



Onderwerp BghU: jaarrekening 2024, begrotingswijziging 2025 en ontwerpbegroting 2026.

Datum 29 april 2025

Raadsvoorstel

2025-129

Afdeling

E-mailadres opsteller j.vanleeuwen@nieuwegein.nl

Portefeuillehouder Ellie Eggengoor

Onderwerp

BghU: jaarrekening 2024, begrotingswijziging 2025 en ontwerpbegroting 2026.

Gevraagd besluit

1. Een zienswijze in te dienen met de strekking dat Nieuwegein instemt met de begrotingswijziging 2025 en ontwerpbegroting 2026 mits er opvolging wordt gegeven aan de volgende aandachtspunten:
 - De kosten voor het verbeterplan niet hoger worden dan de nu afgegeven € 3,7 miljoen en het verbeterplan in 2025 wordt afgerond. De toegekende extra middelen moeten leiden tot zichtbare resultaten. Daarnaast gaan we er vanuit dat het management van de BghU er op stuurt dat er naast de gebruikelijke werkvoorraad geen (nieuwe) achterstanden ontstaan.
 - Door de formatie uitbreiding met 8 fte vanaf 1 januari 2026 de basis binnen de organisatie van de BghU op orde is en blijft voor wat betreft de aanslagoplegging en de dienstverlening aan onze inwoners.
 - Er scenario's aan het bestuur worden voorgelegd, zodat er een pakket aan besparingsopties vastgesteld kan worden minimaal ter hoogte van de door het bestuur opgelegde target.
 - Er verbeteringen worden gerealiseerd in tijdige, transparante en volledige informatievoorziening die relevant is voor de financiële positie van de deelnemers en haar inwoners. De BghU de P&C documenten uitbreidt met deelnemers specifieke informatie en de kostprijs per aanslag/deelnemer inzichtelijk maakt.

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 Jaarstukken 2024, begrotingswijziging 2025 en de Ontwerpbegroting BghU 2026 → zie bijlage 1.
- Jaarstukken 2024 (jaarverslag, jaarrekening en de controleverklaring van de onafhankelijke accountant) → zie bijlage 2 en 3.
- Notitie begrotingswijziging 2025 → zie bijlage 4.
- Ontwerpbegroting 2026 en meerjarenperspectief 2027-2029 → zie bijlage 5.
- Informatiememo Voortgang uitvoering wet WOZ en dienstverlening BghU → zie bijlage 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 begrotingswijziging 2025 en Ontwerpbegroting 2026 (zie bijlage 6). De jaarstukken 2024 zijn ter kennisname.

Informatiememo verbetering dienstverlening

De BghU is bezig met een inhaalslag met betrekking tot het wegwerken van achterstanden en verbeteren van de dienstverlening. De gemeenteraad heeft het budgetrecht en dient de (verhoogde) deelnemersbijdrage beschikbaar te stellen. De BghU informeert periodiek de gemeenteraad over de status van dit traject ter ondersteuning van de gemeenteraad bij haar toezichthoudende rol. Zie bijlage 7 'Informatiememo voortgang uitvoering wet WOZ en dienstverlening BghU' ter kennisname.

Hoofdpijnen/samenvatting per document:

Jaarrekening 2024

De BghU heeft het boekjaar 2024 afgesloten met een positief rekeningresultaat van € 28.755. Het resultaat van € 28.755 is conform het besluit van het bestuur toegevoegd aan de bestemmingsreserve huisvesting.

Voor de jaarrekening 2024 is een goedkeurende verklaring verstrekt inzake de getrouwheid. In de jaarrekening is een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Geconcludeerd is dat er een begrotingsonrechtmatigheid is boven de verantwoordingsgrens. Er is sprake van een begrotingsoverschrijding van € 2.424.077. Deze overschrijding wordt volledig gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten en kan daarom als acceptabel worden beschouwd. De accountant stemt hiermee in en constateert dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave biedt.

De accountant heeft de volgende aandachtspunten benoemd:

1. Doorontwikkeling van de rechtmatigheidsverantwoording en de onderliggende ingerichte interne controle;
2. Verstevigen proces totstandkoming én onderbouwing van de prognoses in de belastingverantwoordingen;
3. Inwerkingtreding Cyberbeveiligingswet en NIS2-regelgeving.

Deze zullen door de BghU worden uitgevoerd. Het oordeel van de accountant heeft geen invloed op de jaarrekening van de deelnemers zelf.

Eerste begrotingswijziging 2025

De begroting 2025 is opgesteld in het jaar 2024. De begrotingswijzigingen 2025 staan geagendeerd voor de 2e bestuursvergadering 2025, zodat deze expliciet gekoppeld kunnen worden aan de 1e bestuursrapportage 2025. Omdat de BghU nu al een aantal (meerjarige) wijzigingen ziet aankomen zijn deze in een 1^{ste} begrotingswijziging voorgelegd aan het bestuur. Het bestuur heeft deze begrotingswijziging vastgesteld in haar vergadering van 2 april 2025.

Het betreft een incidentele wijziging van € 917.852,- voor de voltooiing van alle verbeteracties en het wegwerken van achterstanden (€ 459.741) en een structurele formatie-uitbreiding vanuit toename van het aantal objecten en verdergaande wet- en regelgeving (€ 458.11). Zie bijlage 4 Notitie begrotingswijziging 2025.

Deze begrotingswijziging geeft aanleiding tot het aanpassen van de deelnemersbijdrage. Het is mogelijk dat personeelslasten verder worden opgehoogd vanwege lopende CAO onderhandelingen en aanpassing functiewaarderingen/-beschrijvingen. Dit zal in de 1^{ste} bestuursrapportage 2025 worden meegenomen en leidt mogelijk tot een 2^{de} begrotingswijziging en aanpassing van de deelnemersbijdrage. Het structurele effect van deze 1^{ste} begrotingswijziging voor 2026 (€ 817.722) is verwerkt in de concept ontwerpbegroting 2026 (zie het volgende kopje).

Ontwerpbegroting 2026 en meerjarenperspectief 2027-2029

In de ontwerpbegroting wordt tevens ter informatie het meerjarenperspectief 2027-2029 aangeboden waarin de ontwikkelingen verder zijn vertaald naar planvorming en financiële consequenties. Deze sluiten aan bij de plannen en speerpunten in de eerder vastgestelde Kadernota 2026-2029.

De belangrijkste wijzigingen betreffen een hogere personeelslast i.v.m. structurele uitbreiding van de formatie en in de kadernota vastgelegde indexeringen. Deze stijgende lasten worden gedempt door een lagere last bedrijfsvoerings- en ICT-contractkosten en een hogere baat op de post dwangbevelen. De structurele effecten van vastgestelde begrotingswijzigingen in 2024 en 2025 zijn verdisconteerd in de voorliggende concept ontwerpbegroting 2026.

In het algemeen wordt opgemerkt dat de organisatie onder druk staat en de beschikbare middelen mogelijk niet meer toereikend zijn. De risico's zijn opnieuw beoordeeld en maakt dat het weerstandsvermogen op peil is gebracht. Door bovenstaande ontwikkelingen ligt de deelnemersbijdrage voor 2026 op een iets hoger niveau dan de begroting 2025.

Besparingsmogelijkheden 2026

In haar vergadering van 2 april 2025 heeft het bestuur aan BghU een taakstelling opgelegd van 3% van de ontwerpbegroting vanaf kalenderjaar 2026 (totaal ca. € 600.000; effect voor Nieuwegein ca. € 35.000). Deze taakstelling is nog niet verwerkt in de begroting 2026 die nu voorligt. BghU is door haar bestuur gevraagd deze taakstelling te vertalen in besparingsvoorstellen. In de vergadering van 2 juli komt BghU met een notitie waarin deze besparingsmogelijkheden, inclusief gevolgen voor de dienstverlening zijn uitgewerkt.

Wat er aan vooraf ging

Een begrotingswijziging en de ontwerpbegroting zijn onderdeel van de reguliere planning en control cyclus. De ontwerpbegroting sluit aan bij de eerder door het bestuur goedgekeurde kadernota. Er is geen sprake van nieuw beleid en/of uitbreiding van activiteiten. Het bestuur van de BghU heeft in haar vergadering van 2 april j.l. ingestemd met de begrotingswijziging 2025 en ontwerpbegroting 2026. De gemeenteraad wordt nu in de gelegenheid gesteld hierop haar zienswijze in te dienen.

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 begrotingswijziging is helder/transparant toegelicht.

De kostenstijging t.o.v. de ontwerpbegroting 2025 wordt veroorzaakt door uitgaven die samenhangen met de uitvoering van de verbeteracties en het wegwerken van achterstanden. Eind 2025 zal de uitvoering van dit verbeterplan zijn afgerond. Door stijging van het aantal objecten en verdergaande wet- en regelgeving is een formatie uitbreiding opgenomen van 8 fte (6 fte databeheer, 1 fte juridisch medewerker, 1 fte adviseur Planning & Control). De continuïteit en het verbeteren van de dienstverlening aan onze inwoners, waarmee ook wordt toegewerkt naar een positief oordeel ('voldoende') van de waarderingskamer, heeft prioriteit

1.2. De ontwerpbegroting sluit aan bij de eerder goedgekeurde kadernota 2026-2029.

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

Kanttekeningen

1.1. De begrotingswijziging heeft naast een incidenteel effect voor 2025 ook een structurele financiële impact.

Er is geen sprake van nieuw beleid en/of nieuwe activiteiten, maar er is wel sprake van uitbreiding van de formatie met 8 fte. De uitbreiding is nodig vanwege toename van het aantal objecten en verdergaande wet- en regelgeving. Dit heeft een structureel effect van ruim € 800.000 per jaar. Dit is al wel opgenomen in de voorliggende concept ontwerpbegroting 2026 met een meerjarenperspectief naar 2027-2029.

1.2. De begrotingswijziging leidt tot een stijging van de deelnemersbijdrage.

Door deze begrotingswijziging wordt de deelnemersbijdrage 2025 van Nieuwegein € 57.000 hoger (van € 1.042.000 naar € 1.099.000). In de begroting van Nieuwegein is voor de BghU € 1.066.300 opgenomen. De meerkosten van € 33.000 zullen verwerkt worden in de bestuursrapportage 2025.

1.3. Kosten CAO wijziging 2025 en functiewaarderingen/-beschrijvingen zijn nog niet opgenomen in de begrotingswijziging.

Deze kosten staan nog als "ntb" en dus nog niet opgenomen in het financieel overzicht. Dit kan later dit jaar leiden tot een aanvullende begrotingswijziging met effect op de deelnemersbijdragen.

1.4. De besparingsvoorstellen 2026 zijn nog niet uitgewerkt en ook nog niet verwerkt in de begroting 2026

Omdat er vanuit de BghU geen besparingsvoorstellen waren uitgewerkt, heeft het bestuur de BghU een financiële target opgelegd van 3% van de ontwerpbegroting (ca. € 600.000). Deze target moet nog vertaald worden in concrete maatregelen en ook nog financieel verwerkt worden in de begroting.

Door de taakstelling bestaat het risico dat er onvoldoende financiële ruimte overblijft voor de uitvoering van niet-wettelijke taken. Dit kan leiden tot verslechtering van de dienstverlening richting de inwoners.

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.

Deelnemersbijdrage Nieuwegein	Ontwerp- begroting BghU	(meerjaren) Begroting Nieuwegein	Vershil Begroting Nieuwegein t.o.v. BghU	Opmerking
Ontwerpbegroting 2025 BghU	€ 1.042.000	€ 1.066.300	€ 24.300	
Begroting 2025 BghU (gewijzigd)	€ 1.099.000	€ 1.066.300	€ -32.700	Aanpassing opnemen in bestuursrapportage
Ontwerpbegroting 2026	€ 1.109.000	€ 1.100.100	€ -8.900	Besparingstarget nog niet opgenomen.
Ontwerpbegroting 2026 (meerjarenperspectief 2027)	€ 1.137.000	€ 1.155.700	€ 18.700	
Ontwerpbegroting 2026 (meerjarenperspectief 2028)	€ 1.165.000	€ 1.155.700	€ -9.300	
Ontwerpbegroting 2026 (meerjarenperspectief 2029)	€ 1.194.000	€ 1.155.700	€ -38.300	

De deelnemersbijdrage voor 2026 ligt stijgt met ruim 6% ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025 en 1% ten opzichte van de aangepaste begroting 2025.

De begroting 2026 van Nieuwegein zal aangepast worden aan de ontwerpbegroting 2026 van de BghU (+ € 8.900). In de bestuursrapportage 2025 zal een begrotingswijziging opgenomen worden om de begroting 2025 van Nieuwegein aan te passen aan de begrotingswijziging 2025 van de BghU (+ €32.700)

Communicatie aspecten

In de vergadering van het bestuur van de BghU op 3 september 2025 ligt de definitieve begroting 2026 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 begrotingswijziging 2025 en de ontwerpbegroting 2026 (inclusief meerjarenperspectief 2027-2029).

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief Jaarstukken 2024, begrotingswijziging 2025 en de Ontwerpbegroting BghU 2026
2. Jaarstukken 2024
3. Accountantsverslag 2024 Flynth
4. Notitie begrotingswijziging 2025
5. Ontwerpbegroting 2026 en meerjaren-perspectief 2027-2029
6. Zienswijze Nieuwegein BGHU 2025-06
7. Informatiememo voortgang verbetering dienstverlening

burgemeester en wethouders,

Ellie Liebregts
secretaris

Marijke van Beukering-Huijbregts
burgemeester