



Onderwerp BghU: jaarrekening 2023, begrotingswijziging 2024 en ontwerpbegroting 2025.

Datum 30 mei 2024

Raadsvoorstel

Strekt ter vervanging

2024-132

Afdeling

E-mailadres opsteller j.vanleeuwen@nieuwegein.nl

Portefeuillehouder Ellie Eggengoor

Onderwerp

BghU: jaarrekening 2023, begrotingswijziging 2024 en ontwerpbegroting 2025.

Gevraagd besluit

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2023 van de BghU (jaarverslag + jaarrekening).
2. Een zienswijze in te dienen met de strekking dat Nieuwegein instemt met de ontwerpbegroting 2025, zoals deze nu voorligt.
Nieuwegein verzoekt de BghU wel om rekening te houden met de krappe financiële situatie van de gemeente en scenario's te ontwikkelen die het mogelijk maken om bestuurlijke keuzes te maken. Ook wordt de BghU verzocht om binnen de eigen begroting te zoeken naar mogelijkheden om stijgende kosten op te vangen. In het kader van een sluitende (meer)jarenbegroting heeft Nieuwegein behoefte aan tijdige, transparante en volledige informatie die relevant is voor onze financiële positie als deelnemer en voor de dienstverlening die aan onze inwoners wordt verleend.

Inleiding

De gemeente Nieuwegein is sinds 2015 aangesloten bij de BghU. Dit is een gemeenschappelijke regeling die de heffing en inning verzorgt van belastingaanslagen voor de gemeenten Utrecht, De Bilt, Bunnik, Houten, Lopik, Stichtse Vecht, Utrechtse Heuvelrug, Zeist en Nieuwegein en Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. Voor Nieuwegein betreft het de OZB, de RZB, de afvalstoffen- en rioolheffing, de precariobelasting en de toeristenbelasting.

De BghU heeft ons de volgende documenten verstrekt:

- Aanbiedingsbrief BghU aan de Gemeenteraad Nieuwegein → zie bijlage 1.
- Jaarstukken 2023 (jaarverslag, jaarrekening en de controleverklaring van de onafhankelijke accountant) → zie bijlage 2, 3 en 4.
- Adviesmemo Eerste begrotingswijziging 2024 → zie bijlage 5.
- Ontwerpbegroting 2025 en meerjarenperspectief 2026-2028 → zie bijlage 6 en 7.

Conform de wet Gemeenschappelijke Regelingen worden de genoemde gemeenteraden en het algemeen bestuur van de Stichtse Rijnlanden in de gelegenheid gesteld hun mening en zienswijze te geven over de voorgestelde Ontwerpbegroting 2025. De jaarstukken 2023 zijn ter kennisname.

Hoofdpijnen/samenvatting per document:

Jaarrekening 2023

De BghU heeft het boekjaar 2023 afgesloten met een positief rekeningresultaat van € 746.522, waarvan € 587.727 over de belastinggelden ontvangen rente bedraagt.

Het resultaat zal conform het besluit van het bestuur als volgt worden bestemd:

1. Het bedrag dat ontvangen is aan rentebaten niet te verrekenen met de deelnemers maar dit bedrag anders in te zetten.
2. Het resultaat inclusief de hiervoor genoemde rente als volgt te bestemmen:
 - a. € 371.000 niet bestede middelen ICT-transitie toe te voegen aan de bestemmingsreserve ICTtransitie, zodat de werkzaamheden alsnog in 2024 kunnen worden verricht.
 - b. Het restant netto rekeningresultaat à € 375.522 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Verbeterplan.

De accountant zal een goedkeurende verklaring verstrekken voor de getrouwheid. Verder hebben ze geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van de wet- en regelgeving.

In de jaarrekening 2023 is voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

In het bestuursoverleg van de BghU van 3 april is de jaarrekening besproken. Op dat moment was de accountant van de BghU nog in afwachting van de Audit Alert van de NBA met betrekking tot de ontstane onduidelijkheid ten aanzien van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) met betrekking tot de rechtmatigheids-verantwoording en het accountantsoordeel daarbij.

Inmiddels is er duidelijkheid tussen de BBV en de BADO m.b.t. de rechtmatigheid. De commissie BBV heeft uitspraak gedaan en stelt dat "elke begrotingsafwijking in beginsel onrechtmatig is". Dit betekent dat er niet alleen gekeken wordt naar de lasten maar dat ook de baten meegenomen worden in de rechtenmatigheidsverantwoording.

Dit betekent dat de BghU qua begrotingsrechtmatigheid op dit punt niet rechtmatig is geweest. De accountant stemt in met deze conclusie van de directie van de BghU. Het oordeel van de accountant heeft geen invloed op de jaarrekening van de deelnemers zelf.

De accountant heeft de volgende aandachtspunten benoemd:

1. Doorontwikkeling van de rechtmatigheidsverantwoording en de onderliggende, ingerichte interne controles;
2. Inrichten van interne controles voor de aan de belastingverantwoordingen ten grondslag liggende processen;
3. Versterken van het jaarafsluitingsproces
4. Aandacht houden voor de inrichting van de applicaties, vanwege het toenemende belang van digitale vastleggingen.

Deze zullen door de BghU worden uitgevoerd.

Eerste begrotingswijziging 2024

In de bestuursvergadering van 3 april is besloten om een begrotingswijziging 2024 expliciet te koppelen aan de 1e bestuursrapportage 2024 en de begroting tot die tijd niet te wijzigen.

Hiervoor worden de volgende argumenten aangedragen:

- De BghU acht het momentum voor een begrotingswijziging nog te vroeg in het jaar.
- De BghU acht een losse begrotingswijziging, die niet gekoppeld is aan een inhoudelijke verantwoording van de realisatie van de doelen, vanuit een planning- & controlperspectief minder gewenst.
- De BghU heeft nu nog onvoldoende zicht op kosten van aanstaande ontwikkelingen.

Ontwerpbegroting 2025 en meerjarenperspectief 2026-2028

In de ontwerpbegroting wordt tevens het meerjarenperspectief 2026-2028 geboden waarin de ontwikkelingen verder zijn vertaald naar planvorming en financiële consequenties. Deze sluiten aan bij de plannen en speerpunten in de eerder vastgestelde Kadernota 2025-2028.

Het uitgangspunt voor de begroting 2025 is de meerjarenraming die in de 2^e begrotingswijziging 2023 is gepubliceerd. De belangrijkste wijzigingen betreffen een hogere personeelslast (door de CAO-verhoging 2024), de in de kadernota vastgelegde indexeringen en in mindere mate de afschrijvingslasten (hardware). Deze stijgende lasten worden gedempt door een lagere last proceskosten en een hogere baat op de post dwangbevelen.

In het algemeen wordt opgemerkt dat de organisatie onder druk staat en de beschikbare middelen mogelijk niet meer toereikend zijn. Door deze ontwikkelingen ligt de deelnemersbijdrage voor 2025 op een iets hoger niveau

dan de begroting 2024. Bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2025 is tevens uitgegaan van de vastgestelde uitgangspunten wat betreft niveau van dienstverlening en waardering van de Waarderingskamer over de uitvoering van de wet WOZ. Alle inzet is gericht om binnen afzienbare termijn de waardering "Goed" te krijgen.

Gewenst effect

De raad in de gelegenheid te stellen haar controlerende en budgetterende taak uit te voeren op de gemeenschappelijke regeling BghU, zodat de bghU efficiënt en effectief de inning kan verzorgen van de gemeentelijke belastingaanslagen voor de gemeente Nieuwegein.

Argumenten

1.1 De BghU heeft de afgesproken doelen en prestaties gerealiseerd binnen de gestelde financiële kaders.

Het Uitvoeringsprotocol dat is opgesteld bij de aansluiting bij de BghU is leidend om te bepalen of de BghU haar taken naar behoren heeft vervuld. De jaarrekening van de BghU sluit met een voordelig saldo van € 746.522 (zie 'Inleiding' voor toelichting op bestemming van dit jaarresultaat).

2.1. De ontwerpbegroting sluit aan bij de eerder goedgekeurde kadernota 2025-2028.

Er is geen sprake van nieuwe beleid en/of uitbreiding van activiteiten.

2.2. De begrotingswijziging is niet beïnvloedbaar en helder/transparant toegelicht.

De kostenstijging in de ontwerpbegroting 2025 t.o.v. 2024 wordt grofweg veroorzaakt door een stijging van de personeelskosten (CAO stijging) en indexering van de bedrijfsvoeringskosten.

Kanttekeningen

2.1. De begroting leidt tot een stijging van de deelnemersbijdrage.

De begroting 2025 zoals deze nu is opgesteld door de BghU valt nog wel binnen het intern opgenomen budget voor de BghU.

2.2. De structurele financiële impact van een begrotingswijziging 2024 is niet verwerkt in de ontwerpbegroting 2025

Zie beslispunt 2. Het bestuur van de BghU heeft besloten nu nog geen begrotingswijziging op te stellen, maar deze te koppelen aan de bestuursrapportage. Effecten in de nog op te stellen begrotingswijziging die een structurele impact hebben, zijn nu niet verwerkt in de ontwerpbegroting 2025.

Financiële aspecten

Zie onderstaande tabel met de deelnemersbijdrage Nieuwegein versus het bedrag dat we zelf in onze programmabegroting voor de BghU hebben opgenomen. De laatste kolom geeft het verschil tussen de huidige meerjarenbegroting Nieuwegein versus aangepaste ontwerpbegroting van de BghU

De deelnemersbijdrage voor 2025 ligt stijgt met 1,5% ten opzichte van de begroting 2024.

Deelnemersbijdrage Nieuwegein	Ontwerpbegroting BghU	(meerjaren) Begroting Nieuwegein	Verschil Begroting Nieuwegein t.o.v. BghU
Ontwerpbegroting 2024 BghU	€ 975.000	€ 1.033.000	€ 58.000
Begroting 2024 BghU (gewijzigd)	€ 1.027.000	€ 1.033.000	€ 6.000
Ontwerpbegroting 2025	€ 1.042.000	€ 1.066.000	€ 24.000
Ontwerpbegroting 2025 (meerjarenperspectief 2026)	€ 1.070.000	€ 1.100.000	€ 30.000
Ontwerpbegroting 2025 (meerjarenperspectief 2027)	€ 1.097.000	€ 1.155.000	€ 58.000
Ontwerpbegroting 2025 (meerjarenperspectief 2028)	€ 1.122.000	€ 1.155.000	€ 33.000

Onze eigen begroting voor de deelnemersbijdrage BghU is dus nog iets hoger dan waar de BghU vooralsnog van uit gaat. Naar verwachting zullen de exploitatielasten toenemen en ook een structureel effect hebben op de deelnemersbijdrage vanaf 2024. Besluitvorming volgt in juli, waarna de begrotingswijziging voor zienswijze aan de Raad zal worden voorgelegd. Tot die tijd is het voorstel om onze eigen begroting te handhaven op het huidige niveau en nog niet af te ramen.

Communicatie aspecten

In de vergadering van het bestuur van de BghU op 26 augustus 2024 ligt de definitieve begroting 2025 inclusief meerjarenperspectief ter vaststelling voor, waarbij de zienswijzen worden geagendeerd en mee worden genomen in de voorbereiding. Na vaststelling biedt de BghU deze begroting aan de provincie aan als toezichthouder.

Uitvoering

De BghU wordt per brief (zie bijlage 6) geïnformeerd over de zienswijze van de gemeenteraad op de ontwerpbegroting 2025 (inclusief meerjarenperspectief 2026-2028).

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief zienswijze ontwerpbeogr 2025 Nieuwegein
2. Adviesmemo Jaarstukken 2023
- 2a. STV - Bijlage 2a - Informatiememo Jaarstukken 2023-Rechtmatigheid
3. STV - Jaarstukken 2023
4. Accountantsverslag 2023 (definitief concept)
5. Adviesmemo Begrotingswijziging 2024
6. Adviesmemo Begroting 2025 en mj-pers 2026-2028
7. Begroting 2025 en mj-perspectief 2026-2028
8. Zienswijze Nieuwegein BGHU 2024-06
9. Informatiememo Voortgang wet WOZ en dienstverl BghU

burgemeester en wethouders,

Ellie Liebregts
secretaris

Marijke van Beukering-Huijbregts
burgemeester