

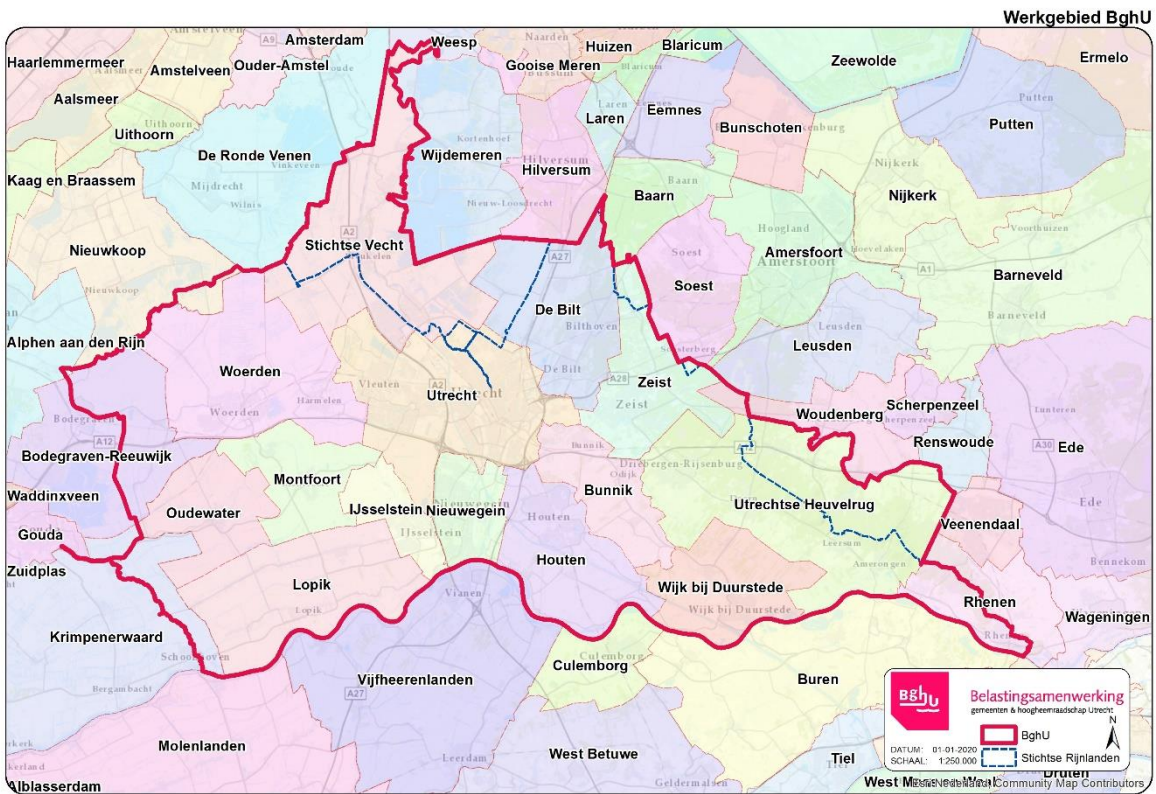


Belastingsamenwerking

gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Bestuursrapportage 1 – 2022

Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht



Inhoudsopgave

1. Voorwoord	3
2. Voortgang begroting	4
2.1 Ontwikkelingen BghU	4
2.2 Kernproces databeheer en waardebepalng	4
2.2.1. Realisatie en voortgang doelstellingen databeheer en waardebepalng	4
2.2.2 Realisatie en voortgang kwaliteitsnormen Databeheer en waardebepalng 2022	8
2.2.3 Overige ontwikkelingen databeheer en waardebepalng.....	10
2.3 Kernproces dienstverlening.....	12
2.3.1 Realisatie en voortgang doelstellingen Dienstverlening	12
2.4 Ondersteunende processen	17
3 Financiële tussenstand bestuursrapportage 1	19
3.1 Financiële ontwikkelingen 2022	19
3.2 Begroting 2022 na bijstellingen	20
4. Personeel, ICT, bedrijfsvoering en risicomanagement	21
4.1 Ontwikkelingen personeel.....	21
4.2 Ontwikkelingen ICT.....	23
4.3 Bedrijfsvoering	24
4.4 Risicomanagement	26
Vaststellingsbesluit	28

1. Voorwoord

Voor u ligt de eerste bestuursrapportage over het jaar 2022 van Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU). In deze rapportage worden de resultaten in de eerste 4 maanden van 2022 afgezet tegen de voornemens zoals deze zijn verwoord in de begroting 2022 en het meerjarenperspectief.

Dienstverlening

Naast de reguliere uitvoering werken we gestaag aan de gehele ICT-transitie naar aanleiding van de software aanbestedingen. Wegens de versoepelingen van de coronamaatregelen werken we deel vanuit huis en deels vanuit kantoor. Ook hebben we dit voorjaar weer op locatie van de gemeenten inwoners kunnen helpen met kwijtschelding aanvragen en met hun belastingaanslag en WOZ-beschikking.

Het databeheer van onze gegevens wordt goed bijgewerkt, wat de kwaliteit van de conversie naar de nieuwe software ten goede komt. Vaste medewerkers zijn tijdelijk deels vervangen voor de implementatie van de nieuwe software en een aantal nieuwe collega's is ingewerkt. Ook is een aantal kennissessies gehouden en zijn trainingen gevolgd op onder andere het gebied van gemeentelijke belastingen en het werken met de nieuwe software (key-users).

Financiën

- De begroting van 2022 staat vooral in het teken van de gehele ICT transitie. De begrotingsruimte lijkt toereikend en wordt daarom ook niet voorgesteld tot bijstelling. Na de positief verlopen aanbestedingen van de kernapplicaties volgt momenteel de implementatie hiervan. Daarnaast volgt nog een aantal aanbestedingen en inkopen. Dit betreft o.a. hosting, devices en telefonie.
- Het voor dit jaar beschikbare budget voor de ICT transitie van € 1.225.000 is inmiddels voor € 750.000 benut. Het restant van het beschikbare budget zal naar verwachting voldoende zijn voor de overige aanbestedingen. In de volgende bestuursrapportage zal weer een update worden gegeven.
- De financiële rapportage laat zien dat de begroting 2022 en de prognose voor 2022 in evenwicht is. Dit geldt ook voor de personele lasten waaronder het budget voor de inhuur.

2. Voortgang begroting

2.1 Ontwikkelingen BghU

Vorig jaar stond in het teken van procesoptimalisatie, kwaliteitsverbetering en het beperken van het risico op achterstanden. De activiteiten hiertoe dragen bij aan het bereiken van onze organisatiedoelen. Op een aantal onderdelen wordt deze lijn voortgezet in 2022 en verder. Onze activiteiten zijn tevens gericht op het behalen van het oordeel 'goed' van de Waarderingskamer en op het verkrijgen van software welke aansluit bij gestandaardiseerde, optimale werkprocessen.

Het betreft een behoorlijke ICT transitie die verder gaat dan alleen werken met een nieuwe belastingapplicatie. De nieuw te verkrijgen ICT-infrastructuur heeft impact op de gehele organisatie en bereiden we gedegen voor. Ingegeven vanuit een aantal landelijke ontwikkelingen (effecten van coronamaatregelen voor inwoners en bedrijven, kwijtschelding kinderopvangtoeslag en verruiming kwijtscheldingsnorm arbeidsongeschikten en AOW'ers) blijven we adviseren over beleidsuitvoering.

We verwachten dat we naast de beheersmatige werkzaamheden meegroeien in regie, advisering en (GIS- en data-) analyses en dat onze stuurinformatie mee ontwikkelt met de ICT-transitie.

De organisatieontwikkeling gaat ook over blijvend investeren in onze medewerkers, in kennisdeling en persoonlijke ontwikkeling, onder andere richting datagedreven werken en ook over simpelweg fysiek met elkaar blijven samenwerken aan onze dienstverlening.

Gedurende het jaar 2022 zullen we ervaringen op gaan doen met hybride werken (deels thuis, deels op kantoor) en daar de juiste balans en kantooromgeving in vinden voor de komende jaren. Al met al draagt de bijbehorende (meerjaren) begroting bij aan de continuïteit van onze mooie samenwerking om goede en betrouwbare dienstverlening te bieden voor inwoners en bedrijven en onze deelnemers.

2.2 Kernproces databeheer en waardebeoordeling

Het procesonderdeel databeheer heeft betrekking op het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ) voor de deelnemende gemeenten en (indirect) voor het hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. Dit procesonderdeel bevat zowel de activiteiten inzake het verzamelen, registreren, bewerken en optimaliseren van de basisgegevens voor de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken alsmede het bepalen van de WOZ-waarden.

2.2.1. Realisatie en voortgang doelstellingen databeheer en waardebeoordeling

In de begroting 2022 zijn de volgende doelstellingen opgenomen voor het kernproces databeheer

Onderwerp	Doelstellingen	Voortgang 2022
Beheer objecten (BAG, BRK)	<p>99% van alle WOZ-objecten zijn in het Centricsysteem (Key2B) met een juiste status, juiste gegevens actueel beschikbaar.</p> <p>Alle aangeleverde mutaties zijn dagelijks/maandelijks verwerkt.</p> <p>Er zijn geen achterstanden meer over oudere jaren.</p>	<p>De kadastrale mutaties zijn bijgewerkt tot en met 31-03-22. Dat betekent dat er geen achterstanden zijn in de verwerking. Dit is onder andere te danken aan de inspanningen die zijn gedaan in het kader van het project 'Waarderingskamer goed'. Uiteraard blijven ook in de toekomst de complexe afbakeningsvraagstukken een issue. Halverwege dit jaar zal de reeds geplande formatie-uitbreiding op deze werkzaamheden ook ingezet kunnen gaan worden. Dit is wel afhankelijk van het aanbod op de arbeidsmarkt. Tot dat moment wordt gebruik gemaakt van tijdelijke medewerkers.</p> <p>De BAG mutaties zullen ook de komende maanden een aandachtspunt blijven. De verwerking in de huidige applicatie verloopt moeizaam en is erg arbeidsintensief. Op dit moment worden</p>

		<p>er extra medewerkers ingezet om alle mutaties tijdig verwerkt te krijgen.</p> <p>De BAG werkzaamheden voor de gemeente Lopik lopen goed. Er zijn geen achterstanden en de contacten tussen gemeente en BghU zijn veelvuldig en zeer goed. Wel is in gezamenlijk overleg met de gemeente Lopik besloten om de in de vorige bestuursrapportage aangekondigde overgang van de huisnummerbesluiten niet door te laten gaan.</p> <p>De komende maanden zullen de werkzaamheden voor de meeste processen en verwerkingen in het teken staan van bijhouden en eventuele achterstanden inlopen. Dit maakt de overgang naar een nieuw belastingstelsel een stuk eenvoudiger met minder kans op uitval.</p>
Beheer Eigenaren (BRK)	<p>Alle WOZ-objecten kennen een eigenaar.</p> <p>De dagelijkse/maandelijks aangeleverde mutatiebestanden zijn verwerkt.</p> <p>Er zijn geen achterstanden meer over oudere jaren.</p>	<p>Er zijn geen noemenswaardige achterstanden in de verwerking van de eigenaren mutaties vanuit het Kadaster. De maandelijkse mutaties worden conform afspraken verwerkt.</p> <p>De problemen met de leveringen van appartementspercelen en de verwerking daarvan in de belastingapplicatie is ook in de afgelopen maanden niet opgelost en blijft een (landelijk) probleem zolang het kadaster nog niet volledig BAG conform werkt. Ook de door ons gewenste overgang naar BRK 2.0 heeft door softwareproblemen nog steeds niet plaatsgevonden.</p>
Beheer Gebruikers (NHR, BRP)	<p>95% van alle WOZ-objecten kent een actuele gebruiker gekoppeld vanuit de BRP (natuurlijke personen) of NHR (niet-natuurlijke personen). De overige 5% is terecht op leegstand gezet omdat het object feitelijk leeg staat.</p> <p>Maandelijks worden op basis van nieuwe gebruikers in niet-woningen huurinlichtingformulieren gestuurd;</p> <p>Maandelijks worden op basis van in het bestand leegstaande woningen die langer dan 3 maanden leeg staan eigenaren aangeschreven om leegstand te verifiëren.</p>	<p><u>Woningen:</u> De BRP (GBAV) wordt conform afspraak dagelijks verwerkt. Er zijn geen noemenswaardige achterstanden te melden. Met de genoemde staffel in de vorige rapportage is in de begroting rekening gehouden. Door de forse toename van het aantal nieuwe woningen in het verzorgingsgebied zal de grens van 500.000 opvragingen dit jaar al gerealiseerd worden.</p> <p>De afgelopen maanden zijn er grote stappen gezet in de controle van de langdurige leegstand van woningen die langer dan 3 maanden leeg staan. Een groot gedeelte van deze woningen staat in werkelijkheid niet leeg en wordt vanaf heden dus ook voor de gemeentelijke</p>

		<p>belastingen in de heffing betrokken dan wel door de eigenaar van de woning of door de werkelijke gebruiker. Dit project zal de komende maanden nog verder worden gecontinueerd, ook in samenwerking met de diverse gemeenten en woningbouwverenigingen.</p> <p><u>Niet-woningen:</u> Onder andere in het kader van het ontwikkelplan van de Waarderingskamer zijn er stappen gezet om de gebruikers van niet-woningen al vroegtijdig te signaleren. Een van de bronnen zijn de gegevens van de KvK maar hiervan is helaas geconstateerd dat deze niet altijd volledig zijn. Ook de buitendienstmedewerkers die vanaf 1 juli in dienst treden zullen een belangrijke rol in deze signalering krijgen. Verwachting is dat door deze medewerkers het aantal leegstanden niet-woningen net als bij de woningen sneller zal afnemen.</p>
Beheer Gebruik/ Verbruik	<p>Beheer Waterverbruik</p> <ul style="list-style-type: none"> • Voor ieder WOZ-object zijn op 1 oktober de m3 dan wel het aantal VE geregistreerd; • Maandelijks worden via de gegevens van de waterbank de gegevens ingelezen, gecontroleerd en als grondslag opgevoerd voor verordeningen waarvan dit voor toepassing is en de waterschapsbelastingen 	<p>Er zijn geen noemenswaardige achterstanden. Alle termijnen worden gerealiseerd. Maandelijks worden de afgerekende verbruiksperiodes geleverd door Vitens en per kwartaal door Oase. Deze worden grotendeels geautomatiseerd verwerkt. Wel zijn er in de afgelopen maanden nog verbeteringen doorgevoerd in de verwerking waardoor de uitval aanzienlijk is verkleind. Met de nieuwe leverancier wordt onderzocht of het percentage uitval nog meer verminderd kan worden. Volledig geautomatiseerd verwerken zal ook in de toekomst niet mogelijk zijn.</p> <p>Het volledig vullen van alle m3 op 1 oktober is niet het juiste uitgangspunt omdat er ook verbruiksperiodes zijn die pas na oktober worden afgerekend door Vitens of Oase en dan pas worden aangeleverd. Hierin voorzien de verordeningen van de gemeenten ook in door de laatste aangeleverd periode te gebruiken als grondslag voor de nieuwe aanslag.</p>
Beheer Gebruik/ Verbruik	Beheer overige maatstaven rondom gebruik en verbruik. De ontbrekende maatstaven opvragen zodanig dat bestand actueel is/blijft	Over de gehele linie kan geconstateerd worden dat er geen noemenswaardige

	<p>en er binnen 1 maand na ontstaan belastingfeit de aanslagen opgelegd kunnen worden.</p>	<p>achterstanden zijn. Er kan worden voldaan aan alle gestelde termijnen.</p> <p>Monitoring van de aantallen en werkvoorraden gebeurt nu periodiek (wekelijks/maandelijks) via query's en worden in overzichten bijgehouden. De geconstateerde gegevens worden binnen een maand na constatering verwerkt waarna ze als grondslag worden gebruikt voor de gecombineerde aanslag.</p> <p>Daarnaast worden met regelmaat door de afzonderlijke gemeenten grondslagen op het gebied van precario, leges en grafrechten aangeleverd. Deze worden binnen de gestelde normen die met de afzonderlijke deelnemers zijn gemaakt of in de DVO zijn vastgelegd, opgelegd. Er zijn geen achterstanden in de verwerking en opleggen van de aanslagoplegging van deze belastingsoorten.</p> <p>Jaarlijks wordt binnen het verzorgingsgebied waar hondenbelasting wordt geheven een derde van alle adressen gecontroleerd op aanwezigheid van een hond. Na afloop van de controle wordt binnen een maand na aanlevering van de bestanden de aanslagen verzonden. Individuele aangiftes door belastingplichtigen worden binnen een maand na aangifte in rekening gebracht.</p> <p>Op dit moment kunnen met de huidige werkwijzen en processen de gegevens voldoende inzichtelijk worden gemaakt zodat er geen sprake is van kwaliteitsverlies. De huidige werkwijze verdient echter niet de schoonheidsprijs, deze is omslachtig en tijdrovend. In algemeenheid geldt dat, hoewel er op het gebied van managementinformatie kleine verbeteringen zijn gerealiseerd op het inzichtelijke maken van de processen en kwaliteitseisen, we toch hebben besloten om de komende maanden geen investeringen op dit gebied te doen maar voor verdere verbeteringen afspraken te maken met de nieuwe softwareleveranciers.</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Beheer WOZ-waarden	Alle (bestaande, in aanbouw) WOZ-objecten zijn op 1 oktober gewaardeerd in de WOZ.	De afgelopen maanden zijn wij met de implementatie van het nieuwe waarderingspakket gestart. Dit loopt op zich op schema echter wij zijn nog niet geheel gereed. De modellen worden op dit moment ingericht voor de herwaardering voor het belastingjaar 2023 voor zowel de woningen als de courante niet-woningen. Zodra de modellen zijn ingericht kan de permanente marktanalyse worden gestart en kunnen de resultaten worden verwerkt. Dit alles maakt dat we voor een enorme uitdaging staan. De Waarderingskamer heeft al aangegeven dit jaar een aantal deelnemers te zullen gaan controleren in verband met het nieuwe waarderingspakket en de nieuwe inrichting van de modellen.
--------------------	------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.2.2 Realisatie en voortgang kwaliteitsnormen Databeheer en waardebepaling 2022

Zoals voorgenomen voor het uitvoeringsprotocol 2022.

De begroting 2022 bevat de volgende kwaliteitsnormen en doelstellingen. De realisatie voor periode 1 2022 is in de laatste kolom weergegeven.

Procesactiviteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstelling	Voortgang 2022
Waardebepaling (WOZ)	Het op grond van de Waarderingskamer tijdig mogen beschikken	Voldoende	Het streven is om uiterlijk eind 2023 het oordeel "goed" van de Waarderingskamer te ontvangen. Op dit moment wordt de nieuwe waarderingsapplicatie ingericht en de Waarderingskamer is het eerste jaar bij inrichting altijd erg kritisch naar de resultaten. Het zou kunnen dat hier nog enkele verbeterpunten uit naar voren komen gelet op de groepsindeling en de onderliggende waardeverhoudingen.
Bestandsbeheer	Bestanden dienen juist, actueel en volledig te zijn	Goedkeurende accountantsverklaring	Voor 2021 is er een goedkeurende verklaring
Aanslagoplegging	Aanslagen dienen juist, volledig en tijdig te worden opgesteld	95% van alle WOZ-objecten dienen eind februari beschikt en de gecombineerde aanslag	Eind februari was 93,3 % van alle objecten beschikt. Eind maart was dit percentage gestegen naar 96,8%. Hiermee

		<p>opgelegd te zijn; de overige 5% eind maart. Alle overige heffingen binnen 1 maand na aanlevering vanuit de gemeenten</p>	<p>heeft BghU niet voldaan aan het door de Waarderingskamer gestelde percentage. Reden hiervan was de achterstanden die ontstaan waren in de afhandeling van de bezwaren 2021, de vooroverleggen met de woningbouwvereniging en grote beleggers die langer hebben geduurd dan verwacht waardoor de aanslagen geblokkeerd moesten worden en de omslachtige wijze waarop het huidige waarderingspakket werkt. Ook de krapte op de arbeidsmarkt heeft ertoe geleid dat ondersteuners niet tijdig tijdelijk persoon konden leveren.</p> <p>In april 2022 is BghU gestart met de implementatie van een nieuw waarderingsysteem. Verwachting is dat dit nieuwe automatiseringssysteem er voor gaat zorgen dat de herwaardering sneller afgerond kan worden zodat voldaan kan worden aan de eisen van de Waarderingskamer. Daarnaast zal gekeken worden naar de huidige werkwijze waarop veel aanslagen vlak voor aanslagoplegging worden geblokkeerd omdat één van de aanslagregels niet kan worden opgelegd waardoor het gehele biljet niet wordt verzonden.</p> <p>Wel is er in het afgelopen jaar een grote inhaalslag gemaakt over</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			aanslagen van oudere jaren. Voor 2020 moeten er nog slechts 1.500 en voor 2021 nog 3.000 aanslagen worden verzonden. Dit is een halvering van de aantallen van vorig jaar. Deze aanslagen moeten allemaal voor 1 oktober 2022 op aanslag komen omdat dit het implementatie proces van het nieuwe belastingsysteem anders verstoord
Afwikkeling WOZ-bezwaren	Afhandeling van de WOZ-bezwaren binnen bepaalde termijnen	Afhandelen van de WOZ-bezwaren binnen 12 weken.	In vergelijking met afgelopen jaar zijn er minder woz-bezwaren binnengekomen. Dit lijkt op dit moment ook de landelijke tendens te zijn. Door de implementatie van het nieuwe waarderingspakket zijn er gedeeltelijke freeze perioden ingelast wat de afhandeling van de bezwaren soms vertraagd heeft. Ook heeft het team te maken met 2 vacatures welke nog niet vervuld zijn (krapte op de arbeidsmarkt). Desondanks zijn er veel meer bezwaren binnen de daarvoor staande termijn afgewikkeld.

Stand van zaken WOZ-bezwaren

Rubriek	1-5-2022	1-5-2021	mutatie
WOZ bezwaarschriften	7.829	8.845	-13%

Rubriek	Afhandeltermijn	1-5-2022	1-5-2021
WOZ Bezwaarschriften	< 12 weken gereed	66%	30%

2.2.3 Overige ontwikkelingen databeheer en waardebeoordeling

BghU op locatie

In februari en maart hebben de taxateurs bij elke deelnemer op het gemeentehuis belanghebbenden ontvangen die vragen hadden naar aanleiding van de WOZ-beschikking 2022. De burgers die zijn geweest waren allen tevreden over de verleende service die geboden werd.

Ontwikkelplan

In 2020 heeft het bestuur het besluit genomen om budget beschikbaar te stellen voor een lang gekoesterde wens om het predicaat van de Waarderingskamer van 'voldoende' naar 'goed' verhoogd te krijgen. Hiervoor is in samenwerking met de Waarderingskamer een meerjarig ontwikkelplan opgesteld met in ieder kwartaal een voortgangsgesprek. In april heeft het laatste gesprek plaatsgevonden. Hierin heeft de Waarderingskamer geconcludeerd dat de afgesproken stappen opgepakt zijn, sommige al afgerond waren maar dat BghU in controle was als het gaat over de interne beheersing van zijn WOZ-processen. Zonder harde toezeggingen te doen zien zij op dit moment geen aanleiding om per 1 januari 2023 geen oordeel 'goed' te verlenen. Om dit te bereiken zal er in oktober 2022 een onderzoek 'interne beheersing' worden uitgevoerd op het gehele WOZ-proces. Het zal dus een spannende tijd worden waarin de processen goed uitgevoerd moeten worden, er geen achterstanden meer mogen ontstaan en BghU aan het begin staat van de implementaties van al zijn kernapplicaties.

Samengestelde Objectenregistratie (SOR)

Door gebrek aan financiële ruimte is de SOR voorlopig op een laag pitje gezet. BghU vindt dit een gemiste kans en blijft voornemens om de uitgangspunten vanuit de WOZ gezien ook in de komende jaren meer vorm te geven. Een groot gedeelte van de voorstellen hebben te maken met het op orde brengen en houden van kwaliteit van objectkenmerken. Dit doen we niet primair in het kader van de SOR maar voor onze belastingplichtigen en voor het kunnen bepalen van een juiste WOZ-waarde. We zullen dus ook de komende maanden/jaren samen met onze aangesloten gemeenten maar ook met woningbouwverenigingen, (grote) beleggers en met individuele eigenaren blijven streven dat BAG, BGT en WOZ dezelfde uitgangspunten en gegevens blijven hanteren. Dat doen we door het uitwisselen van bestanden, overleggen en onderzoeken. In 2023 zijn we als belastingorganisatie die WOZ en BAG uitvoert voor gemeenten klaar om aan te sluiten op de SOR ongeacht wanneer deze tot stand gaat komen.

Personeel

Opleidingen

Het afgelopen jaar hebben alle medewerkers van databeheer de basisopleiding WOZ medewerker gevolgd en de meeste medewerkers hebben deze opleiding ook met succes afgesloten met een examen en diploma. De komende maanden gaan 10 tot 15 medewerkers de vervolgopleiding voor gegevensbeheerder volgen en hopelijk met succes afsluiten met een examen en diploma. Hierdoor heeft BghU weer een aantal medewerkers die volledig op de hoogte zijn van wet- en regelgeving op het gebied van objectenbeheer.

Buitendienst

Per 1 juli starten er twee nieuwe medewerkers in de buitendienst. Doel hiervan is veelzijdig, ze maken BghU meer zichtbaar en daardoor sneller aanspreekbaar (dit zal helpen bij het verhogen van de kwaliteit van de gegevens maar misschien ook zorgen voor het verminderen van de no-cure-no-pay bezwaren). Ze helpen bij vraagstukken op basis van de informatie die beschikbaar is en niet vanachter het bureau opgelost kunnen worden. Ze kunnen een aantal processen versnellen bijvoorbeeld bij het constateren van nieuwe huurders om deze te bezoeken, het opvragen van huurgegevens, controleren van de huurgegevens, precario/reclame controle of objectkenmerkencontrole. Maar ook volledigheid als het gaat om huurders van een bedrijfsverzamelgebouw of winkelcentra en de gebruikte vierkante meters. Ook kunnen ze ook een rol hebben in de algemene voorlichting als het gaat om producten van BghU zoals kwijtschelding, betalingen, betalingsregeling, uitstel van betaling etc. Maar ook in de afhandeling van een (moeilijk) bezwaarschrift om met de belastingplichtige in gesprek te gaan eventueel samen met de taxateur. De komende maanden zullen deze medewerkers opgeleid worden en alle afdelingen van BghU gaan bezoeken om een algemene indruk te krijgen welke werkzaamheden er allemaal plaats vinden.

Bemensing

Ook BghU ondervindt last bij het invullen van goed personeel bij zijn vacatures en het vertrek van medewerkers. Dat betekent dat we alert moeten zijn en ons personeelsbeleid op orde moeten hebben. Als managementteam moeten we weten wat er speelt onder het personeel, we moeten de eisen en wensen

kennen. Niet om ze allemaal direct in te vullen maar wel om er rekening mee te houden. Cruciale taken moeten dubbel bemenst worden zodat bij eventueel vertrek er geen gaten ontstaan en problemen in de uitvoering. Daarnaast wil BghU graag verjongen. Dit is geen doel op zich maar kan de organisatie ook in de toekomst aantrekkelijker maken voor jongeren. Daarnaast geven ze weer nieuwe dynamiek aan een organisatie. Op dit moment staat er een aantal vacatures open waar al enige tijd gezocht wordt naar invulling.

Per 1 januari is er een vacature voor WOZ-taxateur woningen. Tot op heden zijn hier geen reacties op gekomen waarmee de vacature ingevuld kan worden. Per 1 augustus vertrekt een zeer ervaren niet-woning taxateur. Hiermee ontstaat een nieuwe vacature. Per 1 januari zijn er ook twee vacatures voor bezwaarafhandeling WOZ, deze is door krapte op de arbeidsmarkt nog niet vervuld. Ook voor een vacature voor senior gegevensbeheerder is tot op heden niet gelukt om deze in te vullen. Daarnaast zijn er bij dezelfde afdeling twee ervaren senior medewerkers vertrokken.

2.3 Kernproces dienstverlening

Het proces Dienstverlening draagt zorg voor een juiste, tijdige en volledige afhandeling van de klantvragen en klantreacties. Denk hierbij aan vragen die telefonisch gesteld worden, via de website of de vragen die per post binnenkomen. Daarnaast wordt gezorgd voor het tijdig innen van de openstaande saldi.

2.3.1 Realisatie en voortgang doelstellingen Dienstverlening

Onderwerp	Doelstellingen	Voortgang 2022
Kwaliteit dienstverlening	Verdere ontwikkeling medewerkers dienstverlening door gerichte training (benaderen klanten, opstellen schriftelijke communicatie, etc.);	Dit is een continu proces. We hebben de nieuw aangenomen medewerkers in 2022 een basisopleiding belastingheffing laten volgen over het belasting-vak. Tevens zijn twee doorgestroomde medewerkers plus een nieuwe deurwaarder begonnen met een invorderingsopleiding van 1 jaar. Een collega die de nodige ervaring bij onze eigen binnendienst heeft opgedaan en is ingestroomd bij het team van de deurwaarders, gaat in 2022 een specifieke opleiding tot deurwaarder volgen. En er zijn actualiteiten-trainingen gevolgd over de kwijtschelding. In september zal gestart worden met een training over het "hebben van schulden" en welke impact dat op iemand (schuldenaar) heeft. Belangrijk voor de beeldvorming van onze medewerkers die in contact staan met belanghebbenden die daadwerkelijk te kampen hebben met schulden.
Kwaliteit dienstverlening	Het verder versterken van de kwaliteit van de dienstverlening.	In 2022 zullen we starten met een klanttevredenheidsonderzoek, er ligt een duidelijk voorstel en de voorbereidingen worden nu getroffen.
Versterken zelfredzaamheid belastingplichtige	Het aanscherpen van onze schriftelijke communicatie met als doelstelling dat de schriftelijke communicatie voor iedere belastingplichtige eenduidig geïnterpreteerd kan worden en daarmee duidelijk is;	Dit is een continu proces. De vorig jaar ingevoerde werkgroep heeft wederom diverse verbeteringen in de schriftelijke communicatie doorgevoerd. Voor de overgang naar Gouw IT in oktober 2022 zullen alle brieven onder de loep genomen worden en zoveel mogelijk geactualiseerd. Zoals eerder aangegeven loopt er een pilot met een Chatbot. De Chatbot is qua aantal onderwerpen uitgebreid t.o.v. de startsituatie.

		We verwachten dat het aantal chats zal stijgen als we de live-chatfunctie (klant chat met medewerker i.p.v. met de bot) optimaal gaan gebruiken, hier gaan we in september meer mee experimenteren
Kwaliteit dienstverlening	Verbeteren van onze huidige kwaliteitscontroles;	<ul style="list-style-type: none"> - De livechat is getest en werkt, maar moet nog worden ingepland voor inzet. - geanonimiseerde foto's van parkeerovertradingen worden inmiddels gepubliceerd in het portaal. Hiermee is voor burgers het proces inzichtelijker gemaakt, waarmee we transparanter naar de burger zijn en de instroom van parkeerbezwaren willen beperken. - In het kader van een controlplan is er een aantal processen geselecteerd die we risicovol vinden. Het plan is om deze processen te controleren. Dit is niet alleen belangrijk voor de accountant, maar ook om als organisatie in control te zijn m.b.t. de processen. Daarom gaan we starten met een controleaanpak in het algemeen en per proces en met detailvragen per proces. - om te voldoen aan de gestelde eisen uit de Archiefwet is een verbetertraject ingezet waarvan over de voortgang wordt gerapporteerd.
Interne samenwerking	Leren van onze "fouten" door veelvuldige communicatie in en tussen de procesteams.	<p>We zijn begonnen om samen met ICT/data-analist, de bezwaar-categorieën in beeld te brengen om te kunnen bepalen waar we verbeteringen in het proces aan kunnen brengen. Dit omdat we middels de analyse beter kunnen zien 'waar het fout gaat'. Met deze eerste uitkomsten zijn we in gesprek gegaan met de procesteams die verantwoordelijk zijn voor de aanslagoplegging. Is inmiddels een maandelijks terugkerend overleg waarmee we de processen en aanslagoplegging verbeteren.</p> <p>Tevens ontstaan er initiatieven om middels overleg te bekijken waarom mensen ons bellen en daarmee aan de slag te gaan.</p>
Dwanginvordering	Door eerder en gerichte stappen te zetten in het invorderings-proces is het streven om het aantal vorderingen te incasseren via de deurwaarder te verlagen.	Deurwaarders zijn inmiddels weer begonnen met het "buiten lopen" om zoveel mogelijk in (fysiek) contact te komen met de burgers, bedrijven en instellingen. Vanuit de data gaan ze kijken naar een meer persoonlijke aanpak en meer samenspel tussen de deurwaarders onderling maar kijken ze ook naar het samenspel met de binnendienst. Dat alles met het doel om eerder in contact te treden met mensen die schulden hebben opgebouwd en om maatwerk te kunnen leveren die past bij de betreffende situatie.

2.3.2 Realisatie en voortgang kwaliteitsnormen Dienstverlening

Zoals voorgenomen voor het uitvoeringsprotocol 2022.

Hieronder zijn de belangrijkste kwaliteitsnormen voor de dienstverlening in meer detail opgenomen. Dit betreft de telefonie en de verwerking van de bezwaren en kwijtscheldingen. De afdrachten en verwerking van de belastingontvangsten hebben, in overeenstemming met het schema plaatsgevonden in periode 1 januari tot en met 30 april 2022.

Telefonische dienstverlening

Procesactiviteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstelling	P1 2022	P2 2021
Communicatie (telefonisch)	Op een vriendelijke en professionele wijze de klant te woord staan	Binnen 60 seconden de telefoon opnemen	124 seconden	83 seconden
		Maximaal 1x doorverbinden	99%	99%
		Terugbelafsprake binnen twee werkdagen	95%	98%

De telefooncijfers zijn minder goed dan vorig jaar. Klanten moesten in de eerste vier maanden van 2022 (gemiddeld) ongeveer 40 seconden langer wachten dan in de eerste vier maanden van 2021. Het percentage telefoontjes dat binnen de doelstelling werd opgenomen daalde in dezelfde periode van 61% naar 47%. De reden is verklaarbaar. Temeer de afdeling Dienstverlening al enige tijd een bovengemiddeld hoog ziekteverzuim kampt (veelal niet-werk-gerelateerd), in de afgelopen periode enkele collega's (vervroegd) met pensioen zijn gegaan en enkele medewerkers actief deelnemen in de implementatie van het nieuwe belastingsysteem. De vier recent aangenomen medewerkers waren nog niet volledig inzetbaar door inwerktrajecten, cursussen en uitval door ziekte. Hierdoor bleef de druk bij de zittende medewerkers hoog. Hoewel er - vergeleken met dezelfde periode in 2021 - in de eerste vier maanden 2022 zo'n 3.000 klanten minder belden, hebben we de doelstelling niet kunnen halen.

Bezwaren en afwikkeling Bezwaren en afwikkeling

Bezwaarschriften (woz bezwaren zie 2.2.2)

Rubriek	1-5-2022	1-5-2021	mutatie
Algemeen	5.039	5.051	0%
Parkeren	6.112	6.166	-1%
Totaal	11.151	11.217	-1%

Afhandeltermijnen bezwaarschriften (woz bezwaren zie 2.2.2)

Rubriek	Afhandeltermijn	1-5-2022	1-5-2021
Algemeen	< 6 weken gereed	66%	73%
Parkeren	< 6 weken gereed	13%	19%

Het aantal bezwaarschriften is nagenoeg gelijk aan dezelfde periode vorig jaar. Het doel om binnen 6 weken het bezwaarschrift af te handelen is gedaald. Een belangrijke verklaring hiervoor is dat door het hoge (structurele) ziekteverzuim minder uren beschikbaar zijn geweest voor het afhandelen van bezwaarschriften, omdat Dienstverlening met een kleiner aantal medewerkers de telefonische bereikbaarheid heeft moeten

opvangen. Daardoor is er nog steeds een flink percentage mensen die langer moeten wachten op een uitspraak dan gewenst is. Echter in het kader van de conversie naar Gouw IT zal er extra worden ingehuurd om schoon door de poort te kunnen gaan.

Bij parkeerbelasting speelt nog een rol dat deze ontwikkeling afhankelijk is van het aantal bezoekers aan de stad. Tevens is de handhaving in oktober 2019 veranderd en geïntensiveerd, met scanauto's in plaats van parkeercontroleurs. Ten opzichte van 2021 is in de periode 1 januari tot en met 30 april het aantal opgelegde naheffingsaanslagen met 21 % gestegen (van 26.500 naheffingen in 2021 naar 32.300 naheffingen in 2022). Om de instroom van bezwaarschriften te beperken wordt nog steeds intensief en constructief met de gemeente Utrecht gesproken over de bezwaarredenen.

Procesactiviteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstelling	P1 2022	P1 2021
Aanvragen kwijtschelding	Correcte en tijdige uitspraken	Afwikkelen binnen 8 weken	33%	39%
Beroepen (rechtbank)	Percentage aantal gegronde beroepen	Maximaal 35% gegronde	37%	41%

2.3.3 Vorderen op maat

Het proces Vorderen op maat draagt zorg voor contact met van belastingplichtigen die na herhaaldelijk verzoek de aanslag niet hebben betaald. Dit processteam komt in beeld nadat de belastingplichtige geen reactie heeft gegeven op het verzonden dwangbevel.

Realisatie en voortgang doelstellingen kwaliteitsnormen Vorderen op maat

Onderwerp	Doelstellingen	Voortgang
Dwanginvordering	Door eerder en gerichte stappen te zetten in het invorderings-proces is het streven om het aantal vorderingen te incasseren via de deurwaarder te verlagen.	Deurwaarders zijn inmiddels weer begonnen met het "buiten lopen" om zoveel mogelijk in (fysiek) contact te komen met de burgers, bedrijven en instellingen. Vanuit de data gaan ze kijken naar een meer persoonlijke aanpak en meer samenspel tussen de deurwaarders onderling maar kijken ze ook naar het samenspel met de binnendienst. Dat alles met het doel om eerder in contact te treden met mensen die schulden hebben opgebouwd en om maatwerk te kunnen leveren die past bij de betreffende situatie.

Procesactiviteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstelling	P1 2022	P1 2021
Invorderingsmaatregelen	Nastreven van de volledige betaling van de belastingaanslagen	< 3% van de vorderingen ouder dan 1 jaar	1,27%	1,09%
		< 1% van de vorderingen ouder dan 18 maanden	0,35%	0,29%
		< 0,01 ouder dan 3 jaar	0,30 %	0,21%

Peildatum 30 april 2022

2.3.4 Overige ontwikkelingen Dienstverlening

Klantbediening

Om een vervolg te geven aan het werken met klantreizen gaan we in 2022 eerst starten met een Klanttevredenheidsonderzoek (KTO) om meer inzicht te verkrijgen in wat er speelt binnen ons beheersgebied, zodat we gerichte keuzes kunnen maken.

De uitkomsten van het KTO gaan we inzetten voor verbetering qua klantbenadering in combinatie met de reeds aanwezige data in onze bestanden. Daarmee zijn we in staat om de belanghebbende beter te bedienen. Deze activiteit wordt uitgewerkt binnen de beschikbare middelen in de begroting.

Werken vanuit data

Kennis geeft inzicht, dus we hebben meerdere nieuwe rapportages gebouwd die ons in staat stellen om het beheersgebied anders gaan benaderen.

Met de opgedane kennis kunnen we meer “dienst verlenen op maat”, zo zijn bijvoorbeeld de deurwaarders niet meer specifiek alleen maar in een eigen rayon aan het werk maar combineren zij ook de werkzaamheden bij het aanvliegen van bepaalde wijken en pakken zij die gezamenlijk aan, denk bijvoorbeeld aan avondrondes. We hebben na het verzenden van de huurdersaanslagen een “BghU op locatie” georganiseerd door een spreekuur te organiseren waarbij mensen hulp konden krijgen bij het invullen van het kwijtscheldingsverzoek. Om goed te kunnen bepalen waar we het beste konden gaan zitten qua locatie, hebben we gekeken uit welke wijken er veel kwijtscheldingsverzoeken worden ingediend. In de betreffende wijken hebben we een geschikte locatie uitgezocht en daar zijn de spreekuren gehouden. De bevindingen die we daar hebben opgedaan zullen we evalueren en inzetten voor een nieuwe ronde in 2023.

Zo kunnen we op eenzelfde wijze vanuit de data kijken naar bezwaren (waarom dienen mensen een bezwaar in en kunnen we iets afleiden uit de geografische omstandigheden) en naar dossiers waar de deurwaarders veel energie in moeten steken om het geld te innen. Met de aanwezige kennis kunnen we analyseren met wie we te maken hebben qua inkomen, woonomgeving, achtergrond etc. en wellicht kiezen voor een andere benadering dan de standaardbenadering. Dit zijn optimalisatieslagen die we binnen de reguliere middelen uit gaan voeren.

Betere samenwerking externe partners

Middels structurele overleggen met Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving van de gemeente Utrecht (VTH) zijn we op zoek naar aanpassingen aan de voorkant om te voorkomen dat mensen onnodig worden geconfronteerd met een bekeuring/naheffing. Dit zijn procesoptimalisatieslagen die momenteel binnen de bestaande formatie en middelen worden uitgevoerd maar die gemonitord worden op haalbaarheid aangezien de werkzaamheden fors zijn toegenomen vanaf 2021. Hierover lopen ook gesprekken met Utrecht.

Tevens zijn er goede werkafspraken gemaakt met onze externe partner over het afdoen van de kwijtscheldingsverzoeken en de administratieve beroepen om bij de mensen niet langer te laten wachten op een uitspraak dan is vastgelegd in onze doelstellingen.

Ook zijn er met hen goede afspraken gemaakt over de deurwaarderswerkzaamheden voor de tenuitvoerlegging buiten ons eigen beheersgebied. Deze afspraken (KPI's) worden met regelmaat gemonitord en met elkaar besproken.

Kanaalsturing

Vanuit het Klanttevredenheidsonderzoek (KTO) en het samenstellen van een klantpanel verwachten we meer inzicht te krijgen in het gebruik van onze kanalen en waar belanghebbenden behoefte aan hebben. Die input zal ingezet worden voor de doorontwikkeling en eventuele uitbreiding van de huidige kanalen.

2.4 Ondersteunende processen

De ondersteunende processen hebben als doelstelling het adviseren, ondersteunen en ontzorgen van de deelnemers rond het belastingproces. De directie, de staf en alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces zijn binnen dit onderdeel ondergebracht.

Dienstverlening aan de deelnemers

Het Uitvoeringsprotocol, waarin de dienstverleningsafspraken aan de deelnemers staan beschreven, wordt jaarlijks geëvalueerd. Ook begin dit jaar is dit gebeurd en na afstemming met de deelnemers geactualiseerd. De conclusie is dat de evaluatie een paar kleine wijzigingen heeft opgeleverd en verder geen aanleiding heeft gegeven tot aanpassingen anders dan doorgevoerd per dit jaar. Soms als gevolg van eerdere afspraken (bijvoorbeeld het momentum van opleggen aanslagen begraafrechten van 1 maal naar 2 maal per maand voor gemeenten Zeist en UHR).

Verder rapporteren we op vaste momenten over de voortgang via de zogenaamde voortgangsrapportages. In deze rapportages vermelden we tevens de effecten van COVID-19, zoals storneringen van automatische incasso's, het bedrag oninbaar wegens faillissementen en het bedrag aan betalingsregelingen.

Tevens rapporteren we over de afwikkeling van de kinderopvangtoeslagaffaire. BghU verzorgt uitspraakbrieven vanwege kwijtschelding van lokale belastingen aan gedupeerde ouders, die op 31 december 2020 nog een bedrag hadden openstaan. Deze brieven worden maandelijks verstuurd. Dit aantal wordt steeds minder aangezien de piek al is geweest. De deelnemers hebben een opgave ontvangen over de specifieke uitkering voor de uitvoeringskosten (de SPUK voor gemeenten cq waterschappen) en de accountant neemt de uitvoeringswijze mee in haar beoordeling.

Deelnemersportaal

Begin mei hebben gesprekken plaats gevonden met de regiefunctionarissen over de vervanging van het deelnemersportaal. Dit portaal bestaat uit twee onderdelen: a. de uitwisseling van de meetstaten voor het vastleggen van de gebruiksoppervlakte die BghU in opdracht van de gemeenten maar ook voor eigen gebruik berekend en b. de uitwisseling van de gegevens om leges, grafrechten of precario in rekening te brengen (het exotenportaal). Door het vertrek bij Centric en Bakerware zal dit portaal vervangen moeten worden. Onze nieuwe leverancier kent wel het 'exotenportaal' dat bij GouwIT Regieportaal heet. De werking daarvan zal binnenkort met de betrokken collega's aan de gemeentekant besproken worden. Doel is dat het uitwisselen van de WABO-vergunningen verder geautomatiseerd gaat worden waardoor er minder handwerk aan de kant van de gemeenten gaat ontstaan en voor de overige leges dat de gegevens niet meer via bestanden worden uitgeleverd richting BghU maar dat de gemeenten zelf deze gegevens gaan inlezen en direct kunnen controleren op juistheid en volledigheid.

Uitvoeringsgevolgen bij wijzigingen beleid gemeente- en waterschapsheffingen

De gemeente Utrecht heeft besloten om de ontheffingsbepaling in de verordening van afvalstoffenheffing met ingang van 1 januari 2023 te wijzigen bij wijziging van een meerpersoonshuishouden naar een eenpersoonshuishouden voor het verschil in tarief (verhuizingen, vertrek, overlijden).

Gemeenten Zeist en Utrechtse heuvelrug kennen in hun verordening reeds de mogelijkheid om verminderingen aan te vragen in een dergelijke situatie. HDSR heeft eenzelfde soort wijziging voorliggen om met ingang van 1 januari 2023 een ontheffingsbepaling op te nemen voor de zuiveringsheffing.

BghU heeft als doel om zoveel mogelijk de verordeningen te harmoniseren zodat dit bijdraagt aan de uitleg en duidelijkheid voor de inwoners van betreffende gemeenten en zodat we zo efficiënt mogelijk de belastingtaak uitvoeren. Daarom is alle deelnemers geadviseerd tot uitbreiding van de ontheffingsbepaling in de verordeningen afval- en/of rioolheffing met ingang van 1 januari 2023.

Deze wijziging vraagt om de aanschaf en inrichting van een tool die geautomatiseerd ontheffen mogelijk maakt.

Klachtenafhandeling

Conform de klachtenverordening rapporteert de klachtencoördinator jaarlijks via het jaarverslag over de afhandeling van de klachten in het voorafgaande jaar. Dit jaarverslag is tijdens de bestuursvergadering van 30 maart jl. vastgesteld. Wanneer er aanwijzingen zijn die gedaan worden vanuit de klachtenafhandeling worden deze opgepakt.

Wijzigingen bestuurssamenstelling

Naar aanleiding van de gehouden gemeentelijke verkiezingen en vanwege pensioen is reeds bekend dat het merendeel van de bestuursleden niet zal terugkomen als bestuurder.

Zodra de nieuwe samenstelling bekend is zal vanuit BghU een gezamenlijke, informatieve bijeenkomst worden gehouden over onze regionale samenwerking en de organisatie BghU.

3 Financiële tussenstand bestuursrapportage 1

Dit hoofdstuk bevat de financiële ontwikkelingen van de eerste periode waarover BghU verantwoording aflegt. Dat betekent dat de cijfers en de prognose gebaseerd is op de informatie die vanaf januari tot en met april 2022 bij BghU bekend was.

3.1 Financiële ontwikkelingen 2022

	Begroting 2022	Prognose 2022	Voordeel/ nadeel
Rente & Afschrijving	-	-	-
Personele lasten (inclusief inhuur)	10.207.000	10.207.000	-
lasten personeel in dienst	10.037.000	10.037.000	-
inhuurlasten	170.000	170.000	-
Materiële lasten	8.224.000	8.224.000	-
ICT-transitie naar SaaS eenmalig	1.225.000	1.225.000	-
ICT contractkosten jaarlijks volume	2.471.000	2.371.000	100.000
Bedrijfsvoeringskosten	3.728.000	3.528.000	200.000
Proceskostenvergoeding WOZ	800.000	1.100.000	-300.000
Onvoorzien	100.000	100.000	-
Totaal Lasten	18.531.000	18.531.000	-
Dwangbevelen	1.350.000	1.350.000	-
Overig	55.000	55.000	-
Totaal Baten	1.405.000	1.405.000	-
"Te dekken" bedragen	17.126.000	17.126.000	-
Geraamde deelnemersbijdragen	17.126.000	17.126.000	-

De geraamde deelnemersbijdrage is exclusief de teruggave van het te bestemmen resultaat over 2021

De begroting en de prognose voor 2022 zijn in evenwicht. Op dit moment is er geen aanleiding om te veronderstellen dat we overschrijdingen hebben. Daarentegen is er ook nog geen aanleiding om uit te gaan van lagere lasten. In de onderlinge lastenspecificatie zien we wel enkele verschillen tussen begroting en prognose 2022.

De eerste screening van de overgang van de oude ICT-belastingomgeving naar de nieuw gegunde applicaties leidt tot de constatering dat voor dit begrotingsjaar een besparing van € 100.000 valt te verwachten op de post ICT contractkosten. Ook in de materiele bedrijfsvoeringskosten blijkt na de eerste monitoring dat er ten opzichte van het begrote bedrag 2022 per saldo een voordeel te verwachten is van € 200.000. Dit komt door voordelen op m.n. de begrote bankkosten (a.g.v. aanbesteding nieuwe huisbankier), de begrote post luchtsignalering en de begrote post print- en drukwerk.

Daar tegenover is duidelijk dat de begrotingspost Proceskostenvergoeding WOZ -gezien de realisatie in de jaarstukken 2021 € 300.000 te laag is begroot, in de ontwerpbegroting 2023 en het meerjarenperspectief is hiermee al rekening gehouden.

3.2 Begroting 2022 na bijstellingen

De vastgestelde begroting op het niveau van totale lasten, totale baten en te dekken bedragen blijft op het niveau zoals deze door het bestuur is vastgesteld. Wel zijn er in de onderlinge lasten enkele wijzigingen die op totaal lasten niveau neutraal uitvallen.

De bijgestelde begroting voor 2022 wordt dan als volgt:

	Begroting 2022	Bijgestelde Begroting 2022	Voordeel/ nadeel
Rente & Afschrijving	-	-	-
Personele lasten (inclusief inhuur)	10.207.000	10.207.000	-
lasten personeel in dienst	10.037.000	10.037.000	-
inhuurlasten	170.000	170.000	-
Materiële lasten	8.224.000	8.224.000	-
ICT-transitie naar SaaS eenmalig	1.225.000	1.225.000	-
ICT contractkosten jaarlijks volume	2.471.000	2.371.000	100.000
Bedrijfsvoeringskosten	3.728.000	3.528.000	200.000
Proceskostenvergoeding WOZ	800.000	1.100.000	-300.000
Onvoorzien	100.000	100.000	-
Totaal Lasten	18.531.000	18.531.000	-
Dwangbevelen	1.350.000	1.350.000	-
Overig	55.000	55.000	-
Totaal Baten	1.405.000	1.405.000	-
"Te dekken" bedragen	17.126.000	17.126.000	-
Geraamde deelnemersbijdragen	17.126.000	17.126.000	-

4. Personeel, ICT, bedrijfsvoering en risicomanagement

4.1 Ontwikkelingen personeel

In deze paragraaf informeren wij u over de ontwikkelingen op het personele vlak.

Formatie

Op peildatum 30 april 2022 bedraagt de vaste formatiebemensing circa 119 fte. Op basis van de loonsom is ongeveer ruimte voor 126,5 FTE wanneer het volledige budget gebruikt wordt voor medewerkers in dienst van BghU. De vrije vacatureruimte wordt op dit moment ingezet als budget voor de flexibele schil.

In de eerste 4 maanden van dit jaar zijn 3 nieuwe medewerkers in dienst gekomen. Het betreft een WOZ taxateur, een medewerker gegevensbeheer en een medewerker dienstverlening. Op 1 mei 2022 start een nieuwe businesscontroller, waarmee het Managementteam weer voltallig is. 2 medewerkers zijn uitdienst getreden. Het betreft een businesscontroller en een medewerker dienstverlening (andere baan).

Wegens de aanhoudende groei van WOZ bezwaren (en beroepen) en de kosten en risico's die hiermee gemoeid zijn is de coördinatie voor dit specifieke onderdeel in de lijn geformaliseerd. Hiervoor is aanwezige formatieruimte benut vanuit de overhead naar het primaire proces.

Ziekteverzuim

Over de eerste 4 maanden 2022 bedraagt het gemiddelde ziekteverzuim 9,08%. Het relatief hoge ziekteverzuimpercentage wordt met name veroorzaakt door een aantal langdurig zieke medewerkers met niet-werk gerelateerde klachten. Inmiddels zijn enkele medewerkers gedeeltelijk hersteld. Met alle zieke medewerkers zijn afspraken over re-integratie gemaakt. Een medewerker die langdurig arbeidsongeschikt is (en een volledige WIA-uitkering ontvangt) gaat per 1 mei 2022 uitdienst.

BghU doet er alles aan om het verzuim, daar waar beïnvloedbaar, te beperken. Leidinggevendenden 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. Sinds begin dit jaar wordt naast de bedrijfsarts ook een "Praktijkondersteuner bedrijfsarts" ingezet. De praktijkondersteuner bedrijfsarts voert deeltaken namens en in opdracht van de bedrijfsarts uit. De bedrijfsarts blijft eindverantwoordelijk voor de advisering en begeleiding. De praktijkondersteuner bedrijfsarts werkt intensief samen met de bedrijfsarts. Deeltaken van de bedrijfsarts die de praktijkondersteuner bedrijfsarts kan uitvoeren zijn:

- verzuimbegeleiding
- preventief spreekuur
- werkplekbezoek of overleg
- periodiek arbeidsgezondheidskundig onderzoek

Met de inzet van de praktijkondersteuner bedrijfsarts worden ziekte medewerkers sneller door de arbodienst gesproken (na 2 à 3 weken i.p.v. normaliter 6 weken) en kunnen er sneller eventuele interventies ingezet worden. Het biedt ook ruimte voor de bedrijfsarts om zich voornamelijk te richten op complexe vraagstukken en preventie.

Daar waar nodig worden ook op advies van de arbodienst Zorg van de Zaak interventies ingezet, waaronder psychologische begeleiding, bedrijfsmaatschappelijk werk, arbeidsdeskundig onderzoeken en spoor 2 re-integratietrajecten (trajecten gericht op passende arbeid buiten BghU). Het ziekteverzuim en preventie heeft permanent aandacht van directie en management.

Opleiding en ontwikkeling

Het opleidings- en ontwikkelingsplan is geactualiseerd en draagt bij aan het realiseren van de doelen uit de jaarplannen voor 2022. In het geactualiseerde plan zijn doelen en activiteiten op het gebied van kennisontwikkeling en talentontwikkeling opgenomen. Ook volgen een aantal medewerkers een individuele (beroeps)opleiding om hun kennis te verbreden en/of hun loopbaanmogelijkheden te vergroten. Zo hebben bijvoorbeeld een aantal nieuwe medewerkers een basisopleiding op het gebied van lokale belastingen gevolgd en zijn een aantal medewerkers een opleiding gestart op het gebied van invordering. Ook wordt

vakinhoudelijke kennis digitaal uitgewisseld binnen en tussen de procesteams, wordt deelgenomen aan commissies en bestuur van de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) en wordt het Nano Learning-programma 'Bewustwording informatiebeveiliging en Privacy' gevolgd.

Gesprekken functioneren en ontwikkeling

Ook dit jaar worden met alle medewerkers gesprekken gevoerd over functioneren en ontwikkeling. Hier is in april een start mee gemaakt. In deze gesprekken wordt o.a. gesproken over de bijdrage die de medewerker levert (of wilt leveren) aan goede en betrouwbare dienstverlening, over werkplezier, 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.

Rol en invulling vertrouwenspersoon

In de eerste 4 maanden van dit jaar is de rol en invulling van de vertrouwenspersoon opnieuw bekeken. In samenspraak met de Ondernemingsraad is besloten om deze rol niet alleen intern te beleggen, maar ook extern. BghU streeft hiermee meer laagdrempeligheid na. Ook is besloten om de rol te richten op zowel ongewenst gedrag als op integriteit.

Huis van Klokkenuiders

In het personeelshandboek BghU is een regeling opgenomen m.b.t. het Huis van Klokkenuiders. Dit is een landelijke organisatie waar medewerkers bij een vermoeden van een misstand advies kunnen inwinnen dan wel er rechtstreeks melding bij doen. Op de externe onderzoeksprocedure is de wet Huis voor Klokkenuiders van toepassing. Zij hebben BghU in de eerste 4 maanden van 2022 niet benaderd i.h.k.v. een onderzoek. Ook zijn er geen misstanden bij de directeur en managers gemeld. Hieruit kunnen we concluderen dat er geen misverstanden hebben plaatsgevonden dan wel niet gemeld en/of onderzocht zijn.

Thuiswerkbeleid

Medewerkers worden sinds het begin van corona gefaciliteerd bij het inrichten van een arbowaardige thuiswerkplek. Dit is in de eerste 4 maanden van 2022 voortgezet. Het (gedeeltelijk) thuiswerken zal een meer structureel karakter gaan krijgen. We hebben ervaren dat het geen negatieve invloed heeft op de kwaliteit van de dienstverlening en het sluit aan bij de wensen van medewerkers en het management. We werken sinds eind februari 2022 gedeeltelijk thuis en op kantoor, in een verhouding van 2 om 2 dagen. Hiermee wordt tegemoet gekomen aan de voordelen van het thuiswerken (o.a. een betere balans werk-privé) en wordt ook de sociale cohesie en binding met de organisatie voldoende geborgd. Het gedeeltelijk thuis/op kantoor werken zal in juni in samenspraak met de OR geëvalueerd worden.

CAO definitief

De cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) is van toepassing. In februari 2021 zijn de onderhandelingen voor een nieuwe cao gestart. Deze waren echter na een paar overleggen opgeschort. In het laatste kwartaal van 2021 zijn de onderhandelingen weer opgestart en is relatief snel daarna een principe-akkoord tussen de werkgeversverenigingen (VNG en WSGO) en de vakbonden bereikt. Vervolgens hebben er ledenraadplegingen plaatsgevonden en is de cao per 27 januari 2022 definitief.

Enkele belangrijke punten uit de nieuwe cao zijn:

- De cao geldt voor 2 jaar: 2021 en 2022.
- De salarissen stijgen met ingang van 1 december 2021 met 1,5%, en per 1 april 2022 met 2,4%.
- Medewerkers krijgen een eenmalige corona-onkostenvergoeding van € 300,- en een eenmalige uitkering van € 900,- (beide bedragen zijn bruto en naar rato dienstverband).
- Medewerkers krijgen in 2022 een thuiswerkvergoeding van € 2,- per thuis gewerkte dag.
- Er zijn afspraken gemaakt over het harmoniseren van de verlofdagen met ingang 2023.
- Het is mogelijk om meerjarig verlof te sparen.

Inhuur personeel derden

Afgelopen jaar heeft BghU in zijn accountantsverklaring een opmerking gekregen over de wijze waarop het personen van derden inhuurde. Dit was niet conform het eigen inkoopbeleid en aanbestedingsregels. Op grond daarvan heeft er de afgelopen maanden een Europese aanbesteding plaats gevonden om deze onrechtmatigheid te herstellen. In deze aanbesteding zijn twee percelen op de markt gezet. De inhuur van

technische medewerkers (in dit geval vaak bouwkundigen of GEO-specialisten) en gespecialiseerd personeel (taxateurs, deurwaarders, juristen, coördinatoren, WOZ- en of BAG beheerders). De aanbesteding voor de technische medewerker is gewonnen door het bedrijf Engineer wat voornamelijk werkt met studenten die als ingenieur, architect of GEO-specials een HBO- of universiteitsopleidingen volgen. Voor het gespecialiseerde personeel heeft BghU gekozen voor een 'broker' constructie. Waarbij de broker als tussenpersoon zorgt dat BghU kan beschikken over de juiste persoon maar niet voor iedere inhuur altijd uitvraag moet doen bij meerdere bedrijven. Ook de administratieve werkzaamheden rondom facturatie en contracten worden door deze broker uit handen genomen. Deze aanbesteding is gewonnen door Onestopsourcing.

Urenregistratie

Vanaf 1 juli zal overgegaan worden naar urenregistratie. Hiervoor zal een softwarepakket worden aangeschaft die op simpele wijze door de medewerker gebruikt kan worden om de uren die hij besteed heeft aan een bepaald product in kaart te brengen. In overleg met de OR is nadrukkelijk besloten dat deze urenregistratie alleen intern gebruikt zal worden voor het goed kunnen onderbouwen van de jaarlijkse capaciteitsplanning. Hierdoor zal het voor BghU ook eenvoudiger te worden om pieken in de organisatie beter op te kunnen vangen. Dit is ook ter ondersteuning aan van de twee strategische doelstellingen: het streven naar goede en betrouwbare dienstverlening en het streven naar efficiënt objectenbeheer

4.2 Ontwikkelingen ICT

Hieronder volgt een toelichting op de aanbestedingen en inkopen op basis van de ICT strategie en de gehele ICT transitie.

Vier van de vijf kernapplicaties zijn conform begrotingsruimte en planning verlopen en inmiddels gecontracteerd: Belastingen, Waarderen, ESB en BAG-Geo.

De aanbestedingen hebben tot het volgende financiële beeld geleid (zie afbeelding).

Domein	Status inkoop- en aanbesteding	Begroting (eenmalig + 3 jaar beheer & onderhoud)	Realisatie o.b.v. winnende inschrijving	Vershil
Belastingapplicatie incl. frontoffice	Gecontracteerd	€ 3.750.000	€ 2.625.000	€ 1.125.000
Waarderingsapplicatie	Gecontracteerd	€ 455.000	€ 462.600	- € 7.600
ESB	Gecontracteerd	€ 160.000	€ 250.300	- € 90.300
BAG-Geo	Gecontracteerd	€ 475.000	€ 229.000	€ 246.000
DMS/ES	Nog niet opgestart	€ 975.000	n.n.b.	n.n.b.
Subtotalen		€ 5.815.000	€ 3.566.900	€ 1.273.100

Op dit moment is een start gemaakt met de implementatie van eerste vier kernapplicaties. Omdat het belastingstelsel tevens de beschikking heeft over een DMS systeem is er voor gekozen om de komende maanden te onderzoeken of dit voor alle aan belastingen gerelateerde poststukken voldoende is om te voldoen aan de eisen van archivering. Op het moment dat blijkt dat er niet kan worden voldaan aan deze eisen zal er een aanbesteding plaats vinden waarin naast belasting gerelateerde zaken ook de overige stukken (overeenkomsten, bestuur stukken, contracten, etc.) meegenomen zullen worden. Wordt wel voldaan aan de eisen zal er alsnog een aanbesteding plaats vinden maar dan alleen met betrekking tot het juist bewaren van de laatstgenoemde onderdelen. Hierdoor zal het na verwachting niet nodig zijn een heel uitgebreid DMS systeem aan te schaffen.

Belastingapplicatie

De Implementatie voor het nieuwe belastingstelsel loopt geheel volgens planning. De eerste proefconversie is met succes doorlopen. Er wordt nu volop door de key-users gecontroleerd en getest. De eerste koppelingen via het nieuwe ESB-systeem zijn gerealiseerd en de data wordt al ingelezen in de nieuwe belastingapplicatie. Tot 1 augustus wordt er verder gewerkt aan de inrichting van de processen en het uittesten van deze processen. Zo hopen we binnen een paar weken al de eerste proefaanslagen met actuele data te kunnen produceren. In augustus zal dan op basis van de geconstateerde bevindingen en herstelacties een tweede proefconversie plaats gaan vinden. Deze zal met name gebruikt worden om de bevindingen te kunnen gaan hertesten en alle processen nog een keer door te lopen. Eind september zal dan de definitieve conversie plaats

gaan vinden. Waarbij BghU naar alle waarschijnlijkheid maar een weekend en twee dagen uit productie zal zijn. Daarnaast worden op dit moment alle key users ingewerkt in het systeem en de processen. Op het moment dat ook de overige medewerkers opleiding krijgen, zijn zij in staat om vragen van de eindgebruikers grotendeels te beantwoorden. De leverancier is nu drie dagen per week op locatie bij BghU voor het beantwoorden van vragen, iedere week is er een overleg tussen de projectleider van GouWIT en BghU en eens per 14 dagen vindt er een overleg plaats met alle key-users waarin onder anderen alle meldingen worden doorgenomen.

BAG-applicatie

Binnenkort zal ook gestart worden met de implementatie van de nieuwe BAG-applicatie voor de werkzaamheden van de gemeente Lopik. Verwachting is dat deze implementatie een zeer korte doorlooptijd heeft van slechts enkele weken en een onderbreking in de dienstverlening richting de gemeente van maximaal twee dagen. Dit wordt uiteraard afgestemd met de gemeente.

Waarderingspakket

Het nieuwe waarderingspakket is in delen geïmplementeerd en we zijn hiervoor van start gegaan in maart. De laatste 2 gemeenten zijn eind april overgegaan. We zijn nog bezig met de fine-tuning en lopende zaken. De modellen moeten opnieuw worden ingericht voor zowel de woningen als de courante niet-woningen. Dit vereist veel inzet van de medewerkers.

Voor de incurante objecten loopt de waardering en de driedeling via TIOX. Daarna kan de permanente marktanalyse van start gaan. Het zal een enorme inspanning en uitdaging voor de taxateurs betekenen.

Aanbestedingen periferie

Voor 2022 en 2023 staan er in het kader van de zogenaamde periferie nog een aantal Europese aanbestedingen op de planning:

- ICT-beheer (hosting);
- KCC Telefonie;
- Werkplekken hardware;
- Microsoft 365 licenties.

Hosting, licenties en werkplekken

Gestart is met de aanbesteding voor hosting, Microsoft licenties en hardware voor werkplekken (thuis en op het werk). Op basis van een adviesvoorstel zal er een pakket van eisen opgesteld worden die binnenkort in kavels aan de markt zal worden aangeboden. Deze aanbesteding heeft een maximale einddatum van 1 november 2023 maar de huidige contracten zijn per maand opzegbaar. Doel is om eerder afscheid te kunnen nemen van de huidige leverancier Centric.

Telefooncentrale

Ook is gestart met de implementatie van nieuwe KCC-software en telefoondiensten. Door een eenzijdig opzegging van de dienstverlening van onze huidige leverancier moest op zeer korte termijn gezocht worden naar een (tijdelijke) nieuwe aanbieder. Deze hebben we gevonden bij Quandago en T-Mobile. Met beide leveranciers is een tijdelijk contract tot 1 november 2023 afgesloten om de dienstverlening niet in gevaar te brengen. Beide leveranciers hebben uiteraard het recht zich straks in te schrijven bij de nog op te starten aanbesteding.

4.3 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoeringskosten zijn opgebouwd uit vaste componenten zoals huur van anderhalve etage in het Stadskantoor in Utrecht, de dienstverlening van de gemeente Utrecht op HR, financieel en ICT-gebied en kosten voor bijvoorbeeld de verspreiding van de aanslagen via de post. Voor deze vaste kosten is een index toegepast en geanalyseerd wat het basissaldo is.

Huisvesting

BghU kent voor de kantoorruimte in het stadskantoor van gemeente Utrecht een akte voor afgeleid recht voor onbepaalde tijd. Verder is een huurovereenkomst meubilair gesloten, welke per 2024 afloopt. Naar aanleiding van het deels thuiswerken sinds corona ontwikkelt de gemeente Utrecht een aantal herinrichtingsprofielen voor de kantooromgeving, welke ook aan BghU worden aangeboden. Op basis van inhoud, timing en kosten zal een keuze worden gemaakt voor alternatieve indelingen met meer flexibiliteit.

Informatieveiligheid

Onlangs is een onderzoek gestart naar de informatiebeveiligingsrisico's door het uitvoeren van een GAP-analyse op basis van de 'Baseline Informatiebeveiliging Overheid' (BIO). Daarbij worden de top 10-risico's voor informatiebeveiliging binnen BghU benoemd. Aan de hand van de uitkomsten van dit onderzoek zal een adviesrapport worden opgesteld in de vorm van een plan van aanpak voor de verdere implementatie van de maatregelen.

Print- en drukwerk

Daarnaast dient doordat het huidige contract eind dit jaar eindigt ook het print- en drukwerk aanbesteed te worden. Omdat het scannen en verzamelen van metadata een steeds belangrijkere rol krijgt in het afhandelingsproces van bijvoorbeeld kwijtschelding en bezwaren, is ervoor gekozen om ook deze werkzaamheden mee te nemen in deze aanbesteding. De komende weken zal er een pakket van eisen opgesteld gaan worden en aan de markt worden aangeboden. Planning is dat oktober deze aanbesteding afgerond kan worden.

Archief

BghU is bezig om de archieftaken beter te organiseren. Met externe ondersteuning zijn er slagen gemaakt, die de archivaris van Het Utrechts Archief, onze toezichthouder, positief stemde. Hieronder vallen het opstellen van de beheersregels informatiebeheer, mandaatregister, een capaciteitsplan, een risico-analyse en een aanzet tot het handboek vervanging. Verschillende aanbevelingen die de archivaris in de jaarverslagen over 2016, 2017 en 2019 heeft gedaan, zijn daardoor in 2021 ingevuld. De ontwikkelingen werden benoemd in 'Het jaarverslag over het toezicht op de informatiehuishouding in 2021 van de archivaris aan het bestuur van BghU'.

Voor de komende periode richten we ons op het Informatiebeheerplan en op het opzetten van een kwaliteitssysteem, beide ten behoeve van een verbetering van de informatiehuishouding. Opnieuw zullen we hier een beroep gaan doen op externe kennis.

Voor de overgang van het huidige belastingsysteem van Centric naar het nieuwe systeem van GouwIT, zullen we data van het ene naar het andere systeem gaan converteren, ook wel migreren genoemd. Momenteel wordt gewerkt aan een migratieplan waar in beeld wordt gebracht welke data/systemen/functionaliteiten door de conversie of migratie geraakt worden en welke niet. In het plan zullen ook de risico's in beeld worden gebracht. En aan welke wet- en regelgeving en standaarden dient te worden voldaan (Archiefwet, Archiefregeling). Daarnaast wordt gekeken hoe de goede, geordende en toegankelijke staat van de te converteren/migreren (meta)data gewaarborgd wordt. Tevens wordt er gekeken naar een testplan wat gekoppeld gaat worden aan het migratieplan. Daarom is in de begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025 een bedrag structureel opgenomen voor uitbreiding van de formatie. Er zijn al goede stappen gezet waardoor in de verkeerslichtenrapportage al veel zaken op groen en oranje zijn komen te staan. De rapportage wordt periodiek afgestemd met HUA.

Communicatie

Momenteel wordt een communicatieplan opgesteld voor uitvoering vanaf medio 2022. Aangezien BghU op dit moment onvoldoende capaciteit heeft om de communicatie-uitingen goed te stroomlijnen en te toetsen op kwaliteitsaspecten, schrijfstijl en duidelijkheid voor de inwoners wordt er gekeken naar inhuur van expertise en ondersteuning. Hier is een budget voor vrijgemaakt.

Elektronische publicaties (GR-aanmelding, gebruik KOOP)

BghU is opgenomen in het register van gemeenschappelijke regelingen op overheid.nl en besluiten van algemene strekking worden op overheid.nl gepubliceerd via KOOP.

Bijhouden wet- en regelgeving

Actuele jurisprudentie wordt gedeeld, zo is bijvoorbeeld begin dit jaar door JZ BghU breed een kennissessie "Afvalstoffenheffing en Ontheffen" aangeboden waarbij de kennis weer geactualiseerd is. Ook worden ieder jaar de wijzigingen in de belastingverordeningen met de medewerkers besproken zodat iedereen op de hoogte is van de laatste ontwikkelingen.

In het voorstel tot wijziging van de GR BghU is rekening gehouden met de inwerkingtreding van de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regeling en de Wet open overheid. Zo is de tekst van de nieuwe GR klaar voor de toekomst.

Interne beheersing

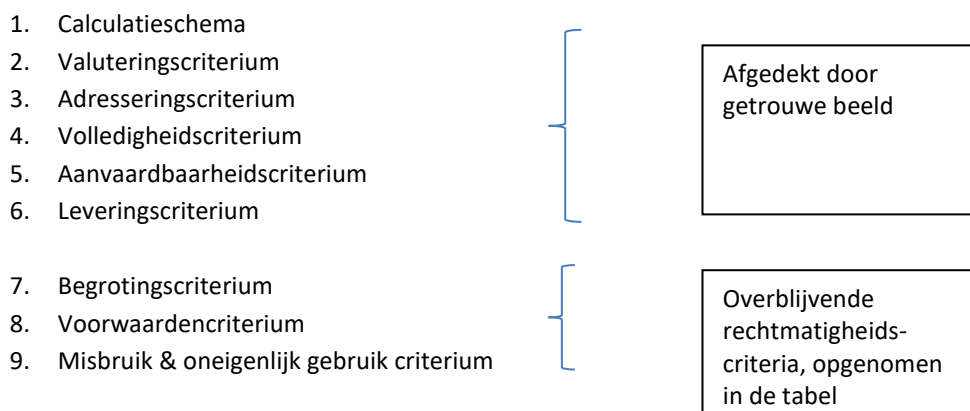
In maart heeft de accountant een goedkeurende verklaring voor de jaarrekening afgegeven. Onderdeel daarvan is een accountantsverslag. In dit verslag zijn een aantal bevindingen opgenomen. Deze zijn inmiddels beoordeeld en waar noodzakelijk zullen bijsturingsacties opgepakt worden.

Daarnaast worden er aan de hand van het controlplan regelmatig controles uitgevoerd conform het 3 lines of defense model.

Vanaf het kalenderjaar 2022 is het verplicht dat het bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Voorheen was dit een onderdeel van de controle op de jaarrekening door de accountant. Deze wijziging markeert allereerst de verantwoordelijkheid van het bestuur voor de rechtmatigheid. Het is de verwachting dat het geven van een rechtmatigheidsverantwoording een kwaliteitsimpuls uitgaat op de interne processen en beheersing. Het bestuur dient immers te kunnen steunen op een adequaat functionerend systeem van interne beheersing en -controle, om te waarborgen dat het bestuur bij alle (financiële) beheershandelingen en transacties wet- en regelgeving naleeft. Dit systeem zal tevens van belang zijn bij het opstellen van een overzicht van afwijkingen van rechtmatigheid. Tevens is de verwachting dat er meer vooruit gekeken zal worden naar het oplossen van onrechtmatigheden omdat het bestuur ook beheersmaatregelen moet formuleren.

Er zijn negen aspecten van rechtmatigheid te onderscheiden. Zes criteria worden tevens afgedekt voor het getrouwe beeld en behoeven om deze reden niet afzonderlijk vermeld en getoetst te worden in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit is namelijk onderdeel van de accountantscontrole.

In onderstaande schema is dit nader toegelicht:



Kostenverdeelsystematiek

Naar aanleiding van de afspraak om 4-jaarlijks te herijken, is in 2021 een evaluatie van de systematiek gehouden. Vervolgens is de historische totstandkoming inzichtelijk gemaakt over hoe de verdeelsleutel is bepaald en hoe de aantallen leiden tot een deelnemersbijdrage voor de toetredende partij. De evaluatie en de geschetste historie heeft niet geleid tot een wijziging van de Bijdrageverordening of de systematiek.

4.4 Risicomanagement

Weerstandratio

Ultimo 2021 is de ratio van het weerstandsvermogen uitgekomen op 0,41. Deze wordt berekend door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen door het benodigde weerstandsvermogen. De hoogte van deze weerstandratio is als niet toereikend te kwalificeren. Een weerstandratio van 1,0 tot 1,4 wordt als voldoende gekwalificeerd. Het bestuur heeft besloten om een deel van het resultaat voor bestemming over 2021 toe te voegen aan de algemene reserve. Dit betreft een toevoeging van € 275.000. Door deze toevoeging komt de

weerstandratio, bij een gelijkblijvend benodigd weerstandsvermogen, uit op 0,96. Een grote stap richting een minimale weerstandratio van 1,0. In 2023 moet de ratio van het weerstandsvermogen minimaal 1,0 zijn. Op dit moment is er geen aanleiding om de berekening van het benodigd weerstandsvermogen zoals deze in de begroting over 2022 is opgenomen aan te passen.

Vaststellingsbesluit

Besluit:

1. De bestuursrapportage 2022-1 vast te stellen;
2. De financiële mutaties binnen de Begroting BghU 2022 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur BghU van 29 juni 2022, te Utrecht.

Het Bestuur van BghU,

de voorzitter

de secretaris,

J.C.H. Haan

M. Vrisou van Eck