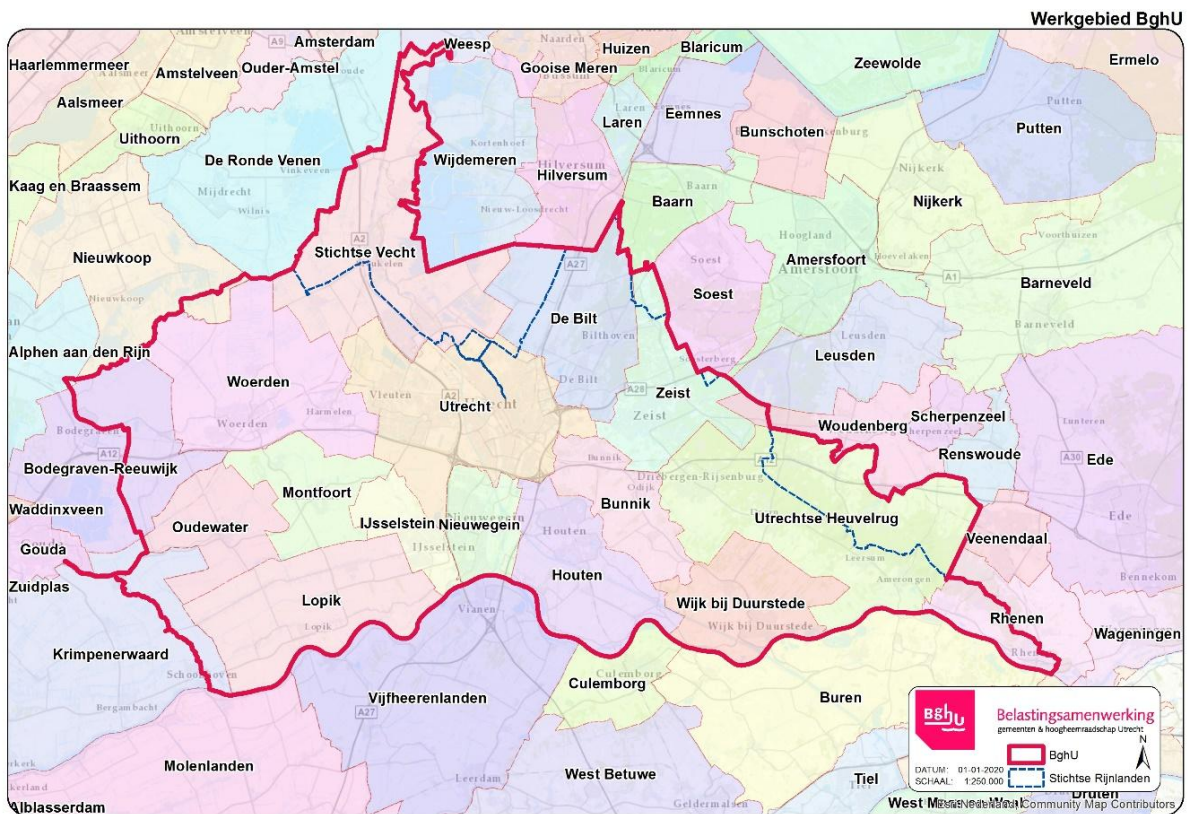




Belastingensamenwerking

gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Jaarstukken 2025



Inhoudsopgave

Voorwoord	4
1. Jaarverslag	5
1.1. Programmaverantwoording	5
1.1.1. Kernproces Databeheer.....	5
1.1.2. Kernproces Waardebepaling.....	10
1.1.3. Kernproces Klantcontact	13
1.1.4. Kernproces Innen	16
1.1.5. Overhead.....	19
1.2. Paragrafen	21
1.2.1. Lokale heffingen.....	21
1.2.2. Weerstandsvermogen & risicomanagement	22
1.2.3. Kapitaalgoederen.....	24
1.2.4. Financiering	25
1.2.5. Bedrijfsvoering	27
1.2.6. Verbonden Partijen	33
1.2.7. Grondbeleid	34
1.2.8. Wet Open Overheid.....	35
2. Jaarrekening.....	36
2.1 Staat van Baten en Lasten.....	37
2.2 Balans	39
2.3 Waarderingsgrondslagen	40
2.4 Toelichting op de Staat van Baten en Lasten	42
2.4.1 Toelichting op Staat van Baten en Lasten per kostencategorie	42
2.5 Toelichting op de balans.....	44
2.5.1 Toelichting activa	44
2.5.2 Toelichting passiva.....	46
2.5.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen.....	49
2.5.4 Begrotingsrechtmatigheid.....	50
2.6 Detailtoelichting Wet Normering topinkomens.....	51
2.7 Realisatie per taakveld	54
2.8 EMU-Saldo	55
2.9 Rechtmatigheidsverantwoording	56
3. Overige gegevens.....	57
3.1. Controleverklaring accountant.....	57



Voorwoord

Het afgelopen jaar stond in het teken van het verbeteren van de dienstverlening en deze ook als zodanig te bestendigen. Er is hard gewerkt aan het wegwerken van achterstanden in de aanslagoplegging en bezwaarafhandeling. Tevens zijn de processen verbeterd, is de procesrobotisering verder ontwikkeld en is stuurinformatie opnieuw ingericht met diverse dashboards waarmee de voortgang van het werk goed kan worden gemonitord. De verbeteringen in dienstverlening uiteten zich onder meer in een verbeterd aanslagbiljet, de inzet via diverse klantcontacten zoals telefonisch als het digitale loket en ook persoonlijk zoals de afsprakenmodule. Ook dit jaar is het aantal objecten, met name door nieuwbouw, gestegen waardoor ook het aantal belastingaanslagen is toegenomen. Ondanks deze toename is gekomen tot een reguliere werkvoorraad en het 'bij' zijn met de aanslagoplegging.

Na afronding van het verbetertraject dienstverlening afgelopen jaar heeft de toezichthouder, de Waarderingskamer, een breed onderzoek uitgevoerd. Hiermee is de interne beheersing en de uitvoering van de wet WOZ beoordeeld. De uitkomst van het onderzoek is dat BghU ruimschoots voldoet aan de criteria en is het oordeel bijgesteld naar 'voldoende' met het bericht dat het hogere oordeel 'goed' binnen handbereik is. Vanuit een veelomvattende ICT-transitie, bijbehorende processtroomlijning en hard werken is BghU in twee jaar tot bestendige en verbeterde dienstverlening gekomen. Dat is een enorme prestatie en is te danken aan ieders inzet!

BghU streeft naar goede en betrouwbare dienstverlening en tegelijkertijd tegen zo laag mogelijke uitvoeringskosten. Het afgelopen jaar is naast de intensivering in de reguliere taakuitvoering een aantal aanbesteding doorlopen, is voorbereid op de effectuering van de bestuurlijk opgelegde taakstelling van het gemeentelijke ravijnjaar en is geïnvesteerd in de bestuurlijke nabijheid. Onder meer is voorbereid op het wijzigen van de gemeenschappelijke regeling. Tevens is bestuurlijk verdere regionale samenwerking verkend. Bovenstaande ontwikkelingen belasten met name de ondersteunende processen.

De ondersteunende processen stonden mede onder druk door veel additionele vragen van deelnemers en het redigeren van veel (nieuwe) verordeningen. Om goed te kunnen anticiperen op toekomstige ontwikkelingen, met stringente wet- en regelgeving, de groei van het areaal en zo kostenefficiënt mogelijk te blijven werken is BghU als belastingtaakuitvoerder gebaat bij harmonisatie in de verordeningen en de algehele taakuitvoering.

Vanwege de gemeentelijke verkiezingen in maart 2026 zal BghU een nieuwe bestuurssamenstelling krijgen. Er wordt voorbereid om ook het nieuwe bestuur zo goed als mogelijk te ondersteunen in haar taak van de continuïteit van onze mooie belastingsamenwerking.

1. Jaarverslag

In het jaarverslag licht BghU haar prestaties over het afgelopen jaar toe. Dat gaat aan de hand van de BBV-systematiek. Dat betekent dat de toelichting op de resultaten de indeling van de begroting 2025 volgt. De BghU betreft één programma welke is onderverdeeld in twee kernprocessen en de ondersteunende processen, te weten Databeheer, Waardebepaling, Innen en Klantcontact. Daarnaast is het programma ondersteunende processen onderdeel van de begroting. Een totaaloverzicht van de baten en de lasten van de programma's is opgenomen in paragraaf 1.1.4.

1.1. Programmaverantwoording

De programmaverantwoording bestaat uit de twee kernprocessen en de ondersteunende processen. Aan de hand van de drieslag: wat wilden we bereiken, wat deden we daarvoor en wat waren daarvan de kosten, lichten we in dit deel van het jaarverslag onze resultaten over 2025 toe.

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.

Vanwege de stelselwijziging waterschappen en de uitstroom vanwege pensionering is het afgelopen jaar voorbereid op aanpassingen in het proces en de benodigde kennis van zuiveringstechnologie en bijbehorende inspecties.

Wat hebben we bereikt?

Onze doelstelling is om een goede samenwerking te onderhouden met de gemeenten zodat datagedreven werken leidt tot correcte datastromen.

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 inlichtingenformulieren, constatering door buitendienstmedewerkers, mutatiesignalering, meldingen van inwoners en ondernemers, bezwaar, ontheffingen en geautomatiseerde verminderingen, etc.;
- Het inmeten van WABO-meetverzoeken van de deelnemende BAG-gemeenten en de verwerking daarvan in de WOZ-administratie;
- De terugmeldingen richting landelijke voorzieningen of individuele gemeenten van afwijkingen in de basisregistraties;
- Het opleggen en verwerken van de uitval van alle gemeentelijke aanslagbiljetten;
- Het verwerken van de automatische verminderingen met betrekking tot deze aanslagen;
- Het opleggen van de naheffingsaanslagen parkeerbelastingen Utrecht;
- De uitgaande datastroom van de WOZ-waarden richting de LV-WOZ en het controleren en opwerken van de uitval van deze koppeling;
- Het actueel houden van GIS-kaarten en overig kaartmateriaal.

Doelstellingen Databeheer

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

Onderwerp	Doelstellingen 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Beheer objecten (BAG, BRK)	<ul style="list-style-type: none"> • 99% van alle WOZ-objecten zijn in het belastingstelsel beschikbaar. Van deze objecten zijn alle gegevens actueel en met de juiste status aanwezig. • Alle gegevens die via landelijke voorzieningen of door andere stromen ontvangen worden zijn dagelijks/maandelijks verwerkt. • Er zijn geen achterstanden meer over oudere jaren en binnen het huidige belastingjaar aanwezig; 	95%	95%
Beheer Eigenaren (BRK)	<ul style="list-style-type: none"> • Alle WOZ-objecten kennen een eigenaar. De mutaties die dagelijks binnenkomen via de landelijke voorziening worden per omgaande verwerkt. • Maandelijks worden door het proces Waardebepaling koopinlichtingenformulieren verzonden om de toestand van het object ten tijde van de verkoop vast te leggen en het verkoopprijs als basis te gebruiken voor een juiste WOZ-waardevaststelling. Dit geldt ook voor de voormeldingen. 	99%	99%
Beheer Gebruikers (NHR, BRP)	<ul style="list-style-type: none"> • 95% van alle WOZ- en heffingsobjecten kent een actuele gebruiker. • De BRP wordt dagelijks verwerkt en kent geen achterstanden. • De NHR-verwerking is bij en niet-woningen zijn zoveel mogelijk voorzien van een actuele gebruiker. Alle objecten die op leegstand staan zijn administratief of ter plaatse gecontroleerd. • Maandelijks zijn naar aanleiding van gebruikersmutaties niet-woningen, huurinlichtingenformulieren door het proces Waardebepaling verstuurd om de objectkenmerken actueel te houden en de huursommen als basis voor de waardering te gebruiken • Maandelijks zijn naar aanleiding van verkopen van (niet)woning, door proces Waardebepaling koopinlichtingenformulieren verstuurd. In samenwerking met het proces Waardebepaling worden de aangeleverde gegevens verwerkt om de objectkenmerken actueel te houden en de verkoopprijs als basis voor de waardering te gebruiken 	95%	95%
Beheer Gebruik/Verbruik	<ul style="list-style-type: none"> • Maandelijks zijn 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. 	90%	85%
Aanslagoplegging	<ul style="list-style-type: none"> • Maandelijks zijn de gecombineerde aanslagen van alle gemeenten opgelegd; 	94%	

	<ul style="list-style-type: none"> • Er is minimale achterstand in het opleggen van aanslagen over oudere jaren (maximaal 2 belastingjaren); • De aanslagen met betrekking tot het pluspakket zijn opgelegd binnen de daarvoor gestelde termijn zoals vastgelegd in het uitvoeringsprotocol; • De verminderingen naar aanleiding van vertrek of verhuizing of overige reden van een belastingplichtige zijn iedere twee weken verwerkt (automatische verminderingrun) • De naheffingsaanslagen parkeren voor de gemeente Utrecht zijn dagelijks verwerkt en verstuurd. 		
--	--	--	--

Kwaliteitsnormen Databeheer 2025

Zoals voorgenomen in het uitvoeringsprotocol.

Kwaliteitskenmerk	Doelstellingen 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Bestandsbeheer: Bestanden dienen juist, actueel en volledig te zijn			
	<ul style="list-style-type: none"> • 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. 	95%	95%
Aanslagoplegging: Aanslagen dienen juist, volledig en tijdig te worden opgesteld			
	<ul style="list-style-type: none"> • 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 4% die betrekking hebben op het belastingjaar 2025 zijn eind maart verzonden. • Maandelijks zijn 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 zijn binnen de afgesproken termijn zoals vastgelegd in het uitvoeringsprotocol opgelegd. 	93%	94%
		94%	94%
			98%
			99%

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Binnen onze procesteams zijn alle interne en externe datastromen verwerkt die leiden tot het ontstaan en muteren van WOZ- en heffingsobjecten. Deze gegevens vormen de basis voor het vaststellen van de WOZ-waarden en leiden tot de gecombineerde aanslag en beschikking. Dit betreft zowel gemeentelijke heffingen als de heffingen van het waterschap en eventuele specifieke belastingen per gemeente, zoals precariobelasting, reclamebelasting, toeristen- en forensenbelasting.

De output van deze processen is daarmee van groot belang voor de tijdigheid en kwaliteit van de gegevens in het verdere belastingproces. In 2025 is mede ingezet op het beter verwerken van een toenemende hoeveelheid data. Dit vraagt om het tijdig controleren, analyseren, koppelen, interpreteren en verwerken van informatie uit diverse bronnen. Het verbeteren van de koppelingen met de basisregistraties zijn nog niet gerealiseerd en zullen in 2026 gepland worden.

Daarnaast zijn landelijke ontwikkelingen actief gevolgd. Hierbij ging het niet alleen om wijzigingen in wet- en regelgeving, maar ook om ontwikkelingen op het gebied van techniek en kennis. Deze ontwikkelingen zijn benut om zowel de kwantiteit als de kwaliteit van de processen verder te verbeteren.

Wegwerken achterstanden objectenbeheer

In 2025 is er veel werk verricht op het wegwerken van achterstanden objectafbakening zorgcomplexen, kadastrale verschillen en niet gekoppelde verblijfsobjecten BAG aan WOZ-objecten.

De kadastrale verschillen bestonden voornamelijk uit de totale perceelgrootte in relatie met de grond in de taxatiekaart. Ruim 16.000 verschillen zijn ondertussen opgelost en een restant zal in 2026 worden opgewerkt.

Ruim 10.000 verblijfsobjecten (VBO) zijn uitgezocht en is direct gestart met het koppelen aan de deelcode van het betreffende WOZ-object. In 2026 worden de VBO's verder opgewerkt en gaan we starten met het koppelen van pand-id's.

We zijn in 2025 verdergegaan met de afbakening van zorgcomplexen op basis van de nieuwe jurisprudentie. Er staan nu nog 920 objecten geblokkeerd voor de nieuwe afbakening, echter worden de objecten een samenstel zodat er minder objecten gevuld en gewaardeerd hoeven te worden.

Deze 920 objecten worden voor 1 juni 2026 gepland voor afbakening.

Voor een goede bedrijfsvoering hebben we nodig

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

- Medewerkers zijn zich meer bewust van hun eigen rol binnen het proces, de uit te voeren werkzaamheden en de gevolgen daarvan voor vervolgstappen. Daarnaast is aandacht besteed aan het vergroten en op peil houden van de benodigde vakinhoudelijke kennis en vaardigheden. Opleiding en kennisontwikkeling moeten structureel onderdeel worden van het werk, waarbij ook in de komende jaren verdere ontwikkeling noodzakelijk blijft vanwege veranderende wet- en regelgeving en procesaanpassingen.
- Onder externe begeleiding zijn meerdere werkprocessen uitgeschreven en onder de loep genomen om te beoordelen of zaken verbeterd kunnen worden. Dit traject loopt nog.
- In 2025 is het dashboard BAG-mutaties gereedgekomen en is gestart met de bouw van het dashboard BRK. Met het dashboard BAG-mutaties kunnen medewerkers voortdurend op de hoogte zijn van de werkvoorraad en is er inzicht in de voortgang van de werkzaamheden.
- Inmiddels is ook gestart met het verder professionaliseren van onze Geografische informatieapplicatie (GEO-applicatie) en het uitbreiden van de mogelijkheden die het gebruik van kaartmateriaal met zich meebrengt. Met name hoe het inventariseren van bouwterreinen en nieuwbouw gemonitord kan worden via de kaart en het vastleggen en controleren van uitgezonderde ongebouwde grond voor de Waarderingskamer.

Ontwikkelingen

In 2025 hebben we samen met onze softwareleverancier GouwIT, onze belastingapplicatie gereed gemaakt voor de wijzigingen in de Waterschapswet die per 1 januari 2026 wordt ingevoerd. De besprekingen en diverse testen hebben ertoe geleid dat we in 2026 de waterschapsheffingen volgens de nieuwe Waterschapswet kunnen opleggen.

Met het waterschap is een begin gemaakt om te onderzoeken hoe het bemonsteren en meten van afvalwater toekomstbestendig kan worden ingericht.

Invoering DIFTAR

In 2025 is voor één van onze deelnemende gemeenten het differentiatietarief voor de afvalstoffenheffing (DIFTAR) ingevoerd. In samenwerking met onze softwareleverancier zijn de benodigde aanpassingen in de applicatie ingesteld en uitgebreid getest. Hierbij is niet alleen gekeken naar de technische werking, maar ook naar de aansluiting op de bestaande belastingprocessen en de juiste verwerking in de aanslagoplegging.

In november 2025 zijn de eerste tussentijdse afrekeningen succesvol verzonden. Hiermee is de implementatiefase afgerond en is DIFTAR vanaf 2026 onderdeel geworden van de reguliere uitvoeringsprocessen.

Aansluiting op het Nieuw Handelsregister (NHR)

Ter voorbereiding op de geplande directe koppeling met het Nieuw Handelsregister (NHR) in het tweede kwartaal van 2026, zijn in 2025 omvangrijke opschoningswerkzaamheden uitgevoerd. Hierbij zijn verschillen tussen onze registratie en het NHR geïnventariseerd, geanalyseerd en waar nodig gecorrigeerd.

Eind 2025 is gestart met het oplossen van de resterende verschillen, zodat de aansluiting in 2026 kan plaatsvinden op basis van een zo betrouwbaar en actueel mogelijk bestand.

Wat heeft het gekost?

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

Staat van Baten en Lasten 2025	
Bedragen in euro's	Databeheer
Rente en afschrijving	€ 0
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 2.702.788
<i>Lasten personeel in dienst</i>	€ 2.238.999
<i>Inhuurlasten</i>	€ 463.788
Materiële lasten	€ 628.811
<i>ICT-Transitie naar SAAS eenmalig</i>	€ 0
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	€ 181.707
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	€ 447.104
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	€ 0
Onvoorzien	€ 0
Totale lasten	€ 3.331.599
Invorderingsbaten	€ 0
Overig	€ 0
Totale baten	€ 0

1.1.2. Kernproces Waardebepaling

Het kernproces Waardebepaling richt zich op de waardering van alle objecten en de uitvoering van de Wet Waardering Onroerende Zaken (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.

Wat hebben we bereikt?

Uitvoering Verbeterplan Waarderingskamer

De Waarderingskamer ziet toe op de kwaliteit van de uitvoering van het WOZ-proces en heeft hiervoor in 2025 een breed onderzoek uitgevoerd. Dit heeft inmiddels tot een hogere waardering geleid.

Als onderdeel van het project Verbetering Dienstverlening hebben we de achterstanden voor wat betreft objectafbakening, wijziging objectkenmerken en kadastrale verwerking tijdig opgelost, zodat nog te beschikken objecten over de tijdvakken 2023, 2024 en 2025 van een WOZ-waarde zijn voorzien.

We maken steeds meer gebruik van procesrobotisering en hebben geïnvesteerd in de kennisontwikkeling van medewerkers om onze werkprocessen nog efficiënter in te richten en uit te voeren. We monitoren de voortgang van alle kernprocessen (Permanente Marktanalyse (PMA), herwaardering, bezwaar en beroep) aan het begin van elke maand op basis van aantallen en realistische prestatie-indicatoren.

Voormeldingen

We hebben een efficiënte werkwijze ingericht om vanuit de WOZ-applicatie vanaf 2025 maandelijks gericht huur- en koopinlichtingformulieren te versturen voor zowel woningen als niet-woningen.

We hebben ervoor gezorgd dat alle nieuwe procesbeschrijvingen in afstemming zijn met de interne beheersingsprotocollen van de Waarderingskamer, geïmplementeerd zijn en er periodiek op wordt gemonitord.

WOZ-tijdljn

We hebben ervoor gezorgd dat vóór 1 oktober 2025 minimaal 70% en op 1 december 2025 90% van de herwaardering woningen en niet-woningen gereed is, voor de toezending naar alle 9 gemeenten voor de voorlopige tariefvaststelling voor het belastingjaar 2026.

We hebben ervoor gezorgd dat vóór 31 januari 2025 minimaal 95% van de herwaardering van woningen en niet-woningen voor alle negen gemeenten gereed is, zodat deze eind februari 2025 zijn beschikt. Daarmee voldoen we voor het verzenden van de WOZ-beschikkingen aan de vereisten van de WOZ-tijdljn.

Doelstelling 2025 Realisatie 2025			
Procesactiviteit Waardebepaling (WOZ) *			
Het op grond van de Waarderingskamer tijdig mogen beschikken	Op 28 februari zijn meer dan 98% van alle objecten voorzien van een actuele waarde en kunnen beschikt worden. Het aantal geblokkeerde objecten is tot een minimum gereduceerd.	98%	96,4%
Procesactiviteit Afwikkeling WOZ-bezwaren **)			
Afhandeling van de WOZ-bezwaren binnen bepaalde termijnen	90% van alle bezwaren zijn vóór 1 oktober gereed, de overige 10%, die in de loop van het jaar zijn binnengekomen, vóór 31 december.	90%	39%
		10%	51%

*) norm WOZ tijdljn is 95% beschikt

**) in totaal is 90% van de WOZ-bezwaren afgehandeld voor 31-12-2025. NCNP zijn na 1-10 in bulk verwerkt ipv dagelijks per afgehandelde case. Dit verklaart de afwijking t.o.v. percentages in de doelstelling

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Verbeterplan en wegwerken achterstanden

We hebben interne stuurinformatie verbeterd op basis van duidelijke prestatie - indicatoren in overzichtelijke dashboards en gebruik van standaard query's.

We hebben gestuurd op het voorkomen van nieuwe achterstanden door wekelijkse en integrale afstemming.

We hebben voor alle gemeenten en/of waardegebieden stapsgewijs de modelinrichting en groepenindeling voor woningen en niet-woningen in de waarderingsapplicatie XLLNC waarden verbeterd.

Taxatieverslag nieuwe stijl

Vooruitlopend op de nieuwe waarderingsinstructie wordt het taxatieverslag nieuwe stijl m.i.v. 2026 ingevoerd. Vanaf 2027 is dit taxatieverslag verplicht.

Afhandeling WOZ bezwaren

Het proces van de bezwaarafhandeling wordt daarbij nog steeds sterk beïnvloed door de instroom van WOZ-bezwaren van de zogenaamde No Cure No Pay Bureaus (NCNP-bureaus).

We hebben het proces WOZ-bezwaren efficiënter en kwalitatief beter ingericht, mede door de inzet van RPA, waardoor we voor woningbezwaren geen externe inhuur meer nodig hadden om alle bezwaarschriften tijdig af te handelen.

We zijn in 2025 gestart met een bezwarenanalyse, waarbij specifiek gekeken wordt naar de ingediende grieven en de waardegebieden waar de meeste bezwaarschriften worden ingediend. Op basis van deze analyse kunnen we gericht sturen en maatregelen nemen om het aantal bezwaarschriften te verminderen, wat gepaard gaat met een reductie van de proceskosten.

Proceskostenvergoeding

Het totaalbedrag aan uitbetaalde proceskosten in 2025 is t.o.v. voorgaande jaren flink teruggelopen. Dit heeft deels te maken met de nieuwe wetgeving waarin in te dienen bedragen zijn verlaagd en deels met minder ingediende WOZ bezwaren in 2025.

	Aantal 2024	%	Gerealiseerd Aantal 2025	Gerealiseerd %
Digitaal	4.992	34,7%	4.908	37,3%
NCNP (gemachtigden)	8.386	58,3%	7.690	58,4%
Schriftelijk (per post)	1.012	7,0%	560	4,0%
Totaal	14.390		13.158	

bezwaren 2025 ingediend door:	woningen	niet woning en	Object-niveau woningen	objectniveau niet-woningen
Belanghebbenden	4.917	560	6.162	868
NCNP	6.985	135	7.474	329
Overig	173	371	964	813
Ambtshalve	403	136	1.001	144
Informeel	1.279	74	1.441	114

Wat heeft het gekost?

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.

Staat van Baten en Lasten 2025	
Bedragen in euro's	Waardebepaling
Rente en afschrijving	€ 0
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 2.887.427
<i>Lasten personeel in dienst</i>	€ 2.731.559
<i>Inhuurlasten</i>	€ 155.867
Materiële lasten	€ 904.068
<i>ICT-Transitie naar SAAS eenmalig</i>	€ 0
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	€ 249.937
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	€ 66.832
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	€ 587.299
Onvoorzien	€ 0
Totale lasten	€ 3.791.495
Invorderingsbaten	€ 0
Overig	€ 1.700
Totale baten	€ 1.700

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.

Wat hebben we bereikt?

Onderstaande tabel laat de doelstellingen voor het kernproces Klantcontact zien. Deze zijn gebaseerd op het Uitvoeringsprotocol.

Telefonische dienstverlening

Doelstelling 2025	Gerealiseerd 2025	Gerealiseerd 2024	Gerealiseerd 2023
Procesactiviteit: Communicatie (telefonisch)			
Kwaliteitskenmerk: Op een vriendelijke en professionele wijze de klant te woord staan			
Binnen 60 seconden de telefoon opnemen	46%	44%	38%
Maximaal 1x doorverbinden	99%	99%	99%
Terugbelafsprak binnen twee werkdagen	83%	78%	65%

In 2025 namen we ruim 79.000 telefoontjes op, waarvan 36.253 binnen 60 seconden (46%). De norm van 60 seconden is een scherpe norm afkomstig uit ons Uitvoeringsprotocol. Het aanbod aan telefonie is in 2025 gestegen. Dit vanwege een inhaalslag met het opleggen van belastingaanslagen, een stijging van het aantal naheffingsaanslagen en vanwege de samenwerking met de Landelijke Associatie Vereniging Gerechtsdeurwaarders (LAVG), de nieuwe partner voor de dwanginvordering. We hebben met de Klantcontactapplicatie (Genesys Cloud), een verbeterde belastingaanslag, een verbeterde naheffingsaanslag, de mogelijkheid voor het maken van afspraken met de taxateur en een betere bezetting aan de telefoon om de klant goed te kunnen bedienen. De klant hoefde minder lang te wachten om een medewerker aan de lijn te krijgen. Wachtende klanten informeerden we over de positie in de wachtrij en de mogelijkheden in ons digitaal loket Mijn BghU, waarbij de klant zelf kan besluiten om voor zelfredzaamheid te kiezen of te blijven wachten. Hierdoor is het klantcontact voor zowel de klant als voor de medewerker als prettiger ervaren.

Afwikkeling bezwaren

Doelstelling 2025	Gerealiseerd 2025	Gerealiseerd 2024	Gerealiseerd 2023
Procesactiviteit: Verzoek, bezwaar en beroepsschriften			
Kwaliteitskenmerk: Afwikkelen binnen wettelijke gestelde termijnen			
Heffingsbezwaren binnen < 6 weken	49%	26%	63%
Parkeren binnen < 6 weken	54%	41%	23%

Ten opzichte van 2024 is het aantal opgelegde belastingaanslagen aanzienlijk gestegen. In het verlengde hiervan is ook het aantal ingediende bezwaarschriften toegenomen van 40.000 naar 50.000 stuks (+25%). De stijging van het aantal naheffingsaanslagen parkeren (van 26.000 naar 36.000) komt grotendeels vanwege de gebiedsuitbreidingen voor betaald parkeren. De instroom van het aantal bezwaarschriften blijft hoog. In 2025 zijn er vooral veel bezwaarschriften binnengekomen vanwege niet juist doorgekomen vergunningen, als gevolg van een nieuwe applicatie bij Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH)

Utrecht. Deze instroom hebben we niet geheel kunnen inlopen. Om de instroom te verminderen blijft BghU in gesprek met gemeente Utrecht.

Ook het aantal overige bezwaarschriften is gestegen. Vooral het aantal bezwaarschriften tegen de niet-woningheffingen is gestegen. Dit zijn complexe bezwaarschriften die veel onderzoek behoeven naar gebruik en verbruik.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Versterken zelfredzaamheid belanghebbende

De filosofie blijft, digitaal waar mogelijk. Hier hebben we ons het afgelopen jaar voor ingezet en we blijven ons inspannen 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. De techniek ondersteunt ons hierbij. Zo hebben wij op bijna al onze aanslagbiljetten een QR-code staan. Uiteraard blijven we ook persoonlijk contact aanbieden. Het loket op de tweede etage van het Stadskantoor biedt de mogelijkheid om fysiek BghU te bezoeken.

Verbeterde bereikbaarheid

Het verder optimaliseren van de verschillende kanalen. In 2025 is er een nieuwe website ingericht met verbeteringen op vele fronten. Ook is ingezet op het verbeteren van de telefonische bereikbaarheid. Hierbij maken we onder andere gebruik van een extern callcenter. Daarnaast hebben we een breed scala aan rapportagemogelijkheden, waardoor we betere inzichten hebben waarop geacteerd kan worden. Onze telefonieoplossing biedt nog vele mogelijkheden onder andere om medewerkers te ondersteunen bij het afhandelen van de gesprekken waardoor de kwaliteit en de bereikbaarheid toeneemt. De maatregelen hebben geresulteerd in een aantoonbare verbetering van de telefonische bereikbaarheid.

In 2023 en 2024 is er incidenteel budget toegekend vanuit het verbeterplan om de pieken in de telefonische bereikbaarheid op te vangen. Uit onze ervaringen blijkt dat een structureel flexibele schil nodig is, om in de toekomst piekbelastingen op te kunnen vangen. In 2025 is dit budget afgebouwd vanuit het bestuur en in 2026 wordt dit uit eigen formatie bekostigd. Een andere wijziging is dat in aanloop naar het ravijnjaar 2026 het bestuur in de bestuursvergadering van 2 juli 2025 akkoord heeft gegeven op de besparingsmogelijkheid om de tijdstippen waarop BghU de balie openhoudt en via de telefoon bereikbaar is te beperken tot enkel de ochtend.

Communicatie naar inwoners en ondernemers

Jaarlijks beoordelen we de kwaliteit van onze aanslagbiljetten en voeren verbeteringen door. Onze inwoners en ondernemers hebben dit jaar een nieuw aanslagbiljet ontvangen waarbij het makkelijker is om contact te leggen. In 2024 en 2025 is op het aanslagbiljet een QR-code toegevoegd, waarmee men makkelijk een afspraak kan maken om teruggebeld te worden of eenvoudig bezwaar kan 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 zijn hierop aangepast.

Website

Het kanaal dat 24/7 bereikbaar is, is onze website. Overheden krijgen steeds meer richtlijnen en regels waaraan voldaan moet worden om inwoners van informatie te voorzien. In verband met verouderde techniek is de website van BghU gemoderniseerd. Hierbij is rekening gehouden met de Web Content Accessibility Guidelines (WCAG-) richtlijnen voor een verbeterde toegankelijkheid. Denk hierbij aan het optimaliseren van het vinden van informatie door de inzet van een zoekfunctie, chatbot, voorleesfunctie en kleuraanpassing. De website is toekomstbestendig waarbij er makkelijk technische uitbreidingen plaats kunnen vinden. Ook kan men op de website zien wat men via het digitale loket zelf kan regelen onder de pagina 'Zelf Regelen' in een beveiligde omgeving.

Op locatie

Wij blijven aanvullend ook fysiek bereikbaar door middel van ons loket. Deze is dagelijks geopend voor inwoners en ondernemers die prijs stellen op fysiek contact. Ook blijven we 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 na de ontvangst van het aanslagbiljet en de beschikking.

Blijvende ontwikkeling medewerkers

Wij willen dat iedere medewerker van de BghU ook ambassadeur is. 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. Hierbij maken we onder andere gebruik van de processen van de Landelijke Lokale Belastingprocessen (LLBP) en een externe partij. De doorvertaling van de verbeteringen in de processen naar de belastingapplicatie kost tijd en daarbij is er een afhankelijkheid van de softwareleverancier. Dit zorgt ervoor dat nog niet alle verbeteringen zijn geïmplementeerd. Ook de inzet van robotisering voor een aantal processen is een belangrijke. Hier zijn kleine stappen in gezet. Zorgdragen voor een goede interne beheersing en grip op de kwaliteit van de processen is een continu proces.

Wat heeft het gekost?

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

Staat van Baten en Lasten 2025	
Bedragen in euro's	Klantcontact
Rente en afschrijving	€ 0
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 1.937.312
<i>Lasten personeel in dienst</i>	€ 1.218.220
<i>Inhuurlasten</i>	€ 719.091
Materiële lasten	€ 11.158
<i>ICT-Transitie naar SAAS eenmalig</i>	€ 0
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	€ 11.158
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	€ 0
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	€ 0
Onvoorzien	€ 0
Totale lasten	€ 1.948.469
Invorderingsbaten	€ 0
Overig	€ 0
Totale baten	€ 0

1.1.4. Kernproces Innen

Het team houdt zich bezig met het innen van de belastinggelden door middel van 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) in op contact met de belanghebbenden.

Persoonlijk contact leidt normaal gesproken tot een verbetering van de schuldenpositie van de belanghebbenden. Door de inzet van sociaal invorderen hebben we in een vroeg stadium van schulddinning contact. Deze werkwijze geeft inzicht in de schulddispositie en daarmee kunnen we beter inspelen op de situatie. Ook leggen we de relatie met de begroting (het innen en de verdeling van de invorderingskosten). In afstemming met deelnemers wordt hier invulling aan gegeven.

Wat hebben we bereikt?

Onderstaande tabel laat de doelstellingen voor het kernproces Innen zien. Deze zijn gebaseerd op het Uitvoeringsprotocol.

Doelstelling 2025	Gerealiseerd 2025	Gerealiseerd 2024	Gerealiseerd 2023
Procesactiviteit: betalingsverwerking			
Kwaliteitskenmerk: tijdige verwerking binnen gekomen betalingen			
95% van de binnengekomen betalingen zijn binnen 7 dagen verwerkt	99%	98%	96%
De overige 5% binnen 1 maand	99%	99%	99%
Doelstelling 2025	Gerealiseerd 2025	Gerealiseerd 2024	Gerealiseerd 2023
Procesactiviteit: Invorderingsmaatregelen			
Kwaliteitskenmerk: Nastreven van de volledige betaling van de belastingaanslagen			
< 3% van de vorderingen ouder dan 1 jaar	0,8%	0,7%	3,0%
< 1% van de vorderingen ouder dan 18 maanden	0,7%	0,6%	1,1%
< 0,01 ouder dan 3 jaar	0,4%	0,3%	X
Doelstelling 2025	Gerealiseerd 2025	Gerealiseerd 2024	Gerealiseerd 2023
Procesactiviteit: Kwijtschelding			
Kwaliteitskenmerk: Correcte en tijdige uitspraken			
Afwikkelen binnen 8 weken	40,2%	37,5%	30,0%

Door de overgang naar GouwIT software zijn er achterstanden ontstaan in de dwanginvordering. Pas vanaf december 2024 was het systeemtechnisch mogelijk de eerste dwangbevelen aan te maken.

Sinds 2025 werken wij voor de dwanginvordering samen met de Landelijke Associatie Van Gerechtsdeurwaarders (LAVG). Vanaf dat moment is de dwanginvordering buiten het werkgebied geïntensiveerd. Onze eigen deurwaarders worden ingezet in ons eigen werkgebied. Door deze eenmalige inhaalslag hebben we extra kosten gemaakt. Deze kosten dekken we met name uit de extra invorderingsbaten. Uit de resultaten blijkt dat de invorderingsbaten eenmalig aanzienlijk zijn gestegen.

Wat betreft Kwijtschelding, de instroom van verzoeken is ten opzichte van 2024 met ruim 2.000 verzoeken gestegen, tot 15.000 verzoeken (naast de geautomatiseerde kwijtschelding tijdens de aanslagoplegging). De stijging komt deels door de kwijtscheldingscheck op de website, die burgers uitsluitend geeft of het raadzaam is om kwijtschelding aan te vragen. Het aantal afgewezen kwijtscheldingsverzoeken is gestegen; 25,9% voor dit jaar. In 2024 was dit 21,8%. Dit heeft onder andere te maken met de jaarlijkse aanpassing van de toetsingscriteria om in aanmerking te komen voor Kwijtschelding.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

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.

Procesoptimalisatie

In 2025 zijn de processen voor Innen geoptimaliseerd. Hieronder valt onder andere het proces kwijtschelding. Bij dit proces maken wij gebruik van Bureau Informatie Diensten Nederland (BIDN) (Voorheen Inlichtingenbureau). Hiermee wordt efficiency behaald. Met toestemming van de klant vindt er een automatische toetsing bij het BIDN plaats en enkel bij belemmeringen wordt de klant gevraagd de klantgegevens te overleggen over inkomsten en bezit. BghU kan tweewekelijks toetsen en krijgt na twee weken de adviezen (met eventuele belemmeringen) van het BIDN retour. Alle belemmeringen worden door medewerkers doorlopen, om de klant niet met onnodige vragen te confronteren. De tweewekelijkse toetsing bij het BIDN is uitgebreid naar 'kwijtschelding 3.0', waardoor het BIDN extra gegevens over de indiener biedt zodat wij makkelijker tot een accurate afhandeling komen.

Daarnaast dragen we zorg voor een goede interne beheersing en grip op de kwaliteit. De kwaliteit van de uitspraken wordt steekproefsgewijs getoetst.

Blijvende ontwikkeling medewerkers

De maatschappij verandert, dit geldt met name voor de situatie van deurwaarders en de collega's aan het loket. Zij krijgen meer te maken met agressie. Voorop staat de veiligheid van onze medewerkers. Dit jaar hebben alle medewerkers die in de frontoffice werkzaam zijn een training gevolgd op het gebied van agressie. Uit een gehouden Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E) is een aantal aandachtspunten gekomen waar we invulling aan hebben gegeven. Zo is er voor het team een plan 'Veilig Publieke Dienstverlening', gemaakt.

Wat heeft het gekost?

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.

Staat van Baten en Lasten 2025	
Bedragen in euro's	Innen
Rente en afschrijving	€ 0
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 2.296.487
<i>Lasten personeel in dienst</i>	€ 1.879.897
<i>Inhuurlasten</i>	€ 416.591
Materiële lasten	€ 628.277
<i>ICT-Transitie naar SAAS eenmalig</i>	€ 0
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	€ 16.484
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	€ 611.793
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	€ 0
Onvoorzien	€ 0
Totale lasten	€ 2.924.764
Invorderingsbaten	€ 3.680.873
Overig	€ 10.062
Totale baten	€ 3.690.935

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 zijn de directie, de staf en alle overige ondersteunende activiteiten voor het primaire proces 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 hebben we bereikt?

Doelstelling BghU binnen het programma overhead:

- Kantoorautomatisering is passend gemaakt voor hybride werkvorm (deels thuis, deels kantoor, videobelmogelijkheden).
- Aanpassing kantoorinrichting aan flexibele kantoorindeling voor diverse werkvormen en -groepen is uitgesteld vanwege te hoge kosten.
- Klachtenbehandeling, klachten naar behoren afgehandeld.
- Optimale communicatie-uitingen; zijn conform geldende overheidsuitgangspunten verlopen.
- Regievoering, optimale ambtelijke belastingsamenwerking voor de taakuitvoering is nagestreefd.
- Periodiek voortgang belastingopbrengsten is gerapporteerd en inzichten zijn gegeven in de voortgang.
- Juridische ondersteuning is geboden aan de deelnemers en intern.
- Er is gevraagd en ongevraagd over de informatievoorziening geadviseerd en/of deze gebruiksvriendelijk, efficiënt, effectief en veilig beschikbaar is voor BghU en de belastingplichtigen.
- Uitvoering is gegeven aan de AVG en informatieveiligheid (voldoen aan de BIO2). NIS2 is vanaf 2026 verplicht en zal in de loop van 2026 worden opgepakt.
- 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. Hierin zijn stappen gemaakt, maar door het vertrek van de Business Controller is dit op onderdelen niet volledig gerealiseerd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2025 werden de volgende activiteiten ontwikkeld.

- Wegens een gebrek aan beschikbare capaciteit en de prioritering van overige doelen, is in 2025 geen start gemaakt met de verdere cloud-integratie van (o.a.) de documenten. De planning is dat dit alsnog zal plaatsvinden in 2026.
- Klachtbehandeling: ingezet op informeel en daarmee persoonlijk contact voor het geven van (extra) uitleg en/of het bieden van een oplossing wanneer nodig.
- Communicatie: aan de hand van het communicatiebeleid hebben wij diverse activiteiten ondernomen. De communicatie naar onze inwoners en ondernemers hebben we begrijpelijker en toegankelijker gemaakt. De website is vernieuwd, brieven hebben we herschreven naar o.a. B1-niveau en ook het aanslagbiljet is vernieuwd. Daarnaast zijn er activiteiten uitgezet om de interne communicatie te verbeteren.
- Er was ook dit jaar weer sprake van een groot aantal additionele vragen. Samen met de regiefunctionarissen van de deelnemers is de wederzijdse rolduiding verder uitgewerkt. Het Uitvoeringsprotocol is alleen op hoofdlijnen geactualiseerd, in afwachting van een omvangrijke evaluatie in 2026.
- Conform het Uitvoeringsprotocol zijn, zij het soms wat vertraagt, drie voortgangsrapportages aangeboden over de belastingopbrengsten per deelnemer.
- In 2025 is een groot aantal beroepsprocedures gevoerd. Het gaat dan met name om het verzorgen van een verweerschrift en het voeren van verweer ter zitting. Voor alle deelnemers zijn ook de belastingverordeningen geredigeerd waarbij een aantal verordeningen nieuw was. De administratieve verwerking van de beroepszaken stond, mede door het grote aantal, onder grote druk.

- Informatiebeveiliging en AVG: de 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, is eind 2025 gevuld.
- Eind 2025 is gestart met het verbeteren van Interne beheersing en KPI's voor de processturing. Dit wordt projectmatig opgepakt en zal doorlopen tot in 2026. De afstemming met de accountant over de rolverdeling t.b.v. aantonen rechtmatigheid en over de mate van interim-controles met steekproeven verloopt in goede samenwerking.
- Huisvesting (SLA), het streven was in 2025 mee te liften met de gehele herhuisvesting 3.0 van het stadskantoor maar is vanwege de hoge kosten uitgesteld.

Wat heeft het gekost?

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.

Staat van Baten en Lasten 2025	
Bedragen in euro's	Overhead
Rente en afschrijving	€ 98.900
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 5.214.239
<i>Lasten personeel in dienst</i>	€ 3.195.327
<i>Inhuurlasten</i>	€ 2.018.911
Materiële lasten	€ 4.943.526
<i>ICT-Transitie naar SAAS eenmalig</i>	€ 0
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	€ 1.866.113
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	€ 3.077.413
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	€ 0
Onvoorzien	€ 0
Totale lasten	€ 10.256.665
Invorderingsbaten	€ 0
Overig	€ 459.407
Totale baten	€ 459.407

1.2. Paragrafen

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

1.2.1. Lokale heffingen

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

BghU heeft in 2025 een vergoeding ontvangen ter compensatie van de kosten die verband houden met invorderingsmaatregelen. Invorderingsmaatregelen moeten worden genomen op het moment dat een belastingplichtige geen gehoor geeft aan de (door middel van een aanslag) opgelegde betalingsverplichting. Onder kosten die verband houden met invorderingsmaatregelen verstaan wij onder andere de kosten die gepaard gaan met het verzenden van aanmaningen, dwangbevelen en andere invorderingsactiviteiten. De totale realisatie van de inkomsten wegens vervolgingskosten in 2025 bedraagt € 3,68 miljoen. Deze stijging is ontstaan door:

- Meer aanslagen in kalenderjaar 2025 dan in voorgaand jaar (ruim 726.000 vs., ruim 649.000). Deze is enerzijds ontstaan door nieuwbouw en groei van het parkeergebied in de gemeente Utrecht maar anderzijds ook door volumegroei door meer aanslagen oudere belastingjaren (Plan van Aanpak).
- De invorderingsprocessen (fase na het dwangbevel) hebben in 2024 in verband met lopende aanbesteding externe deurwaardersdiensten deels stilgelegen voor wat betreft postcodegebieden buiten ons werkgebied. In februari 2025 was de aanbesteding afgerond en zijn deze diensten weer opgestart waardoor er een inhaaleffect in de cijfers van 2025 ontstaan is.
- Stijging van de tarieven in de zogenoemde Kostenwet voor de aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen.

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 jaarrekening 2025

Risicotypering	Netto risico	Netto-risico (toelichting)	Kans	Restrisico 2025
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. Onvoorzien kosten door extra benodigde capaciteit bezwaarinstream in relatie tot kritieke deadlines	€ 400.000	Afhankelijk van mate waarin instroom NCNP zich stabiliseert en afhankelijk van optimalisatieslagen afhandelingsproces	40%	€ 160.000
5. Uitval systemen	€ 250.000	Risico op langdurige hersteltijd en/of verlies van data	10%	€ 25.000
		Benodigd weerstandsvermogen		€ 287.500

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

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

Er hebben zich in 2025 geen noemenswaardige incidenten voorgedaan uit de benoemde risicoposten.

Datalekken

Vorig jaar zijn er 9 meldingen binnengekomen die mogelijk om een datalek ging. Hiervan waren er 5 gevallen geclassificeerd als datalek maar niet zodanig dat dit gemeld moest worden bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Wij hebben dan ook geen boetes ontvangen.

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 2021 weergegeven.

Jaar	Beschikbare weerstandscapaciteit	Benodigd weerstandsvermogen	Weerstandsratio
2021	€ 206.000	€ 500.000	0,41
2022	€ 480.870	€ 457.500	1,05
2023	€ 480.870	€ 420.000	1,14
2024	€ 480.870	€ 437.500	1,10
2025	€ 480.870	€ 287.500	1,67

De ratio bedraagt voor BghU eind 2025 1,67. Met een ratio van 1,67 komen we volgens de onderstaande tabel uit op een weerstandscijfer B hetgeen als een 'ruim voldoende' afdekking van de risico's wordt gezien.

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

Ratio's jaarrekening

Financiële kengetallen			
	Realisatie 2024	Prognose 2025	Realisatie 2025
Netto schuldquote	-4,26%	-9,58%	-10,28%
Solvabiliteitsratio	9,86%	25,88%	25,08%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-7,25%	-0,38%	5,92%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. BghU heeft geen netto schuldpositie en een positief eigen vermogen per ultimo 2025 dus de netto schuldquote is negatief.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin BghU in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal per 31 december 2025. Door het positieve eigen vermogen, bedraagt de solvabiliteit 25,08%.

De structurele exploitatieruimteratio kan worden benut om te beoordelen welke structurele ruimte BghU heeft om de eigen lasten te dragen.

1.2.3. Kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BghU bestaan uit machines, apparaten en installaties. In 2024 is er vanuit de ICT-transitie SAAS geïnvesteerd in nieuwe hardware voor kantoor- en thuiswerkplekken. Conform de Nota Investeringsbeleid BghU 2022-2025 wordt er voor activa die gedurende het begrotingsjaar in gebruik is genomen, afgeschreven vanaf 1 januari van het jaar erop. In de toelichting op de materiële vaste activa van de balans is meer informatie opgenomen.

1.2.4. Financiering

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

Schatkistbankieren

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

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft de grens aan tot welk bedrag lagere overheden hun activiteiten met kort geld mogen financieren. Gemeenschappelijke regelingen mogen 8,2% van het begrotingstotaal financieren met kort geld. BghU heeft per 31 december 2025 geen gebruik gemaakt van de juridische mogelijkheid om een "kortgeldconstructie" af te sluiten. Vanaf 1 januari 2022 is een rekening courant krediet van € 3.000.000 beschikbaar om fluctuaties in de kasstroom van de bedrijfsvoeringsrekening op te vangen. Dat betekent ook dat BghU voldoet aan de regelgeving rondom de kasgeldlimiet.

Bedragen x € 1.000

Berekening kasgeldlimiet		2025			
Begrotingstotaal		19.332			
Kasgeldlimiet (8,2%)		1.585			
Kasgeldlimiet 2025					
	2025 Q1	2025 Q2	2025 Q3	2025 Q4	
Kasgeldlimiet	1.585	1.585	1.585	1.585	
Gemiddelde liquiditeitspositie	-33.299	-26.013	-24.453	-7.826	
Onderschrijding kasgeldlimiet/ruimte onder	34.884	27.598	26.038	9.411	

Liquiditeitspositie

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

Renterisiconorm

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

Renterisiconorm 2025**Bedragen x € 1.000**

1) Berekening renterisiconorm:	2025	2026	2027	2028
Begrotingstotaal aan lasten	€ 19.332	€ 19.784	€ 20.231	€ 20.632
Percentage cf. Wet fido (Ufdo)	20%	20%	20%	20%
RRN 2024	€ 3.866	€ 3.957	€ 4.046	€ 4.126
2) Bepaling renterisico:				
Renteherzieningen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Aflossingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal renterisico	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3) Spiegelning renterisico aan RRN:				
Renterisiconorm	€ 3.866	€ 3.957	€ 4.046	€ 4.126
Werkelijk renterisico	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Overschrijding	-	-	-	-
OF				
Ruimte onder	€ 3.866	€ 3.957	€ 4.046	€ 4.126

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 eerdere voornemens zoals beschreven in de Kadernota 2025-2028.

Rechtmatigheidsverantwoording

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

Voorwaardencriterium: de naleving van wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader dat op 10 december 2025 door het bestuur is vastgesteld;

Begrotingscriterium: het handelen binnen de budgettaire kaders die het bestuur stelt in de begroting en begrotingswijzigingen;

Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium: het in voldoende voeren van een beleid om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen.

Als norm voor het rechtmatig handelen is besloten een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten. Op basis van de jaarrekening 2025 betekent dit een verantwoordingsgrens van € 445.000. Uit de intern uitgevoerde controles blijken geen cumulatieve bevindingen die deze grens overschrijden.

Daarnaast is in de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU 2023 een rapporteringsgrens van € 50.000 vastgelegd waarboven eventuele bevindingen in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd. Hiervan is geen sprake.

Informatievoorziening en ICT

In 2025 is de laatste hand gelegd aan de implementatie van het dataplatform en is het platform volledig in gebruik genomen. Ook is het opleidingstraject voor de desbetreffende medewerkers gestart. In samenwerking met de primaire processen zijn in 2025 diverse dashboards naar tevredenheid opgeleverd. Dit geeft de organisatie beter zicht op de (afgehandelde) werkvoorraad en het verloop van de processen en voorziet het management van geaggregeerde stuurinformatie. In 2026 zal deze ontwikkeling worden doorgezet.

Voor het verbeteren van de verwerking van de toenemende datastromen en optimalisatie van de processen is in 2025 gestart met robotisering ('zgn. RPA', Robotic Process Automation). Voor het gebruik van robots zijn in 2025 richtlijnen opgesteld om standaardisatie, zorgvuldigheid en veiligheid met betrekking tot ontwikkeling en gebruik van robots te borgen. Binnen de processen voor waardebeoordeling en afhandelen van WOZ-bezwaren zijn robots in gebruik genomen, die voor een aantal taken met succes automatiseren. Daarnaast is een start gemaakt met een inventarisatie van overige processen die voor robotisering in aanmerking komen.

In 2025 is vernieuwd beeldmateriaal geleverd (luchtfotografie en 360-graden-panoramafoto's), waarbij extra aandacht is besteed aan het verbeteren van de procedure voor kwaliteitsborging van het aangeleverde materiaal. Daarnaast zijn bestaande kaartlagen in de geo-applicatie (GIS) verbeterd en zijn nieuwe visualisaties toegevoegd. Buitendienstmedewerkers kunnen nu vooraf de meest efficiënte route geautomatiseerd laten bepalen.

Wegens een gebrek aan beschikbare capaciteit en de prioritering van overige doelen, is in 2025 geen start gemaakt met de verdere cloud-integratie van (o.a.) de documenten. De planning is dat dit alsnog zal plaatsvinden in 2026.

In 2025 zijn de overeenkomsten van de kernapplicaties met één jaar verlengd conform de eerder vastgelegde bepalingen. Dit betreft de belastingapplicatie, de waarderingsapplicatie en de enterprise servicebus (ESB). Vóór verlenging heeft een korte evaluatie plaatsgevonden of de

dienstverlening nog passend is en wellicht contractaanpassing behoeft. In alle gevallen was hiervoor geen aanleiding.

Ook in 2025 heeft BghU gewerkt aan de verdere verbetering en standaardisatie van de processen. Hierbij zijn de processen van LLBP (Landelijke Lokale Belastingprocessen) leidend geweest en waar nodig aangepast aan de lokale situatie van BghU. Indien van toepassing heeft terugkoppeling aan LLBP plaatsgevonden.

De gemeente Rotterdam ontwikkelt de Integrale Bronregistratie Objecten (IBRO) als lokale variant van de Samengestelde Objectenregistratie (SOR). In 2025 heeft een eerste verkennend gesprek plaatsgevonden tussen BghU en gemeente Utrecht in het kader van de kansen die dit traject zou kunnen bieden en de mogelijkheden tot het geven van feedback. In 2026 zal hier verder gevolg aan worden gegeven.

Naar aanleiding van de invoering van de Omgevingswet en gevolgen hiervan voor de objectprocessen is in 2025 gestart met een verkenning ten behoeve van portaalfunctionaliteit voor gegevensuitwisseling over objecten (o.a. uitwisseling bouwvergunningen en meetstaten). De advisering hierover en nadere invulling hiervan zal in 2026 plaatsvinden.

Personeel

Ondersteunend proces: HRM

De ondersteuning op het gebied van HRM wordt grotendeels verzorgd door gemeente Utrecht. De gehele personeels- en salarisadministratie wordt uitgevoerd door gemeente Utrecht. BghU had daarnaast een fulltime HRM-adviseur beschikbaar die vanuit de gemeente Utrecht bij BghU gedetacheerd was. Vanaf 1 januari 2025 is deze adviseur bij BghU in dienst getreden en is dit adviesgedeelte in de SLA met gemeente Utrecht komen te vervallen en opgenomen in de eigen formatie.

Onderstaand enkele feiten op het gebied van HRM. Een aantal kengetallen wordt vergeleken met de getallen uit de meest recente landelijke personeelsmonitor van de Werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (2024). Dit om de kengetallen te vergelijken met vergelijkbare organisaties en deze daarmee in de context te kunnen plaatsen.

Formatie en bezetting

BghU heeft op peildatum 31 december 2025 een personeelsbestand van circa 122,25 FTE (133 medewerkers). Op basis van de loonsom is ongeveer ruimte voor 142,72 FTE wanneer het volledige budget gebruikt wordt voor medewerkers in dienst van BghU. De formatieruimte bestaat uit een aantal openstaande in- en/of externe vacatures en vacatures die momenteel worden ingevuld door externe young potentials die op termijn bij BghU in dienst zullen treden. Daarnaast wordt een deel van de formatieruimte ingezet als flexibele schil (o.a. inzet extern callcenter). In 2025 zijn 19 nieuwe medewerkers in dienst gekomen. Dit betekent een instroompercentage van 14,29%. Dit ligt lager dan bij de gemeenten (16% in 2024) en bij de WSGO-leden (16% in 2024). In 2025 zijn 17 medewerkers uitdienst getreden. Dit betekent een uitstroompercentage van 12,78%. Dit ligt hoger dan bij de gemeenten (8,9% in 2024) en iets lager dan bij de WSGO-leden (13% in 2024). De verwachting is dat het uitstroompercentage de komende jaren gelijk zal blijven, dan wel iets zal stijgen in verband met de vergrijzing van het personeelsbestand.

Samenstelling personeel

De verdeling tussen man/vrouw (in aantallen) was op peildatum 31 december 2025 53%/47%. Binnen de gemeenten ligt deze verdeling op 45/55% in 2024 en bij de WSGO-leden op 46%/54% in 2024. Hiermee is de verdeling binnen BghU vergelijkbaar.

Op peildatum 31 december 2025 was de gemiddelde leeftijd 47,3 jaar. Dit ligt hoger dan de gemiddelde leeftijd binnen gemeenten (46,5 jaar in 2024) en bij de WSGO-leden (46,8 jaar).

De gemiddelde leeftijd is ten opzichte van 2024 bij BghU, gemeenten en WSGO-leden licht gedaald met respectievelijk 0,5/0,3/0,3 jaar. Onderstaande tabel geeft inzicht in de leeftijdsopbouw (percentage van aantal personen):

	BghU 2025	Gemeenten 2024	WSGO-leden 2024
Jonger dan 25 jaar	2%	2%	4%
25-34 jaar	23%	18%	18%
35-44 jaar	14%	22%	20%
45-54 jaar	26%	26%	25%
55-64 jaar	33%	29%	29%
65 jaar en ouder	2%	3%	4%

De naar verhouding sterke mate van vergrijzing van het personeelsbestand betekent, net als bij de gemeenten en WSGO-leden, voor de komende jaren extra uitstroom van personeel. Daarmee verdwijnt ook veel kennis en expertise. Het aantrekken van nieuw personeel, een adequate overdracht van kennis en expertise door op korte termijn vertrekkende medewerkers aan instromende medewerkers zijn dan ook belangrijke aandachtspunten voor de komende jaren.

Om meer verjonging aan te brengen zullen wij daarnaast proberen komende jaren meer jongeren (onder de 30 jaar) aan te trekken en het aantal stagiair(e)s uit te breiden.

Deze verjonging heeft zich sinds 2023 al ingezet: de leeftijdscategorie 25-34 jaar is gestegen van 4% in 2022 naar 12% in 2023, naar 21% in 2024 en 23% in 2025.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim bedraagt in 2025 6,24%. Het ziekteverzuim is daarmee iets gedaald ten opzichte van het jaar 2024 (6,29%) en ligt lager dan het gemiddelde ziekteverzuim binnen gemeenten en de WSGO-leden (beiden 6,7% in 2024). Daarmee ligt het ziekteverzuimpercentage bij BghU, gemeenten en WSGO-leden nog steeds hoger dan het ziekteverzuimpercentage van heel Nederland (5,2% in 2024).

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

Ziekteverzuim%	2021	2022	2023	2024	2025
BghU	8,47%	8,56%	7,45%	6,29%	6,24%

Tot en met 2022 laat het ziekteverzuim een stijgende lijn zien. Dit werd met name veroorzaakt doordat het gemiddeld aantal langdurig zieke medewerkers met niet-werkgerelateerde klachten jaarlijks steeg. Sindsdien is een dalende trend te zien.

BghU heeft er, ook in 2025, alles aan gedaan om het verzuim, daar waar beïnvloedbaar, te beperken. Leidinggevend en hebben regelmatig contact met zieke medewerkers en ondernemen de vereiste acties in het kader van Wet Verbetering Poortwachter. Hierbij worden zij geadviseerd en ondersteund door de HRM-adviseur. Medewerkers hebben periodiek ook een consult bij de bedrijfsarts. Daar waar nodig worden ook op advies van de arbodienst Zorg van de Zaak interventies ingezet, waaronder psychologische begeleiding, bedrijfsmaatschappelijk werk, arbeidsdeskundige onderzoeken en spoor 2 re-integratietrajecten (trajecten gericht op passende arbeid buiten BghU).

Strategische personeelsplanning

In 2024/2025 zijn de volgende pijlers van het strategische HR-beleid voor de komende jaren (her)benoemd: opleiding & ontwikkeling, werving & behoud van voldoende gekwalificeerd personeel, instroom van stagiaires, trainees en young potentials, duurzame inzetbaarheid. Er is een vertaalslag gemaakt naar een concreet actieplan. Hier wordt momenteel uitvoering aangegeven.

Traject talent-, team- en leiderschapontwikkeling

We willen er de komende jaren voor zorgen dat BghU een organisatie is (en blijft) met een prettig werkklimaat waar mensen met plezier kunnen (samen)werken en zich met positieve energie dagelijks inzetten om de doelen van hun team en van de organisatie te bereiken. Dit bereiken we mede door medewerkers zoveel mogelijk te laten doen waar zij goed in zijn en door effectiever gebruik te maken van

de talenten van medewerkers. In 2023 en 2024 hebben alle medewerkers een talentetraject gevolgd. Sindsdien wordt ook aan nieuwe medewerkers talentonderzoek en -coaching aangeboden.

Opleiding en ontwikkeling algemeen

In een steeds veranderende maatschappij en in- en externe 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. In 2024 is het opleidings- en ontwikkelingsplan 2024-2025 vastgesteld. Deze is in februari 2025 geactualiseerd. In dit plan zijn doelen en activiteiten op het gebied van kennis-, competentie- en talentontwikkeling opgenomen. Ook volgt een aantal medewerkers een individuele (beroeps)opleiding om hun kennis te verbreden en/of hun loopbaanmogelijkheden te vergroten. Zo heeft bijvoorbeeld een aantal nieuwe medewerkers een basisopleiding op het gebied van lokale belastingen gevolgd (of gaat deze nog volgen). Ook wordt vakinhoudelijke kennis digitaal uitgewisseld binnen en tussen de procesteams, wordt deelgenomen aan de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) en aan de Landelijke Lokale Belastingprocessen (LLBP) en wordt het Nano Learning-programma 'Bewustwording informatiebeveiliging en Privacy' gevolgd. In het vierde kwartaal 2025 is een start gemaakt met het opstellen van een nieuw opleidings- en ontwikkelingsplan voor 2026-2027.

Gesprekken functioneren en ontwikkeling

Ook dit jaar zijn met alle medewerkers gesprekken gevoerd over functioneren en ontwikkeling. Dit heeft een doorlopend karakter. In deze gesprekken wordt o.a. gesproken over de bijdrage die de medewerker levert (of wilt leveren) aan goede en betrouwbare dienstverlening, over werkplezier, talenten, opleidings- en ontwikkelingsbehoefte etc. Daarnaast staat het de medewerker ook vrij om te allen tijde een gesprek met de leidinggevende aan te gaan als daar behoefte aan is.

Risico-inventarisatie en -evaluatie

In 2023 is een nieuwe Risico-inventarisatie en -evaluatie uitgevoerd. Het doel hiervan is het in kaart brengen van gevaren en risico's met betrekking tot de veiligheid, gezondheid en welbevinden van medewerkers als gevolg van het werk en/of de werkomgeving. Vervolgens is een plan van aanpak opgesteld, waarin maatregelen en acties zijn geformuleerd om de risico's en gevaren te elimineren of te beheersen. Ook is bekeken op welke punten het arbeidsomstandighedenbeleid verbeterd kan worden en op welke wijze. Uiteindelijke doel is het bieden van een veilige en gezonde werkomgeving waar met plezier gewerkt wordt. Sinds 2024 wordt uitvoering aan dit plan gegeven. In 2025 is o.a. een verdiepend onderzoek afgerond naar Psychosociale arbeidsbelasting. Hierbij valt te denken aan werkdruk en ongewenst gedrag (bijvoorbeeld agressie en discriminatie). Doel is om werkstress en gezondheidsklachten door werk te voorkomen. Op basis van de uitkomsten van het onderzoek is een plan van aanpak Psychosociale arbeidsbelasting opgesteld, waarin concrete maatregelen zijn opgenomen die gericht zijn op het verbeteren van het welzijn en de veiligheid van medewerkers. Hier wordt momenteel uitvoering aangegeven.

Daarnaast is in 2025 een Protocol Veilige Publieksdienstverlening opgesteld. Hiermee willen we de veiligheid van medewerkers zoveel mogelijk waarborgen. Het protocol beschrijft hoe te handelen bij norm overschrijdend gedrag in de interactie tussen medewerkers en inwoners/ondernemers/overige belanghebbenden van BghU. Op basis van het protocol is ook een start gemaakt met het maken van afdelingsplannen, waarin afdelingsspecifieke acties worden opgenomen (bijvoorbeeld voor de belastingdeurwaarders bij de afdeling Dienstverlening).

Thuiswerkbeleid

Daar waar de aard van de werkzaamheden het toelaten kunnen medewerkers deels thuiswerken. Zij worden gefaciliteerd bij het inrichten van een arbowaardige thuiswerkplek.

Basisgedragscode en meldregelingen misstanden, integriteitsschendingen en ongewenst gedrag

In december 2024 zijn de basisgedragscode en de meldregelingen geactualiseerd. Medewerkers kunnen voor het melden van ongewenst gedrag, een integriteitsschending en een vermoeden van een misstand sinds 1 januari 2025 terecht bij een extern meldpunt (bij misstanden kan de medewerker ook rechtsreeks het Huis van Klokkenluiders benaderen). Dit om de onafhankelijkheid te waarborgen, de laagdrempeligheid om een melding te doen te vergroten en te zorgen voor één loket waar een melding gedaan kan worden.

Het meldpunt BghU wordt verzorgd door het Centrum Arbeidsverhoudingen Overheidspersoneel (verder te noemen CAOP) en is opgezet om te luisteren naar de medewerker (melder) en de melding aan te nemen. Daarna zal de melding, voorzien van een advies, doorgezet worden naar de directeur. Dit vindt plaats in overleg met de melder. De melder kan ook eerst advies vragen aan de vertrouwenspersoon en de melding kan ook via de vertrouwenspersoon gedaan worden.

In 2025 zijn geen formele meldingen gedaan bij het externe meldpunt en/of de in- en externe vertrouwenspersoon.

Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

De Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) is van toepassing. In juni 2025 is een nieuwe cao vastgesteld.

Twee belangrijke punten zijn:

- Looptijd is van 1 april 2025 tot en met 31 maart 2027 (24 maanden)
- Een structurele salarisstijging van in totaal 6,7% plus 35 euro nominaal

De reguliere salarisschalen worden verhoogd met:

- 1 april 2025 een loonstijging van 2%
- 1 oktober 2025 een loonstijging van 1,85%
- 1 januari 2026 het bodem bruto uurloon 16 euro
- 1 januari 2026 35 euro nominaal in de salarisschalen
- 1 juli 2026 een loonstijging van 1,25%
- 1 januari 2027 een loonstijging van 1,6%.

Informatiebeveiliging

In 2025 lag de focus van BghU op de komst van BIO2.0, de NIS2/Cyberbeveiligingswet (Cbw) en de nieuwe DigiD-eisen. Hoewel de inwerkingtreding van de Cbw is uitgesteld naar het tweede kwartaal van 2026, is BghU gestart met het toepassen van de BIO2 -principes en het gestructureerd identificeren en beoordelen van risico's. Daarmee heeft BghU een stap gezet richting verdere professionalisering van de informatiebeveiliging.

Daarnaast is er gewerkt aan het verhogen van de bewustwording. Door de inzet van nano-learnings is gestuurd op veilig gedrag en het vergroten van kennis en bewustzijn van cyber- en privacyrisico's.

De inrichting en implementatie van een ISMS (Information Security Management Systeem) zijn niet gerealiseerd. Door gebrek aan capaciteit konden processen, rollen en instrumenten hiervoor niet worden opgezet en geborgd. De implementatie staat gepland in 2026.

Archief

Voor het archiefbeheer wordt Het Utrechts Archief (HUA) ingezet met advisering en inspectie. In 2025 is een start gemaakt met een door de toezichthouder (Provinciale Staten) gevraagd informatiebeheerplan. BghU heeft hier kennis voor ingehuurd. In dit traject heeft een inventarisatie plaatsgevonden van wat aan archiefmateriaal binnen BghU ligt. Daaruit kwam naar voren dat zo'n 85% van het archiefmateriaal onder het primaire proces valt, dat door het onderliggende Document Management System (DMS) van het zaakstelsel van de belastingapplicatie (GouwIT) kan worden beheerd. Over het beheer van resterende 15% zal in 2026 een besluit worden genomen. Het DMS van de belastingapplicatie vergt nog inrichting, qua metadatering, vernietiging en mogelijkheden tot het aansluiten op een eDepot. Gelijktijdig vindt een inventarisatie plaats van het te vernietigen archiefmateriaal met een geactualiseerde selectielijst. In 2026 zal na optimalisering van het DMS in GouwIT, verder worden geschreven aan een informatiebeheerplan.

Financiën & control

In 2025 zijn stappen gezet om de rechtmatigheidsverklaring en het in control framework verder te versterken. Daarnaast is er een project opgestart om de gehele inkoop- en aanbestedingsprocedure samen met de inbedding van de langlopende contracten te borgen. Dit zal na afronding in 2026 zorgdragen voor een stabielere financiële beheersorganisatie, hierdoor zal het in control zijn op rechtmatigheidsaspecten versterken. De implementatie van een nieuwe SAP-applicatie (SAP S4HANA) bij gemeente Utrecht en door

het vertrek van de Business Controller hebben bovenstaande onderwerpen vertraging opgelopen. Dit heeft extra beslag gelegd op de bestaande formatie.

1.2.6. Verbonden Partijen

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



Gemeente Bunnik



Gemeente De Bilt



Gemeente Houten



Gemeente Lopik



Gemeente Nieuwegein



Gemeente Stichtse Vecht



Gemeente Utrecht



Gemeente Utrechtse
Heuvelrug



Gemeente Zeist



Hoogheemraadschap
De Stichtse Rijnlanden

1.2.7. Grondbeleid

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

1.2.8. Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) is in werking getreden met ingang van 1 mei 2022. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo beoogt een transparante en actief openbaar makende overheid. Met dit doel kan het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter worden gediend.

BghU streeft de volgende doelstellingen voor de Woo na:

- Transparantie van BghU verder te optimaliseren door publicatie via de website van BghU.
- De website van BghU digitaal optimaal toegankelijk te houden voor het indienen van een Woo-verzoek en andere reacties van burgers die geen relatie hebben met de Woo beter door te geleiden.

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. In het voorjaar van 2025 (rondom de bezwaartermijn van de WOZ-beschikking) is door burgers meer gebruik gemaakt van het middel Woo-verzoek (ongeveer 30 stuks). Daarnaast heeft er ook een enkele burger bezwaar gemaakt tegen een Woo-besluit. Er is geen aanwijsbare reden waarom het aantal Woo-verzoeken in 2025 is toegenomen.

2. Jaarrekening

Na afloop van ieder boekjaar stelt BghU een jaarrekening op. In de jaarrekening zetten we (conform BBV-artikel 24 lid 3) de financiële resultaten op een rij. De vastgestelde begroting vergelijken we met de in het boekjaar gerealiseerde resultaten en gedurende het jaar vastgestelde begrotingswijzingen. Deze jaarrekening bevat de realisatiecijfers die betrekking hebben op het boekjaar 2025. Het boekjaar en kalenderjaar lopen parallel aan elkaar.

De jaarrekening BghU kent de volgende opbouw:

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

2.1 Staat van Baten en Lasten

De tabel hieronder bevat de Staat van Baten en Lasten over 2025 op functioneel niveau. Op de volgende pagina staat de staat van baten en lasten op programmaniveau. De balans ultimo 2025 volgt daarna.

Staat van Baten en Lasten 2025						
Bedragen in euro's	Realisatie 2024	Nominale begroting 2025	Actuele begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking	
Rente en afschrijving	€ -	€ 95.700	€ 98.900	€ 98.900	€ -	
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 14.438.858	€ 12.480.643	€ 14.948.982	€ 15.038.252	€ -89.270	
<i>Lasten personeel in dienst</i>	€ 10.389.447	€ 12.286.586	€ 13.191.914	€ 11.264.003	€ 1.927.911	
<i>Inhuurlasten</i>	€ 4.049.411	€ 194.057	€ 1.757.068	€ 3.774.249	€ -2.017.181	
Materiële lasten	€ 7.882.500	€ 6.751.061	€ 7.178.470	€ 7.115.841	€ 62.629	
<i>ICT-Transitie naar SAAS eenmalig</i>	€ 244.000	€ -	€ -	€ -	€ -	
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	€ 2.228.887	€ 2.060.807	€ 2.248.130	€ 2.325.399	€ -77.269	
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	€ 4.201.487	€ 3.890.254	€ 4.130.340	€ 4.203.143	€ -72.803	
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	€ 1.208.126	€ 800.000	€ 800.000	€ 587.299	€ 212.701	
Onvoorzien	€ -	€ 5.000	€ 5.000	€ 0	€ 5.000	
Totale lasten	€ 22.321.358	€ 19.332.404	€ 22.231.352	€ 22.252.993	€ -21.641	
Invoorderingsbaten	€ 2.067.400	€ 1.450.000	€ 2.200.000	€ 3.680.873	€ -1.480.873	
Overig	€ 645.630	€ 55.000	€ 453.200	€ 471.170	€ -17.970	
Totale baten	€ 2.713.030	€ 1.505.000	€ 2.653.200	€ 4.152.042	€ -1.498.842	
Te dekken bedragen	€ 19.608.328	€ 17.827.404	€ 19.578.152	€ 18.100.950	€ 1.477.202	
Deelnemersbijdrage	€ 18.100.137	€ 17.740.404	€ 19.486.152	€ 19.502.166	€ -16.014	
Resultaat voor bestemming	€ -1.508.191	€ -87.000	€ -92.000	€ 1.401.216	€ -1.493.216	
Onttrekking reserves	€ 1.996.946	€ 87.000	€ 92.000	€ 92.000	€ -	
Dotatie reserves	€ 460.000	€ -	€ -	€ -	€ -	
Resultaat	€ 28.755	€ -	€ -	€ 1.493.216	€ -1.493.216	

Conform het besluit van het bestuur d.d. 2 april 2025 is het resultaat over 2024 zijnde € 28.755 als volgt bestemd: het bedrag van € 28.755 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve Huisvesting.

De reserve 'Dekking kapitaallasten vaste activa' zijnde € 460.000 is voor een bedrag van € 92.000 vrijgevallen ter dekking van de in 2025 daarvoor gemaakte kosten. De reserve 'Huisvesting' is niet gemuteerd in 2025. Aan het project 'Plan van Aanpak dienstverlening BghU' zijn in 2025 € 1.239.741 aan kosten gemaakt.

Lasten	Initiele begroting 2025	Actuele begroting 2025	Realisatie 2025
Overhead	€ 8.194.476	€ 10.240.381	€ 10.256.665
Databeheer	€ 2.425.194	€ 3.235.054	€ 3.331.599
Waardebepaling	€ 4.872.278	€ 3.923.262	€ 3.791.495
Klantcontact	€ 1.494.063	€ 1.900.977	€ 1.948.469
Innen	€ 2.346.392	€ 2.931.678	€ 2.924.764
Totale lasten	€ 19.332.404	€ 22.231.352	€ 22.252.993
Baten			
Deelnemersbijdragen	-€ 17.740.404	-€ 19.486.152	-€ 19.502.166
Invoerbaten	-€ 1.450.000	-€ 2.200.000	-€ 3.680.873
Overig	-€ 55.000	-€ 453.200	-€ 471.170
Totale baten	-€ 19.245.404	-€ 22.139.352	-€ 23.654.208
Saldo lasten en baten	€ 87.000	€ 92.000	-€ 1.401.216
Mutatie reserves	€ 87.000	€ 92.000	€ 92.000
Gerealiseerd resultaat	€ 0	€ 0	-€ 1.493.216

2.2 Balans

Balans voor resultaatbestemming	31-12-2025	31-12-2024
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële Vaste Activa (investerings met economisch nut)	€ 368.000	€ 460.000
Vlottende activa		
Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 8.957.708	€ 9.246.797
<i>Openbare lichamen</i>	€ 4.377.115	€ 758.448
<i>Uitzettingen in schatkist</i>	€ 1.527.843	€ 6.184.545
<i>Overige vorderingen</i>	€ 3.052.750	€ 2.303.804
Liquide middelen	€ 0	€ 0
Overlopende activa	€ 128.539	€ 128.853
Totaal activa	€ 9.454.247	€ 9.835.650
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Saldo Algemene reserve	€ 480.870	€ 480.870
Saldo Bestemmingsreserve	€ 396.755	€ 460.000
Te bestemmen resultaat	€ 1.493.216	€ 28.755
Vaste passiva		
Vorzieningen	€ 429.122	€ 377.838
<i>Verplichtingen en verliezen</i>	€ 429.122	€ 377.838
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar (overige vorderingen)	€ 1.015.347	€ 701.184
Overlopende passiva	€ 5.638.937	€ 7.787.004
Totaal Passiva	€ 9.454.247	€ 9.835.650

2.3 Waarderingsgrondslagen

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

Materiële vaste activa (investeringen met economisch nut)

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

De jaarlijkse afschrijvingen berekenen we conform de lineaire afschrijvingsmethode en op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Hiervoor gebruikt BghU de afschrijvingstermijnen zoals beschreven in de Nota Investeringsbeleid BghU 2022-2025. Voor activa die BghU gedurende het begrotingsjaar in gebruik neemt, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

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

Liquide middelen

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

Overlopende activa

Overlopende activa waardeert BghU tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

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

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

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

Overlopende passiva

Overlopende passiva waardeert BghU tegen nominale waarde.

Resultaatbepaling

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

Rechtmatigheidsverantwoording

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

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet.
- De financiële rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals in de bestuursvergadering van 10 december 2025 is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O-criterium is de nota M&O-beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 445.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;

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

2.4 Toelichting op de Staat van Baten en Lasten

In dit hoofdstuk wordt de Staat van Baten en Lasten toegelicht. Onder hoofdstuk 2.1 Staat van Baten en Lasten 2025 is beknopt weergegeven onder welke programmatische onderdelen de resultaten van 2025 zijn verwerkt. Dit hoofdstuk bevat een uitgebreidere analyse van de staat van baten en lasten over 2025.

Algemeen

Het resultaat 2025 bedraagt € 1.493.216. Dit is als volgt opgebouwd; op personele lasten is € 89.270 meer uitgegeven. Aan materiële lasten is € 62.629 minder besteed. Op onvoorziene posten is € 5.000 minder uitgegeven. De invorderingsbaten zijn € 1.480.873 hoger en de overige baten zijn € 17.970 hoger. De deelnemersbijdragen zijn € 16.014 hoger. De mutaties van de reserves bedragen € 92.000. In onderstaande paragraaf wordt er per onderdeel een verdere toelichting gegeven.

2.4.1 Toelichting op Staat van Baten en Lasten per kostencategorie

Rente en afschrijving

In 2024 is er vanuit de ICT-transitie SAAS geïnvesteerd in nieuwe hardware voor kantoor- en thuiswerkplekken. Conform de Nota Investeringsbeleid BghU 2022-2025 wordt er voor activa die gedurende het begrotingsjaar in gebruik is genomen, afgeschreven vanaf 1 januari van het jaar erop. De rente- en afschrijvingskosten met betrekking tot machines, apparaten en installaties zijn in 2025 met € 98.900 conform de begroting.

Personele lasten inclusief inhuur

Personele lasten incl. inhuur	2025	2024
Lasten personeel in dienst	€ 11.264.003	€ 10.389.447
Inhuurlasten	€ 3.774.249	€ 4.049.411
Totaal personele kosten	€ 15.038.252	€ 14.438.858
Begroot	€ 14.948.982	€ 13.086.004
Resultaat	-€ 89.270	-€ 1.352.854

Het grootste deel van de personele lasten bestaat uit personeel in loondienst. Een deel van de loonsom wordt jaarlijks beschikbaar gehouden voor het inhuren van personeel rondom piekbelastingen. De personele lasten waren begroot op € 14.948.982. De werkelijke kosten zijn € 15.038.252 waardoor er een negatief resultaat van € 89.270 is gerealiseerd.

Dit resultaat is te verklaren doordat er veel inhuur op formatieruimte heeft plaatsgevonden. Eind 2025 en begin 2026 zijn een deel van deze functies inmiddels ingevuld door personeel in dienst.

Materiële lasten

In de materiële lasten is een voordeel van € 62.629 gerealiseerd. De belangrijkste afwijkingen zijn in onderstaande tabel toegelicht.

Onderwerp	Resultaat	Realisatie	Actuele begr.	Toelichting	Struc Incid
Materiële last	€ 62.629	€ 7.115.841	€ 7.178.470		
ICT Transitie SAAS	€ 0	€ 0	€ 0	Project is in 2024 afgerond.	Incid
ICT Contractkosten	-€ 77.269	€ 2.325.399	€ 2.248.130	Kosten ontwerp en realisatie nieuwe website (€ 48.000).	Incid
Bedrijfsvoering	-€ 72.803	€ 4.203.143	€ 4.130.340	Hogere kosten i.v.m. organisatieadvies welke niet zijn begroot (€ 86.000).	Incid
Proceskosten	€ 212.701	€ 587.299	€ 800.000	Lagere kosten doordat er per 1 januari 2025 sprake is van een lagere proceskostenvergoeding per gegronnd verklaard bezwaar.	Incid

Onvoorzien

De post onvoorzien kan gebruikt worden voor tegenvallers in de bedrijfsvoering. Voor 2025 is het budget € 5.000. Er zijn in 2025 geen posten specifiek als onvoorzien gelabeld.

Invorderingsbaten

Bij de invorderingsbaten is sprake van een voordeel van ruim € 1.480.000 (structureel € 800.000 en incidenteel € 680.000). Dit is te verklaren door de inhaalslag op de dwanginvordering buiten ons werkgebied welke na de aanbesteding externe deurwaarder in februari 2025 is opgestart. Ook zijn er in 2025 veel extra aanslagen opgelegd, met name door het inhalen van de achterstanden vanuit het Plan van Aanpak dienstverlening BghU. Deze extra aanslagen zorgen voor extra invorderingsacties en daarmee ook de invorderingsbaten.

Overige baten

De overige baten zijn ongeveer € 18.000 hoger dan begroot. Dit is grotendeels te verklaren door hogere renteopbrengsten dan begroot (€ 13.000).

Deelnemersbijdrage

De deelnemersbijdrage 2025 is gerealiseerd conform de vastgestelde verdeling over de deelnemers. Doordat het pluspakket Diftar Gemeente Utrechtse Heuvelrug (€ 30.000) niet was begroot en door een na verrekening van het pluspakket Parkeren Gemeente Utrecht (-/- € 14.000) is er een voordeel van ongeveer € 16.000 gerealiseerd.

Reserves

Conform de besluitvorming in de bestuursvergadering van 2 juli 2025, waarin de tweede begrotingswijziging 2025 is vastgesteld, is de volgende bestemmingsreserve gemuteerd. De reserve 'Dekking kapitaallasten vaste activa' zijnde € 460.000 is voor € 92.000 vrijgevallen ter dekking van de kapitaallasten vaste activa in 2025.

2.5 Toelichting op de balans

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

2.5.1 Toelichting activa

Vaste Activa

Materiële Vaste Activa

In 2024 is er vanuit de ICT-transitie SAAS geïnvesteerd in nieuwe hardware voor kantoor- en thuiswerkplekken. Conform de Nota Investeringsbeleid BghU 2022-2025 wordt er voor activa die gedurende het begrotingsjaar in gebruik is genomen, afgeschreven vanaf 1 januari van het jaar erop.

Materiële Vaste Activa (investeringen met een economisch nut)	Boekwaarde 01-01-2025	Des-/ investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2025
Machines, apparaten en installaties	€ 460.000	€ 0	€ 92.000	€ 0	€ 0	€ 368.000
Totaal	€ 460.000	€ 0	€ 92.000	€ 0	€ 0	€ 368.000

Vlottende Activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Het grootste deel van deze post wordt gevormd door vorderingen op openbare lichamen. Daarnaast bestaat de post uit middelen die in de schatkist van het Rijk staan. De post overige vorderingen zijn hoofdzakelijk nog te ontvangen invorderingsbaten, vervolgingskosten die BghU tot ultimo 2025 in rekening heeft gebracht bij belastingplichtigen en nog verwacht te ontvangen in de komende jaren. Aangezien het invorderingstraject wordt uitgevoerd door BghU, komen de opbrengsten (vervolgingskosten) ook toe aan BghU conform afspraken vastgelegd in het Uitvoeringsprotocol. Het openstaand saldo te ontvangen invorderingsbaten bedroeg per 31-12-2025 bruto € 4,3 miljoen euro (exact een jaar geleden was dat saldo bruto € 3,3 miljoen). De verwachting is dat 1,3 miljoen euro niet geïnd zal kunnen worden (per 31-12-2024: € 1,0 miljoen). Dat is hoger dan de situatie per 31-12-2024: dit is te verklaren door de inhaalslag op de dwanginvordering buiten ons werkgebied welke na de aanbesteding externe deurwaarder in februari 2025 is opgestart. Ook zijn er in 2025 veel extra aanslagen opgelegd, met name door het inhalen van de achterstanden vanuit het Plan van Aanpak dienstverlening BghU. Deze extra aanslagen zorgen voor extra invorderingsacties en daarmee ook hogere invorderingsbaten.

Uitzettingen met een looptijd korter dan een jaar	31-12-2025	31-12-2024
Openbare lichamen	€ 4.377.115	€ 758.448
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist	€ 1.527.843	€ 6.184.545
Overige vorderingen	€ 3.052.750	€ 2.303.804
Totaal	€ 8.957.708	€ 9.246.797

Schatkistbankieren

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

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

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	-	38	-
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.000	1.000	962	1.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	19.332			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	19.332			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	-	-	3.499	-
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	-	38	-

Liquide middelen

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

Overlopende activa

Het saldo van € 128.539 betreft overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen.

Overlopende activa	31-12-2025	31-12-2024
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	€ 128.539	€ 128.853
Totaal	€ 128.539	€ 128.853

2.5.2 Toelichting passiva

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat ultimo 2025 uit een algemene reserve, bestemmingsreserve en het nog te bestemmen resultaat. Van het vastgestelde resultaat 2024, zijnde € 28.755 is er € 28.755 toegevoegd aan de bestemmingsreserve Huisvesting.

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	Saldo begin begrotingsjaar	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo eind begrotingsjaar
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

Bestemmingsreserve

Bestemmingsreserve Dekking kapitaallasten vaste activa

Jaar	Saldo begin begrotingsjaar	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo eind begrotingsjaar
2024	€ -	€ 460.000	€ -	€ 460.000
2025	€ 460.000	€ -	€ 92.000	€ 368.000

Vanuit de aanvraag investeringskrediet (€ 435.000) en aanvraag uitbereiding investeringskrediet (€ 25.000) is er in 2024 een bedrag van € 460.000 van de reserve ICT-Transitie SAAS onttrokken ter dekking van de kapitaallasten vaste activa.

Conform de Nota Investeringsbeleid BghU 2022-2025 wordt er voor de activa die gedurende het begrotingsjaar in gebruik is genomen, afgeschreven vanaf 1 januari van het jaar erop.

Bestemmingsreserve Huisvesting

Jaar	Saldo begin begrotingsjaar	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo eind begrotingsjaar
2025	€ -	€ 28.755	€ -	€ 28.755

Het Bestuur heeft op 2 april 2025 besloten deze reserve te vormen voor de nog niet gerealiseerde verbouwing.

Totale verloop bestemmingsreserves 2025

Reserve	Saldo begin begrotingsjaar	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo eind begrotingsjaar
Dekking kapitaallasten vaste activa	€ 460.000	€ -	€ 92.000	€ 368.000
Huisvesting	€ -	€ 28.755	€ -	€ 28.755
Totaal	€ 460.000	€ 28.755	€ 92.000	€ 396.755

Vaste Passiva

Voorzieningen

Eind 2025 heeft BghU vier voorzieningen.

	Saldo begin begrotingsjaar (01-01-2025)	Toevoegingen	Onttrekkingen	Vrijval begrotingsjaar	Saldo eind begrotingsjaar (31-12-2025)
Voorzieningen uit hoofde van verplichtingen en verliezen					
Proceskostenvergoeding	€ -	€ 74.563	€ -	€ -	€ 74.563
Verlofsparen	€ 85.800	€ 1.671	€ -	€ -	€ 87.471
Bovenwettelijk verlof	€ 253.543	€ 13.545	€ -	€ -	€ 267.088
Regeling Vervroegd Uittreden	€ 38.494	€ -	€ 38.494	€ -	€ -
Totaal Voorzieningen	€ 377.837	€ 89.779	€ 38.494	€ -	€ 429.122

Voorziening uit hoofde van verplichtingen en verliezen

Proceskostenvergoeding

BghU kende tot 2020 een regelmatig patroon voor het verwerken van WOZ-bezwaren, waarbij een gemiddeld percentage van deze bezwaren ook leidt tot een proceskostenvergoeding. Aan het eind van het jaar stond tot kalenderjaar 2020 over het algemeen 3% van de totale bezwaarlast nog open. In de kalenderjaren daarna was dat hoger en is daarvoor een risicovoorziening gevormd. Vooral in kalenderjaar 2023 heeft BghU te kampen gehad met een grote instroom aan bezwaarschriften (vooral vanuit NCNP-bedrijven) wat een landelijke ontwikkeling was. Dat had voornamelijk te maken met de waardeontwikkeling van woningen. Eind 2024 staat vast dat er minder dan 3% van de totale bezwaarlast NCNP nog open staat. Zodoende is de risicovoorziening per 31-12-2024 volledig afgebouwd.

Voor 2025 wordt het gemiddelde percentage van 3% waarboven een voorziening gevormd wordt niet meer gehanteerd, waardoor de absolute inschatting als voorziening is opgenomen.

Verloopoverzicht risicovoorziening proceskostenvergoeding

Jaar	Saldo begin begrotingsjaar	Toevoegingen	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo eind begrotingsjaar
2020	€ -	€ 259.350	€ -	€ -	€ 259.350
2021	€ 259.350	€ 201.976	€ 259.350	€ -	€ 201.976
2022	€ 201.976	€ 161.716	€ 201.976	€ -	€ 161.716
2023	€ 161.716	€ 1.050.000	€ 161.716	€ -	€ 1.050.000
2024	€ 1.050.000	€ -	€ 1.050.000	€ -	€ -
2025	€ -	€ 74.563	€ -	€ -	€ 74.563

Voorziening verlofsparen en Restant bovenwettelijk verlof

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

Tevens stelt de BBV dat vanuit het surplus van bovenwettelijk verlof een voorziening moet worden gecreëerd. Op basis van de verlofstanden per 31 december 2025 is een toerekening voor deze voorziening gemaakt.

Verloopoverzicht voorziening Verlofsparen

Jaar	Saldo begin begrotingsjaar	Toevoegingen	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo eind begrotingsjaar
2022	€ -	€ 56.228	€ -	€ -	€ 56.228
2023	€ 56.228	€ 8.572	€ -	€ -	€ 64.800
2024	€ 64.800	€ 21.000	€ -	€ -	€ 85.800
2025	€ 85.800	€ 1.671	€ -	€ -	€ 87.471

Verloopoverzicht voorziening Bovenwettelijk verlof

Jaar	Saldo begin begrotingsjaar	Toevoegingen	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo eind begrotingsjaar
2022	€ -	€ 118.210	€ -	€ -	€ 118.210
2023	€ 118.210	€ 80.506	€ -	€ -	€ 198.716
2024	€ 198.716	€ 54.827	€ -	€ -	€ 253.543
2025	€ 253.543	€ 13.545	€ -	€ -	€ 267.088

Verloopoverzicht voorziening Regeling Vervroegd Uittreden

Jaar	Saldo begin begrotingsjaar	Toevoegingen	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo eind begrotingsjaar
2023	€ -	€ 15.617	€ -	€ -	€ 15.617
2024	€ 15.617	€ 38.494	€ 15.617	€ -	€ 38.494
2025	€ 38.494	€ -	€ 38.494	€ -	€ -

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

Vlottende passiva

Specificatie Vlottende Schulden	31-12-2025	31-12-2024
Specificatie netto vlottende schulden		
Waarvan privaat	€ 413.005	€ 701.184
Waarvan publiek	€ 602.342	€ 0
Netto vlottende schulden totaal	€ 1.015.347	€ 701.184
Specificatie overlopende passiva		
Af te dragen saldo aan deelnemers	€ 3.967.971	€ 6.257.826
Te betalen premies en loonheffing	€ 779.021	€ 761.872
Te betalen omzetbelasting	€ 8.785	€ 21.849
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 883.160	€ 745.457
Overlopende passiva totaal	€ 5.638.937	€ 7.787.004

Netto vlottende schulden

De netto vlottende schulden betreffen het crediteursaldo, ofwel het saldo van de reeds ontvangen facturen voor ontvangen goederen of diensten, die nog niet betaald zijn op 31 december 2025.

Overlopende passiva

Het grootste deel van deze post wordt gevormd door per 31 december 2025 openstaande afdrachten aan onze deelnemers. Daarnaast bestaat de post overlopende passiva aan openstaande premies en loonheffing, omzetbelasting en om te verwachten lasten die betrekking hebben op het boekjaar 2025, maar die door externe partijen nog niet in rekening zijn gebracht dan wel aan externe partijen zijn betaald.

2.5.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Onderstaande 8 verplichtingen zijn overeenkomsten die BghU is aangegaan en die niet zichtbaar zijn op de balans per 31 december 2025:

- **Kantoorruimte:** BghU maakt sinds 6 oktober 2014 gebruik van de helft van de 15e en de gehele 16e etage in de Zuidtoren van het Stadskantoor gelegen aan het Stadsplateau 1 te Utrecht. Dit gebruik is op 19 april 2016 geformaliseerd met het vestigen van een afgeleid recht, te weten een onder-erfpachtrecht en een onder-opstalrecht. BghU betaalt hiervoor een jaarlijkse retributie. De retributie bedraagt in 2025 € 586.813. Voor 2026 bedraagt de verplichting € 606.030 voor de kantoorruimte en € 25.069 voor de parkeerplaatsen. De looptijd van deze overeenkomst is 10 jaar. Na afloop van het contract is BghU bevoegd het recht op te zeggen. Gekoppeld aan dit pandrecht, is een bedrag van bijna € 439.000 voor de facilitaire dienstverlening die hoort bij deze specifieke huisvesting.
- **Leaseverplichting vervoersmiddelen:** Momenteel beschikt BghU over 8 leaseauto's, waarbij variërende contractduren zijn afgesproken. Deze 8 leaseauto's zijn onderdeel van BghU. De verplichting die hieraan meerjarig is gekoppeld, is afhankelijk van de keuze die medewerkers maken om al dan niet in een auto te blijven rijden voor het werk. Op maandbasis gaat het om een bedrag van rond de € 4.500 aan leaseverplichtingen.
- **Leaseverplichting kopieerapparatuur:** BghU heeft een leasecontract afgesloten ten behoeve van de kopieerapparatuur die op het kantoor te Utrecht aanwezig is. Dit contract is ingegaan per 1 september 2023 en heeft een looptijd van 4 jaar met verlengingsmogelijkheid.
- **Overeenkomst telefonie en infrastructuur:** BghU heeft sinds 1 april 2024 een overeenkomst voor de telefonie en infrastructuur afgesloten. Deze overeenkomst heeft een looptijd van 3 jaar met verlengingsmogelijkheid. De jaarlijkse last bedraagt € 35.665.

- **SAAS-contracten:**

Kernapplicatie	Leverancier	In productie	Looptijd
Belastingen/frontoffice	Gouw IT	November 2022	tot 1-3-2026
Waarderen	XXLNC	Mei 2022	tot 1-6-2026
BAG-Geo	XXLNC	Oktober 2022	tot 1-9-2026
Enterprise Service Bus	Enable-U	November 2022	tot 31-12-2026

2.5.4 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt de begrotingsrechtmatigheid een belangrijk toetsingscriterium. Getoetst wordt of het budgetrecht van bestuur van BghU is gerespecteerd. De Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV dient hierbij als handvat.

Omschrijving	Actuele begroting 2025	Realisatie 2025	Vershil	Onrechtmatig (maar wel acceptabel)	Rechtmatig (tijdig gemeld)
BghU Totale lasten	€ 22.231.352	€ 22.252.993	€ 21.641	€ 21.641	€ 0
BghU Totale baten	-€ 22.139.352	-€ 23.654.208	-€ 1.514.856	€ 0	-€ 1.514.856
BghU Reserve mutaties	-€ 92.000	-€ 92.000	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 0	-€ 1.493.216	-€ 1.493.216	€ 21.641	-€ 1.514.856

De baten zijn hoger dan geraamd. Dit heeft voornamelijk te maken door hogere invorderingsbaten. De gerealiseerde lasten zijn vrijwel gelijk aan de begrote uitgaven. Voor een nadere toelichting verwijzen we naar de toelichting op de baten en lasten onder hoofdstuk 2.4.

2.6 Detailtoelichting Wet Normering topinkomens

De WNT is van toepassing op BghU. Het voor BghU toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 €246.000 het algemeen bezoldigingsmaximum. BghU heeft in 2025 één leidinggevende topfunctionaris gehad, die voldeed aan de normen van de WNT.

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

Gegevens 2025	
Bedragen x € 1	M. Vrisou van Eck
Functiegegevens	Directeur BghU
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.655
Beloningen betaalbaar op termijn	22.965
<i>Subtotaal</i>	<i>162.620</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	162.620
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.

Gegevens 2024	
Bedragen x € 1	M. Vrisou van Eck
Functiegegevens	Directeur BghU
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	135.707
Beloningen betaalbaar op termijn	22.750
<i>Subtotaal</i>	<i>158.457</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
Bezoldiging	158.457

Tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Naam functionaris	Deelnemers	Functie BghU	Duur dienstverband	Beloning 2024
Dhr. J.C.H. Haan	Dijkgraaf hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden (voorzitter bestuur BghU)	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. N.M. van Zoelen	Hoogheemraad hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. H.S. de Groot	Wethouder gemeente Bunnik	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. G.J. Spelt	Wethouder gemeente Lopik	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. E. Eggengoor	Wethouder gemeente Nieuwegein	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. D.M.P.G. Smolenaers	Wethouder gemeente De Bilt	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. D. Vermeulen	Wethouder gemeente Houten	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. R. Jorg	Wethouder gemeente Utrechtse Heuvelrug	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. S.E. Schilderman	Wethouder gemeente Utrecht	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. W.J. van Dijk	Wethouder gemeente Zeist	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. H.C. van den Akker	Wethouder gemeente Stichtse Vecht	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.

Er zijn in 2025 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.7 Realisatie per taakveld

	Overhead	Databeheer		Waardebepaling		Klantcontact		Innen		Totaal
	Bedrag	Verdeling	Bedrag	Verdeling	Bedrag	Verdeling	Bedrag	Verdeling	Bedrag	
Baten en lasten	€ 9.797.258		€ 3.331.599		€ 3.789.795		€ 1.948.469		€ -766.171	€ 18.100.950
Percentage aandeel in overhead obv FTE		32,0%		24,1%		19,9%		24,0%		100,0%
Doorberekening Overhead	€ -9.797.258		€ 3.138.212		€ 2.363.090		€ 1.947.236		€ 2.348.719	€ -
Totaal te verdelen over taakvelden	€ -		€ 6.469.811		€ 6.152.885		€ 3.895.706		€ 1.582.548	€ 18.100.950

Taakveld	Taakveldomschrijving	Databeheer		Waardebepaling		Klantcontact		Innen		Totaal
		Toerekening	Bedrag	Toerekening	Bedrag	Toerekening	Bedrag	Toerekening	Bedrag	
Taakveld 0.2	Burgerzaken	0,00%	€ -			0,00%	€ 12	0,00%	€ 5	€ 16
Taakveld 0.61	OZB woningen	22,56%	€ 1.459.505	92,82%	€ 5.711.244	10,23%	€ 398.591	10,14%	€ 160.392	€ 7.729.732
Taakveld 0.62	OZB niet-woningen	3,07%	€ 198.318	7,18%	€ 441.641	1,42%	€ 55.359	1,41%	€ 22.271	€ 717.588
Taakveld 0.63	Parkeerbelasting	4,59%	€ 296.770			24,97%	€ 972.603	25,62%	€ 405.420	€ 1.674.793
Taakveld 0.64	Overige belastingen	28,80%	€ 1.863.108			41,03%	€ 1.598.280	40,69%	€ 643.906	€ 4.105.294
Taakveld 1.1	Crsisib. & Brandweer	0,00%	€ -			0,00%	€ -	0,00%	€ -	€ -
Taakveld 1.2	Openbare Orde	0,01%	€ 451			0,05%	€ 1.816	0,05%	€ 724	€ 2.991
Taakveld 2.1	Verkeer en vervoer	0,01%	€ 473			0,02%	€ 664	0,02%	€ 268	€ 1.406
Taakveld 2.2	Parkeren	0,00%	€ 254			0,01%	€ 352	0,01%	€ 142	€ 747
Taakveld 2.3	Recreatieve havens	0,00%	€ -			0,00%	€ 20	0,00%	€ 8	€ 27
Taakveld 3.3	Bedrijfsloket en regel.	0,03%	€ 1.673			0,07%	€ 2.596	0,07%	€ 1.104	€ 5.373
Taakveld 3.4	Economische promotie	0,18%	€ 11.560			0,25%	€ 9.773	0,25%	€ 3.946	€ 25.279
Taakveld 7.2	Riolering	23,56%	€ 1.524.396			10,73%	€ 417.968	10,63%	€ 168.178	€ 2.110.543
Taakveld 7.3	Afval	15,71%	€ 1.016.618			10,80%	€ 420.576	10,69%	€ 169.224	€ 1.606.418
Taakveld 7.5	Begraafplaatsen & Crem.	0,08%	€ 5.480			0,20%	€ 7.617	0,20%	€ 3.115	€ 16.212
Taakveld 8.3	Wonen en Bouwen	1,41%	€ 91.203			0,24%	€ 9.480	0,24%	€ 3.846	€ 104.530
	Totaal	100,00%	€ 6.469.811	100,00%	€ 6.152.885	100,00%	€ 3.895.706	100,00%	€ 1.582.548	€ 18.100.950

2.8 EMU-Saldo

Omschrijving	2025	2026	2027
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	€ 1.401.216	€ -92.000	€ -92.000
2. Mutatie (im)materiële vaste activa [1]	€ -92.000	€ -92.000	€ -92.000
3. Mutatie voorzieningen [2]	€ 51.285	€ -	€ -
4. Mutatie voorraden	€ -	€ -	€ -
5. Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verkoop (im)materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -
Berekend EMU saldo	€ 1.544.501	€ -	€ -

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

Toelichtingen:

[1] Investeringsuitgaven minus afschrijvingen minus bijdragen van derden plus inkomsten uit desinvesteringen.

[2] Dotaties aan voorzieningen minus onttrekkingen aan voorzieningen.

2.9 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid van de directie

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de directie toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 10 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten en is daarmee vastgesteld op € 445.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV.

Bevinding

De directie stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 21.641 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 445.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties is volgend de directie overigens een bedrag van € 21.641 acceptabel op basis van de door het bestuur vastgesteld afspraken.

3. Overige gegevens

3.1. Controleverklaring accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU)

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 10 december 2025 door het bestuur is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording over 2025;
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 8 oktober 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 445.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoeging aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 'Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- Het jaarverslag waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- Bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie en het bestuur voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 10 december 2025 door het bestuur is vastgesteld.

In dit kader is de directie tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 8 oktober 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 27 maart 2026
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

S. Hof MSc RA