

Adviesmemo

Onderwerp: 2e Begrotingswijziging 2025

Te besluiten om

1. De 2^e begrotingswijziging 2025 vast te stellen:
 - 1.1. De begrote rente en afschrijvingslasten, rente (Investeringskrediet) met € 1.800 te verlagen;
 - 1.2. De begrote rente en afschrijvingslasten, afschrijvingen (Investeringskrediet) met € 5.000 te verhogen;
 - 1.3. De begrote personele lasten, personeel in dienst (HR-businesspartner) met € 112.279 te verhogen;
 - 1.4. De begrote personele lasten, personeel in dienst (CAO-wijziging) met € 8.682 te verhogen;
 - 1.5. De begrote personele lasten, inhuurlasten (Pluspakket Parkeren Utrecht) met € 220.951 te verhogen;
 - 1.6. De begrote materiële lasten, bedrijfsvoeringskosten (SLA) met € 56.878 te verlagen;
 - 1.7. De begrote materiële lasten, bedrijfsvoeringskosten (Rijksdienst voor Identiteitsgegevens) met € 84.000 te verhogen;
 - 1.8. De begrote materiële lasten, bedrijfsvoeringskosten (Dwanginvordering) met € 375.000 te verhogen;
 - 1.9. De begrote materiële lasten, bedrijfsvoeringskosten (Druk- en bindwerk) met € 16.000 te verhogen;
 - 1.10. De begrote materiële lasten, bedrijfsvoeringskosten (Niet verrekenbare BTW) met € 121.617 te verhogen;
 - 1.11. De begrote baten, invorderingsbaten (Dwanginvordering) met € 550.000 te verhogen;
 - 1.12. De begrote baten, overige (Rekenrente) met € 1.800 te verlagen;
 - 1.13. De begrote mutatie reserves, onttrekking reserves (Bestemmingsreserve Dekking kapitaallasten vaste activa) met € 5.000 te verhogen.
2. De gewijzigde deelnemersbijdrage 2025 (betreft alleen Pluspakket Parkeren Utrecht) vast te stellen.
3. Geen zienwijze uit te vragen, daar de deelnemersbijdrage van het basispakket gelijk blijft.

1. Begrotingswijziging 2025

De begroting 2025 is vastgesteld op basis van de plannen en speerpunten in de eerdere gepresenteerde meerjarenvisie (geïntegreerd in de meerjarenbegroting). De begroting 2025 is opgesteld in het jaar 2024 en vastgesteld in de bestuursvergadering van augustus 2024. De begrotingswijzigingen 2025 staan geagendeerd voor de 2^e bestuursvergadering 2025 zodat deze expliciet gekoppeld kunnen worden aan de 1^e bestuursrapportage 2025. Daar er bij de 1^e bestuursvergadering 2025 al een aantal (meerjarige) wijzigingen waren voorzien, zijn deze bij de 1^e bestuursvergadering al voorgelegd ter besluitvorming. Onderstaande geeft aanleiding tot het aanpassen van de begroting 2025 na 1^e begrotingswijziging en daarmee een wijziging van de deelnemersbijdrage.

Begrotingswijziging 2025

De volgende wijzigingen stellen wij voor:

- 1.1. **Rente en afschrijvingslasten, Rente (Investeringskrediet):**
Naar aanleiding van de aanvraag investeringskrediet en uitbereiding investeringskrediet moet de begroting worden bijgesteld conform deze aanvragen. Vanwege een lagere rekenrente dalen de rentekosten. We willen het budget met € 1.800 verlagen.
- 1.2. **Rente en afschrijvingslasten, Afschrijvingen (Investeringskrediet):**
Op grond van de aanvraag van het investeringskrediet en uitbreiding van dat krediet, moet de begroting worden bijgesteld conform deze aanvragen. Vanwege de hogere investeringen stijgen de afschrijvingskosten. We willen het budget met € 5.000 verhogen.

- 1.3. **Personele lasten, Personeel in dienst (HR-businesspartner):**
In de Ontwerpbegroting 2026 en meerjarenperspectief 2027-2029 is er 1 FTE aan de begroting toegevoegd t.b.v. de functie HR-businesspartner welke wordt gefinancierd vanuit de SLA met Gemeente Utrecht (voorheen zat deze functie binnen de SLA). Gezien deze functie per 1 januari 2025 is toegevoegd willen we het budget met € 112.279 verhogen.
- 1.4. **Personele lasten, Personeel in dienst (CAO-wijziging):**
De VNG, WSGO, FNV Overheid, CNV Overheid en CMHF Overheid hebben een eindresultaat voor de CAO Gemeenten en CAO SGO bereikt. De VNG en de WSGO leggen dit eindresultaat voor aan hun achterbannen (respectievelijk gemeenten en WSGO-leden). De besturen van de VNG en de WSGO besluiten 6 juni 2025 of de werkgevers het akkoord bekrachtigen. Vooruitlopend op dit definitieve besluit is de CAO-wijziging verwerkt in de begroting. Hierdoor willen we het budget met € 8.682 verhogen.
- 1.5. **Personele lasten, Inhuurlasten (Pluspakket Parkeren Utrecht):**
Voor het Pluspakket Parkeren Utrecht worden er meer aanslagen verstuurd dan begroot. Voor de hiermee samenhangende werkzaamheden stijgen de personele lasten. Deze stijging wordt gedekt door de stijging Pluspakket Parkeren Utrecht. We willen het budget met € 220.951 verhogen.
- 1.6. **Materiële lasten, Bedrijfsvoeringskosten (SLA):**
De kosten voor de SLA met Gemeente Utrecht zijn verminderd doordat de HR-businesspartner aan de formatie is toegevoegd. We willen het budget met € 56.878 verlagen.
- 1.7. **Materiële lasten, Bedrijfsvoeringskosten (Rijksdienst voor Identiteitsgegevens):**
Voor BghU zijn de tarieven en abonnementsstructuur van de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens voor de Basisregistratie Personen voor 2025 vastgesteld op € 181.000 (2024 € 97.000). We willen het budget met € 84.000 verhogen, waarvan € 24.200 betrekking heeft op het Pluspakket Parkeren Utrecht.
- 1.8. **Materiële lasten, Bedrijfsvoeringskosten (Dwanginvordering):**
Uit de aanbesteding voor de dwanginvordering is de Landelijke Associatie van Gerechtsdeurwaarders (LAVG) gekomen. Dit betekent dat er een inhaalslag gemaakt is voor dwanginvordering buiten ons werkgebied. De achterstanden zijn ontstaan door de overgang naar het nieuwe belastingstelsel (november 2022) en de afronding van de Europese aanbesteding uitbesteding dwanginvordering (november 2024). Het inhalen van deze achterstanden is in februari 2025 opgestart en brengt extra kosten met zich mee. Deze kosten dekken we met name uit de extra invorderingsbaten. We willen het budget met € 375.000 verhogen, waarvan € 187.500 betrekking heeft op het Pluspakket Parkeren Utrecht.
- 1.9. **Materiële lasten, Bedrijfsvoeringskosten (Druk- en bindwerk):**
Voor het Pluspakket Parkeren Utrecht worden er meer aanslagen verstuurd dan begroot. Voor de hiermee samenhangende werkzaamheden stijgen de materiële lasten. Deze stijging wordt gedekt door de stijging Pluspakket Parkeren Utrecht. We willen het budget met € 16.000 verhogen.
- 1.10. **Materiële lasten, Bedrijfsvoeringskosten (Niet verrekenbare BTW):**
Door de stijging van diverse inhuurlasten en materiële lasten stijgt het bedrag aan niet verrekenbare BTW. We willen het budget met € 121.617 verhogen.
- 1.11. **Baten, Invorderingsbaten (Dwanginvordering):**
Door de inhaalslag op de dwanginvordering buiten ons werkgebied stijgen de invorderingsbaten. We willen het budget met € 550.000 verhogen, waarvan € 117.000 betrekking heeft op het Pluspakket Parkeren Utrecht.

1.12. **Baten, Overige (Rekenrente):**

Naar aanleiding van de aanvraag investeringskrediet en uitbereiding investeringskrediet moet de begroting worden bijgesteld conform deze aanvragen. Vanwege een lagere rekenrente dalen de rentebaten. We willen het budget met € 1.800 verlagen.

1.13. **Mutatie reserves, Onttrekking reserves (Bestemmingsreserve Dekking kapitaallasten vaste activa):**

Op grond van de aanvraag van het investeringskrediet en uitbreiding van dat krediet, moet de begroting worden bijgesteld conform deze aanvragen. Vanwege de hogere investeringen stijgen de afschrijvingskosten. De afschrijvingskosten worden gefinancierd vanuit de bestemmingsreserve Dekking kapitaallasten vaste activa. We willen het budget met € 5.000 verhogen.

Bovenstaande wijzigingen zijn in de bijgestelde begroting 2025 op de laatste pagina weergegeven. De totale wijziging bedraagt € 331.651. Deze kosten worden deels afgedekt door hogere incidentele baten (invorderingsbaten) en een hogere begrote bijdrage vanuit het Pluspakket Parkeren Utrecht. De hogere bijdrage (€ 331.651) is afgestemd met de gemeente Utrecht. De deelnemersbijdrage wijzigt hiermee alleen voor Utrecht. Zie onderstaand de aangepaste deelnemersbijdrage 2025.

De punten van de bovengenoemde begrotingswijziging die een structurele impact hebben op de begroting 2026 zijn: 1.4 en 1.7. Voor de overige punten geldt dat deze een incidenteel karakter hebben, dan wel reeds in de begroting 2026 zijn opgenomen.

2. Deelnemersbijdrage 2025

De aanpassing van de begroting 2025 heeft het volgende effect op de deelnemersbijdrage:

	Ontwikkeling deelnemersbijdrage (bedragen x € 1.000)						Effect (bedragen x € 1.000)		
	1e Begr. Wijz. 2025 [1]			2e Begr. Wijz. 2025			Beeld t.o.v. 1e Begr. Wijz. 2025		
	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal
Bunnik	251	6	257	251	6	257	-	-	-
Houten	779	-	779	779	-	779	-	-	-
Lopik	189	41	230	189	41	230	-	-	-
Nieuwegein	1.099	-	1.099	1.099	-	1.099	-	-	-
Zeist	1.362	129	1.491	1.362	129	1.491	-	-	-
Utrecht	8.026	1.134	9.160	8.026	1.466	9.492	-	332	332
De Bilt	945	-	945	945	-	945	-	-	-
Utrechtse Heuvelrug	794	28	822	794	28	822	-	-	-
HDSR	3.171	-	3.171	3.171	-	3.171	-	-	-
Stichtse Vecht	1.200	-	1.200	1.200	-	1.200	-	-	-
Jaarlijkse bijdrage	17.817	1.338	19.155	17.817	1.670	19.486	-	332	332

[1] Vastgesteld in de bestuursvergadering van 2 april 2025

3. Zienwijze

De deelnemersbijdrage van het basispakket blijft gelijk, daarmee hoeft er geen zienwijze te worden uitgevraagd conform artikel 45 gemeenschappelijke regeling. De hogere prognose bijdrage Pluspakket Parkeren (€ 331.651) is afgestemd met de gemeente Utrecht.

Bijgestelde begroting 2025

Financieel beeld 2025

	Begroting 2025 [1]	Begroting 2025 incl. structurele begr. wijz. 2024 [2]	1e Begr. Wijz. 2025 [3]	2e Begr. Wijz. 2025	Beeld t.o.v. 1e Begr. Wijz. 2025
Rente en afschrijving	95.700	95.700	95.700	98.900	3.200
Personele lasten (inclusief inhuur)	12.480.643	12.909.218	14.607.070	14.948.982	341.912
<i>Lasten personeel in dienst</i>	<i>12.286.586</i>	<i>12.716.522</i>	<i>13.070.953</i>	<i>13.191.914</i>	<i>120.961</i>
<i>Inhuurlasten</i>	<i>194.057</i>	<i>192.696</i>	<i>1.536.117</i>	<i>1.757.068</i>	<i>220.951</i>
Materiële lasten	6.751.061	6.818.731	6.638.731	7.178.470	539.739
<i>ICT-transitie naar SaaS eenmalig</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>ICT-contractkosten jaarlijkse volume</i>	<i>2.060.807</i>	<i>2.248.130</i>	<i>2.248.130</i>	<i>2.248.130</i>	<i>0</i>
<i>Bedrijfsvoeringskosten</i>	<i>3.890.254</i>	<i>3.770.601</i>	<i>3.590.601</i>	<i>4.130.340</i>	<i>539.739</i>
<i>Proceskostenvergoeding WOZ</i>	<i>800.000</i>	<i>800.000</i>	<i>800.000</i>	<i>800.000</i>	<i>0</i>
Onvoorzien	5.000	5.000	5.000	5.000	0
Totaal Lasten	19.332.404	19.828.649	21.346.501	22.231.352	884.851
<i>Invoorderingsbaten</i>	<i>1.450.000</i>	<i>1.450.000</i>	<i>1.650.000</i>	<i>2.200.000</i>	<i>550.000</i>
<i>Overig</i>	<i>55.000</i>	<i>55.000</i>	<i>455.000</i>	<i>453.200</i>	<i>-1.800</i>
Totaal Baten	1.505.000	1.505.000	2.105.000	2.653.200	548.200
Te dekken bedragen	17.827.404	18.323.649	19.241.501	19.578.152	336.651
Deelnemersbijdrage	17.740.404	18.236.649	19.154.501	19.486.152	331.651
<i>Onttrekking reserves</i>	<i>87.000</i>	<i>87.000</i>	<i>87.000</i>	<i>92.000</i>	<i>5.000</i>
<i>Dotatie reserves</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Resultaat voor bestemming	0	0	0	0	0

[1] Vastgesteld in de bestuursvergadering van 3 april 2024

[2] Vastgesteld in de bestuursvergadering van 26 augustus 2024

[3] Vastgesteld in de bestuursvergadering van 2 april 2025

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur BghU van 2 juli 2025,

Het Bestuur van BghU,

De voorzitter,

J.C.H. Haan

De secretaris,

M. Vrisou van Eck