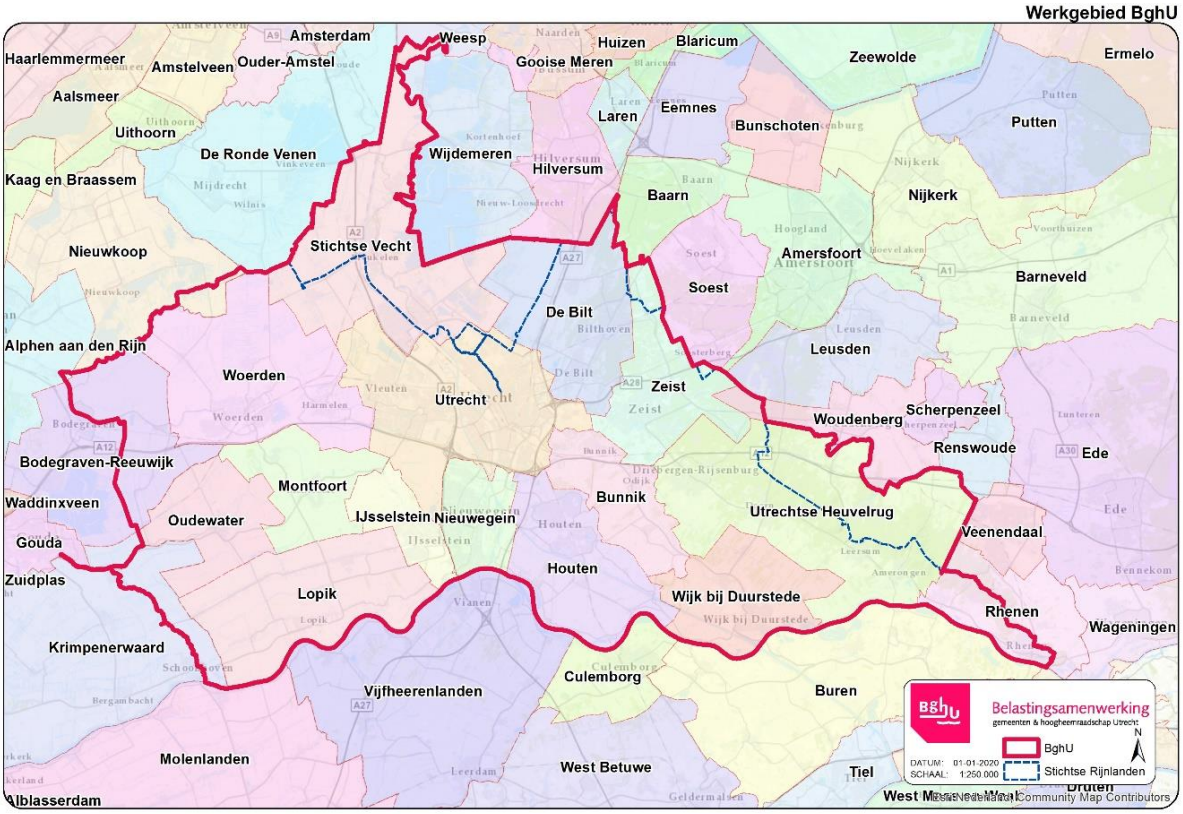
Belastingsamenwerking
gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

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 pluspakket. 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 pluspakket 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, constateringen 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 belastingsysteem 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 uitvoerings-protocol opgelegd; • De verminderingen naar aanleiding van vertrek of verhuizing of overige reden van een belastingplichtige worden iedere twee weken verwerkt (automatische verminderingsrun) • 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 medewerkers 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 waterschapsheffingen 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 beroepenproces 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 efficiencyslagen 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 waardebepaling 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 ontgrieven 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*
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**

1.1.3 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 • Terugbelafspraak 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 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 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 Innen 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.

Basispakket Belastingen BghU										
Belastingsoort	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									
Oppervlaktemeting WOZ/BAG		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Uitvoering wet WOZ		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Pluspakket Belastingen en Aanverwanten BghU										
Belastingsoort	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
Marktgelden									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
Verontreingingsheffing	€ 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
Marktgelden									€ 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 bezwaarinstroom 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 weergeven.

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

Financiele 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	Databeheer		Waardebepaling		Klantcontact		Innen		
	Bedrag	Verdeling	Bedrag	Verdeling	Bedrag	Verdeling	Bedrag	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**

		Databeheer		Waardebepaling		Klantcontact		Innen		
Taakveld	Taakveldomschrijving	Toerekening	Bedrag	Toerekening	Bedrag	Toerekening	Bedrag	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 financierings-voorschriften 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 vijfentwintig 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 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 krapper 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 NRVT-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 stabieler 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 privaat- 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 kadernota**	**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 kadernota 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 kadernota. 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. Bezettingsvoordelen 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	
Investeringen 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. Het pluspakket is op basis van integrale kostprijs. Bij de bepaling van de uurtarieven voor inzet van medewerkers, worden de landelijke DAR-tarieven gehanteerd.	Uitvoeringsprotocol
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 bezwaarinstroom 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 resultaatsbestemming 2022, voor resultaatbestemming 2023	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
ACTIVA							
Vaste activa							
Materiële Vaste Activa (investeringen 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 < 1jaar 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	de directeur,
J.C.H. Haan	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 afdrachten aan het ministerie van BZK indirect mee in de kosten voor waarderen.

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, áls 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 werklast van de deelnemers uitgangspunt is voor het verdelen van de kosten en dat de kosten van de werklast worden geraamd op bedrijfseconomisch algemeen aanvaarde gronden.

g. De raming van de werklast, de kosten van de werklast 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 werklast zoals deze blijkt uit de meest recente vastgestelde jaarrekening.

h. Binnen het basispakket wordt onderscheid gemaakt naar de volgende werklastbepalende 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 vooralsnog 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.