

Raadsvoorstel

Voorstelnummer: 727255
Zaaknummer: 839397

Houten, 11 juni 2024



Onderwerp:

BghU: jaarrekening 2023, begrotingswijziging 2024 en ontwerpbegroting 2025.

Beslispunten:

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2023 van de BghU (jaarverslag + jaarrekening).
2. Kennis te nemen van het besluit van het bestuur van de BghU om een begrotingswijziging 2024 expliciet te koppelen aan de 1e bestuursrapportage 2024 en de begroting tot die tijd niet te wijzigen.
3. Een zienswijze in te dienen met de strekking dat Houten instemt met de ontwerpbegroting 2025, zoals deze nu voorligt.
Houten vraagt de BghU wel om :
 - a. rekening te houden met de krappe financiële situatie van de gemeente en verzoekt de BghU om scenario's te ontwikkelen om bestuurlijke keuzes te maken.
 - b. binnen de eigen begroting te zoeken naar mogelijkheden om stijgende kosten op te vangen.
 - c. tijdige, transparante en volledige informatie te verstrekken die relevant is voor onze financiële positie als deelnemer en voor de dienstverlening die aan onze inwoners wordt verleend.

Samenvatting

Jaarrekening 2023

De BghU (Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht) 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 ICT-transitie, 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. De accountant stemt in met de conclusie van de directie van de BghU dat er geen fouten en onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens aanwezig zijn. 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. Wel is voorzien in een indicatieve doorrekening van alleen de kosten van de belangrijkste ontwikkelingen (CAO, indexering) met het effect op de deelnemersbijdrage.



727255

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 (Waardering onroerende zaken). Alle inzet is gericht om binnen afzienbare termijn de waardering "Goed" te krijgen.

Aanleiding

De gemeente Houten 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.

De BghU heeft ons de volgende documenten verstrekt:

- Aanbiedingsbrief BghU aan de Gemeenteraad Houten → 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.

Beoogd 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 Houten.

Argumenten per beslispunt

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 € 1.405.949 (zie 'Inleiding' voor toelichting op bestemming van dit jaarresultaat).

2.1 De BghU acht het momentum voor een begrotingswijziging nog te vroeg in het jaar.

Dat speelt binnen BghU nog iets specifieker rondom het bepalen van de workload. Zo is er nog onvoldoende zicht op de instroom van de particuliere bezwaren voor de WOZ, de ontwikkeling van de NCNP (no cure no pay)-bezwaren dit jaar en specifiek dit jaar ook de voortgang van het wegwerken van achterstanden sinds de ICT-transitie, de werkzaamheden vanuit het toezicht van de Waarderingskamer en tot slot nog een aantal aanbestedingen welke geïmplementeerd moet worden.

2.2 De BghU acht een losse begrotingswijziging, die niet gekoppeld is aan een inhoudelijke verantwoording van de realisatie van de doelen, vanuit een planning- & control perspectief minder gewenst.

Met het behandelen van de 1e bestuursrapportage is een logischer moment om eventueel de begroting bij te stellen. Daarnaast kunnen de specifieke ontwikkelingen uit de jaarrekening dan in meer detail geanalyseerd worden.

2.3 De BghU heeft nu nog onvoldoende zicht op kosten van aanstaande ontwikkelingen. Van de aanstaande ontwikkelingen zijn de kosten nog onvoldoende bekend. De BghU volstaat nu met het benoemen van deze ontwikkelingen (zie bijlage 5) en zal deze in de juli voorzien van bijbehorende kosten. Wel is voorzien in een indicatieve doorrekening van de kosten van de belangrijkste ontwikkelingen (CAO, indexering) met het effect op de deelnemersbijdrage. Voor Houten zou dit effect een verhoging van de deelnemersbijdrage inhouden van € 11.000. Deze indicatieve wijziging betreft dus nog maar een deel van de voorziene ontwikkelingen en is ook nog exclusief een gewenste formatie uitbreiding van 1,2 fte informatiebeveiliging.

Naar verwachting zullen de exploitatielasten toenemen en daarmee ook de deelnemersbijdrage 2024 en gedeeltelijk ook in 2025. Besluitvorming volgt in juli, waarna de begrotingswijziging voor zienswijze aan de Raad zal worden voorgelegd.

3.1 De ontwerpbegroting sluit aan bij de eerder goedgekeurde kadernota 2025-2028. Er is geen sprake van nieuwe beleid en/of uitbreiding van activiteiten.

3.2 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

3.1 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.

3.2 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.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën en formatie

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

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

Deelnemersbijdrage Houten	Ontwerpbegroting BghU	(meerjaren) Begroting Houten	Vershil Begroting Houten t.o.v. BghU
Ontwerpbegroting 2024 BghU	691	728	37
Begroting 2024 BghU (gewijzigd)	728	728	-
Ontwerpbegroting 2025	739	754	15

Ontwerpbegroting 2025 (meerjarenperspectief 2026)	758	779	21
Ontwerpbegroting 2025 (meerjarenperspectief 2027)	778	804	26
Ontwerpbegroting 2025 (meerjarenperspectief 2028)	795	804	9

Communicatie

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

Voortgang

De BghU wordt per brief (zie bijlage 1) geïnformeerd over de zienswijze van de gemeenteraad op de ontwerpbegroting 2025 (inclusief meerjarenperspectief 2026-2028).

Evaluatie

Niet van toepassing.

Houten, 11 juni 2024

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Houten,
de secretaris, de burgemeester,

A. Oortgiesen

G.P. Isabella

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief zienswijze ontwerp-begroting BghU 2025
2. Adviesmemo Jaarstukken 2023
3. 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

Verantwoordelijke portefeuillehouders college

1e PoHo: Daan Vermeulen

2e PoHo: n.v.t.

Raadsbesluit

Voorstelnummer: 727255



Onderwerp

BghU: jaarrekening 2023, begrotingswijziging 2024 en ontwerpbegroting 2025.

De raad van de gemeente Houten heeft het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 11 juni 2024 gelezen en besluit:

- 1) Er is kennis genomen van de jaarstukken 2023 van de BghU (jaarverslag + jaarrekening).
- 2) Er is kennis genomen van het besluit van het bestuur van de BghU om een begrotingswijziging 2024 expliciet te koppelen aan de 1e bestuursrapportage 2024 en de begroting tot die tijd niet te wijzigen.
- 3) Een zienswijze in te dienen met de strekking dat Houten instemt met de ontwerpbegroting 2025, zoals deze nu voorligt.
Houten vraagt de BghU wel om :
 - a. rekening te houden met de krappe financiële situatie van de gemeente en verzoekt de BghU om scenario's te ontwikkelen om bestuurlijke keuzes te maken.
 - b. binnen de eigen begroting te zoeken naar mogelijkheden om stijgende kosten op te vangen.
 - c. tijdige, transparante en volledige informatie te verstrekken die relevant is voor onze financiële positie als deelnemer en voor de dienstverlening die aan onze inwoners wordt verleend.

Dit is besloten in de openbare vergadering van de raad op 11 juli 2024.

De raad van de gemeente Houten,
de griffier,

de voorzitter,

C.M.S. Visser

G.P. Isabella