



Notitie

BghU Staf, Utrecht, 8 maart 2021	<input checked="" type="checkbox"/> Bestuur
	<input checked="" type="checkbox"/> Openbaar <input type="checkbox"/> Niet openbaar <input type="checkbox"/> Vertrouwelijk
	<input type="checkbox"/> Effect op de begroting <input type="checkbox"/> Verordening <input type="checkbox"/> Beleidsregels <input type="checkbox"/> Besluit van algemene strekking <input checked="" type="checkbox"/> Overig

Onderwerp

Geen (eerste) begrotingswijziging 2021

Te besluiten om

1. Kennis te nemen van geen (eerste) begrotingswijziging 2021.
2. De voortgang van de implementatiekosten van de ICT-transitie en de ontwikkelingen rondom de Waarderingskamer expliciet onderdeel te maken van de 1e bestuursrapportage.

Inleiding

In de bestuursvergadering van 25 juni 2020 is de begroting 2021, inclusief meerjarenperspectief 2022-2024, vastgesteld. Conform de planning en controlcyclus is de behandeling van de eerste bestuursrapportage voorzien voor de vergadering van 1 juli, maar bestaat ook de mogelijkheid om een eerste begrotingswijziging voor 2021 te agenderen. Met dit voorstel besluit het bestuur de begrotingswijziging expliciet te koppelen aan de 1e bestuursrapportage 2021 en de begroting tot die tijd niet te wijzigen.

Argumenten

1.1 Momentum van begrotingswijziging

Een eerste begrotingswijziging per begin maart is relatief vroeg in het jaar. Dat speelt binnen BghU nog iets specifieker rondom het bepalen van de workload. Zo is er geen zicht op de instroom van de particuliere bezwaren voor de WOZ, de ontwikkeling van de NCNP-bezwaren en specifiek dit jaar ook eventuele versoepelingen of consequenties van de maatregelen om het coronavirus in te dammen. Dat maakt een begrotingswijziging per 1 april in feite alweer achterhaald op het moment van bespreken. Logischer is een wijziging per 1 juli, op basis van de eerste 5 maanden van het jaar.

1.2 Een losse begrotingswijziging, die niet gekoppeld is aan een inhoudelijke verantwoording van de realisatie van de doelen, is vanuit een planning & controlperspectief minder gewenst. In de 1e bestuursrapportage legt BghU ook verantwoording af over de voortgang van de taakuitvoering inclusief de bijbehorende financiële consequenties. Dat is een logischer moment om eventueel de begroting bij te stellen. Daarnaast kunnen de specifieke ontwikkelingen uit de jaarrekening dan in meer detail geanalyseerd worden.

2.1 Wijziging kostendekking ICT-inkoop en aanbesteding

Bij de jaarstukken 2020 ligt het besluit voor om het positieve resultaat van € 939.870 te bestemmen voor de ICT-transitie naar het nieuwe applicatielandschap. In lijn met de voorliggende ICT- inkoop- en

aanbestedingsstrategie (*Saas, tenzij*) is een investering niet meer toegestaan, maar moeten de lasten gedekt worden uit de exploitatie. Voor 2021 gaat dit om € 1.271.119. Voor de verwachte uitgave in 2021 (en verder) is geen dekking in de begroting 2021 voorzien, omdat die oorspronkelijk uitging van een investering die werd geactiveerd en afgeschreven. Daarom is voorgesteld om het bedrag te dekken uit het rekeningresultaat 2020 en de algemene reserve.

Echter, de ICT-implementatiekosten worden pas na gunningsfase volledig duidelijk. Dat betekent dat dan (najaar 2021) pas duidelijk wordt hoeveel werkelijk nodig is van de bestemmingsreserve. In de volgende bestuursrapportages vindt daarom expliciete monitoring plaats, geheel in lijn met de ICT-inkoop- en aanbestedingsstrategie.

2.2 Ontwikkelingen voor beoordeling 'goed' Waarderingskamer

Naar aanleiding van de jaarlijkse controle van de Waarderingskamer ontvingen wij eind januari 2021 het conceptrapport Interne Beheersing. Vooruitlopend op de definitieve versie en in lijn met ons meerjarenperspectief van excellente dienstverlening is in samenwerking met de Waarderingskamer een perspectief op verdere ontwikkeling geschetst om te komen tot het oordeel 'goed' van de Waarderingskamer. Hiertoe is een plan opgesteld. De financiële inspanning die hieraan verbonden is, proberen we zoveel mogelijk te mitigeren in onze lopende begroting. Dit voorjaar worden de niet te vermijden kosten definitief in kaart gebracht voor 2021 (en verder). De verslaglegging hierover vindt plaats in de komende bestuursrapportages. In de verslaglegging wordt tevens meegenomen de voortgang van eenmalig wegwerken van achterstanden in relatie tot de oplevering in de belastingopbrengsten.

Financiële consequenties

Of nog besluitvorming volgt om de initiële begroting 2021 te verhogen is onduidelijk. De deelnemersbijdrage 2021 zal in dat geval overeenkomstig met dit bedrag worden verhoogd.

Naar verwachting ontstaat vooral een piek in de exploitatielasten en daarmee deelnemersbijdrage in 2022 en gedeeltelijk in 2023. Aan de andere kant vallen de kapitaallasten vanaf 2022 en voor de gehele periode 2023-2025 weg en levert dat concrete dekking op in vergelijking met de meerjarenraming zoals die voorlag. Vanaf 2024 dalen de lasten daadwerkelijk.

Beoogd resultaat

Geen (eerste) begrotingswijziging 2021 en geen aanpassing deelnemersbijdragen.

Vervolg

- De ontwerpbegroting 2021 inclusief meerjarenperspectief 2022-2025 wordt inclusief toelichting ter zienswijze aangeboden aan de besturen van de deelnemers.
- Conform de bestuurskalender is, samen met de bestuursrapportage, het bespreken van de Begrotingswijziging 2021 (indien noodzakelijk) ook gepland voor de derde bijeenkomst in september.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 1 april 2021,

De voorzitter,

De secretaris,

J.C.H. Haan

M. Vrisou van Eck