Raadsvoorstel

Raadsnummer:	**2024-040**	Zaaknummer:	**1718704**
Onderwerp:	**Jaarrekening 2023, Begrotingswijziging 2024, Kadernotitie 2025 en Begroting 2025 GBLT**		
Korte inhoud:	GBLT, onze heffings- en innings-instantie van veel gemeentelijke belastingen te Zwolle biedt u de jaarrekening 2023, de eerste begrotingswijziging 2024, de Kadernotitie en de Ontwerpbegroting 2025 aan ter kennisname, resp. zienswijzebesluit, zodat deze in het Algemeen Bestuur (AB) van 3 juli en 11 september van GBLT definitief kan worden vastgesteld. Het voorstel is om geen zienswijze in te dienen.		

Datum B&W:	16 april 2024	Portefeuillehouder:	Wethouder Rohen

Voorstel

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2023 en van de Kadernotitie 2025 van GBLT;
2. Kennis te nemen van de eerste begrotingswijziging 2024, de ontwerpbegroting 2025 en de bijdrage voor 2025 van Nijkerk van € 723.000 en geen zienswijze in te dienen en dit kenbaar te maken via bijgevoegde brief;
3. De incidentele budgettaire consequenties in resp. de bestuursrapportage 2024 ad -/- € 12.365 (-/- € 31.365 en + € 19.000) en in de Kadernota (ad + € 4.000 structureel) van de begroting 2025 te verwerken.

Inleiding

Net als vorig jaar wordt u gelijktijdig de kadernotitie 2025 en de begroting 2025 van GBLT aangeboden. Eveneens kunt u kennis nemen van de jaarrekening 2023 en de eerste begrotingswijziging 2024.

Beoogd effect

Kennis te nemen van de jaarrekening 2023 en de Kadernotitie 2025. Tevens kennis te nemen van de eerste begrotingswijziging 2024, de begroting 2025 en in te stemmen met de netto bijdrage van Nijkerk voor 2025 van € 723.000 (was in 2024 primair € 727.000 en in de eerste wijziging 2024 € 708.000).

Argumenten

Rekening 2023

	vastgestelde bijdrage 2023			**bijdrage op basis van jaarwerk 2023**				
exploitatie	776.116			807.481		-31.365	bijbetalen aan GBLT	
btw	34.014			54.627		20.613	terug te ontvangen fiscus	
netto	742.102			752.854		-10.752	netto	

Het jaarresultaat 2023, aandeel Nijkerk betreft netto € 10.752 negatief.
Het betreft een saldo van zowel het resultaat uit de bedrijfsvoering GBLT, als op de compensabele btw. Een analyse van de oorzaken van het jaarresultaat van de jaarrekening 2023, treft u aan bij de toelichting op de exploitatie (vanaf blz 51).Alhoewel overall het jaarresultaat van GBLT positief was vloeit dit hoofdzakelijk terug naar de deelnemende Waterschappen.

De hoger dan in voorschot gebrachte gemeentelijke bijdrage heeft te maken met meer dan een verdubbeling van het aantal bezwaarschriften in 2023. Hiervan is in de 2e Berap 2023 GBLT melding gemaakt en dit is verwerkt in de primaire begroting 2024. GBLT heeft hiervoor veel extra kosten moeten maken, zoals extra inhuur, om alles tijdig af te handelen. Het betreft dus naast gestegen proceskostenvergoeding ook andere kosten i.v.m. de bezwaarafhandeling die deels doorlopen naar 2024; een hoger aantal beroepsschriften, die nog betrekking hebben op 2023. Het effect daarvan is in 2024 geprobeerd zo goed mogelijk in te schatten.

Het bruto resultaat is bekend geworden nadat wij onze boeken reeds hadden gesloten voor het jaarwerk 2023. De (hogere) terug te ontvangen btw was in januari al wel bekend en is wel in ons jaarresultaat 2023 meegenomen. Het resultaat uit de bedrijfsvoering ad € 31.365 zal nog worden verwerkt in onze administratie in de eerste bestuursrapportage.

Begrotingswijziging 2024

Na de vaststelling van de begroting 2024 van GBLT, in 2023, hebben zich wijzigingen voorgedaan.
Deze wijzigingen zijn opgenomen in deze begrotingswijziging en hebben als basis gediend voor de ontwerpbegroting 2025.
In de begrotingswijziging staan de mutaties limitatief benoemd. De meest in het oog springend zijn;
Verwachte lagere proceskosten a.g.v. gewijzigde wet- en regelgeving per 1-1-2024 om de No Cure No Pay (NCNP) WOZ-bezwaren terug te dringen. Naast een nog te verwerken uitloop over 2023, wordt een daling per 2024 verwacht van deze kosten.
Een ander opvallende mutatie is de doorwerking van de hogere rentebaten a.g.v. het (verplicht) schatkostbankieren bij het rijk en een hogere invorderbaten.
Per saldo betekent dit dat de begrotingswijziging GBLT een positief effect heeft op onze bijdrage voor 2024. In de bijbehorende brief van GBLT treft u de mutaties in detail benoemd aan. Netto daalt onze bijdrage 2024 aan GBLT dientengevolge met € 19.000 (van 727K naar 708K).

Begroting 2024/2025 GBLT versus raming in Nijkerk

Jaar		Bruto bijdrage aan GBLT	btw	Netto bijdrage GBLT	beschikbaar	Af of bijramen
2024						
	primair	763.000	36.000	**727.000**	727.000	
	Na wijz.	739.000	31.000	**708.000**	727.000	19.000 I
2025	begroting	757.000	34.000	**723.000**	727.000	4.000 S

De Kadernotitie en begroting 2025

De Kadernotitie en begroting 2025 van GBLT zijn van invloed op de begroting van onze gemeente.
Het structureel effect van de begrotingswijziging 2024 samen met de (autonome)ontwikkelingen, waaronder loon- en prijsstijgingen, uit de kaderbrief zijn verwerkt in de begroting 2025 van GBLT.
Tezamen vormen ze het saldo van de begroting 2025 GBLT. De bijdrage van onze gemeente aan GBLT voor 2025 is begroot op netto € 723.000. De bijdrage aan GBLT is in onze begroting 2024 geraamd op € 727.000, zodat er in de Voorjaarsnota van de begroting 2025 € 4.000 structureel vrijvalt. In zowel de Kaderbrief 2025 als de begroting 2025 van GBLT wordt een toelichting gegeven op de autonome stijging van de kosten, onder meer als gevolg van loon- en prijsstijgingen aan de lastenkant. Van Nieuw beleid is geen sprake bij deze uitvoeringsorganisatie. De Ambities voor 2025 worden binnen de bestaande beschikbare middelen uitgevoerd.
Als substantiële meevallers worden benoemd: de hogere rentebaten, invorderbaten en de verwachte lagere kosten NCNP.

Het positieve effect als gevolg van de toetreding van de gemeente Veenendaal (inclusief Woudenberg en Renswoude) zal verwerkt worden in de eerste begrotingswijziging 2025 van GBLT. Dit is dus in de huidige geraamde bijdrage 2025 nog niet verwerkt.

Kanttekeningen
Het budgettair effect van de nieuwe wetwijziging ter voorkoming van WOZ bezwaar in 2025 is een verwachte aanname door GBLT. Dit kan uiteraard positiever maar ook negatiever uitpakken. Sowieso geldt dat de legeskostenvergoeding lager is onder de nieuwe regelgeving echter over het aantal bezwaren en daarmee de afhandeluren in 2025 valt nog weinig te zeggen.
Mocht dit leiden tot budgettaire herverdeeleffecten in 2024 dan wordt u hierover geïnformeerd.

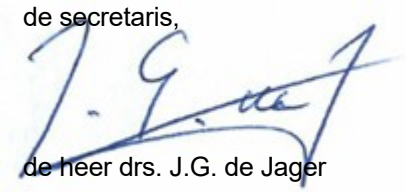
Financiën/Fiscaal
Het eenmalig budgettair effect van de jaarrekening GBLT ad € 31.365 zal verwerkt worden in onze eerste bestuursrapportage, zo ook de incidentele positieve gevolgen van de eerste begrotingswijziging GBLT ad € 19.000. De daling van de bijdrage 2025 van Nijkerk aan GBLT t.o.v. de primaire raming van 2024 ad € 4.000 structureel wordt meegenomen in de Kadernota 2025 van Nijkerk t.b.v. het opstellen van onze begroting 2025. De (doorschuif of) compensabele btw is gedeclareerd bij het BTW-compensatiefonds.

Communicatie
Het raadsbesluit zal aan het dagelijks bestuur van GBLT worden kenbaar gemaakt via bijgesloten concept-brief.

Vervolg
De zienswijzebehandeling van alle partners op de begroting 2025 staat op de agenda van het AB van 3 juli besprekend en 11 september 2024 definitief gepland. Tevens zal in de vergadering van 11 september de zienswijze op de aanpassing van de GR i.v.m. de toetreding van de gemeente Veenendaal (Inclusief Woudenberg en Renswoude) worden behandeld. Een voorstel hiertoe treft u separaat aan.

Bijlagen
Jaarwerk 2023, de begrotingswijziging 2024, de kadernotitie 2025 en de begroting 2025 van GBLT

Burgemeester en wethouders van Nijkerk,

de secretaris,	de burgemeester,
	
de heer drs. J.G. de Jager	de heer mr. drs. G.D. Renkema

RAADSBESLUIT

Nummer: 2024-040

De raad van de gemeente Nijkerk;

gelezen het collegevoorstel van 16 april 2024;

gelet op de jaarrekening 2023, de begrotingswijziging 2024, de kaderbrief 2025 en de begroting 2025, allen van GBLT;

b e s l u i t :

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2023 en van de Kadernotitie 2025 van GBLT;
2. Kennis te nemen van de eerste begrotingswijziging 2024, de ontwerpbegroting 2025 en de bijdrage voor 2025 van Nijkerk van € 723.000 en besluit geen zienswijze in te dienen en dit kenbaar te maken via bijgevoegde brief;
3. De incidentele budgettaire consequenties in resp. de bestuursrapportage 2024 ad -/- € 12.365 *(-/- € 31.365 en + € 19.000)* en in de Kadernota (ad + € 4.000 structureel) van de begroting 2025 te verwerken.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Nijkerk van *** 2024,

de griffier, de voorzitter,

mevrouw A.G. VERHOEF-FRANKEN de heer mr. drs. G.D. RENKEMA