

Beste allen,

Zoals besloten in de bestuursvergadering van 3 april 2024 vindt u hierbij de aanbiedingsbrief inclusief bijlagen, met het verzoek voor verdere doorgeleiding.

Wilt u, griffie en regiefunctionaris, onderling afstemmen m.b.t. de juiste doorgeleiding (eerst) naar uw college/ dagelijks bestuur?

Daarnaast het verzoek aan de regiefunctionaris om aan te geven via [REDACTED] [@bghu.nl](mailto:[REDACTED]@bghu.nl) wanneer we uiterlijk een afschrift van de genomen besluiten kunnen verwachten.

Gezien de omvang en denkend aan het milieu verzenden we deze documenten niet ook per post.

Bij voorbaat dank.

Hartelijke groet,

Marieke Vrisou van Eck
Directeur BghU



Aan de gemeenteraad van de gemeente Stichtse Vecht
Postbus 1212
3600 BE Maarssen

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 genoeg 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 verbeterd. 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



Notitie

Onderwerp Ontwerpbegroting BghU 2025, inclusief meerjarenperspectief 2026-2028

Te besluiten om

1. De Ontwerpbegroting BghU 2025, inclusief meerjarenperspectief 2026-2028 vast te stellen;
2. De Ontwerpbegroting BghU 2025 ter zienswijze voor te leggen aan de gemeenteraden/het algemeen bestuur van de deelnemers en aan Gedeputeerde Staten;
3. De gegeven zienswijzen mee te nemen in de totstandkoming van de Begroting BghU 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 zoals die voorligt in de bestuursvergadering van 26 augustus 2024.

Inleiding/ probleemstelling

Bijgaand vindt u de Ontwerpbegroting BghU 2025, inclusief het meerjarenperspectief 2026-2028. De ontwerpbegroting 2025, inclusief het meerjarenperspectief, geeft inzicht in de financiële situatie van de organisatie. De Ontwerpbegroting 2025 is gebaseerd op plannen en speerpunten in de eerder gepresenteerde Kadernota 2025-2028.

Beoogd effect

Het vaststellen en voorleggen van de Ontwerpbegroting 2025 BghU voor zienswijze aan de besturen van de deelnemers.

Argumenten

- 1.1 De vaststelling van de ontwerpbegroting 2025 door het bestuur vindt plaats onder voorbehoud. De ontwerpbegroting 2025 wordt immers aangeboden aan de raden van de gemeentelijke deelnemers en aan het algemeen bestuur van het hoogheemraadschap met het verzoek om hun zienswijze. Nieuwe inzichten en de ontvangen zienswijzen kunnen vertaald worden in de definitieve Begroting BghU 2025, welke staat geagendeerd voor de vergadering van 26 augustus 2024.
- 2.1 De zienswijze procedure voorziet de gemeenteraden, het algemeen bestuur van HDSR en Gedeputeerde Staten van de provincie Utrecht in de mogelijkheid om te reageren op de Ontwerpbegroting. Gezien de vergadering van het bestuur van BghU op 26 augustus 2024, is het verzoek om de zienswijzen uiterlijk 28 juni 2024 aan te leveren.
- 3.1 In de vergadering van het bestuur van BghU van 26 augustus 2024 wordt de definitieve begroting vastgesteld, waarbij de zienswijzen worden mee geagendeerd en mee worden genomen in de voorbereiding. De Begroting 2025 moet na vaststelling in de bestuursvergadering vervolgens vóór 15 september 2024 door BghU worden ingediend bij de Gedeputeerde Staten.

De bedragen zijn x € 1.000.

	Deelnemersbijdrage 2025					
	2025			2025 gewijz.		
	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal
Bunnik	€ 242	€ 6	€ 248	€ 238	€ 6	€ 244
Houten	€ 750		€ 750	€ 739		€ 739
Lopik	€ 182	€ 41	€ 223	€ 179	€ 41	€ 220
Nieuwegein	€ 1.057		€ 1.057	€ 1.042		€ 1.042
Zeist	€ 1.310	€ 129	€ 1.439	€ 1.291	€ 129	€ 1.420
Utrecht	€ 7.721	€ 649	€ 8.370	€ 7.608	€ 649	€ 8.257
De Bilt	€ 909		€ 909	€ 896		€ 896
Utrechtse Heuvelrug	€ 764	€ 28	€ 792	€ 753	€ 28	€ 781
HDSR	€ 3.051		€ 3.051	€ 3.006		€ 3.006
Stichtse Vecht	€ 1.154		€ 1.154	€ 1.137		€ 1.137
Jaarlijkse bijdrage			€ 17.992			€ 17.741

Communicatie

De ontwerpbegroting moet ter inzage worden gelegd. De ontwerpbegroting 2025 inclusief het meerjarenperspectief 2026-2028 wordt gepubliceerd op de website van BghU. Deelnemers kunnen de voor hen gebruikelijke procedures hanteren bij de ter inzagelegging/beschikbaarstelling van de ontwerpbegroting.

Financiële consequenties

In de ontwerpbegroting 2025 staat omschreven welke activiteiten BghU voor haar deelnemers uitvoert in 2025 en wat het meerjarig perspectief is. De activiteiten zijn gericht op het bieden van goede en betrouwbare dienstverlening en efficiënt objectenbeheer. Het totaal aan begrote lasten voor 2025 bedraagt € 19.332.404, de bijdrage van de deelnemers hierin wordt € 17.740.404. De bijbehorende deelnemersbijdragen en de toelichting zijn opgenomen in de paragrafen 2.1, 2.2 en 2.3 van de Ontwerpbegroting.

Op basis van de aangeleverde aantallen van de deelnemers is de verwachte belastingopbrengst ruim € 668 miljoen. Het zal duidelijk zijn dat de werkelijke belastingopbrengsten in 2025 kunnen afwijken. Dit komt onder meer door tariefswijzigingen, wijzigingen in de aantallen en pakketwijzigingen.

Vervolg

- De Ontwerpbegroting 2025 wordt ter zienswijze aangeboden aan de besturen van de deelnemers.
- Wij verzoeken de deelnemers om de zienswijzen uiterlijk 28 juni 2024 in te dienen.
- In haar vergadering van 26 augustus 2024 zal het bestuur met in achtneming van de ingediende zienswijzen de Begroting BghU 2025 definitief vaststellen.

Bijlagen

1. Ontwerpbegroting BghU 2025 en meerjarenperspectief 2026-2028

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 3 april 2024,

De voorzitter,

De secretaris,

J.C.H. Haan

M. Vrisou van Eck



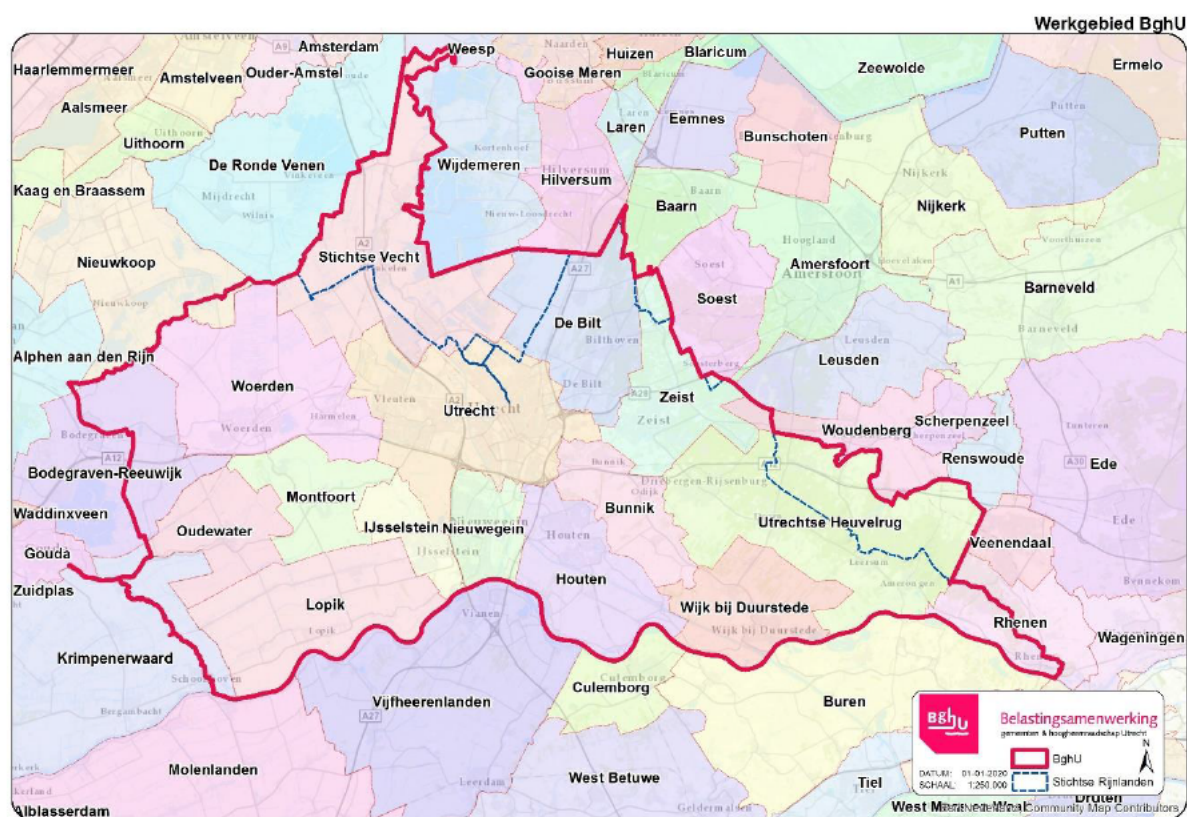
Belastingsamenwerking

gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Begroting 2025

en

Meerjarenperspectief 2026-2028



Inhoudsopgave

1.	Begroting	4
1.1	Programmabegroting	4
1.1.1	Kernproces Databeheer	4
1.1.2	Kernproces Waardebepaling	8
1.1.3	Kernproces Klantcontact	11
1.1.4	Kernproces Innen	13
1.1.5	Overhead	15
1.1.6	BghU Activiteiten	17
1.2	Paragrafen	19
1.2.1	Lokale heffingen	19
1.2.2	Weerstandsvermogen & risicomanagement	19
1.2.3	Economische categorieën exploitatiebegroting	21
1.2.3	Kapitaalgoederen	21
1.2.4	Financiering	22
1.2.5	Bedrijfsvoering	23
1.2.6	Paragraaf verbonden partijen	27
1.2.7	Grondbeleid	28
1.2.8	Wet Open Overheid	29
2.	Financiën	30
2.1	Begroting BghU 2025 per taak- en deelproces	30
2.2	Financieel perspectief 2026-2028	32
2.3	Deelnemersbijdragen 2025-2028	32
2.4	Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting	33
2.5	Reserves	35
2.6	Voorzieningen	37
2.7	Geprognosticeerde Balans	39
2.8	EMU-Saldo	40
	Vaststellingsbesluit	41
	Bijlage A – Bijdrage verordening art. 40 GR	42

Voorwoord

De (ontwerp)Begroting BghU 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 geeft inzicht in de doelstellingen en ambities voor de komende jaren. Vanzelfsprekend biedt de begroting daarmee ook een overzicht van de verwachte baten en lasten van BghU voor de jaren 2025 tot en met 2028.

Regionale samenwerking

Als samenwerkingsverband verzorgen wij namens de deelnemers de heffing en invordering van lokale belastingen binnen het werkgebied en stellen we jaarlijks de WOZ-waarden vast van alle onroerende zaken voor onze deelnemers. We verzorgen voor alle gemeentelijke deelnemers de uitvoering van de basisregistratie Waardebepaling Onroerende Zaken (Wet WOZ) en meten voor alle gemeenten de gebruiksoppervlakte in voor de basisadministratie adressen en gebouwen (BAG). Voor de gemeente Lopik verzorgt BghU de complete BAG-administratie.

We borgen de continuïteit van onze taakuitvoering en we streven naar continue verbetering van kwaliteit en klantgerichtheid van het waarderings- en belastingproces. BghU wordt geleid op basis van maatschappelijk algemeen aanvaardbare principes. Onze strategie kenmerkt zich door:

- Het streven naar goede en betrouwbare dienstverlening en
- Efficiënt objectenbeheer.

Onze kernwaarden blijven onverminderd van kracht: klantgericht, efficiënt, resultaatgericht en samenwerken. Door onze efficiënte uitvoering kan BghU zich enerzijds blijven inzetten om de juiste belastingopbrengsten voor onze deelnemers te realiseren en anderzijds maatwerk te bieden aan inwoners.

Organisatieontwikkeling

De afgelopen twee jaar zijn we flink uitgedaagd in het kunnen waarmaken van onze doelen. Met name de gehele ICT-transitie in combinatie met een hausse aan WOZ-bezwaren van met name No cure no pay-bureaus en een krappe arbeidsmarkt maakte het dat we het als organisatie zwaar te verduren hadden. Tot slot verlaagde de Waarderingskamer het oordeel over de uitvoering van de wet WOZ. We komen uit zware tijden en zijn in samenwerking tussen organisatie, deelnemers en bestuur bezig om aan de hand van een analyse en plan van aanpak er weer boven op te komen. We rapporteren daar met regelmaat over en zetten al mooie stappen ter verbetering van de dienstverlening. Verder is de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ en bpm bij aanvang van het jaar in werking getreden. We hebben een aanzienlijk lager aantal WOZ-bezwaren dan rond dezelfde tijd van vorig jaar ontvangen. We hebben verbeteringen in onze dienstverlening doorgevoerd, we lopen in op de achterstanden, we genereren méér tijdige belastingoplegging en daarmee inkomsten, dan vorig jaar rond deze tijd en vooral merken we aan de klantreacties dat we beter voldoen aan de klantverwachting. We concluderen voorzichtig dat de effecten van de verbeteringen waarneembaar beginnen te worden. De ingezette verbeteringen verlopen conform een plan van aanpak en lopen door tot en met 2025 en verder.

Onze eerdere planvorming is gestagneerd door deze ontwikkelingen maar blijft onverkort van kracht. In 2025 ligt de nadruk op interne stroomlijning en interne beheersing vanwege het werken volgens aangepaste processen en met de nieuwe kernapplicaties. Vanuit de nieuwe belastingapplicatie zal de nieuwe stuurinformatie helpen om de organisatie proactief te sturen en te blijven ontwikkelen. Naast deze nieuwe software is in 2024 nog een aantal producten en diensten volgens aanbestedingen en inkopen te implementeren, waaronder de ICT-infrastructuur. Dit kan gevolgen hebben voor ook deze begrotingsperiode. Er zal een nieuwe inkoop- en aanbestedingskalender worden opgesteld om de aankopen van nieuwe diensten beter te stroomlijnen zodat het de reguliere dienstverlening en ontwikkelplannen zo min mogelijk beïnvloedt.

Ten aanzien van vacatures hebben we deze zoveel mogelijk ingevuld. We blijven ons inspannen op duurzame inzetbaarheid van alle medewerkers en dat ieder zich verder kan ontwikkelen en met plezier blijft werken bij BghU. We willen verder groeien in (GIS- en data-) analyses en beleidsadvisering. Tot slot, in deze meerjarige planperiode willen we stappen hebben gezet om onze kwaliteitsborging van onze processen en dienstverlening aan te tonen. Op naar betere tijden!

1. Begroting

1.1 Programmabegroting

Deze begroting draagt bij aan de continuïteit van onze mooie samenwerking om goede en betrouwbare dienstverlening te bieden voor inwoners en bedrijven en onze deelnemers. Belangrijke kostenverhogende factor betreft de CAO-verhoging 2024. Uitgangspunt voor de begroting 2025 is de meerjarenraming jaarsnede 2025 die in de 2e Begrotingswijziging is gepubliceerd. De lasten zijn met de in de kadernota vastgelegde indexeringen verhoogd. We blijven ons inspannen om de uitvoeringskosten te beperken. Echter, de organisatie staat onder druk en de beschikbare middelen zijn mogelijk niet meer toereikend. De risico's zijn opnieuw beoordeeld en maakt dat het weerstandsvermogen op peil is gebracht.

De producten voor de deelnemers zijn ingedeeld in een basispakket (voor alle deelnemers) en een plustakket. De kosten van deze plustaken (parkeren, leges, BAG) vallen buiten de kosten die door middel van de kostenverdeelsystematiek worden doorberekend en zijn voor de afnemende deelnemer. De omgang met de groei van naheffingsbezwaren parkeren, onderdeel van plustakket voor gemeente Utrecht, vraagt nog om definitieve afstemming in belang van de reguliere dienstverlening van het basispakket.

De begroting is ingedeeld naar vijf programma's, te weten waardebepaling, databeheer, innen, dienstverlening en overhead. Hieronder wordt toegelicht wat de plannen betreffen.

1.1.1 Kernproces Databeheer

Het proces databeheer is verantwoordelijk voor het vormen van een volledig, actueel en juist WOZ- en/of heffingsobject. Het doel is dat continu 99% van alle objecten in de administratie aanwezig is. Op basis van deze objecten worden, in combinatie met de juiste (niet) natuurlijke personen, de gecombineerde aanslagen en overige heffingen op aanslag gebracht.

De formatie staat voor dit proces de komende jaren onder druk doordat het gegevensbeheer voor zuiveringstechnologie en bijbehorende inspecties kwetsbaar is, doordat door stelselwijziging waterschappen meer formatie nodig is en doordat de uitstroom van pensionering op dit proces hoog is.

Wat willen we bereiken?

In het kernproces Databeheer, zijn de volgende activiteiten ondergebracht:

- Binnenkomende datastromen vanuit de landelijke voorzieningen en basisregistraties BAG, BRK, BRP, HR en LV-WOZ, de verwerking daarvan en het leggen van de verbanden ertussen;
- De gegevenslevering vanuit gemeenten voor alle leges, grafrechten, precario etc. en het verzorgen dat deze op aanslag komen;
- De gegevenslevering van derde partijen zoals waterleidingsbedrijven en het aanpassen van de grondslagen op basis van deze gegevens;
- Verwerken van informatie uit overige in- en externe datastromen zoals versturen van inlichtingenformulieren, constatering door buitendienstmedewerkers, mutatiesignalering, meldingen van inwoners en ondernemers, bezwaar, ontheffingen en geautomatiseerde verminderingen, etc.;
- Het inmeten van WABO-meetverzoeken van de deelnemende BAG-gemeenten en de verwerking daarvan in de WOZ-administratie;
- De terugmeldingen richting landelijke voorzieningen of individuele gemeenten van afwijkingen in de basisregistraties;
- Het opleggen en verwerken van de uitval van alle gemeentelijke aanslagbiljetten;
- Het verwerken van de automatische verminderingen met betrekking tot deze aanslagen;
- Het opleggen van de naheffingsaanslagen parkeerbelastingen Utrecht;

- De uitgaande datastroom van de WOZ-waarden richting de LV-WOZ en het controleren en opwerken van de uitval van deze koppeling;
- Het actueel houden van GIS-kaarten en overig kaartmateriaal.

Doelstellingen Databeheer

In de begroting 2025 zijn de volgende doelstellingen opgenomen voor het kernproces databeheer:

Onderwerp	Doelstellingen 2025
Databeheer	
Beheer objecten (BAG, BRK)	• 99% van alle WOZ-objecten zijn in het belastingstelsel beschikbaar. Van deze objecten zijn alle gegevens actueel en met de juiste status aanwezig. • Alle gegevens die via landelijke voorzieningen of door andere stromen ontvangen worden zijn dagelijks/maandelijks verwerkt. • Er zijn geen achterstanden meer over oudere jaren en binnen het huidige belastingjaar aanwezig;
Beheer Eigenaren (BRK)	• Alle WOZ-objecten kennen een eigenaar. De mutaties die dagelijks binnenkomen via de landelijke voorziening worden per omgaande verwerkt. • Maandelijks worden er koopinlichtingsformulieren verzonden om de toestand van het object ten tijde van de verkoop vast te leggen en het verkoopcijfer als basis te gebruiken voor een juiste WOZ-waardevaststelling
Beheer Gebruikers (NHR, BRP)	• 95% van alle WOZ- en heffingsobjecten kent een actuele gebruiker. • De BRP wordt dagelijks verwerkt en kent geen achterstanden. • De NHR is bij en niet-woningen zijn zoveel mogelijk voorzien van een actuele gebruiker. Alle objecten die op leegstand staan zijn zowel administratief als ter plaatse gecontroleerd en staan terecht op leegstand. • Maandelijks worden naar aanleiding van gebruikersmutaties niet-woningen huurinlichtingen verstuurd om de objectkenmerken actueel te houden en de huurcijfers als basis voor de waardering te gebruiken • Maandelijks worden naar aanleiding van verkopen van (niet)woning, koopinlichtingsformulieren verstuurd om de objectkenmerken actueel te houden en de verkoopcijfers als basis voor de waardering te gebruiken
Beheer Gebruik/ Verbruik	• Maandelijks worden alle aangeleverde waterverbruiksmutaties gekoppeld, gecontroleerd en verwerkt. Er zijn geen achterstanden in de verwerking. • De aangeleverde gegevens worden voor meer doeleinden gebruikt dan alleen de grondslagen, maar kunnen bijvoorbeeld ook gebruikt worden bij de controle van leegstaande woningen/bedrijven of afbakening van objecten.
Aanslagoplegging	• Maandelijks worden de gecombineerde aanslagen van alle gemeenten opgelegd; • Er is minimale achterstand in het opleggen van aanslagen over oudere jaren (maximaal 2 belastingjaren); • De aanslagen met betrekking tot het pluspakket worden binnen de daarvoor gestelde termijn zoals vastgelegd in het uitvoeringsprotocol opgelegd; • De verminderingen naar aanleiding van vertrek of verhuizing of overige reden van een belastingplichtige worden iedere twee weken verwerkt (automatische verminderingssrun) • De naheffingsaanslagen parkeren voor de gemeente Utrecht worden dagelijks verwerkt en verstuurd.

Kwaliteitsnormen Databeheer 2025

Zoals voorgenomen in het uitvoeringsprotocol.

Kwaliteitskenmerk	Doelstellingen 2025
Bestandsbeheer	
Bestanden dienen juist, actueel en volledig te zijn	99% van alle, in de belastingapplicatie aanwezige basisgegevens die noodzakelijk zijn voor het vaststellen van een juiste WOZ-waarde en aanslagbiljet, zijn volledig en correct.
Aanslagoplegging	
Aanslagen dienen juist, volledig en tijdig te worden opgesteld	99% van alle aanslagen worden in 1x goed opgelegd; 98% van alle eigenaren en gebruikers hebben op 28 februari een WOZ-beschikking en aanslag ontvangen. - De overige 2% die betrekking hebben op het belastingjaar 2025 zijn eind maart verzonden. - Maandelijks worden er aanvullende gebruikersaanslagen verzonden die betrekking hebben op nieuwe gebruikers die zich in de loop van het jaar in het verzorgingsgebied vestigen; - De overige heffingen worden binnen de afgesproken termijn zoals vastgelegd in het uitvoeringsprotocol opgelegd.

Wat gaan we daarvoor doen?

Dit proces betreft alle ontvangen interne en externe datastromen die leiden tot het ontstaan van een WOZ- en/of heffingsobject en die te voorzien van een WOZ-waarde als eindproduct de gecombineerde aanslag en beschikking oplevert. Dit is inclusief de heffingen van het waterschap en eventuele specifieke belastingen per gemeente (zoals riool- afvalstoffenheffing en de hondenbelasting).

Dat betekent dat de output van alle processen binnen deze afdeling een belangrijke bijdrage leveren in de tijdigheid en kwaliteit van de data voor de rest van het belastingproces. Doordat steeds meer data worden ontvangen is de uitdaging om tijdig al deze informatie te controleren, te analyseren, te koppelen, te interpreteren en te verwerken. Omdat door verbeterde koppelingen met basisregistraties steeds meer wijzigingen (deels) geautomatiseerd verwerkt kunnen worden, zal de controle en kwaliteitsbewaking van de data ook een steeds grotere rol gaan spelen. Hiervoor zullen landelijke ontwikkelingen ook goed gemonitord moeten worden en dan gaat het niet alleen om wettelijke aanpassingen, maar ook de mogelijkheden op andere gebieden zoals techniek en kennis. Hierdoor kan het mogelijk zijn om kwantiteit en kwaliteit van de processen te verbeteren.

Wat hebben we daarvoor nodig?

Hiervoor is een aantal doelen geformuleerd dat eind 2025 gerealiseerd dient te zijn:

- Iedere medewerker kent zijn eigen proces en uit te voeren werkzaamheden en de gevolgen daarvan voor de volgende stappen in het proces. Hij of zij beschikken over de juiste opleidingen en kent zijn rol in het totale WOZ-proces en richting de klantgroepen;
- Er is voldoende goed opgeleid personeel aanwezig om deze werkzaamheden uit te voeren;
- De processen en werkinstructies zijn duidelijk beschreven en worden continu gemonitord, bijgewerkt en zo nodig verbeterd;
- Ieder proces is ondergebracht bij een medewerker die procesverantwoordelijke is, dat wil niet zeggen dat hij deze werkzaamheden ook alleen moet uitvoeren maar deze houdt wel dagelijks toezicht op de voortgang, de kwaliteit en is in staat om het proces d.m.v. dashboards continu te volgen, te waarborgen en indien nodig te verbeteren;
- Er continu inzicht is in de voortgang van de werkzaamheden, uitval en kwaliteit van de uitvoering hiervan, de invoering van een plan-do-check-act cyclus;
- De werkzaamheden die ten grondslag liggen bij de procesbeschrijvingen en werkinstructies staan continu open voor verbeteringen en worden minimaal 1x per jaar gecontroleerd op uitvoering en kwaliteit door een onafhankelijk persoon binnen de organisatie;
- Dat de werkzaamheden binnen het WOZ-processen continu bij zijn (met uitzondering van een gezonde werkvoorraad).

Voormeldingen

De komende jaren zullen we weer gebruik gaan maken van het product voormeldingen. Voormeldingen geven de inwoners de mogelijkheid om de voor de WOZ vastgelegde gegevens van diens woning in de WOZ-administratie te bekijken en eventueel te verbeteren. Deze gegevens zijn de basis voor het waarderen van deze woningen. In eerste instantie zal gestart worden met alle brongegevens, eventueel kan de voormelding ook uitgebreid worden met een voorinzage in de WOZ-waarde. Mocht hiervoor gekozen worden kan er nog voordat de definitieve beschikking wordt verstuurd er al zonder wettelijke processen gekeken worden naar de waarde, deze eventueel worden aangepast en de eigenaar krijgt een definitieve beschikking met de juiste kenmerken en een verwachte waarde. Dit proces gaat ertoe leiden dat het aantal bezwaren zal afnemen en dat de proceskostenvergoeding zal verminderen, maar het uitvoeren van het voormeldingen-proces kost ook geld. Vanaf 2024 zullen structureel de komende jaren 10% van alle eigenaren van particuliere woningen een uitnodigingsbrief ontvangen om in te loggen in het digitale portaal om hun gegevens te gaan inzien, zich er een mening over kunnen vormen en opmerkingen hierover maken. Deze aanpassingen worden (steekproefsgewijs) door ons gecontroleerd en aangepast in de basisgegevens.

Ontwikkelingen

De ontwikkelingen op het gebied van de Waterschapswet zijn met een jaar uitgesteld en de verwachte ingangsdatum is nu gesteld op 1 januari 2026. Deze wijzigingen zullen gevolgen hebben voor de taakuitvoering rondom meet- en tabelbedrijven. Een van de vragen die openstaat is hoe in de nabije toekomst de bemonstering er uit gaat zien. Met HDSR zullen we afspraken maken over de inrichting van het toekomstige proces en de onderlinge taakverdeling. Met deze taakuitbreiding is vanaf 2024 reeds rekening gehouden in de formatie door het in dienst nemen van een extra technoloog die naast werkzaamheden op het gebied van waterschapshellingen ook gedeeltelijk zal worden ingezet op de controle voor de grondslagen rioolheffing van de deelnemende gemeenten.

Wat mag het kosten?

Onderstaand kostenoverzicht laat de kosten voor het kernproces Databeheer zien. In dit totaaloverzicht zijn de lasten zoals die hierboven expliciet zijn genoemd, verwerkt. De personele lasten zijn toegerekend op basis van een inschatting van de uren per FTE die specifiek aan deze taak worden besteed, de overige kosten op basis van een directe koppeling aan de geleverde diensten in het kader van dit programma.

Gewijzigde begroting 2025						
Programma	Overhead	Databeheer	Waardebepaling	Innen	Klantcontact	Totaal
Rente & Afschrijving	95.700	-	-	-	-	-
Personele lasten (inclusief inhuur)	3.245.913	1.907.197	3.856.511	1.978.468	1.492.554	12.480.643
Lasten personeel in dienst	3.051.856	1.907.197	3.856.511	1.978.468	1.492.554	12.286.586
Inhuurlasten	194.057	-	-	-	-	194.057
Materiële lasten	4.847.863	517.997	1.015.768	367.925	1.509	6.751.061
ICT-transitie naar SaaS eenmalig	-	-	-	-	-	-
ICT contractkosten jaarlijks volume	1.729.400	117.752	192.402	21.254	-	2.060.807
Bedrijfsvoeringskosten	3.118.463	400.245	23.366	346.671	1.509	3.890.254
Proceskostenvergoeding WOZ	-	-	800.000	-	-	800.000
Onvoorzien	5.000	-	-	-	-	5.000
Totaal Lasten	8.194.476	2.425.194	4.872.278	2.346.392	1.494.063	19.332.403
Dwangbevelen	-	-	-	1.450.000	-	1.450.000
Overig	55.000	-	-	-	-	55.000
Totaal Baten	55.000	-	-	1.450.000	-	1.505.000

1.1.2 Kernproces Waardebepaling

Het kernproces Waardebepaling richt zich op de waardering van alle objecten en de uitvoering van de Wet WOZ. Dit resulteert in een waarde die de basis vormt voor de WOZ-beschikking. Met grote beleggers en woningbouwverenigingen is er veelal vooroverleg over de objectkenmerken en de waarden. De taxateurs geven ook advies over de WOZ-bezwaren naar aanleiding van de WOZ-beschikkingen. Ook de advisering en behandeling van het beroepproces tot advisering van cassatiezaken behoort tot de werkzaamheden. Het proces van de bezwaarafhandeling wordt daarbij sterk beïnvloed door de instroom van WOZ-bezwaren van de zogenaamde No Cure No Pay Bureaus (NCNP-bureaus). Per 1 januari 2024 is er nieuwe wetgeving met betrekking tot de proceskostenvergoeding. De effecten van deze nieuwe wetgeving worden de komende jaren zichtbaar. De Waarderingskamer ziet toe op de kwaliteit van de uitvoering van het WOZ-proces.

Wat willen we bereiken?

Doelstellingen Waardebepaling

- Op termijn de beoordeling 'Goed' van de Waarderingskamer, maar eerst de bijstelling van 'moet verbeterd worden' naar 'voldoende' voor alle procesonderdelen
- Bij objecten met een ouder bouwjaar zal een controle plaatsvinden op de objectkenmerken voorzieningen en onderhoud. Dit is ook een onderdeel van de eis van de Waarderingskamer dat jaarlijks minimaal 20% van het objectenbestand daadwerkelijk moet zijn bekeken; hierbij horen ook steekproefsgewijze controles bij alle deelnemers. Deze werkzaamheden vallen onder de interne beheersingsprotocollen objectkenmerken
- De ingediende WOZ-bezwaarschriften woningen dienen 31 december van het belastingjaar gereed te zijn;
- De afhandeling van de gemachtigde (NCNP) WOZ-bezwaren start 1 mei, waarbij 90% op 1 oktober is afgehandeld;
- De komende jaren efficiëncyslagen in het bezwarenproces;

Kwaliteitsnormen Waardebepaling

Kwaliteitskenmerk	Doelstelling 2025
Waardebepaling (WOZ)	
Het op grond van de Waarderingskamer tijdig mogen beschikken	• Op 28 februari zijn meer dan 98% van alle objecten voorzien van een actuele waarde en kunnen beschikt worden. Het aantal geblokkeerde objecten is tot een minimum gereduceerd.
Afwikkeling WOZ-bezwaren	
Afhandeling van de WOZ-bezwaren binnen bepaalde termijnen	• 90% van alle bezwaren zijn voor 1 oktober gereed, de overige 10%, die in de loop van het jaar zijn binnengekomen, voor 31 december.

Wat gaan we daarvoor doen?

Vernieuwd taxatieverslag woningen voor meer transparantie

Er wordt landelijk al enige tijd gesproken over de wenselijkheid om een uitgebreider WOZ-taxatieverslag voor woningen te gaan gebruiken. Door meer transparantie te bieden en ook een presentatievorm te kiezen met meer afbeeldingen kan naar verwachting een voor de belanghebbende meer overtuigende onderbouwing worden gegeven. Met deze extra transparantie wordt ernaar gestreefd dat de belanghebbende minder behoefte heeft om vragen te stellen en/of bezwaar te maken. Bij het ontwerp van het nieuwe taxatieverslag is geprobeerd om alle gegevens die als "op de zaak betrekking hebbende stukken" verstrekt moeten worden in een bezwaarprocedure direct in het taxatieverslag op te nemen. Verder is meer informatie opgenomen over de omgeving waarin de woning is gelegen en de marktontwikkelingen. Het vernieuwde taxatieverslag bevat veel meer dan de tot nu toe gebruikte taxatieverslagen ook foto's, grafieken, kaartjes etc. Dat betekent dat het (massaal) vervaardigen van dit taxatieverslag andere functionaliteit vraagt van de gebruikte taxatie-applicatie. Het nieuwe taxatieverslag

is verplicht voor het belastingjaar 2025. Met de softwareleveranciers van onze kernapplicaties zullen hier afspraken over worden gemaakt.

Uitvoering Ontwikkelplan Waarderingskamer

In 2023 is de waardering van de Waarderingskamer bijgesteld van "voldoende" naar "moet verbeterd worden". Door de Waarderingskamer is een aantal verbeterpunten aangegeven dat moet worden opgepakt. Deze verbeterpunten zijn uitgewerkt in een apart ontwikkelplan en het betreft diverse procesonderdelen.

Waardebepaling heeft in ieder geval de volgende aandachtspunten:

- Wegwerken achterstanden WOZ-bezwaarschriften;
- Het op tijd waarderen van het objectenbestand 2024 en het wegwerken van de achterstanden herwaardering oude jaren;
- Versturen inlichtingformulieren koop/huur niet-woningen;
- Versturen koopinlichtingsformulieren woningen;
- Voormeldingen ten aanzien van de secundaire kenmerken;
- Implementatie interne beheersingsprotocollen woningen en niet-woningen.

Veldcontroles

De nieuwe waarderingsapplicatie biedt de mogelijkheid om veldcontrole real time uit te gaan voeren. De taxateur is hierdoor ook zichtbaar voor de burger en we creëren hierdoor een betere administratie van onze secundaire kenmerken, waardoor de uitgangspunten voor de waardering actueel zijn.

Voormeldingen

De nieuwe waarderingsapplicatie biedt de mogelijkheid om voormeldingen beschikbaar te stellen aan belanghebbenden van WOZ-objecten. Door middel van een voormelding kunnen de gegevens die voor de waardebeoordeling worden gebruikt inzichtelijk en controleerbaar worden gemaakt voor belanghebbenden. De controle van secundaire objectkenmerken door belanghebbenden resulteert in betrouwbaardere en correcte taxaties. Ook kan hierdoor een bezwaarafname worden bewerkstelligd. De voormelding gaat digitaal maar de brieven zijn nog analoog. Er kan geautomatiseerd worden aangegeven welke objecten hiervoor in aanmerking gaan komen. Een bezwarenanalyse zal aankomend jaar hierin duidelijkheid moeten verschaffen in welke gebieden de bezwaren tegen de secundaire objectkenmerken een groot aandeel hebben.

De waarderingsapplicatie is ingericht om, naast de traditionele modellen om te waarderen, ook te gaan werken met een controlewaarde middels Artificial Intelligence en Machine Learning. Dit betreft algemene basisgegevens die ook openbaar zijn, zoals bouwjaar vanuit de BAG, afstand openbaar vervoer, afstand winkelcentra etc. In de toekomst zal dit een toegevoegde waarde kunnen zijn bij alle waarderingsprocessen zoals bij bezwaren als bij de permanente marktanalyse. Het spreekt voor zich dat onze taxateurs hiermee aan de slag gaan en dat onze organisatie hiervoor de middelen en financiën voor de opleiding beschikbaar zal stellen.

Bezwaarschriften WOZ

De komende jaren zullen de processen met betrekking van de WOZ-bezwaren meer geautomatiseerd gaan worden. De eerste stappen zijn hier al in gezet voor wat betreft het geautomatiseerd versturen van ongegronde besluiten. Ook aan de voorkant van het bezwarenproces qua ontgripen kunnen nog geautomatiseerde slagen gemaakt worden.

	2022		2023		Voorlopig 2024 t/m 13 maart	
	Aantal	%	Aantal	%	Aantal	%
Digitaal	2191	32%	10527	41%	1882	28%
NCNP (gemachtigden)	4015	59%	12910	51%	4688	70%
Schriftelijk (per post)	633	9%	1978	8%	113	2%
Totaal	6839		25415		6683	

Proceskostenvergoeding

De afgelopen 2 jaren laten een verschuiving zien van meer ingediende bezwaren door de NCNP-bureaus. Dit kost meer tijd in de bezwaarafhandeling doordat voor ieder object een hoorzitting moet worden georganiseerd. Daarnaast kost elke waardevermindering de organisatie ook proceskostenvergoeding. Per 1 januari 2024 is er nieuwe wetgeving proceskostenvergoeding. De komende jaren zal moeten blijken of dit effect gaat geven in het aantal ingediende bezwaarschriften door NCNP.

De bezwarenanalyse moet verder ontwikkeld worden en ingebed gaan worden in het primaire proces om zo bezwaren te voorkomen. Er wordt specifiek gekeken naar de ingediende grieven en de waarde-gebieden waar de meeste bezwaarschriften worden ingediend. Hiermee hopen we een slag te kunnen slaan om het aantal bezwaarschriften te gaan verminderen en reductie van de proceskosten.

Wat mag het kosten?

Onderstaand kostenoverzicht laat de kosten voor het kernproces Waardebepaling zien. In dit totaaloverzicht zijn de lasten zoals die hierboven expliciet zijn genoemd, verwerkt. De personele lasten zijn toegerekend op basis van een inschatting van de uren per FTE die specifiek aan deze taak worden besteed, de overige kosten op basis van een directe koppeling aan de geleverde diensten in het kader van dit programma. De kosten voor de proceskostenvergoeding WOZ zijn ook verantwoord onder het programma Waardebepaling.

Gewijzigde begroting 2025						
Programma	Overhead	Databeheer	Waardebepaling	Innen	Klantcontact	Totaal
Rente & Afschrijving	95.700	-	-	-	-	5.000
Personele lasten (inclusief inhuur)	3.245.913	1.907.197	3.856.511	1.978.468	1.492.554	12.480.643
Lasten personeel in dienst	3.051.856	1.907.197	3.856.511	1.978.468	1.492.554	12.286.586
Inhuurkosten	194.057	-	-	-	-	194.057
Materiële lasten	4.847.863	517.997	1.015.768	367.925	1.509	6.751.061
ICT-transitie naar SaaS eenmalig	-	-	-	-	-	-
ICT contractkosten jaarlijks volume	1.729.400	117.752	192.402	21.254	-	2.060.807
Bedrijfsvoeringskosten	3.118.463	400.245	23.366	346.671	1.509	3.890.254
Proceskostenvergoeding WOZ	-	-	800.000	-	-	800.000
Onvoorzien	5.000	-	-	-	-	5.000
Totaal Lasten	8.194.476	2.425.194	4.872.278	2.346.392	1.494.063	19.332.403
Dwangbevelen	-	-	-	1.450.000	-	1.450.000
Overig	55.000	-	-	-	-	55.000
Totaal Baten	55.000	-	-	1.450.000	-	1.505.000

1.1.3 Kernproces Klantcontact

Binnen het kernproces Klantcontact worden werkzaamheden verricht die betrekking hebben op direct contact met de inwoner en de ondernemer. Denk hierbij aan het beantwoorden van vragen die via de telefoon worden gesteld. Daarnaast zijn onze inwoners ook welkom op kantoor aan het loket op de 2e verdieping. De binnengekomen post en de digitale contactformulieren worden verwerkt. Tevens worden de binnengekomen bezwaarschriften afgehandeld binnen de diverse clusters.

Wat willen we bereiken?

Onderstaande tabel laat de doelstellingen voor het kernproces klantcontact. Deze zijn gebaseerd op het Uitvoeringsprotocol. De KPI's in het Uitvoeringsprotocol worden geëvalueerd (eind 2024) en een voorstel tot bijstelling wordt bestuurlijk ingepland (begin 2025).

Kwaliteitskenmerk	Doelstelling 2025
Communicatie (telefonisch)	
Op een vriendelijke en professionele wijze de klant te woord staan	• Binnen 60 seconden de telefoon opnemen • Maximaal 1x doorverbinden • Terugbelafpraak binnen twee werkdagen
Verzoek, bezwaar en beroepsschriften	
Afwikkelen binnen (wettelijke)gestelde termijnen	• Heffingsbezwaren binnen < 6 weken • Parkeren binnen < 6 weken

Wat gaan we daarvoor doen?

Versterken zelfredzaamheid belanghebbende

De filosofie blijft, digitaal waar mogelijk. In 2025 blijven we ons inzetten om meer burgers te verleiden naar de digitale kanalen. Denk hierbij aan het gebruiken van een automatische incasso voor gespreid betalen. Daarnaast biedt de automatisering ons mogelijkheden om de burger te sturen naar digitaal. Uiteraard blijven we ook persoonlijke mogelijkheden aanbieden waarop de burger met ons in contact kan komen.

Verbeterde bereikbaarheid

Het verder optimaliseren van de verschillende kanalen. Een onderdeel hiervan is onze telefonieoplossing. In 2024 is deze geïmplementeerd. De doelstelling om continue te verbeteren wordt ondersteund door onze nieuwe telefonieoplossing. Meten is weten, doordat we een breed scala aan rapportagemogelijkheden hebben, hebben we betere inzichten waarop geacteerd kan worden. Daarnaast biedt onze telefonieoplossing mogelijkheden om een roostermodule, afsprakenmodule, whatsapp en een klanttevredenheidsmodule toe te voegen. Ook willen we de informatievoorziening voor de medewerker aan de telefoon verbeteren, aan de hand van slimmere scriptmodules.

In 2023 en 2024 is er incidenteel budget toegekend om de pieken in de telefonische bereikbaarheid op te vangen. Op basis van onze ervaringen, blijkt dat we structureel een flexibele schil nodig hebben, om ook in de toekomst de pieken op te kunnen vangen.

Communicatie naar inwoners en ondernemers

In 2025 ontvangen onze inwoners en ondernemers een nieuw aanslagbiljet waarbij het makkelijker wordt om contact te leggen. In 2024 zijn hier de eerste stappen voor gezet door het toevoegen van een QR-code waarmee men makkelijk een afspraak kan maken om teruggebeld te worden. Daarnaast eenvoudig bezwaar maken. We liften mee op nieuwe techniek om de inwoner en ondernemer beter te bereiken. Dit doen we in begrijpelijke taal op B1-niveau. De brieven die we sturen worden hierop aangepast.

Website

Het kanaal dat 24/7 bereikbaar is, is onze website. Vergelijkbaar met de aanpassing van de brieven maken we de website in taal toegankelijker (B1) en gaan we de Engelse pagina's uitbreiden. Met gebruik van een Chatbot, gekoppeld aan WhatsApp, willen we de klant vanaf de website een extra contactkanaal bieden.

Op locatie

Wij blijven voor vragen ook fysiek bereikbaar middels ons loket. Dit is dagelijks geopend voor inwoners en ondernemers die prijs stellen op fysiek contact. Daarnaast blijven we ook jaarlijks BghU op locatie organiseren, in maart. Dit om inwoners de gelegenheid te geven om vragen aan de taxateur te stellen over de WOZ-waarde.

Blijvende ontwikkeling medewerkers

Extern winnen is intern beginnen. Wij willen dat iedere medewerker van de BghU ook ambassadeur is. Het Talenttraject dat BghU breed is doorlopen, is onderdeel van ons handelen.

Aan de hand van de ontwikkelgesprekken is voor iedere medewerker bekend waar zijn of haar ontwikkelbehoefte ligt met eventueel de daar bijbehorende opleiding. Met de steeds mondiger worden burger is het ook belangrijk dat de medewerker hiervoor toegerust is. Hier horen ook vaardigheden bij als hoe om te gaan met agressie.

Procesoptimalisatie

In 2025 zijn de processen voor dienstverlening geoptimaliseerd. Alle processen zijn in 2024 opnieuw onder de loep genomen. Hierbij maken we onder andere gebruik van de LLBP en een externe partij die samen met ons de processen heeft doorgenomen. Hierbij hoort ook de inzet van robotisering voor een aantal processen. Een eerste stap zal gezet worden voor bezwaarafhandeling parkeren. Daarnaast zorgdragen voor een goede interne beheersing en grip op de kwaliteit.

Wat mag het kosten?

Onderstaand kostenoverzicht laat de kosten voor het kernproces klantcontact zien. De personele lasten zijn toegerekend op basis van een inschatting van de uren per FTE die specifiek aan deze taak worden besteed, de overige kosten op basis van een directe koppeling aan de geleverde diensten in het kader van dit programma.

Gewijzigde begroting 2025						
Programma	Overhead	Databeheer	Waardebepaling	Innen	Klantcontact	Totaal
Rente & Afschrijving	95.700	-	-	-	-	5.000
Personele lasten (inclusief inhuur)	3.245.913	1.907.197	3.856.511	1.978.468	1.492.554	12.480.643
Lasten personeel in dienst	3.051.856	1.907.197	3.856.511	1.978.468	1.492.554	12.286.586
Inhuurlasten	194.057	-	-	-	-	194.057
Materiële lasten	4.847.863	517.997	1.015.768	367.925	1.509	6.751.061
ICT-transitie naar SaaS eenmalig	-	-	-	-	-	-
ICT contractkosten jaarlijks volume	1.729.400	117.752	192.402	21.254	-	2.060.807
Bedrijfsvoeringskosten	3.118.463	400.245	23.366	346.671	1.509	3.890.254
Proceskostenvergoeding WOZ	-	-	800.000	-	-	800.000
Onvoorzien	5.000	-	-	-	-	5.000
Totaal Lasten	8.194.476	2.425.194	4.872.278	2.346.392	1.494.063	19.332.403
Dwangbevelen	-	-	-	1.450.000	-	1.450.000
Overig	55.000	-	-	-	-	55.000
Totaal Baten	55.000	-	-	1.450.000	-	1.505.000

1.1.4 Kernproces Innen

Het team houdt zich bezig met het innen van de belastinggelden middels betalingsregelingen, het afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken, het aanmanen van klanten, met allerlei vormen van beslag, schuldsaneringen en faillissementen en met het voorbereiden van de dossiers voor de deurwaarders. Tevens houdt men zich bezig met het verwerken van betalingen. Zowel de binnendienst als de deurwaarders zetten bij de tenuitvoerlegging (de laatste handeling om tot inning van de belastinggelden te komen) zwaar in op contact met de belanghebbenden.

Daarbij wordt gebruik gemaakt van de geografische- en omgevingskenmerken om de juiste aanpak die past bij de situatie in te kunnen zetten. Persoonlijk contact zal moeten leiden tot een verbetering van de schuldenpositie van de belanghebbenden. Want contact in een vroeg stadium geeft inzicht in de schuldpositie en daarmee kunnen we beter inspelen op de situatie. Daarmee zullen we kritisch kijken naar het sociaal invorderen en de relatie met de begroting (het innen en de verdeling van de invorderingskosten). In afstemming met deelnemers zal hier invulling aan worden gegeven.

Wat willen we bereiken?

Onderstaande tabel laat de doelstellingen voor het kernproces Innen. Deze zijn gebaseerd op het Uitvoeringsprotocol. De KPI's in het Uitvoeringsprotocol worden geëvalueerd (eind 2024) en een voorstel tot bijstelling wordt bestuurlijk ingepland (begin 2025).

Kwaliteitskenmerk	Doelstelling 2025
Betalingsverwerking	
Tijdige verwerking binnengekomen betalingen	95% van de binnengekomen betalingen zijn binnen 7 dagen verwerkt, de overige 5% binnen 1 maand.
Invorderingsmaatregelen	
Volledige betaling van de belastingaanslagen	< 3% van de vorderingen ouder dan 1 jaar < 1% van de vorderingen ouder dan 18 maanden < 0,01 ouder dan 3 jaar
Kwijtschelding	
Aanvragen kwijtschelding	Afwikkelen binnen 8 weken

Wat gaan we daarvoor doen?

Het team Innen en team Klantcontact vormen samen het team Dienstverlening en worden gezamenlijk aangestuurd. De toelichting die bij het team Klantcontact staat, is ook van toepassing voor het team Innen. Hieronder staan de aanvullingen die specifiek op het team Innen van toepassing zijn.

Procesoptimalisatie

In 2025 zijn de processen voor Innen geoptimaliseerd. Hieronder valt onder andere ook het proces kwijtschelding. Bij dit proces maken wij gebruik van het Inlichtingenbureau. Hiermee wordt efficiency behaald. Met toestemming van de klant vindt er een automatische toetsing bij het Inlichtingenbureau plaats en enkel bij belemmeringen moet de klant gegevens overleggen over inkomsten en bezit. BghU kan tweewekelijks toetsen en krijgt na twee weken de adviezen (met eventuele belemmeringen) van het inlichtingenbureau retour. Alle belemmeringen worden door medewerkers doorlopen, om de klant niet met onnodige processen te confronteren. Het aanvragen van kwijtschelding is hierdoor simpeler en de afhandeltijd van de aanvraag is korter.

Het hele jaar ligt er druk op de capaciteit van de organisatie maar niet iedere maand ligt er druk op hetzelfde procesteam dan wel hetzelfde cluster. Voor het team van Innen betekent dit dat we allen inzetbaar zijn op

alle deelprocessen en niet meer slechts op een stukje van het proces zodat we de capaciteit daar kunnen inzetten waar nodig.

Daarnaast zorgdragen voor een goede interne beheersing en grip op de kwaliteit.

Blijvende ontwikkeling medewerkers

Het Talentraject dat BghU breed is doorlopen, is onderdeel van ons handelen.

Aan de hand van de ontwikkelgesprekken is voor iedere medewerker bekend waar zijn of haar ontwikkelbehoefte ligt met de daarbij eventueel behorende opleiding. Doordat medewerkers op het gehele proces inzetbaar zijn, betekent dit ook dat de kennis en vaardigheden op een breder vlak ontwikkeld moeten worden. Uit de Ri&E is een aantal aandachtspunten gekomen die in 2025 worden geëffectueerd. Dit geldt met name voor de situatie van deurwaarders en de collega's aan het loket. Zij kunnen te maken hebben met agressie. Voorop staat de veiligheid van onze medewerkers.

Wat mag het kosten?

Onderstaand kostenoverzicht laat de kosten voor het kernproces Innén zien. De personele lasten zijn toegerekend op basis van een inschatting van de uren per FTE die specifiek aan deze taak worden besteed, de overige kosten op basis van een directe koppeling aan de geleverde diensten in het kader van dit programma.

Gewijzigde begroting 2025						
Programma	Overhead	Databeheer	Waardebepaling	Innen	Klantcontact	Totaal
Rente & Afschrijving	95.700	-	-	-	-	800.000
Personele lasten (inclusief inhuur)	3.245.913	1.907.197	3.856.511	1.978.468	1.492.554	12.480.643
Lasten personeel in dienst	3.051.856	1.907.197	3.856.511	1.978.468	1.492.554	12.286.586
Inhuurlasten	194.057	-	-	-	-	194.057
Materiële lasten	4.847.863	517.997	1.015.768	367.925	1.509	6.751.061
ICT-transitie naar SaaS eenmalig	-	-	-	-	-	-
ICT contractkosten jaarlijks volume	1.729.400	117.752	192.402	21.254	-	2.060.807
Bedrijfsvoeringskosten	3.118.463	400.245	23.366	346.671	1.509	3.890.254
Proceskostenvergoeding WOZ	-	-	800.000	-	-	800.000
Onvoorzien	5.000	-	-	-	-	5.000
Totaal Lasten	8.194.476	2.425.194	4.872.278	2.346.392	1.494.063	19.332.403
Dwangbevelen	-	-	-	1.450.000	-	1.450.000
Overig	55.000	-	-	-	-	55.000
Totaal Baten	55.000	-	-	1.450.000	-	1.505.000

1.1.5 Overhead

De ondersteunende processen hebben als doelstelling het adviseren, ondersteunen en ontzorgen van de deelnemers rond het belastingproces. Hierdoor zijn de deelnemers in staat om rechtsgeldige belastingverordeningen en -tarieven vast te stellen en zijn zij “verzekerd” van de geraamde belastingopbrengsten. Daarnaast vallen hier de ondersteunende activiteiten onder ten behoeve van het primaire proces.

De directie, de staf en alle overige ondersteunende activiteiten voor het primaire proces zijn binnen dit onderdeel ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot de interne bedrijfsvoering, de interne controlewerkzaamheden, de financiële administratie, de informatie en communicatietechnologie, communicatie en de HRM-werkzaamheden.

Wat willen we bereiken?

Binnen het programma overhead zijn er voor BghU de volgende doelstellingen

- Kantoorautomatisering en -inrichting passend bij hybride werkvorm (deels thuis, deels kantoor, videobel mogelijkheden, flexibele kantoorindeling voor diverse werkvormen en -groepen).
- Klachtenbehandeling, klachten naar tevredenheid af te handelen.
- Optimale communicatie uitingen, conform geldende overheidsuitgangspunten.
- Regievoering, optimale ambtelijke belastingsamenwerking voor de taakuitvoering
- Periodiek voortgang rapporteren belastingopbrengsten en inzichten in voortgang, zo veel mogelijk verder geautomatiseerde uitwisseling.
- Juridische ondersteuning bieden aan de deelnemers en intern.
- Gevraagd en ongevraagd over de informatievoorziening adviseren en of deze gebruiksvriendelijk, efficiënt, effectief en veilig beschikbaar is voor BghU en de belastingplichtigen.
- Uitvoering geven aan de AVG en informatieveiligheid (voldoen aan de BIO).
- Efficiënte en tijdige invulling P&C-cyclus, interne beheersing verder ontwikkelen, duidelijke afspraken met de accountant over de te verwachte workload en eigen rol in de rechtmatigheid aantonen.

Wat gaan we daarvoor doen?

In 2025 worden de volgende activiteiten ontwikkeld.

- Informatievoorziening: planvorming ten behoeve van verdere cloud-integratie
- Klachtenbehandeling: verbeterpunten voorgaande jaar destilleren en toepassen
- Communicatie: op basis van een communicatiebeleidsplan diverse activiteiten ondernemen
- Regievoering: organisatie en regielijn samen invulling geven aan optimale afstemming voor de taakuitvoering. Verder additionele vragen buiten het Uitvoeringsprotocol om centraal coördineren en mogelijke aanvullende afspraken over maken.
- Conform het Uitvoeringsprotocol worden drie voortgangsrapportages per jaar aangeboden op afgesproken data, over de belastingopbrengsten per deelnemer.
- Juridische ondersteuning: behandelen beroepsprocedures, redigeren verordeningen, interne en externe advisering, kennisoverdrachten ondersteunen primaire processen. Mede als gevolg van het toenemende aantal beroepsprocedures de juridische administratieve ondersteuning op peil houden.
- Informatiebeveiliging en AVG: toereikende capaciteit voor de vakkundige inzet van de Functionaris Gegevensbescherming, Privacy Officer en CISO om als organisatie aan de geldende eisen zelfstandig te kunnen voldoen.
- Interne beheersing, KPI's voor de processturing en verbeteringen doorvoeren. Verder goede afstemming met de accountant over de rolverdeling t.b.v. aantonen rechtmatigheid en over de mate van interim-controles met steekproeven.
- Huisvesting (SLA), meeliften met de gehele herhuisvesting 3.0 van het stadskantoor, enige verbouwing, en verduurzaming door vervanging van armaturen, conform planning van gemeente Utrecht.

Wat mag het kosten?

Onderstaand kostenoverzicht laat de kosten voor de Overhead zien. De personele lasten zijn toegerekend op basis van een inschatting van de uren per FTE die specifiek aan deze taak worden besteed, de overige kosten op basis van een directe koppeling aan de geleverde diensten in het kader van dit programma. In de personele lasten is het totale inhuurbudget van de organisatie opgenomen, evenals een stelpost voor reiskosten en overige personele lasten. Ook zijn alle ICT-contracten die niet rechtstreeks toe te rekenen zijn aan een programma hierin opgenomen. De herhuisvestingskosten worden verwerkt in de SLA.

Gewijzigde begroting 2025						
Programma	Overhead	Databeheer	Waardebepaling	Innen	Klantcontact	Totaal
Rente & Afschrijving	95.700	-	-	-	-	95.700
Personele lasten (inclusief inhuur)	3.245.913	1.907.197	3.856.511	1.978.468	1.492.554	12.480.643
Lasten personeel in dienst	3.051.856	1.907.197	3.856.511	1.978.468	1.492.554	12.286.586
Inhuurlasten	194.057	-	-	-	-	194.057
Materiële lasten	4.847.863	517.997	1.015.768	367.925	1.509	6.751.061
ICT-transitie naar SaaS eenmalig	-	-	-	-	-	-
ICT contractkosten jaarlijks volume	1.729.400	117.752	192.402	21.254	-	2.060.807
Bedrijfsvoeringskosten	3.118.463	400.245	23.366	346.671	1.509	3.890.254
Proceskostenvergoeding WOZ	-	-	800.000	-	-	800.000
Onvoorzien	5.000	-	-	-	-	5.000
Totaal Lasten	8.194.476	2.425.194	4.872.278	2.346.392	1.494.063	19.332.403
Dwangbevelen	-	-	-	1.450.000	-	1.450.000
Overig	55.000	-	-	-	-	55.000
Totaal Baten	55.000	-	-	1.450.000	-	1.505.000

1.1.6 BghU Activiteiten

BghU voert voor haar deelnemers in 2025 en de daaropvolgende jaren naar verwachting de activiteiten uit zoals die in de tabel hieronder staan beschreven.

Belastingsoort	Basispakket Belastingen BghU									
	HDSR	Bunnik	De Bilt	Houten	Lopik	Nieuwegein	Stichtse Vecht	Utrecht	Utrechtse Heuvelrug	Zeist
Onroerende Zaakbelasting(OZB)		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Belasting op roerende woon- en bedrijfsruimten						V	V			
Rioolheffingen		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Afvalstoffenheffing		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Reinigingsrecht			V						V	
Hondenbelasting					V		V	V	V	
Toeristenbelasting		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Forensenbelasting			V				V		V	
Precariobelasting					V	V	V	V		V
Bedrijven Investeringszone (BIZ)							V	V	V	
Watersysteemheffing gebouwd en ongebouwd	V									
Watersysteemheffing Ingezetene	V									
Verontreinigingsheffing	V									
Zuiveringsheffing	V									
Oppervlaktmeting WOZ/BAG		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Uitvoering wet WOZ		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Belastingsoort	Pluspakket Belastingen en Aanverwanten BghU									
	HDSR	Bunnik	De Bilt	Houten	Lopik	Nieuwegein	Stichtse Vecht	Utrecht	Utrechtse Heuvelrug	Zeist
Parkeerbelasting								V		
Begraaf en Grafrechten									V	V
Reclamebelasting			V							V
Diftar									V	
Heffing en invordering Leges (APV/Omgevingsvergunning publiek en privaat)		V							V	V
Invordering leges vanaf dwangbevel			V					V		
Leges, bezwaar en beroep		V	V		V			V	V	V
Marktgeden									V	V
BAG-administratief					V					
BAG-geometrie					V					

Geraamde belastingopbrengsten 2024

Begrotingsbedragen	HDSR	Bunnik	De Bilt	Houten	Lopik	Nieuwegein	Stichtse Vecht	Utrecht	Utrechtse Heuvelrug	Zeist	Totaal
Bron	AB begroting	Opgave	Opgave	Opgave	Opgave	Nt.Lok.Heff.	Opgave	Nt.Lok.Heff.	Nt.Lok.Heff.	Opgave	
Belastingjaar	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	
Basispakket											
Belastingsoort											
Onroerende zaak belasting (OZB)		€ 6.769	€ 14.416	€ 14.835	€ 3.955	€ 21.207	€ 14.931	€ 172.957	€ 15.647	€ 15.646	€ 280.363
Roerende zaakbelasting						€ 12	€ 81				€ 93
Rioolheffing		€ 1.923	€ 4.948	€ 3.438	€ 1.977	€ 5.905	€ 8.662	€ 48.759	€ 7.703	€ 6.027	€ 89.342
Afvalstoffenheffing/Reinigingsrecht		€ 2.198	€ 5.646	€ 6.398	€ 1.667	€ 9.775	€ 10.517	€ 55.473	€ 6.919	€ 10.351	€ 108.944
Hondenbelasting			€ 367		€ 82		€ 311	€ 885	€ 440		€ 2.085
Toeristenbelasting/Forensenbelasting		€ 287	€ 230	€ 245	€ 54	€ 62	€ 747	€ 4.514	€ 2.629	€ 451	€ 9.219
Precariobelasting					€ 15	€ 150	€ 118	€ 689		€ 158	€ 1.130
Bedrijven investeringszone							€ 28	€ 156	€ 145		€ 329
Watersysteemheffing	€ 89.156										€ 89.156
Verontreinigingsheffing	€ 220										€ 220
Zuiveringsheffing	€ 68.002										€ 68.002
Pluspakket											
Belastingsoort											
Parkeerbelasting								€ 8.000			€ 8.000
Begraaf -en crematierechten										€ 1.804	€ 1.804
Lijkbezorgingsrechten									€ 1.294		€ 1.294
Reclamebelasting			€ 83							€ 200	€ 283
Heffing leges		€ 589							€ 2.601	€ 3.898	€ 7.088
Marktgeden									€ 65	€ 103	€ 168
€ 157.378 € 11.766 € 25.690 € 24.916 € 7.750 € 37.111 € 35.395 € 291.433 € 37.443 € 38.638 € 667.520											

1.2 Paragrafen

1.2.1 Lokale heffingen

De uitvoering van het belastingproces (waarderen, heffen, innen en klantcontact) van iedere deelnemer valt onder de verantwoordelijkheid van BghU. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor het bepalen van de te heffen belastingen, het vaststellen van verordeningen, tarieven en de kwijtscheldingsnormen. Kortom, het aangaan van de belastingsamenwerking heeft geen gevolgen voor de beleidsvrijheid van de deelnemers. Iedere deelnemer overhandigt jaarlijks een begroting waarin zij vermeldt welke belastingen (inclusief tarieven) er moeten/mogen worden geheven in de desbetreffende regio.

BghU geniet jaarlijks inkomsten ter compensatie van de gerealiseerde vervolgingskosten. Vervolgingskosten ontstaan op het moment dat een belastingplichtige geen gehoor geeft aan de (door middel van een aanslag) opgelegde betalingsverplichting. Hier worden onder andere kosten die gepaard gaan met het verzenden van aanmaningen, dwangbevelen en overige gerechtelijke activiteiten verstaan. De lasten die gepaard gaan met de diverse invorderingstrajecten worden door de desbetreffende deelnemer financieel gecompenseerd. In de meerjarenbegroting is € 1,45 miljoen als begroot bedrag opgenomen, op basis van het rekeningresultaat 2023.

1.2.2 Weerstandsvermogen & risicomanagement

BghU kent een nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement waarin de aanpak en het beheersen van risico's binnen BghU is vormgegeven. Jaarlijks maakt BghU in het kader daarvan bij het opstellen van de begroting een risico-inschatting. Onderstaand is de financiële vertaling van die risico-inschatting voor de begroting 2025 weergegeven. Het risicoprofiel borduurt voort op eerder geconstateerde en geïnventariseerde risico's. Het benodigde weerstandsvermogen op basis van deze inschatting bedraagt € 287.500. In de specifieke ontwikkeling rondom de proceskosten is aandacht voor het risico van de stijging van de proceskostenvergoeding per individueel geval.

Berekening weerstandsvermogen in relatie tot de BghU voor begroting 2025					
Risicotypering		Netto risico	Netto-risico (toelichting)	Kans	Restrisico 2024
1.	Reparatie foutief kohier i.v.m. verkeerde gegevens	€ 500.000	50% meerwerk door slechte kwaliteit van uitbestede diensten.	10%	€ 50.000
2.	Verduistering incasso/misbruik financiële middelen	€ 50.000	Sommige medewerkers, met name deurwaarders, komen nog in aanraking met contant geld. Risico ongewijzigd voor 2024.	25%	€ 12.500
3.	Maximale boete bij datalekken	€ 200.000	BghU heeft een goed ingebed plan hoe om te gaan met een datalek, daarnaast wordt steeds meer kennis en ervaring opgebouwd.	20%	€ 40.000
4.	Onvoorziene kosten door extra benodigde capaciteit bezwaarinstream in relatie tot kritieke deadlines	€ 400.000	Afhankelijk van mate waarin instroom NCNP zich stabiliseert en afhankelijk van optimalisatieslagen afhandelingsproces	40%	€ 160.000
5.	Uitval systemen	€ 250.000	Risico op langdurige hersteltijd en/of verlies van data	10%	€ 25.000
			Benodigd weerstandsvermogen		€ 287.500

Daaraan koppelt BghU een beschikbaar weerstandsvermogen, ook wel de weerstandscapaciteit genoemd. Deze weerstandscapaciteit wordt in 2025 gevormd door de vrij beschikbare algemene reserve. De vrije algemene reserve bedraagt bij totstandkoming van de begroting 2025 € 480.870.

De bestemmingsreserves behoren niet tot de weerstandscapaciteit: deze middelen zijn, zonder verdere besluitvorming, niet direct beschikbaar om risico's in de bedrijfsvoering af te dekken. Daarnaast staan er (meerjarige) afspraken tegenover.

Weerstandsratio's

De weerstandsratio is te berekenen door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van de risico-inschatting. Hieronder is het verloop van de ratio vanaf 2020 weergegeven.

Jaar	Beschikbare weerstandscapaciteit	Benodigd weerstandsvermogen	Weerstandsratio
2020	€ 537.659	€ 450.000	1,19
2021	€ 206.000	€ 500.000	0,41
2022	€ 480.870	€ 457.500	1,05
2023	€ 480.870	€ 420.000	1,14
2024	€ 480.870	€ 287.500	1,67
2025	€ 480.870	€ 287.500	1,67

Weerstandsratio's klassen		
Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2.0	Uitstekend
B	1.4-2.0	Ruim voldoende
C	1.0-1.4	Voldoende
D	0.8-1.0	Matig
E	0.6-0.8	Onvoldoende
F	<0.6	Ruim onvoldoende

Indicatoren meerjarig

Financiële kengetallen							
	2022	2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027	Prognose 2028
Netto schuldquote	-16,74%	-18,24%	-14,19%	-9,58%	-9,14%	-8,69%	-8,24%
Solvabiliteitsratio	47,28%	22,86%	39,56%	25,88%	24,83%	23,74%	22,63%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	5,31%	5,69%	3,96%	-0,38%	-0,37%	-0,45%	-0,44%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Bovenstaande indicatoren volgen uit het meerjarenbeeld dat momenteel voorligt. Uitgangspunten hierbij is de huidige balansposities per ultimo 2023.

1.2.3 Economische categorieën exploitatiebegroting

	Overhead Bedrag	Databeheer Verdeling Bedrag	Waardebepaling Verdeling Bedrag	Klantcontact Verdeling Bedrag	Innen Verdeling Bedrag	Totaal
Baten en lasten begroting 2025	€ 8.139.476	€ 2.425.194	€ 4.872.278	€ 1.494.063	€ 896.392	€ 17.827.403
Percentage aandeel in overhead obv FTE		20,5%	34,4%	22,0%	23,1%	100,0%
Doorberekening Overhead	€ -8.139.476	€ 1.670.349	€ 2.798.491	€ 1.794.374	€ 1.876.261	€ -
Totaal te verdelen over taakvelden	€ -	€ 4.095.543	€ 7.670.770	€ 3.288.437	€ 2.772.653	€ 17.827.403

Taakveld	Taakveldomschrijving	Databeheer Toerekening Bedrag	Waardebepaling Toerekening Bedrag	Klantcontact Toerekening Bedrag	Innen Toerekening Bedrag	Totaal
Taakveld 0.2	Burgerzaken	0,00% € -		0,00% € 10	0,00% € 8	€ 18
Taakveld 0.61	OZB woningen	22,56% € 923.901	92,82% € 7.120.178	10,23% € 336.458	10,14% € 281.009	€ 8.661.547
Taakveld 0.62	OZB niet-woningen	3,07% € 125.540	7,18% € 550.592	1,42% € 46.729	1,41% € 39.019	€ 761.880
Taakveld 0.63	Parkeerbelasting	4,59% € 187.863		24,97% € 820.992	25,62% € 710.304	€ 1.719.158
Taakveld 0.64	Overige belastingen	28,80% € 1.179.391		41,03% € 1.349.138	40,69% € 1.128.135	€ 3.656.664
Taakveld 1.1	Crsisib. & Brandweer	0,00% € -		0,00% € -	0,00% € -	€ -
Taakveld 1.2	Openbare Orde	0,01% € 286		0,05% € 1.533	0,05% € 1.268	€ 3.087
Taakveld 2.1	Verkeer en vervoer	0,01% € 300		0,02% € 561	0,02% € 470	€ 1.330
Taakveld 2.2	Parkeren	0,00% € 161		0,01% € 297	0,01% € 249	€ 706
Taakveld 2.3	Recreatieve havens	0,00% € -		0,00% € 16	0,00% € 14	€ 30
Taakveld 3.3	Bedrijfsloket en regel.	0,03% € 1.059		0,07% € 2.191	0,07% € 1.934	€ 5.184
Taakveld 3.4	Economische promotie	0,18% € 7.318		0,25% € 8.250	0,25% € 6.914	€ 22.482
Taakveld 7.2	Riolering	23,56% € 964.979		10,73% € 352.815	10,63% € 294.651	€ 1.612.445
Taakveld 7.3	Afval	15,71% € 643.543		10,80% € 355.016	10,69% € 296.484	€ 1.295.043
Taakveld 7.5	Begraafplaatsen & Crem.	0,08% € 3.469		0,20% € 6.430	0,20% € 5.457	€ 15.356
Taakveld 8.3	Wonen en Bouwen	1,41% € 57.734		0,24% € 8.003	0,24% € 6.738	€ 72.475
Totaal		100,00% € 4.095.543	100,00% € 7.670.770	100,00% € 3.288.437	100,00% € 2.772.653	€ 17.827.403

1.2.3 Kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen bestaan uit de investeringen in de ICT. Deze activa wordt met ingang van 2025 in 5 jaar afgeschreven. De afschrijvingslasten worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve Vaste Activa. Naast de rentelasten zijn in de exploitatie de onderhoudskosten voorzien.

1.2.4 Financiering

BghU mag alleen gelden aantrekken voor haar uitvoeringstaak. Dit betekent dat alleen geld wordt aangetrokken voor activiteiten die door het bestuur zijn goedgekeurd. Er vindt geen uitzetting van gelden plaats en er wordt ook geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten (derivaten, opties en dergelijke). BghU is bij het aantrekken van vreemd (kort en lang) vermogen gehouden aan de financieringsvoorschriften zoals die zijn vastgesteld in de "Wet Financiering decentrale overheden" (Wet Fido). BghU dient te voldoen aan de wettelijke kasgeldlimiet en renterisiconorm.

Bij wet van 11 december 2013 tot wijziging van de Wet financiering decentrale overheden zijn decentrale overheden verplicht hun overtollige liquide middelen aan te houden in 's Rijksschatkist (verplicht schatkistbankieren). Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden al hun overtollige middelen aanhouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Dit houdt in dat geld en vermogen niet langer bij bijvoorbeeld banken buiten de schatkist mogen worden aangehouden.

Schatkistbankieren

Het naleven van de BBV betekent onder andere dat een organisatie bij het aantrekken van vreemd (kort en lang) vermogen gebonden is aan de financieringsvoorschriften zoals die zijn vastgesteld in de "Wet Financiering decentrale overheden". BghU is dan ook verplicht om gebruik te maken van het schatkistbankieren. Schatkistbankieren houdt in dat instellingen hun liquide middelen aanhouden bij het ministerie van Financiën. Door gebruik te maken van schatkistbankieren verlaat publiek geld de schatkist pas op het moment dat de middelen benodigd zijn voor de uitvoering van een publieke taak. Men hanteert hierbij wel drempelbedrag. Het drempelbedrag is een gemiddelde per kwartaal. Het drempelbedrag is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat een organisatie gemiddeld buiten de schatkist mag houden. De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen met een onder drempel van € 1.000.000 (besluit van juli 2021). BghU confirmeert zich aan deze drempel.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft de grens aan tot welk bedrag lagere overheden hun activiteiten met kort geld mogen financieren. Gemeenschappelijke regelingen mogen 8,2% van het begrotingstotaal financieren met kort geld. BghU heeft juridisch de mogelijkheid dit bedrag te lenen in een zogenaamde "kortgeld constructie". Daar wordt geen gebruik van gemaakt en de verwachting is dat dit in de komende jaren zo blijft.

Liquiditeitspositie

Met de deelnemende partijen is overeengekomen dat iedere deelnemer bij aanvang van een kwartaal vijftientig procent van de jaarlijkse bijdrage voldoet. Mocht BghU onverhoopt middelen tekortkomen, dan beschikt BghU over een rekening courant krediet van € 3.000.000 bij de huisbank.

1.2.5 Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering benoemt BghU de belangrijkste ontwikkelingen in het kader van haar bedrijfsvoering. De ontwikkelingen die BghU hier weergeeft, vloeien grotendeels voort uit eerder gemelde voornemens uit de Kadernota 2024-2027.

Informatievoorziening en ICT

2025 zal in het teken staan van verdere optimalisatie van de werkprocessen in de nieuwe kernapplicaties. In 2024 is gestart met het verbeteren van de interne beheersing en het ontwerpen van voortgangsrapportages, kwaliteitsonderzoeken en managementdashboards over de vier kernapplicaties. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van de nieuwe infrastructuur voor business intelligence (BI) die in 2024 zal zijn geïmplementeerd. Genoemde periode zal ook worden gebruikt om de BI-oplossing door te ontwikkelen en te vormen tot een organisatiebreed dataplatform. Een opleidings- en begeleidingstraject voor de medewerkers van Informatievoorziening die hierbij betrokken zijn, zal integraal onderdeel zijn van deze doorontwikkeling. De verwachting is dat het platform in de loop van 2025 zijn fundament heeft gekregen. Op dit fundament zal verder gebouwd worden om aan de steeds veranderende informatiebehoefte blijvend te kunnen voldoen.

Voor de verwerking van de toenemende datastromen en optimalisatie van de processen is BghU in 2024 gestart met een pilot robotisering ('zgn. RPA', Robotic Process Automation). Hierbij wordt binnen processen gekeken of repetitieve handelingen door middel van software geautomatiseerd kunnen worden. Wanneer de pilot succesvol is en de efficiencyverbetering is aangetoond, zal in 2025 de RPA breder worden ingezet. Dit betekent dat de benodigde licenties zullen worden uitgebreid en een nadere impuls zal worden gegeven aan opleiding en begeleiding.

BghU wil het gebruik van beeldmateriaal en geo-informatie (o.a. kaartlagen) optimaliseren voor organisatiebreed gebruik ten behoeve van de verbetering van de dienstverlening. Om het beeldmateriaal ter beschikking te stellen aan alle kernapplicaties inclusief klantbalie, is centrale ontwikkeling, hosting, distributie (Geo-services) en beheer hoogst opportuun. Hierbij zal ook de mogelijkheid worden geboden tot het ontwikkelen van complexe (multi-)kaartlagen, waarop analyses op de ruimtelijke gegevens kunnen worden uitgevoerd. De verwachting is dat met de voorbereiding en ontwikkeling in 2025 gestart wordt.

Voor het optimaliseren van het gebruik en de interne procesverbetering, zullen in 2025 ook nieuwe toepassingsmogelijkheden worden onderzocht, die voortkomen uit ontwikkelingen als 3D, Digital Twin en True Ortho en vanuit de ontwikkeling van automatische objectgerichte mutatiesignalering door aanvullend gebruik van satellietbeelden. Voor het objectbeheer (SOR) kan dit een belangrijke meerwaarde hebben, maar ook in het kader van de dienstverleningsprocessen is hiermee efficiencyvoordeel te behalen.

In 2024 zal de nieuwe ICT-infrastructuur zijn geïmplementeerd. Tevens zal de nieuwe hardware (werkplekken/devices) zijn uitgeleverd. In 2025 zal worden gestart met de planvorming voor verdere cloud-integratie, zodat deze kan worden ontwikkeld en stapsgewijs kan worden doorgevoerd. Hieronder valt onder andere het bewerken en bewaren van alle documenten in de cloud. Hierbij zullen de beheerprocessen, waaronder het inzicht in de architectuur, continu worden geoptimaliseerd en bijgewerkt.

In 2025 zal evaluatie plaatsvinden van de kernapplicaties binnen het applicatielandschap. BghU heeft in zijn aanbestedingen in alle gevallen gekozen voor een driejarig contract met een optie om 7x1 jaar te verlengen. Mocht er een reden zijn om een applicatie te vervangen of een gedeelte van de software te wijzigen, zal in 2025 een onderzoek moeten gaan plaatsvinden en zullen in dit jaar de contracten opgezegd of aangepast moeten worden. Vooralsnog is hier geen enkele reden voor maar voortschrijdend inzicht, markt- of wettelijke ontwikkelingen kunnen BghU hiertoe brengen.

Landelijke ontwikkelingen

Landelijke lokale belastingprocessen (LLBP)

Bij de LLBP werkt een aantal gemeenten en belastingorganisaties samen aan het opstellen en verbeteren van generieke werkprocessen en stelt deze beschikbaar aan de deelnemende organisaties. BghU draagt bij aan deze samenwerking. Deze werkprocessen omvatten procesflows, beschrijvingen van processtappen, rollen en RASCI. RASCI is een hulpmiddel om verantwoordelijkheden en bevoegdheden in een organisatie op een zeer eenvoudige manier in kaart te brengen. Naast de processen biedt LLBP ook KPI's en voorbeeldbrieven. Waar mogelijk wordt de relatie gelegd met de wettelijke basis. Ter ondersteuning aan deze gezamenlijke doelen leveren we een geringe financiële bijdrage.



Samengestelde objectenregistratie (SOR)

De introductie van de samengestelde objectenregistratie (SOR) is, door financieringsproblemen, voor langere tijd uitgesteld en waarschijnlijk zelf afgesteld. Ondanks dit uitstel is BghU van mening dat er vanuit het gezichtspunt van de basisregistratie BAG, WOZ en BGT een aantal goede ontwikkelingen in is geformuleerd. Ontwikkelingen die ervoor gaan zorgen dat er veel meer samenhang komt tussen deze drie basisregistraties vastgoed. Hierdoor kan de snelheid van uitwisseling verhoogd worden en zal het zeker op langere termijn ervoor zorgen dat de kwaliteit actueler en vollediger zal zijn. We willen met de deelnemers samen invulling geven aan het grondbeginsel van dit landelijke initiatief verder door te ontwikkelen en uit te gaan voeren.

Omgevingswet

De Omgevingswet is uiteindelijk in 2024 in werking getreden. BghU is voor de WOZ-gegevens sterk afhankelijk van de verleende bouwvergunningen en de tijdigheid van het delen van deze informatie. Wat en hoe groot de gevolgen van de invoering voor de tijdigheid en volledigheid zal zijn, zal de komende maanden moeten blijken. Wel zijn zorgen over het feit dat er meer vergunningsvrij gebouwd mag worden onder deze nieuwe wet waardoor de volledigheid van de gegevens al onder druk komt te staan. Daarom zal nog meer dan in het verleden gebruik gemaakt moeten worden van objectenkenmerk-controles op basis van recente luchtfoto's, GIS-mogelijkheden en buitendienstopname.



Personeel

Strategisch HR-beleid

De komende jaren zal BghU te maken krijgen met in- en externe ontwikkelingen die invloed hebben op het personeelsbestand van BghU. Hierbij valt o.a. te denken aan digitalisering en robotisering, het steeds groeiende belang van data, een krappere wordende arbeidsmarkt, en uitstroom van pensioengerechtigden. De verwachting is dat deze ontwikkelingen o.a. gevolgen hebben voor de inhoud van functies, (gevraagde) kennis, vaardigheden en competenties van medewerkers en de arbeidsmarktbenadering. Om in te spelen op de ontwikkelingen zal het strategisch HR-beleid zich hier de komende jaren op richten.

Een belangrijk HR-thema voor nu en de komende jaren uitgelicht:

In een steeds veranderende maatschappij en gezien bovengenoemde ontwikkelingen is het noodzakelijk om wendbaar te blijven. Het continu blijven leren en ontwikkelen is dan ook een belangrijk HR-thema, voor nu en de toekomst. Binnen dit kader wordt veel aandacht besteed aan opleiding en ontwikkeling. Zo worden

kennissessies georganiseerd, zijn de meeste WOZ-taxateurs opgeleid tot NRV-taxateur, volgen medewerkers individuele opleidingen, etc.

Ook investeert BghU in het opleiden en begeleiden van stagiaires (wij zijn een erkend leerbedrijf), trainees en young potentials. BghU vindt het namelijk belangrijk te investeren in de potentiële medewerker van de toekomst, maar ook om van de jongere generatie te leren. In 2024 en de jaren daarna worden ook talentenonderzoek en -coaching voortgezet. Hiermee wordt inzicht verkregen in de talenten van individuele medewerkers en van teams en kunnen deze talenten optimaal benut worden. Jaarlijks wordt een opleidings- en ontwikkelingsplan opgesteld die bijdraagt aan de ambitie van de organisatie en de ontwikkelingen die op de organisatie afkomen.

In de komende jaren zal BghU blijven investeren in (het stimuleren) van leren en ontwikkeling.

CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

De Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) is van toepassing. In december 2023 is een nieuwe Cao afgesloten. Enkele belangrijke punten zijn:

- De nieuwe Cao SGO loopt van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025 (15 maanden).
- De salarissen stijgen met ingang van 1 januari 2024 met 4,75%, en per 1 oktober 2024 met 1,25%.
- Medewerkers krijgen per 1 januari 2025 jaarlijks 7,2 extra bovenwettelijke vakantie-uren. Voor deeltijders geldt dit naar rato.
- Het gehele Individuele Keuzebudget is pensioengevend geworden. Een klein gedeelte van het Individuele Keuzebudget van 0,8% was dat nog niet.
- De bestaande Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) is aangepast. Per 1 januari 2024 kunnen medewerkers die binnen 2 jaar de AOW-leeftijd bereiken, onder bepaalde voorwaarden, vervroegd uittreden. In de Cao SGO is de ABP-jareneis nu verlaagd van 43 naar 41 jaren.

Informatiebeveiliging

De normen van informatiebeveiliging worden met de NIS2-regelgeving, BIO 2.0 (conform ISO27001) en DigiD verhoogd. Dit heeft impact op de benodigde interne informatiebeveiligingsmaatregelen en contractuele maatregelen met leveranciers. Vervolgens gaat dit in 2025 meer interne controle capaciteit vragen om de werking van maatregelen periodiek te monitoren. Hiervoor worden extra kosten voorzien in opleiding en training van management en medewerkers. De monitoring van Informatiebeveiliging wordt ingericht met behulp van ISMS. Dit vraagt implementatie en aanpassingsvermogen van de organisatie om aantoonbaar de Informatiebeveiliging op orde te brengen en te onderhouden.

Het resultaat voor de BghU is een stabiele Informatiebeveiliging en professionalisering naar het benodigde volwassenheidsniveau Beheerd (CIPP BIO-assessment).

Archief

Met het in 2021 opgestelde capaciteitsplan als ondersteuning is BghU bezig om de grip op het archiefbeheer te verstevigen. Zo heeft een medewerker van BghU in 2023 een cursus voor archiefbeheer en recordmanagement afgerond. Dit in navolging van het advies van toezichthouder Het Utrechts Archief om de kennis over archiefbeheer te vergroten. Hoewel BghU met het nieuwe belastingsysteem GouwIT zaakgericht werkt, de organisatie stappen heeft kunnen zetten in het archiefbeheer, zal het in 2024 aanbestede Document Management Systeem (DMS) in 2025 worden ingericht. Na het inrichten van een DMS zal in er 2025 kennis worden ingehuurd om het handboek vervanging te voltooien, waarvoor er in 2021 een stevig fundament is gelegd. Dit is nodig om een vervangingsbesluit op te kunnen stellen. Met als doel het reduceren van de opslag van fysieke documenten.

Financiën & control

Voor 2025 gaan we de rechtmatigheidsverklaring en het in control framework verder versterken. Daarbij borduren we verder op hetgeen in 2024 wordt neergezet. De financiële beheersorganisatie is stabiel na afronding van de gehele aanbestedingsprocedure en de inbedding van de langlopende contracten, waardoor ruimte ontstaat voor het versterken van het in control zijn op rechtmatigheidsaspecten. Met ingang van 2022 geldt het nieuwe inkoop- en aanbestedingsbeleid en in 2025 willen we deze verder versterken om volledig compliant te zijn. Per 1 januari 2025 wordt bij de Gemeente Utrecht een nieuwe financiële applicatie SAP S4HANA in gebruik genomen en dit zal voor BghU ook de nodige impact hebben.

1.2.6 Paragraaf verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaot- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin BghU zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft. BghU kent als zelfstandige organisatie geen verbonden partijen.

BghU voert haar taken uit voor de volgende deelnemende gemeenten en voor het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. BghU is voor deze deelnemers een verbonden partij door het bestuurlijke en financiële belang.



Gemeente Bunnik



Gemeente De Bilt



Gemeente Houten



Gemeente Lopik



Gemeente Nieuwegein



Gemeente Stichtse Vecht



Gemeente Utrecht



Gemeente Utrechtse
Heuvelrug



Gemeente Zeist



Hoogheemraadschap
De Stichtse Rijnlanden

1.2.7 Grondbeleid

Grondbeleid is een middel om ruimtelijke doelstellingen op het gebied van de volkshuisvesting, lokale economie, natuur en groen, infrastructuur en maatschappelijke voorzieningen te verwezenlijken. BghU heeft geen invloed op het grondbeleid van haar deelnemers. Om deze reden is de paragraaf Grondbeleid niet van toepassing.

1.2.8 Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) is in werking getreden met ingang van 1 mei 2022. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo beoogt een transparante en actief openbaar makende overheid. De Woo bevat de verplichting voor bestuursorganen om bepaalde categorieën informatie uit eigen beweging openbaar te maken. Bestuursorganen hebben vanaf het moment van inwerkingtreding van de wet een algemene inspanningsverplichting om publieke informatie actief openbaar te maken. Hiervoor dient de informatiehuishouding op orde te zijn.

In 2022 is de (interne) Wob-procedure aangepast en vervangen door de (interne) Woo-procedure, zodat besluitvorming op grond van de Woo adequaat en tijdig plaatsvindt. Er is een Woo-contactpersoon aangewezen. BghU streeft voor 2025 de volgende doelstellingen voor de Woo na:

- Transparantie van BghU verder te optimaliseren door publicatie via de website van de BghU.
- De website van BghU digitaal toegankelijk maken voor het indienen van Woo-verzoeken.

In oktober 2016 is artikel 15 van de Wob zodanig gewijzigd dat paragraaf 4.1.3.2 van de Algemene wet bestuursrecht (de bepaling over de dwangsom) niet langer van toepassing is op besluiten op grond van de Wob en op beslissingen op bezwaar tegen besluiten op grond van de Wob. Dit heeft ertoe geleid dat het aantal Wob-verzoeken bij BghU wordt ingediend, sinds 2017 drastisch gedaald is naar nagenoeg nihil. De bepaling over de dwangsom niet tijdig beslissen is ook niet in de Woo overgenomen, wat een verklaring kan zijn voor het lage aantal Woo-verzoeken tussen 2022-2024.

2. Financiën

Begroting 2025 en meerjarenperspectief 2026-2028

In dit hoofdstuk is de Begroting 2025 en het meerjarenperspectief voor 2026-2028 opgenomen. Omdat de begroting 2025 ter besluitvorming voorligt en het financieel perspectief 2026-2028 ter informatie, is de toelichting gesplitst. In paragraaf 2.4 zijn de door BghU gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting zichtbaar.

2.1 Begroting BghU 2025 per taak- en deelproces

Meerjarenbegroting 2025-2028									
Meerjarenperspectief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2025 wijziging katernota	Begroting 2025 gewijzigd	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Rente & Afschrijving	-	-	-	-	-	95.700	93.960	92.220	90.480
Personele lasten (inclusief inhuur)	11.067.744	11.902.789	11.990.162	12.385.838	12.301.906	12.480.643	12.792.659	13.099.682	13.374.776
Lasten personeel in dienst	10.887.744	9.210.062	11.802.962	12.192.460	12.109.839	12.286.586	12.593.750	12.896.000	13.166.816
Inhuurlasten	180.000	2.692.727	187.200	193.378	192.067	194.057	198.908	203.682	207.959
Materiële lasten	7.927.261	7.217.986	6.963.607	7.155.456	7.144.661	6.751.061	6.892.878	7.033.887	7.161.318
ICT-transitie naar SaaS eenmalig	473.000	102.083	-	-	-	-	-	-	-
ICT contractkosten jaarlijks volume	2.108.854	2.185.559	2.008.584	2.074.867	2.060.807	2.060.807	2.112.328	2.163.023	2.208.447
Bedrijfsvoeringskosten	4.195.407	3.873.129	3.805.023	3.930.589	3.903.954	3.890.254	3.980.550	4.070.863	4.152.871
Proceskostenvergoeding WOZ	1.150.000	1.057.215	1.150.000	1.150.000	1.179.900	800.000	800.000	800.000	800.000
Onvoorzien	100.000	100.000	-	-	-	5.000	5.000	5.000	5.000
Totaal Lasten	19.095.005	19.220.775	18.953.769	19.541.294	19.446.567	19.332.404	19.784.496	20.230.789	20.631.574
Dwangbevelen	1.400.000	1.542.302	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000
Overig	55.000	446.447	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Totaal Baten	1.455.000	1.988.749	1.455.000	1.455.000	1.455.000	1.505.000	1.505.000	1.505.000	1.505.000
"Te dekken" bedragen	17.640.005	17.232.026	17.498.769	18.086.294	17.991.567	17.827.404	18.279.496	18.725.789	19.126.574
Geraamde deelnemersbijdragen	17.115.005	17.502.003	17.498.769	18.086.294	17.991.567	17.740.404	18.192.496	18.638.789	19.039.574
Dotatie reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking reserve:	525.000	525.000	-	-	-	87.000	87.000	87.000	87.000
Resultaat voor bestemming	-	794.977	-	-	-	-	-	-	-

Bovenstaand is de begroting 2025 weergegeven op hoofdkostenniveau. Hieronder is een toelichting opgenomen van de belangrijkste verschillen ten opzichte van 2024 en de manier waarop de bedragen in deze begroting tot stand zijn gekomen.

Personele lasten inclusief inhuur

In de CAO 2024 is bepaald dat de salarissen vanaf 1 januari 2024 stijgen met 4,75% en per 1 oktober 2024 met nog een 1,25%. Deze verhoging is in de salarisberekening meegenomen evenals de extra verlofdag van 7,2 uur per fte. Voor 2025 is deze uitkomst verhoogd met 2,6% zoals in de katernota is aangegeven. Uitgangspunt hiervoor is geweest de begrote personele lasten 2024 waarin de CAO nog niet was verwerkt.

In het meerjarenperspectief 2026-2028 wordt gerekend met de cijfers van het CPB conform besluit bestuur BghU 6 december 2023 m.b.t. de katernota. De afspraak blijft dat eventuele voordelen op de index in beeld worden gebracht en terugvloeien naar de deelnemers.

BghU Personele lasten

Basis begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	Index	3,3%	3,1%	3,1%	3,1%
Begrotingsjaar	2024	2025	2026	2027	2028
Begrote personeelslast	11.990.162	12.385.837	12.769.798	13.165.662	13.573.798

Voorstel begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028	Index	2,6%	2,5%	2,4%	2,1%
Begrotingsjaar	2024	2025	2026	2027	2028
Begrote personeelslast	11.990.162	12.480.643	12.792.659	13.099.682	13.374.776

Lagere raming per jaar door andere indexatie		94.805	22.860	-65.980	-199.022
Cumulatie effect		94.805	117.667	51.686	-147.335

ICT-contractkosten jaarlijks volume

De geraamde ICT-contractkosten stabiliseren zich in 2025 en zijn conform de indexeringen van de kadernota 2025-2028 aangepast.

Bedrijfsvoeringskosten

De bedrijfsvoeringskosten zijn ten opzichte van de (gewijzigde) begroting 2025 qua samenstelling nauwelijks veranderd en zijn conform de afspraken in de Kadernota geïndexeerd.

Proceskosten

De begrote proceskosten zijn ten opzichte van de begroting 2024 lager begroot door wijziging in de wetgeving.

Dwanginvorderingopbrengsten

De geschatte dwanginvorderingsopbrengsten zijn conform de resultaten van de jaarrekening 2023 naar boven bijgesteld.

Overige baten

Dit is niet gewijzigd ten opzichte van de vorige begroting, betreft een inschatting van een paar specifieke posten. Hierin zit o.m. de 40% kostenvergoeding van Logius (GDI) i.h.k.v. Digid/MO inbegrepen naast doorbelaste kosten inzake specifieke bijsluiters bij de woonlastenaanslagen. De vergoedingsstructuur Logius (GDI) wordt landelijk gezien op dit moment heroverwogen. Dit zou kunnen leiden tot een aanpassing van de overige baten en een aanpassing van de bedrijfsvoeringslasten. Mocht dit het geval zijn in 2025, dan informeren we u daarover bij de bestuursrapportages. De rente op de belastingopbrengsten zijn niet meegenomen omdat deze ten goede horen te komen van de deelnemers.

Deelnemersbijdragen

De deelnemersbijdragen voor 2025 liggen op een hoger niveau dan de begroting 2024. Dat komt hoofdzakelijk door de hogere personeelslast en in minder mate door de afschrijvingslasten (hardware). Deze stijgende last wordt gedempt door een lagere last proceskosten en een hogere baat op de post dwangbevelen.

Onttrekking reserves

Voor 2025 is er een onttrekking vanuit de Bestemmingsreserve Vaste Activa voorzien van € 87.000. Verder zijn geen onttrekkingen uit of stortingen in de reserves voorzien.

2.2 Financieel perspectief 2026-2028

In het financieel perspectief voor 2026-2028 zijn alle benoemde effecten uit hoofdstuk 1 die niet in 2024 vallen ook verwerkt.

Meerjarenbeeld zoals afgegeven in Begroting 2025 en meerjarenperspectief 2026-2028

Meerjarenperspectief	Begroting 2025 gewijz.	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Rente & Afschrijving	95.700	93.960	92.220	90.480
Personele lasten (inclusief inhuur)	12.480.643	12.792.659	13.099.682	13.374.776
Lasten personeel in dienst	12.286.586	12.593.750	12.896.000	13.166.816
Inhuurlasten	194.057	198.908	203.682	207.959
Materiële lasten	6.751.061	6.892.878	7.033.887	7.161.318
ICT-transitie naar SaaS eenmalig	-	-	-	-
ICT contractkosten jaarlijks volume	2.060.807	2.112.328	2.163.023	2.208.447
Bedrijfsvoeringskosten	3.890.254	3.980.550	4.070.863	4.152.871
Proceskostenvergoeding WOZ	800.000	800.000	800.000	800.000
Onvoorzien	5.000	5.000	5.000	5.000
Totaal Lasten	19.332.404	19.784.496	20.230.789	20.631.574
Dwangbevelen	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000
Overig	55.000	55.000	55.000	55.000
Totaal Baten	1.505.000	1.505.000	1.505.000	1.505.000
"Te dekken" bedragen	17.827.404	18.279.496	18.725.789	19.126.574
Geraamde deelnemersbijdragen	17.740.404	18.192.496	18.638.789	19.039.574
Dotatie reserve	-	-	-	-
Onttrekking reserve:	87.000	87.000	87.000	87.000
Resultaat voor bestemming	-	-	-	-

2.3 Deelnemersbijdragen 2025-2028

Deelnemersbijdrage 2025-2028																		
	2024			2024 gewijz.			2025 gewijz.			2026			2027			2028		
	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal
Bunnik	€ 223	€ 6	€ 229	€ 235	€ 6	€ 241	€ 238	€ 6	€ 244	€ 245	€ 6	€ 251	€ 251	€ 6	€ 257	€ 256	€ 6	€ 262
Houten	€ 691		€ 691	€ 728		€ 728	€ 739		€ 739	€ 758		€ 758	€ 778		€ 778	€ 795		€ 795
Lopik	€ 168	€ 41	€ 209	€ 177	€ 41	€ 218	€ 179	€ 41	€ 220	€ 184	€ 41	€ 225	€ 189	€ 41	€ 230	€ 193	€ 41	€ 234
Nieuwegein	€ 975		€ 975	€ 1.027		€ 1.027	€ 1.042		€ 1.042	€ 1.070		€ 1.070	€ 1.097		€ 1.097	€ 1.122		€ 1.122
Zeist	€ 1.208	€ 129	€ 1.337	€ 1.272	€ 129	€ 1.401	€ 1.291	€ 129	€ 1.420	€ 1.325	€ 129	€ 1.454	€ 1.359	€ 129	€ 1.488	€ 1.390	€ 129	€ 1.519
Utrecht	€ 7.119	€ 649	€ 7.768	€ 7.499	€ 649	€ 8.148	€ 7.608	€ 649	€ 8.257	€ 7.811	€ 649	€ 8.460	€ 8.012	€ 649	€ 8.661	€ 8.193	€ 649	€ 8.842
De Bilt	€ 838		€ 838	€ 883		€ 883	€ 896		€ 896	€ 920		€ 920	€ 944		€ 944	€ 965		€ 965
Utrechtse Heuvelrug	€ 705	€ 28	€ 733	€ 742	€ 28	€ 770	€ 753	€ 28	€ 781	€ 773	€ 28	€ 801	€ 793	€ 28	€ 821	€ 811	€ 28	€ 839
HDSR	€ 2.813		€ 2.813	€ 2.963		€ 2.963	€ 3.006		€ 3.006	€ 3.086		€ 3.086	€ 3.166		€ 3.166	€ 3.237		€ 3.237
Stichtse Vecht	€ 1.064		€ 1.064	€ 1.121		€ 1.121	€ 1.137		€ 1.137	€ 1.168		€ 1.168	€ 1.198		€ 1.198	€ 1.225		€ 1.225
Jaarlijkse bijdrage			€ 16.655			€ 17.499			€ 17.741			€ 18.193			€ 18.639			€ 19.040

2.4 Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting

In de tabel staan de uitgangspunten die BghU hanteerde bij het opstellen van de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028. Deze zijn gelijk aan de uitgangspunten zoals het bestuur die vaststelde bij de Kadernota 2025-2028.

Uitgangspunt	Uitwerking
Raming personeelslasten	
De loonsom 2025-2028 wordt geïndexeerd conform vastgestelde CAO 2024 en de indexering in de kadernota (2025: +2,6%, 2026 e.v. conform CPB-index). Formatie wordt begroot op basis van formatieplaatsen (129 FTE, plus € 187.200 vrij inhuur budget) en het max van de schaal. Bezettingvoordelen in de formatie mogen door het management ingezet worden om in te huren.	Zie de toelichting onder 2.2, toelichting staat van baten en lasten.
Raming materiële lasten	
Totale materiële lasten indexeert BghU conform de vastgestelde Kadernota op basis van een verwachte inflatiecorrectie door leveranciers. Voor 2025 is het uitgangspunt +2,6%, voor de jaren daarna wordt de CPB-index conform Kadernota gehanteerd.	Jaarlijkse stijging van de totaal beschikbare som voor materiële lasten.
Raming investeringen	
Investeringsen worden apart geraamd en via een apart investeringsvoorstel besloten. Raming van de verwachte kapitaallasten vindt plaats op basis van de vastgestelde afschrijvingstermijnen zoals genoemd in de nota Investeringsbeleid 2022 Van die termijnen kan BghU afwijken bij het daadwerkelijk vaststellen van het investeringsvoorstel door middel van een separaat besluit.	Vooralsnog zijn voor de periode 2023 tot en met 2026 geen grote investeringen voorzien. Mocht dit wel het geval zijn, dan wordt het investeringsbeleid gevolgd.
Raming onvoorzien	
Gezien het verloop uit voorgaande jaren en de opgebouwde reserves is de raming onvoorzien niet meer nodig. De BBV schrijft voor dat er wel een bedrag dient te worden opgenomen.	
Financiering	
Alleen voor investeringen kan BghU eventueel een langlopende lening aantrekken. Hiervoor is een bestuursbesluit vereist.	Vooralsnog zijn voor de periode 2025 tot en met 2028 geen grote investeringen voorzien. Mocht dit wel het geval zijn, dan wordt het investeringsbeleid gevolgd.
Belastingen	
Materiële lasten worden exclusief compensabele BTW geraamd en inclusief de niet-compensabele BTW van het Waterschap.	Jaarlijks wordt de compensabele BTW van de gemeenten doorgeschoven naar de gemeenten.
Belastingen	
BghU voert geen dienstverlening uit die onder de VPB-plicht valt.	Niet van toepassing
Formatie & personeel	
Loonsomsturing op basis van de vastgestelde begroting	BghU werkt met een vaste formatie (circa 131 FTE) en een flexibele schil inhuur. Binnen deze twee categorieën kan geschoven worden, maar de vastgestelde loonsom kan niet

	overschreden worden zonder (interne) begrotingswijziging.
--	---

Onderstaande tabel beschrijft de geldende kaders die van toepassing zijn op het opstellen van de begroting.

Kader	Oorsprong
Structureel evenwicht	
Structurele baten dekken de structurele lasten. BghU mag onder de streep geen tekort hebben.	BBV
Reëel beeld	
De begroting bevat een reëel beeld van de verwachte materiele lasten, bijvoorbeeld op basis van lopende contracten en verwachte kapitaallasten.	BBV
Kostenverdeling	
De werklast is leidend in de verdeling van de kosten onder de deelnemers van de BghU.	Bijdrageverordening op basis van artikel 40 GR
Basispakket & pluspakket	
Taken binnen het basispakket worden uitgevoerd voor algemene rekening en als zodanig verdeeld.	Uitvoeringsprotocol
Het pluspakket is op basis van integrale kostprijs. Bij de bepaling van de uurtarieven voor inzet van medewerkers, worden de landelijke DAR-tarieven gehanteerd.	
Risicomanagement	
De begroting bevat een aparte paragraaf conform BBV waarin het risicobeeld van de BghU staat. Dit risicobeeld vertaalt BghU in een benodigde weerstandscapaciteit. Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt als ratio ten opzichte van de benodigde weerstandscapaciteit, waarbij geldt dat het uitgangspunt is dat de ratio groter of gelijk aan 1 moet zijn.	BBV/ Nota Weerstandvermogen en Risicomanagement

2.5 Reserves

Onderstaand worden de reserves toegelicht.

Algemene reserve

De algemene reserve maakt deel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit en is de uiterste buffer voor het opvangen van de financiële gevolgen van optredende risico's. De noodzakelijke hoogte van de algemene reserve wordt jaarlijks bepaald op basis van de geactualiseerde risicoberekening. Voor een uitgebreide toelichting hierop wordt verwezen naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement.

Verloop algemene reserve vanaf 2019

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2019	€ 346.411	€ -	€ -	€ 346.411
2020	€ 346.411	€ 91.459	€ -	€ 437.870
2021	€ 437.870	€ -	€ 332.000	€ 105.870
2022	€ 105.870	€ 275.000	€ -	€ 380.870
2023	€ 380.870	€ 100.000	€ -	€ 480.870
2024	€ 480.870	€ -	€ -	€ 480.870
2025	€ 480.870	€ -	€ -	€ 480.870

Resultaat 2023 voor bestemming

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2023	€ 1.405.949	€ 794.977	€ 1.405.949	€ 794.977
2024	€ 794.977	€ -	€ -	€ 794.977

Bij de Jaarstukken 2023 is het voorstel gedaan over de bestemming van het resultaat 2023. Dit voorstel is nog niet verwerkt.

Bestemmingsreserves

Totale verloop bestemmingsreserves 2023

Reserve	Saldo 2024	Dotatie 2025	Onttrekking 2025	Saldo 2025
Plan van Aanpak	€ 645.401	€ -	€ -	€ 645.401
Opleidingskosten	€ -	€ -	€ -	€ -
ICT Transitie SAAS	€ 130.023	€ -	€ -	€ 130.023
Vaste Activa	€ 435.000	€ -	€ 87.000	€ 348.000
Totaal	€ 1.210.424	€ -	€ 87.000	€ 1.123.424

Verloop bestemmingsreserve Plan van Aanpak

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2023	€ -	€ 995.401	€ 350.000	€ 645.401
2024	€ 645.401	€ -	€ -	€ 645.401
2025	€ 645.401	€ -	€ -	€ 645.401

Het bestuur heeft op 30 maart 2023 besloten om de bestemmingsreserve ICT niet vrij te laten vallen, maar om te zetten voor het Plan van Aanpak. Op 6 december 2023 heeft het bestuur ingestemd met een onttrekking van € 350.000.

Verloop bestemmingsreserve Opleidingskosten Kompels in Kracht

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2023	€ -	€ 70.000	€ 30.000	€ 40.000
2024	€ 40.000	€ -	€ 40.000	€ -
2025	€ -	€ -	€ -	€ -

Het bestuur heeft op 30 maart 2023 besloten deze reserve te vormen voor het Ontwikkeltraject. Het betreft een maatwerktraject intake talen-, team- en leiderschapsontwikkeling. Omdat het gehele traject in 2023 nog niet volledig is afgerond heeft het bestuur op 6 december 2023 ingestemd met het vrij laten vallen van een deel ter waarde van 0128 30.000 zodat het restant in 2024 kan worden aangewend.

Verloop bestemmingsreserve ICT-Transitie SAAS

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2023	€ -	€ 565.023	€ -	€ 565.023
2024	€ 565.023	€ -	€ 435.000	€ 130.023
2025	€ 130.023	€ -	€ -	€ 130.023

Het Bestuur heeft op 30 maart 2023 besloten deze reserve te vormen voor de nog lopende ICT-Transitie SAAS. Op 6 december 2023 heeft het bestuur besloten om € 435.000 te onttrekken ten behoeve van de nieuw te vormen bestemmingsreserve Vaste Activa.

Verloop bestemmingsreserve Vaste Activa

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2024	€ -	€ 435.000	€ -	€ 435.000
2025	€ 435.000	€ -	€ 87.000	€ 348.000

Op 6 december 2023 heeft het bestuur besloten om € 435.000 te onttrekken van de bestemmingsreserve ICT-Transitie SAAS ter dekking van de kapitaallasten vaste activa.

2.6 Voorzieningen

Onderstaand worden de voorzieningen toegelicht.

Overzicht Voorzieningen

Jaar	Saldo 2024	Dotatie 2025	Onttrekking 2025	Saldo 2025
Risicovoorziening				
Proceskostenvergoeding	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorzieningen uit hoofde van verplichtingen				
Verlofsparen	€ 64.800	€ -	€ -	€ 64.800
Bovenwettelijk verlof	€ 198.716	€ -	€ -	€ 198.716
Regeling Vervroegd Uittreden	€ 15.274	€ -	€ 15.274	€ -
Totaal Voorzieningen	€ 278.790	€ -	€ 15.274	€ 263.516

Risicovoorziening

Proceskostenvergoeding

BghU kent een regelmatig patroon voor het verwerken van WOZ-bezwaren, waarbij een gemiddeld percentage van deze bezwaren ook leidt tot een proceskostenvergoeding. Aan het eind van het jaar is over het algemeen 3% van de totale bezwaarlast nog open. In het boekjaar 2023 heeft BghU te kampen gehad met een grote instroom aan bezwaarschriften (vooral vanuit No Cure No Pay-bedrijven) wat een landelijke ontwikkeling is die voor een groot deel samenhangt met de waardeontwikkeling van woningen. Bij BghU is de instroom hierdoor verdrievoudigd wat betekent dat het volume van op te nemen risicovoorziening -ook door een groei in de landelijke tarieven proceskosten met bijna 5%- naar rato gegroeid is. De eventuele proceskosten die daarbij horen, volgen in het jaar daaropvolgend en zijn voor de onderhanden zijnde bezwaren en beroepen geraamd op € 750.000.

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2020	€ -	€ 259.350	€ -	€ 259.350
2021	€ 259.350	€ 201.976	€ 259.350	€ 201.976
2022	€ 201.976	€ 161.716	€ 201.976	€ 161.716
2023	€ 161.716	€ 750.000	€ 161.716	€ 750.000
2024	€ 750.000	€ -	€ 750.000	€ -
2025	€ -	€ -	€ -	€ -

Uitgaande vanuit het plan van aanpak met betrekking tot de Waarderingskamer en uitgaande van een lagere bezwaarinstream en lagere tarieven voor proceskosten is de verwachting dat deze risicovoorziening eind 2024 niet meer noodzakelijk zal zijn.

Voorziening uit hoofde van verplichtingen

Voorziening verlofsparen

In de CAO is bepaald dat het vanaf 2022 mogelijk is om verlof te sparen. De hoeveelheid verlofuren loopt hierdoor behoorlijk op. Op deze wijze bouwt de medewerker een recht op die in een keer opgenomen kan worden. De BBV stelt dat hiervoor een voorziening moet worden opgenomen om op termijn eventuele problemen in de formatie op te kunnen vangen die door de afwezigheid van deze medewerker ontstaat.

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2022	€ -	€ 56.228	€ -	€ 56.228
2023	€ 56.228	€ 8.572	€ -	€ 64.800
2024	€ 64.800	€ -	€ -	€ 64.800
2025	€ 64.800	€ -	€ -	€ 64.800

Hoe deze voorzieningen zich in de toekomst verder gaan ontwikkelen is momenteel niet bekend. Om die reden worden er geen dotaties en/of onttrekkingen begroot voor 2024 en 2025.

Voorziening bovenwettelijk verlof

De BBV stelt dat vanuit het surplus van bovenwettelijk verlof een voorziening moet worden gecreëerd. Op basis van de verlofstanden per 31 december 2023 is er in 2023 een toerekening voor deze voorziening gemaakt.

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2022	€ -	€ 118.210	€ -	€ 118.210
2023	€ 118.210	€ 80.506	€ -	€ 198.716
2024	€ 198.716	€ -	€ -	€ 198.716
2025	€ 198.716	€ -	€ -	€ 198.716

Hoe deze voorzieningen zich in de toekomst verder gaan ontwikkelen is momenteel niet bekend. Om die reden worden er geen dotaties en/of onttrekkingen begroot voor 2024 en 2025.

Voorziening regeling vervroegd uittreden

In de CAO is bepaald dat werknemers kunnen deelnemen aan de RVU als er aan bepaalde voorwaarden is voldaan. Deelname aan de RVU duurt maximaal twee jaar.

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2023	€ -	€ 15.617	€ -	€ 15.617
2024	€ 15.617	€ 28.366	€ 28.709	€ 15.274
2025	€ 15.274	€ -	€ 15.274	€ -

Hoe deze voorzieningen zich in de toekomst verder gaan ontwikkelen is momenteel niet bekend. Om die reden worden er geen dotaties en/of onttrekkingen begroot voor 2025.

2.7 Geprognosticeerde Balans

Balanspositie per 2022 en meerjarenprognose

Balans na resultaatbestemming 2022, voor resultaatbestemming 2023	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
ACTIVA							
Vaste activa							
Materiële Vaste Activa (investerings met economisch nut)	€ -	€ -	€ 435.000	€ 348.000	€ 261.000	€ 174.000	€ 87.000
Vlottende activa							
Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 5.628.845	€ 11.005.588	€ 5.800.000	€ 5.800.000	€ 5.800.000	€ 5.800.000	€ 5.800.000
Overlopende activa	€ 190.131	€ 43.402	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Liquide middelen	€ 65.751	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal activa	€ 5.884.727	€ 11.048.990	€ 6.285.000	€ 6.198.000	€ 6.111.000	€ 6.024.000	€ 5.937.000
PASSIVA							
Eigen vermogen							
Algemene reserve	€ 380.870	€ 480.870	€ 480.870	€ 480.870	€ 480.870	€ 480.870	€ 480.870
Bestemmingsreserve	€ 995.401	€ 1.250.424	€ 1.210.424	€ 1.123.424	€ 1.036.424	€ 949.424	€ 862.424
Te bestemmen resultaat	€ 1.405.949	€ 794.977	€ 794.977	€ -	€ -	€ -	€ -
Vreemd vermogen							
Voorzieningen	€ 336.154	€ 1.029.133	€ 278.790	€ 263.516	€ 263.516	€ 263.516	€ 263.516
Vaste passiva							
Vaste schulden met rentetypische looptijd	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onderhandse leningen van binnenlandse bank	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vlottende passiva							
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar (overige vorderingen)	€ 601.583	€ 2.196.697	€ 3.469.939	€ 4.280.190	€ 4.280.190	€ 4.280.190	€ 4.280.190
Overlopende passiva	€ 2.164.771	€ 5.296.889	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Totaal Passiva	€ 5.884.727	€ 11.048.990	€ 6.285.000	€ 6.198.000	€ 6.111.000	€ 6.024.000	€ 5.937.000

In 2024 zijn ICT-middelen aangeschaft. Hierop vindt vanaf 2025 jaarlijkse afschrijving plaats. Voor de vlottende activa geldt dat de uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar bestaan uit middelen die per eindejaar in de schatkist staan (over het algemeen de middelen die nog aan deelnemers moeten worden afgedragen) en het saldo liquide middelen. De liquide middelen worden dagelijks afgestort naar de rekening schatkistbankieren. Voorgaande is niet exact te voorspellen en daarom is een aanname gemaakt dat deze ongeveer waarden gelijk blijven. Hetzelfde geldt voor de overlopende activa.

Aan de passivazijde van de balans daalt het eigen vermogen vanaf 2025 jaarlijks met de vrijval van de bestemmingsreserves ten behoeve van de afschrijvingslasten. Vanaf 2024 is de risicovoorziening proceskosten afgebouwd.

2.8 EMU-Saldo

Omschrijving	2024	2025	2026	2027	2028
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	€ -	€ -87.000	€ -87.000	€ -87.000	€ -87.000
2. Mutatie (im)materiële vaste activa (1)	€ 435.000	€ -87.000	€ -87.000	€ -87.000	€ -87.000
3. Mutatie voorzieningen (2)	€ -750.343	€ -15.274	€ -	€ -	€ -
4. Mutatie voorraden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5. Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verkoop (im)materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Berekend EMU saldo	€ -1.185.343	€ -15.274	€ -	€ -	€ -

Berekening EMU-saldo = post 1 - 2 + 3 - 4 - 5

Toelichtingen:

Investeringsuitgaven minus afschrijvingen minus bijdragen van derden plus inkomsten uit desinvesteringen.

Dotaties aan voorzieningen minus onttrekkingen aan voorzieningen.

Vaststellingsbesluit

Besluit:

1. Kennis te nemen van de zienswijzen van de deelnemers op de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028;
2. De begroting BghU 2025, inclusief meerjarenperspectief 2026 - 2028 vast te stellen;

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur BghU van 3 april 2024, te Utrecht.

Het Bestuur van BghU,

de voorzitter

J.C.H. Haan

de directeur,

M. Vrisou van Eck

Bijlage A – Bijdrage verordening art. 40 GR

In artikel 40 van de Gemeenschappelijke Regeling is bepaald dat het Bestuur een bijdrage-verordening vaststelt met daarin de methode en richtlijnen voor de kostenverdeelsleutel. De uitgangspunten zoals vermeld in deze verordening zijn gehanteerd bij het opstellen van de jaarlijkse deelnemersbijdragen. Eventuele aanbevelingen vanuit de evaluatie van de kostenverdeelsleutel zijn in deze verordening nog niet verwerkt.

- a. Uitgangspunt is het gezamenlijk te realiseren maatschappelijk voordeel en de in dat kader benodigde solidariteit.
- b. Er wordt onderscheid gemaakt tussen een basispakket en een pluspakket.
- c. Het basispakket wordt door alle deelnemers afgenomen, uitgezonderd het onderdeel waardering voor de OZB, dat niet door Hoogheemraadschap wordt afgenomen. Het Hoogheemraadschap deelt via opdrachten aan het ministerie van BZK indirect mee in de kosten voor waarden.
- d. De kosten voor het basispakket worden verdeeld volgens een verdeelsleutel die zowel voldoet aan de voorwaarden voor btw-vrijstelling voor de dienstverlening van de BghU aan haar deelnemers, als aan de voorwaarden voor het doorschuiven van de inkoop-btw aan gemeenten. Deze laatste voor zover het gaat om diensten die gemeenten afnemen in hun rol als overheid. Een en ander betekent dat de kosten van het basispakket verdeeld worden op basis van een vaste verdeelsleutel en uitdrukkelijk niet op basis van tarieven.
- e. De vaste verdeelsleutel is zowel van toepassing op de bepaling van de deelnemersbijdrage begrotingsbasis als op de verrekening van het rekeningresultaat. Daarbij geldt dat verschillen tussen begroting en rekening in eerste instantie worden verevend met behulp van de algemene reserve. Dit betekent dat een eventueel negatief rekeningresultaat automatisch resulteert in een taakstelling voor de BghU en dat een positief rekeningresultaat de buffer creëert die nodig is om bijvoorbeeld de financiële effecten van afwijkende volumeontwikkelingen te kunnen dempen en/of om de aansluiting van nieuwe toetreders c.q. aanvullende voorzieningen op grond van ontwikkelingen in wet- en regelgeving te kunnen bekostigen.
- f. De kostenverdeelsleutel is gebaseerd op het principe van “de gebruiker betaalt”, met inachtneming van de bestuurlijke afspraken die in het kader van de toetreding gemaakt zijn. Dit betekent dat de omvang van de werklust van de deelnemers uitgangspunt is voor het verdelen van de kosten en dat de kosten van de werklust worden geraamd op bedrijfseconomisch algemeen aanvaarde gronden.
- g. De raming van de werklust, de kosten van de werklust en de daaruit af te leiden kostenverdeelsleutel zullen - met in achtneming van de gemaakte bestuurlijke afspraken - in het perspectief van het principe “de gebruiker betaalt” periodiek worden herijkt naar aanleiding van de gerealiseerde werklust zoals deze blijkt uit de meest recente vastgestelde jaarrekening.
- h. Binnen het basispakket wordt onderscheid gemaakt naar de volgende werklustbepalende factoren:
 - Het aantal WOZ-objecten voor de verdeling van de kosten van het WOZ-proces;
 - Het aantal aanslagregels voor de verdeling van de kosten van het proces gegevensbeheer en heffen;
 - Het aantal vorderingen voor de verdeling van de kosten van het daadwerkelijk innen van de belastingen, waaronder begrepen de handelingskosten m.b.t. kwijtschelding;
 - Het aantal inwoners voor de verdeling van de kosten van het klantcontact (afhandelen web-formulieren, e-mails, telefoontjes, brieven, baliebezoeken, etc.);
 - Het aantal bezwaren en beroepen voor de verdeling van de kosten van bezwaar en beroep.
- i. Het pluspakket bestaat voornamelijk uit de onderdelen parkeren, leges en BAG. De kosten die met het pluspakket samenhangen worden direct toegerekend aan de betreffende deelnemer, en vallen buiten de kosten die door middel van de kostenverdeelsleutel aan de deelnemers worden toegerekend.



Notitie

Onderwerp

Begrotingswijziging 2024

Te besluiten om

1. Begrotingswijziging 2024 expliciet te koppelen aan de 1e bestuursrapportage 2024 en de begroting tot die tijd niet te wijzigen.

Inleiding

In de bestuursvergadering van 28 juni 2023 is de begroting 2024, inclusief meerjarenperspectief 2025-2027, vastgesteld. Conform de planning- en controlcyclus is de behandeling van de eerste bestuursrapportage voorzien voor de vergadering van 3 juli 2024. Met dit voorstel besluit het bestuur de begrotingswijziging expliciet te koppelen aan de 1e bestuursrapportage 2024 en de begroting tot die tijd niet te wijzigen.

Argumenten

1.1 Momentum van begrotingswijziging

Een eerste begrotingswijziging per begin april is relatief 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-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. Dat maakt een begrotingswijziging per 3 april in feite alweer achterhaald op het moment van bespreken. Logischer is een wijziging per 3 juli, op basis van de eerste 6 maanden van het jaar.

- 1.2 Een losse begrotingswijziging, die niet gekoppeld is aan een inhoudelijke verantwoording van de realisatie van de doelen, is vanuit een planning- & controlperspectief minder gewenst.

In de 1^e en 2^e bestuursrapportage legt BghU ook verantwoording af over de voortgang van de taakuitvoering inclusief de bijbehorende financiële consequenties. 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.

1.3 Van de aanstaande ontwikkelingen zijn de kosten nog onvoldoende bekend.

Hierbij willen wij u informeren over reeds bekende ontwikkelingen welke leiden tot een begrotingswijziging 2024 en verder. Aangezien van nog niet alle ontwikkelingen de bijbehorende kosten bekend zijn en we dat binnen een aantal maanden verwachten, willen we met deze memo volstaan met een overzicht van deze ontwikkelingen en in de juli-vergadering voorzien van bijbehorende kosten. Om al wel een indruk van de kostenontwikkeling te geven voegen we een overzicht toe waarin de CAO wijziging 2024 is opgenomen alsmede een indexering welke is bepaald aan de hand van prijsverhogingen die door de grootste leveranciers zijn doorgevoerd. Op deze wijze kunnen we het proces van zienswijze zo efficiënt en volledig mogelijk aanbieden en hoeven we niet tweemaal een begrotingswijziging in te dienen.

Ontwikkelingen, nog te begroten:

- proceskostenvergoeding; door de wijziging van de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ per 1 januari 2024 verandert ook de inschatting van de omvang van de proceskosten. Deze analyse zal dit jaar nog plaatsvinden.
- indexering contracten (niet zijnde de aanbestedingen waarbij de GIBIT leidend is); van een aantal leveranciers hebben we een kostenverhoging door indexatie ontvangen.
- CAO SGO wijzigingen; in december, dus ruim na vaststelling van de begroting 2024, is besloten over de toen voorliggende CAO 2024-2025, te weten:
 - o De nieuwe Cao SGO loopt van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025 (15 maanden).
 - o De salarissen stijgen met ingang van 1 januari 2024 met 4,75%, en per 1 oktober 2024 met 1,25%.
 - o Medewerkers krijgen per 1 januari 2025 jaarlijks 7,2 extra bovenwettelijke vakantie-uren. Voor deeltijders geldt dit naar rato.
 - o Het gehele Individuele Keuzebudget is pensioengevend geworden. Een klein gedeelte van het Individuele Keuzebudget van 0,8% was dat nog niet.
 - o De bestaande Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) is aangepast. Per 1 januari 2024 kunnen medewerkers die binnen 2 jaar de AOW-leeftijd bereiken, onder bepaalde voorwaarden, vervroegd uittreden. In de Cao SGO is de ABP-jareneis nu verlaagd van 43 naar 41 jaren.

In de begroting 2024 is al rekening gehouden met 4% kostenverhoging. In de Kadernota 2025 houden we rekening met een kostenverhoging van 3,3%. De begroting 2024 en verder zal hier op aangepast worden. De onderhandelingen voor resterend 2025 en verder moeten nog plaatsvinden.

- de benodigde formatie voor uitvoering van het informatiebeveiligingsbeleid en privacybeleid te formaliseren (1,22 fte). Onderzocht wordt om de kosten voor zover mogelijk uit de personele kosten te dekken.
- de gaande herziening van een aantal functiewaarderingen (vakgebieden van waardebepaling en informatievoorziening) vanuit externe ontwikkelingen en toename vak complexiteit.
- bijdrage aan de stichting Landelijke Lokale Belastingprocessen (LLBP) voor efficiënte en zoveel mogelijk eenduidige uitvoering van de belastingprocessen in het gehele land.
- herhuisvesting en verduurzaming armaturen (meeliften op project stadskantoor Utrecht). Tegelijkertijd is het meubilair per 2025 na 10 jaar afgeschreven en willen we dat niet vervangen wegens de goede staat.

Overzicht van indexering op basis van de CAO 2024 en indexeringen die door onze grootste leveranciers zijn doorgevoerd. (In onderstaande overzichten is geen rekening gehouden met de afspraken met Utrecht inzake parkeergelden).

Omschrijving	Indexering	Basis incl 4%	Gewijzigd
Met ingang van 1 januari 2024 is de nieuwe CAO in werking getreden. De volgende budgettaire wijzigingen heeft dit tot gevolg: Vanaf 1 januari 4,75% en vanaf 1 oktober 1,25% verhoging van de salarissen plus een extra verlofdag.	4,75% 1,25% 131fte	11.990.162	12.164.368
Overige verhogingen op basis van meldingen en indicaties van diverse leveranciers ligt de verhoging rond de 5,3%	5,3%	6.963.607	7.050.652
Indicatie totale verhoging		18.953.769	19.215.020

Indicatief heeft bovengenoemde wijziging de volgende effecten op de deelnemersbijdragen basispakket.

	2024 gewijz.			2024 indic wijz			Effect
	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal	Basis
Bunnik	€ 235	€ 6	€ 241	€ 238	€ 6	€ 244	€ 4
Houten	€ 728		€ 728	€ 739		€ 739	€ 11
Lopik	€ 177	€ 41	€ 218	€ 179	€ 41	€ 220	€ 3
Nieuwegein	€ 1.027		€ 1.027	€ 1.043		€ 1.043	€ 16
Zeist	€ 1.272	€ 129	€ 1.401	€ 1.292	€ 129	€ 1.421	€ 20
Utrecht	€ 7.499	€ 649	€ 8.148	€ 7.617	€ 649	€ 8.266	€ 118
De Bilt	€ 883		€ 883	€ 897		€ 897	€ 14
Utrechtse Heuvelrug	€ 742	€ 28	€ 770	€ 754	€ 28	€ 782	€ 12
HDSR	€ 2.963		€ 2.963	€ 3.009		€ 3.009	€ 47
Stichtse Vecht	€ 1.121		€ 1.121	€ 1.138		€ 1.138	€ 18
Jaarlijkse bijdrage			€ 17.499			€ 17.761	€ 262

Formatie

In de bestuursrapportage zal een voorstel worden opgenomen om de formatie uit te breiden voor informatiebeveiliging- en privacytaken. De capaciteit voor informatiebeveiliging- en privacytaken zijn voor BghU nooit begroot en geformaliseerd. De CISO wordt al geruime tijd ingehuurd en de aanverwante taken (FG en PO) zijn belegd bij medewerkers die hier onvoldoende tijd en aandacht aan kunnen geven. Daarnaast is de regelgeving in de loop der tijd aangescherpt. Verwacht wordt dat we 1,2 fte nodig hebben voor deze drie functies. Deze uitbreiding is nog niet meegenomen in de bovenstaande cijfers.

Financiële consequenties

Bovenstaande ontwikkelingen leiden mogelijk tot een begrotingswijziging, waarvoor besluitvorming volgt om de initiële begroting 2024 en verder te verhogen. Naar verwachting zullen de exploitatielasten toenemen en daarmee ook de deelnemersbijdrage 2024 en gedeeltelijk ook in 2025.

Beoogd resultaat

Nu geen begrotingswijziging 2024 en geen aanpassing deelnemersbijdragen.

Vervolg

- De ontwerpbegroting 2025 inclusief meerjarenperspectief 2026-2028 wordt inclusief toelichting ter zienswijze aangeboden aan de besturen van de deelnemers.
- Het bespreken van de Begrotingswijziging 2024 wordt gepland voor de bijeenkomst in juli.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 3 april 2024,

De voorzitter,

De secretaris,

J.C.H. Haan

M. Vrisou van Eck



Adviesmemo

Onderwerp
Jaarstukken 2023

Van het volgende kennis te nemen:

Het resultaat over 2023 bedraagt € 746.522 met als belangrijkste verschillen:

- Een bedrag van € 587.727 aan ontvangen rentebaten over de belastinggelden.
- een bedrag van € 387.000 als extra inkomsten uit pluspakket Utrecht
- een bedrag van € 846.250 als extra kosten personeel
- op materiële lasten is € 537.336 minder uitgegeven waarvan € 371.000 door niet bestede projectgelden ICT-transitie.

Te besluiten om:

1. De jaarstukken 2023 BghU vast te stellen, onder voorbehoud van eventueel later door te voeren benodigde aanpassingen in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2023. Belangrijk is hierbij te vermelden dat het enkel om toelichtende teksten gaat. Het resultaat 2023 en de vermogenspositie zal niet worden aangepast;
2. Het bedrag dat ontvangen is aan rentebaten niet te verrekenen met de deelnemers maar dit bedrag anders in te zetten.
3. 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.
4. Het jaarverslag en de jaarrekening 2023 inclusief de concept controleverklaring ter informatie aan de deelnemers van BghU te verzenden.

Inleiding/ probleemstelling

Aan het bestuur van BghU ligt voor het jaarverslag en de jaarrekening 2023 van BghU. In het jaarverslag legt BghU verantwoording af over haar activiteiten en de mate waarin zij haar doelen heeft weten te realiseren in 2023. De jaarrekening behandelt de financiële resultaten en geeft een toelichting op de staat van baten en lasten 2023 en de balans ultimo 2023. Ook bevatten de jaarstukken de concept controleverklaring van de onafhankelijke accountant. Het concept controleverslag is als separate bijlage bij dit voorstel beschikbaar.

Beoogde effect

Met dit voorstel sluit het bestuur het jaar 2023 formeel af, bestemt het rekeningresultaat en besluit het de informatie te delen met de besturen van haar deelnemers.

Argumenten

- 1.1. Het jaarverslag en de jaarrekening liggen zoals gebruikelijk voor in de eerste bestuursvergadering van het bestuur in het jaar volgend op het controlejaar. Het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening betekent dat het bestuur het jaar 2023 zowel financieel als inhoudelijk afsluit. Daarmee voldoet het bestuur ook aan de plicht conform artikel 67 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regeling, die voorschrijft dat het bestuur in het jaar volgend op het jaar waarop deze betrekking heeft, de jaarrekening vast te stellen. Het getekende accountantsverslag moet nog ontvangen worden. Onze accountant is 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 rechtmatigheidsverantwoording en het accountantsoordeel daarbij. Daardoor kan op dit moment nog geen getekende controleverklaring worden afgegeven door de accountant. Verwacht wordt dat medio april de controleverklaring voor de jaarrekening 2023 alsnog kan worden verstrekt.

- 2.1. De ontvangen rente op de baten €587.727 hoort terug te vloeien aan de deelnemers. Afgelopen jaren waren er bijna geen inkomsten uit rentebaten en speelde dit onderwerp niet. Het voorstel is dit bedrag niet terug te storten aan de deelnemers maar dit te doteren aan de bestemmingsreserve ICT-Transitie SaaS en bestemmingsreserve Verbeterplan. Zodat dit ingezet kan worden voor de verbetering van de dienstverlening, inclusief de verbeterpunten vanuit het toezicht van de Waarderingskamer.
- 2.2. BghU kent over 2023 een positief rekeningresultaat. De toelichting bij het positieve rekeningresultaat is te lezen onder de toelichting bij de staat van baten en lasten in paragraaf 2.4 van de jaarrekening. Het betreft een resultaat vóór bestemming, dat het bestuur in haar vergadering dient te bestemmen voor specifieke doeleinden. De beschikbare middelen voor bestemming bedragen € 746.522.
- 3.1. Het voorstel is om € 371.000 te storten in de alreeds bestaande bestemmingsreserve Transitie SaaS. De ICT-transitie en uitrol hardware loopt in 2024 verder door. De middelen die in 2023 daarvoor bestemd waren (€ 473.000 + 565.023) zijn niet ten volle in 2023 besteed omdat een groot deel van het werk nog in 2024 plaats zal vinden. Door dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve kunnen de werkzaamheden afgewikkeld worden.
- 3.2. Het resterende deel van het resultaat zijnde € 375.522 toe te voegen aan de Bestemmingsreserve Verbeterplan dienstverlening BghU. Zodat dit ingezet kan worden voor de verbetering van de dienstverlening, inclusief de verbeterpunten vanuit het toezicht van de Waarderingskamer.
- 4.1. Hoewel het jaarverslag en de jaarrekening niet voor een zienswijze aan de raden van de deelnemers worden voorgelegd, wordt voorgesteld om de drie onderdelen van de jaarstukken (jaarverslag, jaarrekening en concept controleverklaring) naar de deelnemers te verzenden. Dit kan als achtergrondinformatie dienen bij de behandeling van de (ontwerp)begroting BghU 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028.

Financiën

Aan het jaarverslag en de jaarrekening zelf zijn geen kosten verbonden. De accountantscontrole is onderdeel van de reguliere budgetten.

Risico's

Niet specifiek van toepassing

Communicatie

Niet van toepassing, betreft een onderdeel van de P&C-cyclus

Vervolg

Het jaarverslag en de jaarrekening verzendt BghU na vaststelling aan de diverse deelnemers gezamenlijk met de (ontwerp)begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028. Ook zal BghU binnen 2 weken na vaststelling en ondertekening de stukken verzenden aan de provinciaal toezichthouder conform artikel 67 lid 4 van de Wet gemeenschappelijke regeling.

Bijlagen

- Jaarverslag en jaarrekening 2023
- concept controleverslag onafhankelijke accountant

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 3 april 2024,

De voorzitter,
J.C.H. Haan

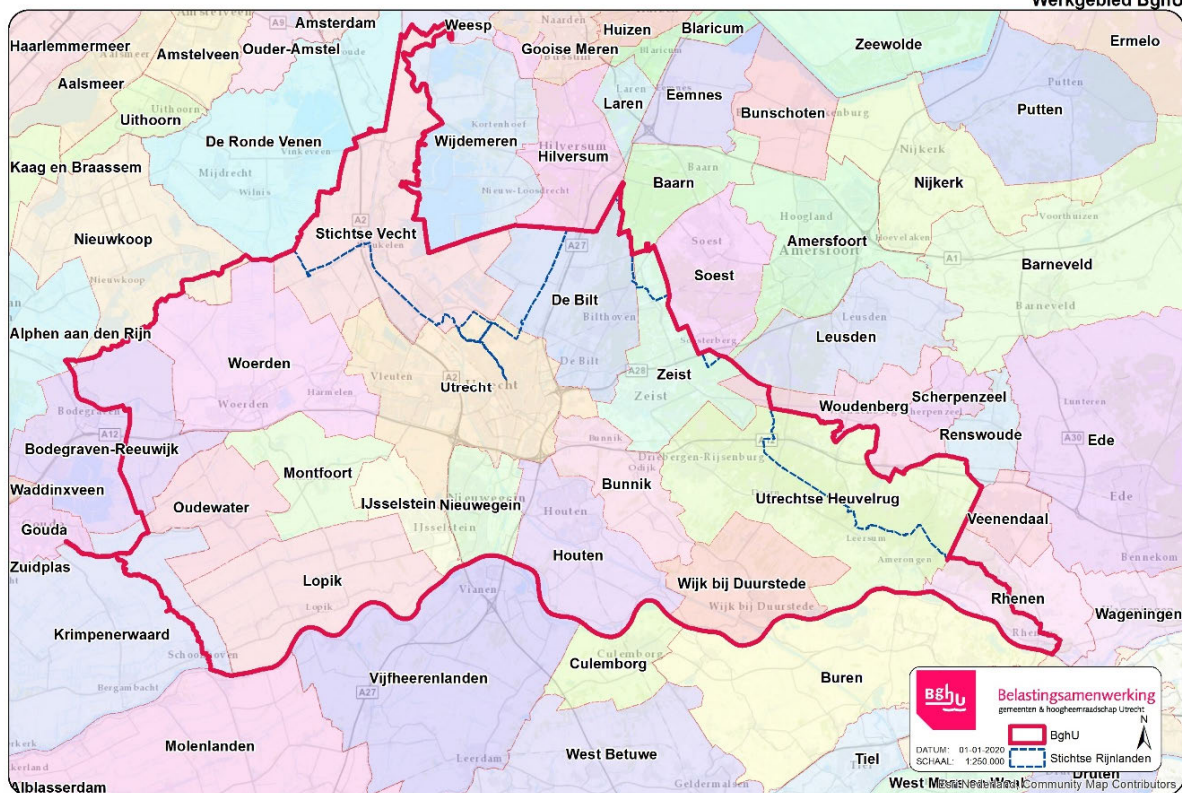
De secretaris,
M. Vrisou van Eck



Belastingsamenwerking

gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Jaarstukken 2023



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Jaarverslag	4
1.1. Programmaverantwoording	4
1.1.1. Kernproces Databeheer	4
1.1.2. Kernproces Waardebepaling.....	9
1.1.3. Kernproces Klantcontact.....	13
1.1.4. Kernproces Innen	17
1.1.5. Overhead	20
1.2. Paragrafen	22
1.2.1. Lokale heffingen.....	22
1.2.2. Weerstandsvermogen & risicomanagement	22
1.2.3. Kapitaalgoederen	24
1.2.4. Financiering	25
1.2.5. Bedrijfsvoering	27
1.2.6. Verbonden Partijen	33
1.2.7. Grondbeleid	34
1.2.8. Wet Open Overheid.....	35
2. Jaarrekening	36
2.1 Staat van Baten en Lasten 2023.....	36
2.2 Balans ultimo 2023	38
2.3 Waarderingsgrondslagen	39
2.4 Toelichting op de staat van baten en lasten.....	41
2.5 Toelichting op de balans	43
2.6 Detailtoelichting Wet Normering topinkomens.....	51
2.7 Realisatie per taakveld	54
2.8 Verantwoordelijkheid van de directie.....	55
3. Controleverklaring accountant	56

Voorwoord

Met deze jaarstukken kijken we terug op de jaarrekening, het jaarverslag en overige relevante gegevens van BghU over 2023.

Bedrijfsvoering

Het jaar 2023 stond voor BghU vooral in het teken van goede dienstverlening aan de inwoners te blijven bieden naast een algehele ICT-transitie. Met name de vervanging van de belasting- en waarderingsssoftware heeft veel impact omdat het ons direct raakt in de bedrijfsvoering en de dienstverlening. Met de ondersteuning van deze nieuwe software en koppelingen zorgden we voor meer dan 605.000 belastingaanslagen met bijbehorende invordering en ruim 12.000 kwijtscheldingsverzoeken. Het gaat om enorme grote productieaantallen, die we zo efficiënt mogelijk verwerken en tegelijkertijd om persoonlijk contact met de inwoners te houden. Er is ruim € 558 miljoen aan belastingopbrengsten ontvangen die de deelnemers vervolgens weer kunnen inzetten voor onze hoogwaardige infrastructuur in de regio.

We hebben enige tijd minder productie en dienstverlening kunnen bieden gedurende en na de conversie van de gegevens. We krijgen nu weer grip door gestructureerd processen te optimaliseren, de opgelopen achterstanden weg te werken en een nieuwe interne controle cyclus te realiseren. Ook voor de komende periode ligt de focus op deze doelen, oftewel het bieden van goede en betrouwbare dienstverlening en efficiënt objectenbeheer. Een groot aantal resultaten is inmiddels gerealiseerd of in gang gezet. Het komende jaar wordt gestreefd naar het realiseren van de resterende resultaten. Tegelijkertijd helpt deze vernieuwing ons inwendbaar te zijn bij toekomstige ontwikkelingen in het vakgebied. Er zijn stappen gezet in het harmoniseren van uitvoeringsbeleid en dat draagt bij om de dienstverlening zo eenduidig en uitlegbaar mogelijk te houden en om de kosten, en daarmee de deelnemersbijdrage, zo laag mogelijk te houden.

Financiën

Het resultaat 2023 is € 746.522 en is als volgt te verklaren. €158.795 zijn gelden die doorlopen naar 2024. Dit heeft te maken met het project ICT-transitie dat doorloopt in 2024. Bij de 2e bestuurs-rapportage is al aangegeven dat voor dit project ca. €200.000 zal doorschuiven. Daarnaast hebben we extra rente baten ontvangen van ca. € 587.727 welke niet begroot zijn.

Tot slot, het lokale belastingproces is complex in uitvoering en wordt door de veranderende maatschappij en wet- en regelgeving niet eenvoudiger. Ter ondersteuning passen we automatisering toe daar waar het kan en helpen we inwoners persoonlijk zo veel mogelijk. Tegelijkertijd blijft het achter de schermen ook gewoon mensenwerk en hebben we oog voor het welzijn van de medewerkers, de ontwikkelmogelijkheden en het ook leuk hebben met elkaar. We hechten veel waarde aan ons teamverband en samen de schouders eronder zetten. Zo staan we met zo'n 140 collega's dagelijks voor u klaar om de diensten zo goed mogelijk te verlenen.

1. Jaarverslag

In het jaarverslag licht BghU haar prestaties over het afgelopen jaar toe. Dat gaat aan de hand van de BBV-systematiek. Dat betekent dat de toelichting op de resultaten de indeling van de begroting 2023 volgt. Die begroting maakte een onderscheid in 4 kernprocessen, te weten Databeheer, Waardebepaling, Innen en Klantcontact. Daarnaast is het programma ondersteunende processen onderdeel van de begroting. Een totaaloverzicht van de baten en de lasten van de programma's is opgenomen in paragraaf 1.1.4.

1.1. Programmaverantwoording

De programmaverantwoording bestaat uit de 2 kernprocessen en de ondersteunende processen. Aan de hand van de drieslag: wat wilden we bereiken in 2023, wat deden we daarvoor en wat waren daarvan de kosten, lichten we in dit deel van het jaarverslag onze resultaten over 2023 toe.

1.1.1. Kernproces Databeheer

In het kernproces Databeheer, zijn de volgende activiteiten ondergebracht:

- In- en uitgaande datastromen vanuit de landelijke voorzieningen BAG, BRK, BRP, HR en LV-WOZ;
- Het verwerken van:
 - De gegevenslevering vanuit gemeenten voor alle leges, grafrechten, precario etc.;
 - De gegevenslevering van derde partijen zoals waterleidingbedrijven;
 - Overige in- en externe datastromen zoals koop-huurinlichtingenformulieren, constatering door buitendienstmedewerkers, mutatiesignalering, meldingen van inwoners en ondernemers, bezwaar en ontheffingen, etc.;
 - Opleggen van de naheffingsaanslagen parkeerbelastingen gemeente Utrecht;
 - Automatische verminderingrun voor alle verhuizingen en verminderingen van de grondslagen van alle gemeenten en waterschap;
- Op aanslag brengen van alle gemeentelijke en waterschapsbelastingen;
- De BAG-werkzaamheden voor de gemeente Lopik;
- Het inmeten van WABO-metverzoeken voor de BAG-afdelingen van de deelnemende gemeenten;
- De uitgaande datastroom van de WOZ-gegevens en waarden richting de LV-WOZ;

Het beheer van deze data maakt dat we uiteindelijk de (gecombineerde) aanslagen van de deelnemers kunnen opleggen.

Wat hebben we bereikt?

Doelstellingen Kwaliteitsnormen Databeheer

Onderwerp	Doelstellingen 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Beheer objecten (BAG, BRK)	• 99% van alle WOZ-objecten zijn in het belastingstelsel beschikbaar. Van deze objecten zijn alle gegevens actueel en met de juiste status aanwezig. Alle gegevens die via landelijke voorzieningen of door andere stromen ontvangen worden zijn dagelijks/maandelijks verwerkt. Er zijn geen achterstanden meer over oudere jaren en binnen het huidige belastingjaar aanwezig.	90%	95%	95%
Beheer Eigenaren (BRK)	• Alle WOZ-objecten kennen een eigenaar. De mutaties die dagelijks binnenkomen via de landelijke voorziening worden per omgaande verwerkt. Maandelijks worden er koopinlichting-formulieren verzonden om de toestand van het object ten tijde van de verkoop vast te leggen en het verkoopcijfer als	95%	99%	99%

	basis te gebruiken voor een juiste WOZ-waarde vaststelling			
Beheer Gebruikers BRP	95% van alle WOZ- en heffingsobjecten kent een actuele gebruiker. De BRP wordt dagelijks verwerkt en kent geen achterstanden.	95%	95%	95%
Beheer Gebruikers (leegstand)	Het HR is bijgewerkt en niet-woningen zijn zoveel mogelijk voorzien van een actuele gebruiker. Alle objecten die op leegstand staan zijn zowel administratief als ter plaatse gecontroleerd en staan terecht op leegstand.	50%, koppeling nog niet gerealiseerd		
Beheer Gebruikers (HR)	Maandelijks worden naar aanleiding van gebruikersmutaties niet-woningen huurinlichtingen verstuurd om de objectkenmerken actueel te houden en de huurcijfers als basis voor de waardering te gebruiken.	2x per jaar		
Beheer Gebruik/ Verbruik	Maandelijks worden alle aangeleverde waterverbruikmutaties gekoppeld, gecontroleerd en verwerkt. Er zijn geen achterstanden in de verwerking. De aangeleverde gegevens worden voor meer doeleinden gebruikt dan alleen de grondslagen en kunnen bijvoorbeeld ook gebruikt worden bij de controle van leegstaande woningen/bedrijven of afbakening van objecten.	85%	85%	95%

Kwaliteitsnormen Databeheer

Procesactiviteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstellingen 2023	Realisatie 2023
Bestandsbeheer	Bestanden dienen juist, actueel en volledig te zijn	- 99% van alle, in de belastingapplicatie aanwezige gegevens, zijn volledig en correct.	- 90%
		- De gegevens voldoen zodanig dat er een goedgekeurde accountantsverklaring is afgegeven.	-
Aanslagoplegging	Aanslagen dienen juist, volledig en tijdig te worden opgesteld	- 98% van alle eigenaren en gebruikers hebben op 28 februari 2023 een WOZ-beschikking en aanslag ontvangen.	- 91%
		- De overige 2% die betrekking hebben op het belastingjaar 2023 zijn eind maart verzonden.	- op 1-1-24: 95,1%
		- Maandelijks worden er aanvullende gebruikersaanslagen verzonden die betrekking hebben op nieuwe gebruikers die zich in de loop van het jaar in het verzorgingsgebied vestigen.	- 98%

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het kernproces Databeheer is verantwoordelijk voor het opleggen van de gemeentelijke en waterschapsbelastingen. Zowel op het gebied van de gecombineerde aanslag als de overige belastingsoorten zoals leges en naheffingsaanslagen parkeerbelastingen. Dit gebeurt op basis van diverse in- en externe gegevensstromen. Een belangrijke interne gegevensstroom is de WOZ-waarde die wordt gegeneerd en vastgesteld. En wordt onder meer als beschikking en grondslag voor de OZB-aanslagen gebruikt. Belangrijk externe gegevensbronnen zijn de landelijke voorziening vanuit het Kadaster (BRK), de Kamer van Koophandel (HR) en persoonsgegevens (BRP). Daarnaast de brongegevens van de niet-deelnemende gemeenten specifiek voor de waterschapsbelastingen. Maar ook heel veel kleinere maar niet minder belangrijke datastromen zoals de vergunningen vanuit de Omgevingswet, eigen waarnemingen, bezwaren en nog een aantal andere bronnen. Al deze gegevens leiden uiteindelijk tot een belastingaanslag. Daarmee is databeheer het fundament van het product dat BghU oplevert.

Het afgelopen jaar heeft naast de reguliere werkzaamheden in het teken gestaan van een tweetal projecten, de verbeterpunten (achterstanden) en het plan van aanpak van de Waarderingskamer. Door de grote achterstanden in de processen die bij Databeheer worden uitgevoerd, zijn de gestelde normen veelal niet gehaald. Als je naar de 'doelstellingen kwaliteitsnormen Databeheer' kijkt is het niet gelukt om:

- Het verwerken van BAG- en BRK-mutaties had bij aanvang van het jaar een achterstand door diverse oorzaken (*freeze* periode 2022, kortlopende zieke medewerkers en problemen met de bestanden onder anderen door de conversie) die onvoldoende ingelopen werd. Vanuit prioritering is vooral gewerkt aan de werkzaamheden welke bijdragen aan het voorkomen van bezwaarschriften van belastingplichtigen. Zodoende is er nu nog een werkvoorraad van een aantal maanden en het afgesproken percentage is niet gehaald.
- Het niet gehaalde percentage bij 'Beheer eigenaren' heeft een directe relatie met het verwerken van de BRK-mutaties en dus ook dezelfde redenen;
- Beheer gebruikers leegstand woningen. Op dit moment staan er een kleine 9.000 woningen leeg. Dit is op het totale bestand niet heel verontrustend maar in het kader van de woningnood nog steeds een aantal dat nader onderzocht dient te worden. Hiervoor is in 2022 reeds onderzocht wat al veel van deze leegstaande woningen in kaart heeft gebracht en opgelost. In 2023 heeft dit helaas door andere achterstanden niet voldoende aandacht gekregen waardoor dit aantal weer is opgelopen;

- Beheer leegstand niet-woningen. Door het ontbreken van de juiste koppelingen met de Kamer van Koophandel, hebben we reactief gehandeld. Bedrijven die waren gestopt melden zichzelf doordat ze vermindering van de aanslag willen ontvangen of de aanslag is retour gekomen omdat ze niet meer gevestigd waren op dit adres. Op dit moment staan er ongeveer 2.000 niet-woningen leeg. Eind 2023 is daarom een project gestart om alle bedrijven die leeg staan te controleren op gebruik. Dit gebeurt nu nog handmatig door controle in de bestanden van de Kamer van Koophandel, buitendienstmedewerker of via internet;
- Beheer gebruikers niet-woningen: door alle achterstanden is het niet gelukt om maandelijks de huurinlichtingformulieren te versturen. We hebben ervoor gekozen om dit in 2023, twee keer uit te voeren op een strategisch moment in de waardevaststelling van deze objecten. Hierdoor is er om deze reden geen achterstand ontstaan in de herwaardering;
- Beheer waterverbruik: het maandelijks percentage gekoppelde watermeters is gelijk gebleven aan 2022 maar nog steeds niet volledig en dus 100%. Dit heeft geen problemen opgeleverd voor de aanslagoplegging alleen heeft dit er in een aantal gevallen toe geleid dat de aanslag later is opgelegd en verstuurd.

Wanneer je kijkt naar de doelstellingen kwaliteitsnormen zoals vastgesteld in het uitvoeringsprotocol 2024 dan valt op dat:

- Het bestandbeheer nog niet aan deze doelstellingen kan voldoen. Deze doelstelling is ook onderdeel van verbeterpunt (wegwerken achterstanden) en het ontwikkelplan van de Waarderingskamer. In 2023 is het door diverse oorzaken en achterstanden niet gelukt om dit percentage te verhogen;
- Dit heeft er ook toe geleid dat een gedeelte van de aanslagen niet conform planning al in februari 2023 opgelegd kon worden. Dat leidde er onder anderen toe dat door deze foutieve of onvolledige basisgegevens de WOZ-waarde niet worden vastgesteld waardoor deze niet voorhanden was om te beschikken en als grondslag te gebruiken voor de aanslagen OZB. Ook de wettelijke 98% eind maart is daardoor niet gehaald. Op 1 januari 2024 was nog bijna 5% van de beschikkingen om die reden niet verzonden. Wel is de keuze gemaakt om vanaf 1 april alle gebruikersbelastingen van eigenaren op aanslag te brengen. Dit betekent dus dat eigenaren van woningen of niet-woningen wel hun gebruikersbelastingen hebben ontvangen maar nog niet de WOZ-waarde gerelateerde belastingen zoals de OZB;
- De maandelijks verzending van de gebruikersbelastingen zijn grotendeels wel op tijd verzonden. De 2% heeft met name betrekking op de woningen of bedrijven die in 2023 als nieuwbouw in gebruik zijn genomen. Door de eerder gemelde problemen is de afgelopen jaren ook achterstand ontstaan in het opvoeren van nieuwbouwprojecten.

Software

Het jaar 2023 was het eerste jaar waarin een volledig jaar is gewerkt met de in 2022 nieuw aangeschafte softwarepakketten, zoals het voor Databeheer belangrijk pakket van Gouw Belastingen. Begin 2023 waren zeker nog niet alle kinderziektes, conversie- en opstartproblemen opgelost. In januari, twee maanden na de introductie van Gouw Belastingen, stond al het eerste grote huurderskohier op de rol. Op dat moment zijn er ruim 90.000 aanslagbiljetten aan de grote eigenaren (woningbouwverenigingen en particuliere beleggers) en huurders van deze objecten verstuurd. Dit is met heel veel conversie- en andere problemen uiteindelijk gelukt, maar de achterstanden vanuit 2022 en de *freeze* periode waren nog niet ingelopen. Uiteindelijk zijn er geen grote problemen geconstateerd die hebben geleid tot veel vragen of heffingsbezwaren vanuit de belastingplichtigen. Veel tijd om de achterstanden in te lopen was er daarna ook niet omdat vier weken later alweer het februari kohier met daarin alle (particuliere) eigenaren/gebruikers op de planning stond. Ook deze aanslagoplegging is intern niet zonder slag of stoot tot stand gekomen maar uiteindelijk wel gelukt. Dit waren iets meer dan 232.000 aanslagbiljetten. Naast dat er ongelofelijk veel WOZ-bezwaren tegen de waarde zijn binnengekomen, viel het aantal heffingsbezwaren hoger uit dan normaal, maar was de stijging niet zo extreem als bij de WOZ-bezwaren. De rest van het jaar is voornamelijk gebruikt om de software beter te begrijpen, te verbeteren of aan te passen aan de eisen en wensen van BghU. Dit is een continu proces geweest en was op 31 december nog niet afgerond.

Projecten

Het jaar 2023 heeft grotendeels in het teken gestaan van het leren van nieuwe softwarepakketten, andere aanbestedingen die nog plaats moesten vinden en het proberen in te lopen op de achterstanden. Hierdoor is het niet gelukt om ook (verbeter)projecten op te pakken. Er is een voorzichtige doorstart gemaakt om samen met de gemeenten afstemming te krijgen tussen BAG- en WOZ-gegevens maar tot massale uitwisseling en aanpassingen van de gegevens is het niet gekomen.

Intern is eind 2023 de leegstand weer voorzichtig in een projectvorm opgepakt maar niet afgerond; is er een impactanalyse opgesteld voor de, in eerste instantie al een aanpassing van de Waterschapswet in 2025 (wordt nu 2026); is het project regieportaal (digitale gegevensuitwisseling via Gouw Belastingen tussen gemeenten en BghU) voorzichtig gestart en zijn de eerste oriënterende gesprekken gevoerd tussen deelnemers en BghU; en tenslotte is het project QR-code (QR-code op de aanslag voor eenvoudiger communiceren tussen belastingplichtigen en BghU) besproken en bij de leverancier aangekocht voor een implementatie voor de aanslagoplegging 2024.

Capaciteit Databeheer

Door vertrek van een aantal medewerkers, het moeilijk vinden van geschikte medewerkers en kortlopende zieke medewerkers en achterstanden, heeft Databeheer de afgelopen jaren veel gebruik gemaakt van werkstudenten. In 2023 is een drietal medewerkers via deze vorm van inhuur in dienst gekomen. Daarvan heeft helaas 1 medewerker de organisatie verlaten. Eind 2023 stonden er nog 5 vacatures open die door werkstudenten of detacheringsbureaus worden ingevuld.

Wat heeft het gekost?

Onderstaand overzicht laat de kosten zien voor het procesteam Databeheer. De personele lasten zijn toegerekend op basis van feitelijke uitgaven, de overige kosten op basis van een directe koppeling van de geleverde diensten in het kader van dit onderdeel.

Staat van Baten en Lasten 2023	
Bedragen in euro's	Databeheer
Rente en afschrijving	€ 0
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 2.229.672
<i>Lasten personeel in dienst</i>	€ 1.901.758
<i>Inhuurlasten</i>	€ 327.914
Materiële lasten	€ 424.264
<i>ICT-Transitie naar SAAS eenmalig</i>	€ 0
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	€ 161.492
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	€ 262.772
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	€ 0
Onvoorzien	€ 0
Totale lasten	€ 2.653.936
Dwangbevelen	€ 0
Overig	€ 0
Totale baten	€ 0

1.1.2. Kernproces Waardebepaling

Het kernproces Waardebepaling richt zich op de waardering van objecten en de uitvoering van de Wet WOZ. Uiteindelijk resulteert dit in een waarde die de basis vormt voor de WOZ-beschikking. Waardebepaling handelt ook de WOZ-bezwaren die binnenkomen naar aanleiding van de WOZ-beschikkingen af. Het proces van de bezwaarafhandeling wordt daarbij sterk beïnvloed door de instroom van WOZ-bezwaren van de zogenaamde No Cure No Pay Bureaus (NCNP-bureaus). De Waarderingskamer ziet toe op de kwaliteit van het WOZ-proces.

Wat hebben we bereikt?

Doelstellingen Waardebepaling

- Beoordeling "moet verbeterd worden" naar "voldoende" van de Waarderingskamer
- Goede waardebepaling van de objecten uitgaande van de correcte en accurate kenmerken in de applicatie
- De ingediende WOZ-bezwaarschriften woningen dienen 31 december van het belastingjaar gereed te zijn;
- De afhandeling van de gemachtigde (NCNP) WOZ-bezwaren start 1 mei, waarbij het grootste deel 1 november is afgehandeld;
- De komende jaren een reductie van de aantallen WOZ-bezwaren;
- De komende jaren een reductie van de inhuur;
- De komende jaren een reductie van de proceskostenvergoeding.

Hiermee willen wij meer aan de voorkant de regie nemen in plaats van aan de achterkant geconfronteerd worden met bezwaren.

Kwaliteitsnormen Waardebepaling

		Doelstelling 2023	Realisatie 2023
Procesactiviteit Waardebepaling (WOZ)			
Het op grond van de Waarderingskamer tijdig mogen beschikken	Op 28 februari zijn meer dan 98% van alle objecten voorzien van een actuele waarde en kunnen beschikt worden. Het aantal geblokkeerde objecten is tot een minimum gereduceerd.	98%	91%
Procesactiviteit Afwikkeling WOZ-bezwaren			
Afhandeling van de WOZ-bezwaren binnen bepaalde termijnen	90% van alle bezwaren zijn voor 1 oktober gereed, de overige 10%, die in de loop van het jaar zijn binnengekomen, voor 31 december.	90%	53%
		10%	13%

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Landelijke ontwikkelingen

- Vernieuwd taxatieverslag woningen
Er wordt landelijk al enige tijd gesproken over de wenselijkheid om een uitgebreider WOZ-taxatieverslag voor woningen te gaan gebruiken. Door meer transparantie te bieden en ook een presentatievorm te kiezen met bijv. Infographics kan naar verwachting een voor de belanghebbende meer overtuigende onderbouwing worden gegeven. Met deze extra transparantie wordt ernaar gestreefd dat belanghebbende minder behoefte heeft om vragen te stellen en/of bezwaar te maken.
Bij het ontwerp van het nieuwe taxatieverslag is geprobeerd om alle gegevens die als "op de zaak betrekking hebbende stukken" verstrekt moeten worden in een bezwaarprocedure direct in het taxatieverslag op te nemen, zoals een grondstaffel. Verder is meer informatie opgenomen over de omgeving waarin de woning is gelegen en de marktontwikkelingen. Vereniging Eigen Huis is geconsulteerd en de reacties waren positief. De Waarderingskamer heeft besloten dat het nieuwe taxatieverslag per 1 januari 2025 verplicht is.
- Nieuwe wetgeving Proceskostenvergoeding

De proceskostenvergoeding voor de NCNP-bureaus zijn door een wetswijziging aangepast. Al meerdere jaren stijgen de proceskostenvergoedingen in het bezwaar- en beroepentraject. De toekomst zal uitwijzen of deze wetswijziging effectief blijkt te zijn.

Voor de Wet waardering onroerende zaken (WOZ) bevat het wetsvoorstel in het kort het volgende:

1. De vergoeding in de bezwaarfase wordt vermenigvuldigd met 0,25 als de WOZ-beschikking wordt vernietigd of gewijzigd.
2. De vergoeding in de fase van beroep, hoger beroep of cassatie wordt vermenigvuldigd met 0,25 als de WOZ-beschikking wordt vernietigd of gewijzigd en vermenigvuldigd met 0,10 in de overige gevallen.
3. De vergoeding voor immateriële schade wordt beperkt tot € 50 per half jaar (was € 500) waarmee de redelijke termijn voor afhandeling van een bezwaar is overschreden.
4. Vergoedingen mogen uitsluitend worden uitbetaald op een bankrekening die staat op naam van de belanghebbende zelf.
5. Het wetsvoorstel treedt in werking per 1 januari 2024.

Plan van Aanpak Waarderingskamer vervolg

In 2023 heeft de Waarderingskamer in een breed onderzoek het oordeel van “voldoende” naar “moet verbeterd worden” bijgesteld. De taxatieonderdelen hebben een voldoende. Echter, het neemt niet weg dat het onderdeel is van een ketenproces, dus ook dit proces ondervindt hiervan de gevolgen. De organisatie staat in ieder geval tot en met 2025 voor een enorme opgave in zowel de achterstanden weg te werken als ook de kwaliteit gaan borgen.

Veldcontroles

De waarderingsapplicatie biedt de mogelijkheid om veldcontrole real time uit te gaan voeren. De taxateur is hierdoor ook zichtbaar voor de burger en we creëren hierdoor een betere administratie van onze secundaire kenmerken, waardoor de uitgangspunten voor de waardering actueel zijn.

Voormeldingen

De waarderingsapplicatie heeft de mogelijkheid om voormeldingen beschikbaar te stellen aan belanghebbenden van WOZ-objecten. Door middel van een voormelding kunnen de gegevens die voor de waardebepaling worden gebruikt inzichtelijk en controleerbaar worden gemaakt voor belanghebbenden. De controle van objectkenmerken door belanghebbenden resulteert in betrouwbaardere en correctere taxaties. Ook kan hierdoor een bezwaarafname worden bewerkstelligd. De voormelding gaat digitaal maar de brieven zijn nog analoog. Er kan geautomatiseerd worden aangegeven welke objecten hiervoor in aanmerking gaan komen. De bezwarenanalyse zal aankomend jaar hierin duidelijkheid moeten verschaffen in welke gebieden de bezwaren tegen de objectkenmerken een groot aandeel hebben. In 2024 zullen ca. 28.000 voormeldingen van woningen worden verzonden. Dit betreft een selectie van objecten welke 5 jaar op dezelfde kenmerken staan zoals onderhoud en voorzieningen op matig en transacties die in gedateerde staat zijn verkocht. Door de achterstanden van 2023 hebben wij deze werkzaamheden niet kunnen concretiseren.

Capaciteit waardebepaling

Het beheersgebied van BghU groeit jaarlijks rond de 5.000 objecten door nieuwbouw van woningen en niet-woningen of transformaties van gebouwen. Alle kennis en kunde is goed belegd maar door de objectengroei, meer bezwaren door de NCNP-bureaus en meer beroepen is in het proces team wel een grote mate van kwetsbaarheid. Een vacature bij de niet-woning taxateurs is tot op heden onvervuld aangezien er krapte is op de arbeidsmarkt. Ook is er sprake van een ongelijkheid in functiewaardering in het land. Drie vacatures bij het proces team woningen zijn in Q3 2023 ingevuld, maar in Q4 2023 is een specialist beroepszaken weggegaan. De achterstanden en moeilijk vervulbare vacatures bemoeilijkt het kunnen ontwikkelen en opleiden. Ook wordt er veel beroep gedaan op de kennis van de taxateurs bij het proces Databeheer op het gebied van afbakening en kadastrale zaken bij de niet-woning taxateurs. En permanente educatie vergt zeer veel tijd voor de 11 NrVt-taxateurs. Op het bezwarenproces wordt veel ingehuurd. In Q4 is de stroom van ingediende beroepen op gang gekomen. Ondertussen is er een nieuwe matrix in gebruik genomen om de beroepszaken efficiënter te kunnen afhandelen voor de aanlevering van stukken naar de rechtbank.

Het interne berichtenverkeer tussen de applicaties vereist veel capaciteit en afstemming tussen de diverse procesonderdelen. Het komende jaar zal verder onderzocht worden welke uitwerking dit heeft op fte-inzet. Een taxateur zal op reguliere basis kwaliteitscontroles gaan verrichten op de taxatiewerkzaamheden en gegevens in de software. Op deze wijze zullen een aantal interne beheersingsprotocollen welke van toepassing is op het proces waarden worden ingebed in de controles.

In 2023 is er gestart om de belastingapplicaties verdere optimalisatieslagen te maken zoals het geautomatiseerd versturen van besluiten. In 2023 zijn er 3 keer zoveel WOZ-bezwaren ingediend als in voorgaande jaren. Dit heeft een enorme wissel getrokken op de procesteams Waardebepaling en Bezwaarafhandeling WOZ en uiteraard op de rest van de organisatie. Direct na het versturen van het tweede kohier in februari 2023 was er een hausse aan vragen van belanghebbenden aan de telefoon en op locatie. Gemeenten en samenwerkingsverbanden riepen in februari op om organisaties zelf te benaderen en geen beroep te doen op de NCNP-bedrijven. Overige processen kwamen hierdoor in het gedrang, zoals de permanente marktanalyse en herwaardering. Ook lag de focus op de achterstanden. Door veel effort van de medewerkers zijn de targets voor 1 oktober 70% waardering van objecten en op 1 december 90% waardering gereed voor de tariefaanlevering deelnemers en controle Waarderingskamer, wel gerealiseerd.

Met het belastingpakket Gouw is in Q4 2023 gestart om met ingang van 2024 een QR-code toe te voegen op de belastingaanslag, om zo op een laagdrempelige manier een bezwaarprocedure mogelijk te maken. Ook zal deze QR-code gebruikt gaan worden als afsprakenmodule voor telefonisch klantcontact met de taxateur alsmede een afspraak op locatie.

	Aantal	%	Gerealiseerd Aantal	Gerealiseerd %
Digitaal	3342	35,3%	10.545	41,5%
NCNP (gemachtigden)	5145	54,4%	12.909	50,8%
Schriftelijk (per post)	978	10,3%	1.945	7,7%
Totaal	9465		25.399	

Proceskostenvergoeding

2023 geeft het volgende bezwarenbeeld:

bezwaren 2023 ingediend door:	woningen	niet woningen	Object-niveau woningen	objectniveau niet-woningen
Belanghebbenden	11.889	280	14.426	621
NCNP	12.448	400	15.337	948
Overig	234	81	1126	224
Ambtshalve	1.731	50	5152	136

Ondanks de oproep aan de burger om zelf bezwaar in te dienen zijn de ingediende bezwaren door de NCNP-bureaus toch nog aan de hoge kant. Dit kost niet alleen meer tijd in de bezwaarafhandeling door voor ieder object een hoorzitting te moeten verrichten of schriftelijke beoordeling, elke waarde verlaging kost de organisatie ook proceskostenvergoeding. Per 1 januari 2024 is er nieuwe wetgeving voor reductie van de proceskostenvergoeding aan de NCNP-bureaus en uitbetaling van eventuele proceskostenvergoeding dient voortaan aan de belanghebbenden zelf te geschieden.

De bezwarenanalyse moet verder ontwikkeld worden en geborgd gaan worden in het primaire proces om zo bezwaren te voorkomen. Er wordt specifiek gekeken naar de ingediende grieven en de waarde-gebieden waar de meeste bezwaarschriften worden ingediend. Hiermee hopen we een slag te kunnen slaan om het aantal bezwaarschriften te gaan verminderen en reductie van de proceskosten.

Ondanks dat op 31 december 2023 de WOZ-bezwaren niet gereed zijn, is er wel geconstateerd dat bij reguliere aantallen zoals tot en met 2022 zijn ingediend, de WOZ-bezwaren afgehandeld zouden zijn.

Wat heeft het gekost?

Onderstaand overzicht laat de kosten zien voor het procesteam Waardebepaling. De personele lasten zijn toegerekend op basis van feitelijke uitgaven, de overige kosten op basis van een directe koppeling van de geleverde diensten in het kader van dit onderdeel.

Staat van Baten en Lasten 2023	
Bedragen in euro's	Waardebepaling
Rente en afschrijving	€ 0
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 3.188.597
<i>Lasten personeel in dienst</i>	€ 2.148.946
<i>Inhuurlasten</i>	€ 1.039.651
Materiële lasten	€ 2.013.497
<i>ICT-Transitie naar SAAS eenmalig</i>	€ 0
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	€ 180.383
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	€ 475.898
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	€ 1.357.215
Onvoorzien	€ 0
Totale lasten	€ 5.202.094
Dwangbevelen	€ 0
Overig	€ 0
Totale baten	€ 0

1.1.3. Kernproces Klantcontact

Binnen het kernproces Klantcontact worden werkzaamheden verricht die betrekking hebben op direct contact met de inwoner en de ondernemer. Denk hierbij aan het beantwoorden van vragen die via de telefoon worden gesteld. Daarnaast zijn onze inwoners ook welkom op kantoor aan het loket op de 2e verdieping. De binnengekomen post en de digitale contactformulieren worden verwerkt. Tevens worden de binnengekomen bezwaarschriften afgehandeld binnen de diverse clusters.

Wat hebben we bereikt?

Doelstellingen Klantcontact

Doelstellingen 2023

Kwaliteit Klantcontact

Het verder doorontwikkelen van de medewerkers door middel van een herhaaltraining op gesprekstechniek, het schrijven van brieven in begrijpelijke taal (B1) en toepassen in de praktijk door actualisatie brieven en teksten op de website.

Dit is een van de speerpunten die we meenemen naar 2024. Met de komst van een nieuwe communicatieadviseur is een start gemaakt met het actualiseren van de brieven op B1-niveau in 2023. De verbetering van de website is een continu proces.

We organiseren een interne training over klantcontacten en de meest gestelde vragen. Daarnaast het in de praktijk toepassen van hetgeen geleerd is bij de basisopleiding die in 2022 door diverse medewerkers is gevolgd. Die kennis zal de kwaliteit van de dienstverlening verhogen.

Gedurende het jaar zijn er diverse interne trainingen gegeven. Door het bijhouden van FAQ, breiden we onze kennis uit. Dit is een dynamisch document waar we alle eventuele klantvragen in vastleggen. Bij het inwerken van nieuwe collega's is dit de basis. In januari 2023 is er een kennissessie "Een kijkje in het hoofd van een debiteur" gegeven en in december 2023 zijn er kennissessies gegeven over de wijzigingen van de verordeningen 2024 t.o.v. 2023 en actualiteiten besproken. Voor nieuwe collega's zijn de voorbereidingen getroffen om BghU-breed een cursus basisbeginselen belastingen te organiseren.

De talenten binnen de teams worden middels de methode van Strenghtfinders in kaart gebracht. Daarmee kunnen we in 2023 een puzzel leggen wie waar bij past. Niet alleen qua werk maar ook als persoon en koppelen we dat vervolgens aan het team, welke skills hebben we waar nodig. Deze trainingen zullen beschikbaar zijn voor alle medewerkers die in verbinding staan met belanghebbenden.

Dit jaar heeft in het teken gestaan van het Talenttraject. Als team hebben we 4 sessies gehad met als doel een beter team te worden waar eenieder zijn talenten inzet. En wat nog belangrijker is dat men elkaars talenten ook weet en herkent. Een zeer waardevol traject waar we verder mee kunnen.

Versterken selfservice belastingplichtige

Aan de hand van een in 2022 uitgevoerd Klanttevredenheidsonderzoek (KTO), een uitvraag bij een klantenpanel over hoe het contact met BghU is verlopen, het klikgedrag op de website en de resultaten van de chatbot zullen we beter in beeld hebben waar de belanghebbende behoefte aan heeft.

De behoefte om een KTO uit te voeren en te weten hoe de inwoner en ondernemer onze dienstverlening ervaart, bestaat nog steeds. We hebben dit als BghU niet zelfstandig opgepakt. Momenteel wordt er landelijk onderzocht om dit gezamenlijk op te pakken via E-Gouw met collega belastingssamenwerkingsorganisaties. Wij volgen deze ontwikkeling.

De onderzoeksresultaten uit 2022 zullen we in 2023 benutten om de verbeteringen in het proces, de brieven, website en kanaalsturing door te voeren. Daarmee zullen we het aantal klantcontacten kunnen terugdringen.

Hier is een start mee gemaakt. Onze dienstverlening stond qua bereikbaarheid onder druk. De voorbereidingen om de belastingaanslag 2024 beter te stroomlijnen en te structureren zijn in 2023 vormgegeven. Door met een QR-code op de belastingaanslag te gaan werken en een afsprakenmodule digitaal beschikbaar te stellen, is er sprake van kanaalsturing. Uiteindelijk met doel beter bereikbaar te zijn.

Kwaliteit Klantcontact

De input vanuit de contacten met belanghebbenden zullen we inzetten om te standaardiseren en om maatwerk te leveren waar dat gevraagd wordt. Tevens wordt er bij de ingediende bezwaarschriften per cluster gekeken naar de kern van de bezwaren. Die rode draad wordt geanalyseerd en de uitkomst wordt gebruikt voor procesverbeteringen. Dit doen we door maandelijks integraal overleg.

Procesmatig werken en in kleine stapjes verbeteren is ons motto. Doordat er afstemming is tussen de clustertrekkers, worden er verbeteringen doorgevoerd. Daarnaast wordt samen met een externe partij gekeken naar procesoptimalisatie. We zijn gestart met het proces bezwaren parkeren.

Interne samenwerking

We zullen de collega's van Databeheer voeden met de input vanuit de contacten met de belanghebbenden en de analyses van de bezwaarschriften om zo de kwaliteit van de aanslagoplegging omhoog te brengen. Een betrouwbare aanslag zal meer vertrouwen opwekken en uiteindelijk minder contacten, bezwaren etc. opleveren.

Binnen het team zijn Key users benoemd. Zij zijn de schakel met de collega's van Databeheer. Er zijn goede stappen gezet in de verbetering van de data.

Daarnaast werken we aan een gestroomlijnder proces van binnengekomen bezwaarschriften door bij binnenkomst goed de grieven eruit te halen om een efficiëntere maar ook kwalitatief betere uitspraak te genereren en de doelstelling te halen.

Dit is reeds in gang gezet, maar op dit moment alleen nog maar met het ontgripen van de WOZ-bezwaren. Door een externe partij is een demonstratie gegeven waar een aanzet is gegeven om ook na te denken over het minder bewerkelijk maken van het ontgripen van parkeerbezwaren.

De onderlinge samenwerking zal ook van invloed zijn op de doelstellingen zoals het maximaal 1x doorverbinden en de belanghebbenden in 1x goed te helpen. Ook een gemaakte afspraak om binnen twee dagen terug te bellen als de klant niet in 1x geholpen kan worden, is een onderdeel van de interne samenwerking zowel binnen Dienstverlening als binnen de gehele BghU.

Binnen het team zijn procesafspraken gemaakt. De basisafpraak is zoveel mogelijk zelf af te handelen en geen terugbelnotities te maken onderling. Kennissessies, FAQ's en werkoverleggen zorgen voor een goede afstemming tussen de collega's.

Kwaliteitsnormen Klantcontact

Telefonische dienstverlening

Doelstelling 2023	Gerealiseerd 2023	Gerealiseerd 2022	Gerealiseerd 2021
Procesactiviteit: Communicatie (telefonisch)			
Kwaliteitskenmerk: Op een vriendelijke en professionele wijze klant te woord staan			
Binnen 60 seconden de telefoon opnemen	43%	47%	58%
Maximaal 1x doorverbinden	99%	99%	99%
Terugbelafpraak binnen twee werkdagen	65%	97%	98%

Afwikkeling bezwaren

Doelstelling 2023	Gerealiseerd 2023	Gerealiseerd 2022	Gerealiseerd 2021
Procesactiviteit: Verzoek, bezwaar en beroepsschriften			
Kwaliteitskenmerk: Afwikkelen binnen wettelijke gestelde termijnen			
Heffingsbezwaren binnen < 6 weken	26%	63%	77%
Parkeren binnen < 6 weken	41%	23%	22%

Door de grote druk op de telefonische bereikbaarheid en de daardoor beperkte capaciteit voor de bezwaarafhandeling, is er pas eind april een start gemaakt met de bezwaarafhandeling. De druk aan de telefoon was groter dan andere jaren (verhoogde WOZ-waarde, verhoogde aanslagen, krappere beurzen van inwoners). Omdat de grootste werkvoorraad in de weken na de aanslagoplegging binnenkomt (februari en maart), is de doelstelling alleen (mondjesmaat) gehaald bij de bezwaarschriften die in de maanden na juni binnenkwamen. Door veel inhuur op het onderdeel parkeren, is daar ingelopen op de werkvoorraad en is er meer dan voorgaande jaren binnen de doelstelling afgehandeld.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De bereikbaarheid verbeteren door het beter optimaliseren van de diverse kanalen. De telefonische bereikbaarheid verbeteren door een nieuwe partij te vinden die onze capaciteit beter aankan. In 2023 is hiervoor een aanbesteding gestart. Hierbij wordt ingezet op onder andere een voorspellende routing en spraakherkenning. De huidige chatbot ondersteunt met een chat via de website en is een extra kanaal om de belanghebbende te informeren dan wel in contact met BghU te komen. De kennis die we vergaren vanuit analyses, bezoek website en chatbot zullen we doorvertalen aan de medewerkers om hen middelen te geven in de contacten met onze inwoners en ondernemers.

Doorontwikkelen belastingpakket

De mogelijkheden van het belastingpakket voor wat betreft het efficiënter omgaan met repeterende werkzaamheden zullen worden ingezet. Een onderdeel is onder andere de QR-code, die een koppeling heeft met de afsprakenmodule. De aanzet hiervoor is in 2023 gegeven. In de eerste maanden van het nieuwe belastingjaar is de druk op telefonische bereikbaarheid hoog en daardoor zijn er weinig mogelijkheden om de bezwaarafhandeling op te pakken. De mogelijkheden van het belastingpakket zijn nog niet volledig benut, maar gaandeweg bouwen we het steeds beter uit. Voor de zelfredzaamheid van de klant tot en met beter beheersbare processen (logisch bezwaren- en kwietscheldingsproces, betere stuurinformatie). De aanbesteding telefonie moet de bereikbaarheid (en daardoor de dienstverlening) beter maken.

Parkeerbelasting

Voor deze takuitvoering is er veelvuldig contact met Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving van de gemeente Utrecht (VTH). VTH constateert door middel van een scanauto dat er geen parkeerrecht is betaald, maar de naheffing, de bezwaren en de invordering van de openstaande aanslagen is onze taak. Onderlinge samenwerking aan de voorkant moet voorkomen dat mensen geconfronteerd worden met onnodige naheffingen en administratieve lasten. Daarom is er overleg met VTH over de bezwaarredenen om te kijken of we de instroom van bezwaren kunnen reduceren. De instroom van bezwaarschriften is de laatste jaren enorm toegenomen door onder andere de inzet van scanauto's. Door de gigantische aantallen is de doelstelling, om de belanghebbenden binnen 6 weken na binnenkomst van het bezwaar een uitspraak te bezorgen, onder druk gekomen. Hier is op geacteerd door een extra team op de afhandeling van de parkeerbezwaren te zetten om de werkvoorraad te verkleinen. Tevens is een projectleider aangesteld voor het verbeteren van het parkeerproces tussen opdrachtgever en de uitvoering bij BghU.

Communicatie

Hoe communiceren we met onze inwoners en ondernemers? De richtlijnen staan weergegeven in ons communicatieplan. Om onze dienstverlening continue te verbeteren, leren we ook van de feedback van onze burger. We verbeteren onze brieven, voeren verbeteringen door aan de website. We hebben een begin gemaakt om onze brieven op B1-niveau op te stellen, zodat deze duidelijk zijn voor de burger.

Wat heeft het gekost?

Onderstaand overzicht laat de kosten zien voor het procesteam Klantcontact. De personele lasten zijn toegerekend op basis van feitelijke uitgaven, de overige kosten op basis van een directe koppeling van de geleverde diensten in het kader van dit onderdeel.

Staat van Baten en Lasten 2023	
Bedragen in euro's	Klantcontact
Rente en afschrijving	€ 0
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 1.632.462
<i>Lasten personeel in dienst</i>	€ 1.222.933
<i>Inhuurlasten</i>	€ 409.528
Materiële lasten	€ 229.714
<i>ICT-Transitie naar SAAS eenmalig</i>	€ 0
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	€ 19.795
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	€ 209.919
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	€ 0
Onvoorzien	€ 0
Totale lasten	€ 1.862.176
Dwangbevelen	€ 0
Overig	€ 0
Totale baten	€ 0

1.1.4. Kernproces Innen

Het team houdt zich bezig met het voorbereiden van de dossiers voor de deurwaarders, schuldsaneringen, faillissementen en het innen van de belastinggelden middels allerlei vormen van beslag, betalingsregelingen en het afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken. Tevens houdt men zich bezig met het verwerken van betalingen. Zowel de binnendienst als de deurwaarders zetten bij de tenuitvoerlegging (de laatste handeling om tot inning van de belastinggelden te komen) zwaar in op contact met de belanghebbenden.

Wat hebben we bereikt?

Onderstaande bevat de belangrijkste doelstellingen voor het kernproces innen.

Doelstellingen Innen

Voor het invorderingsproces geldt dat we meer gebruik maken van de data die we van de belanghebbenden hebben geregistreerd, waarmee we ook gerichtere acties in kunnen zetten. Bijvoorbeeld, de deurwaarders zullen op sommige momenten gezamenlijk invorderingsacties opzetten, denk aan wijken waar relatief veel mensen wonen met een betalingsachterstand. Het leggen van persoonlijk contact is cruciaal voor een succesvol inningstraject, maar geeft ook ruimte voor maatwerk waarbij voorkomen wordt dat men weer in financiële problemen raakt.

Kwaliteitsnormen betalingsverwerking

Doelstelling 2023	Gerealiseerd 2023
Procesactiviteit: Betalingsverwerking	
Kwaliteitskenmerk: Tijdige verwerking binnen gekomen betalingen	
95% van de binnengekomen betalingen zijn binnen 7 dagen verwerkt,	96%
de overige 5% binnen 1 maand.	99%

Kwaliteitsnormen invorderingsmaatregelen

Doelstelling 2023	Gerealiseerd 2023	Gerealiseerd 2022	Gerealiseerd 2021
Procesactiviteit: Invorderingsmaatregelen			
Nastreven van de volledige betaling van de belastingaanslagen			
< 3% van de vorderingen ouder dan 1 jaar	3%	3%	3%
< 1% van de vorderingen ouder dan 18 maanden	1,1%	1,2%	0,62%
< 0,01 ouder dan 3 jaar	%	0,17%	0,15%

Kwaliteitsnormen Kwijtschelding

Doelstelling	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Procesactiviteit: Aanvragen kwijtschelding			
Kwaliteitskenmerk: Correcte en tijdige uitspraken			
Afwikkelen binnen 8 weken	30%	31%	61%

Het jaar 2023 was het eerste jaar met een nieuw systeem en een nieuw proces. Voorgaande jaren kwamen kwijtscheldingverzoeken per post of digitaal in de werkvoorraad en werden stuk voor stuk afgedaan. In 2023 zijn alle binnengekomen verzoeken eerst tweewekelijks aangeboden aan het Inlichtingenbureau. Het Inlichtingenbureau toetst alle door ons gestuurde Burgerservicenummers op eventuele belemmeringen om kwijtschelding te kunnen verlenen, waar het Inlichtingenbureau een kleine drie weken voor nodig heeft. Alle 'uitval' is stuk voor stuk door ons bekeken; wat is de belemmering en hoe groot is de belemmering om

te kunnen beslissen. Vanwege het nieuwe systeem en de nog lopende procesoptimalisatie kwam dit proces pas goed in beweging rond mei of juni - ruim na de grote instroom van kwijtscheldingsverzoeken. Hierdoor is de eigen doelstelling - 'binnen 8 weken na binnenkomst afgehandeld' - gedaald in percentage. Gaandeweg het jaar kwamen we dichterbij de doelstelling.

Het zwaartepunt in het invorderingsproces ligt pas na de vervaldata van de grote kohieren: mei en juni. Dan start het (dwang)invorderingsproces, dat als doelstelling 'tenminste 97% van alle in het kalenderjaar opgelegde aanslagen zijn op 31-12 van datzelfde kalenderjaar geïnd'.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Om aan de doelstellingen te kunnen voldoen, kijken we naar de golfbewegingen in de jaarcyclus. Deze golfbewegingen zijn leidend om te bepalen wanneer en hoeveel medewerkers worden ingezet voor de verschillende werkzaamheden.

Procesoptimalisatie van diverse processen binnen Innen: in 2023 is gestart met het proces Kwijtschelding.

Proceskostenvergoeding

De laatste jaren laten een verschuiving zien van meer ingediende bezwaren door de NCNP-bureaus. Dit kost niet alleen meer tijd in de bezwaarafhandeling (elk ingediend bezwaar is een hoorzitting) maar ook de administratieve belasting is enorm. Eveneens kost elke waardevermindering de organisatie proceskostenvergoeding. De proceskostenvergoeding 2023 bedraagt ruim € 1.357.000, --.

	Totale materiele lasten BghU		Aandeel proceskosten	
	Begroting	Realisatie	% begroot	% realisatie
Boekjaar 2017	€ 5.626.000	€ 5.448.608	5,8%	6,8%
Boekjaar 2018	€ 5.592.000	€ 5.756.712	6,5%	6,4%
Boekjaar 2019	€ 5.681.000	€ 5.921.396	7,5%	11,0%
Boekjaar 2020	€ 6.181.000	€ 6.054.058	11,3%	13,6%
Boekjaar 2021	€ 5.759.000	€ 5.205.659	13,9%	21,1%
Boekjaar 2022	€ 8.224.000	€ 7.138.302	13,4%	14,1%
Boekjaar 2023	€ 7.927.000*	€ 7.389.925	14,5%	18,4%

*= incl. € 525.000 onttrekking aan reserves

Wat heeft het gekost?

Onderstaand overzicht laat de kosten zien voor het procesteam Innen. De personele lasten zijn toegerekend op basis van feitelijke uitgaven, de overige kosten op basis van een directe koppeling van de geleverde diensten in het kader van dit onderdeel.

Staat van Baten en Lasten 2023	
Bedragen in euro's	Innen
Rente en afschrijving	€ 0
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 1.745.971
<i>Lasten personeel in dienst</i>	€ 1.552.293
<i>Inhuurlasten</i>	€ 193.678
Materiële lasten	€ 201.522
<i>ICT-Transitie naar SAAS eenmalig</i>	€ 0
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	€ 27.828
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	€ 173.693
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	€ 0
Onvoorzien	€ 0
Totale lasten	€ 1.947.492
Dwangbevelen	€ 1.542.302
Overig	€ 0
Totale baten	€ 1.542.302

1.1.5. Overhead

De ondersteunende processen hebben als doelstelling het adviseren, ondersteunen en ontzorgen van de deelnemers rond het belastingproces. Hierdoor zijn de deelnemers in staat om rechtsgeldige belastingverordeningen en -tarieven vast te stellen en zijn zij “verzekerd” van de geraamde belastingopbrengsten. Daarnaast vallen hier de ondersteunende activiteiten onder ten behoeve van het primaire proces.

De directie, de staf en alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces zijn binnen dit onderdeel ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot de interne bedrijfsvoering, de interne controlewerkzaamheden, de financiële administratie, de informatie- en communicatietechnologie, communicatie, juridische zaken, inkoop en de HR-werkzaamheden.

Wat hebben we bereikt?

Binnen het programma overhead zijn er de volgende doelstellingen

- Verkrijgen van software welke aansluit bij gestandaardiseerde, optimale werkprocessen
- Kantoorautomatisering en -inrichting passend bij hybride werkvorm (deels thuis, deels kantoor, videobel mogelijkheden, flexibele kantoorindeling voor diverse werkvormen en -groepen)
- Klachtenbehandeling, klachten naar tevredenheid af te handelen
- Optimale communicatie-uitingen, conform geldende overheidsuitgangspunten
- Regievoering, ambtelijke efficiënte en eenduidige afstemming met onze deelnemers
- Voortgang rapporteren belastingopbrengsten
- Het team Juridische zaken biedt juridische ondersteuning intern en aan de deelnemers
- Gevraagd of ongevraagd over de informatievoorziening adviseren en of deze gebruiksvriendelijk, efficiënt, effectief en veilig beschikbaar is voor BghU en de belastingplichtigen.
- Uitvoering geven aan de AVG en informatieveiligheid (voldoen aan de BIO)

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2023 zijn de volgende activiteiten ontwikkeld.

- Kantoorautomatisering: op basis van Programma van Eisen leveranciersselectie en implementatie, kantoorinrichting in afstemming met Utrecht na evaluatie-uitkomst (eind 2022)
Deze aanbesteding is succesvol doorlopen, het huidige contract is in tijd enigszins verlengd om een soepele overgang naar de nieuwe ondersteuning te implementeren, zonder de reguliere bedrijfsvoering en dienstverlening te benadelen.
- Klachtenbehandeling: verbeterpunten voorgaande jaar destilleren en toepassen
- Communicatie: op basis van een communicatieplan diverse activiteiten ondernemen
Per 2024 is de net vacante positie van Communicatieadviseur ingevuld. Deze activiteit zal in 2024 worden ingevuld.
- Regievoering: additionele vragen buiten het Uitvoeringsprotocol om centraal coördineren en mogelijke aanvullende afspraken over maken. Het aantal additionele vragen is sterk toegenomen en vraagt om een andere benadering van de afstemming.
- Conform het Uitvoeringsprotocol worden drie voortgangsrapportages per jaar aangeboden op afgesproken data, over de belastingopbrengsten per deelnemer.
- De voorheen gegenereerde stuurinformatie kon vrij eenvoudig worden opgeleverd en worden vertaald naar een rapportage (per deelnemer). Vanwege de ICT-transitie moet deze informatie opnieuw worden opgebouwd vanuit de software. In 2023 zijn daarom als handwerk, de rapportages later in tijd en in verdunde vorm aangeleverd.
- Juridische ondersteuning: behandelen beroepsprocedures, redigeren verordeningen, interne en externe advisering, kennisoverdrachten ondersteunen primaire processen. Mede als gevolg van het toenemende aantal beroepsprocedures is meer behoefte aan juridische administratieve ondersteuning en wordt dit bijgehouden en geëvalueerd om te bepalen of de huidige formatie toereikend is.
- Informatievoorziening: Functioneel beheer (Business Information Management), Servicedesk, Technisch beheer (Infrastructuurservices) en Technisch applicatiebeheer (Applicatieservices) en informatiebeheer/data-analytics.
- AVG: op basis van voorgaande jaren evalueren of capaciteit nog toereikend is voor de vakkundige inzet van de Functionaris Gegevensbescherming en CISO en of aan de geldende eisen zelfstandig kan blijven worden voldaan.

- Met het actualiseren van het informatiebeveiligingsbeleid en aan de hand van de realisatie van de verbeterpunten vanuit het voldoen aan de BIO, is tevens nog meer duidelijk geworden dat de capaciteit onvoldoende is en vraag om een wijzigingsvoorstel in 2024.

Wet hersteloperatie toeslagen (kinderopvangtoeslag-Affaire)

De Herstelwet introduceert een herstelregeling voor kinderen van gedupeerde ouders en een herstelregeling voor eventuele ex-partners van gedupeerde ouders. In het afgelopen jaar zijn er geen openstaande belastingbedragen en invorderingskosten kwijtgescholden, omdat er tot eind november 2023 geen programmatuur beschikbaar was om dit geautomatiseerd te kunnen doen en de leverancier nog niet toegekomen is aan de inrichting van dit verwerkingsproces. De verwachting is dat deze achterstand in de loop 2024 ingelopen wordt.

Wat heeft het gekost?

Onderstaand overzicht laat de kosten zien voor het procesteam Overhead. De personele lasten zijn toegerekend op basis van feitelijke uitgaven, de overige kosten op basis van een directe koppeling van de geleverde diensten in het kader van dit onderdeel.

Staat van Baten en Lasten 2023	
Bedragen in euro's	Overhead
Rente en afschrijving	€ 0
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 3.117.293
<i>Lasten personeel in dienst</i>	€ 2.384.131
<i>Inhuurlasten</i>	€ 733.162
Materiële lasten	€ 4.520.928
<i>ICT-Transitie naar SAAS eenmalig</i>	€ 102.083
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	€ 1.762.056
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	€ 2.656.789
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	€ 0
Onvoorzien	€ 100.000
Totale lasten	€ 7.738.221
Dwangbevelen	€ 0
Overig	€ 968.134
Totale baten	€ 968.134

1.2. Paragrafen

In dit deel van het jaarverslag is aandacht voor de (verplichte) paragrafen vanuit het BBV. Deze paragrafen volgen de indeling van de begroting, waarbij de paragrafen 'weerstandsvermogen' en 'risicobeheer' in deze jaarrekening zijn samengevoegd in de paragraaf 'weerstandsvermogen en risicomanagement'.

1.2.1. Lokale heffingen

De uitvoering van het belastingproces (waarderen, heffen en innen) van iedere deelnemer valt onder de verantwoordelijkheid van BghU. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor het bepalen van de te heffen belastingen, het vaststellen van verordeningen, tarieven en de kwijtscheldingsnormen. Kortom, het aangaan van de belastingssamenwerking heeft geen gevolgen voor de beleidsvrijheid van de deelnemers. Iedere deelnemer overhandigt jaarlijks een begroting waarin zij vermeldt welke belastingen (inclusief tarieven) er moeten/mogen worden geheven in de desbetreffende regio.

BghU heeft in 2023 inkomsten genoten ter compensatie van de kosten die verband houden met invorderingsmaatregelen. Invorderingsmaatregelen moeten worden genomen op het moment dat een belastingplichtige geen gehoor geeft aan de (door middel van een aanslag) opgelegde betalingsverplichting. Onder kosten die verband houden met invorderingsmaatregelen verstaan wij onder andere de kosten die gepaard gaan met het verzenden van aanmaningen, dwangbevelen en andere invorderingsactiviteiten. De totale realisatie van de inkomsten wegens vervolgingskosten in 2023 bedraagt € 1,7 miljoen.

1.2.2. Weerstandsvermogen & risicomanagement

BghU kent een nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement waarin de aanpak en het beheersen van risico's binnen BghU is vormgegeven. Jaarlijks maakt BghU in het kader daarvan bij het opstellen van de begroting een risico-inschatting. Onderstaand is de financiële vertaling van die risico-inschatting voor de begroting 2023 weergegeven. Het risicoprofiel borduurt voort op eerder geconstateerde en geïnventariseerde risico's. Het benodigde weerstandsvermogen op basis van deze inschatting bedraagt € 420.000.

Berekening weerstandsvermogen in relatie tot BghU voor begroting 2023					
	Risicotypering	Netto risico	Netto-risico (toelichting)	Kans	Restrisico 2023
1.	Betreft maximale kosten van de invoering/ wijziging van voorgestelde belastingen op basis van belastingplannen -> tijdvak variant. Inschatting van potentiële kosten.	€ 400.000	Gezien verkiezingsjaar 2021 en planvorming rondom lokaal belastinggebied lage kans voor 2022	5%	€ 20.000
2.	Reparatie verprutst kohier i.v.m. verkeerde gegevens	€ 125.000	50% meerwerk door slechte kwaliteit van uitbestede diensten. Wordt afgedekt door middel van onvoorzien in implementatietraject ICT	0%	€ 0
3.	Verduistering incasso/misbruik financiële middelen	€ 50.000	Sommige medewerkers, met name deurwaarders, komen nog in aanraking met contant geld. Risico ongewijzigd voor 2022.	25%	€ 12.500

4.	Maximale boete bij datalekken	€ 200.000	BghU heeft een goed ingebed plan hoe om te gaan met een datalek, daarnaast wordt steeds meer kennis en ervaring opgebouwd.	20%	€ 40.000
5.	Onvoorziene kosten door extra benodigde capaciteit bezwaarinstroom in relatie tot kritieke deadlines	€ 400.000	Afhankelijk van mate waarin instroom NCNP-bureaus zich stabiliseert en afhankelijk van optimalisatieslagen afhandelingsproces	40%	€ 160.000
6.	Terugloop invorderingsopbrengsten door uitgestelde faillissementen	€ 300.000	Mede afhankelijk van snelheid afbouw steunmaatregelen, herstel economie en andere variabelen	50%	€ 150.000
7.	Potentiële na-ijleffecten van coronacrisis (uitgesteld ziekteverzuim, eventuele noodzakelijke uitgaven voor nieuwe manier van werken)	€ 150.000	Afhankelijk van maatschappelijke ontwikkelingen, lastig in te schatten.	25%	€ 37.500
Benodigd weerstandsvermogen					€ 420.000

Daaraan koppelt BghU een beschikbaar weerstandsvermogen, ook wel de weerstandscapaciteit genoemd. Deze weerstandscapaciteit wordt in 2023 gevormd door de vrij beschikbare algemene reserve en de post onvoorzien. De vrije algemene reserve bedraagt bij totstandkoming van de begroting 2023 € 380.870. Door het eenmalig toevoegen van het budget voor de post 'Onvoorzien' van € 100.000 komt het weerstandsvermogen op € 480.870.

De bestemmingsreserves behoren niet tot de weerstandscapaciteit: deze middelen zijn, zonder verdere besluitvorming, niet direct beschikbaar om risico's in de bedrijfsvoering af te dekken. Daarnaast staan er (meerjarige) afspraken tegenover.

Er hebben zich in 2023 geen noemenswaardige incidenten voorgedaan uit de benoemde risicoposten. De proceskosten (risico 5) bleken weliswaar hoger uit te vallen dan vooraf voorzien, maar dat kon opgevangen worden binnen de reguliere ontwikkelingen van de begroting.

Datalekken

Er zijn twee meldingen bij Autoriteit Persoonsgegevens gedaan. Daarbij was geen verdere actie benodigd.

Weerstandsratio's

De weerstandsratio is te berekenen door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van de risico-inschatting. Hieronder is het verloop van de ratio vanaf 2020 weergegeven:

Jaar	Beschikbare weerstandscapaciteit	Benodigd weerstandsvermogen	Weerstandsratio
2020	537.869	450.000	1,2
2021	206.000	500.000	0,41
2022	481.000	500.000	1,05
2023	481.000	420.000	1,15

De ratio bedraagt voor BghU eind 2022 1,15. In 2023 is de post Onvoorzien gedoteerd aan de Algemene Reserve zodat deze niet jaarlijks leidt tot verhoging van de deelnemersbijdrage de weerstandsratio ook alleen op basis van de Algemene Reserve kan worden bepaald. Met een ratio van 1.15 komen we volgens de onderstaande tabel uit op een weerstandscijfer C hetgeen als een 'voldoende' afdekking van de risico's wordt gezien.

Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 481.000	Ratio
Benodigde weerstandsvermogen	€ 420.000	1,15

Weerstandsratio's klassen		
Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2.0	Uitstekend
B	1.4-2.0	Ruim voldoende
C	1.0-1.4	Voldoende
D	0.8-1.0	Matig
E	0.6-0.8	Onvoldoende
F	<0.6	Ruim onvoldoende

Ratio's jaarrekening

Financiële kengetallen			
	Realisatie 2022	Prognose 2023	Realisatie 2023
Netto schuldquote	-16,88%	-16,78%	-19,53%
Solvabiliteitsratio	48,38%	21,50%	21,93%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	7,99%	2,56%	5,69%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. BghU heeft geen netto schuldpositie en een positief eigen vermogen per ultimo 2023 dus de netto schuldquote is negatief.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin BghU in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal per 31 december 2023. Door het positieve eigen vermogen, bedraagt de solvabiliteit 21,93%.

De structurele exploitatieruimteratio kan worden benut om te beoordelen welke structurele ruimte BghU heeft om de eigen lasten te dragen. De structurele exploitatieruimteratio is positief wat impliceert dat het structurele deel van de begroting voldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Het positieve resultaat van de structurele exploitatieruimte wordt veroorzaakt door het positieve rekeningresultaat 2023.

1.2.3. Kapitaalgoederen

BghU heeft per 2023 geen kapitaalgoederen.

1.2.4. Financiering

BghU valt onder de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit besluit is ook van toepassing op de financiering van BghU. Hierna volgt de informatie die de regelgeving in verband met financiering voorschrijft.

Schatkistbankieren

Het naleven van de BBV betekent onder andere dat een organisatie bij het aantrekken van vreemd (kort en lang) vermogen gebonden is aan de financieringsvoorschriften zoals die zijn vastgesteld in de "Wet Financiering decentrale overheden". BghU is dan ook verplicht om gebruik te maken van het schatkistbankieren. Schatkistbankieren houdt in dat instellingen hun liquide middelen aanhouden bij het ministerie van Financiën. Door gebruik te maken van schatkistbankieren verlaat publiek geld de schatkist pas op het moment dat de middelen benodigd zijn voor de uitvoering van een publieke taak. Men hanteert hierbij wel drempelbedrag. Het drempelbedrag is een gemiddelde per kwartaal. Het drempelbedrag is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat een organisatie gemiddeld buiten de schatkist mag houden. De drempel is gelijk aan 2% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen met een onder drempel van € 1 miljoen. BghU confirmeert zich daarom aan de onder drempel van € 1 miljoen. Door de ING-bank wordt de bankrekening van BghU dagelijks gecorrigeerd.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft de grens aan tot welk bedrag lagere overheden hun activiteiten met kort geld mogen financieren. Gemeenschappelijke regelingen mogen 8,2% van het begrotingstotaal financieren met kort geld. BghU heeft per 31 december 2023 geen gebruik gemaakt van de juridische mogelijkheid om een "kortgeldconstructie" af te sluiten. Vanaf 1 januari 2022 is een rekening courant krediet van € 3.000.000 beschikbaar om fluctuaties in de kasstroom van de bedrijfsvoeringsrekening op te vangen. Dat betekent ook dat BghU voldoet aan de regelgeving rondom de kasgeldlimiet en de renterisiconorm op vaste schulden. Vaste schulden kent BghU niet.

Bedragen x € 1.000

Berekening kasgeldlimiet	2021	2022	2023	2024	2025
	2021	2022	2023	2024	2025
Begrotingstotaal	18.032	18.531	17.178	17.715	17.906
Kasgeldlimiet (8,2%)	1.479	1.520	1.409	1.453	1.468
Kasgeldlimiet 2023					
	2023 Q1	2023 Q2	2023 Q3	2023 Q4	
Kasgeldlimiet	1.409	1.409	1.409	1.409	
Gemiddelde netto vlottende schuld ultimo kwartaal	-10.358	-24.204	-16.508	-5.997	
Onderschrijding kasgeldlimiet/ruimte onder	11.767	25.612	17.917	7.406	

Liquiditeitspositie

Wij zijn met de deelnemende partijen overeengekomen dat iedere deelnemer bij aanvang van ieder kwartaal vijftwintig procent van de jaarlijkse bijdrage aan ons voldoet. Tot op heden zijn daardoor geen financieringsproblemen voorgekomen. In de afgeronde aanbesteding voor de bankzaken is een kredietlimiet van € 3.000.000 opgenomen om eventuele tijdelijke liquiditeitstekorten te kunnen opvangen. Hierdoor kunnen cruciale bedrijfsvoeringsfuncties (betalen salarissen en leveranciers) te allen tijde doorgaan.

Renterisiconorm

De Wet fido definieert vaste schuld als opgenomen geldleningen waarbij de rente voor één jaar of langer vast staat. Met de renterisiconorm biedt de Wet fido een richtsnoer om renteaanpassingen van financieringen en beleggingen goed in de tijd te spreiden. Op grond van deze norm mag het totaal aan renteherzieningen en aflossingen per jaar niet meer zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Uit onderstaande tabel blijkt dat wij daar ruimschoots aan voldoen.

Renterisiconorm 2023

Bedragen x € 1.000

1) Berekening renterisiconorm:	2023	2024	2025	2026
Begrotingstotaal aan lasten	€ 17.178,0	€ 17.014,0	€ 17.829,0	€ 18.160,0
Percentage cf. Wet fido (Ufdo)	20.0%	20.0%	20.0%	20.0%
RRN 2022	€ 3.435,6	€ 3.402,8	€ 3.565,8	€ 3.632,0
2) Bepaling renterisico:				
Totaal geherfinancierde langlopende leningen	€ 0,0	€ 0,0	€ 0,0	€ 0,0
Totaal renteherzieningen op langlopende leningen	€ 0,0	€ 0,0	€ 0,0	€ 0,0
Totaal renterisico	€ 0,0	€ 0,0	€ 0,0	€ 0,0
3) Spiegeling renterisico aan RRN:				
Renterisiconorm	€ 3.435,6	€ 3.402,8	€ 3.565,8	€ 3.632,0
Werkelijk renterisico	€ 0,0	€ 0,0	€ 0,0	€ 0,0
Overschrijding				
OF				
Ruimte onder	€ 3.435,6	€ 3.402,8	€ 3.565,8	€ 3.632,0

1.2.5. Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering benoemt BghU de belangrijkste ontwikkelingen in het kader van haar bedrijfsvoering. De ontwikkelingen die BghU hier weergeeft, vloeien grotendeels voort uit eerder gemelde voornemens uit de Kadernota 2023-2026.

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2023 verantwoordt de directie door middel van de rechtmatigheidsverantwoording over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties van de jaarrekening. Dit betekent dat via een verbijzonderde interne controle is vastgesteld of de drie hiervoor geldende rechtmatigheidscriteria zijn nageleefd:

- Voorwaardencriterium: de naleving van wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader dat op 6 december 2023 door het bestuur is vastgesteld;
- Begrotingscriterium: het handelen binnen de budgettaire kaders die het bestuur stelt in de begroting en begrotingswijzigingen;
- Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium: het in voldoende voeren van een beleid om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen.

Als norm voor het rechtmatig handelen is in de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU 2023 besloten een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves). Op basis van de jaarrekening 2023 betekent dit een verantwoordingsgrens van € 575.623. Uit de intern uitgevoerde controles blijken geen cumulatieve bevindingen die deze grens overschrijden.

Daarnaast is in de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU 2023 een rapporteringsgrens van € 50.000 vastgelegd waarboven eventuele bevindingen in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd. Hiervan is wel sprake. Deze bevindingen hebben wij hieronder opgenomen:

Voorwaardencriterium

Ten aanzien van het voorwaardencriterium is vastgesteld dat in twee gevallen de Europese aanbestedingsrichtlijnen niet zijn nageleefd. Dit betreft beide contracten die ook reeds in 2022 als onrechtmatig zijn bestempeld. De omvang van de onrechtmatige bestedingen in 2023 betreft € 73.936. Dit bedrag is relatief beperkt doordat voor één van beide contracten voorgaand jaar reeds €700.000 aan lasten voor 2023 als onrechtmatig is meegewogen. Dat betekent dat voor 2023 alleen de uitgaven boven deze €700.000 als onrechtmatig zijn bestempeld.

De directie neemt de volgende actie om dergelijke onrechtmatigheden in toekomstige jaren te voorkomen:

- Het implementeren van een contractmanagementsysteem. Daarnaast worden alle contracten voorzien van een contracteigenaar en contractbeheerders. Op de deze wijze kunnen de contracten goed gemonitord en bewaakt worden.

Begrotingscriterium

Er is sprake van een begrotingsoverschrijding van € 308.914. Deze overschrijding wordt volledig gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten en kan daarom als acceptabel worden beschouwd. Voor een toelichting op de afwijkingen tussen de laatst vastgestelde begroting en jaarrekening verwijzen wij u naar de paragraaf "Toelichting op de staat van baten en lasten".

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Er is geen sprake van bevindingen op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Overige onrechtmatigheid (niet financieel)

Naast de drie hierboven genoemde criteria is het op grond van de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV verplicht om in de paragraaf bedrijfsvoering tevens te rapporteren over eventuele niet financiële onrechtmatigheden. In dat kader merken wij op dat in 2023 in kwartaal 1 en kwartaal 2 de drempelwaarde van het schatkistbankieren gemiddeld per dag is overschreden met respectievelijk € 158.660 en € 160.018. Dit houdt in dat in deze twee kwartalen meer geld op onze eigen bankrekeningen stond dan feitelijk toegestaan: het saldo boven de €1 mln dient dagelijks afgeroomd te worden naar onze rekening schatkistbankieren bij de rijksoverheid. Dit is in deze twee kwartalen in onvoldoende mate

gebeurd door het te vroeg afsluiten van de oude BNG-rekening waardoor er geen machtigingen meer waren de afrozingen te effectueren. Omdat geen sprake is van sanctionering kwalificeert deze overschrijding als een niet financiële onrechtmatigheid.

ICT-ontwikkeling

2023 Stond in het teken van het optimaliseren van de werkprocessen in de nieuwe kernapplicaties. Parallel werkt BghU in 2023, zoals omschreven in de Kadernota 2023-2026, aan de overgang voor kantoorautomatisering en hosting. De aanbesteding van de hosting en kantoorautomatisering, waarbij de nadruk lag op veilige Cloud-computing en Cloud-storage en optimalisatie van contract-/SLA-management tussen BghU en PaaS/laaS-leveranciers hiervan heeft plaatsgevonden.

De implementatie van een nieuwe infrastructuur heeft impact op de gehele organisatie en vereist een gedegen voorbereiding. Dit zal plaatsvinden in het eerste halfjaar van 2024. De organisatie zal daarna werken op een nieuw platform voor hosting, ontsluiting en kantoorautomatisering. Fysieke netwerkvoorzieningen (WAN/LAN/WLAN) blijven belegd bij de eigenaar van het kantoorpand, waarin BghU is gevestigd (gebouwgebondendienstverlening). We hanteren het principe 'Cloud, tenzij'.

Ook na implementatie van de nieuwe IT-infrastructuur zal, in samenwerking met leveranciers en dienstverleners, blijvend worden gestreefd naar een volledige Cloud-oplossing, daar waar dit ten tijde van implementatie nog niet mogelijk was. Daarnaast is de telefonie (KCC) aanbesteed, de implementatie hiervan vindt ook plaats in de eerste helft van 2024.

Eind 2023 is BghU gestart met het implementatietraject voor de nieuwe BI-infrastructuur t.b.v. de data-analyse en managementinformatie. De verwachting is dat de implementatie van de BI-infrastructuur in de eerste helft van 2024 gereed is. De periode 2024-2025 zal vervolgens worden gebruikt voor doorontwikkeling en de BI-infrastructuur te vormen tot een organisatiebreed data-platform. Een opleidings- en begeleidingstraject voor de medewerkers van Informatievoorziening die hierbij betrokken zijn, is integraal onderdeel van deze doorontwikkeling. De verwachting is dat het platform in de loop van 2025 zijn fundament heeft gekregen. Op dit fundament zal verder gebouwd worden om aan de steeds veranderende informatiebehoefte blijvend te kunnen voldoen.

De aanbesteding beeldmateriaal "Luchtfoto's en Panoramabeelden" is voor de komende 4 jaar weer gecontracteerd en vastgelegd. Deze aanbesteding Beeldmateriaal is anders georganiseerd dan andere, omdat deze aanbesteding is gedaan in een samenwerking met meerdere organisaties. De aanbesteding is door BghU uitgevoerd in samenwerking met de gemeenten Utrecht, Bunnik, De Bilt, Houten, Lopik, Nieuwegein, Utrechtse Heuvelrug, Wijk bij Duurstede en Zeist. Deze organisaties zijn met deze aanbesteding nu voor de 3e keer een samenwerking aangegaan. Wat ooit begon als samenwerking tussen gemeente Utrecht en BghU, is inmiddels uitgegroeid naar 10 organisaties. Het nieuwe fotomateriaal voor 2024 wordt ingewonnen tussen februari en april en zal uiterlijk halverwege 2024 beschikbaar zijn voor de deelnemende organisaties.

Overige ontwikkelingen

Per 1 juli 2023 is de nieuwe overeenkomst ingegaan voor druk-, print- en scanwerk inclusief postverzending naar aanleiding van de Europese aanbesteding. Het implementatietraject is in de zomer van 2023 afgerond; BghU heeft deelgenomen aan het landelijke aanbestedingstraject GT Mobiele Communicatie 3 van de VNG voor mobiele spraak- en data-abonnementen. Door middel van een mini-competitie is in oktober 2023 met één van de geselecteerde leveranciers een nadere overeenkomst afgesloten. Verdere implementatie zal naar verwachting in het eerste kwartaal 2024 zijn afgerond;

Eind 2022 is via een enkelvoudig onderhandse procedure een nieuwe betaalzuil aangeschaft ter vervanging van de huidige. Deze betaalzuil is in juni 2023 in gebruik genomen, gelijktijdig met de nieuwe betaalapplicatie voor de klantbalie;

In mei 2023 is gestart met de inkoopprocedure ter vervanging van de multifunctionals voor intern printen en scannen. Deze enkelvoudig onderhandse procedure is in juli 2023 afgerond en de multifunctionals zijn in september 2023 in gebruik genomen.

Personeel

Ondersteunend proces: HRM

De ondersteuning op het gebied van HRM wordt verzorgd door de gemeente Utrecht. De gehele personeels- en salarisadministratie wordt uitgevoerd door de gemeente Utrecht. BghU heeft daarnaast een fulltime HRM-adviseur beschikbaar die vanuit de gemeente Utrecht bij BghU gedetacheerd is. Onderstaand enkele feiten op het gebied van HRM. Een aantal kengetallen wordt vergeleken met de getallen uit de meest recente landelijke personeelsmonitor decentrale overheid (2022). Dit om de kengetallen te vergelijken met vergelijkbare organisaties en deze daarmee in de context te kunnen plaatsen. De monitor wordt een keer per twee jaar door de verschillende A&O-fondsen uitgebracht.

Formatie en bezetting

BghU heeft op peildatum 31 december 2023 een personeelsbestand van circa 114 FTE (123 medewerkers). Op basis van de loonsom is ongeveer ruimte voor 131,7 FTE wanneer het volledige budget gebruikt wordt voor medewerkers in dienst van BghU. De vrije vacatureruimte wordt op dit moment ingezet als budget voor de flexibele schil. In 2023 zijn 21 nieuwe medewerkers in dienst gekomen. Dit betekent een instroompercentage van 17,07%. Dit ligt hoger dan bij de gemeenten (15,9% in 2022) en waterschappen (11,7% in 2022). In 2023 zijn 16 medewerkers uitdienst getreden. Dit betekent een uitstroompercentage van 13%. Dit ligt hoger dan bij de gemeenten (8,2% in 2022) en waterschappen (9,2% in 2022). Verwachting is dat het uitstroompercentage de komende jaren gelijk zal blijven, dan wel iets zal stijgen in verband met de vergrijzing van het personeelsbestand.

Wegens de aanhoudende groei van WOZ-bezwaren (en -beroepen) en de kosten en risico's die hiermee gemoeid zijn, is de coördinatie voor dit specifieke onderdeel in de lijn geformaliseerd. Hiervoor is aanwezige formatieruimte benut vanuit de overhead naar het primaire proces. Betreffende vacature is in 2023 ingevuld.

Samenstelling personeel

De verdeling tussen man/vrouw was op peildatum 31 december 2023 52%/48%. Binnen de gemeenten ligt deze verdeling op 48%/52% in 2022 en binnen de waterschappen op 71%/29% in 2022. Hiermee is de verdeling binnen BghU vergelijkbaar met die van gemeenten. Bij de waterschappen is het aandeel mannen met 71 procent het grootst.

Op peildatum 31 december 2023 was de gemiddelde leeftijd 49 jaar. Dit ligt hoger dan de gemiddelde leeftijd binnen gemeenten (47,2 jaar in 2022) en waterschappen (47,7 jaar). Onderstaande tabel geeft inzicht in de leeftijdsopbouw (percentage van aantal personen):

	BghU 2023	Gemeenten 2022	Waterschappen 2022
Jonger dan 25 jaar	2%	2%	2%
25-34 jaar	12%	16%	14%
35-44 jaar	13%	22%	21%
45-54 jaar	34%	28%	29%
55-59 jaar	19%	16%	17%
60 jaar en ouder	20%	17%	17%

De naar verhouding sterke mate van vergrijzing van het personeelsbestand betekent, net als bij de gemeenten en waterschappen, voor de komende jaren extra uitstroom van personeel. Daarmee verdwijnt ook veel kennis en expertise. Het aantrekken van nieuw personeel, een adequate overdracht van kennis en expertise door op korte termijn vertrekkende medewerkers aan instromende medewerkers zijn dan ook belangrijke aandachtspunten voor de komende jaren. Om meer verjonging aan te brengen zullen wij daarnaast proberen komende jaren meer jongeren (onder de 30 jaar) aan te trekken en het aantal stagiair(e)s uit te breiden. Deze verjonging heeft zich in 2023 al ingezet: de leeftijdscategorie 25-34 jaar is gestegen van 4% in 2022 naar 12% in 2023.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim bedraagt in 2023 7,45%. Het ziekteverzuim is daarmee gedaald ten opzichte van het jaar 2022 (8,56%) en ligt hoger dan het gemiddelde ziekteverzuim binnen gemeenten (6,7% in 2022) en waterschappen (5,5% in 2022). Daarmee ligt het ziekteverzuimpercentage bij BghU en gemeenten nog steeds hoger dan het ziekteverzuimpercentage van heel Nederland (5,6% in 2022).

Onderstaande tabel geeft inzicht in het ziekteverzuimpercentage over de afgelopen vijf jaar.

Ziekteverzuim%	2019	2020	2021	2022	2023
BghU	6,23%	8,17%	8,47%	8,56%	7,45%

Tot en met 2022 laat het ziekteverzuim een stijgende lijn zien. Dit werd met name veroorzaakt doordat het gemiddeld aantal langdurig zieke medewerkers met niet-werkgerelateerde klachten jaarlijks steeg. T.o.v. 2022 is het ziekteverzuimpercentage in 2023 met ongeveer 1% gedaald. Dit komt met name doordat een aantal langdurig zieke medewerkers in de loop van 2023 uitdienst zijn gegaan (i.v.m. toekenning volledige WIA-uitkering). Met alle huidige zieke medewerkers zijn afspraken over re-integratie gemaakt. BghU heeft er, ook in 2023, alles aan gedaan om het verzuim, daar waar beïnvloedbaar, te beperken. Leidinggevendenden hebben regelmatig contact met zieke medewerkers en ondernemen de vereiste acties in het kader van Wet Verbetering Poortwachter. Hierbij worden zij geadviseerd en ondersteund door de HRM-adviseur. Medewerkers hebben periodiek ook een consult bij de bedrijfsarts en of de praktijkondersteuner bedrijfsarts. Daar waar nodig worden ook op advies van de arbodienst Zorg van de Zaak interventies ingezet, waaronder psychologische begeleiding, bedrijfsmaatschappelijk werk, arbeidsdeskundige onderzoeken en spoor 2 re-integratietrajecten (trajecten gericht op passende arbeid buiten BghU). Het ziekteverzuim en preventie heeft permanent aandacht van directie en management.

Traject talent-, team- en leiderschapsontwikkeling

We willen er de komende jaren voor zorgen dat BghU een organisatie is (en blijft) met een prettig werkklimaat waar mensen met plezier kunnen (samen)werken en zich met positieve energie dagelijks inzetten om de doelen van hun team en van de organisatie te bereiken. Dit bereiken we mede door medewerkers zoveel mogelijk te laten doen waar zij goed in zijn en door effectiever gebruik te maken van de talenten van medewerkers. Verwachting is ook dat een positieve, talentgerichte organisatie de actieve betrokkenheid, productiviteit en binding van medewerkers vergroot, verzuim verlaagt en de kwaliteit van de dienstverlening verhoogt. Om deze reden is een organisatiebreed traject ingezet dat gericht is op talent, team- en leiderschapsontwikkeling met ieders talenten/sterke punten als basis. Het Managementteam heeft het traject in juli 2023 afgerond en vanaf september 2023 is het traject voor alle medewerkers gestart. Dit traject loopt door in 2024.

Risico-inventarisatie- en evaluatie

In 2023 is een nieuwe Risico-inventarisatie- en evaluatie uitgevoerd. Doel hiervan is het in kaart brengen van gevaren en risico's over de veiligheid, gezondheid en welbevinden van medewerkers als gevolg van het werk en/of de werkomgeving. In samenspraak met de Ondernemingsraad wordt een plan van aanpak opgesteld, waarin maatregelen en acties worden geformuleerd om de risico's en gevaren te elimineren of te beheersen. Ook wordt bekeken op welke punten het arbeidsomstandighedenbeleid verbeterd kan worden en op welke wijze. Verwachting is dat dit plan op korte termijn vastgesteld wordt en uitgevoerd kan worden. Uiteindelijke doel is een bieden van een veilige en gezonde werkomgeving waar met plezier gewerkt wordt.

Thuiswerkbeleid

Medewerkers worden sinds het begin van corona gefaciliteerd bij het inrichten van een arbowaardige thuiswerkplek. Dit is in 2023 voortgezet. Het gedeeltelijk thuiswerken heeft een structureel karakter gekregen (2 dagen kantoor/de rest thuis).

Meldingen vertrouwenspersoon

Eind 2022 is de rol en invulling van de vertrouwenspersoon opnieuw bekeken. In samenspraak met de Ondernemingsraad is besloten om deze rol niet alleen intern te beleggen, maar ook extern. BghU streeft hiermee meer laagdrempeligheid na. Ook is besloten om de rol te richten op zowel ongewenst gedrag als op integriteit. Met ingang van 1 januari 2023 is een nieuwe interne en een externe vertrouwenspersoon

benoemd. In 2023 zijn geen meldingen gedaan bij de interne vertrouwenspersoon of externe vertrouwenspersoon.

Wet bescherming klokkenluiders

In het personeelshandboek is een regeling opgenomen over het melden van vermoedens van misstanden. Medewerkers kunnen bij een vermoeden van een misstand advies inwinnen dan wel er rechtstreeks melding doen bij het Huis voor Klokkenluiders. Op de externe onderzoeksprocedure is de Wet bescherming klokkenluiders van toepassing. Zij hebben BghU in 2023 niet benaderd voor een onderzoek. Ook zijn er geen misstanden bij de directeur en managers gemeld. Hieruit kunnen we concluderen dat er geen misverstanden hebben plaatsgevonden dan wel niet gemeld en/of onderzocht zijn.

Informatiebeveiliging en zekerheid

BghU dient informatiebeveiliging te borgen conform de baseline informatiebeveiliging overheid (afgekort; BIO). De BIO is het verplichte normenkader voor informatieveiligheid. In 2023 is een BIO-onderzoek uitgevoerd door een externe partij om meer inzicht te krijgen over de status van de BIO-implementatie. De BIO voorziet erin dat iedereen werkt conform dezelfde ambities en veiligheidsstandaarden, en ook in 2023 willen we de borging hiervan aanscherpen. Vanuit het onderzoek zijn 10 speerpunten naar voren gekomen, waar BghU zich de komende jaren aan committeert met als ambitie te groeien naar het benodigde IB-volwassenheidsniveau in relatie tot de dienstverlening van BghU. We zijn bezig met het implementeren van deze maatregelen en het vergroten van de interne bewustwording om zodoende het risico op incidenten voor informatiebeveiliging- en privacy te verkleinen. Indien nodig zal de hulp van de IBD en de deelnemers onderling gecoördineerd ingezet worden. Verschillende soorten incidenten, met grote of kleine impact, kunnen onvoorziene kosten met zich meebrengen. Daarvoor is een bedrag gereserveerd in het weerstandsvermogen in de begroting 2023.

Financiën

Met ingang van het verslagjaar 2023 zijn colleges van burgemeester en wethouders van gemeenten en colleges van gedeputeerde staten van provincies en dagelijkse besturen van gemeenschappelijke regelingen zelf verplicht een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Hiervoor is een aantal verordeningen en controle protocollen aangepast en opnieuw vastgesteld. Met behulp van externe expertise is de rechtmatigheidscontrole uitgevoerd. De eerste stappen voor de interne controlemaatregelen zijn gezet maar door verloop in de controlefuncties nog niet volledig geïmplementeerd. In 2024 wordt dit verder opgepakt.

Verslag van de CISO en Functionaris gegevensbescherming

Beleid en Organisatie

De overheid, en ook BghU, heeft zich verplicht de BIO te implementeren. Zie hiervoor de hierboven geschreven toelichting over informatiebeveiliging en zekerheid.

Verder, het vernieuwen van een aantal documenten zoals het IB- en wachtwoordbeleid dient te worden ingelopen. Verder wordt op werking van maatregelen een aantal zaken beter geborgd, met name periodieke controles, monitoring van het IT-netwerk met behulp van MDR/logging, het beheer van cryptografie en monitoring op leveranciersrelaties. Verder het tijdig betrekken van de Functionaris voor Gegevensbescherming en CISO in aanbestedingstrajecten en -projecten. De organisatie is zich ervan bewust dat, ondanks alle inspanningen, 100% garantie op informatieveilig niet geboden kan worden.

Bij informatieveilig blijft het menselijk handelen vaak de zwakke schakel. BghU heeft dan ook als doelstelling zowel de technische als de organisatorische (menselijke) aspecten naar een acceptabel veilig niveau te brengen en te houden.

Vanuit het BIO-onderzoek zijn er nieuwe maatregelen naar voren gekomen, die intern worden belegd en vastgesteld. De bijsturingsmaatregelen worden na implementatie verwerkt in het ISMS (Information Security Management System) voor continue monitoring.

Beschikbaarheid en Incidenten

De beschikbaarheid is over het algemeen goed geregeld, maar er is verbetering mogelijk rondom business continuïteit management (BCM), specifiek op het periodiek trainen en testen van fall back procedures. Net

als voorgaande jaren wordt bewustzijn gestimuleerd voor informatiebeveiliging en privacy door informatie over informatieveilig te publiceren op het intranet en inzet van Nano-learnings.

Informatiesystemen

Voor dit onderdeel is het beeld gemengd: er is verbetering mogelijk op het gebied van herstel van data en applicaties na incidenten en op het loggen van incidenten. Ook mag er meer controle op de naleving van afspraken met leveranciersrelaties door monitoring van de SLA en vooraf testen van (nieuwe) applicaties. Op het melden en registreren van beveiligings- en privacy-incidenten scoort BghU voldoende.

(Persoons)gegevensbescherming

Het borgen van het classificeren van data en informatie en vastlegging daarvan in procedures, dient te worden verbeterd. Het beschermen van informatie en persoonsgegevens is goed geregeld. Er zijn procedures voor autorisatiemanagement en 2FA (Two Factor Authentication) wordt daar waar mogelijk geïmplementeerd binnen de organisatie om toegang tot data afdoende te beschermen.

2023

Onderwerp	Aantal	Bijzonderheden
Verwerkersovereenkomsten per jaar	3	Geen
Datalekken per jaar	15	Waarvan 2x melding bij AP
Verzoeken om inzage persoonsgegevens	0	Geen
Aantal keren systemen niet beschikbaar per jaar	0	Systeemuitval BghU breed
Deelnemers Nano Learning in 2023	220	
Audits	Voldaan	
Digid Audit 2022-2023	Ja	Alle onderdelen voldoen
Ensia	nvt	Vervallen in 2023

1.2.6. Verbonden Partijen

Een verbonden partij is een privaot- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin BghU zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft. BghU kent als zelfstandige organisatie geen verbonden partijen. BghU voert haar taken uit voor de volgende deelnemende gemeenten en voor het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. BghU is voor deze deelnemers een verbonden partij door het bestuurlijke en financiële belang.



Gemeente Bunnik



Gemeente De Bilt



Gemeente Houten



Gemeente Lopik



Gemeente Nieuwegein



Gemeente Stichtse Vecht



Gemeente Utrecht



Gemeente Utrechtse
Heuvelrug



Gemeente Zeist



Hoogheemraadschap
De Stichtse Rijnlanden

1.2.7. Grondbeleid

Grondbeleid is een middel om ruimtelijke doelstellingen op het gebied van de volkshuisvesting, lokale economie, natuur en groen, infrastructuur en maatschappelijke voorzieningen te verwezenlijken. BghU heeft geen invloed op het grondbeleid van haar deelnemers. Om deze reden is de paragraaf Grondbeleid niet van toepassing.

1.2.8. Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) is in werking getreden met ingang van 1 mei 2022. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo beoogt een transparante en actief openbaar makende overheid. Met dit doel kan het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter worden gediend. De Woo bevat de verplichting voor bestuursorganen om bepaalde categorieën informatie uit eigen beweging openbaar te maken. Bestuursorganen hebben vanaf het moment van inwerkingtreding van de wet een algemene inspanningsverplichting om publieke informatie actief openbaar te maken. Hiervoor dient de informatiehuishouding op orde te zijn.

In 2022 is de (interne) Wob-procedure aangepast en vervangen door de (interne) Woo-procedure, zodat besluitvorming op grond van de Woo adequaat en tijdig kan plaatsvinden. Er is een Woo-contactpersoon aangewezen.

BghU streeft de volgende doelstellingen voor de Woo na:

- Transparantie van BghU verder te optimaliseren door publicatie via de website van BghU.
- De website van BghU digitaal toegankelijk maken voor het indienen van Woo-verzoeken.

In 2023 zijn diverse WOO-verzoeken ingediend door:

- NCNP-bedrijven (uit de WOZ-sector);
- Personen die oneigenlijk gebruik maken van het instrument Woo-verzoek, bijvoorbeeld: <https://www.binnenlandsbestuur.nl/juridisch/wooende-gemeenteamtenaar-terecht-ontslagen-bij-gemeente-haarlemmermeer>
- Door burgers (met name in De Bilt en Utrecht, uit ontevredenheid over de WOZ-waarde van hun woning en de uitvoering van de wet WOZ door BghU);
- Door een landelijke organisatie die zich inzet voor minima en kwijtschelding van de WOZ-waarde.

In oktober 2016 is artikel 15 van de Wob zodanig gewijzigd dat paragraaf 4.1.3.2 van de Algemene wet bestuursrecht (de bepaling over de dwangsom) niet langer van toepassing is op besluiten op grond van de Wob en op beslissingen op bezwaar tegen besluiten op grond van de Wob. Dit heeft ertoe geleid dat het aantal Wob-verzoeken bij BghU wordt ingediend, sinds 2017 drastisch gedaald is naar nagenoeg nihil. De bepaling over de dwangsom niet tijdig beslissen is ook niet in de Woo overgenomen, wat een verklaring kan zijn voor het lage aantal Woo-verzoeken ten opzichte van de periode vóór 2016.

2. Jaarrekening

Na afloop van ieder boekjaar stelt BghU een jaarrekening op. In de jaarrekening zetten we (conform BBV-artikel 24 lid 3) de financiële resultaten op een rij. De vastgestelde begroting vergelijken we met de in het boekjaar gerealiseerde resultaten en gedurende het jaar vastgestelde begrotingswijzingen. Deze jaarrekening bevat de realisatiecijfers die betrekking hebben op het boekjaar 2023. Het boekjaar en kalenderjaar lopen parallel aan elkaar.

De jaarrekening BghU kent de volgende opbouw:

- In onderdeel 2.1 staat de Staat van Baten en Lasten.
- In onderdeel 2.2 staat de Balans 2023.
- In onderdeel 2.3 zet BghU de gehanteerde waarderingsgrondslagen uiteen.
- In onderdeel 2.4 volgt een toelichting op de staat van baten en lasten.
- In onderdeel 2.5 licht BghU de balans toe.
- In onderdeel 2.6 Wet Normering Topinkomens
- In onderdeel 2.7 staat het Taakveldenoverzicht

2.1 Staat van Baten en Lasten 2023

De tabel hieronder bevat de Staat van Baten en Lasten over 2023 op functioneel niveau. Op de volgende pagina staat de staat van baten en lasten op programmaniveau. De balans ultimo 2023 volgt daarna.

Staat van Baten en Lasten 2023									
Bedragen in euro's	Realisatie 2022		Nominale		Actuele		Realisatie 2023		Afwijking
			begroting 2023		begroting 2023				
Rente en afschrijving	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Personele lasten (incl. inhuur)	€	10.141.212	€	10.513.000	€	11.067.744	€	11.913.994	€ -846.250
<i>Lasten personeel in dienst</i>	€	8.880.496	€	10.341.500	€	10.887.744	€	9.210.061	€ 1.677.683
<i>Inhuurlasten</i>	€	1.260.716	€	171.500	€	180.000	€	2.703.933	€ -2.523.933
Materiële lasten	€	7.085.018	€	6.565.411	€	7.927.261	€	7.389.925	€ 537.336
<i>ICT-Transitie naar SAAS eenmalig</i>	€	659.977	€	473.000	€	473.000	€	102.083	€ 370.917
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	€	2.131.051	€	1.482.466	€	2.108.854	€	2.151.555	€ -42.701
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	€	3.343.393	€	3.459.946	€	4.195.407	€	3.779.072	€ 416.335
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	€	950.598	€	1.150.000	€	1.150.000	€	1.357.215	€ -207.215
Onvoorzien	€	-	€	100.000	€	100.000	€	100.000	€ -
Totale lasten	€	17.226.230	€	17.178.411	€	19.095.005	€	19.403.919	€ -308.914
Dwangbevelen	€	1.401.795	€	1.350.000	€	1.400.000	€	1.542.302	€ -142.302
Overig	€	104.387	€	55.000	€	55.000	€	968.134	€ -913.134
Totale baten	€	1.506.181	€	1.405.000	€	1.455.000	€	2.510.436	€ -1.055.436
Te dekken bedragen	€	15.720.049	€	15.773.411	€	17.640.005	€	16.893.483	€ 746.522
Deelnemersbijdrage	€	17.125.998	€	15.773.411	€	17.115.005	€	17.115.005	€ -
Resultaat voor bestemming	€	1.405.949	€	-	€	-525.000	€	221.522	€ -746.522
Onttrekking reserves	€	-	€	-	€	525.000	€	525.000	€ -
Dotatie reserves	€	-	€	-	€	-	€	-	€ -
Resultaat	€	1.405.949	€	-	€	-	€	746.522	€ -746.522

Voor de ICT-transitie SAAS was een budget van € 473.000 beschikbaar gesteld. Hiervan is slechts € 102.083 uitgegeven. Aan het project Waarderingskamer Goed is € 178.330 besteed, Aan het verbeterplan is € 351.193 uitgegeven en aan overige projecten € 117.505.

Conform het besluit van het bestuur d.d. 30 maart 2022 is er een deel van het resultaat 2022 teruggegeven aan de deelnemers. In 2023 is een bedrag van € 625.926 verrekend met de deelnemersbijdrage.

Lasten	Initiele begroting 2023	Actuele begroting 2023	Realisatie 2023
Overhead	€ 7.313.480	€ 8.654.048	€ 7.738.221
Databeheer	€ 1.990.920	€ 2.755.983	€ 2.653.936
Waardebepaling	€ 4.243.770	€ 4.044.619	€ 5.202.094
Klantcontact	€ 1.591.875	€ 1.476.187	€ 1.862.176
Innen	€ 2.038.366	€ 2.164.168	€ 1.947.492
Totale lasten	€ 17.178.411	€ 19.095.005	€ 19.403.919
Baten			
Deelnemersbijdragen	-€ 15.773.411	-€ 17.115.005	-€ 17.115.005
Dwangbevelen	-€ 1.350.000	-€ 1.400.000	-€ 1.542.302
Rente	€ 0	€ 0	-€ 587.727
Overig	-€ 55.000	-€ 55.000	-€ 380.407
Totale baten	-€ 17.178.411	-€ 18.570.005	-€ 19.625.441
Saldo lasten en baten	€ 0	€ 525.000	-€ 221.522
Mutatie reserves	€ 0	€ 525.000	€ 525.000
Gerealiseerd resultaat	€ 0	€ 0	-€ 746.522

2.2 Balans ultimo 2023

Balans voor resultaatbestemming	31-12-2023	31-12-2022
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële Vaste Activa (investerings met economisch nut)	€ 0	€ 0
Viottende activa		
Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 11.140.274	€ 5.628.845
<i>Openbare lichamen</i>	€ 1.890.692	€ 53.101
<i>Uitzettingen in schatkist</i>	€ 7.381.659	€ 4.488.493
<i>Overige vorderingen</i>	€ 1.867.923	€ 1.087.251
Liquide middelen	€ 0	€ 65.751
Overlopende activa	€ 160.621	€ 190.131
Totaal activa	€ 11.300.895	€ 5.884.727
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Saldo Algemene reserve	€ 480.870	€ 380.870
Saldo Bestemmingsreserve	€ 1.250.424	€ 995.401
Te bestemmen resultaat	€ 746.522	€ 1.405.949
Vaste passiva		
Voorzieningen	€ 1.329.133	€ 336.154
<i>Risicovoorzieningen</i>	€ 1.050.000	€ 161.716
<i>Verplichtingen en verliezen</i>	€ 279.133	€ 174.438
Viottende passiva		
Netto viottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar (overige vorderingen)	€ 2.270.507	€ 601.583
Overlopende passiva	€ 5.223.440	€ 2.164.771
Totaal Passiva	€ 11.300.895	€ 5.884.727

2.3 Waarderingsgrondslagen

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Onderstaand een korte toelichting op de waarderingsgrondslag per balansonderdeel.

Materiële vaste activa (investerings met economisch nut)

Materiële vaste activa waardeert BghU tegen aanschafwaarde, waarbij BghU de aanschafwaarde vermindert met afschrijvingen, investeringssubsidies en investeringsbijdragen van derden (indien van toepassing).

De jaarlijkse afschrijvingen berekenen we conform de lineaire afschrijvingsmethode en op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Hiervoor gebruikt BghU de afschrijvingstermijnen zoals beschreven in de Nota Waarderen en Afschrijven 2018. Voor activa die BghU gedurende het begrotingsjaar in gebruik neemt, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar waardeert BghU tegen nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. BghU hanteert de statische methode van vaststelling van deze voorziening. Onder uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar worden ook de uitzettingen in de schatkist van het Rijk gepresenteerd.

Liquide middelen

In de balans neemt BghU onder de liquide middelen de banksaldi van de bankrekeningen die op naam van BghU staan op. Onder de liquide middelen worden ook kruisposten verantwoord. Er is geen sprake van kasgeld. Liquide middelen waardeert BghU tegen nominale waarde.

Overlopende activa

Overlopende activa waardeert BghU tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserve voor de investering in de ICT en het resultaat (voor bestemming) volgend uit de staat van baten en lasten.

Voorzieningen

BghU kent risicovoorzieningen, die worden gewaardeerd tegen nominale waarde op basis van de risicoschatting per balansdatum. De voorziening wordt in het volgende boekjaar gebruikt om lasten te dekken.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar waardeert BghU tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

Overlopende passiva waardeert BghU tegen nominale waarde.

Resultaatbepaling

De BghU stelt haar jaarrekening op conform het principe van het 'stelsel van baten en lasten'. De baten en lasten rekent BghU toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en lasten worden opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's worden, voor zover zij hun oorsprong vinden in het desbetreffende begrotingsjaar, in acht genomen.

Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet.

- De financiële rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op <datum vaststelling> door de raad is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 576.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;

Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen

2.4 Toelichting op de staat van baten en lasten

In dit hoofdstuk wordt de staat van baten en lasten toegelicht. Onder hoofdstuk 2.1 Staat van Baten en Lasten 2023 is beknopt weergegeven onder welke programmatische onderdelen de resultaten van 2023 zijn verwerkt. Dit hoofdstuk bevat een uitgebreidere analyse van de staat van baten en lasten over 2023.

Algemeen

Het resultaat 2023 bedraagt €746.522. Dit is als volgt opgebouwd; op personele lasten is € 846.250 meer uitgegeven. Op materiële lasten is €537.336 minder uitgegeven, als gevolg van het niet volledig besteden van het projectbudget (ICT-transitie 371.000) en een onderbesteding in de bedrijfsvoeringskosten (€166.336). Daarnaast zijn er extra baten ontvangen als gevolg van rente over de belastingopbrengsten (ruim € 587.000 i.v.m. forse rentestijging) en extra inkomsten uit pluspakket gemeente Utrecht (€387.000).

2.4.1 Toelichting op staat van baten en lasten per kostencategorie

Personele lasten inclusief inhuur

Personele lasten incl. inhuur	2023	2022
Personele lasten vaste personeel	€ 9.210.061	€ 8.880.496
Inhuur WOZ	€ 243.431	€ 4.725
Inhuur Databeheer overig	€ 359.396	€ 276.186
Inhuur Bezwaar/beroep	€ 1.277.492	€ 586.167
Inhuur Overhead	€ 556.204	€ 207.833
Inhuur Klantcontact	€ 73.732	€ 0
Inhuur Kwijtschelding	€ 0	€ 86.222
Inhuur Invordering	€ 193.678	€ 99.583
Totaal personele kosten	€ 11.913.994	€ 10.141.212
Begroot	€ 11.067.744	€ 10.207.000
Resultaat	-€ 846.250	€ 65.788

Het grootste deel van de personele lasten bestaat uit personeel in loondienst. Een deel van de loonsom wordt jaarlijks beschikbaar gehouden voor het inhuren van personeel rondom piekbelastingen.

De personele lasten was begroot op €11.067.744. De werkelijke kosten zijn €11.913.994. Het verschil heeft meerdere oorzaken:

1. In 2023 is er een forse toename geweest van inhuur van personeel door:
 - o Een grote stijging van het aantal bezwaarschriften
 - o Het inzetten van extra capaciteit voor het uitvoeren van het verbeterplan
2. In 2023 waren er minder medewerkers in dienst dan begroot. In 2023 was een aantal medewerkers uit dienst gegaan. Het was niet altijd mogelijk om meteen een vervanger te laten starten.
3. De (nieuwe) medewerkers in dienst waren in een lagere schaal ingedeeld. De personele lasten zijn onder andere daardoor lager dan begroot.
4. Het lagere aantal medewerkers in dienst heeft tevens gevolgen voor de reis- en verblijfkosten.
5. Door de hogere inhuur zijn de 'lasten personeel in dienst', zoals sociale lasten en pensioenen, lager.

Materiële lasten

In de materiële lasten is een voordeel van € 537.000 gerealiseerd. De belangrijkste afwijkingen zijn in onderstaande tabel toegelicht.

Onderwerp	Resultaat	Realisatie	Actuele begr.	Toelichting	Struc Incid
Materiële last	€ 537.336	€ 7.389.925	€ 7.927.261		
ICT Transitie SAAS	€ 370.917	€ 102.083	€ 473.000	Doorschuiven implementatie Doc.Man.Syst. En afronding implementatie infrastructuur	Incid
ICT Contractkosten	-€ 42.701	€ 2.151.555	€ 2.108.854	Hogere kosten telecommunicatie (87K)	Incid
Bedrijfsvoering	€ 416.335	€ 3.779.072	€ 4.195.407	Lagere reguliere projectkosten (80K), lagere kosten digitale bestanden (229K) in combinatie met hogere lasten uitbesteding klantcontact (204K) en onverrekenbare BTW (85K)	Incid
Proceskosten	-€ 207.215	€ 1.357.215	€ 1.150.000	Hogere instroom bezwaar maar lagere toekenningspercentages ncnp	Struc Incid

Onvoorzien

De post onvoorzien kan gebruikt worden voor tegenvallers in de bedrijfsvoering, waarbij de toename in proceskosten als specifiek onderwerp genoemd werd. Bij het vaststellen van de begrotingswijziging 2023 heeft het bestuur besloten dit budget toe te voegen aan de reserve en in volgende begrotingen de omvang dit bedrag aan te passen. Conform dit besluit is het budget gedoteerd aan de Algemene reserve.

Vervolgingskosten

Bij de vervolgingskosten is sprake van een voordeel van ongeveer € 142.000. Door de volumegroei (grotendeels ingegeven door het inlopen van de achterstanden in het invorderingsproces als gevolg overgang naar een nieuw belastingapplicatie) en hogere tarieven zijn in 2023 meer invorderingskosten opgelegd, en wordt er rekening gehouden met een hogere verwachte opbrengst. Aangezien vanaf september 2023 de invorderingsprocessen pas weer zijn opgestart, is een gevolg hiervan dat de post overlopende activa 2023 hoger is (ruim € 1.700.000) dan te doen gebruikelijk.

Overige baten

In 2023 is er fors veel meer rente ontvangen dan voorgaande jaren. Het saldo betreft hier met name rente-inkomsten op belastinggelden (ruim € 587.000).

Deelnemersbijdrage

De deelnemersbijdrage 2023 is gerealiseerd conform de vastgestelde verdeling over de deelnemers. Als gevolg van de verwerking van het (positieve) jaarrekeningresultaat 2023 behoefde een deel van de deelnemersbijdrage niet door de deelnemers betaald te worden en is dit via de ontstane reserve gefinancierd.

Reserves

Het rekeningresultaat 2022 is, conform besluitvorming in de bestuursvergadering van 30 maart 2023, verwerkt. Er is een bedrag van € 625.926 teruggegeven aan de deelnemers, en er zijn drie nieuwe bestemmingsreserves gevormd t.w. voor: Opleidingskosten € 70.000, Waarderingskamer 'Goed' € 145.000 en ICT Transitie SAAS € 565.023.

In de reserve 'Te bestemmen resultaat' is het resultaat 2023 zijnde € 746.522 opgenomen.

2.5 Toelichting op de balans

In deze paragraaf worden de diverse balansrekeningen kort toegelicht. De toelichting begint met een toelichting op de activazijde van de balans en eindigt met een toelichting op de passivazijde van de balans. Eventuele opvallende mutaties en wijzigingen ten opzichte van het voorgaande jaar, worden hier ook benoemd.

2.5.1 Toelichting activa

Vaste Activa

Materiële Vaste Activa

Vanaf 2022 heeft BghU geen materiele vaste activa meer.

Vlottende Activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Het grootste deel van deze post wordt gevormd door de middelen die in de schatkist van het Rijk staan. Dat bedroeg per 31-12-2023 bijna € 11,0 miljoen euro.

De post overige vorderingen zijn hoofdzakelijk nog te ontvangen invorderingsbaten, vervolgingskosten die de BghU tot ultimo 2023 in rekening heeft gebracht bij belastingplichtigen en nog verwacht te ontvangen in de komende jaren. Aangezien het invorderingstraject wordt uitgevoerd door BghU, komen de opbrengsten (vervolgingskosten) ook toe aan BghU. Het openstaand saldo te ontvangen invorderingsbaten bedroeg per 31-12-2023 bruto € 2,5 miljoen euro (exact een jaar gelden was dat saldo bruto € 1,7 miljoen). De verwachting is dat 0,8 miljoen euro niet geïnd zal kunnen worden. Over het resterende brutobedrag is per 31-12-2023 een voorziening te ontvangen opgenomen van € 1,7 miljoen euro (onder Overige Vorderingen) per 31-12-2023). Dat is hoger dan de situatie per 31-12-2022: door de volumegroei en hogere tarieven zijn in 2023 meer invorderingskosten opgelegd en is de opbrengst gestegen. Als gevolg van de overgang naar een nieuwe belastingapplicatie hebben de invorderingsproducties stilgelegen. In september 2023 zijn de invorderingsprocessen weer opgestart waardoor het openstaand bruto saldo is geworden.

Uitzettingen met een looptijd korter dan een jaar	31-12-2023	31-12-2022
Openbare lichamen	€ 1.890.692	€ 53.101
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist	€ 7.381.659	€ 4.488.493
Overige vorderingen	€ 1.867.923	€ 1.087.251
Totaal	€ 11.140.274	€ 5.628.845

Schatkistbankieren

Alle decentrale overheden zijn verplicht om overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist. Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden hun liquide middelen aanhouden bij het ministerie van Financiën.

Daarbij wordt een drempelbedrag (een bedrag dat een organisatie buiten de schatkist mag houden) gehanteerd. De drempel is gelijk aan 2% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen met een minimum van € 1 miljoen.

Voor BghU geldt het minimumbedrag van € 1 miljoen als drempel. Dit drempelbedrag is ook van toepassing op de belastingopbrengsten die binnenkomen op de bankrekening van BghU en die BghU na ontvangst via een (ongeveer) tweewekelijkse cyclus afdraagt aan haar deelnemers.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.763	1.758	-	2
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	1.000	998
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	763	758	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	17.178			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	17.178			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.					
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	158.460	160.018	-	216
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.763	1.758	-	2

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bedraagt € 0. Dagelijks wordt het geld dat op rekening van BghU staat afgeroomd naar de schatkist van het Rijk.

Overige vorderingen

Het saldo overige vorderingen betreft de te ontvangen invorderingsbaten welke na balansdatum ontvangen zijn dan wel het geraamde te ontvangen deel van het openstaande saldo per 31-12-2023 (zie ook pagina 41 bij Staat van baten en lasten).

Overlopende activa

Het saldo van € 43.402 betreft een aantal kleine vorderingen die nog te ontvangen zijn.

2.5.2 Toelichting passiva

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat ultimo 2023 uit een algemene reserve, x bestemmingsreserves en het nog te bestemmen resultaat. Van het vastgestelde resultaat 2022, zijnde € 1.405.949 is € 625.926 teruggegeven aan de deelnemers door hun bijdrage te verlagen en er zijn drie nieuwe bestemmingsreserves gevormd t.w. voor: Opleidingskosten € 70.000, Waarderingskamer 'Goed' € 145.000 en ICT Transitie SAAS € 565.023.

Algemene reserve

De algemene reserve maakt deel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit en is de uiterste buffer voor het opvangen van de financiële gevolgen van optredende risico's. De noodzakelijke hoogte van de algemene reserve wordt jaarlijks bepaald op basis van de geactualiseerde risicoberekening. Voor een uitgebreide toelichting hierop wordt verwezen naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement. Conform het besluit van het bestuur van 30 maart 2023 ten aanzien van de Begrotingswijziging 2023 is de post 'Onvoorzien' volledig gedoteerd aan de Algemene reserve ten einde geen post onvoorzien meer in de begroting op te nemen.

Verloop algemene reserve vanaf 2017

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2017	€ 381.250	€ -	€ -	€ 381.250
2018	€ 381.250	€ -	€ 34.839	€ 346.411
2019	€ 346.411	€ -	€ -	€ 346.411
2020	€ 346.411	€ 91.459	€ -	€ 437.870
2021	€ 437.870	€ -	€ 332.000	€ 105.870
2022	€ 105.870	€ 275.000	€ -	€ 380.870
2023	€ 380.870	€ 100.000	€ -	€ 480.870

Bestemmingsreserve

Bestemmingsreserve ICT naar Bestemmingsreserve Plan van Aanpak

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2023	€ 995.401	€ -	€ 350.000	€ 645.401

Het bestuur heeft op 30 maart besloten deze reserve niet vrij te laten vallen maar in te zetten voor het Plan van Aanpak. Op 6 december 2023 heeft het bestuur ingestemd met een onttrekking van € 350.000.

Bestemmingsreserve Opleidingskosten Kompels in Kracht

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2023	€ -	€ 70.000	€ 30.000	€ 40.000

Het bestuur heeft op 30 maart 2023 besloten deze reserve te vormen voor het Ontwikkeltraject. Het betreft een maatwerktraject inzake talent-, team- en leiderschapontwikkeling. Omdat het gehele traject in 2023 nog niet volledig is afgerond heeft het bestuur op 6 december 2023 ingestemd met het vrij laten van een deel t.w. € 30.000 zodat het restant in 2024 kan worden aangewend.

Bestemmingsreserve Waarderingskamer 'GOED'

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2023	€ -	€ 145.000	€ 145.000	€ -

Het Bestuur heeft op 30 maart 2023 besloten deze reserve te vormen voor het project 'Waarderingskamer 'goed''. Een project dat in 2022 was opgestart en door liep in 2023. In 2023 is dit gehele budget gebruikt en derhalve is het bestuur op 6 december gevraagd dit budget volledig vrij te laten vallen. Deze reserve kan conform bestuursbesluit van 6 december 2023 worden opgeheven.

Bestemmingsreserve ICT-Transitie SAAS

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2023	€ -	€ 565.023	€ -	€ 565.023

Het Bestuur heeft op 30 maart 2023 besloten deze reserve te vormen voor de nog lopende ICT Transitie SAAS.

Totale verloop bestemmingsreserve 2023

Reserve	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
ICT-reserve	€ 995.401	€ -	€ 995.401	€ -
Verbeterplan	€ -	€ 995.401	€ 350.000	€ 645.401
Opleidingskosten	€ -	€ 70.000	€ 30.000	€ 40.000
Waarderingskamer 'GOED'	€ -	€ 145.000	€ 145.000	€ -
ICT Transitie SAAS	€ -	€ 565.023	€ -	€ 565.023
Totaal	€ 995.401	€1.775.424	€1.520.401	€1.250.424

Vaste Activa

Voorzieningen

Eind 2023 heeft BghU vier voorzieningen.

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
Risicovoorziening				
Proceskostenvergoeding	€ 161.716	€ 1.050.000	€ 161.716	€ 1.050.000
Voorzieningen uit hoofde van verplichtingen				
Verlofsparen	€ 56.228	€ 8.572	€ -	€ 64.800
Bovenwettelijk verlof	€ 118.210	€ 80.506	€ -	€ 198.716
Regeling Vervroegd Uittreden	€ -	€ 15.617	€ -	€ 15.617
Totaal voorzieningen	€ 336.154	€ 1.154.695	€ 161.716	€ 1.329.133

Risicovoorziening

Proceskostenvergoeding

Verloopoverzicht risicovoorziening proceskostenvergoeding

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2020	€ -	€ 259.350	€ -	€ 259.350
2021	€ 259.350	€ 201.976	€ 259.350	€ 201.976
2022	€ 201.976	€ 161.716	€ 201.976	€ 161.716
2023	€ 161.716	€ 1.050.000	€ 161.716	€ 1.050.000

BghU kende tot 2020 een regelmatig patroon voor het verwerken van WOZ-bezwaren, waarbij een gemiddeld percentage van deze bezwaren ook leidt tot een proceskostenvergoeding. Aan het eind van het jaar stond tot kalenderjaar 2020 over het algemeen 3% van de totale bezwaarlast nog open. In de kalenderjaren daarna was dat hoger en is daarvoor een risicovoorziening gevormd. Vooral in kalenderjaar 2023 heeft BghU te kampen gehad met een grote instroom aan bezwaarschriften (vooral vanuit NCNP-bedrijven) wat een landelijke ontwikkeling is. Dit heeft voornamelijk te maken met de waardeontwikkeling van woningen. Bij BghU is de instroom in 2023 ten opzichte van 2022 verdrievoudigd wat betekent dat het volume van op te nemen risicovoorziening –ook door een groei in de landelijke tarieven proceskosten met bijna 5%- naar rato gegroeid is. De eventuele proceskosten die daarbij horen, volgen in het jaar daaropvolgend en zijn voor de onderhanden zijnde bezwaren en beroepen geraamd op € 1.050.000.

Voorziening uit hoofde van verplichtingen

Voorziening verlofsparen en Restant bovenwettelijk verlof

In de CAO is bepaald dat het vanaf 2022 mogelijk is om verlof te sparen. De hoeveelheid verlofuren loopt hierdoor behoorlijk op. Op deze wijze bouwt de medewerker een recht op die in een keer opgenomen kan worden. De BBV stelt dat hiervoor een voorziening moet worden opgenomen om op termijn eventuele problemen in de formatie op te kunnen vangen die door de afwezigheid van deze medewerker ontstaat.

Tevens stelt de BBV dat vanuit het surplus van bovenwettelijk verlof een voorziening moet worden gecreëerd. Op basis van de verlofstanden per 31 december 2023 is een toerekening voor deze voorziening gemaakt.

Verloopoverzicht voorziening Verlofsparen

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2022	€ -	€ 56.228	€ -	€ 56.228
2023	€ 56.228	€ 8.572	€ -	€ 64.800

Verloopoverzicht voorziening Bovenwettelijk verlof

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2022	€ -	€ 118.210	€ -	€ 118.210
2023	€ 118.210	€ 80.506	€ -	€ 198.716

Verloopoverzicht voorziening Regeling Vervroegd Uittreden

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2023	€ -	€ 15.617	€ -	€ 15.617

Dit betreft een nieuwe voorziening. In de CAO is bepaald dat werknemers kunnen deelnemen aan de RVU mits er aan bepaalde voorwaarden is voldaan. Deelname aan de RVU duurt maximaal twee jaar. De BBV schrijft voor dat er een voorziening moet worden getroffen voor iedere medewerker die per 1 januari van het nieuwe jaar met pensioen gaat. De hoogte van de voorziening betreft de vergoeding die betreffende medewerkers ontvangen.

Vlottende passiva

Specificatie Vlottende Schulden	31-12-2023	31-12-2022
Specificatie netto vlottende schulden		
Waarvan privaat	€ 2.270.507	€ 601.583
Waarvan publiek	€ 0	€ 0
Netto vlottende schulden totaal	€ 2.270.507	€ 601.583
Specificatie overlopende passiva		
Af te dragen saldo aan deelnemers	€ 4.463.559	€ 746.180
Te betalen premies en loonheffing	€ 656.564	€ 645.913
Te betalen omzetbelasting	€ 5.459	€ 2.113
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 97.858	€ 770.565
Overlopende passiva totaal	€ 5.223.440	€ 2.164.771

Netto vlottende schulden

De netto vlottende schulden betreffen het crediteurensaldo, ofwel het saldo van de reeds ontvangen facturen voor ontvangen goederen of diensten, die nog niet betaald zijn op 31 december 2023.

Overlopende passiva

Bij de overlopende passiva gaat het onder meer om te verwachten lasten die betrekking hebben op het boekjaar 2023, maar die door externe partijen nog niet in rekening zijn gebracht dan wel aan externe partijen betaald. Dit betreffen hoofdzakelijk facturen aangaande contractkosten ICT (maandelijks onderhoud) en een aantal facturen betreffende inhuur extern personeel.

2.5.3 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Onderstaande 8 verplichtingen zijn overeenkomsten die BghU is aangegaan en die niet zichtbaar zijn op de balans per 31 december 2023:

- **Kantoorruimte:** BghU maakt sinds 6 oktober 2014 gebruik van de helft van de 15e en de gehele 16e etage in de Zuidtoren van het Stads kantoor gelegen aan het Stadsplateau 1 te Utrecht. Dit gebruik is op 19 april 2016 geformaliseerd met het vestigen van een afgeleid recht, te weten een onder-erfpachtrecht en een onder-opstalrecht. BghU betaalt hiervoor een jaarlijkse retributie. De retributie bedraagt in 2023 € 565.768. De looptijd van deze overeenkomst is 10 jaar. Na afloop van het contract is BghU bevoegd het recht op te zeggen. Gekoppeld aan dit pandrecht, is een bedrag van bijna € 403.000 voor de facilitaire dienstverlening die hoort bij deze specifieke huisvesting.
- **Leaseverplichting vervoersmiddelen:** Momenteel beschikt BghU over 8 leaseauto's, waarbij variërende contractduren zijn afgesproken. Deze 8 leaseauto's zijn onderdeel van BghU. De verplichting die hieraan meerjarig is gekoppeld, is afhankelijk van de keuze die medewerkers maken om al dan niet in een auto te blijven rijden voor het werk. Op maandbasis gaat het om een bedrag van rond de € 4.500 aan leaseverplichtingen.
- **Leaseverplichting kopieerapparatuur:** BghU heeft een leasecontract afgesloten ten behoeve van de kopieerapparatuur die op het kantoor te Utrecht aanwezig is. Dit contract is in 2023 aanbesteed en heeft een duur van 4 jaar met verlengingsmogelijkheid.
- **Overeenkomst telefonie en infrastructuur:** De aanbesteding voor de nieuwe telefonie en infrastructuur heeft een langere doorlooptijd dan was voorzien. Om de huidige infrastructuur nog werkende te houden was de opdracht tot verlenging 2023 noodzakelijk. Per 1 mei 2024 gaat het nieuwe contract infrastructuur in. Hetzelfde geldt voor de telefonie: er is een tijdelijk overbruggingscontract tot het moment dat de nieuwe leverancier is aanbesteed. Deze constructie komt medio 2024 tot een einde als het nieuwe meerjarige contract ingaat.
- **SAAS-contracten:**

Kernapplicatie	Leverancier	In productie	Looptijd
Belastingen/frontoffice	Gouw IT	November 2022	tot 1-3-2025
Waarderen	XXLNC	Mei 2022	tot 1-6-2025
BAG-Geo	Processfive	Oktober 2022	tot 1-9-2025
Enterprise Service Bus	Enable-U	November 2022	tot 1-1-2026

2.5.4 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt de begrotingsrechtmatigheid een belangrijk toetsingscriterium. Getoetst wordt of het budgetrecht van bestuur van BghU is gerespecteerd. De Kadernota Rechtmatigheid 2018 dient hierbij als handvat.

Omschrijving	Actuele begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil	Onrechtmatig telt niet mee	Onrechtmatig telt wel mee
BghU	€ 19.095.005	€ 19.403.919	-€ 308.914	-€ 308.914	€ 0

De lasten zijn hoger dan geraamd doordat er het afgelopen jaar veel projecten zijn opgestart waar extra kosten voor zijn gemaakt. Tevens is het aantal bezwaren ten opzichte van voorgaande jaren enorm gestegen. De bijdrage van de gemeente Utrecht is verhoogd waardoor de baten met ongeveer 4 ton gestegen zijn. Per saldo is er een voordeel en telt daardoor niet mee voor de onrechtmatigheid.

2.6 Detailtoelichting Wet Normering topinkomens

De WNT is van toepassing op BghU. Het voor BghU toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 het algemeen bezoldigingsmaximum. BghU heeft in 2023 één leidinggevende topfunctionaris gehad, die voldeed aan de normen van de WNT.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	M. Vrisou van Eck
Functiegegevens	Directeur BghU
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.209
Beloningen betaalbaar op termijn	21.764
<i>Subtotaal</i>	<i>150.973</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	150.973
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	M. Vrisou van Eck
Functiegegevens	Directeur BghU
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.146
Beloningen betaalbaar op termijn	22.034
<i>Subtotaal</i>	<i>146.180</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
Bezoldiging	146.090

Tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Naam functionaris	Deelnemers	Functie BghU	Duur dienstverband	Beloning 2023
Dhr. J.C.H. Haan	Dijkgraaf hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden (voorzitter bestuur BghU)	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. N.M. van Zoelen	Hoogheemraad hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. H.S. de Groot	Wethouder gemeente Bunnik	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. G.J. Spelt	Wethouder gemeente Lopik	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. E. Eggengoor	Wethouder gemeente Nieuwegein	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. D.M.P.G. Smolenaers	Wethouder gemeente De Bilt	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. A.M. Bos	Wethouder gemeente Houten	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. R. Jorg	Wethouder gemeente Utrechtse Heuvelrug	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. S.E. Schilderman	Wethouder gemeente Utrecht	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. W.J. van Dijk	Wethouder gemeente Zeist	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. A.L. Wisseborn (Tot 19-12-2023) Dhr. H.C. van den Akker (Per 19-12-2023)	Wethouder gemeente Stichtse Vecht	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen. +

Er zijn in 2023 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.7 Realisatie per taakveld

	Overhead	Databeheer		Waardebepaling		Klantcontact		Innen		Totaal
	Bedrag	Verdeling	Bedrag	Verdeling	Bedrag	Verdeling	Bedrag	Verdeling	Bedrag	
Baten en lasten begroting 2025	€ 6.770.087		€ 2.653.936		€ 5.202.094		€ 1.862.176		€ 405.190	€ 16.893.483
Percentage aandeel in overhead obv FTE		20,5%		34,4%		22,0%		23,1%		100,0%
Doorberekening Overhead	€ -6.770.087		€ 1.389.329		€ 2.327.672		€ 1.492.487		€ 1.560.598	-
Totaal te verdelen over taakvelden	€ -		€ 4.043.266		€ 7.529.766		€ 3.354.663		€ 1.965.788	€ 16.893.483

Taakveld	Taakveldomschrijving	Databeheer		Waardebepaling		Klantcontact		Innen		Totaal
		Toerekening	Bedrag	Toerekening	Bedrag	Toerekening	Bedrag	Toerekening	Bedrag	
Taakveld 0.2	Burgerzaken	0,00%	€ -			0,00%	€ 10	0,00%	€ 6	€ 16
Taakveld 0.61	OZB woningen	22,56%	€ 912.108	92,82%	€ 6.989.295	10,23%	€ 343.234	10,14%	€ 199.233	€ 8.443.870
Taakveld 0.62	OZB niet-woningen	3,07%	€ 123.937	7,18%	€ 540.471	1,42%	€ 47.670	1,41%	€ 27.664	€ 739.743
Taakveld 0.63	Parkeerbelasting	4,59%	€ 185.465			24,97%	€ 837.526	25,62%	€ 503.599	€ 1.526.590
Taakveld 0.64	Overige belastingen	28,80%	€ 1.164.337			41,03%	€ 1.376.308	40,69%	€ 799.839	€ 3.340.484
Taakveld 1.1	Crisisib. & Brandweer	0,00%	€ -			0,00%	€ -	0,00%	€ -	€ -
Taakveld 1.2	Openbare Orde	0,01%	€ 282			0,05%	€ 1.564	0,05%	€ 899	€ 2.745
Taakveld 2.1	Verkeer en vervoer	0,01%	€ 296			0,02%	€ 572	0,02%	€ 333	€ 1.201
Taakveld 2.2	Parkeren	0,00%	€ 159			0,01%	€ 303	0,01%	€ 176	€ 638
Taakveld 2.3	Recreatieve havens	0,00%	€ -			0,00%	€ 17	0,00%	€ 10	€ 26
Taakveld 3.3	Bedrijfsloket en regel.	0,03%	€ 1.046			0,07%	€ 2.235	0,07%	€ 1.371	€ 4.652
Taakveld 3.4	Economische promotie	0,18%	€ 7.224			0,25%	€ 8.416	0,25%	€ 4.902	€ 20.542
Taakveld 7.2	Riolering	23,56%	€ 952.661			10,73%	€ 359.920	10,63%	€ 208.905	€ 1.521.487
Taakveld 7.3	Afval	15,71%	€ 635.329			10,80%	€ 362.165	10,69%	€ 210.204	€ 1.207.699
Taakveld 7.5	Begraafplaatsen & Crem.	0,08%	€ 3.425			0,20%	€ 6.559	0,20%	€ 3.869	€ 13.853
Taakveld 8.3	Wonen en Bouwen	1,41%	€ 56.997			0,24%	€ 8.164	0,24%	€ 4.777	€ 69.938
Totaal		100,00%	€ 4.043.266	100,00%	€ 7.529.766	100,00%	€ 3.354.663	100,00%	€ 1.965.788	€ 16.893.483

2.8 Verantwoordelijkheid van de directie

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de directie toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 6 december vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 575.623.

Bevinding

De directie is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het directie ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

3. Controleverklaring accountant

De accountant.

Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht

Accountantsverslag 2023



VERTROUWELIJK

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht
Postbus 5150
3502 JD UTRECHT

Heliumstraat 64
2718 SL Zoetermeer
telefoon (088) 236 7000
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk

661077134-SH-

behandeld door

S. Hof MSc RA

datum

28 maart 2024

onderwerp

Accountantsverslag 2023 **(DEFINITIEF CONCEPT)**

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij ontvangt u ons **CONCEPT** accountantsverslag over het boekjaar 2023. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de door ons uitgevoerde werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2023 en voor het beoordelen van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (hierna: BghU).

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2023 van BghU.

Wij bespreken deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 3 april a.s. met uw bestuur. Eventuele vragen worden dan beantwoord. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2023. Wij wijzen u op dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij willen benadrukken dat wij op dit moment, 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 rechtmatigheidsverantwoording en het accountantsoordeel daarbij op dit moment nog geen controleverklaring kunnen afgeven. Naar verwachting kunnen wij medio april de controleverklaring bij uw jaarrekening over het boekjaar 2023 verstrekken. Op dit moment kunnen wij niet voorzien of de Audit Alert van de NBA impact heeft op de rechtmatigheidsverantwoording zoals deze door de directie in de concept jaarrekening 2023 is opgenomen.

Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Flynth Audit B.V.

S. Hof MSc RA

Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaars-controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2023. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2023 van de BghU en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening 2023.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden afgerond en zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2023 te verstrekken. Onze verwachting is dat wij, in afwachting van de Audit Aler van de NBA medio april de controleverklaring kunnen verstrekken.

Wij hebben de concept versie van deze rapportage besproken tijdens de bijeenkomst op 3 april 2024 met uw bestuur.

Inhoud accountantsverslag

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Kernpunten van de controle
Hoofdstuk 3	Rechtmatigheidsverantwoording
Hoofdstuk 4	Analyse vermogen en resultaat
Hoofdstuk 5	Interne beheersing & automatisering
Hoofdstuk 6	Externe ontwikkelingen
Bijlage A	Niet gecorrigeerde bevindingen & gecorrigeerde bevindingen
Bijlage B	Communicatie
Bijlage C	Onze communicatie met u



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering

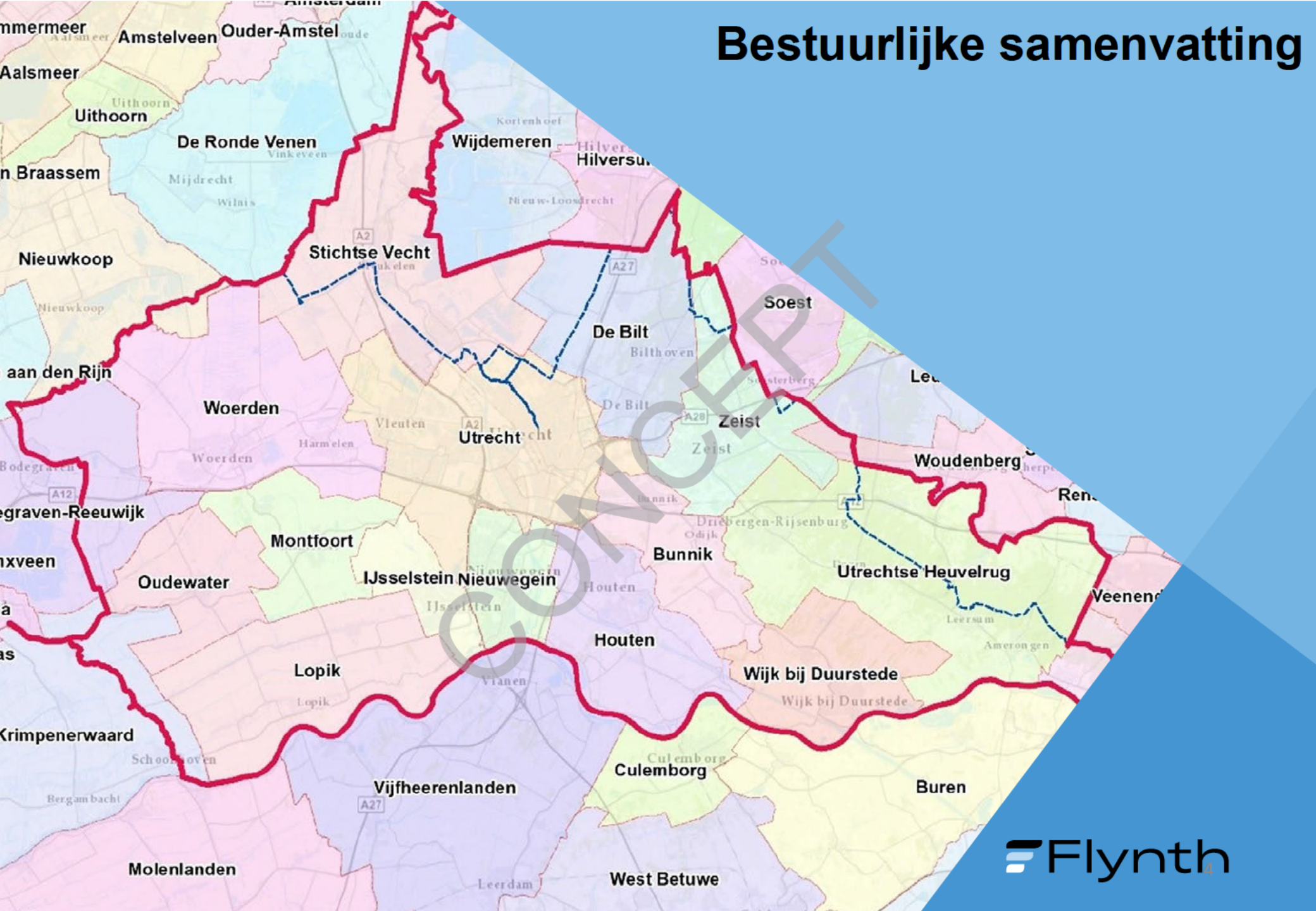


Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bestuurlijke samenvatting



The map displays the administrative boundaries of various municipalities in the Utrecht region. Key municipalities labeled include: Amstelveen, Ouder-Amstel, Uithoorn, De Ronde Venen, Wijdemeren, Hilversum, Nieuwkoop, Stichtse Vecht, De Bilt, Soest, Zeist, Woerden, Utrecht, Bunnik, Woudenberg, Montfoort, IJsselstein, Nieuwegein, Houten, Utrechtse Heuvelrug, Oudewater, Lopik, Vijfheerenlanden, Culemborg, Buren, West Betuwe, Molenlanden, and Krimpenerwaard. Major roads such as the A2, A12, and A27 are indicated. The map is overlaid with a large, semi-transparent 'COPY' watermark.

Flynth

Bestuurlijke samenvatting

Controleverklaring

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht afgerond. Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid, onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur. Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De gehanteerde materialiteit bedraagt € 196.000 voor fouten respectievelijk € 588.000 voor onzekerheden.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.

Belangrijkste bevindingen

Controlebevindingen

Er resteert één een ongecorrigeerd controleverschillen met een totale impact van € 12.810. Daarnaast is er sprake van diverse gecorrigeerde controleverschillen, voor een specificatie verwijzen wij u naar bijlage A.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2023 is voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. De directie constateert diverse bevindingen, echter concludeert dat er geen fouten en onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens aanwezig zijn. Wij kunnen instemmen met deze conclusie van de directie en constateren dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave biedt.

Resultaat over 2023

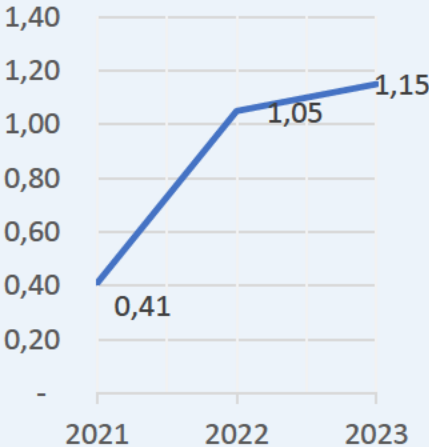


Belangrijkste aandachtspunten 2024

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2023 willen wij vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2024 benoemen:

1. Doorontwikkeling van de rechtmatigheidsverantwoording en de onderliggende de ingerichte interne controles;
2. Inrichten van interne controles voor de aan de belastingverantwoordingen ten grondslag liggende processen;
3. Versterken van het jaarafsluitingsproces;
4. Vanwege het toenemende belang van digitale vastleggingen adviseren wij u het komend jaar aandacht te blijven houden voor de inrichting van uw applicaties.

Uw weerstandsvermogen



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Kernpunten van de controle



Kernpunten van onze jaarrekeningcontrole (1/2)

Controleverklaring

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Belastingen samenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht afgerond. Wij verstrekken een **goedkeurende controleverklaring** voor de getrouwheid, onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur. Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De voor fouten en onzekerheden gehanteerde materialiteit bedraagt € 194.900 respectievelijk € 584.700. Deze toleranties zijn in overeenstemming met het controleprotocol dat door uw bestuur is vastgesteld op 6 december 2023. De rapporteringstolerantie is door het bestuur vastgesteld op € 50.000. Wij wijken hiervan af en rapporteren fouten en onzekerheden boven 5% van de goedkeuringstolerantie, namelijk boven een bedrag van € 9.745.

Reikwijdte van de controle

In de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2023. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Gedurende het verloop van de controle over boekjaar 2023 is op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2023 voldoende voor de doelstelling van de controle van de BghU.

Grondslagen en verantwoording conform BBV

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door de directie gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2023 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen in het BBV en relevante notities uitgebracht door de Commissie BBV.

Schattingen

Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.

Voorzieningen - Algemeen

Bij het opstellen van de jaarrekening moet de directie belangrijke schattingen, beoordelingen en aannames toepassen en toelichten. Wij hebben de belangrijkste schattingen, beoordelingen en aannames van de directie beoordeeld en zijn tot de conclusie gekomen dat deze zijn gebaseerd op passende bewijsstukken en gebaseerd zijn op gebalanceerde overwegingen.

Voorzieningen – Proceskostenvergoeding

In de jaarrekening is er een voorziening verantwoord met betrekking tot proceskostenvergoedingen. Het aantal 'no-cure-no-pay'-bureaus neemt toe en daarmee ook het aantal WOZ-bezwaren. In 2023 is de achterstand in het verwerken van bezwaren verder opgelopen. Als gevolg hiervan is er een voorziening voor te betalen proceskostenvergoedingen verantwoord van € 1.050.000 (2022: € 162.000). De achterliggende veronderstellingen bij de berekening van de voorziening (schatting) hebben wij, mede gelet op het feit dat er in 2024 reeds € 776.000 aan proceskostenvergoedingen is uitgekeerd, beoordeeld als aanvaardbaar en realistisch.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Kernpunten van onze jaarrekeningcontrole (2/2)

Analyse vermogen en resultaat

Het gerealiseerd resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt circa € 746.522 positief versus een begroot resultaat (na begrotingswijzigingen) van € 0. In de jaarrekening (paragraaf 2.4 – “Toelichting op de staat van baten en lasten”) heeft de directie de belangrijkste afwijkingen tussen de gerealiseerde baten en lasten en de begrootte baten en lasten toegelicht.

In hoofdstuk 4 van dit verslag gaan wij nader in op het resultaat.

Rechtmatigheidsverantwoording

Uit onze werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn geen bevindingen gebleken. In de opgenomen toelichtingen van de directie en de door de directie geconstateerde bevindingen hebben we geen afwijkingen geconstateerd. Verder achten we de werkzaamheden van de directie toereikend om tot een oordeel te komen. Voor een nadere toelichting verwijzen we u naar het hoofdstuk rechtmatigheidsverantwoording in dit verslag.

BTW effect vordering op openbare lichamen

Als gevolg van het (doorschuif) BTW effect van een te laat geboekte factuur zijn zowel de vordering- als de baten op openbare lichamen te laag verantwoord. Dit betreft een bedrag van € 12.810, welke niet in de jaarrekening 2023 is verwerkt.

Frauderisicoanalyse

De BghU heeft een frauderisicoanalyse opgesteld. Wij adviseren het bestuur om dit periodiek te bespreken zodat deze analyse een zichtbaar en vast onderdeel van de interne beheersomgeving wordt.

Wijziging in overige wet- en regelgeving

In de jaarrekening 2023 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt.

De BghU heeft de jaarrekening verder opgesteld volgens de verslaggevingsvereisten van het besluit begroting en verantwoording (BBV).

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet Normering Topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 223.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2023 voor de topfunctionarissen en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Uw verantwoordelijkheid

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en de directie. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw onderneming in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw onderneming integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van de met governance belaste personen en de directie wordt gebracht; en
- Daarnaast zijn de met governance belaste personen verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Onze verantwoordelijkheid

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van de met governance belaste personen, de directie en anderen in de entiteit ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij de directie verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Daarnaast hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop de met governance belaste personen toezicht uitoefenen op de door de directie gevolgde processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden besproken met de met governance belaste personen.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.
- Wij rapporteren over onze gevolgde controleaanpak met betrekking tot fraude(risico's) in de controleverklaring.

Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheids-verantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Significante frauderisico's

Omschrijving risico

Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig.

Eigen controlewerkzaamheden

Het doorbreken van beheersmaatregelen door het management is op basis van de controlestandaarden altijd een significant risico. Interne beheersmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekening slechts beperken, en niet volledig mitigeren, wegens de inherente beperkingen van interne beheersmaatregelen.

Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van jaarposten en het maken van schattingen. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken.

Wij hebben jaarposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd.

Tevens hebben wij specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van de directie zoals de waardering van vaste activa en debiteuren en het toereikend zijn van voorzieningen. Hierbij hebben we in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van volkomenheid van de directie bij deze posten. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door de directie.

Omschrijving risico

Het risico dat een medewerker zelfstandig crediteurenstamgegevens muteert en / of valse inkoopfacturen in de administratie verwerkt en / of betalingen aan crediteuren omleidt voor persoonlijk gewin.

Eigen controlewerkzaamheden

Het wijzigen van crediteurenstamgegevens wordt in het proces geborgd door het 4-ogen principe, waarbij altijd een tweede medewerker de mutatie autoriseert. Wij hebben o.a. aan de hand van de logging van het administratief pakket geïdentificeerd voor elk editen één of meerdere stamgegevens zijn gewijzigd. Van de crediteuren waarvan de stamgegevens in het boekjaar zijn gewijzigd, hebben wij de wijzigingen gecontroleerd aan de hand van onderliggende documentatie, zoals inkoopfacturen (waarop veel 'vaste' gegevens zoals adres en bankrekeningnummer zijn vermeld).

Wij hebben daarnaast een cijferanalyse uitgevoerd op de overige bedrijfskosten, waarbij relevante afwijkingen ten opzichte van onze verwachting nader (in de detail) zijn uitgezocht. Daarnaast hebben we een deelwaarneming verricht op de bedrijfskosten en hebben we vastgesteld dat de prestaties geleverd zijn en de betalingen zijn verricht aan het juiste bankrekeningnummer. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze betalingen naar voren gekomen.

Omschrijving risico

Frauderisico dat de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen niet worden nageleefd om gunning aan een bevriende partij mogelijk te maken.

Eigen controlewerkzaamheden

De aanbestedingsrichtlijnen zijn complex en het risico op mogelijke gunning aan bevriende partijen is doorgaans, gelet op de veelvoud aan leveranciers en grote diversiteit in inkoop van goederen en diensten, een verhoogd risico voor overheden. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij gecontroleerd of er voldoende functiescheiding is gehanteerd bij aanbestedingstrajecten en bij het aangaan van contracten. We hebben bij het uitvoeren van deze controlewerkzaamheden geen onrechtmatigheden met betrekking tot fraude geconstateerd.

Conclusie

Uit onze werkzaamheden zijn geen bevindingen gebleken. De geconstateerde risico's zijn afdoende gemitigeerd.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Rechtmatigheidsverantwoording



Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording (1/4)

Conclusie rechtmatigheid

In de jaarrekening (hoofdstuk 2.8) heeft de directie de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. De directie concludeert dat er geen fouten en onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens aanwezig zijn. In de paragraaf bedrijfsvoering (hoofdstuk 1.2.5) wordt een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.

Op basis van onze werkzaamheden kunnen wij instemmen met de conclusie van de directie en constateren wij dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave biedt. In dit hoofdstuk geven wij een nadere toelichting voor de relevante onderdelen.

Definitie rechtmatigheid

Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wet- en regelgeving. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met de wet- en regelgeving. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is een minder omvattend begrip. Hierbij bestaat er een duidelijke relatie met het financieel beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

Verantwoordings- en rapportagegrens

We hebben vastgesteld dat de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording in de financiële verordening van BghU is bepaald op 3% van de totale lasten, inclusief eventuele toevoegingen aan de reserves. Dit past binnen de voorgeschreven bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten. Voor zowel de fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage, waarbij fouten en onduidelijkheden niet bij elkaar opgeteld worden. De rapporteringsgrens is vastgesteld op € 50.000.

Voor ons getrouwheidsoordeel hanteren wij op basis van het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het door u vastgestelde controleprotocol een goedkeuringstolerantie voor fouten van 1% voor fouten van de totale lasten, waardoor uw rechtmatigheidsverantwoording een lager niveau zekerheid verschaft.

Normen en toetsingskader

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording betreft uw inventarisatie van de voor de verantwoording relevante wet- en regelgeving. Het normenkader heeft u geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en is door het bestuur vastgesteld op 6 december 2023. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe- en eigen regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uitgevoerd en dat het normenkader aansluit op de geldende externe- en eigen regelgeving.

Het operationaliseren van het normenkader is een taak van directie en wordt vastgelegd in een toetsingskader. In het toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgelegd welke artikelen relevant zijn voor de toetsing. Uw organisatie heeft ervoor gekozen geen toetsingskader vast te stellen, waardoor de operationalisatie van het normenkader niet inzichtelijk is gemaakt voor het bestuur. Op basis van de kadernota rechtmatigheid bent u niet verplicht het toetsingskader vast te stellen, maar we adviseren u voor volgend jaar een toetsingskader vast te stellen, zodat duidelijk is op welke onderdelen uw rechtmatigheidscontroles toezien.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording (2/4)

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium).

Uitgangspunt is het niveau waarop de het bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft, in lijn met de door u vastgestelde financiële verordening. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het bestuur zijn vastgesteld. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn op hoofdlijnen door de wetgever bepaald (artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet) en heeft het bestuur nader ingevuld en geconcretiseerd in de financiële verordening.

Uw bestuur heeft het begrotingscriterium geconcretiseerd door:

- Over- en onderschrijdingen op programmaniveau beoordeeld worden
- Verschuiving tussen jaarschijven in een investeringskrediet is toegestaan
- Een overschrijding van lasten in ten opzichte van de begroting is acceptabel als hier direct gerelateerde inkomsten tegenover staan of als deze geautoriseerd zijn door middel van vaststelling van een tussentijdse rapportage.

Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de juiste investering, het toereikend zijn van het begrotingsbedrag en het begrotingsjaar van belang zijn.

Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen dan kan er sprake zijn van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid). Deze lasten zijn dan namelijk buiten het budget echt van het bestuur tot stand gekomen.

In deze paragraaf gaan wij in op het begrotingscriterium en de verschillende onderwerpen die het begrotingscriterium raken.

Het bestuur bepaalt zelf op welk niveau de budgetten in de begroting en investeringen worden geautoriseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording (3/4)

Begrotingsrechtmatigheid - programma's

Uit onze werkzaamheden om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording te toetsen zijn we niet tot een ander oordeel gekomen dan de directie in de rechtmatigheidsverantwoording heeft verantwoord. Ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid heeft de directie afwijkingen geconstateerd en daarbij, in lijn met de criteria die zijn vastgesteld in de financiële verordening, geconcludeerd of er sprake is van acceptabele afwijkingen. De uitkomsten van deze analyse hebben wij onderstaand samengevat.

Soort	Bedrag
Overschrijding lasten programma's	€ 308.914
Totaal	€ 308.914
Waarvan acceptabel	€ 308.914
Resterend saldo begrotingsonrechtmatigheid	€ 0

Misbruik en Oneigenlijk (M&O) gebruik criterium

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen, zijn functionerende beheersmaatregelen nodig. Het gaat er bij het M&O-criterium om dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen, en dat vigerende wet- en regelgeving duidelijk is, aangepast is aan actuele omstandigheden en te handhaven is. Om dit te bewerkstelligen is een mix van maatregelen nodig.

Uw organisatie heeft een (kader)nota M&O-belijd samengesteld met de algemene uitgangspunten en de filosofie van de organisatie met betrekking tot het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Deze monden uit in de keuzes die de organisatie ter zake maakt. De uitwerking daarvan in (een mix van) concrete beheersmaatregelen moet geïntegreerd zijn in de administratieve organisatie/interne controle van de organisatie.

Vanuit de verbijzonderde interne controle zijn diverse deelwaarnemingen verricht ten aanzien van het rechtmatigheidsaspect. Wij constateren hierbij dat er geen duidelijke toelichting/conclusie is welke werkzaamheden expliciet verricht zijn aan het M&O criterium. De uitgevoerde werkzaamheden geven geen indicatie tot een rechtmatigheidsfout. Ook uit onze werkzaamheden ten aanzien van de getrouwheid blijken geen bevindingen die indicatie geven tot een fout in het kader van het M&O criterium.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording (4/4)

Voorwaardencriterium

Het voorwaarde criterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

In de hierna volgende paragrafen worden de voorwaarde met de hoogste impact / risico binnen de jaarrekening nader toegelicht.

Voorwaardencriterium - Aanbestedingswet

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. Om de rechtmatigheid van de aanbestedingen vast te stellen heeft u een analyse uitgevoerd op de verstrekte inkoopopdrachten over een periode van vier jaar. In de analyse heeft u beoordeeld of de opdrachten tijdig zijn aanbesteed. Voor de aanbestede opdrachten is beoordeeld of de realisatie van de inkoopopdracht aansluit op de aanbesteding. Ten aanzien van het onderliggende proces van toetsing hebben wij geconstateerd dat de toetsing met name na afloop van het boekjaar heeft plaatsgevonden. Wij adviseren u om ook gedurende het boekjaar aandacht te houden voor de naleving van de Europese aanbestedingsregels.

Uit de spendanalyse is gebleken dat voor een bedrag van € 73.936 aan uitgaven niet de juiste aanbestedingsprocedure is gevolgd. Dit bedrag is door de directie terecht als onrechtmatigheid aangemerkt.

Wij merken een toenemende aandacht die de organisatie heeft voor het naleven van de Europese aanbestedingsregels. Desondanks adviseren wij hieraan in de organisatie continue aandacht te blijven geven waardoor de benodigde gedrag verandering bij degenen die inkopen gestimuleerd worden.

Voorwaardencriterium - Wet Fido, schatkistbankieren, Ufdo en Ruddo

De Wet financiering decentrale overheden (Fido) en onderliggende regelingen in de vorm van Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, Uitvoeringsregel financiering decentrale overheden (Ufdo) en Regeling uitzettingen en derden decentrale overheden (Ruddo), bevatten regels die de risico's voor lokale overheden moeten beperken bij lenen en beleggen. Aan deze overtredingen van de Wet fido zijn in veel gevallen geen (directe) financiële gevolgen verbonden.

Uit de verantwoording schatkistbankieren blijkt dat er in twee kwartalen sprake is geweest van een overschrijding van de toegestane limiet. De overschrijding is veroorzaakt door de overstap naar een nieuwe huisbankier, waarbij toegang tot de oude bankrekeningen te vroeg is afgesloten. Deze aangelegenheid is toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheids-
verantwoording



Analyse vermogen en
resultaat



Interne beheersing en
automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Analyse vermogen en resultaat



Jaarverslag – Kwaliteit toelichtingen en belangrijkste kengetallen

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

In het BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt

Kwaliteit paragrafen

De paragrafen in de jaarstukken voldoen aan de gestelde eisen en geven een nadere toelichting over het door de BghU gevoerde beleid.

Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

Informatie waar de

We hebben de informatiewaarde van uw jaarstukken gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van het bestuur. De inzichtelijkheid is toereikend en heeft de aandacht van de directie.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering

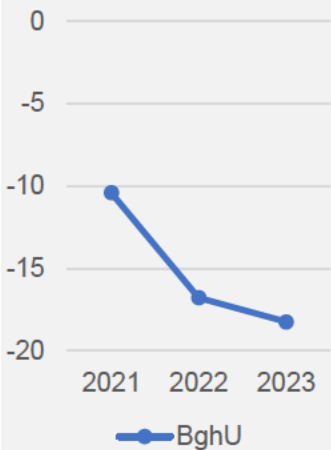


Externe ontwikkelingen

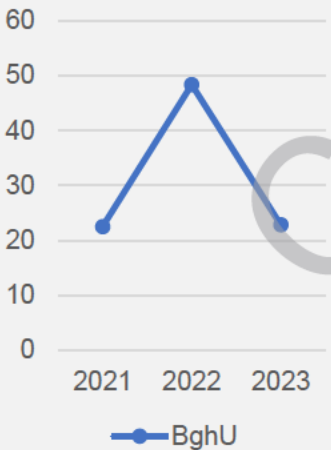


Bijlagen

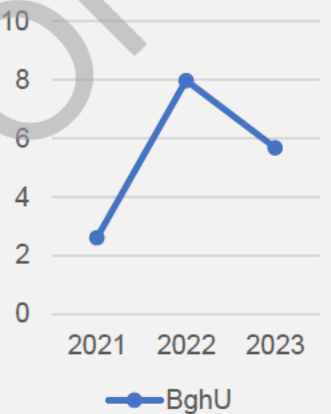
Netto schuldquote



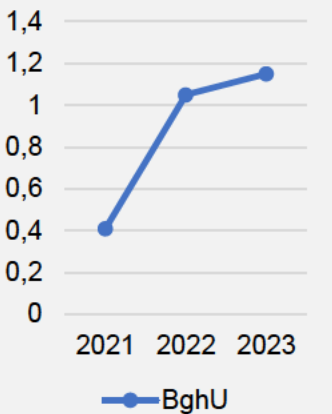
Solvabiliteit



Structurele exploitati ruimte



Weerstandsvermogen



Jaarverslag – Toelichting kengetallen

Relatie tussen kengetallen

De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden verkregen van de financiële positie van uw organisatie. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van uw financiële positie.

De analyse van de weerstandsratio en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol is vastgesteld of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat.

Weerstandsvermogen

Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in paragraaf 1.2.2 (Weerstandsvermogen en risicomanagement). Evenals voorgaande jaren worden de risico's bij het opstellen van de begroting geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. In de jaarrekening 2023 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen en laat zich als volgt samenvatten:

Toelichting	2023	2022
Weerstandscapaciteit	€ 481.000	€ 480.870
Risico's	€ 420.000	€ 457.500
Tekort/ruimte	€ 61.000	€ 23.370
Weerstandsratio	1,15	1,05

Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's op een adequate wijze heeft plaatsgevonden. De weerstandscapaciteit, zoals ook zichtbaar in de kengetallen netto schuldquote en solvabiliteit, kan als 'voldoende' worden aangemerkt ten aanzien van de geïdentificeerde risico's.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Financiële positie

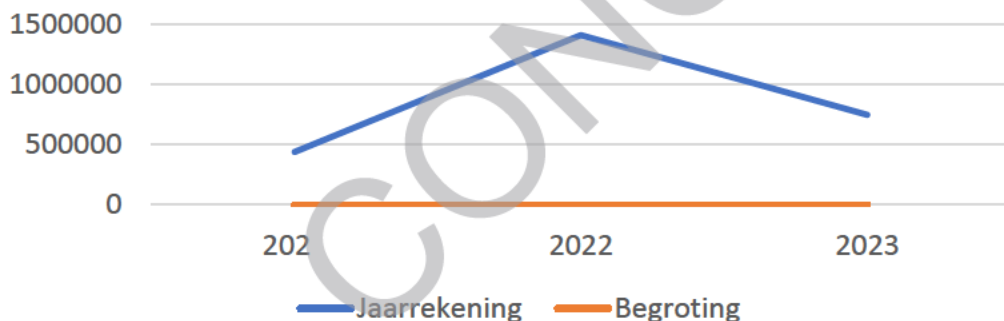
Inclusief het onverdeelde resultaat 2023 bedraagt het eigen vermogen van de BghU per ultimo 2023 € 2,5 miljoen. Ten opzichte van het jaar 2022 is sprake van een daling van € 0,3 miljoen. Deze mutatie wordt verklaard door de resultaatbestemming 2022 waarbij € 0,6 miljoen is uitgekeerd aan de deelnemers en het onverdeelde positieve resultaat over het boekjaar 2023 van € 0,8 miljoen.

Ten opzichte van de begroting is sprake van een positieve afwijking. Voor een nadere onderbouwing verwijzen wij u naar het jaarverslag en de toelichting in de jaarrekening 2023 (paragraaf 2.4).

De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2022 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 22,9% (in 2021: 48,4%) waarmee de minimale norm (20%) van de VNG wordt behaald.

De netto schuldquote bedraagt – 18,2% (2021: - 16,9%). De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. BghU heeft geen lopende gelden, maar hoofdzakelijk schulden aan de deelnemers inzake nog uit te keren belastingontvangsten. Er is derhalve sprake van een laag risicoprofiel voor de netto schuldquote.

Resultaat versus gewijzigde begroting



Analyse

De grafiek hierboven laat het verschil tussen het begrote en gerealiseerde saldo van baten en lasten zien van 2021 tot en met 2023 (het resultaat voor toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves). Uit de trend blijkt dat u structureel een resultaat rondom 0 verwacht, wat gezien de bedrijfsvoering en de dienstverlening van BghU voor haar deelnemers logisch is. Hierbij valt op dat in 2022 sprake was van relatief grote afwijking tussen realisatie en begroting en dat deze afwijking in 2023 is afgenomen.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Interne beheersing & automatisering

CONCEPT

Samenvatting interne beheersing en automatisering

Samenvatting bevindingen managementletter 2023

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2023 hebben wij in het najaar van 2023 de tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen de BghU en met name gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in onze managementletter van 8 december 2023.

Uit onze interim-controle blijkt dat de BghU haar zaken beheersmatig voldoende op orde heeft, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole. Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van de BghU voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen (verbeterpunten) verwijzen wij u naar de genoemde managementletter.

Bedrijfsvoeringsprocessen	Ontoereikend	Toereikend met aandachtspunten	Toereikend
Planning & Control		●	
ICT en informatiebeveiliging	●		
Factuurverwerking inclusief betalingsverkeer		●	
Investerings inclusief aanbestedingen	●		
Personeel en salarisverwerking			●
Waardebepaling		●	
Gegevensbeheer en heffen		●	
Kwijtschelden / bezwaren			●
Incasso en invorderingen			●
Terugbetaling en restitutie			●

Specifiek ten aanzien van de uitvoering van de interne controles en de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij u in de managementletter uitgebreid geïnformeerd over de geconstateerde uitdagingen. Wij constateren dat de organisatie hier, met hulp van een externe partij, voortvarend mee aan de slag is gegaan, waardoor er in de jaarstukken 2023 een toereikend onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen.

Wij adviseren u voor 2024 om de interne controles verder door te ontwikkelen, zodat deze eerder in het jaar kunnen worden gestart en tijdiger kunnen worden afgerond. Daarnaast adviseren wij u om ook de aan de belastingverantwoordingen ten grondslag liggende processen in de interne controles te betrekken.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Samenvatting interne beheersing en automatisering

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings-omgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat wij ons hier specifiek richten op de aspecten van de geautomatiseerde gegevensverwerking die van belang zijn voor de financiële verslaglegging. Wij geven geen oordeel over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking van de BghU als geheel.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheids-verantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen



Externe ontwikkelingen (1/3)

Werkkosten regeling

De toepassing van de werkkostenregeling vraagt uw aandacht om correct toe te passen. We zien in de praktijk regelmatig dat het aanwijzen van vergoedingen, verstrekkingen en ter beschikkingstellingen aan werknemers, te laat worden aangewezen.

Aanwijzen luistert heel nauw, dit moet uiterlijk worden gedaan op het moment dat de vergoeding wordt uitbetaald, vorderbaar en inbaar is en/of rentedragend. Verder zien wij dat niet altijd de juiste kosten worden ondergebracht onder de gerichte vrijstellingen, dit geldt bijvoorbeeld voor personeelsuitjes, lunches op de werkplek, vergoedingen aan externen niet in loondienst. Dit geldt bijvoorbeeld ook voor loon in natura en eigen bijdrage van de werknemers hiervoor. Dit geldt voor de financiële en salarisadministratie. Verder vindt er niet altijd een regelmatig overleg plaats tussen de afdelingen financiën, salarisadministratie, HR en soms facilitair. Hierdoor is uiteindelijk de salarisadministratie niet volledig op de hoogte van alles wat te maken heeft met de werkkostenregeling, maar zij dienen wel de loonaangifte in. Verder wordt er niet altijd rekening gehouden met het gebruikelijkheidscriterium van € 2.400 per werknemer per jaar, wat in ieder geval mag worden ondergebracht in de vrije ruimte van de werkkostenregeling. Het is daarom van belang om hier als werkgever goed op te blijven letten.

Inhuur van externen

Op 1 mei 2006 is de Verklaring Arbeidsrelatie vervallen en vanaf dat moment is de Wet DBA van kracht geworden. Hierbij heeft de Belastingdienst in overleg modelovereenkomsten bij de inhuur van externen, direct of via bijvoorbeeld een uitzendbureau, of bemiddelingsbureau opgesteld.

Op het moment dat exact volgens deze regels wordt gewerkt, loopt de opdrachtgever geen risico, in de praktijk is dat echter over het algemeen niet zo. Een externe doet mee aan het personeelsfeest, ontvangt een kerstpakket, werkt op een laptop van de opdrachtgever, werkt er al jaren 4 dagen per week etc. De modelovereenkomsten voor vrije vervanging zijn bijvoorbeeld per 1 januari 2024 vervallen waar niet altijd op wordt gelet.

Tot en met 2024 geldt er vanuit de Belastingdienst nog het handhavingsmoratorium, maar dat vervalt per 1 januari 2025. Dit houdt in dat de Belastingdienst dan kan gaan naheffen, niet terug naar het verleden, maar wel vanaf dat moment. Op dit moment wordt er ook gecontroleerd door de Belastingdienst, zij hebben hiervoor extra personeel aangenomen en bij deze controles wordt vaak geconstateerd dat er geen sprake is van een externe, maar gewoon van een werknemer. Dit bijvoorbeeld omdat iemand via zijn eigen B.V. wordt ingehuurd tijdens ziek en piekdiensten. Voor uw organisatie is het derhalve van belang om in 2024 aandacht te hebben voor het proces van de inhuur van externen en ervoor zorg te dragen dat de onderliggende overeenkomsten voldoen aan de vereisten van de belastingdienst.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Rechtmatigheids-
verantwoording



Analyse vermogen en
resultaat



Interne beheersing &
automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen (2/3)

Duurzaamheid - ESG

In een tijdperk waarin duurzaamheid en maatschappelijke verantwoordelijkheid centraal staan, wordt de noodzaak voor duurzaamheidsverslaggeving in de publieke sector steeds urgenter. Organisaties in de publieke sector hebben een intrinsieke verantwoordelijkheid om transparantie te bieden over hun impact op mens en milieu. Het opstellen en delen van een duurzaamheidsverslag is niet langer een optionele praktijk, maar eerder een essentiële stap naar het opbouwen van vertrouwen, het voldoen aan verwachtingen van belanghebbenden en het stimuleren van positieve verandering.

Duurzaamheidsverslaggeving is momenteel geen wettelijke vereiste voor organisaties in de publieke sector, maar het belang ervan wordt steeds groter. De samenleving hecht veel waarde aan duurzaamheid en verslaggeving hierover. Vanaf het boekjaar 2024 zullen beursgenoteerde bedrijven zich conformeren aan de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) en de European Sustainability Reporting Standards (ESRS) als leidende richtlijnen voor duurzaamheidsverslaggeving.

Duurzaamheidsonderwerpen worden volgens de laatste standaarden gecategoriseerd in Environmental, Social en Governance, ofwel ESG. Dit gaat dus verder dan alleen klimaat gerelateerde aspecten. In de ESRS is een nuttig kader opgenomen van thema's die relateren aan ESG. Het is echter geen allesomvattend model, aangezien er voor organisaties mogelijk relevante thema's zijn die niet zijn opgenomen, en omgekeerd. Het kader en de thema's zoals opgenomen in de ESRS kan ook de publieke sector ondersteunen bij verantwoordingsprocessen.

Voor publieke organisaties die geen onderneming zijn (zijnde een grote B.V. of N.V.) is de CSRD momenteel niet van toepassing. Het is nog niet duidelijk of andere Nederlandse rechtspersonen waaronder die in de publieke sector in de toekomst mogelijk verplicht zullen worden om een duurzaamheidsverslag op te stellen. Mogelijk kunt u wel worden benaderd door een CSRD plichtige onderneming die u vragen stelt over uw duurzaamheidsbeleid en doelstellingen.

Gezien de kerntaak van de publieke sector om duurzame meerwaarde voor de samenleving te creëren, ligt het voor de hand dat de sector bekend is met het rapporteren van toegevoegde waarde in het jaarverslag. Het toevoegen van duurzaamheidsinformatie zou dan ook een logische stap zijn. De publieke sector kan hierbij leren van (beursgenoteerde) bedrijven om op die manier meer maatschappelijke waarde te genereren.

Indien u meer informatie wenst over dit onderwerp, verzoeken wij u dit aan te vragen bij uw bekende contactpersonen bij Flynth.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen (3/3)

NIS2

De NIS2-regelgeving introduceert strenge(re) eisen op het gebied van cyber- en informatiebeveiliging voor de ondernemingen die onder de nieuwe wet als essentiële of belangrijke entiteit worden aangewezen.

Volgens de NIS2-regelgeving kan de BghU als een NIS2 essentiële entiteit / belangrijke entiteit worden aangemerkt. Het moeten voldoen aan NIS2 is niet op basis van aanwijzing, maar automatisch. Belangrijke nieuwe verplichtingen zijn:

- Verplichting tot uitvoeren risicobeoordeling en nemen van passende maatregelen om risico's te mitigeren;
- Verplichting tot het melden van incidenten binnen 24 uur; en
- Verplichting tot het registreren in een Europees register.

Inwerkingtreding van de NIS2-regelgeving wordt verwacht per 1 september met handhaving vanaf 1 oktober 2024. Wij hebben begrepen dat u met de voorbereiding gestart bent. Het is van belang dat u tijdig uw voorbereidingen afrondt. Het niet voldoen aan de NIS2-regelgeving kan significante boetes tot gevolg hebben in de vorm van geldboetes als ook eventuele persoonlijke aansprakelijkheid van de directie en het bestuur.

Wagenpark

We zien dat werkgevers hun werknemers een auto ter beschikking stellen. Nu wordt een persoonsgebonden auto over het algemeen wel juist in de salarisadministratie verwerkt, maar gaat het niet altijd goed bij de niet persoonsgebonden voertuigen.

De fiscale bijtelling vind bij niet persoonsgebonden voertuigen plaats bij de werknemers, of de kilometeradministratie voldoet niet aan de vereisten van de Belastingdienst. Een auto van € 60.000 kan op basis van een naheffing van 5 kalenderjaren oplopen tot een bedrag van circa € 60.000. Verder zien wij dat er bijvoorbeeld wordt gewerkt met een verklaring verbod op privégebruik, maar dat hier geen controles op plaatsvinden en er dus privé toch voor meer dan 500 kilometer per jaar mee wordt gereden en dan is dit voor de Belastingdienst bij een controle een naheffing. Kortom wanneer u een wagenpark heeft met niet persoonsgebonden auto's, let hier dan goed op.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen



Bijlage A – Bevindingen

Goedkeuringstoleranties (getrouwheid)

Goedkeuringstoleranties getrouwheid	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)	€ 196.000	€ 588.000
Rapporteringstolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan het bestuur)	€ 50.000	

Niet-gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
Vordering en baten op openbare lichamen te laag verantwoord als gevolg van effect doorgeschoven BTW	€ 12.810 V	n.v.t.
Totaal	€ 12.810 V	n.v.t.

Bevestiging directie

Wij hebben van de directie een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin de directie bevestigt dat er naast bovengenoemde bevinding geen sprake is van overige niet- gecorrigeerde foute die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie: Bij de jaarrekening 2023 kan een goedkeurende verklaring worden verstrekt inzake de getrouwheid.



Inleiding
Samenvatting
Kernpunten van de controle
Rechtmatigheids-verantwoording
Analyse vermogen en resultaat
Interne beheersing & automatisering
Externe ontwikkelingen

Bijlagen

Bijlage A – Bevindingen

Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Verloop resultaat 2023
Resultaat concept jaarrekening	€ 794.977 V
Correctie inkoopfacturen (gedeeltelijk) betrekking hebbende op het boekjaar 2024 ten onrechte verwerkt in boekjaar 2023	€ 133.496 V
Aanpassing voorziening proceskostenvergoedingen	€ 300.000 N
Verwerking rentebaten Q4 Schatkistbankieren	€ 107.898 V
Verwerking rentebaten 2023 oude BNG rekeningen	€ 26.789 V
Facturen met betrekking tot boekjaar 2023 die zijn ontvangen in boekjaar 2023	€ 16.638 N
Resultaat definitieve concept jaarrekening	€ 746.522 V



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheids-verantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage B – Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de ‘Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)’ van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeenschappelijke regeling Belasting samenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht, inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdschap of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het control team geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Er heeft voor de accountantscontrole 2023 geen rotatie plaatsgevonden. Het is eveneens niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2024 te roteren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling Belasting samenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage C – Onze communicatie met u

Bevestiging van onafhankelijkheid	Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2023. <i>Bevestigingen van uw directie</i> Wij hebben van de directie een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van de 2023 ontvangen.
Onze communicatie met het bestuur	Door middel van de managementletter en dit accountantsverslag informeren wij uw bestuur over de reikwijdte en timing van onze controle, waaronder significante risico's en materialiteit. In dit accountantsverslag informeren wij u over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2023.
Geen meningsverschillen met de directie en/of beperkingen in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met de directie geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door de directie en de medewerkers van de BghU de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Proces van de controle	De jaarrekeningcontrole 2023 is in het voorjaar van 2024 uitgevoerd. Zoals nader toegelicht in bijlage A zijn er ten opzichte van de eerste conceptversie van de jaarstukken de nodige correcties doorgevoerd. Deze correcties hebben enerzijds betrekking op informatie die pas gedurende het controleproces bekend is geworden, maar anderzijds is er ook sprake van correcties die met een beter afsluitingsproces van de administratie én het eerder uitvoeren van de interne controles voorkomen hadden kunnen worden. Wij onderkennen hierbij dat de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording, ondanks externe ondersteuning, een tijdrovend proces is geweest waarbij er een flink beslag is gelegd op de organisatie. Als gevolg hiervan was het onderliggende dossier van de interne controle en de rechtmatigheidsverantwoording pas medio maart gereed, waardoor enkele correcties laat aan het licht kwamen en de doorlooptijd van de jaarrekeningcontrole werd verlengd. Wij adviseren u om in 2024 eerder te starten met de interne controle werkzaamheden en aandacht te blijven houden voor het afsluitingsproces van de administratie.
Belasting-verantwoordingen	Wij hebben de eindafrekeningen van de door BghU opgelegde en geïnde belastingen en lokale heffingen over het jaar 2023 voor haar deelnemers gecontroleerd en hebben hierbij op 25 maart jl. goedkeurende controleverklaringen verstrekt. Hoewel wij verbeteringen zien in het proces is de door het bestuur in het uitvoeringsprotocol vastgestelde deadline van 15 maart helaas niet gehaald. Om het proces komend jaar verder te verbeteren adviseren wij u om interne controles uit te gaan voeren op de onderliggende processen en te investeren in het benodigde lijstwerk ten aanzien van de openstaande belastingdebiteuren.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheids-verantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor de directie en het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingen Samenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor isgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

XXXXXXXXXX/XXXX (= KENMERK)