

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## INHOUDSOPGAVE

|                                                                          |          |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Informatie gemeenschappelijke regelingen.....</b>                     | <b>2</b> |
| Inleiding .....                                                          | 2        |
| Hoe kunt u efficiënt kennisnemen van de informatie.....                  | 2        |
| Waarom en hoe we samenwerken in een gemeenschappelijke regeling .....    | 2        |
| De rol van de adviserend ambtenaar, het college en de gemeenteraad ..... | 2        |
| Afspraken met gemeenschappelijke regelingen over de PenC-cyclus.....     | 3        |
| Verzoek 2026: samen de pijn van de ravijnjaren delen .....               | 3        |
| De Begroting 2026 van de GR'en t.o.v. onze eigen Begroting 2026.....     | 3        |
| De aangeboden P&C-stukken van de gemeenschappelijke regelingen .....     | 4        |
| Overzicht gemeenschappelijke regelingen met kerngegevens .....           | 5        |
| <b>Analyse jaarstukken per gemeenschappelijke regeling .....</b>         | <b>6</b> |
| SamenTwente .....                                                        | 7        |
| Recreatieschap Twente .....                                              | 11       |
| Veiligheidsregio Twente .....                                            | 14       |
| SWB Midden Twente.....                                                   | 18       |
| Gemeentelijke Belastingkantoor Twente.....                               | 23       |
| Stadsbank Oost Nederland .....                                           | 26       |
| Openbaar Lichaam Crematoria Twente.....                                  | 29       |
| Omgevingsdienst Twente .....                                             | 31       |
| Regionaal Bedrijventerrein Twente .....                                  | 35       |

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

---

## Informatie gemeenschappelijke regelingen

### Inleiding

In dit memo wordt informatie gegeven over de jaarstukken 2024 en conceptbegrotingen 2026 van de gemeenschappelijke regelingen (GR'en). De inleiding bevat t/m blz. 4 algemene informatie die van belang is als u nog eens scherp wilt hebben waarom we aan gemeenschappelijke regelingen deelnemen. Aan de hand van de kopjes kunt u bepalen of u wilt lezen of overslaan.

### Hoe kunt u efficiënt kennisnemen van de informatie

In onze toelichting beogen we alle informatie, die u moet weten, uit de jaarstukken en de begroting te filteren. We geven u inzicht in resultaten en risico's. Natuurlijk kunt u daarnaast de jaarstukken en begrotingen zelf raadplegen.

De gezamenlijke rekenkamercommissies laten een deskundige de jaarstukken van commentaar voorzien. Ook dit document kunt u in de meningsvorming betrekken.

Wij geven u het volgende advies om de informatie tot u te nemen. U kunt al naar gelang uw belang en beschikbare tijd op meer niveaus kennisnemen van de aangeboden informatie:

1. Door alleen deze brief te lezen krijgt u compact informatie over de stukken en een advies over een eventueel in te brengen zienswijze.
2. In de aanbestedingsbrieven van de GR'en is vaak de hoofdlijn van het onderliggende stuk al beschreven.
3. U kunt kennisnemen van de quick scan van de gezamenlijke rekenkamercommissies.
4. Door in de jaarrekening of begroting van de GR'en de samenvattingen (of meer) te lezen.

### Waarom en hoe we samenwerken in een gemeenschappelijke regeling

Een deel van de gemeentelijke taken hebben we overgedragen aan een samenwerkingsverband. Dit doen we, omdat we omdat dit een wettelijke verplichting is of omdat we denken dat we door samenwerking meer kwaliteit kunnen leveren en efficiënter onze doelen kunnen bereiken.

Als we dit doen in de vorm van een gemeenschappelijke regeling (GR) spreken we van verlengd lokaal bestuur. We laten besluiten over aan een GR-bestuur, maar houden op iets meer afstand als bij interne uitvoering wel invloed op de uitvoering. Deelnemende gemeenten besturen samen de GR. Als de GR een Openbaar Lichaam is heeft ze een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. In het Algemeen Bestuur zit een wethouder of de burgemeester van elke deelnemer. Deze behartigt de belangen van zijn of haar gemeente. Het Dagelijks Bestuur (DB) is een afvaardiging van het Algemeen Bestuur. Het DB behartigt de belangen van de GR. Daarom stelt u uw vragen aan het AB-lid. We proberen deze rollen zuiver te houden. Vaak is het AB-lid en DB-lid dezelfde persoon. Deze moet dan schakelen tussen de twee rollen.

Als de GR een Bedrijfsvoeringorganisatie is heeft ze één ongeleed bestuur.

### De rol van de adviserend ambtenaar, het college en de gemeenteraad

De dagelijkse besturen (DB) van GR'en hebben de conceptbegrotingen 2026 en jaarstukken 2024 aan de raden van deelnemende gemeenten gezonden. De controlerende of toezichhoudende rol van de gemeenteraad kan worden ingevuld door te reageren op de toegezonden stukken. In die gevallen waar wij een bijdrage betalen aan de GR moeten wij een eventueel hogere bijdrage opnemen in onze begroting. Zo raakt de begroting van een GR uw budgetrecht. U kunt de afweging maken of u vindt dat onze inwoners voldoende gepresteerd krijgen voor de lastenverhoging. Soms is dat verband niet direct te leggen, als het om algemene bedrijfsvoeringaspecten gaat.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

De toelichting die u op de stukken krijgt is een ambtelijke toelichting met focus op de betekenis voor Hengelo.

Deze informatie gaat rechtstreeks via de griffie naar de gemeenteraad. Daarnaast tevens ter informatie naar het college. Het college kan aanvullend reageren.

## Afspraken met gemeenschappelijke regelingen over de PenC-cyclus

Op voorhand zijn door deelnemende gemeenten afspraken gemaakt met de GR'en. Op die afspraken kan de begroting getoetst worden. De afspraken zien o.a. toe op het omgaan met prijsverhogingen, het (mogen) doen van investeringen en het reserveren van resultaten of juist terugbetalen van jaarresultaten. De afspraken hebben geen dwingend karakter, maar zijn een nadrukkelijk advies. Bij de ambtelijke analyse zal deze toets betrokken worden in de hierna per GR geschreven toelichting op de jaarstukken. Hierna volgen enkele afspraken:

- Prijs- en looncompensatie zien we als een autonome (niet direct beïnvloedbare en daarmee acceptabele) ontwikkeling, maar deze wordt getoetst aan de gemaakte afspraken hierover.
- Bij een beoordeling van de loonkosten 2026 t.o.v. ultimo 2025 zouden de loonkosten met maximaal 1,5% mogen stijgen en de kosten van inkoop en diensten maximaal 4,9%
- Het eigen vermogen van een GR is toereikend om de risico's van de eigen bedrijfsvoering te kunnen afdekken<sup>1</sup>. Om dit te kunnen beoordelen moet een gekwantificeerde risicoanalyse onderdeel uitmaken van de begroting. In het verleden in het algemeen bestuur vastgestelde afspraken over de hoogte van het eigen vermogen zijn bindend.
- Maak vervangingsinvesteringen in de begroting inzichtelijk. Deze investeringen moeten in principe worden bekostigd uit de vrijgevallen budgetten voor kapitaallasten. Mochten deze niet toereikend zijn, dan moet het hogere benodigde bedrag aan kapitaallasten opgenomen worden en expliciet worden toegelicht. In de begroting van de GR dient daarnaast een meerjarig investeringsplan te worden opgenomen.
- Reserves en voorzieningen zijn gebaseerd op een 4-jaarlijkse nota reserves. Ze worden voorzien van nut en noodzaak en de mutaties worden gespecificeerd in de jaarstukken.

## Verzoek 2026: samen de pijn van de ravijnjaren delen

Gemeenten gaan zware financiële tijden tegemoet. Wij hebben de GR'en gevraagd om eigen onderzoek te doen naar besparingsmogelijkheden, opdat de lastenuitzetting beperkt wordt of zelfs voorkomen kan worden. En hierover te rapporteren in de Begroting 2026.

Dit legt de lat hoog voor het accepteren van nieuw beleid met financiële uitzettingen bij elke GR. Tevens verwachten we dat elke GR zijn eigen efficiency tegen het licht heeft gehouden. De meeste GR'en hebben hier gehoor aan gegeven. De resultaten vallen niet altijd mee. Bij de behandeling van de begroting van elke GR komt de wijze waarop ze ons verzoek hebben verwerkt aan de orde.

## De Begroting 2026 van de GR'en t.o.v. onze eigen Begroting 2026

We gaan ervan uit, dat GR'en de best mogelijke prestatie leveren tegen de laagst mogelijke kosten. Dat mogen we altijd verwachten, maar zeker bij de Begroting 2026. Normaal krijgen de GR'en relatief veel beleidsvrijheid om kwaliteit toe te voegen en daarvoor een hogere bijdrage te verlangen. Voor het jaar 2026 gaan we de GR'en zwaarder toetsen op de noodzakelijkheid van hun nieuwe beleid. Dit is nodig, omdat we zelf, ondanks de lagere bijdrage van het rijk in het gemeentefonds, een sluitende begroting voor 2026 moeten opstellen.

<sup>1</sup> Een AB kan bepaald hebben, dat een lagere weerstandsratio dan 1,0 van toepassing is. Dat is het geval bij de Veiligheidsregio en SWB. Binnen GBTwente is bepaald dat het vrije eigen vermogen niet meer dan 5% van de begrotingssom mag zijn.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

---

We toetsen daarom niet alleen of we de keuzes voor nieuw beleid onderschrijven, maar tevens of een autonome kostenverhoging voldoet aan de 3 O's: onvermijdelijk, onvoorzien en onuitstelbaar.

In dit kader moeten we een verhoging nog steeds accepteren als deze door de afgesproken normen voor loon- en prijsontwikkeling is veroorzaakt. Maar als er enige mate van keuze is leggen we dezelfde strenge toets als voor onze eigen begroting 2026.

In het algemeen geldt dat kostenuitzetting binnen de eigen middelen/reserve van de GR moet worden opgevangen. Als de middelen voor nieuw beleid worden ingezet willen we de argumenten hiervoor graag goed toegelicht zien, opdat u als gemeenteraad mee kunt oordelen over de wenselijkheid van de te financieren ontwikkelingen.

Deze ontwikkelingen nieuw beleid brengen we nadrukkelijk in beeld in een tabel.

## De aangeboden P&C-stukken van de gemeenschappelijke regelingen

### Zienswijzerecht Begroting 2026 en meerjarenbegroting 2027-2029

De conceptbegrotingen ontvangt u om u in staat te stellen een zienswijze in te brengen. In een zienswijze vraagt u aan het bestuur bijvoorbeeld om een wijziging in de conceptbegroting door te voeren of hier een betere toelichting in op te nemen. Het dagelijks bestuur moet (Wet op de GR'en) de zienswijzen betrekken in haar besluitvorming. Ze kan een zienswijze overnemen. In ieder geval voegt ze de zienswijzen van gemeenten toe aan de stukken, die door het algemeen bestuur moeten worden vastgesteld. Het algemeen bestuur besluit over de al dan niet gewijzigde begroting.

### De jaarstukken 2024

Daarnaast geven we een toelichting op de jaarstukken 2024. Hier mag u wel uw mening geven, maar de bevindingen van de gemeenteraad over de jaarstukken hoeven niet door het dagelijks bestuur meegewogen te worden.

Over de jaarstukken kunt u debatteren met onze leden van het Algemeen Bestuur, de burgemeester als het gaat om Omgevingsdienst Twente en de Veiligheidsregio Twente, met wethouder Brand over Recreatieschap Twente en de Stadsbank Oost-Nederland, wethouder Gerrits over SWB Midden Twente, Openbaar Lichaam Crematoria Twente en Regionaal Bedrijventerrein Twente, met wethouder Bruggink over Samen Twente, met wethouder Steen over Gemeenschappelijk Belastingkantoor Twente en Regionaal Bedrijventerrein Twente.

### Nog geen verklaring door de accountant

Elke GR wordt door een accountant gecontroleerd. U mag aannemen, dat de accountant namens u vaststelt of de vermogenspositie in de jaarrekeningen goed is weergegeven. Het is de GR'en toegestaan om een nog niet gecontroleerde concept-rekening in te sturen. Daarom is niet uit te sluiten, dat de accountant nog een wijziging laat doorvoeren. Het Algemeen Bestuur ziet erop toe, dat de jaarrekening in juni of juli bij de vaststelling voorzien is van een accountantsverklaring.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

In de volgende tabel vindt u een aantal beoordelingen en getallen, die samen een beeld geven van de GR'en.

## Overzicht gemeenschappelijke regelingen met kerngegevens

| Naam Gemeenschappelijke regeling      | Naam ver kort | Ver plicht | Soort GR                      | Finan- ciële bij- drage? | Beleid makend / Uitvoerend | Financieel belang (risico analyse 2024) | Score risico analyse 2024 | Resultaat jaarstukken 2024 (na res.mut.) | Resultaat 2024 terugbetaling deelnemers | Resultaat begroting 2026 (na res.mut.) | Bijdrage Hengelo 2025 (bijgestelde begroting) | Bijdrage Hengelo begroot 2026 | Toe- name bij drage |
|---------------------------------------|---------------|------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| SamenTwente                           | ST            | GGD        | Openbaar Lichaam              | ja                       | Beleid en uitvoering       | € 2.779.000                             | Gemiddeld                 | € 1.398.000                              | € 283.000                               | € -                                    | € 5.256.374                                   | € 5.504.413                   | 4,7%                |
| Recreatieschap Twente                 | RST           | Nee        | Bedrijfs voerings organisatie | ja                       | Uitvoering                 | € 267.000                               | Gemiddeld                 | € 152.000                                | € -                                     | € -                                    | € 535.000                                     | € 558.000                     | 4,3%                |
| Veiligheidsregio Twente               | VRT           | Ja         | Openbaar Lichaam              | ja                       | Beleid en uitvoering       | € 4.034.000                             | Hoog                      | € 2.763.000                              | € 1.223.000                             | € -                                    | € 8.068.000                                   | € 8.002.000                   | -0,8%               |
| Sociaal Werkleerbedrijf Midden Twente | SWB           | Nee        | Openbaar Lichaam              | ja <sup>2)</sup>         | Beleid en uitvoering       | € 15.167.000                            | Hoog                      | € 997.000                                | € -                                     | € -418.000                             | € 252.000                                     | € 257.000                     | 2,0%                |
| Gemeentelijk Belastingkantoor Twente  | GBT           | Nee        | Openbaar Lichaam              | ja                       | Uitvoering                 | € 1.302.939                             | Laag                      | € 1.233.000                              | € 1.724.000                             | € 59.000                               | € 2.784.632                                   | € 2.771.001                   | -0,5%               |
| Stadsbank Oost-Nederland              | SON           | Nee        | Openbaar Lichaam              | ja                       | Beleid en uitvoering       | € 501.000                               | Laag                      | € 657.000                                | € -                                     | € 75.000                               | € 743.859                                     | € 768.442                     | 3,3%                |
| Openbaar Lichaam Crematoria Twente    | OLCT          | Nee        | Openbaar Lichaam              | nee                      | Uitvoering                 | € 50.000                                | Laag                      | € 918.000                                | € 400.000                               | € 211.000                              | n.v.t.                                        | n.v.t.                        | n.v.t.              |
| Omgevingsdienst Twente                | ODT           | Ja         | Openbaar Lichaam              | ja                       | Beleid en uitvoering       | € 745.000                               | Gemiddeld                 | € 1.893.000                              | € 1.443.000                             | € -                                    | € 1.416.000                                   | € 1.456.000                   | 2,8%                |
| Regionaal Bedrijventerrein Twente     | RBT           | Nee        | Openbaar Lichaam              | nee                      | Uitvoering                 | € 2.626.000                             | Gemiddeld                 | € 3.858.276                              | € -                                     | € 1.469.000                            | € -                                           | € -                           | n.v.t               |
| <b>Totaal</b>                         |               |            |                               |                          |                            |                                         |                           | <b>€ 13.869.276</b>                      | <b>€ 5.073.000</b>                      | <b>€ 1.396.000</b>                     | <b>€ 19.055.865</b>                           | <b>€ 19.316.856</b>           | <b>1,4%</b>         |

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

*Opmerkingen m.b.t. de tabel op de vorige blz.:*

- Elke GR kent een positief rekeningresultaat. Allen opgeteld is dit resultaat groot te noemen.
- Om dit op waarde te schatten moeten we beseffen:
  - OLC en RBT kunnen we buiten beschouwing laten, omdat van hen verwacht wordt dat er een resultaat wordt behaald;
  - we constateren als oorzaak wel voornamelijk autonome achtergronden; dit blijkt o.a. uit de gegeven verklaringen, die grotendeels ofwel eenmalig zijn of beperkt meerjarig;
- De stijging van de bijdrage van gemeenten is in de laatste kolom een tussen de 3% en 4% verhoogde bijdrage is te interpreteren als: geen nieuw beleid, wel loon- en prijscorrectie (LOP) toegepast.
  - een hogere bijdragestijging omvat wel nieuw beleid of autonome stijgingen buiten de LOP om; we verklaren in het volgende deel waar het om gaat;
  - een lagere bijdragestijging of zelfs een bijdragedaling is het resultaat van maatregelen die de GR heeft genomen om aan ons verzoek om kostenbeheersing tegemoet te komen.

## Analyse jaarstukken per gemeenschappelijke regeling

Hierna worden de gemeenschappelijke regelingen afzonderlijk belicht voor zowel de jaarstukken 2024 als de meerjarenbegroting 2026-2029.

We zullen zowel kijken naar beleidsrealisering (doet men wat wij vinden dat ze moeten doen) als naar financiële gezondheid (hoe staat de GR er financieel voor). Als er vanuit de accountantscontrole al iets te melden is zullen we dat doen. Dit geldt ook voor risico's die grote impact kunnen hebben.

Gemeente Hengelo beheert 2 gemeenschappelijke regelingen, die afwijken van de beschreven regelingen, doordat ze geen eigen rechtspersoon zijn en geen zelfstandige begroting en jaarrekening kennen. Dit zijn:

1. Gemeenschappelijke regeling samenwerking sociale zaken Borne, Haaksbergen en Hengelo
2. Gemeenschappelijke regeling samenwerking ICT Hengelo

Deze zogenaamde lichte regelingen worden verantwoord in de P en C-cyclus van de gemeente Hengelo en vallen daarom buiten de scope van deze raadsinformatie.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## SamenTwente

### Inleiding

SamenTwente is de Gemeenschappelijke regeling voor de organisaties Gemeentelijke gezondheidsdienst Twente (GGD Twente), Organisatie voor Zorg en Jeugdhulp in Twente (OZJT) en Veilig Thuis Twente (VTT). Ook wordt gastheerschap geboden aan Kennispunt Twente, Samen14 en Twentse Koers. SamenTwente verzorgt de bedrijfsvoerings-dienstverlening voor bovengenoemde organisaties, voor de vrijwillige coalities en voor het Recreatieschap Twente.

SamenTwente is een organisatie voor en door de 14 Twentse gemeenten. Samen met de 14 Twentse gemeenten en de ketenpartners zet SamenTwente zich in voor gezonde, veilige en vitale inwoners van Twente. Begin 2024 werd duidelijk dat er een aantal thema's waren waarvoor SamenTwente geen structurele financiële oplossing kon vinden (Forensische Geneeskunde, Veilig Thuis Twente en informatieveiligheid en privacy). Daarnaast werd financiering gevraagd op een aantal 'kleinere' financiële knelpunten (Milieu & Gezondheid en Meldpunt Woningvervuiling). De financiële ontwikkeling van gemeenten vroeg om een brede afweging op inzet van middelen en een discussie over de kerntaken van SamenTwente. Via de kerntakendiscussie wordt ook actief invulling gegeven aan de Kaderbrief Twentse zienswijze, die bij de behandeling van de begroting 2025 door diverse gemeenteraden is afgegeven. Op 1 april jl. is de gemeenteraad geïnformeerd over de besluitvorming van de kerntakendiscussie (zaaknummer 3893698). Het vormt de basis van de begroting 2026.

### Jaarstukken 2024

#### Doelen en realisatie

SamenTwente draagt bij aan ons gemeentelijk doel om zo snel mogelijk, zo licht mogelijk en zo dichtbij mogelijk antwoorden te geven op (hulp)vragen van inwoners. Zodat zij zelfstandig en in goede gezondheid mee kunnen doen in de maatschappij.

De realisatie van de beleidsambities 2024 is beduidend beter dan in 2023 (72% t.o.v. 50%), maar ook de niet gerealiseerde beleidsambities zijn groter (4% t.o.v. 0%).

- De activiteiten van GGD Twente zijn voor het overgrote deel "standaard" activiteiten zoals deze voortkomen uit de Wet publieke gezondheid en zijn gericht op het bewaken, beschermen en bevorderen van de gezondheid van de Twentse inwoners. Ten aanzien van de gerealiseerde beleidsambities, valt ons op dat de GGD in 2024 meer kinderen heeft bereikt dan beoogd was en dat de vaccinatiegraad (zowel algemeen als specifiek voor BMR) hoger ligt dan het landelijk gemiddelde. Kijkend naar de (gedeeltelijk) niet gerealiseerde ambities, wordt aangegeven dat het niet is gelukt om het aantal verwerkte politiemeldingen per maand regelmatig te houden (is gestegen). De vraag is of de GGD hierop invloed heeft. En desondanks is er geen sprake van een wachtlijst geweest doordat de formatie van het meldpunt zorgwekkend gedrag middels subsidie van ZonMw is uitgebreid.
- De basistaak van OZJT is de inkoop, het contractmanagement en contractbeheer voor de jeugdhulp. Belangrijkste beleidsambitie die is gerealiseerd is de inkoop van jeugdhulp, met als resultaat nieuwe overeenkomsten per 2025. Het gaat dan om advies en expertise, ambulante jeugdhulp, wonen en verblijf en crisiszorg. De overige gemeenten hebben met die inkoop ook de ondersteuning geregeld, maar wij hebben dat per 2025 (grotendeels) lokaal ingekocht bij Wijkkracht Hengelo. Wat gedeeltelijk niet is gerealiseerd is het verstevigen van de basisformatie en het borgen van de werkwijze OZJT. Wij vinden dit zorgelijk en zijn daarover

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

in gesprek met OZJT (zowel bestuurlijk als op managementniveau). Daarom zal dit ook onderdeel zijn van de Prioritaire opgave jeugd, zoals deze is uitgezet naar aanleiding van de kerntakendiscussie.

- VTT zet zich in om alle vormen van huiselijk geweld tegen volwassenen en kinderen te stoppen. Zij geven advies over geweld in afhankelijkheidsrelaties, nemen meldingen daarvan in ontvangst, doen onderzoek over er daadwerkelijk sprake is van huiselijk geweld of kindermishandeling en zetten -waar nodig- vervolgstappen in gang. De wettelijke taken worden uitgevoerd binnen de daarvoor gestelde normen en volgens de afspraken rondom kwaliteit. VTT heeft de vereiste kwaliteitscertificering. De maatwerktaken, preventie, ondersteuningstrajecten aan professionals en MDO's zijn slechts op minimaal niveau opgepakt. Ook is het niet gelukt om in 2024 wachtlijstvrij te werken, evenmin om aan de eis van de 24-uur bereikbaarheid voor vertrouwensartsen te voldoen. Wel bestaat er een piket tot 22:00 uur. Deze ontwikkelingen zijn niet nieuw en vormen een van de oorzaken die ten grondslag ligt aan de kerntakendiscussie.

## Resultaat en resultaatbestemming

De jaarstukken 2024 van SamenTwente laten een positief resultaat zien van € 1.398.000. Dit resultaat is 2% van de begroting en is als volgt opgebouwd:

|                                        |                    |                 |
|----------------------------------------|--------------------|-----------------|
| GGD:                                   | € 950.000          | voordeel        |
| VTT:                                   | € 156.000          | voordeel        |
| Bestuur & ondersteuning:               | € 183.000          | voordeel        |
| OZJT:                                  | € 152.000          | nadeel          |
| <u>Veranderopdracht (Regio Twente)</u> | <u>€ 5.000</u>     | <u>nadeel</u>   |
| <b>Resultaat programma's</b>           | <b>€ 1.133.000</b> | <b>voordeel</b> |
| Cao-ontwikkelingen:                    | € 525.000          | nadeel          |
| Rente schatkistbankieren:              | € 791.000          | voordeel        |
| <b>Gerealiseerd resultaat totaal</b>   | <b>€ 1.398.000</b> | <b>voordeel</b> |

Het reguliere bedrijfsresultaat van € 1.133.000 is ontstaan door incidentele voordelen op rijksbijdragen (SPUKS, vaccinatieopbrengsten en o.a. Publieke Gezondheid Asielzoekers). Deze incidentele voordelen op Rijksbijdragen dekken in de jaarrekening 2024 structurele tekorten af op de gemeentelijke bijdrage (Veilig Thuis Twente, Forensische Geneeskunde en loonkosten als gevolg van de invoering van HR21).

Aan het DB is een kritische vraag gesteld over de voorspellingswaarde van het verwachte reguliere bedrijfsresultaat bij de 2<sup>e</sup> Berap. Zowel in 2023 als in 2024 was het gerealiseerde reguliere bedrijfsresultaat € 1.100.000 hoger dan het verwachte reguliere bedrijfsresultaat bij de 2<sup>e</sup> Berap.

## Voorgestelde resultaatsbestemming:

- Bestemmingsreserve Veilig Thuis Twente: € 450.000 (nodig voor weerstandsratio 1,0)
- Friciekosten kerntakendiscussie: € 665.000 (kosten nog niet geheel bekend)
- Uitkeren aan Twentse gemeenten: € 283.000 (Gemeente Hengelo € 36.000)

We kunnen instemmen met de voorgestelde resultaatbestemming van het DB.

## Risicomanagement

SamenTwente maakt voor het berekenen van de benodigde weerstandscapaciteit gebruik van de actuele vastgestelde risico-inventarisatie (begroting 2025). Deze is bijgewerkt naar de werkelijke situatie eind 2024. Hieruit blijkt dat de beschikbare weerstandscapaciteit na vaststelling van de voorgestelde resultaatbestemming voldoende is om tegenvallers op te vangen, zonder dat dit leidt tot een verhoging van de gemeentelijke bijdrage.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

---

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## Begroting 2026 en meerjarenbeeld 2027-2029

### Belangrijke ontwikkelingen 2026-2029

Waar de complexiteit van vraagstukken groter wordt, worden de financiële mogelijkheden kleiner. De uitdagingen zijn niet alleen financieel maar ook inhoudelijk van aard. Ook SamenTwente ziet dat de Twentse samenleving onder toenemende druk staat. Zij blijven vasthouden aan het principe dat voorkomen beter is dan genezen, ook in de uitdagende realiteit van 2026. En blijven dan ook sterk inzetten op preventieve activiteiten.

De besluitvorming rondom de kerntakendiscussie vormt de basis van de begroting 2026 en verder. Met als belangrijkste punten:

- De belangrijkste constatering is dat SamenTwente haar takenpakket efficiënt uitvoert in vergelijking met andere regio's en dat een nul scenario zoals gevraagd in de kaderbrief is inhoudelijk niet realistisch is.
- Op alle thema's wordt de huidige inzet gehandhaafd. Waaronder de inzet op advies gezondheid (en milieu) en de meldpunten. Daarvoor waren tijdelijke (externe) middelen beschikbaar, maar komt nu structurele financiering. Handhaving zorgt ervoor dat de basis behouden blijft en er geen extra veiligheidsrisico's ontstaan. SamenTwente voert de kerntaken uit met maximale inzet en blijft samenwerken met gemeenten en partners om maatschappelijke impact te realiseren.
- Over de Gezonde School Aanpak is besloten de inzet niet langer structureel in de begroting op te nemen, maar te handhaven tot en met 2026. Dit in afwachting op de ontwikkelingen in en evt. middelen uit het Aanvullende Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA).
- Er worden structurele bedragen toegekend voor Veilig Thuis Twente en Forensische geneeskunde. Beide zijn autonome ontwikkelingen van minimaal wettelijke taken.
- Er zijn twee aanvullende opdrachten vastgesteld. Een opdracht op samenwerking, 'Het Samen van SamenTwente', met als vraagstuk zo effectief en efficiënt mogelijk samenwerken in Twente. De tweede opdracht betreft de 'Prioritaire opgave jeugd'. In de kerntakendiscussie is prioritering gegeven aan de pijler 'Jeugd' (op inhoud, structuur en samenwerking), maar is ook erkend dat deze pijler breder is dan het takenpakket van SamenTwente. Daarom een aparte opgave die nader wordt uitgewerkt.

In de wetenschap dat SamenTwente de taken al uitvoert met minimale inzet en er geen taken zijn die onnodig worden uitgevoerd of beter door de gemeente kunnen worden uitgevoerd, adviseren wij in te stemmen met de verwerking van de kerntakendiscussie in de begroting 2026.

### Financiële aspecten 2026-2029

De begroting van SamenTwente heeft in 2025 een omvang van afgerond € 66,1 miljoen. Het aandeel gemeentelijke bijdrage is geraamd op € 43,9 miljoen. Deze bijdrage is ten opzichte van de gewijzigde begroting 2025 gestegen met afgerond € 1,8 miljoen. Deze stijging wordt voor € 1,3 miljoen verklaard door het toepassen van de loon- en prijscompensatie. Deze is gebaseerd op de spelregels van de Twentse gemeenten voor verbonden partijen. Voor Hengelo betekent dit een structureel hogere bijdrage van € 248.000.

De "Belangrijke ontwikkelingen 2026-2029" die hierboven zijn beschreven vragen om een extra gemeentelijke bijdrage. De bijdrage Veilig Thuis Twente is met € 990.000 gestegen. De inhoudelijke keuzes besluitvorming Kerntakendiscussie (- € 525.000) en de incidentele meevallers (- € 552.000) zorgen voor een daling van de gemeentelijke bijdrage.

Het weerstandsvermogen komt in de programmabegroting 2026 uit op een ratio van 0,7. Dit is onder de door het algemeen bestuur gestelde norm van 0,8 – 1,0. Aangezien de ratio onder de

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
 Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
 Sector/afdeling FAC-FIN  
 Datum 14 mei 2025  
 Zaaknummer 3902337  
 Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
 7550 AA Hengelo

norm zit betekent het dat positieve saldi in de jaarrekeningen dienen te worden toegevoegd aan het eigen vermogen tot dat de afgesproken norm is bereikt.

## Gemeentelijke bijdrage 2026-2029

| Beleidsvoornemen                             | Keuze | Bedrag GR          | Bedrag (ca) Hengelo | Opmerking                                |
|----------------------------------------------|-------|--------------------|---------------------|------------------------------------------|
| Loon- en prijscompensatie                    | nee   | € 1.207.000        | € 176.000           | Autonome ontwikkeling                    |
| Loonkosten a.g.v. actualisering salaristabel | nee   | € 103.000          | € 15.000            | Autonome ontwikkeling                    |
| Veilig Thuis Twente                          | nee   | € 990.000          | € 128.000           | Besluit AB kerntakendiscussie 26-03-2025 |
| Forensische geneeskunde (inc.-> struct.)     | nee   | € 474.000          | € 61.000            | Besluit AB kerntakendiscussie 26-03-2026 |
| Gezonde school aanpak (struct.-> inc.)       | nee   | € -213.000         | € -26.000           | Besluit AB kerntakendiscussie 26-03-2034 |
| Loonkosten a.g.v. invoering HR-21            | nee   | € 332.000          | € 43.000            |                                          |
| Advisering gezondheidsbevordering            | nee   | € 100.000          | € 13.000            | Besluit AB kerntakendiscussie 26-03-2028 |
| Meldpunt zorgwekkend gedrag                  | nee   | € 100.000          | € 13.000            | Besluit AB kerntakendiscussie 26-03-2030 |
| <b>Structurele beleidsintensivering</b>      |       | <b>€ 3.093.000</b> | <b>€ 423.000</b>    |                                          |
| Structurele bezuinigingsmaatregelen          | nee   | € -525.000         | € -68.000           | Besluit AB kerntakendiscussie 26-03-2032 |
| <b>Effect structureel 2026-2029</b>          |       | <b>€ 2.568.000</b> | <b>€ 355.000</b>    |                                          |
| Forensische geneeskunde (inc.-> struct.)     | nee   | € -474.000         | € -61.000           | Besluit AB kerntakendiscussie 26-03-2026 |
| Gezonde school aanpak (struct.-> inc.)       | nee   | € 213.000          | € 26.000            | Besluit AB kerntakendiscussie 26-03-2034 |
| Vrijval MKB-fonds                            | nee   | € -413.000         | € -54.000           | Besluit AB kerntakendiscussie 26-03-2035 |
| Vrijval MKB-fonds en voorz. 3e jaar WW       | nee   | € -139.000         | € -18.000           | Besluit AB kerntakendiscussie 26-03-2035 |
| <b>Effect incidenteel</b>                    |       | <b>€ -813.000</b>  | <b>€ -107.000</b>   |                                          |
| <b>Effect totaal voor 2026</b>               |       | <b>€ 1.755.000</b> | <b>€ 248.000</b>    |                                          |

Op basis van de programmabegroting 2026 bedraagt de gemeentelijke bijdrage voor de basistaken voor de gemeente Hengelo € 5,5 miljoen voor 2026. De gemeentelijke bijdrage in 2025 is daarmee, ten opzichte van 2025 ca. € 248.000 hoger (4,7%).

## Suggestie voor zienswijze begroting 2026 en meerjarenperspectief

Wij zien geen aanleiding om het Dagelijks Bestuur te vragen om een wijziging in de Begroting 2026 door te voeren.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## Recreatieschap Twente

### Inleiding

Het Recreatieschap Twente (RT) is een samenwerking van de 14 Twentse gemeenten met als doel het beheren en onderhouden van de drie Twentse recreatieparken, recreatieve routes en fietspaden voor de inwoners van Twente en toeristen. Het Recreatieschap draagt daarmee bij aan recreatiemogelijkheden waarvan de inwoner van Twente en de toerist kan genieten. De parken, fietspaden en recreatieve routes leveren daarnaast direct en indirect een belangrijke maatschappelijke bijdrage aan de leefbaarheid, gezondheid, natuurbeleving en vrijetijdsbesteding van de Twentse inwoners en daarmee aan het Bruto Twents Geluk.

In 2022 is de (bestuurlijke) organisatie van Recreatieschap Twente samengesteld en ingericht. Het Recreatieschap Twente werkt langs twee inhoudelijke programma's. De recreatieve voorzieningen (routes en parken) en het programma vrijetijdseconomie.

### Jaarstukken 2024

#### Doelen en realisatie

De doelstellingen komen overeen met de doelstellingen uit het gemeentelijk beleid, o.a. Visie Vrijetijdseconomie 2012 en Omgevingsvisie Hengeloos Buiten 2020.

#### *De belangrijkste ontwikkelingen in 2024*

Het Recreatieschap Twente heeft in 2023 een visie opgesteld voor de ontwikkeling van de recreatieparken in Twente, waarbinnen drie ambitieniveaus zijn uitgewerkt. Hierbinnen is in 2024 gekozen voor het basisniveau: 'fundament in orde'. Hierbij staat vooral het fysieke behoud van de parken centraal. Daarbij wordt gedacht aan het op peil houden van de waterkwaliteit en het op orde brengen van de beschoeiing. Zodat gasten nu en in de toekomst kunnen genieten van een zorgeloos verblijf in een prachtige omgeving.

In 2023 heeft het Recreatieschap Twente ook een rapportage opgesteld voor de herziening van de financieringssysteem Recreatieschap Twente. Aanleiding vormt het onderhoud van duizenden kilometers aan routes en fietspaden en de financiële onbalans die dat met zich meebrengt in de financiële bijdrage van de 14 gemeenten aan het Recreatieschap Twente. In de rapportage is een viertal opties uitgewerkt die moeten zorgen voor een betere financiële balans zonder dat dit te veel ten koste gaat van de solidariteit tussen de 14 gemeenten. Vanuit deze rapportage is in 2024 een opdracht opgesteld en uitgezet voor verdere uitwerking en vaststelling.

Twente Marketing werkte in 2024 verder aan het vastgestelde *Perspectief Vrijetijdseconomie 2030*. Er is verder gewerkt aan het integreren van vrijetijdseconomie binnen de Twentse economische strategie. De positionering "Vrij zijn in Twente" is doorgevoerd in marketing, communicatie en activiteiten.

#### Resultaat en resultaatbestemming

De jaarrekening komt uit op € 152.000 positief (begroting € 0). Het Recreatieschap realiseerde hogere opbrengsten van hout, erfpachten, verhuur, parkeren en schatkistbankieren en er is een subsidie ontvangen voor de uitvoering van de aanleg van een bosrand en heidecorridor. Er waren ook nadelen bij o.a. verlofsparen/rvu, onderhoud en aanschaf materieel en juridische kosten. Op blz. 28/29 worden afwijkingen van de begroting in detail toegelicht.

Het bestuur stelt voor om de algemene reserve met € 43.000 aan te vullen, zodat de weerstandsratio weer op 1,0 uitkomt. De overige € 109.000 wil ze storten in de Reserve Recreatieparken. Met de voorgestelde keuze van het DB kunnen we instemmen.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

---

## Risicomanagement

De risico's worden gerapporteerd, getotaliseerd en afgezet tegen het eigen vermogen, benoemd bij weerstandscapaciteit. De ratio tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit ligt voor resultaatbestemming op 0,79, onder de ondergrens van 0,8. Indien het bestuur besluit om het resultaatbestemmingsvoorstel over te nemen komt de weerstandsratio op 1,0 en ligt daarmee op de gestelde norm van 1,0.

## **Begroting 2026 en meerjarenbeeld 2027-2029**

### Belangrijke ontwikkelingen 2026-2029

In 2024 is het nieuwe *Koersdocument Recreatieschap Twente 2024-2030* opgesteld. Hierin zijn visie, kernwaarden, kernkwaliteiten en koers vastgelegd. Deze bepalen de richting voor de werkzaamheden van het Recreatieschap.

- Het Recreatieschap blijft werken aan laagdrempelige, toegankelijke en aantrekkelijke recreatieparken waar de Twentse inwoner trots op kan zijn en optimaal van kan genieten. De focus ligt op duurzaamheid, jaarrond voorzieningen en het verbeteren van de beleving, zodat Het Hulsbeek, Het Rutbeek en Het Lageveld zich verder ontwikkelen als de plekken voor ontspanning en recreatie in Twente.
- Het Recreatieschap stimuleert veilig, goed onderhouden en intensief gebruik van de recreatieve routenetwerken, waaronder de wandel-, fiets-, auto-, paardrijd- en MTB-routes. Dit doen ze door doorlopende kwaliteitsverbetering, slimme verbindingen en betere ontvangstlocaties, zodat zowel inwoners als bezoekers Twente op een prettige en veilige manier kunnen ontdekken.

Het Recreatieschap heeft de afgelopen jaren bezuinigingen doorgevoerd, die in 2026 gerealiseerd zijn. Verdere bezuinigingen zullen de kern van de dienstverlening aantasten en zullen ongewenste resultaten met zich meebrengen. Toch blijft het Recreatieschap op zoek naar verdere bezuinigingsmaatregelen.

### Financiële aspecten 2026-2029

In de begroting zijn volgende 3 ontwikkelingen benoemd waarvan alleen de eerste ontwikkeling financieel vertaald is:

- loonontwikkeling en prijscompensatie (stijging gemeentelijke bijdragen van € 166.537);
- uitwerking van de visie voor de recreatieparken;
- uitwerking 'Visie Routenetwerken Twente'.

Het Recreatieschap is als onderdeel van de laatste twee ontwikkelingen bezig met een voorstel tot een wijziging van de gemeentelijke bijdrage c.q. tot een wijziging van de regeling zelf. Te zijner tijd zal het Recreatieschap hiervoor een voorstel doen.

De loonontwikkeling en prijscompensatie zijn conform advies van de gemeenten ingevuld. Dit houdt in dat t.o.v. de begroting 2024 inflatie 4,9% en loonkosten 1,5% bedragen.

De reservepositie komt na de storting van een deel van het positieve jaarrekeningresultaat uit op het afgesproken peil. De beschikbare reservepositie (€ 206.159) is zo nagenoeg gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen (€ 206.250).

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

---

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## Gemeentelijke bijdrage 2025-2028

De gemeentelijke bijdrage zal voor Hengelo in 2026 € 557.815 bedragen. De bijdrage stijgt met 4,3% als gevolg van loon- en prijsindexering. Bij een gelijke verhouding loon- en prijscomponenten in de begroting verwachten we maximaal 3,2% stijging. Met slechts ca 17 fte en veel in te kopen diensten zijn meer activiteiten onderhevig aan de inflatie van 4,9%, dan de looncomponent van 1,5%. Daarom accepteren we een hogere gemiddelde index van 4,3%. De begroting bevat geen kostenuitzetting anders dan indexering.

Wij constateren, dat het Recreatieschap geen ruimte heeft gevonden om tegenover de loon- en prijsstijging kostenreductie te realiseren. Maar we hebben ook begrip voor het moeten werken met de basiskeuze "basis op orde" en voor het al hebben ingevuld van de besparing van 6 ton op Recreatieve voorzieningen. De door integratie van functies al platte organisatiestructuur biedt geen ruimte meer voor personele inkrimping. Daarom stellen we voor om deze prijsstijging te accepteren.

## Suggestie voor zienswijze begroting 2026 en meerjarenperspectief

Wij zien geen aanleiding om het Dagelijks Bestuur een zienswijze mee te geven of te vragen om een wijziging in de begroting 2026 door te voeren.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

---

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## Veiligheidsregio Twente

### Inleiding

De Veiligheidsregio Twente (VRT) is een samenwerkingsverband tussen de veertien Twentse gemeenten en diverse hulpdiensten, waaronder de brandweer, politie en de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR). De Veiligheidsregio Twente streeft naar een regio waarin iedereen zich veilig voelt en waar we veerkrachtig reageren op incidenten en crises. Daartoe staat de VRT 24/7 paraat om adequaat te kunnen reageren op incidenten, rampen en crisis. Op basis van de Wet veiligheidsregio's (Wvr) bereidt de VRT zich voor op ongevallen, branden, rampen en crises. De VRT inventariseert risico's en heeft een adviserende taak over deze risico's. Wanneer er een brand, ongeval, ramp of crisis optreedt beschikt de VRT over de middelen om professioneel en slagvaardig te kunnen optreden.

Door het Rijk zijn extra middelen verstrekt aan de VRT en sinds 2023 werkt deze organisatie aan versterking van de onderdelen crisisbeheersing en informatievoorziening. Eind 2024 was de verbouwing van de kazerne Hengelo Centrum afgerond. Dit pand is nu toekomstbestendig, duurzaam en een thuisbasis voor verschillende onderdelen van Veiligheidsregio Twente.

### Jaarstukken 2024

#### Doelen en realisatie

Het jaar 2024 was het vierde en laatste jaar van het gemeentelijke beleidsplan "Samen uitvoering geven aan Veiligheid. In dit plan staat beschreven dat wij ons als gemeente conformeren aan de doelstellingen van de regionale crisisorganisatie zoals de VRT deze heeft omschreven. Op basis van deze regionale doelstellingen hebben de VRT en de gemeente Hengelo zich in de afgelopen jaren ingezet voor een bestendige, geoefende en parate brandweer- en crisisorganisatie. Daarbij heeft de VRT zich naast de klassieke vormen van crisisbeheersing en brandbestrijding ook gericht op nieuwe crisisvormen zoals: cybersecurity, maatschappelijke onrust en terroristische dreigingen.

In het afgelopen jaar heeft de VRT gewerkt aan versterking van de onderdelen crisisbeheersing en informatievoorziening. Dit heeft in oktober 2024 geleid tot een aanpassing van de interne organisatie op een aantal onderdelen. Andere bijzonderheden waren het 10-jarig bestaan van de Risk Factory, een succesvolle grensoverschrijdende rampoefening en extra aandacht voor de website [www.twenteveilig.nl](http://www.twenteveilig.nl).

#### Resultaat en resultaatbestemming

In financieel opzicht heeft de VRT een positief resultaat geboekt van € 2.763.258 in 2024. Dit saldo kan worden verklaard door enkele incidentele meevallers.

- De VRT heeft extra middelen van het rijk ontvangen om de crisisorganisatie te verstrekken. De vacatures waarmee deze organisatie wordt versterkt zijn pas in het laatste kwartaal ingevuld, daardoor vallen deze rijks gelden vrij in de jaarrekening.
- De prijsindex 2024 was 12,7%. De Veiligheidsregio Twente geeft aan dat deze prijsverhoging niet over de gehele linie van de begroting nodig is gebleken.

De VRT merkt op dat het positieve resultaat vertekend is. Met de vastgoedanalyse in 2024 is aan het licht gekomen dat voor verschillende in 2013 overgenomen kazernes één afschrijvingstermijn van 40 jaar wordt gehanteerd, terwijl onderdelen zoals installaties sneller (na 15 jaar) aan vervanging toe zijn. Er was tot en met 2023 € 1.540.719 te weinig afgeschreven. In de Bestuursrapportage 2024 is de nadelige correctie als inhaalafschrijving en dus als jaarlast in het

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

resultaat verwerkt. De Bestuursrapportage 2024 eindigt met een zeer gering resultaat. In die rapportage staat tegenover het nadeel, toen € 1,37 miljoen, dus al een voordeel van hetzelfde bedrag. Het nu gepresenteerde resultaat van € 2,7 miljoen is een verdubbeling van de inschatting in de Berap.

De accountant heeft geoordeeld, dat de afschrijvingslasten en de onttrekking uit de algemene reserve niet in het jaarresultaat 2024, maar rechtstreeks als fouterstel op de beginbalans 2024 moet worden gecorrigeerd. Met deze actie wordt wel fors ingeteerd op het eigen vermogen, dus op de capaciteit om risico's op te vangen. Dit herstel betekent dat het afschrijvingsnadeel uit de exploitatie verdwijnt en dat daarmee het voordeel van € 1,4 miljoen nadrukkelijker in beeld komt.

We merken op, dat de afwaardering van activa en eigen vermogen in het geheel geen effect heeft gehad op de exploitatie 2024. Dit bedrag kan dan ook geen vertekening van het resultaat zijn, zoals in de jaarrekening wordt opgemerkt! De werkelijke verklaring van het totale resultaat van € 2.763.258 wordt gegeven op blz. 8 t/m 12 van de Jaarstukken 2024. Omdat het verschil met de begroting zo groot is geven we een overzicht van de verschillen. De regels die donkerder groen zijn gearceerd werken door in de begroting van 2026 (structureel of meerjarig):

| Voordeel                | Bedrag<br>afwijking<br>begroting | Verklaring                                                                                                            |
|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Materieel               | 569                              | Verkoop afgeschreven voertuigen en voertuigen gekocht die veel eerder zijn besteld en tegen toenmalige prijzen werden |
| Oefenen                 | 431                              | Door de lopende organisatieaanpassing deels niet ingezet en voor een ander deel met eigen mensen uitgevoerd.          |
| IT                      | 378                              | Migratie naar de cloud bespaart kapitaallasten en onderhoud.                                                          |
| Respressieve uitrusting | 202                              | Ademluchtapparatuur vervangen doorgeschoven naar Q4-2024 betekent lagere kapitaallasten.                              |
| Gebouwenbeheer          | 202                              | Later starten afschrijving verbouwing kazerne Hengelo is later afschrijven en minder onderhoudskosten.                |
| Meldkamer               | 167                              | Nog geen CAO doorbelast gekregen door meldkamer Oost NL.                                                              |
| Salarissen              | 92                               | Invullen vacatures nog niet gelukt, gerichte sturing op invulling                                                     |
| Opleiden                | 79                               | Opleidingen gingen niet door agv lage deelname + alternatieve financiering derden.                                    |
| Energie                 | 21                               | NU nog: compensatieregeling Rijk. Komt na 2025 te vervallen.                                                          |
| Niet aangewende BDUR    | 769                              | Vanaf 2023 ontvangen gelden niet geheel besteed oa door organisatieaanpassing.                                        |
| Overige kosten          | 80                               | Diverse kleinere voordelen.                                                                                           |
| Financieringsresultaat  | -169                             | De gestegen rente werkt door in deze kapitaalintensieve                                                               |
| Dotatie aan reserves    | -58                              | Dotatie 75K Res. crisisbeheersing niet begroot en 17K onttr.                                                          |
| <b>Totaal voordelig</b> | <b>2.763</b>                     |                                                                                                                       |

## Resultaatbestemming

Er is € 1.540.719 onttrokken aan de algemene reserve. Daarom is aan het algemeen bestuur voorgesteld om de algemene reserve weer aan te zuiveren vanuit de resultaatbestemming 2024. Het resterende saldo komt daarmee uit op € 1.222.539 en is beschikbaar voor terugbetaling aan gemeenten. Het is niet meer noodzakelijk om het aandeel van Enschede, Hengelo en Almelo in het rekeningoverschot toe te voegen aan de FLO-reserve. Elke gemeente krijgt haar aandeel terug. Hengelo kan rekenen op een terugbetaling van € 169.871.

Wij stellen voor in te stemmen met de resultaatbestemming. Als de Algemene Reserve niet wordt aangevuld is er onvoldoende buffer om de geïnventariseerde risico's te dekken en zakt de weerstandratio (zie hierna) onder de afgesproken grens.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

---

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## Risicomanagement

Jaarlijks wordt het financiële risicobeeld in termen van kans en impact geactualiseerd. Begin 2024 is het risicobeeld geactualiseerd. Het zwaarstwegende risico betreft een prijsstijgingen die boven de indexering van de inkomsten uitgaan, daarnaast zijn er nog zes andere risico's op basis van dit geactualiseerde risicobeeld. Volgens het beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen heeft de VRT vastgelegd dat er een weerstandsratio van 70% wordt gehanteerd als richtsnoer. VRT geeft aan dat de feitelijke weerstandsratio per 31-12-2024 met 82% net boven deze norm uit komt.

Commentaar: het beschikbaar risicovermogen is berekend door de stand van de Algemene reserve (AR) per 31-12-2023 te nemen en daar de bestemmingsreserves Bedrijfsvoering Troned/TSC, Innovatie, Implementatie WOO, Duurzaamheidsfonds en Langdurige crisis hierbij te betrekken.

We merken op:

- De correctie van de AR vanwege te lage afschrijving in het verleden is genegeerd; kennelijk met het vertrouwen, dat dit bedrag via de resultaatbestemming weer wordt toegevoegd. Dit besluit moet het AB echter nog nemen.
- De weerstandsratio bedraagt per 31-12-2024 op basis van het vermogensoverzicht op blz. 50 niet 82%, maar 28%.
- Het meetellen van enkele bestemmingsreserves kan inhouden, dat één of meer bestemmingen niet gerealiseerd kunnen worden als een risico zich werkelijk gaat manifesteren.
- Het is om deze reden veiliger om de algemene reserve een groter bufferaandeel te geven; daarvoor zou deze omhoog moeten. Dit wordt bij de resultaatbestemming voorgesteld.
- We willen in principe geen vermogen stallen bij de GR'en, maar dan moeten we het tekort aan risicobuffer bij de Veiligheidsregio Twente zelf in onze eigen risicoanalyse als risico aanmerken. Voor Hengelo moeten we dan € 283.000 in onze risico-inventarisatie opnemen.

## **Begroting 2026 en meerjarenbeeld 2027-2029**

### Belangrijke ontwikkelingen 2026-2029

Een 24/7 paraatheid vraagt om een goed opgeleide en geoefende organisatie, met betrokken medewerkers. Naast de bestaande veiligheidsrisico's in de openbare ruimte, ontstaan er nieuwere en complexere opgaven voor de VRT.

De VRT houdt naast de klassieke "flitscrisis" steeds meer rekening met grootschaligere crisis die ons regionaal of zelfs internationaal kunnen raken. Deze dreigingen kunnen verband houden met hybride aanvallen of oorlogsdreiging. Daardoor is een grootschalige en/of langdurige maatschappelijke ontwrichting steeds realistischer. Voor de VRT betekent dit een nieuwe taak. Voor deze nieuwe taak is een goede en veilige informatievoorziening onmisbaar en daarnaast is het cruciaal om de bedrijfscontinuïteit te waarborgen.

De ontwerpbegroting is volledig in lijn met de kadernota 2026, deze nota is begin dit jaar naar de raad verzonden. Deze ontwerpbegroting presenteert een soortgelijke uitkomst als indicatief berekend in de kadernota: een verlaging van de gemeentelijke bijdragen met € 0,2 miljoen, ondanks loon- en prijsontwikkelingen. De daling van de bijdrage is volgens de VRT grotendeels het resultaat van de wijze waarop zij invulling geven aan de Twentse zienswijze, die afgelopen jaar bij de vaststelling van de begroting 2025 is omarmd. Met de invulling van de Twentse zienswijze is het begrotingskader (als de loon- en prijsontwikkeling als een autonoom gegeven wordt beschouwd) feitelijk met ruim € 2,25 mln. aangescherpt. Een deel van de lastenverlichting is nodig om de korting op de rijksbijdrage (BDuR) op te vangen en vertaalt zich dus niet in een verlaging.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

---

Voor de volledigheid: vanwege een te generaliserend karakter werd deze Twentse zienswijze voor 2025 niet gedeeld door het Hengelose College. Het College stond wel achter de intentie om scherpe kaders richting deze GR uit te vaardigen.

## Financiële aspecten 2026-2029

De begroting en het meerjarenperspectief zijn sluitend. De sluitpost om deze op nul te brengen is de gemeentelijke bijdrage. In 2025 was er een bedrag begroot van € 57.974.398. Voor 2026 is dit bedrag bijgesteld naar € 57.775.704. Per saldo is er voor 2026 een daling van € 198.694 t.o.v. de begroting van 2025.

De begroting is volledig beleidsarm en conform de Kadernota 2026. Er zijn geen beleidsintensiveringen voorgesteld. Daarmee wordt enige invulling gegeven aan de vraag van gemeenten. Daarbij heeft de VRT de inflatie met € 0,5 miljoen kunnen beperken en wil ze de verlaagde BDUR-uitkering van het Rijk van € 0,95 miljoen zelf (taakstellend) opvangen. Een meevaller is dat de lasten voor FLO (functioneel leeftijdsontslag personeel) € 0,7 miljoen lager uitvallen.

## Gemeentelijke bijdrage 2026-2029

De gemeentelijke bijdrage aan de VRT voor de gemeente Hengelo in 2025 is € 8.067.520. Op basis van de uitgangspunten voor 2025 is er sprake van een verhoging van met € 117.308. Dit zou een verhoging van 1,5% van de bijdrage betekenen. Doordat Hengelo vooral profiteert van de lagere FLO-lasten besparen wij € 182.610, waarmee onze totale bijdrage dan met € 65.302 daalt. Voor 2026 wordt onze bijdrage € 8.002.218. De afname komt uit op een percentage van 0,8%.

## Suggestie voor zienswijze begroting 2026 en meerjarenperspectief

Wij zien dat de VRT zoals gevraagd de bijdrage heeft kunnen beperken. Deze gaat zelfs omlaag! Daarom zien wij geen aanleiding om het Dagelijks Bestuur een zienswijze mee te geven of te vragen om een wijziging in de Begroting 2026 door te voeren.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## SWB Midden Twente

### Inleiding

SWB Midden Twente is een leerwerkbedrijf, waar mensen versterkt worden om een positie op de arbeidsmarkt te kunnen verwerven. Ze helpt mensen te ontwikkelen en de afstand tot de arbeidsmarkt te overbruggen. Voor medewerkers, die de ambitie en potentie hebben om weer aan het arbeidsproces deel te nemen begeleidt SWB na interne opleiding naar een detacheringsplek bij instellingen en ondernemingen. Voor wie dit een stap te ver is biedt ze een beschermde werkomgeving. Ze doet dit met de bedrijfsonderdelen SWB en Gildebor. Gildebor beheert en onderhoudt de openbare ruimte van de gemeenten Hengelo en Hof van Twente.

### Jaarstukken 2024

#### Ontwikkelingen

2024 stond in het kader van het strategisch plan 2023-2027 "Samen Werk maken van Werk". Er is primair geïnvesteerd in de basis van de organisatie, waarin de structuur is aangepast zodat deze aansluit bij de primaire processen: Werkleerbedrijf, Arbeidsontwikkeling en Beheer openbare ruimte. In 2024 is de eerste fase van de doorontwikkeling doorgevoerd en heeft definitieve plan- en besluitvorming plaatsgevonden voor de tweede fase. Deze implementatie vindt plaats bij de start van 2025. Er was sprake van een transitiedirectie. Inmiddels heeft de directie een definitieve invulling gekregen en is het Centraal Management Team gevormd.

SWB is sinds 2023 bezig om kritische succesfactoren te ontwikkelen. In de Begroting 2024 worden ze benoemd en wordt er een streefdoel gesteld. In deze jaarstukken zien we geen KPI terugkomen.

#### *Impulsbudget participatie*

Het Rijk heeft een impulsbudget beschikbaar gesteld van 2025 t/m 2034. Deze impuls heeft als doel om gemeenten en sociaal ontwikkelbedrijven te ondersteunen bij de noodzakelijke transitie en transformatie van de sociale infrastructuur. De bijdrage helpt bij het oplossen van knelpunten die Berenschot in zijn onderzoek naar de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven heeft genoemd. De SWB heeft de gelden van 2024 nog niet besteed en zal deze middelen in 2025 inzetten.

Met de komst van de nieuwe Participatiewet neemt de WSW doelgroep af en verandert de doelgroep. Waar 'Werk Eerst' helpt te participeren ligt hier nog een uitdaging voor de komende jaren om te blijven oriënteren op het arbeidspotentieel van nieuwe doelgroepen.

#### *Rechtmatigheid*

In de rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden- en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Tijdens de rechtmatigheidscontrole voor de jaarrekening zijn er binnen het inkoopproces een aantal onrechtmatigheden ontdekt. Er is een afwijking van € 869.000 geconstateerd op de rechtmatigheid van de aanbestedingen. Na stoppen van de primair gegunde is het vervangende bedrijf niet conform de aanbestedingsregels gekozen. De totale begrotingsonrechtmatigheid komt uit op een bedrag van € 32.000. Opgeteld blijven deze afwijkingen wel binnen de vastgestelde verantwoordingsgrens van € 1,4 miljoen.

#### Resultaat en resultaatbestemming

Voor het jaar 2024 werd aanvankelijk een negatief financieel resultaat verwacht van € 391.000. De Herziene Begroting 2024 eindigde met een plus van € 760.000. Dit is een positief resultaat geworden van € 997.000. Dit positieve resultaat kan grotendeels worden verklaard door incidentele meevallers. De herziene begroting 2024 is in de bestuursvergadering van december 2024

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

vastgesteld en vervangt de initiële begroting als vergelijkende cijfers in de uiteindelijke jaarrekening.

Naast een hogere omzet (€ 172.000) staan lagere kosten voor grond- en hulpstoffen (- € 46.000). Dit levert een beter productieresultaat op van € 218.000. De overige baten en lasten samen zijn € 19.000 voordelig. Het resultaat na bestemming wijkt dan € 237.000 voordelig af van het resultaat in de Herziene Begroting 2024.

De Herziene Begroting 2024 is niet in uw gemeenteraad behandeld. Daarom vergelijken we de realisatie 2024 ook met de primitieve begroting. Het voordeel is dan € 1.388.000. Een beter productieresultaat van € 2.123.000, een hogere rijksbijdrage van € 1.938.000 en een specifieke rijksbijdrage voor verbetering van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven van € 718.000 vormen samen € 4.779.000 hogere opbrengsten. Die worden deels gecompenseerd door hogere lasten van € 3.004.000. Voornamelijk lasten van eigen personeel (cao nog niet begroot) en ingeleend personeel. De specifieke rijksbijdrage is voor het resultaat geneutraliseerd door storting in de reserve. Daarnaast is per saldo aanvullend € 387.000 in reserves gestort.

## Risicomanagement, weerstandvermogen & risicobeheersing

Eind 2024 is een actuele risicoanalyse uitgevoerd en zijn de risico's gekwantificeerd op € 4,55 miljoen. Het weerstandvermogen is bepaald op een bandbreedte van 40 – 70% van deze weerstandscapaciteit. Op balansdatum 31 december 2024 lag de feitelijke eigen vermogenspositie hier nog ruim boven. Ook voor de komende jaren wordt het risico dat het eigen vermogen onder de ondergrens zakt laag ingeschat.

We constateren, dat de bovengrens van de norm benodigd risicovermogen bij SWB € 3.185.000 is ( $70\% * € 4.550.000$ ). Met een Algemene reserve van € 4.291.000 na resultaatbestemming zit er een extra ruimte van € 1,1 miljoen in het beschikbare eigen vermogen.

De netto schuldquote is lager dan vorig jaar. Er is geen lening aangetrokken en wel op leningen afgelost. De stand van de vaste schulden en de netto vlottende schulden is afgenomen. De solvabiliteitsratio van 58% is hoger dan vorig jaar (48%) veroorzaakt door een hoger eigen vermogen vanwege het resultaat 2024, dotaties aan de bestemmingsreserves en lagere schulden. De structurele exploitatieruimte is met 2,3% beter dan vorig jaar, maar dit cijfer is belangrijker in de begroting en blijkt daar weer dicht bij de nul grens te zitten.

## **Begroting 2026 en meerjarenbeeld 2027-2029**

### Belangrijke ontwikkelingen 2026-2029

- De basis voor het verder uitvoeren van het Strategisch Plan Samen Werk Maken van Werk 2023-2027 is gelegd. In 2025 staat het onderdeel bedrijfsvoering op de agenda.
- Er ligt een huisvestingsonderzoek in combinatie met de duurzaamheidsopgave. In 2025 moet dit een aantal scenario's opleveren en keuzes gemaakt worden voor de toekomst.
- De opbrengsten van de Monitor Duurzame Inzetbaarheid moet leiden tot een plan van aanpak waar de SWB in 2025 dit een basis laat vormen samen met de strategische personeelsplanning voor het personeelsbeleid.
- Onderzoek naar mogelijk invulling geven aan het verzoek van de gemeente Oldenzaal en Losser m.b.t. de uitvoering van beschut werk.
- Uitvoering geven aan het plan voor de Rijksmiddelen m.b.t. het versterken van de sociale infrastructuur.

De begroting 2026 laat een tekort zien die met name wordt veroorzaakt door de afnemende Rijksbijdrage voor 2026. Dit terwijl juist met de doorontwikkeling is ingezet op versterking van de organisatie om de steeds complexer wordende doelgroep van adequate ondersteuning en begeleiding te voorzien. Voor 2026 accepteert SWB dit tekort, gezien het weerstandvermogen en

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

het gegeven dat het meerjarenperspectief een positief beeld laat zien. SWB geeft aan dat dit niet lichtvaardig wordt opgevat en moet blijven meebewegen met de beschikbare financiële kaders.

De informatie in de begroting is zeer algemeen verwoord en relatief summier. Toe- of afnames van budgetten worden in een cijfertabel getoond, maar niet toegelicht. In hoeverre de beschreven ontwikkelingen zijn vertaald, zeker gelet op de veranderende doelgroepen is nu te vaag. Er is weinig zicht op deze kostenstructuur in relatie tot doelgroepen. Dit blijkt althans onvoldoende uit het document. Een doorkijk naar de kostenstructuur van de doelgroepen is wenselijk.

## *Ontwikkelingen binnen de organisatie*

SWB is bezig met invoering van procesgericht werken met als doel een betere stroomlijning en professionalisering van processen. Hierbij staat arbeidsontwikkeling centraal; mensen ontwikkelen en toe leiden naar werk. Binnen Gildebor ligt de uitdaging om dit goede voorbeeld te geven, samen werken aan arbeidsparticipatie.

## *Arbeidsontwikkeling*

Verbeteren van re-integratieactiviteiten en de inzet van onbenut arbeidspotentieel zijn focuspunten. Samen met de gemeenten zijn er focuspunten opgesteld en opgenomen in de prestatiecontracten en wordt er meer gewerkt vanuit zakelijk partnerschap. Met als doel gezamenlijk het aanbod en trajecten beter te toe te spitsen vanuit de vraag van diverse doelgroepen.

Bij Arbeidsontwikkeling zijn er kritische prestatie indicatoren (KPI's) voor de volgende doelen:

- kwaliteit (60% van de aangevragen trajecten leiden tot "doelstelling behaald");
- klanttevredenheid (80% positieve beoordelingen opdrachtgevers);
- rendement/efficiency (36 cases per fte werk coach).

We stellen nogmaals vast, dat deze KPI's alleen zinvol zijn als er voor ons navolgbaar op gestuurd wordt en er verantwoording plaatsvindt in het jaarverslag.

In 2026 wordt er een klanttevredenheidsonderzoek of panel ontwikkeld met als doel de opdrachtverstrekking, de uitvoering, communicatie en onderlinge samenwerking te evalueren en met de verkregen kennis stappen te nemen voor het optimaliseren van de werkwijze en uitvoering.

## *Beschut werk*

De instroom van nieuwe medewerkers uit de Participatiewet compenseert niet de aantallen uitstroom van Wsw-medewerkers. Dit is een landelijke ontwikkeling en blijft een uitdaging voor de komende jaren.

SWB wil haar methodieken, begeleidingsintensiteiten en infrastructuur aanpassen. De banden met werkgevers in Twente aantrekken, zodat diversiteiten in werksoorten behouden kunnen blijven. Er worden interne stappen gemaakt door het herorganiseren van afdelingen en het ontwikkelen van verschillende vaardigheden en competenties, die nodig zijn om werk aan te kunnen en de benodigde ontwikkelstappen te kunnen maken.

Het Werkleerbedrijf verwacht een kleine stijging in de begroting 2026 ten opzichte van het bedrijfsplan 2025. SWB heeft verschillende renderende werksoorten binnengehaald, er wordt "efficiënter gewerkt en daardoor meer werk verzet".

## *Proces beschut binnen Gildebor*

Het bedrijfsonderdeel Gildebor is een belangrijke plek voor beschutte werknemers. In 2026 wordt er gewerkt aan een nog grotere optimalisatie van deze kerntaak van Gildebor en SWB. De inzet op meer tijd en aandacht geven aan de beschutte groep bij Gildebor wordt gezien als een goede maar ook noodzakelijke inzet gezien de afnemende Wsw en toenemende beschutte groep.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## *Nieuwe doelgroepen*

De instroom van nieuwe doelgroepen is zeer divers en kent uitdagingen. SWB wil haar werkleiding hierop laten aanpassen door in te zetten op persoonlijke ontwikkeling. Er wordt geïnvesteerd in een basisinformatie leidinggevendend zodat medewerkers voldoende aandacht en begeleiding krijgen. Het is van belang om de behoeften van deze doelgroepen goed in kaart te brengen samen met de gemeenten zodat de tijdsinvestering landt op de juiste plek.

## *Beheer openbare ruimte*

Gildebor werkt aan een leefbare omgeving. Dat doet zij door zich elke dag opnieuw in te zetten voor een schone, veilige en leefbare omgeving waar mensen met plezier wonen en verblijven. Er is voor 2026 een grote uitdaging om alle punten van de DVO's meer inzichtelijk te maken en/of te herschrijven en de bijbehorende financiën in lijn te krijgen met de opdracht. De financiële rapportages worden verbeterd en het partnerschap verder geïntensiveerd. Dit is een wens van alle partijen. Gildebor heeft in 2025 een aanbesteding uitgezet voor de periode 2026-2029. Hieruit blijkt dat de kosten van uitbesteed beheer fors oplopen met € 550.000 per jaar. Naar aanleiding hiervan heeft SWB bezuinigingsvoorstellen gedaan. Er is overeenstemming over doorvoeren van € 96.000 aan maatregelen. Andere bezuinigingsvoorstellen zijn afgewezen.

Het resterende financiële effect van € 454.000 neemt SWB in 2025 voor eigen rekening en is in 2026 in de Begroting verwerkt. De kostenverhoging is het gevolg van veranderende marktomstandigheden. Door te veel vraag en te weinig aanbod stijgen prijzen harder dan de inflatie alleen zou veroorzaken. Daarmee is deze kostenstijging onvermijdbaar.

## Financiële aspecten 2026-2029

De informatie opgesteld in de begroting 2026 is zeer algemeen verwoord en relatief summier. In hoeverre de beschreven ontwikkelingen zijn vertaald in euro's, zeker gelet op de veranderende doelgroepen is nu te vaag en weinig concreet. Er is weinig zicht op deze kostenstructuur, dit blijkt onvoldoende uit het document en een doorkijk naar de kostenstructuur van de doelgroepen is wenselijk.

We constateren door cijfervergelijking met het bedrijfsplan 2025 verschillen:

| Resultaatpost                          | Vershil 2026/- 2025 |
|----------------------------------------|---------------------|
| Productieresultaat                     | 1.228               |
| Rijksbijdrage (incl LPO)               | -723                |
| Verbetering infrastructuur (Rijk)      | 548                 |
| Lonen en salarissen WSW                | 411                 |
| Sociale lasten WSW                     | 60                  |
| Personeelskosten professionals         | -1.153              |
| Afschrijvingen                         | -472                |
| Toevoeging/onttrekking aan de reserves | -503                |
| Overige voor- en nadelen               | 84                  |
| <b>Totaal</b>                          | <b>-520</b>         |

Hoewel het eindresultaat minder gunstig lijkt merken we wel op dat er ook minder aan de reserves wordt onttrokken, waardoor het vermogen in stand blijft. De hogere personeelskosten professionals zijn niet toegelicht. In een reactie op vragen hierover wordt de kostentoeename verklaard door de doorontwikkeling van de organisatie, waar nieuwe functies en fte's uit voort komen. Deze zijn als vacatureruimte geraamd, maar moeten nog daadwerkelijk bezet worden.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

---

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## Gemeentelijke bijdrage 2026-2029

De gemeentelijke bijdrage voor 2026 bedraagt voor alle deelnemers ongewijzigd € 363.000.  
Voor de gemeente Hengelo komt dit neer op € 256.774.

We constateren dat er € 1,1 miljoen meer in de reserves zit, dan er volgens afspraken zou moeten zijn. Het verloop van de reserves geeft geen aanleiding om deze overdekking aan te houden. Een vraag om de reserve af te bouwen door een lagere bijdrage van gemeenten te vragen kan gesteld worden. We stellen voor deze vraag te parkeren tot de ombuiging van de organisatie is voltooid.

## Suggestie voor zienswijze begroting 2026 en meerjarenperspectief

Wij zien geen aanleiding om het Dagelijks Bestuur te vragen om een wijziging in de Begroting 2026 door te voeren. We gaan wel in overleg met SWB om de kwaliteit van de Rekening en Begroting als beoordelingsdocument te verhogen.

Wij houden hierbij rekening met de ombuiging die de organisatie momenteel doormaakt.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

---

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## Gemeentelijke Belastingkantoor Twente

### Inleiding

Het GBTwente voert de gemeentelijke belastingen voor ons uit. De hoofdtaken zijn het waarderen van vastgoed conform de Wet WOZ en heffen, bezwaarafhandeling en invorderen van belastingen. In de dagelijkse uitvoering van deze kerntaken steunt het GBTwente op het bestuurlijk vastgestelde Strategieplan 2023-2026. Koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie zijn daarin de kenmerken. Koersend op Persoonlijke en Begrijpelijke dienstverlening, waaraan de kernwaarden Deskundig, Integer en Behulpzaam bijdragen.

### Jaarstukken 2024

#### Doelen en realisatie: heeft de GR geleverd zoals afgesproken?

In 2024 is ingezet op het verbeteren van de zuiverheid van waarderen door een nieuwe methodiek te ontwikkelen. Onder de regie van de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen is in 2024 het project 'Het nieuwe waarderen' gestart. Uitgangspunt van dit project is dat de woningeigenaar meer wordt betrokken aan de voorkant van het WOZ-beschikkingsproces en de regie heeft over de kenmerken van de eigen woning. 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 het najaar is de pilot 'Check uw woning' uitgevoerd, met goede resultaten. Landelijk starten nu pilots bij andere belastingkantoren/gemeenten met een verbeterde versie naar aanleiding van de terugkoppeling op de pilot.

In 2024 is het aantal WOZ-bezwaren, dat in 2023 explosief was toegenomen, weer genormaliseerd. De automatiseringsslag, die in 2024 is gemaakt om alle bezwaren te kunnen verwerken is nu een tool die structureel de bezwarenafhandeling efficiënter maakt. Ook op het gebied van de hondenbelasting, rioolrecht grootverbruik en controle toeristenbelasting is een automatiseringsslag gemaakt.

Er is een goedkeurende verklaring afgegeven voor getrouwheid. Het rapport geeft geen aanleiding om nadere vragen te stellen.

#### Resultaat en resultaatbestemming

De jaarrekening van GBTwente over 2024 sluit met een positief saldo van € 1.233.000. Bij de gewijzigde begroting 2024 werd uitgegaan van een positief saldo uit bedrijfsvoering van € 869.000. De belangrijkste oorzaken van dit hoger positieve saldo van € 364.000 wordt met name veroorzaakt door:

- Minder kosten van personeel van derden doordat inhuur eerder afgeschaald kon worden;
- Minder advieskosten doordat er minder behoefte was en doordat een adviestraject later is opgestart dan ingeschat;
- Hogere rentebaten en toename overige baten.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## Resultaatbestemming

|                                                                       |           |                    |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|
| <b>Positief resultaat vanuit de exploitatie 2024</b>                  |           | <b>€ 1.233.000</b> |
| Vrij laten vallen van de bestemmingsreserves:                         |           |                    |
| Specifieke doelen 2023, (uitgevoerd in 2024)                          | € 159.000 | €                  |
| 'Verwachte tekorten voor toekomstig begrotingsjaar' 2023              | € 719.000 | €                  |
| Totaal te bestemmen                                                   | plus      | € 2.111.000        |
| Te bestemmen naar reserve specifieke doelen:                          |           |                    |
| Ophoging eigen algemene reserve naar 5% begrotingstotaal (afpraak)    | € 17.000  |                    |
| Naar reserve specifieke doelen : project toekomstbestendig archief    | € 75.000  |                    |
| Naar reserve specifieke doelen: GAP-analyse gewenste ICT-omgeving     | € 100.000 |                    |
| Fase 2 Pilot "Check uw woning" omvat ca 7.000 taxatiebeoordelingen    | € 100.000 |                    |
| Tool voor ombouw workflows, BIO2/ISO27001, privacy borging HRM        | € 95.000  |                    |
| Voorgestelde bestemming                                               | minus     | € 387.000          |
| <b>Nog te bestemmen en voorgesteld voor uitbetaling aan gemeenten</b> |           | <b>€ 1.724.000</b> |

Er wordt voorgesteld om € 1.724.000 uit te betalen aan de deelnemende gemeenten naar rato van de gemeentelijke bijdrage 2024. Voor Hengelo betekent dit een terugbetaling van € 336.875. Wij kunnen heel kritisch vragen stellen bij de gekozen resultaatbestemming naar de reserves. Wij weten ook, dat een uitvoeringsorganisatie als GBTwente, met zoveel inwonersgegevens in beheer, optimaal uitgerust moet zijn om haar gegevensbeheer efficiënt en veilig te kunnen houden. Voorgaande extra inzet op automatisering blijkt zich nu terug te betalen in besparingen. Nog een motief om mee te gaan met en vertrouwen te hebben in de door GBTwente gekozen koers.

## Risicomanagement

De risicokwantificering leidt tot een bedrag van € 3.086.000. Ten opzichte van de jaarrekening 2023 is er een lichte stijging (€ 50.000). De ratio tussen de hoogte van de reserve van GBTwente ten opzichte van het risicoprofiel bedraagt 0,24. Op dit moment is er geen aanleiding om het risicoprofiel aan te passen.

Het Dagelijks Bestuur van het GBTwente is zich ervan bewust dat de eigen weerstandcapaciteit onvoldoende is om het totale risicoprofiel af te dekken. Zij mogen van de deelnemende gemeenten slechts een algemene reserve hebben van 5% van het begrotingstotaal. Gemeenten moeten zelf in hun risicobeeld de niet het GBTwente zelf gedekte risico's afdekken.

GBTwente heeft eind 2024 een algemene reserve van € 733.000, die ze door resultaatbestemming wil verhogen naar de toegestane 5% van het begrotingsresultaat, € 750.000.

De risico's bedragen € 3.086.000. Voor een weerstandsratio van 1,0 moeten gemeenten dan € 2.336.000 dragen. Hengelo neemt naar rato € 453.000 op in de eigen risicoberekening.

## Begroting 2026 en meerjarenbeeld 2027-2029

### Belangrijke ontwikkelingen 2026-2029

De begroting 2026 is gebaseerd op het Strategieplan 2023-2026 "Met elkaar en voor elkaar" en is daarmee een doorlopende uitvoering van het beleid en de activiteiten in 2024/2025. Er is geen sprake van nieuwe activiteiten.

De toetreding van de gemeenten Berkelland en Bronckhorst zit in de laatste fase van besluitvorming. Als alle colleges instemmen, met toestemming van de raden, zal het besluit in de eerstvolgende AB-vergadering vallen. Per 2026 is het aantal deelnemers dan 10. Dit kan zeker bijdragen aan de continuïteit van GBTwente op de lange termijn.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

---

## Financiële aspecten 2026-2029

De stijging van de lasten in de begroting 2026 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025 bedraagt € 88.000. De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

- een verhoging van de begroting 2025 met de autonome ontwikkelingen, zijnde de loonindex van 2,1% en de prijsindex van 4,9%, conform advies gemeenten. Dit gaat om een totaalbedrag van afgerond € 527.000;
- zoals in de Kaderbrief 2026 al is aangekondigd levert het GBTwente een bijdrage aan de voorbereiding op het Ravijnjaar 2026 van de gemeenten. Het totale voordeel waarmee zij kan bijdragen is opgebouwd uit:
  - € 428.500 lastenvermindering en
  - € 71.800 stijging van de lasten en
  - € 25.000 verhoging van de baten met € 25.000.

Aangezien het besluitvormingstraject m.b.t. de toetreding nog niet is afgerond, zijn de gemeenten Berkelland en Bronckhorst op basis van de huidige Fiscale Uitvoeringsovereenkomsten (FUO) in deze begroting verwerkt. Dit kan nog in beperkte mate van invloed zijn op de gemeentelijke bijdrage.

Naast deze kostenbesparing zoals hiervoor vermeld, gaat het GBTwente ook de rentebaten binnen het schatkistbankieren teruggeven naar de gemeenten. Over de jaren 2023 en 2024 is dit per saldo een gemiddelde renteopbrengst van totaal zo'n € 587.000. In de begroting 2026 is een berekening per gemeente opgenomen om daarmee een handreiking te geven over de hoogte van de mee te nemen rentebate binnen de eigen gemeentelijke meerjarenbegroting 2026-2029. Voor de gemeente Hengelo is een bate berekend van € 93.000.

De rentebate zal met ingang van 2025 per kwartaal worden uitbetaald door het GBTwente.

## Gemeentelijke bijdrage 2026-2029

In 2025 betalen we € 2.785.000, in 2026 € 2.771.000, een verlaging van € 14.000. Hierin zijn de genoemde rentebate voor gemeenten nog niet opgenomen. Die geven een aanvullend voordeel in de gemeentelijke begroting.

Deze verlaging van de bijdrage is het gevolg van de kostenbesparing die GBTwente heeft doorgevoerd i.v.m. de voorbereiding op het Ravijnjaar 2026 van de gemeenten. GBTwente is erin geslaagd om de loon- en prijsindexering te compenseren met genomen maatregelen.

## Suggestie voor zienswijze begroting 2026 en meerjarenperspectief

Wij zien geen aanleiding om het Dagelijks Bestuur een zienswijze mee te geven of te vragen om een wijziging in de Begroting 2026 door te voeren.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## Stadsbank Oost Nederland

### Inleiding

De Stadsbank Oost Nederland (hierna Stadsbank) is een samenwerkingsverband met 21 gemeenten voor de uitvoering van schuldhulpverlening. Vanuit de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs) zijn wij als gemeente verantwoordelijk voor de schuldhulpverlening aan onze inwoners, inclusief preventie en nazorg. Ons doel is om onze inwoners schuldenvrij te krijgen of hun schuldenlast beheersbaar te krijgen. De financieel-technische zaken op dit gebied, waaronder budgetbeheer en schuldregelen, zijn overgedragen aan de Stadsbank. In 2023 is gestart met de uitvoering van een nieuwe strategie, waarbij de klant voorop staat. Dit is vertaald in de Klantreis '23 en een nieuw bekostigingsmodel.

### Jaarstukken 2024

#### Doelen en realisatie

De doelstellingen van de bank sluiten aan bij die van de gemeente: het creëren van financiële stabiliteit. Het oplossen van schulden en het brengen van financiële rust brengt hulp en verbetering van perspectief op andere terreinen, zoals wonen, werk en zorg dichterbij. Om de doelen te realiseren vindt jaarlijks een vertaling plaats naar kwalitatieve doelstellingen alsmede prestatie-indicatoren. De indicatoren zijn aangepast aan het nieuwe dienstverleningsmodel, om meer recht te doen aan het resultaatgericht werken. Hiermee heeft de gemeente passende sturingsmogelijkheden. Goed om te zien dat in het jaarverslag de dienstverlening ruim aan bod komt met interviews en korte verhalen. Dit geeft meer beeld van de taken en werkzaamheden van de Stadsbank op het sociaal maatschappelijk vlak.

#### Resultaat en resultaatbestemming

De Jaarrekening 2024 sluit met een positief resultaat van € 656.800. De begroting heeft een negatief saldo van € 52.300. Het werkelijke resultaat is € 709.100 beter dan begroot.

| Oorzaak                                                                                                                | Bedrag         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Lagere beheerskosten (automatiseringskosten en uitgestelde innovatie)                                                  | 206.900        |
| Lagere personeelskosten (late invulling vacatures, vervanging zonder externe hulp, hogere verlofsvergoeding ontvangen) | 197.500        |
| Afschrijvingen (minder geïnvesteerd; deels structureel)                                                                | 19.500         |
| Lagere bankkosten (door procesoptimalisatie budgetbeheer)                                                              | 21.500         |
| Lagere huisvestingskosten (vnl. energielasten, incidenteel)                                                            | 29.900         |
| Toevoeging voorziening risicovolle leningen                                                                            | -29.000        |
| Hoger baten kredietverstrekking (door hogere rente)                                                                    | 46.200         |
| Hoger baten beschermingsbewind (meer klanten)                                                                          | 21.700         |
| Overige hogere baten (projecten en dienstverlening Budgetzorg)                                                         | 34.400         |
| Lager baten budgetbeheerrekeningen (minder aan klant kunnen doorbelasten)                                              | -21.800        |
| Overige voordelen                                                                                                      | 167.200        |
| Niet geraamde onttrekking reserve                                                                                      | 15.100         |
| <b>Totaal afwijking van begroting</b>                                                                                  | <b>709.100</b> |

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

De Stadsbank stelt voor om het gerealiseerde jaarresultaat van € 656.800 toe te voegen aan de Algemene Reserve, waardoor de weerstandratio uitkomt op 2,14 (niveau 'uitstekend'). Dit past in de bestuurlijke lijn van het op peil hebben en houden van het weerstandsvermogen. De gewenste hoogte van de weerstandratio ligt tussen 1,0 en 1,4, met kwalificatie 'voldoende'. De weerstandratio mag voor twee jaar boven deze grens uitkomen, waarna die afgebouwd kan worden. De Algemene Reserve komt hiermee op € 2.235.600.  
Nb: het jaar 2023 werd afgesloten met een weerstandratio van 1,3.

De vraag is of wij instemmen met deze ruime reserve.

We constateren veel verschil tussen GR'en als het gaat om de gewenste hoogte van de Algemene reserve. De ene GR denkt meteen aan terugbetalen, een andere GR verhoogt per definitie de Algemene reserve. De Stadsbank heeft alle redenen om haar eigen vastgestelde beleid te volgen en storten in de Algemene reserve voor te stellen. Wij vinden echter dat we niet onnodig vermogen bij GR'en moeten stallen. We gaan ervan uit, dat een GR zijn eigen risico's moet kunnen opvangen. Dat is het geval bij een weerstandsrisico van 1,0.

In de Kadernota 2026 stelt Stadsbank voor om – als maatregel om gemeenten te helpen – de maximale weerstandratio vanaf 2026 op 1,4 te stellen.

In 2025 en 2026 wordt een overschot geraamd van € 36.000 resp. 75.000, dat voorbestemd is om aan de Algemene reserve toegevoegd te worden. Er ontstaat een algemene reserve die 2,12 x het benodigde weerstandsvermogen bedraagt. Oftewel: we kunnen € 1.128.000 interen op het vermogen en zijn dan nog in staat om onze risico's te dekken.

Als nu de bijdrage 2026 van gemeenten verminderd wordt kan ons dat helpen vanaf 2026.

Stadsbank zou dan de gemeentelijke bijdrage kunnen verlagen en dus een negatief begrotingsresultaat gaan ramen, dat ten laste van het vermogen gebracht gaat worden.

We kunnen overwegen om nu, in 2025, in een zienswijze aan te dringen op het verlagen van de gemeentelijke bijdrage van 2026 t/m 2029 met € 282.000 per jaar (€ 1.128.000 in totaal).

## Risicomanagement

Stadsbank inventariseert periodiek de risico's en is ruim in staat om deze met eigen vermogen op te vangen. We zien de risico's als laag en hoeven geen intensiever toezicht te overwegen.

Het accountantsverslag is in concept aangeboden. De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven over getrouwheid van de jaarrekening 2024.

De interne beheersing is goed, er zijn geen controleverschillen, er is een goede risicobeheersing.

## **Begroting 2026 en meerjarenbeeld 2027-2029**

### Belangrijke ontwikkelingen 2026-2029

De Stadsbank bedient 21 gemeenten, waarvan er drie zelf de intake uitvoeren: Hengelo, Rijssen-Holt en Oude IJsselstreek. Gemeente Twenterand heeft het verzoek ingediend om m.i.v. 1-1-2026 ook zelf de intake uit te voeren. Dit wordt gezien als een partiële uittreding uit de GR, waarvoor een eenmalige uittredvergoeding verschuldigd is.

In de uitvoering heeft de Stadsbank nieuwe ontwikkelingen in het schuldendomein opgepakt welke voortkomen uit de bestuurlijke afspraak over Basisdienstverlening.

### *Basisdienstverlening schuldhelpverlening in iedere gemeente*

Er wordt o.a. gewerkt aan sneller perspectief bij schulden (halvering van de aflosperiode), het zogenoemde nul voorstel (schuldregeling zonder afloscapaciteit) en het uitbreiden van best practices. In vele gemeenten is bijvoorbeeld net als in Hengelo gestart met het Jongeren Perspectief Fonds, waar de Stadsbank aan meewerkt.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

Eén van de punten uit het bestuurlijk akkoord aangaande de Basisdienstverlening betreft financiële begeleiding. Deze begeleiding heeft als doel om kennis en vaardigheden te vergroten bij klanten, die daardoor beter in staat zijn geldzorgen vrij te blijven.

De Stadsbank neigt sterk naar het opnemen van financiële begeleiding in de standaard dienstverlening. Dan wordt de nog onbekende bijdrage hiervoor verplicht en moeten we onze begroting hierop aanpassen.

## Financiële aspecten 2026-2029

Bij de opstelling van de Primitieve begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 zijn de uitgangspunten en richtlijnen opgenomen, die in de 'Kaderbrief SON 2026' staan vermeld, conform de door de deelnemende gemeenten gestelde voorwaarden. Daarbij is sprake van voortzetting van het bestaande beleid.

### *Bijdrage aan gemeentelijke ravijnjaren*

De Stadsbank begroot zo scherp mogelijk en geeft aan taken efficiënt en effectief uit te voeren. In 2025 onderzoekt de Stadsbank of en welke besparing nog mogelijk en verantwoord is.

Het college heeft aan de raad meegegeven dat ze hierover graag meer duidelijkheid wil krijgen en blijft daarom het bestuurlijke gesprek met de Stadsbank voeren.

Voor kostenbesparingen geeft de Stadsbank aan dat gemeenten ook in de spiegel moeten kijken. Die bepalen het niveau van dienstverlening door te kiezen voor ofwel basis, ofwel hybride ofwel ontzorging. Afschalen is in principe mogelijk. Dan wordt de bijdrage lager, maar moet de gemeente meer zelf doen. Stadsbank schat zelf in, dat gemeenten zelf taken minder efficiënt kunnen uitvoeren en denkt dat gemeenten niet geholpen zijn met afschaling. Hengelo zit al op het laagste niveau, basis.

Het geraamde saldo van lasten en baten laat voor 2026 een positief resultaat zien van € 75.300. Voor de jaren 2027-2029 is er sprake van een sluitende raming.

## Gemeentelijke bijdrage 2026-2029

Totale verwachte bijdrage voor Hengelo in 2026 is € 768.442 (standaarddienstverlening € 300.368 + bestaanskosten € 476.328 + overig € 746).

In het meerjarenperspectief verhoogt de Stadsbank de bijdragen met een index. In 2027 zouden we dan € 799.146 betalen, in 2028 € 827.913 en in 2029 € 857.747.

De index die meerjarig verwerkt is nemen wij niet op in de begroting, omdat wij met constante prijzen begroten.

Onze gemeentelijke bijdrage stijgt met 3,3%. Dit is het gevolg van de indexering.

### Suggestie voor zienswijze begroting 2026 en meerjarenperspectief

Wij zien geen aanleiding om het Dagelijks Bestuur een zienswijze mee te geven of te vragen om een wijziging in de Begroting 2026 door te voeren.

Ter overweging: wij kunnen de Stadsbank vragen om het overschot in het eigen vermogen - ten opzichte van het benodigde vermogen om risico's te dekken - in 4 jaren via een tariefsverlaging (van € 280.000 per jaar) terug te laten vloeien naar gemeenten.

Het nadeel hiervan is dat risico's kunnen toenemen, terwijl het eigen vermogen wordt afgeroomd. Dan kan onderdekking van risico's optreden. Een andere tegenwerping is, dat de huidige vermogensvorming wel gebaseerd is op eerdere bestuursbesluiten. Als derde kanttekening geldt, dat er met zoveel deelnemers per gemeente alsnog een relatief laag bedrag als voordeel over blijft.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

---

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## Openbaar Lichaam Crematoria Twente

### Inleiding

Het Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) is de gemeenschappelijke regeling die de belangen van de deelnemende gemeenten behartigt bij Crematorium Twente B.V. (CT BV). CT BV verzorgt jaarlijks meer dan 4.000 crematies in 4 Twentse crematoria. 11 Twentse gemeenten nemen deel in OLCT en vormen het Algemeen Bestuur van OLCT. De voorzitter vertegenwoordigt de gemeenten in de Algemene vergadering van Aandeelhouders van CT BV. OLCT houdt alle aandelen van CT BV. Met de daarbij behorende stemrechten draagt de GR zorg voor de continuïteit van een kwalitatief goede, voor iedereen gelijk toegankelijke, onafhankelijke crematoriumvoorziening in Twente, tegen acceptabele prijzen voor de inwoners. De enige activiteit is dan ook het houden van aandelen met bijbehorende dividendbesluiten en het op hoofdlijn controleren van beleid bij de BV. Namens Hengelo heeft Gerard Gerrits een zetel in het AB. Er gaat geen gemeentelijk geld naar OLCT. We ontvangen daarentegen een winstuitkering.

### Jaarstukken 2024

We zien een mooie verbetering van het jaarverslag, zowel qua vormgeving als qua inhoud. De klanttevredenheid, gemeten via de uitvaartondernemers, is gewaardeerd met 8,6. De 4.347 crematies waren meer dan begroot. Na Corona is de verwachte daling niet gekomen en wordt deze niet meer verwacht. Er lijkt een nieuwe norm voor het aantal crematies van 4.200 tot 4.300 te ontstaan. Meer crematies, minder bezoekers, dus kleinere gezelschappen en minder aanvullende diensten, zoals het gebruik van de koffiekamer. Hierdoor daalt de "horecaopbrengst". Ontwikkeling rondom verbranden op waterstof zijn onderzocht en zeer enthousiast beschreven in het jaarverslag. Dit schept hoge verwachtingen. Het is nog wel de vraag of de gemeenten, gezien de financiële druk op de eigen begroting vanaf 2026, wel gaan instemmen met extra investeringen.

### Resultaat en resultaatbestemming 2024

OLCT heeft in 2024 een dividend van € 936.000 ontvangen van de BV, omdat de BV in 2023 een goed resultaat behaalde. Begroot was € 375.000. Dit geld op de bank betekende een hoger rentebate. Na aftrek van kosten heeft OLCT € 918.000 te bestemmen. Op 10 april 2024 heeft het AB besloten om gemeenten te helpen door een evenwichtigere uitkering van het resultaat voor te stellen vanaf 2026. Zie hierna bij de begrotingstoelichting. In 2025 wordt daarom niet het totale dividend van € 18.000 naar gemeenten overgemaakt, maar de begrote € 375.000. De overige € 543.000 blijft in kas bij OLCT. Hengelo ontvangt naar rato van het aantal crematies in 2025 € 60.000.

### Begroting 2026 en meerjarenbeeld 2027-2029

#### Belangrijke ontwikkelingen 2026-2029

CT BV heeft de ambitie om de goed gewaardeerde kwaliteit van dienstverlening op peil te houden. Hiertoe behoort ook het kunnen aanbieden van alle vormen van lijkbezorging waar vraag naar is. Natuur begraven is al mogelijk. Daarnaast wil CT duurzamer worden. Er zijn eenvoudige stappen gezet met aanschaf van emissie loze auto's. Verbrandingsovens op gas hebben de langste tijd gehad. Het vinden van een alternatief voor gas is niet alleen een morele verplichting, maar zal op den duur van bovenaf afgedwongen worden. Onderzoeken naar verbranding m.b.v. waterstof laten zien dat dit in Enschede mogelijk is, omdat daar de op eigen terrein ruimte is om de noodzakelijke

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

elektriciteit om waterstof te produceren op te wekken. Ook directe verbranding op elektriciteit is onderzocht.

Daarnaast worden alle ontwikkelingen rond resomeren als (duurzame) wijze van lijkbezorging gevolgd. Resomeren is wettelijk nu nog niet toegestaan, maar een wetsvoorstel waarbij dit mogelijk wordt is op route.

In alle gevallen (behalve niets doen) moet geïnvesteerd worden. Deelnemende gemeenten moeten gaan kiezen welke uitstraling de crematoria moeten krijgen. Meegaan met de nieuwe duurzaamheidsnormen of behoud van niveau van winst.

## Financiële gevolgen 2026-2029

In 2024 heeft de BV een ruime winst behaald, waardoor OLCT in 2025 nog een goed dividend ontvangt. Vanaf 2025 verwacht de BV een lagere winst. Dit betekent: minder dividend voor OLCT. De redenen hiervoor zijn een lagere omzet en hogere kosten. De gemiddelde omzet per crematie is lager dan eerder geraamd. De personeelskosten nemen toe als gevolg van de nieuwe CAO, maar ook omdat er inzet van extra personeel is geraamd, dat past bij de hogere crematieaantallen. Ook de onderzoeken naar nieuwe technieken kosten geld.

### *Stabiel dividend*

Voor OLCT, dat alle winst krijgt doorgeschoven, betekent dit een grillig dividend. Dat vinden gemeenten niet wenselijk. Daarnaast wil OLCT ook in enige mate bijdragen aan de verbetering van structurele exploitatie van gemeenten door een stabiele iets hogere uitkering in het vooruitzicht te stellen. Daarom heeft het Algemeen Bestuur besloten om slechts een deel van het dividend door te betalen in 2025 en met het achtergehouden bedrag een egalisatiereserve winstuitkering te vormen. Deze reserve kan in 2025 nogmaals verhoogd worden met de winst van de BV in 2024. Deze ligt net onder de € 800.000. Dit gaat betekenen dat OLCT met 2 hoge jaarwinsten een buffer heeft om gemeenten telkens voor 4 jaren een stabiele uitkering te verstrekken. Vanaf 2026 is het mogelijk om 4 jaren lang € 400.000 uit te betalen.

## Gemeentelijke bijdrage 2026-2029

Zoals aangegeven dragen we niet bij.

Gemeenten ontvangen jaarlijks € 400.000, waarvan Hengelo € 64.000 tegemoet kan zien. OLCT heeft meegedacht met onze behoeftes vanaf 2026 en haar uitkeringen aan gemeenten verhoogd en gestabiliseerd over de jaren. Dit betekent voor Hengelo, dat we € 64.000 als extra baten gaan begroten, omdat we tot heden niets opnamen in onze begroting vanwege de grilligheid van de uitkering.

### *Risicomanagement*

OLCT heeft bij gebrek aan uitvoeringsactiviteiten geen risicoscan nodig. Het enige risico is het niet ontvangen van dividend en het verlies van waarde binnen de BV.

Binnen de BV worden wel risico's onderkend en beheerd, waardoor de kans op optreden van de genoemde risico's voor OLCT klein is. De risico's van de BV zijn ook die van OLCT. In de risicoanalyse die we jaarlijks opstellen kijken we dan ook naar de BV. We constateren dat het risicoprofiel "gemiddeld" is, maar door de geringe impact op onze eigen exploitatie als "laag" kan worden gekwalificeerd.

## Suggestie voor zienswijze Begroting 2026 en meerjarenperspectief

Wij zien geen aanleiding om het Dagelijks Bestuur een zienswijze mee te geven of te vragen om een wijziging in de Begroting 2026 door te voeren.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## Omgevingsdienst Twente

### Inleiding

De Omgevingsdienst Twente (OD Twente) is een wettelijk verplichte gemeenschappelijke regeling tussen de Twentse gemeenten en de provincie Overijssel voor de uitvoering van milieutaken. Zij zet zich in om kwalitatief hoogwaardige VTH-producten (vergunningen, toezicht en handhaving) en diensten te leveren aan haar deelnemers.

### Jaarstukken 2024

#### Belangrijkste ontwikkelingen in 2024

De OD Twente startte de nieuwe opzet van de begroting; de "Herijking van de financiering" die in 2023 door de deelnemers is goedgekeurd. Hierbij wordt ingezet op de daadwerkelijk benodigde uren die naderhand wordt afgerekend op werkelijk gerealiseerde uren. Daarnaast had inwerkingtreding van de Omgevingswet behoorlijke gevolgen. Omdat er veel nieuwe producten zijn ontstaan was het voor de prognosecijfers en verantwoording in 2024 een behoorlijke uitdaging. Het laatste kwartaal van 2024 heeft in het teken gestaan van het intensiveren van de periodieke controles om zoveel mogelijk geplande controles uit te voeren. Ondanks dat is de 100% niet gehaald. Daarnaast heeft de ODT zich blijvend sterk ingezet op de wervingscampagne. Met zichtbaar resultaat. Op dit moment zijn er nog 18 vacatures. Dit wordt deels ingevuld door een flexibele schil.

De Omgevingswet biedt de mogelijkheid om milieulegges te heffen. Dit onderdeel is nog niet in werking. Er wordt in 2025 hard gewerkt om dit in 2026 soepel en eenvoudig te innen. Er wordt ook doorontwikkeld aan risicogericht werken. In samenwerking met de OD IJsselland is een risicoprioritering instrument ontwikkeld voor toezicht maar ook de vergunningsstrategie.

Het sociaal jaarverslag is transparant en laat zien dat de organisatie steeds beter in control is.

Het algemeen bestuur hanteert als uitgangspunt dat de OD Twente een zelfstandige robuuste omgevingsdienst moet zijn. Hiervoor moet de OD Twente nog enkele stappen zetten. Die stappen zijn opgenomen in het verbeterplan dat in september 2024 door het DB is vastgesteld en is toegelicht in het AB.

OD Twente heeft in 2024 ruim 25.000 productieve uren meer gerealiseerd dan begroot (+15%) op met name extern (met SPUK-gelden) gefinancierde projecten. Dit zijn uren, op verzoek gemaakt voor de deelnemers, zoals b.v. energieprojecten, buiten de berekening van uren die aan de basis staan van de begroting. Gemeente Hengelo komt netto 81 uur hoger uit dan verwacht. Dit is een klein verschil, waarbij we echter wel opmerken dat we nog steeds een substantiële uitschieter zien bij de klachten en meldingen vanwege de vele geur- en luchtkrachten met betrekking tot de asfaltcentrale. Dit zien we in de totale uren op dit moment beperkt terug, omdat er in 2024 o.a. minder controles hebben plaatsgevonden dan vooraf verwacht. Mochten in de komende jaren de controles toenemen (dit hangt o.a. samen met de capaciteit bij de ODT) dan is het mogelijk dat de netto overschrijding toeneemt, omdat we op korte termijn niet verwachten dat de meldingen en klachten met betrekking tot de asfaltcentrale substantieel zullen afnemen.

#### Resultaat en resultaatbestemming

De OD Twente heeft over 2024 een positief saldo gerealiseerd van € 1.892.832. Dit saldo als volgt gespecificeerd:

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

| Soort afwijking                                                            | Bedrag           |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Opbrengsten, exclusief projecten                                           | 536.000          |
| Lagere personeelslasten niet ingevulde vacatures en hogere kosten inhuur   | 494.000          |
| Ingehuurde specialistische kennis en doorontwikkeling VTH-samenwerking     | 158.000          |
| Rente, per saldo baten                                                     | 258.000          |
| Lagere "verplaatsingskosten" personeel door veel thuiswerken en dienstauto | 124.000          |
| Onttrekking aan in 2023 via resultaatbestemming gevormde reserves          | 312.000          |
| Projectbaten en projectlasten per saldo en overige                         | 11.000           |
| <b>Totaal</b>                                                              | <b>1.893.000</b> |

Voorgesteld wordt een bedrag van € 250.000 te storten in de bestemmingsreserve nieuwe wetgeving; een bedrag van € 200.000 te storten in de bestemmingsreserve Stikstofproblematiek en het restant ad € 1.442.832 bestemmen voor teruggaaf aan de deelnemers.

Brouwers Accountants heeft een controleverklaring inzake de jaarrekening 2024 afgegeven. Dit, ondanks het nog voorkomen van aanbestedingsfouten. Deze bleven namelijk ruim onder de hiervoor gestelde foutengrens. ODTwente scoorde zelfs beter dan in 2025. De suggestie in een publicatie bij Omroep Oost (Oost.nl) dat hier een hardnekkig probleem niet wordt aangepakt, is onjuist.

## De OD Twente werkt op basis van de volgende zes programma's:

Voor de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies geldt dat de activiteiten uitsluitend geleverd worden op basis van producten uit de Producten en Diensten Catalogus (PDC) van de OD Twente. Binnen het programma Projecten wordt invulling gegeven aan onderwerpen waarvoor (nog) geen producten zijn opgenomen in de PDC. Het 6<sup>e</sup> programma is Overhead.

### Toelichting programma's

- De stikstofproblematiek blijft grote invloed uitoefenen op de realisatie van Vergunningen. De meest recente uitspraak van de Raad van State over intern salderen raakt naast agrarische vergunningverlening ook de industriële vergunningverlening onder het nieuwe Omgevingsrecht. In het overgangsjaar 2024 lopen Wabo-producten en producten onder de Omgevingswet door elkaar, waardoor de verantwoording niet zuiver gescheiden kan worden.
- Binnen het programma Toezicht zijn de vacatures nog niet ingevuld. 80,4% van de geplande controles is uitgevoerd. Waar wel gecontroleerd werd hebben belangrijke interventies met milieuwinst plaatsgevonden. Niet uitgevoerde controles betekent minder overtredingen en correcties. OD Twente werkt risico gestuurd, waarbij de categorie bedrijven waar de hoogste risico's gelopen worden structureel goed gecontroleerd worden.
- De hoge instroom aan handhavingszaken op het gebied van energie en duurzaamheid valt op.
- Naast advies en opleiding in de eigen organisatie zijn in 2024 is een groot aantal adviesaanvragen binnengekomen van partners op het gebied van geluid en luchtkwaliteit en zeer zorgwekkende stoffen (emissierapportages). Tenslotte was er een toename van inzet voor het beheersen van specifieke risico's rondom nieuwe energievormen en -infrastructuren, zoals waterstof, batterijen en windmolens.
- Het programma Projecten omvat projectmatige en programmatische werkzaamheden voor deelnemers, andere opdrachtgevers en subsidieverstrekkers die niet binnen de PDC van het standaardpakket of het pluspakket vallen. Hier vindt ook externe financiering via SPUK plaats. Voorbeelden zijn het Project zeer zorgwekkende stoffen en het project gedragssturing.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

- Binnen de Overhead waren de speerpunten databeheer en elektronisch archiefbeheer.

## Risicomanagement

De indicatoren zoals weerstandsratio, (1,24) netto schuldenquote en solvabiliteitsratio getuigen van een gezonde, stabiele en financieel degelijke organisatie. De structurele exploitatieruimte is 0%; in balans, maar geen ruimte voor meer structurele lasten.

Bij de evaluatie van de aanbestedingsprocedures zijn geen onrechtmatigheden met een financieel gevolg boven de rapportagegrens geconstateerd (2023: € 706.000). Dit is te danken aan de samenwerking met een inkoopadviesbureau en het gebruik van begeleidende software. In het kader van het voldoen aan de Wet Open Overheid (Woo) zijn stappen gezet in het actief openbaar maken van informatie.

## **Begroting 2026 en meerjarenbeeld 2027-2029**

In de aan de raad aangeboden en in de politieke markt van 18 februari gepresenteerde kadernota is besproken dat er door het Algemeen bestuur van de OD Twente wordt gekozen voor scenario 2. Hierbij wordt de nullijn gehanteerd maar worden wettelijke verplichte nieuwe taken wel opgepakt. Bij scenario 1 wordt ook een nullijn gehanteerd maar worden geen nieuwe wettelijke taken opgepakt en wordt een groei van het bedrijvenbestand niet gecorrigeerd. Bij scenario 3 "bestaat het ravijnjaar niet" en gaan we door als we doen. Dat betekent inspelen op nieuwe wettelijke taken en strategisch - en toekomstgericht investeren.

## Belangrijke ontwikkelingen 2026-2029

De Innovatie- en Ontwikkelagenda 2025-2030 wordt naar verwachting begin 2025 door het AB vastgesteld. Deze agenda bevat niet alleen de strategische lijnen voor innovatie binnen de OD Twente, maar ook de thema's waarop de OD Twente zich wil focussen en een uitgeschreven proces dat innovatieprojecten zullen doorlopen. Op basis van de Innovatie- & Ontwikkelagenda wordt samen met de deelnemers een Innovatieprogramma opgesteld. Hierin komt een meer concrete uitwerking over de invulling van innovatie binnen de OD Twente.

- Het programma Toezicht kent een toenemende focus op het gebruik van innovatieve technieken om het toezicht te verbeteren en de efficiëntie te verhogen, zoals het gebruik van drones. Door meer proactief toezicht wil OD Twente fouten en overtredingen voorkomen. De statische risico-indelingen voor bedrijven wordt verbeterd.
- Uit de zelftoets is gebleken dat de OD Twente niet aan alle criteria voor robuustheid voldeed. Hieruit is een plan van aanpak ontstaan om robuustheid te realiseren. In december 2024 is de eerste voortgangsrapportage ingediend bij het ministerie van I&W. De verwachting is dat in 2026 op tijd aan de criteria kan worden voldaan.
- In 2025 wordt de toekomstvisie bestuurlijk vastgesteld. Dit is de routekaart voor de OD Twente om de organisatie op het gebied van kennis, vaardigheden en cultuur verder te professionaliseren.
- Op 18 december 2024 heeft de Raad van State uitspraken gedaan over het intern salderen met ongebruikte stikstofruimte. De verwachting is dat we in de loop van 2026 nog bezig zullen zijn met de aanvragen en handavingszaken omtrent dit onderwerp.
- In 2025 is het project Circulaire Economie vastgesteld. Het project geeft inzicht in de doelstellingen op het gebied van circulaire economie, welke resultaten we willen halen, wat hiervoor moet gebeuren en welke financiële middelen hiervoor nodig zijn.
- Nederland is verplicht om vanaf 2027 aan de Europese Kaderrichtlijn Water (KRW) te voldoen. De KRW vereist verbeterde waterkwaliteit maar Nederland loopt achter. Dit leidt tot

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

---

verscherpte vergunningen en geïntensiveerd toezicht op lozingen, met focus op PFAS en bestrijdingsmiddelen.

## Financiële aspecten 2026-2029

De door de gemeenten voorgestelde uitgangspunten voor indexering zijn toegepast. De stijging van personeelskosten blijft met 2,6% binnen de marge die de uitgangspunten biedt.

Het budget voor opleidingskosten is 3% van de structurele loonsom. Dit is een advies vanuit de robuustheidseisen. Ook het budget voor innovatie en ontwikkeling van 2% is het resultaat van deze eisen.

De Begroting 2026 is sluitend, evenals alle jaren in het meerjarenperspectief. Overige baten extern stijgen fors, maar dat geldt ook voor de (project)kosten. Verder stijgen huisvesting en bedrijfsvoering met € 200.000 (14%), voor € 100.000 veroorzaakt door licenties.

## Gemeentelijke bijdrage 2026-2029

De bijdrage vanuit de deelnemers is gebaseerd op de verwachte vraag naar diensten. Het uurtarief voor 2026 is berekend aan de hand van de totale structurele kosten en het totaal aantal uren. Ten opzichte van 2025 is dat een verhoging van € 2,65 tot € 88,25.

De gemeentelijke bijdrage, exclusief energiebijdrage, gaat voor Hengelo van € 1.416.000 naar € 1.456.000 (+2,8%). Dit is met de al genomen besluiten over het te volgen (midden)scenario acceptabel. Daarnaast gaan we een energiebijdrage betalen. Deze was ook in 2024 al aan de orde, maar niet in 2025.

## Suggestie voor zienswijze begroting 2026 en meerjarenperspectief

Wij constateren, dat OD Twente wel naar mogelijkheden heeft gezocht om onze bijdrage te beperken, dat ze niet afziet van het robuuster maken van de organisatie, maar wel een beleidsarme begroting presenteert. Die keuze kunnen we begrijpen vanuit het standpunt van de GR.

Deze opmerkingen in ogenschouw genomen zien wij geen aanleiding om het Dagelijks Bestuur te vragen om een wijziging in de Begroting 2026 door te voeren.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

---

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

## Regionaal Bedrijventerrein Twente

### Inleiding

Regionaal Bedrijventerrein Twente (RBT oftewel Bedrijventerrein XL) is een gemeenschappelijke regeling waarin de gemeenten Enschede, Hengelo, Almelo, Borne en de provincie Overijssel deelnemen. Omdat dit bedrijventerrein in feite een grondexploitatie is, wordt deze in de jaarlijkse actualisaties grondexploitaties meegenomen en toegelicht. Daarom volstaan we hier met informatie gericht op de raadsbevoegdheid om een zienswijze op de begroting in te dienen.

Vanaf de start werden verliezen ingecalculeerd. Vanaf 2021 zijn de jaarlijkse resultaten en die op einddatum exploitatie voordelig.

In 2016 werd een verlies van € 36,6 miljoen verwacht per einde 2036. Omdat de verkoop vanaf 2021 in de versnelling kwam koersen we nu op een winst per einde 2027 van € 13,5 miljoen. We zijn we inmiddels bezig met de voorbereiding van de afsluiting van de exploitatie en daarmee de gemeenschappelijke regeling.

### Jaarstukken 2024

#### Belangrijkste ontwikkelingen in 2024

In 2024 is 1,4 hectare in erfpacht uitgegeven. Dit is in lijn met de (herziene) begroting 2024. In totaal is t/m 31-12-2024 121 hectare uitgegeven, 97% van de uitgeefbare kavels. de gemeenschappelijke regeling wordt in 2025 of 2026 afgesloten. Het liquidatieproces is in 2024 gestart en het liquidatieplan ligt in 2025 bij het algemeen bestuur voor ter vaststelling. Hiervoor is een onafhankelijke procesbegeleider aangesteld en een projectgroep in het leven geroepen met vertegenwoordigers vanuit de deelnemers, met als taak om voor een zorgvuldige opheffing de noodzakelijke voorbereidende werkzaamheden te verrichten. Op dit moment zijn de gevolgen van opheffing nog niet exact duidelijk. Daarover zal onder andere nog besluitvorming plaatsvinden door het Algemeen Bestuur en de colleges/gedeputeerde staten en raden/provinciale staten van de deelnemers.

Om het duurzame profiel van het XL Businesspark te versterken en een oplossing te vinden voor netcongestie werkt RBT aan de totstandkoming van een Energy hub. In dit kader heeft RBT een faciliterende rol vervuld bij het tot stand komen van een intentieovereenkomst en samenwerkingsovereenkomst tussen een 7-tal bedrijven en Enexis. De komende tijd wordt met deze bedrijven en Enexis een Virtueel Lokaal Energie Systeem (VLES) vormgegeven. Ook wordt er, zodra de haalbaarheid is aangetoond, geïnvesteerd in laadinfrastructuur en batterijen.

De jaarrekening is gewaardeerd op aanschafwaarde, zoals gebruikelijk bij continuering van bedrijfsprocessen. Eshuis accountants onderschrijft dit, maar wil ook zicht hebben op de liquidatiewaarde van de activa (met akkoordverklaring deelnemers) voordat ze een definitief accountantsverslag afgeeft.

#### Resultaat en resultaatbestemming

Afgelopen jaar werd in de grondexploitatie een winst van € 11,9 miljoen begroot, op eindwaarde per 31-12-2025. De geactualiseerde grondexploitatie sluit op een winst van € 13,5 miljoen op eindwaarde per 31-12-2027 en verbetert dus met € 1,6 miljoen op eindwaarde. Bij de exploitatie hoeft geen rekening meer te worden gehouden met een investering voor een rijbaan bij de carpoolplaats. De hertaxatie van vastgoed pakt voordelig uit. Daarnaast zijn er aanbestedingsvoordelen gerealiseerd en heeft de inflatiecorrectie effect op het resultaat.

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

De plankosten die samenhangen met beëindiging van de gemeenschappelijke regeling maken niet langer deel uit van de grondexploitatie, maar de deelnemers zullen die wel samen moeten dragen.

In 2024 is een batig resultaat gerealiseerd van € 3.858.000. Dit is als volgt ontstaan:

| Resultaatpost                               | Bedrag           |
|---------------------------------------------|------------------|
| Winstneming grondexploitatie 2024           | 2.029.000        |
| Exploitatie erfpachtgronden                 | 1.999.000        |
| Kosten liquidatie incl. dotatie voorziening | -388.000         |
| Overige voor- en nadelen                    | 218.000          |
| <b>Jaarresultaat</b>                        | <b>3.858.000</b> |

Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

- het resultaat toe te voegen aan de Algemene reserve;
- de Bestemmingsreserve erfpacht en de Bestemmingsreserve Parkmanagement op te heffen en de saldi toe te voegen aan de Algemene reserve.

Door het resultaat binnen RBT te reserveren en niet terug te betalen blijft de liquiditeit op peil en wordt het aantrekken van nieuwe leningen zoveel mogelijk voorkomen.

De gerealiseerde winsten zullen bij de liquidatie alsnog onze kant op komen. Om hiervan een indicatie te krijgen: ons aandeel van 23% in de Algemene reserve bedraagt ca. € 3 miljoen, als over de resultaatbestemming 2024 conform voorstel wordt besloten.

## *Risicomanagement*

Het risicoprofiel is een standaard exercitie bij grondexploitaties. Uit deze rekenkundige analyse volgt dat het eindresultaat zich met 80% zekerheid in een bandbreedte begeeft van + € 0,7 miljoen (een winst van € 14,2 miljoen) en - € 0,7 miljoen (een winst van € 12,8 miljoen) op eindwaarde per 31-12-2027. Ten opzichte van vorig jaar is het (neerwaarts) risico beperkt (van +/- € 1,2 miljoen naar +/- € 0,7 miljoen). Reden hiervoor is dat ten opzichte van vorig jaar een groter aandeel in de totale kosten en opbrengsten is gerealiseerd, waardoor het effect van risico's afneemt.

In 2021 was voor het eerst sprake van een winstgevende grondexploitatie. Het BBV schrijft voor dat deze winst geleidelijk wordt genomen, naar rato van de voortgang van het project. Dit op basis van de methode 'percentage of completion', waarbij enkel winst wordt genomen waarover voldoende zekerheid bestaat. Op basis van de door de commissie BBV vastgestelde spelregels is t/m 2023 in de grondexploitatie een winst van € 11,6 miljoen genomen en wordt in 2024 een winst van (afgerond) € 2,0 miljoen genomen.

## **Begroting 2026 en meerjarenbeeld 2027-2029**

### Belangrijke ontwikkelingen 2026-2029

De Begroting 2026 is, net als de jaarrekening 2024, opgesteld in de veronderstelling dat de GR wordt voortgezet en is daarmee tevens bouwsteen voor de verdeling tussen de deelnemers. De komende jaren wordt eveneens een positief exploitatieresultaat voorzien. Verwachting is dat de laatste uitgifte plaatsvindt in 2027.

Het algemeen bestuur heeft het voornemen uitgesproken om de gemeenschappelijke regeling RBT op te heffen. Het bestuur heeft een onafhankelijke procesbegeleider aangesteld en een projectgroep in het leven geroepen met ambtelijk adviseurs vanuit de deelnemers. Conform de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling zal het algemeen bestuur het liquidatieplan

# Informatie aan gemeenteraad jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025



Van Bert Lankheet, mede namens accounthouders GR'en  
Onderwerp Jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2025  
Sector/afdeling FAC-FIN  
Datum 14 mei 2025  
Zaaknummer 3902337  
Aan College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

vaststellen. Het liquidatieplan is geagendeerd voor behandeling door het algemeen bestuur in juli 2025. De liquidatie zal voor een zienswijze aan de gemeenteraden worden voorgelegd. Dit plan bevat onder andere het maken van afspraken over overname van o.a. de openbare ruimte, de nog uit te geven bedrijfskavels, parkmanagement-voorzieningen, de erfpachtportefeuille en de door RBT aangegane verplichtingen.

## Financiële aspecten 2026-2029

In de jaren 2025 en 2026 wordt een aan gemeenten uitkeerbare winst verwacht van respectievelijk € 237.000 en € 165.000. De meerjarenraming van de GR loopt door na het eindigen van de grondexploitatie in 2027. Andere activiteiten zoals erfpachtbedrijf en parkmanagement laten nog steeds een voordelig saldo, maar afschrijvingen en vennootschapsbelasting beperken dit voordeel. Het voordeling saldo ligt na 2027 jaarlijks net boven de € 1 miljoen. De wijze waarop gemeenten nog meedelen in de nog te realiseren resultaten na 2025 zal onderdeel van de afspraken bij liquidatie zijn. In volgende overzicht zien we het meerjarige beeld.

| Resultaat per programma                      | Jaarrekening | Begroting | Begroting | Meerjarenraming |           |           |
|----------------------------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------|
|                                              | 2024         | 2025      | 2026      | 2027            | 2028      | 2029      |
| Exploitatie erfpachtgronden (incl. verhuur)  | 1.998.980    | 1.642.237 | 1.658.354 | 1.532.726       | 1.439.931 | 1.435.560 |
| Beheer parkmanagement                        | 462.781      | 380.896   | 439.887   | 434.004         | 427.307   | 405.056   |
| Afschrijving parkmanagement                  | -300.000     | -300.000  | -300.000  | -300.000        | -300.000  | -300.000  |
| Lasten en baten parkmanagement               | -            | -17.836   | -15.015   | 196.508         | -7.200    | -4.272    |
| Bovenwijkse voorzieningen                    | -81.996      | -         | -         | -210.426        | -         | -         |
| Winstneming grondexploitatie                 | 2.029.138    | 236.523   | 165.230   | 950.383         | -         | -         |
| Vennootschapsbelasting                       | 137.101      | -461.706  | -479.344  | -745.868        | -474.489  | -467.977  |
| Beeindiging GR incl. dotatie aan voorziening | -387.728     | -         | -         | -               | -         | -         |
| Resultaat                                    | 3.858.276    | 1.480.114 | 1.469.113 | 1.857.326       | 1.085.550 | 1.068.367 |

## Gemeentelijke bijdrage 2026-2029

De exploitatie is winstgevend. Er hoeft geen gemeentegeld meer bijgedragen te worden.

## Suggestie voor zienswijze begroting 2026 en meerjarenperspectief

Wij zien geen aanleiding om het Dagelijks Bestuur een zienswijze mee te geven of te vragen om een wijziging in de Begroting 2026 door te voeren.