



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