

Bestuursvoorstel

Onderwerp: 2e Bestuursrapportage 2026 en 1^e begrotingswijziging

Te besluiten om

1. Kennis te nemen van de voortgang van BghU over het begrotingsjaar 2026;
2. De 2e Bestuursrapportage BghU 2026 vast te stellen.
3. De volgende wijzigingen in de begroting door te voeren:
 - a) Vanuit de 2e Bestuursrapportage
 - Salarispost met € 75.000 te verlagen (incidenteel);
 - Het budget inhuurlasten met € 75.000 te verhogen (incidenteel)
 - b) Vanuit de 1e Bestuursrapportage:
 - Salarispost met € 1.575.000 te verlagen (incidenteel)
 - Het budget inhuurlasten met € 2.308.000 te verhogen (incidenteel);
 - Het budget Bedrijfsvoeringkosten met € 332.000 te verhogen (incidenteel);
 - Het budget Proceskostenvergoedingen met € 224.000 te verlagen (incidenteel);
 - Het budget Invorderingsbaten met € 646.000 te verhogen (incidenteel);
 - Het budget Deelnemersbijdrage voor de gemeente Utrecht met € 166.000 te verhogen (incidenteel);
 - € 30.000 te onttrekken uit de bestemmingsreserve faillissement Broker (incidenteel)
4. Het resterende budget in de bestemmingsreserve faillissement Broker van € 313.000 door te schuiven naar 2027.

Samenvatting

De kwaliteit van het lokale belastingproces heeft zich ook deze periode continu verbeterd. Zowel het databeheer, de waardebeoordeling als de algehele dienstverlening ontwikkelt positief in procesborging en monitoring van de voortgang op basis van stuurinformatie en dashboards.

De verwachting is dat de budgetten 2026 volledig worden besteed. Er is aangaande de planvorming op basis van de begroting geen aanleiding voor een begrotingswijziging die invloed heeft op de deelnemersbijdrage anders dan voor pluspakket Parkeren.

Aanleiding

Conform de planning- en controlcyclus wordt tweemaal per jaar gerapporteerd over de voortgang van de begroting van dat specifieke begrotingsjaar. Dit is de 2e Bestuursrapportage over 2026.

De bestuursrapportage laat nog een aanvullende bijstelling zien op de in de 1e Bestuursrapportage opgenomen bijstellingen. Dit heeft betrekking op een verschuiving van kosten van salarislasten naar inhuurlasten. De voorgestelde wijzigingen veranderen de bijdragen van de deelnemers niet, met uitzondering van de deelnemersbijdrage gemeente Utrecht (Parkeren). Een zienswijze procedure is daarom niet van toepassing.

Beoogd effect

Een door het bestuur vastgestelde bestuursrapportage en vastgestelde begrotingswijzigingen.

Argumenten

1. *Met regelmaat kennisnemen van de voortgang van de lopende begroting*
Met de bestuursrapportage wordt inzicht gegeven in de voortgang van de begrotingsdoelen 2026 over de eerste 8 maanden. Het is daarmee onderdeel van de reguliere informatievoorziening voor de deelnemers.
2. *Besluiten over het vaststellen van de voorliggende bestuursrapportage*
Met het vaststellen van deze bestuursrapportage stelt het bestuur de realisatie van de begrotingsdoelen in het eerste deel van het jaar 2026 vast.
3. *Verwerken voorgestelde begrotingswijzigingen*
In de bestuursrapportage hoofdstuk 2.6 is een financieel overzicht en een verklaring opgenomen. Hierbij is aangegeven dat uitgaven van kostenposten kunnen verschuiven. In de 1^e Bestuursrapportage zijn die verschuivingen reeds aangegeven. Daarnaast verwacht BghU een incidentele hogere baat welke ingezet wordt op projecten. Ook deze extra baat en de besteding van deze extra inkomsten is in de 1^e Bestuursrapportage opgenomen. Hoofdstuk 2.6 Financiën geeft een totaalbeeld van de verschuivingen en de redenen. In de onderstaande tabel wordt zichtbaar welke verschuivingen BghU in haar 1^e en de 2^{de} Bestuursrapportage heeft aangegeven. In de 2^e Bestuursrapportage resteert er een verschuiving van 'Lasten personeel in dienst' naar 'Inhuurlasten'.
 - a) Vanuit de 2^{de} Bestuursrapportage

Het bestuur wordt gevraagd akkoord te gaan met het in de begroting incidenteel verschuiven van kosten en het verhogen van de begrote lasten en baten. Deze wijzigingen hebben geen effect op de deelnemersbijdrage met uitzondering van de deelnemersbijdrage gemeente Utrecht voor het onderdeel Parkeren.

b) Vanuit de 1^e Bestuursrapportage

Bij de 1^e Bestuursrapportage is aangegeven dat de feitelijke begrotingswijziging op een later moment zal worden voorgelegd. In onderstaande tabel zijn de wijzigingen per bestuursrapportage inzichtelijk gemaakt. BghU vraagt toestemming de wijzigingen die opgenomen zijn in beide bestuursrapportages in de begroting te mogen verwerken.

4. *Aanpassing van bestemmingsreserve voor afwikkeling faillissement broker.*

Het afgelopen jaar is de Broker waar BghU mee werkte failliet gegaan. Personeel dat via deze Broker werd ingehuurd liep forse inkomensschade op, waardoor er veel onrust op de werkvloer ontstond. Hierdoor liep BghU grote bedrijfsvoeringsrisico's ten aanzien van de continuïteit. Het bestuur heeft op 1 april 2026 bij de bestemming van het resultaat 2025 een budget van € 343.000 vrijgemaakt om de gedupeerden tegemoet te komen in de derving van hun inkomsten. Door deze toezegging is de rust weergekeerd. Naast een compensatie is deze bestemmingsreserve ook bedoeld voor extra kosten die BghU moet maken (advocaatkosten, aanbestedingskosten, ...). De afwikkeling van het faillissement is dit jaar niet afgerond met als gevolg dat de tegemoetkoming niet dit jaar zal plaatsvinden. BghU verzoekt het bestuur het resterende budget van € 313.000 door te schuiven naar 2027.

Financieel beeld 2026						
Bedragen x € 1.000,-	Actuele begroting 2026 [1]	Bestuursrapportage 1 Bijstelling prognose 2026 [2]	Bestuursrapportage 2 Bijstelling prognose 2026	Bestuursrapportage 2 Prognose 2026	Beeld t.o.v. actuele begroting 2026	Voorstel voor 1e Begr. Wijz. 2026
Rente en afschrijving	98	0	0	98	0	0
Personele lasten (inclusief inhuur)	13.939	733	0	14.672	733	733
<i>Lasten personeel in dienst</i>	<i>13.739</i>	<i>-1.575</i>	<i>-75</i>	<i>12.089</i>	<i>-1.650</i>	<i>-1.650</i>
<i>Inhuurlasten</i>	<i>200</i>	<i>2.308</i>	<i>75</i>	<i>2.583</i>	<i>2.383</i>	<i>2.383</i>
Materiële lasten	7.043	106	0	7.149	106	108
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	<i>2.262</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2.262</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	<i>3.957</i>	<i>330</i>	<i>0</i>	<i>4.287</i>	<i>330</i>	<i>332</i>
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	<i>824</i>	<i>-224</i>	<i>0</i>	<i>600</i>	<i>-224</i>	<i>-224</i>
Onvoorzien	5	0	0	5	0	0
Totaal Lasten	21.084	839	0	21.923	839	842
<i>Invorderingsbaten</i>	<i>1.854</i>	<i>646</i>	<i>0</i>	<i>2.500</i>	<i>646</i>	<i>646</i>
<i>Overig</i>	<i>355</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>355</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Totaal Baten	2.209	646	0	2.855	646	646
Te dekken bedragen	18.875	193	0	19.068	193	196
Deelnemersbijdrage	18.783	166	0	18.949	166	166
<i>Onttrekking reserves</i>	<i>92</i>	<i>30</i>	<i>0</i>	<i>122</i>	<i>30</i>	<i>30</i>
<i>Dotatie reserves</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Resultaat voor bestemming	0	2	0	2	2	0

[1] Begroting 2026 incl. structurele begr. w. i.j., vastgesteld in de bestuursvergadering van 2 juli 2025

[2] Bestuursrapportage 1 2026, vastgesteld in de bestuursvergadering van 1 juli 2026

Kanttekeningen

Geen.

Financiën

De financiële toelichting is opgenomen in het document van de bestuursrapportage. Op basis van de financiële analyse is de deelnemersbijdrage 2026 alleen voor de gemeente Utrecht niet meer toereikend voor de taakuitvoering en moet deze worden bijgesteld met € 166.000 (de dekking hiervoor komt vanuit Pluspakket Parkeren gemeente Utrecht). Voor de andere deelnemers wijzigt de deelnemersbijdrage niet.

Risico's

De specifieke risico's zijn waar van toepassing opgenomen in de bestuursrapportage zelf.

Communicatie

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

Vervolg

De budgetwijzigingen zullen worden doorgevoerd. Deze aangepaste begroting zal basis zijn voor de jaarverantwoording.

Bijlagen

1. 2^e Bestuursrapportage 2026.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur BghU van 7 oktober 2026,

Het Bestuur van BghU,

De voorzitter,

De secretaris,

J.C.H. Haan

M. Vrisou van Eck