaamheid, de Kaderrichtlijn water (KRW) en de gevolgen daarvan. Bovendien vragen gemeenten en provincie, en breder de maatschappij, op meer gebieden

dat de ODT aan de slag gaat met nieuwe ontwikkelingen. Dit leidt tot meer taken met bijbehorende kosten. Het niet (meer) uitvoeren van zaken is veelal op wettelijke en/of praktische gronden onmogelijk en behoort dus maar zeer beperkt tot de mogelijkheden om de kosten te reduceren. Het zo efficiënt mogelijk uitvoeren van taken is daarmee veelal de enige manier om de kosten zo beperkt mogelijk te houden. Tevens tekent zich de afgelopen jaren een toenemende vraag om advies af.

De consequenties van voornoemde ontwikkelingen zijn nog niet volledig terug te vinden in de bijdragen over 2027 t/m 2030 (meerjarenperspectief).

Voor 2027 is ten opzichte van het eerder gepresenteerde meerjarenperspectief in 2026 in de nu gepresenteerde ontwerpbegroting voor 2027 een stijging te zien van € 27.000,- (van € 712.000,- naar € 739.000,-).

Voor indexering van de kosten van verbonden partijen voor de begroting 2027 zijn regionaal kaders afgesproken tussen gemeenten en de verbonden partijen.

Belangrijk punt van aandacht in de begroting 2027 van OD Twente is de volgende:

De OD Twente voert al enkele jaren structureel meer advieswerk uit dan waarvoor uren in de begroting zijn opgenomen. Het gaat om circa 12.000 extra adviesuren per jaar, die tot nu toe konden worden opgevangen binnen tijdelijke vacatureruimte. Deze ruimte zal naar verwachting vanaf 2027 verdwijnen, waardoor de huidige werkwijze financieel niet meer houdbaar is. Omdat deze extra werkzaamheden nu niet in de begroting staan, geeft de begroting geen volledig en realistisch beeld van de kosten. Dit leidt jaarlijks tot afwijkingen en vergroot het risico op onduidelijkheid bij de deelnemende gemeenten.

De accountant heeft drie varianten beoordeeld om dit op te lossen.

Er zijn drie varianten

1. De huidige begrotingssystematiek continueren;
2. Een algemene post (niet uitgesplitst per partij) opnemen voor de aanvullende baten;
3. Per deelnemende partij een post opnemen met de aanvullende baten.

De keus is gemaakt om voor variant 2. De belangrijkste overwegingen daartoe zijn:

- Gelet op de structurele onderschrijdingen op overige programma's en de jaarlijkse overschotten in het exploitatiesaldo, mede als gevolg van incidentele baten en lasten, wordt het niet realistisch geacht om een voorstel tot begrotingsverhoging voor te leggen aan colleges, raden en staten;
- De tussenevaluatie van het programma advies wordt betrokken bij de integrale, driejaarlijkse evaluatie van de herfinanciering over de periode 2024–2026, waarvan de uitkomsten in 2027 worden gepresenteerd als onderdeel van de voorbereiding van de begroting 2028.

Bij deze variant wordt er in de begroting van de OD Twente een algemene, niet nader uitgesplitste, post opgenomen voor de aanvullende baten. Door de extra baten op te nemen in de begroting, is er ook ruimte om de extra lasten (voor een flexibele schil) op te nemen in de begroting zonder dat dit leidt tot een negatief financieel saldo in de begroting. Dit leidt ertoe dat ook aan de lastenkant de begroting een realistisch en volledig beeld geeft en voorkomt begrotingsonrechtmatigheden. De aanvullende bate kan, gezien de inschatting van adviesuren op basis van voorgaande jaren, in de begroting van OD Twente worden opgenomen. Voor gemeenten betekent deze keuze dat de exacte jaarlijkse kosten voor aanvullende adviesuren nog steeds pas tijdens of na afloop van het jaar duidelijk worden. Voor het dekken van deze eventuele aanvullende adviesuren zijn wij zelf als deelnemer verantwoordelijk in onze begroting 2027 of gedurende het boekjaar 2027.

Het beeld van de gepresenteerde ramingen van de bijdrage van Losser tot en met 2030 toont een stijging:

2026: € 712.000,-
2027: € 739.000,-
2028: € 754.000,-
2029: € 779.000,-
2030: € 805.000,-

Voor 2026 en 2027 geldt dat Losser voor energietoezicht aanvullend € 16.000 en € 16.000 bijdraagt.

In onze begroting 2026 is voor de jaarschijf 2027 voor ODT een bedrag gereserveerd van € 731.805. Dat betekent ten opzichte van de huidige raming een stijging van € 23.195 (€ 755.000 (€ 739.000+ € 16.000) minus € 731.805).

Gelet op de huidige in- en externe ontwikkelingen is het de verwachting dat er structureel meer uren gevraagd gaan worden voor uitvoering van de taken van de OD Twente dan nu geprognoseerd, zoals ook hiervoor aangegeven. Voor 2027 en mogelijk ook al voor 2026. De verwachting is dat door een toenemende vraag naar advies bij omgevingsvergunningen en ruimtelijke procedures de uren advies stijgen. Dus ook een kostenstijging voor advies. Dit is vraag gestuurd en maar beperkt beïnvloedbaar.

Tot op zekere hoogte is in gezamenlijkheid de keuze gemaakt voor variant 2, zoals onder hiervoor al beschreven.

Op basis van de voorliggende begroting voor 2027 is er geen aanleiding voor het indienen van zienswijzen.

GBTwente

De gemeenschappelijke regeling GBTwente is gericht op waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen, inclusief kwijtscheldingsbeleid en bezwaar- en beroepsprocedures op belastinggebied.

De gemeentelijke bijdrage voor 2027 bedraagt € 670.781.

Het takenpakket bevat geen wijzigingen ten opzichte van 2026. Wel is er een wijziging van de verdeelsleutel van de vaste (indirecte) kosten vanaf 2027 conform de Kaderbrief 2027. De wijziging van de verdeelsleutel leidt voor Losser niet tot een onevenredig of onacceptabel financieel nadeel

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

2028: € 695.000
2029: € 722.000
2030: € 750.000

In de ontwerp-begroting 2027 van GBTwente zijn geen expliciete bezuinigingsvoorstellen of taakstellingen opgenomen. De begroting is gericht op het beheersen van kosten en het realiseren van efficiencyverbeteringen binnen de bestaande dienstverlening.

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. De ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage is in lijn met de Kaderbrief 2027. Het college ziet dan ook geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

Openbaar Lichaam Crematoria Twente

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. Door het publieke karakter van de eigenaar/aandeelhouder neemt Crematoria Twente een neutrale en onafhankelijke positie in binnen de uitvaartbranche; iedereen - nabestaanden en uitvaartondernemers- kunnen tegen dezelfde condities/rechten/voorwaarden terecht.

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. Aan de inkomstenkant staat de dividenduitkering van de CT BV.

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. Echter het bedrijf heeft plannen op het gebied van verduurzaming, die forse investeringen vereisen. Getracht wordt om via externe financiering en subsidiëring de gevolgen voor de aandeelhouders zo beperkt mogelijk te houden.

In 2025 heeft het bestuur besloten om een nieuw beleid vast te stellen met betrekking tot de winstuitkering aan gemeenten. Ondanks de fluctuerende dividenduitkering wordt hiermee bereikt dat vanuit de GR OLCT een jaarlijks vaste winstuitkering aan de deelnemende gemeenten wordt uitgekeerd. Is de dividenduitkering hoger dan de winstuitkering, dan gaat het meerdere naar een egalisereserve, is de dividenduitkering lager, dan wordt de winstuitkering aangevuld uit de egalisereserve.

De winstuitkering van OLCT aan de deelnemende gemeenten is voor 2027 vastgesteld op € 350.000,-. Naar de toekomst toe zullen de stand van de egalisereserve 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 € 17.500,-.

De begroting 2027 van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente geeft op grond van het bovenstaande geen aanleiding voor het indienen van een zienswijze.

Recreatieschap Twente

GR Recreatieschap Twente (RST) is verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud van de drie grote recreatieparken in Twente: Het Hulsbeek, Het Rutbeek en Het Lageveld, en de Routenetwerken Twente. Daarnaast is RST subsidieverstrekker voor Twente Marketing. Deze rol is puur faciliterend.

Zie bijgaand de gemeentelijke bijdrage voor 2027.

Gemeente	Aantal inw.	Totaal
	1-1-2026	Gemeentelijke bijdrage
Almelo	75.187	513.609
Borne	25.039	171.044
Dinkelland	26.971	184.241
Enschede	162.757	1.111.807
Haaksbergen	24.315	166.098
Hellendoorn	36.351	248.317
Hengelo	84.033	574.037
Hof van Twente	35.765	244.314
Losser	23.478	160.380
Oldenzaal	32.034	218.827
Rijssen / Holten	39.263	268.209
Tubbergen	21.573	147.367
Twenterand	34.236	233.869
Wierden	25.545	174.500
Totaal	646.547	4.416.619

Het aandeel gemeentelijke bijdrage is geraamd op € 4,417 miljoen. Deze bijdrage is ten opzichte van de begroting 2026 gestegen met afgerond € 0,12 miljoen. De grootste stijging wordt veroorzaakt door aanpassingen binnen de cao SGO en het toepassen van de loon- en prijscompensatie-spelregels van de Twentse gemeenten voor verbonden partijen.

In de conceptbegroting wordt ingezet op continuering van het bestaande beleid, met aandacht voor beheer en onderhoud, duurzaamheid en toekomstbestendigheid van recreatievoorzieningen. De begroting sluit aan bij demografische en ruimtelijke ontwikkelingen in Twente en houdt rekening met de toenemende druk op recreatieruimte en klimaatverandering. Er zijn geen majeure nieuwe beleidsontwikkelingen opgenomen die leiden tot structurele verandering van het takenpakket.

De financiële consequenties voor de gemeentelijke bijdrage blijven binnen de bestaande afspraken en zijn hiermee acceptabel. Er is geen sprake van een nieuwe lastenuitzetting of aanvullende bijdrage als gevolg van nieuw beleid. De begroting is sluitend en financieel beheersbaar.

Het meerjarenbeeld laat een stabiele financiële situatie zien, waarbij Recreatieschap Twente binnen de vastgestelde kaders opereert. Grote investeringen en beleidswijzigingen worden, conform de Wet gemeenschappelijke regelingen, separaat en tijdig aan het bestuur en de deelnemende gemeenten voorgelegd.

Momenteel loopt er (vervolg) onderzoek naar de financieringssysteem. Dit kan in de toekomst wel gevolgen hebben voor de bijdrage in Losser. Dit is afhankelijk van de keuze van het scenario waarbij de solidariteit in Twente (deels) wordt los gelaten.

In de conceptbegroting 2027 zijn geen expliciete bezuinigingsvoorstellen opgenomen. De inzet blijft gericht op doelmatige uitvoering binnen de beschikbare middelen.

Op basis van de voorliggende concept programmabegroting 2027 ziet de gemeente geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze op de begroting van Recreatieschap Twente.