Belastingsamenwerking
gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

BghU
Postbus 5150, 3502 JD Utrecht
Telefoon: 088- 0640200
www.bghu.nl

Aan de gemeenteraad van de gemeente Utrecht
Postbus 16200
3500 CE Utrecht

Utrecht, 11 april 2024

Onderwerp
Ontwerpbegroting BghU 2025, begrotingswijziging 2024 en de jaarstukken 2023

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de Ontwerpbegroting BghU 2025 aan en ter informatie ook de begrotingswijziging 2024 en de jaarstukken BghU 2023. Met deze stukken laten wij u zien hoe wij de komende jaren uw belastingtaak efficiënt en kwalitatief goed blijven uitvoeren. U kunt als raad met behulp van deze stukken uw gemeenschappelijke regeling controleren en zo nodig bijsturen.

Ontwerpbegroting BghU 2025 inclusief meerjarenperspectief 2026-2028
Op de Ontwerpbegroting BghU 2025 kunt u uw zienswijze indienen. In de ontwerpbegroting wordt tevens het meerjarenperspectief 2025-2028 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 jaarsnede 2025 die in de 2e 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. De risico's zijn opnieuw beoordeeld en maakt dat het weerstandsvermogen op peil is gebracht. Door deze ontwikkelingen ligt de deelnemersbijdrage voor 2025 op een iets hoger niveau dan de begroting 2024. We blijven streven naar het bieden van goede en betrouwbare dienstverlening en efficiënt objectenbeheer en spannen ons in om de uitvoeringskosten te beperken.
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.

Het bestuur is op de hoogte van de planvorming van het Rijk om de uitkering aan de gemeenten structureel te verlagen met ingang van 2026. Het bestuur kan zich voorstellen dat een oproep wordt gedaan aan gemeenschappelijke regelingen om samen met de gemeenten te verkennen op welke manier de regelingen een bijdrage kunnen leveren om het financiële tekort van de gemeenten vanaf 2026 te verkleinen. Het bestuur staat open voor deze verkenning maar wil nu al aangeven dat besparingen van enige omvang alleen zijn te realiseren als genoegen wordt genomen met een lagere waardering van de Waarderingskamer en een lager niveau van dienstverlening. Op dit moment kunnen we geen bedragen noemen die samenhangen met een verlaging van het ambitieniveau. Wel vernemen we graag van u of een verlaging van het ambitieniveau voor u een bespreekbaar scenario is. Op basis van de te ontvangen zienswijzen en beelden ten aanzien van het ambitieniveau, kan een proces worden gestart om diverse scenario’s in beeld te brengen in relatie tot mogelijke besparingen en risico’s.

Wij verzoeken u uw zienswijze over deze ontwerpbegroting uiterlijk 28 juni 2024 schriftelijk kenbaar te maken aan het bestuur. In de vergadering van het bestuur van 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 bieden we deze begroting aan de provincie als toezichthouder.

Wellicht ten overvloede attenderen wij u er op de ontwerpbegroting 2025 ter inzage te leggen en tegen betaling beschikbaar te stellen. De gemeenten en het hoogheemraadschap publiceren deze terinzagelegging en de verkrijgbaarstelling.

Begrotingswijziging 2024
BghU staat nog steeds voor een flinke uitdaging in het bieden van haar reguliere dienstverlening en tegelijkertijd concluderen we voorzichtig dat de effecten van het inlopen op de achterstanden qua geldstromen verder waarneembaar beginnen te worden en de dienstverlening verbetert. We blijven werken aan de geconstateerde verbeterpunten.

In de vergadering 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. Een losse begrotingswijziging, die niet gekoppeld is aan een inhoudelijke verantwoording van de realisatie van de doelen, is vanuit een planning- & controlperspectief minder gewenst en daarnaast zijn van diverse aanstaande ontwikkelingen de kosten nog onvoldoende bekend. Wel is voorzien in een indicatieve doorrekening van de kosten van de belangrijkste ontwikkelingen (CAO, indexering) met het effect op de deelnemersbijdrage.

Jaarrekening 2023
Daarnaast treft u, ter informatie, de jaarstukken 2023 en de concept controleverklaring van de onafhankelijke accountant aan. Het jaar is afgesloten met een positief rekeningresultaat van € 746.522, waarvan € 587.727 over de belastinggelden ontvangen rente bedraagt.
In de jaarrekening 2023 is voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Door ons is geconstateerd dat er geen fouten en onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens aanwezig zijn. De accountant stemt hiermee in en constateert dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave biedt. Wellicht ten overvloede, het oordeel heeft geen effect op de jaarrekening van de deelnemers zelf.
Daarnaast geeft de accountant vier aandachtspunten voor 2024, welke door ons zullen worden uitgevoerd en daarmee gelijk onze reactie op het verslag vormt, te weten:

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.

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.
3. Het jaarverslag en de jaarrekening 2023 inclusief de concept controleverklaring ter informatie aan de deelnemers van BghU te verzenden.

Hoogachtend,
Het bestuur, namens deze,



De secretaris,

M. Vrisou van Eck MPM

Bijlagen

1. Ontwerpbegroting 2025, inclusief meerjarenperspectief 2026-2028
2. Begrotingswijziging 2024
3. Jaarverslag -en jaarrekening 2023 inclusief concept controleverklaring