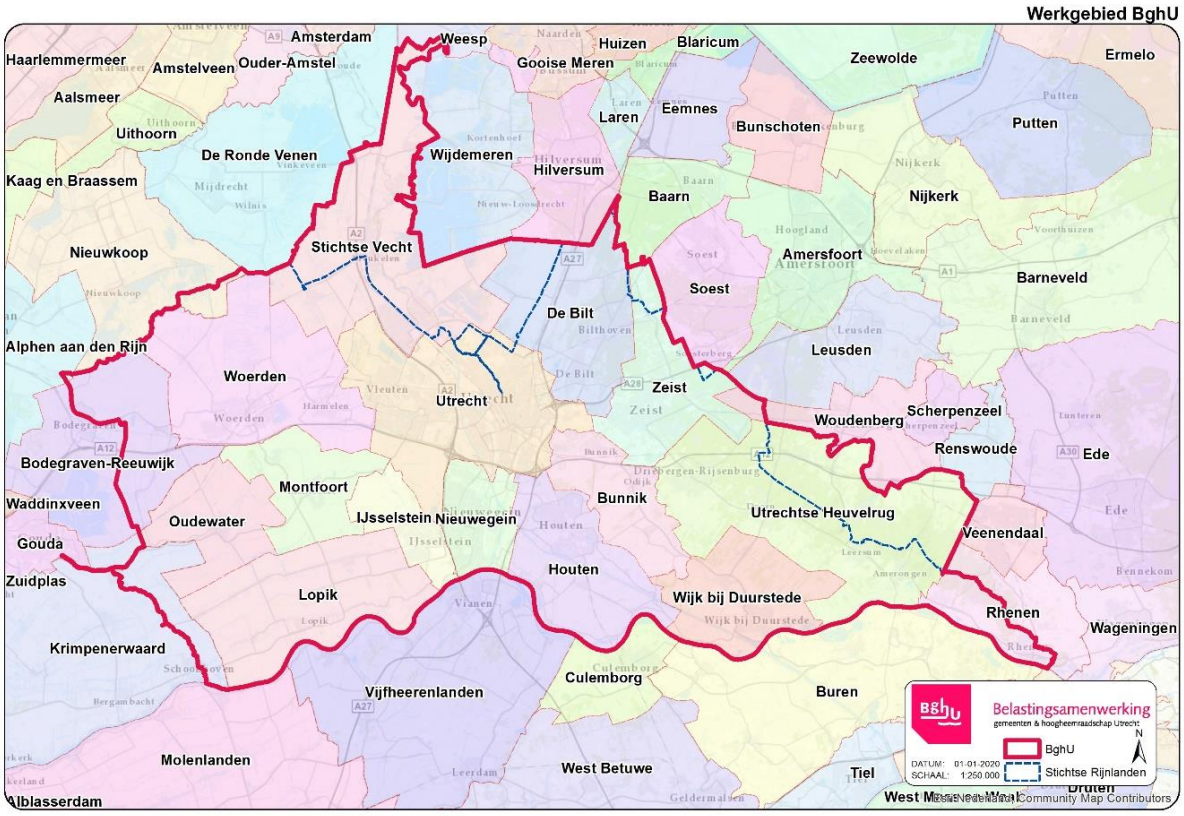
Belastingsamenwerking
gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Begroting BghU 2023 en Meerjarenperspectief 2024-2026



Inhoudsopgave

Voorwoord 3
1. Programmabegroting 4
1.1 Kernproces Databeheer 4
1.1.1 Wat willen we bereiken? 4
1.1.2 Wat gaan we daarvoor doen 5
1.1.3 Wat mag het kosten? 6
1.2 Kernproces Waardebepaling 7
1.2.1 Wat willen we bereiken? 7
1.2.2 Wat gaan we daarvoor doen? 7
1.2.3 Wat mag het kosten? 9
1.3 Kernproces Klantcontact 10
1.3.1 Wat willen we bereiken? 10
1.3.2 Wat gaan we daarvoor doen? 11
1.3.3 Wat mag het kosten? 12
1.4 Kernproces Innen 13
1.4.1 Wat willen we bereiken? 13
1.4.2 Wat gaan we daarvoor doen? 13
1.4.3 Wat mag het kosten? 14
1.5 Overhead 15
1.5.1 Wat willen we bereiken? 15
1.5.2 Wat gaan we daarvoor doen? 15
1.5.3 Wat mag het kosten? 16
1.6 BghU Activiteiten 17
2. Begroting 2023 en meerjarenperspectief 2024-2026 18
2.1 Begroting BghU 2023 per taak- en deelproces 18
2.2 Financieel perspectief 2024-2026 20
2.3 Deelnemersbijdragen 2023-2026 21
2.4 Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 22
3 Paragrafen 24
3.1 Lokale heffingen 24
3.2 Weerstandsvermogen & risicomanagement 25
3.3 Kapitaalgoederen 28
3.4 Financiering 29
3.5 Bedrijfsvoering 31
3.6 Paragraaf verbonden partijen 33
3.7 Grondbeleid 34
Vaststellingsbesluit 35
Bijlage A – Bijdrage verordening art. 40 GR 36

Voorwoord

De (ontwerp)Begroting BghU 2023 en het meerjarenperspectief 2024-2026 geeft inzicht in de doelstellingen en ambities voor de komende jaren. Vanzelfsprekend biedt de begroting daarmee ook een overzicht van de verwachte baten en lasten van BghU voor de jaren 2023 tot en met 2026.

Regionale samenwerking

Als samenwerkingsverband verzorgen wij namens de deelnemers de heffing en invordering van lokale belastingen binnen het werkgebied en stellen we jaarlijks de WOZ-waarden vast van alle onroerende zaken voor onze deelnemers. We verzorgen voor alle gemeentelijke deelnemers de uitvoering van de basisregistratie Waardebepaling Onroerende Zaken (Wet WOZ) en meten voor alle gemeenten de gebruiksoppervlakte in voor de basisadministratie adressen en gebouwen (BAG). Voor de gemeente Lopik verzorgt BghU de complete BAG-administratie.

We borgen de continuïteit van onze taakuitvoering en we streven naar continue verbetering van kwaliteit en klantgerichtheid van het waarderings- en belastingproces. BghU wordt geleid op basis van maatschappelijk algemeen aanvaardbare principes. We hebben afgelopen jaar onze strategie aangescherpt en intern uitgedragen met

- het streven naar goede en betrouwbare dienstverlening en
- efficiënt objectenbeheer.

Onze kernwaarden blijven onverminderd van kracht: klantgericht, efficiënt, resultaatgericht en samenwerken.

Organisatieontwikkeling

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 2023 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 deze begroting bij aan de continuïteit van onze mooie samenwerking om goede en betrouwbare dienstverlening te bieden voor inwoners en bedrijven en onze deelnemers!

1. Programmabegroting

1.1 Kernproces Databeheer

In het kernproces Databeheer, zijn de volgende activiteiten ondergebracht:

- Binnenkomende datastromen vanuit de landelijke voorzieningen BAG, BRK, BRP, HR en LV-WOZ;
- De gegevenslevering vanuit gemeenten voor alle leges, grafrechten, precario etc.;
- De gegevenslevering van derde partijen zoals waterleidingsbedrijven;
- Overige in- en externe datastromen zoals inlichtingenformulieren, constateringen door buitendienstmedewerkers, mutatiesignalering, meldingen van inwoners en ondernemers, bezwaar en ontheffingen, etc.
- Het inmeten van WABO-meetverzoeken van de deelnemende BAG-gemeenten
- De uitgaande datastroom van de WOZ-waarden richting de LV-WOZ;

Het beheer van deze data maakt dat we uiteindelijk de heffingen van de deelnemers kunnen opleggen. Ook deze activiteit vindt plaats binnen het kernproces databeheer.

1.1.1 Wat willen we bereiken?

Doelstellingen Databeheer

In de begroting 2023 zijn de volgende doelstellingen opgenomen voor het kernproces databeheer:

Onderwerp	Doelstellingen 2023
Beheer objecten (BAG, BRK)	• 99% van alle WOZ-objecten zijn in het belastingsysteem 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.
Beheer Eigenaren (BRK)	• Alle WOZ-objecten kennen een eigenaar. De mutaties die dagelijks binnenkomen via de landelijke voorziening worden per omgaande verwerkt. • Maandelijks worden er koopinlichting formulieren verzonden om de toestand van het object ten tijde van de verkoop vast te leggen en het verkoopcijfer als basis te gebruiken voor een juiste WOZ waarde vaststelling
Beheer Gebruikers (NHR, BRP)	• 95% van alle WOZ-en heffingsobjecten kent een actuele gebruiker. • De BRP wordt dagelijks verwerkt en kent geen achterstanden. • De NHR is bij en niet-woningen zijn zoveel mogelijk voorzien van een actuele gebruiker. Alle objecten die op leegstand staan zijn zowel administratief als ter plaatse gecontroleerd en staan terecht op leegstand. • Maandelijks worden naar aanleiding van gebruikersmutaties niet-woningen huurinlichtingen verstuurd om de objectkenmerken actueel te houden en de huurcijfers als basis voor de waardering te gebruiken.
Beheer Gebruik/ Verbruik	• Maandelijks worden alle aangeleverde waterverbruik mutaties 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.

Kwaliteitsnormen Databeheer 2023

Zoals voorgenomen voor het uitvoeringsprotocol 2023.

Procesactiviteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstellingen 2023
Bestandsbeheer	Bestanden dienen juist, actueel en volledig te zijn	- 99% van alle, in de belastingapplicatie aanwezige gegevens, zijn volledig en correct. - De gegevens voldoen zodanig dat er een goedgekeurde accountantsverklaring is afgegeven.
Aanslagoplegging	Aanslagen dienen juist, volledig en tijdig te worden opgesteld	- 98% van alle eigenaren en gebruikers hebben op 28 februari een WOZ-beschikking en aanslag ontvangen. - De overige 2% die betrekking hebben op het belastingjaar 2023 zijn eind maart verzonden. - Maandelijks worden er aanvullende gebruikersaanslagen verzonden die betrekking hebben op nieuwe gebruikers die zich in de loop van het jaar in het verzorgingsgebied vestigen.

1.1.2 Wat gaan we daarvoor doen

De onder 1.1.1 genoemde datastromen, leiden tot het ontstaan van een WOZ-object die voorzien wordt van een waarde door de afdeling Waarderen. De ontvangen gegevens vanuit diverse bronnen en de WOZ-waarde vanuit Waarderen worden zodanig bewerkt en verrijkt dat de afdeling als eindproduct de gecombineerde aanslag en beschikking oplegt. Dit is inclusief de heffingen van het waterschap en eventuele specifieke belastingen per gemeente (zoals de hondenbelasting).

Dat betekent dat de afdeling ook verantwoordelijk is voor de tijdigheid en kwaliteit van de data voor de rest van het belastingproces. Doordat er steeds meer data wordt ontvangen staat de afdeling voor een grote uitdaging om tijdig al deze informatie te controleren, te koppelen en te verwerken. Omdat door verbeterde koppelingen met basisregistraties steeds meer wijzigingen geautomatiseerd (deels) verwerkt kunnen worden, zal de controle en kwaliteitsbewaking van de data ook een steeds grotere rol gaan spelen. Dat betekent dat voor 2023 de volgende grote ontwikkelingen op ons pad komen.

Software

2023 zal binnen de afdeling databeheer in het teken staan van de nieuwe softwarepakketten. Voor het eerst zal de gecombineerde aanslag via het nieuwe belastingpakket opgelegd gaan worden. Maar zal ook de BAG voor de gemeente Lopik gebruik gaan maken van een nieuw softwarepakket. Daarnaast zal 2023 in het teken staan van de doorontwikkeling van de GEO-software waarbij zowel de WOZ als de BAG meer gebruik zullen maken van kaartmateriaal en de mogelijkheden die daardoor ontstaan. Ook zal de buitendienstapp binnen de nieuwe software doorontwikkeld zijn zodat hij nog efficiënter en breder ingezet kan worden, niet alleen voor de WOZ-werkzaamheden maar ook voor andere heffingen en onderzoeken zoals leegstand.

Projecten

In 2023 zal het ontwikkelplan Waarderingskamer leiden tot een zodanige verbetering van de interne processen dat de beoordeling van de toezichthouder WOZ van ‘voldoende’ naar ‘goed’ gaat. De afdeling databeheer is voor 75% verantwoordelijk voor de door de toezichthouder genoemde interne processen die verbeterd dienen te worden.

In 2023 is het percentage onterechte leegstand zo goed als nihil. Van alle objecten is bekend wie de gebruiker is en is er alleen nog echte leegstand. Er is een zodanige samenwerking tussen de gemeenten als het gaat om terugmeldingen richting BRP en Kamer van Koophandel (Nieuw Handelregister, NHR) dat onterechte leegstand wordt onderzocht en aangepast door de bronhouders.

Landelijke ontwikkelingen

Ondanks dat er twijfels zijn over de ingangsdatum van de samengestelde objectenregistratie (SOR) zal BghU ook in 2023, verder gaan met de afstemmingen van data met de BAG afdelingen van de gemeenten en de woningstichtingen. Enerzijds voor de verhoging van de kwaliteit van de WOZ-gegevens, anderzijds om vanuit deze drie organisaties met behulp van dezelfde gegevens werken en naar buiten te treden.

In 2023 zal na drie keer uitgesteld te zijn, naar verwachting de Omgevingswet in werking treden. Omdat BghU voor de WOZ sterk afhankelijk is van de verleende bouwvergunningen en de tijdigheid van het delen van deze informatie is de verwachting dat deze stroom sneller en accurater zal zijn. Wel zijn er zorgen over het feit dat er meer vergunningsvrij gebouwd mag worden. Omdat het voor de juiste waarde vaststelling belangrijk is dat alle objectgegevens bekend zijn, zal nog meer dan in het verleden gebruik gemaakt moeten worden van objectenkenmerk-controles op basis van recente luchtfoto's.

Capaciteit databeheer

In 2023 is de capaciteit van databeheer grotendeels gelijk aan de werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden. Verwachting is dan ook dat er geen grote FTE uitbreidingen dienen plaats te vinden. Wel zijn er zorgen over de kwetsbaarheid van de functie van de buitendienstmedewerker heffingstechnoloog. Dit is een zeer gespecialiseerde functie waarvan de werkzaamheden door een persoon worden uitgevoerd. Momenteel onderzoeken we hoe we de kwetsbaarheid van deze functie kunnen verminderen.

1.1.3 Wat mag het kosten?

Onderstaand overzicht laat de verwachte kosten zien voor Databeheer in 2023. 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.

Programma	Personeel	Bedrijfsvoering	ICT contract	ICT Transitie	Onvoorzien	Proceskostenvergoeding	Totaal
Databeheer	€ 1.483.045	€ 266.926	€ 240.949	€ -			€ 1.990.920
Waardebepaling	€ 2.861.744	€ 49.584	€ 182.442			€ 1.150.000	€ 4.243.770
Klantcontact	€ 1.567.632	€ 1.415	€ 22.828				€ 1.591.874
Innen	€ 1.714.150	€ 292.925	€ 31.291				€ 2.038.365
Overhead	€ 2.886.429	€ 2.849.096	€ 1.004.956	€ 473.000	€ 100.000		€ 7.313.481
Eindtotaal	€ 10.513.000	€ 3.459.946	€ 1.482.466	€ 473.000	€ 100.000	€ 1.150.000	€ 17.178.411

1.2 Kernproces Waardebepaling

Het kernproces Waardebepaling richt zicht op de waardering van objecten en de uitvoering van de Wet WOZ. Uiteindelijk resulteert dit in een waarde die de basis vormt voor de WOZ-beschikking. De afhandeling handelt ook de WOZ-bezwaren die binnen komen naar aanleiding van de WOZ-beschikkingen af. Het proces van de bezwaarafhandeling wordt daarbij sterk beïnvloed door de instroom van WOZ-bezwaren van de zogenaamde No Cure No Pay Bureaus (NCNP-bureaus). De Waarderingskamer ziet toe op de kwaliteit van het WOZ-proces.

1.2.1 Wat willen we bereiken?

Doelstellingen Waardebepaling

- Beoordeling 'Goed' van de Waarderingskamer
- Bij objecten met een bouwjaar ouder dan 1980 zal een controle plaatsvinden op de objectkenmerken voorzieningen en onderhoud. Dit is ook een onderdeel van de eis van de Waarderingskamer dat jaarlijks minimaal 20% van het objecten bestand daadwerkelijk moet zijn bekeken;
- De ingediende WOZ-bezwaarschriften woningen dienen 31 december van het belastingjaar gereed te zijn;
- De afhandeling van de gemachtigde (NCNP) WOZ-bezwaren start 1 mei, waarbij het grootste deel 1 november is afgehandeld;
- De komende jaren een reductie van de aantallen WOZ-bezwaren;
- De komende jaren een reductie van de inhuur;
- De komende jaren een reductie van de proceskostenvergoeding.

Zo willen wij meer aan de voorkant de regie te nemen in plaats van aan de achterkant geconfronteerd te worden met bezwaren.

Kwaliteitsnormen Waardebepaling

Procesactiviteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstelling 2023
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.
Afwikkeling WOZ-bezwaren	Afhandeling van de WOZ-bezwaren binnen bepaalde termijnen	90% van alle bezwaren zijn voor 1 oktober gereed, de overige 10%, die in de loop van het jaar zijn binnengekomen, voor 31 december.

1.2.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Vernieuwd taxatieverslag woningen en verantwoordingsdocument voor meer transparantie

Er wordt landelijk al enige tijd gesproken over de wenselijkheid om een uitgebreider WOZ-taxatieverslag voor woningen te gaan gebruiken. Door meer transparantie te bieden en ook een presentatievorm te kiezen met "meer plaatjes" kan naar verwachting een voor de belanghebbende meer overtuigende onderbouwing worden gegeven. Met deze extra transparantie wordt ernaar gestreefd dat de belanghebbende minder behoefte heeft om vragen te stellen en/of bezwaar te maken.

Bij het ontwerp van het nieuwe taxatieverslag is geprobeerd om alle gegevens die als "op de zaak betrekking hebbende stukken" verstrekt moeten worden in een bezwaarprocedure direct in het taxatieverslag op te nemen. Verder is meer informatie opgenomen over de omgeving waarin de woning is gelegen en de marktontwikkelingen.

De inhoud van het nieuwe WOZ-taxatieverslag kent een aantal lagen. De eerste pagina geeft een globaal beeld van de ontwikkelingen etc. Voor iemand die alleen globaal geïnteresseerd is, zal deze eerste pagina wellicht al genoeg zijn. De tweede laag bestaat uit de volgende drie pagina, waarin de onderbouwende marktgegevens staan, een toelichting op modelmatige waardebepaling en diverse kenmerken van de directe omgeving. Tenslotte is het de bedoeling dat het taxatieverslag ook een link bevat naar het verantwoordingsdocument.

In het verantwoordingsdocument kan de gemeente of uitvoeringsorganisatie een algehele toelichting geven op de uitgevoerde herwaardering met vermelding van onder meer de gegevens die het meest bepalend zijn voor de waarde, de bevindingen uit de kwaliteitscontroles en de samenstelling van het team (welke disciplines) dat de herwaardering heeft verzorgd. Dit verantwoordingsdocument is daarmee eigenlijk de derde laag van de onderbouwing van de taxatie.

Het vernieuwde taxatieverslag bevat veel meer dan de tot nu toe gebruikte taxatieverslagen ook foto's, grafieken, kaartjes etc. Dat betekent dat het (massaal) vervaardigen van dit taxatieverslag andere functionaliteit vraagt van de gebruikte taxatie-applicatie. In 2022 zal er in een aantal gemeenten een pilot worden gedaan met het nieuwe WOZ-taxatieverslag woningen. Met deze pilot willen we niet alleen kijken hoe het nieuwe taxatieverslag wordt gewaardeerd door belanghebbenden, maar ook of het massaal vervaardigen van deze taxatieverslagen en het ter beschikking stellen van deze verslagen, onder andere via MijnOverheid, lukt. Het ligt in de verwachting dat het nieuwe taxatieverslag in 2023 in gebruikt dient te worden genomen. Met de softwareleverancier van de waarderingsapplicatie zullen hier afspraken over worden gemaakt.

Veldcontroles

De nieuwe waarderingsapplicatie biedt de mogelijkheid om veldcontrole realtime uit te gaan voeren. De taxateur is hierdoor ook zichtbaar voor de burger en we creëren hierdoor een betere administratie van onze secundaire kenmerken, waardoor de uitgangspunten voor de waardering actueel zijn.

Voormeldingen

De nieuwe Waarderingsapplicatie biedt de mogelijkheid om voormeldingen beschikbaar te stellen aan belanghebbenden van WOZ-objecten. Door middel van een voormelding kunnen de gegevens die voor de waardebepaling worden gebruikt inzichtelijk en controleerbaar worden gemaakt voor belanghebbenden. De controle van objectkenmerken door belanghebbenden resulteert in betrouwbaardere en correctere taxaties. Ook kan hierdoor een bezwaarafname worden bewerkstelligd. De voormelding gaat digitaal maar de brieven zijn nog analoog. Er kan geautomatiseerd worden aangegeven welke objecten hiervoor in aanmerking gaan komen. De bezwarenanalyse zal aankomend jaar hierin duidelijkheid moeten verschaffen in welke gebieden de bezwaren tegen de objectkenmerken een groot aandeel hebben.

Capaciteit waardebepaling

Het beheersgebied van de BghU groeit jaarlijks rond de 5.000 objecten door nieuwbouw van woningen en niet-woningen of transformaties van gebouwen. Alle kennis en kunde is goed belegd maar door de objectengroei, meer bezwaren door de NCNP-bureaus en meer beroepen is er in het procesteam wel een grote mate van kwetsbaarheid. Een vacature is tot op heden onvervuld aangezien er krapte is op de arbeidsmarkt. Hierdoor is er onvoldoende ruimte om medewerkers die zich verder willen ontwikkelen, intern op te leiden. De permanente educatie vergt al zeer veel tijd voor de 13 NrVt taxateurs. Op het bezwarenproces wordt er veel ingehuurd.

De nieuwe applicaties zullen als gestandaardiseerde processen worden ingericht en op elkaar worden afgestemd. Deze nieuwe applicaties zullen ons gaan ondersteunen in het verder optimaliseren van de WOZ-bezwaarafhandeling. In hoeverre dit gaat bijdragen aan de doelstellingen, zal in 2023 geëvalueerd worden. In 2023 zal er zeker nog een ondersteuning van inhuur benodigd zijn voor de WOZ-bezwaarafhandeling, aangezien de belastingapplicatie eind 2022 in productie wordt genomen en de nieuwe applicaties dan geheel inzetbaar zijn in het ketenproces WOZ-bezwaarafhandeling.

Met het nieuwe belastingpakket GOUW wordt gekeken om met ingang van 2023 een QR code toe te voegen op de belastingaanslag, om zo op een laagdrempelige manier een bezwaarprocedure mogelijk te maken. Op dit moment draait GOUW een pilot bij een ander Belastingkantoor. Alleen de digitaal binnengekomen bezwaren via de digitale balie komen ontgriefd binnen. De rest worden door de taxateurs ontgriefd. Het streven is dan ook om de digitaal binnengekomen bezwaren het grootste deel van de instroom te laten zijn. Op dit moment is de verdeling als volgt

	Aantal	%
digitaal	3342	35,3%
NCNP (gemachtigden)	5145	54,4%
schriftelijk (per post)	978	10,3%
totaal	9465	

Proceskostenvergoeding

De afgelopen 2 jaren laten een verschuiving zien van meer ingediende bezwaren door de NCNP-bureaus. Dit kost niet alleen meer tijd in de bezwaarafhandeling door voor ieder object een hoorzitting te moeten verrichten, elke waardevermindering kost de organisatie ook proceskostenvergoeding. Recent heeft het COELO een rapport gepresenteerd over de NCNP-bezwaren en daaropvolgend is er een nader onderzoek verricht, maar vooralsnog levert dit geen verdere oplossingen op voor gemeentelijke organisaties. Op basis van de realisatie 2021 wordt voor 2023 een bedrag van € 1.150.000 opgenomen voor de proceskosten WOZ-bezwaren. Dit is stijging van € 350.000 ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenraming 2023-2026.

De bezwarenanalyse moet verder ontwikkeld worden en ingebed gaan worden in het primaire proces om zo bezwaren te voorkomen. Er wordt specifiek gekeken naar de ingediende grieven en de waarde-gebieden waar de meeste bezwaarschriften worden ingediend. Hiermee hopen we een slag te kunnen slaan om het aantal bezwaarschriften te gaan verminderen en reductie van de proceskosten.

1.2.3 Wat mag het kosten?

Onderstaand overzicht laat de verwachte kosten voor Waardebepaling in 2023. 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.

Programma	Personeel	Bedrijfsvoering	ICT contract	ICT Transitie	Onvoorzien	Proceskostenvergoeding	Totaal
Databeheer	€ 1.483.045	€ 266.926	€ 240.949	€ -			€ 1.990.920
Waardebepaling	€ 2.861.744	€ 49.584	€ 182.442			€ 1.150.000	€ 4.243.770
Klantcontact	€ 1.567.632	€ 1.415	€ 22.828				€ 1.591.874
Innen	€ 1.714.150	€ 292.925	€ 31.291				€ 2.038.365
Overhead	€ 2.886.429	€ 2.849.096	€ 1.004.956	€ 473.000	€ 100.000		€ 7.313.481
Eindtotaal	€ 10.513.000	€ 3.459.946	€ 1.482.466	€ 473.000	€ 100.000	€ 1.150.000	€ 17.178.411

1.3 Kernproces Klantcontact

Binnen het kernproces Klantcontact worden werkzaamheden verricht die betrekking hebben op direct contact met de klant zoals telefonie en loket. Daarnaast richten de medewerkers zich op de binnengekomen post (brieven en contactformulieren). Tevens worden de binnengekomen bezwaarschriften afgehandeld binnen de diverse clusters.

1.3.1 Wat willen we bereiken?

Onderstaande tabel laat de doelstellingen voor het kernproces klantcontact.

Doelstellingen 2023 Klantcontact

Onderwerp	Doelstellingen 2023
Kwaliteit Klantcontact	• Het verder door ontwikkelen van de medewerkers door middel van een herhaaltraining op gesprekstechniek, het schrijven van brieven in begrijpelijke taal (B1) en toepassen in de praktijk door actualisatie brieven en teksten op de website. • We organiseren een interne training over klantcontacten en de meest gestelde vragen. Daarnaast het in de praktijk toepassen van hetgeen geleerd is bij de basisopleiding die in 2022 door diverse medewerkers is gevolgd. Die kennis zal de kwaliteit van de dienstverlening verhogen. • De talenten binnen de teams worden middels de methode van Strenghtfinders in kaart gebracht. Daarmee kunnen we in 2023 een puzzel leggen wie waar bij past. Niet alleen qua werk maar ook als persoon en koppelen we dat vervolgens aan het team, welke skills hebben we waar nodig. Deze trainingen zullen beschikbaar zijn voor alle medewerkers die in verbinding staan met belanghebbenden.
Versterken self-service belastingplichtige	• Aan de hand van een in 2022 uitgevoerd Klanttevredenheidsonderzoek (KTO), een uitvraag bij een klantenpanel over hoe het contact met BghU is verlopen, het klikgedrag op de website en de resultaten van de chatbot zullen we beter in beeld hebben waar de belanghebbende behoefte aan heeft. • De onderzoeksresultaten uit 2022 zullen we in 2023 benutten om de verbeteringen in het proces, de brieven, website en kanaalsturing door te voeren. Daarmee zullen we het aantal klantcontacten kunnen terugdringen.
Kwaliteit Klantcontact	• De input vanuit de contacten met belanghebbenden zullen we inzetten om te standaardiseren en om maatwerk te leveren waar dat gevraagd wordt. Tevens wordt er bij de ingediende bezwaarschriften per cluster gekeken naar de kern van de bezwaren. Die rode draad wordt geanalyseerd en de uitkomst wordt gebruikt voor procesverbeteringen. Dit doen we door maandelijks te overleggen met de clustertrekkers.
Interne samenwerking	• We zullen de collega's van Databeheer voeden met de input vanuit de contacten met de belanghebbenden en de analyses van de bezwaarschriften om zo de kwaliteit van de aanslagoplegging omhoog te brengen. Een betrouwbare aanslag zal meer vertrouwen opwekken en uiteindelijk minder contacten, bezwaren etc. Opleveren. • Daarnaast werken we aan een gestroomlijnder proces van binnengekomen bezwaarschriften door bij binnenkomst goed de grieven eruit te halen om een efficiëntere maar ook kwalitatief betere uitspraak te genereren en de doelstelling te halen. • De onderlinge samenwerking zal ook van invloed zijn op de doelstellingen zoals het maximaal 1x doorverbinden en de belanghebbenden in 1x goed te helpen. Ook een gemaakte afspraak om binnen twee dagen terug te bellen als de klant niet in 1x geholpen kan worden, is een onderdeel van de interne samenwerking zowel binnen Dienstverlening als binnen de gehele BghU.

Kwaliteitsnormen 2023 Klantcontact BghU
Telefonische dienstverlening

Procesactiviteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstelling 2023
Communicatie (telefonisch)	Op een vriendelijke en professionele wijze de klant te woord staan	Binnen 60 seconden de telefoon opnemen
		Maximaal 1x doorverbinden
		Terugbelafspraak binnen twee werkdagen

Procesactiviteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstelling 2023
Verzoek, bezwaar en beroepsschriften	Afwikkelen binnen wettelijke gestelde termijnen	Heffingsbezwaren binnen < 6 weken
		Parkeren binnen < 6 weken

1.3.2 Wat gaan we daarvoor doen?

In 2023 zullen we meer gebruik maken van de aanwezige klantkennis. Die kennis gaan we gebruiken voor een betere informatieverstrekking aan de telefoon (denk bijvoorbeeld aan een helpdesk voor ondernemers), proactieve belrondes dan wel voorspellende routering. Ook zullen we bij de aanbesteding inzetten op een routering van het binnengekomen telefoontje door spraakherkenning. De chatbot ondersteunt met een livechat en communicatie via whatsapp is een extra kanaal om de belanghebbende te informeren dan wel in contact met BghU te komen. De kennis die we vergaren vanuit analyses, bezoek website, chatbot zullen we door vertalen aan de medewerkers om hen tools te geven in de contacten met belanghebbenden.

Nieuw belastingpakket

De mogelijkheden van het nieuwe belastingpakket voor wat betreft het efficiënter omgaan met repeterende werkzaamheden zullen worden ingezet. Om aan de doelstellingen te kunnen voldoen, zullen we goed kijken naar de golfbewegingen in de jaarcyclus. Het hele jaar ligt er druk op de capaciteit van klantcontact maar niet iedere maand ligt er druk op hetzelfde procesteam dan wel hetzelfde cluster. Na het verzenden van de kohieren komen mensen in bezwaar. De doelstelling is dat mensen die een bezwaar hebben ingediend binnen 6 weken een uitspraak hebben. Om die doelstelling te halen, moeten we in de periode na de aanslagoplegging extra inhuren.

Parkeerbelasting

Vanuit het cluster Parkeerbezwaren is er veelvuldig contact met Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving van de gemeente Utrecht (VTH). VTH constateert door middel van een scanauto dat er geen parkeerrecht is betaald, maar de naheffing, de bezwaren en de invordering van de openstaande aanslagen is een taak van BghU. Onderlinge samenwerking aan de voorkant moet voorkomen dat mensen geconfronteerd worden met onnodige naheffingen en administratieve lasten. Daarom is er overleg met VTH over de bezwaarredenen om te kijken of we de instroom van bezwaren kunnen reduceren. De instroom van bezwaarschriften is de laatste jaren enorm toegenomen door de inzet van scanauto's. In 2018 legden we nog 46.142 naheffingsaanslagen op, daarvan kwam zo'n 13% in bezwaar (5.696). In 2021 zijn er 90.596 naheffingen opgelegd waarvan er zo'n kleine 20% in bezwaar is gekomen (18.672). Het effect van de scanauto's is dus dat er een verdubbeling valt te zien van het aantal opgelegde naheffingen. Het aantal bezwaarschriften is t.o.v. 2018 verdrievoudigd.

Gebleken is dat er in sommige categorieën een hoog percentage van gehonoreerde bezwaarschriften is. Vaak zijn dat mensen die te goeder trouw hebben gehandeld, die ervan uitgaan dat ze hebben betaald voor hun parkeerrecht. (Dit betreft zo'n 60% van het aantal binnengekomen bezwaarschriften. Van deze 60% wordt gemiddeld 90,5% van de bezwaarschriften vernietigd, vaak uit coulance). De verwachting is dat er een uitbreiding komt van het aantal parkeerzones, er in 2023 meer toeristen en bezoekers de stad zullen bevolken. Een eerste prognose geeft een stijging van 10% aan naheffingen aan.

Daarmee komt de doelstelling, om de belanghebbenden binnen 6 weken na binnenkomst van het bezwaar een uitspraak te bezorgen, onder druk. Op basis van deze ontwikkelingen vinden er al gesprekken met

VTH/Utrecht plaats wat betreft de financiële omvang van het pluspakket. De uitkomsten van deze gesprekken moeten worden betrokken in de bredere discussie over de kostenverdeling.

Communicatie

Op basis van de uitkomsten van het in 2022 gehouden Klantevredenheidsonderzoek (KTO) stellen we een communicatieplan op. Aan de hand van het KTO kunnen we verbeteringen doorvoeren aan de website, verbeteren we de brieven (eenduidige stijl, duidelijkheid voor belanghebbenden), instellen van een klantpanel en daarmee in gesprek om de dienstverlening naar een hoger niveau te trekken.

1.3.3 Wat mag het kosten?

Onderstaand kostenoverzicht laat de kosten voor het kernproces klantcontact 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.

Programma	Personeel	Bedrijfsvoering	ICT contract	ICT Transitie	Onvoorzien	Proceskostenvergoeding	Totaal
Databeheer	€ 1.483.045	€ 266.926	€ 240.949	€ -			€ 1.990.920
Waardebepaling	€ 2.861.744	€ 49.584	€ 182.442			€ 1.150.000	€ 4.243.770
Klantcontact	€ 1.567.632	€ 1.415	€ 22.828				€ 1.591.874
Innen	€ 1.714.150	€ 292.925	€ 31.291				€ 2.038.365
Overhead	€ 2.886.429	€ 2.849.096	€ 1.004.956	€ 473.000	€ 100.000		€ 7.313.481
Eindtotaal	€ 10.513.000	€ 3.459.946	€ 1.482.466	€ 473.000	€ 100.000	€ 1.150.000	€ 17.178.411

1.4 Kernproces Innen

Het team houdt zich bezig met het voorbereiden van de dossiers voor de deurwaarders, schuldsaneringen, faillissementen en het innen van de belastinggelden middels allerlei vormen van beslag, betalingsregelingen en het afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken. 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) zwaar in op contact met de belanghebbenden. Daarbij wordt gebruik gemaakt van de geografische- en omgevingskenmerken om de juiste aanpak die past bij de situatie in te kunnen zetten.

1.4.1 Wat willen we bereiken?

Onderstaande tabel bevat de belangrijkste doelstellingen voor het kernproces innen.

Doelstellingen 2023 Innen

Voor het invorderingsproces geldt hetzelfde, meer gebruik maken van de data die we van de belanghebbenden hebben waarmee we ook gerichtere acties in kunnen zetten. Bijvoorbeeld, de deurwaarders zullen op sommige momenten gezamenlijk invorderingsacties opzetten, denk aan wijken waar relatief veel mensen wonen met betalingsachterstand. Het leggen van persoonlijk contact is cruciaal voor een succesvol inningstraject maar geeft ook ruimte voor maatwerk waarbij voorkomen wordt dat men weer in financiële problemen raakt. Voor 2023 gaan we hier in meer detail aandacht aan besteden.

Kwaliteitsnormen Innen

Procesactiviteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstelling 2023
Betalingsverwerking	Tijdige verwerking binnen gekomen betalingen	95% van de binnengekomen betalingen zijn binnen 7 dagen verwerkt, de overige 5% binnen 1 maand.

Procesactiviteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstelling 2023
Invorderingsmaatregelen	Nastreven van de volledige betaling van de belastingaanslagen	< 3% van de vorderingen ouder dan 1 jaar
		< 1% van de vorderingen ouder dan 18 maanden
		< 0,01 ouder dan 3 jaar

1.4.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Om aan de doelstellingen te kunnen voldoen, zullen we goed kijken naar de golfbewegingen in de jaarcyclus. Het hele jaar ligt er druk op de capaciteit van de afdeling dienstverlening maar niet iedere maand ligt er druk op hetzelfde procesteam dan wel hetzelfde cluster. Daarom zullen we goed omgaan met de inzet van de aanwezige capaciteit door bijvoorbeeld aan het begin van de cyclus een grotere capaciteit in te zetten op het afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken en die capaciteit later in de cyclus in te zetten bij het inningsproces. Voor 2023 zal de nieuwe wet- en regelgeving in werking treden wat betreft de rechtsgang bij het afhandelen van de kwijtscheldingsverzoeken.

De belanghebbenden hebben het recht om na een afwijzende beschikking in bezwaar te komen en eventueel ook de gang naar de rechter te maken. Dat zijn extra stappen in het proces die ook extra capaciteit gaan vragen. De nieuwe belastingapplicatie laat echter ook zien dat er op termijn een efficiënter en effectiever kwijtscheldingsproces uitgevoerd kan worden doordat repeterend werk naar de achtergrond verdwijnt. De medewerkers zullen dan ingezet worden op gecompliceerde dossiers, de nieuwe rechtsgang, verbeteren van kwaliteit en analyse van beschikbare data. Om te voorkomen dat ook hier de proceskosten een rol gaan spelen.

1.4.3 Wat mag het kosten?

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.

Programma	Personeel	Bedrijfsvoering	ICT contract	ICT Transitie	Onvoorzien	Proceskostenvergoeding	Totaal
Databeheer	€ 1.483.045	€ 266.926	€ 240.949	€ -			€ 1.990.920
Waardebepaling	€ 2.861.744	€ 49.584	€ 182.442			€ 1.150.000	€ 4.243.770
Klantcontact	€ 1.567.632	€ 1.415	€ 22.828				€ 1.591.874
Innen	€ 1.714.150	€ 292.925	€ 31.291				€ 2.038.365
Overhead	€ 2.886.429	€ 2.849.096	€ 1.004.956	€ 473.000	€ 100.000		€ 7.313.481
Eindtotaal	€ 10.513.000	€ 3.459.946	€ 1.482.466	€ 473.000	€ 100.000	€ 1.150.000	€ 17.178.411

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 vallen hier de ondersteunende activiteiten onder ten behoeve van het primaire proces.

De directie, de staf en alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces zijn 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.

1.5.1 Wat willen we bereiken?

Binnen het programma overhead zijn er voor BghU de volgende doelstellingen

- Verkrijgen van software welke aansluit bij gestandaardiseerde, optimale werkprocessen
- Kantoorautomatisering en -inrichting passend bij hybride werkvorm (deels thuis, deels kantoor, videobel mogelijkheden, flexibele kantoorindeling voor diverse werkvormen en -groepen)
- Klachtenbehandeling, klachten naar tevredenheid af te handelen
- Optimale communicatie uitingen, conform geldende overheidsuitgangspunten
- Regievoering, ambtelijke efficiënte en eenduidige afstemming met onze deelnemers
- Voortgang rapporteren belastingopbrengsten
- Het team Juridische zaken biedt juridische ondersteuning intern en aan de deelnemers
- Het team Informatievoorziening faciliteert gevraagd of ongevraagd de informatievoorziening en of deze gebruiksvriendelijk, efficiënt, effectief en veilig beschikbaar is voor BghU en de belastingplichtigen.
- Uitvoering geven aan de AVG en informatieveiligheid (voldoen aan de BIO)

1.5.2 Wat gaan we daarvoor doen?

In 2023 worden de volgende activiteiten ontwikkeld.

- Kantoorautomatisering: op basis van Programma van Eisen leveranciersselectie en implementatie, kantoorinrichting in afstemming met Utrecht na evaluatie uitkomst (eind 2022)
- Klachtenbehandeling: verbeterpunten voorgaande jaar destilleren en toepassen
- Communicatie: op basis van een communicatieplan diverse activiteiten ondernemen
- Regievoering: additionele vragen buiten het Uitvoeringsprotocol om centraal coördineren en mogelijke aanvullende afspraken over maken.
- Conform het Uitvoeringsprotocol worden drie voortgangsrapportages per jaar aangeboden op afgesproken data, over de belastingopbrengsten per deelnemer.
- Juridische ondersteuning: behandelen beroepsprocedures, redigeren verordeningen, interne en externe advisering, kennisoverdrachten ondersteunen primaire processen. Mede als gevolg van het toenemende aantal beroepsprocedures is meer behoefte aan juridische administratieve ondersteuning en wordt dit bijgehouden en geëvalueerd om te bepalen of de huidige formatie toereikend is.
- Informatievoorziening: Functioneel beheer (Business Information Management), Servicedesk, Technisch beheer (Infrastructuurservices) en Technisch applicatiebeheer (Applicatieservices) en informatiebeheer/data analytics
- AVG: op basis van voorgaande jaren evalueren of capaciteit nog toereikend is voor de vakkundige inzet van de Functionaris Gegevensbescherming en CISO en of aan de geldende eisen zelfstandig kan blijven worden voldaan.

1.5.3 Wat mag het kosten?

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 in 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.

Programma	Personeel	Bedrijfsvoering	ICT contract	ICT Transitie	Onvoorzien	Proceskostenvergoeding	Totaal
Databeheer	€ 1.483.045	€ 266.926	€ 240.949	€ -			€ 1.990.920
Waardebepaling	€ 2.861.744	€ 49.584	€ 182.442			€ 1.150.000	€ 4.243.770
Klantcontact	€ 1.567.632	€ 1.415	€ 22.828				€ 1.591.874
Innen	€ 1.714.150	€ 292.925	€ 31.291				€ 2.038.365
Overhead	€ 2.886.429	€ 2.849.096	€ 1.004.956	€ 473.000	€ 100.000		€ 7.313.481
Eindtotaal	€ 10.513.000	€ 3.459.946	€ 1.482.466	€ 473.000	€ 100.000	€ 1.150.000	€ 17.178.411

1.6 BghU Activiteiten

BghU voert voor haar deelnemers in 2023 en de daaropvolgende jaren naar verwachting de activiteiten uit zoals die in de tabel hieronder staan beschreven.

	HDSR	Bunnik	De Bilt	Houten	Lopik	Nieuwegein	Stichtse Vecht	Utrecht	UHR	Zeist
Basispakket										
Belastingsoort										
Onroerende zaak belasting (OZB)		X	X	X	X	X	X	X	X	X
Roerende zaakbelasting						X	X			
Rioolheffing		X	X	X	X	X	X	X	X	X
Afvalstoffenheffing		X	X	X	X	X	X	X	X	X
Reinigingsrecht			X						X	
Hondenbelasting			X	X	X		X	X	X	
Toeristenbelasting/Forensenbelasting		X	X	X	X	X	X	X	X	X
Precariobelasting					X	X	X	X		X
Bedrijven investeringszone							X	X	X	
Watersysteemheffing	X									
Verontreinigingsheffing/ zuiveringsheffing	X									
Pluspakket										
Belastingsoort										
Parkeerbelasting								X		
Begraaf -en grafrechten									X	X
Lijkbezorgingsrechten									X	X
Reclamebelasting			X							X
Heffing leges		X							X	X
Marktgelden									X	X

Geraamde belastingopbrengsten 2023 op basis van peiljaar 2022 (bedragen * € 1.000)

	HDSR	Bunnik	De Bilt	Houten	Lopik	Nieuwegein	Stichtse Vecht	Utrecht	Utrechtse Heuvelrug	Zeist	Totaal
Basispakket											
Belastingsoort											
Onroerende zaak belasting (OZB)		€ 5.670	€ 12.841	€ 13.189	€ 3.451	€ 18.709	€ 13.279	€ 132.640	€ 12.642	€ 12.591	€ 225.012
Roerende zaakbelasting						€ 11	€ 79				€ 90
Rioolheffing		€ 1.620	€ 4.455	€ 3.278	€ 1.814	€ 5.348	€ 7.133	€ 43.906	€ 6.951	€ 5.925	€ 80.430
Afvalstoffenheffing/Reinigingsrecht		€ 1.890	€ 5.247	€ 5.749	€ 1.788	€ 8.772	€ 7.891	€ 53.321	€ 6.737	€ 9.469	€ 100.864
Hondenbelasting			€ 344	€ 169	€ 77		€ 276	€ 870	€ 413		€ 2.149
Toeristenbelasting/Forensenbelasting		€ 149	€ 215	€ 220	€ 51	€ 56	€ 437	€ 3.913	€ 1.496	€ 373	€ 6.910
Precariobelasting					€ 14	€ 137	€ 97	€ 698		€ 142	€ 1.088
Bedrijven investeringszone							€ 28	€ 151	€ 145		€ 324
Watersysteemheffing	€ 74.078										€ 74.078
Verontreinigingsheffing/zuiveringsheffing	€ 63.905										€ 63.905
Pluspakket											
Belastingsoort											
Parkeerbelasting								€ 5.935			€ 5.935
Begraaf -en crematierechten										€ 1.221	€ 1.221
Lijkbezorgingsrechten									€ 958		€ 958
Reclamebelasting			€ 66							€ 200	€ 266
Heffing leges		€ 600							€ 1.627	€ 4.480	€ 6.707
Marktgelden									€ 56	€ 111	€ 167
	€ 137.983	**€ 9.929**	**€ 23.168**	**€ 22.605**	**€ 7.195**	**€ 33.033**	**€ 29.220**	**€ 241.434**	**€ 31.025**	**€ 34.512**	**€ 570.104**

2. Begroting 2023 en meerjarenperspectief 2024-2026

In dit hoofdstuk is de Begroting 2023 en het meerjarenperspectief voor 2024-2026 opgenomen. Omdat de begroting 2022 ter besluitvorming voorligt en het financieel perspectief 2024-2026 ter informatie, is de toelichting gesplitst. In paragraaf 2.4 zijn de door BghU gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting zichtbaar.

2.1 Begroting BghU 2023 per taak- en deelproces

Begroting & rekening 2021 - 2022 en 2023	Begroting 2021	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Rente & Afschrijving	321.000	312.131	-	-
Personele lasten (inclusief inhuur)	9.780.000	9.681.226	10.207.000	10.513.000
lasten personeel in dienst	9.610.000	8.949.234	10.037.000	10.341.500
inhuurlasten	170.000	731.992	170.000	171.500
Materiële lasten	7.830.870	6.632.126	8.223.574	6.565.411
ICT-transitie naar SaaS eenmalig	1.271.870	326.470	1.224.369	473.000
ICT contractkosten jaarlijks volume	1.837.483	1.971.705	2.470.893	1.482.466
Bedrijfsvoeringskosten	3.921.517	3.197.719	3.728.311	3.459.946
Proceskostenvergoeding WOZ	800.000	1.136.232	800.000	1.150.000
Onvoorzien	100.000		100.000	100.000
Totaal Lasten	**18.031.870**	**16.625.483**	**18.530.574**	**17.178.411**
Dwangbevelen	1.301.000	1.289.169	1.350.000	1.350.000
Overig	55.000	142.980	55.000	55.000
Totaal Baten	**1.356.000**	**1.432.149**	**1.405.000**	**1.405.000**
"Te dekken" bedragen	**16.675.870**	**15.193.334**	**17.125.574**	**15.773.411**
Geraamde deelnemersbijdragen	15.305.000	15.305.000	17.125.574	15.773.411
Onttrekking bestemmingsreserve: 1.271.119	1.321.870	326.470		
	-		-	-
Resultaat voor bestemming	-	438.135	-	-

Bovenstaand is de begroting 2023 weergegeven op hoofdkosten niveau. Hieronder is een toelichting opgenomen van de belangrijkste verschillen ten opzichte van 2022 en de manier waarop de bedragen in deze begroting tot stand zijn gekomen.

Rente & afschrijving
Het laatste actief dat BghU tot haar beschikking had, is eind 2021 afgeschreven. Dit betreft de investeringen in de oorspronkelijke Centric-applicaties. De implementatie en projectkosten van de nieuwe software mogen conform BBV-regelgeving niet worden geactiveerd. Op dit moment zijn er geen verdere investeringen in overige activa in beeld.

Personele lasten inclusief inhuur
In de Kadernota is reeds, vanwege stijgende loonkosten, opgenomen dat er een ten opzichte van de oorspronkelijke index 2023-2026 een wijziging plaats vindt. Bij het opstellen van deze begroting 2023 is daarom gewerkt met een index van 3% ten opzichte van de loonsom 2022. Daarmee is de stijging van 2021 en 2022 gecompenseerd en is er 1% ruimte voor verdere stijgingen in 2023. Het netto effect voor BghU bij het uitwerken van de begroting op deze grondslag bedraagt in 2023 daarmee ongeveer € 200.000 t.o.v. 2022.

In het meerjarenperspectief 2024-2026 kan dan gerekend worden met 2% ten opzichte van de loonsom 2023. Dit heeft een prijsverhogend effect van rond € 100.000 op jaarbasis, maar is gezien inflatiedoelstellingen en historische ontwikkelingen meer voor de hand liggend dan rekenen met 1%. De afspraak blijft dat eventuele voordelen op de index in beeld worden gebracht en terugvloeien naar de deelnemers.

BghU Loonsom					
Basis uit begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025	Index	1%	1%	1%	1%
	2022	2023	2024	2025	2026
	10.207.000	10.309.000	10.412.000	10.516.000	10.621.000
Voorstel begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026	Index	3%	2%	2%	2%
	2022	2023	2024	2025	2026
	10.207.000	10.513.000	10.723.000	10.937.000	11.155.000
Hogere raming jaar op jaar door andere index		204.000	107.000	110.000	113.000
Cumulatief effect		204.000	311.000	421.000	534.000

ICT-transitie naar SaaS
Dit bedrag is ongewijzigd in de begroting 2023 en komt overeen met de raming van de jaarschijven zoals vastgesteld bij de besteding van de middelen in het kader van de ICT-transitie. De implementatieplanning en het benodigde bedrag uit de reserve en begroting, zijn onderdeel van de behandeling bij de 1e bestuursrapportage.

ICT-contractkosten jaarlijks volume
De geraamde ICT-contractkosten voor het jaarlijks gebruik dalen fors in 2023. Reden hiervoor is dat in 2022 met de maximale variant voor alle ICT-kosten is gerekend. Dat valt na de aanbesteding lager uit. Ook was in 2022 een extra bedrag opgenomen voor tijdelijke overlap tussen de applicaties. Dat bedrag is in 2023 niet meer nodig, waardoor de jaar op jaar daling groter lijkt. Vanaf 2025 is een bedrag van € 500.000 opgenomen voor een storting in de reserve, zodat gespaard kan worden voor een eventuele nieuwe aanbesteding. Dit was eerst voorzien voor 2024, maar gezien het feit dat het contract voor de belangrijkste applicatie loopt tot in eerste instantie eind 2025 en met optie tot verlenging daarna, ligt het meer voor de hand om vanaf 2025 pas te starten met het sparen.

Bedrijfsvoeringskosten
De bedrijfsvoeringskosten zijn grotendeels gelijk gebleven aan de bedrijfsvoeringskosten van 2022. De daling wordt veroorzaakt doordat het project 'naar een goed van de Waarderingskamer' wordt afgerond in 2022 en daarvoor geen middelen meer zijn voorzien in 2023. Tevens is er een aantal kleine voordelen rondom facilitaire dienstverlening, autokosten en de verwachte kosten voor niet-compensabele BTW. Op de basisbedragen 2022 is een index van 2% toegepast, die meerjarig doorwerkt in de lasten voor de bedrijfsvoering.

Proceskosten
De proceskosten laten jaar op jaar een stijging zien, grotendeels veroorzaakt door de stijging van de instroom van het aantal NCNP-bezwaren. Om een enigszins reëel beeld te hanteren voor de begroting van 2023, wordt daarom voorgesteld om in ieder geval de realisatie 2021 aan te houden als uitgangspunt. Dat betrof een bedrag van rond de € 1.150.000. Dat betekent concreet dat voor 2023 in plaats van een bedrag van € 800.000, een bedrag van € 1.150.000 wordt begroot. Dit levert een stijging op van € 350.000 voor de deelnemers aan BghU.

Onvoorzien
Deze is niet gewijzigd ten opzichte van de vorige begroting. € 100.000 is als uitgangspunt genomen op basis van de uitgangspunten bij de Kadernota.

Dwanginvorderingopbrengsten
De geschatte dwanginvorderingsopbrengsten zijn structureel verhoogd vanaf 2022, op basis van een toegenomen volume en ervaringscijfers van 2020. Daarbij is wel een onzekerheid opgenomen, vanwege de relatieve onzekerheid rondom faillissementen en de na-ijlende effecten van de coronacrisis, met name na het wegvallen van alle steunpakketten. Daarom is hier in het weerstandsvermogen een bedrag gereserveerd. In 2021 is een bedrag van € 1.289.000 gerealiseerd, lager dan geraamd. De verwachting is dat dit een eenmalige negatieve uitschieter is geweest.

Overige baten
Dit is niet gewijzigd ten opzichte van de vorige begroting, betreft een inschatting van een paar specifieke posten. Hierin zit o.m. de 40% kostenvergoeding van Logius (GDI) ihkv Digid/MO begrepen. Deze vergoedingsstructuur wordt landelijk gezien op dit moment heroverwogen. Dit zou kunnen leiden tot een aanpassing van de overige baten en een aanpassing van de bedrijfsvoeringslasten. Mocht dit het geval zijn in 2023, dan informeren we u daarover bij de bestuursrapportages.

Deelnemersbijdragen
De deelnemersbijdragen voor 2023 zijn lager dan in 2022. Dat komt voor het grootste deel doordat 2022 een eenmalig piekjaar is qua implementatielasten. Doordat de kosten voor de bedrijfsvoering 2023 lager uitvallen, daalt de deelnemersbijdrage mee.

Onttrekking reserves
Voor 2023 zijn geen onttrekkingen of stortingen uit de reserves voorzien.

2.2 Financieel perspectief 2024-2026

In het financieel perspectief voor 2024-2026 zijn alle benoemde effecten uit hoofdstuk 1 die niet in 2022 vallen ook verwerkt. Daarbij is voor 2025 en 2026 in de contractlasten ICT een bedrag van € 500.000 opgenomen dat gereserveerd voor aflopende contracten in de ICT-omgeving en projecten die hiermee samenhangen. Het meest voor de hand liggende scenario is om vanaf dat moment een bestemmingsreserve te vormen die gebruikt kan worden voor egalisatie van de lasten.

Voor de volledigheid is op de volgende pagina ook het meerjarenperspectief uit de begroting 2021 weergegeven. In dat meerjarenbeeld is de reservering van € 500.000 nog weergegeven onder de bedrijfsvoeringskosten van 2024-2025. Die staat dus nu onder ICT-contractkosten jaarlijks volume.

Meerjarenperspectief	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Rente & Afschrijving	-	-		
Personele lasten (inclusief inhuur)	10.513.000	10.723.000	10.937.000	11.155.000
lasten personeel in dienst	10.341.500	10.550.045	10.762.575	10.979.091
inhuurlasten	171.500	172.955	174.425	175.909
Materiële lasten	6.565.411	6.191.259	6.792.085	6.904.926
ICT-transitie naar SaaS eenmalig	473.000			
ICT contractkosten jaarlijks volume	1.482.466	1.512.115	2.042.357	2.083.204
Bedrijfsvoeringskosten	3.459.946	3.529.144	3.599.727	3.671.722
Proceskostenvergoeding WOZ	1.150.000	1.150.000	1.150.000	1.150.000
Onvoorzien	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal Lasten	**17.178.411**	**17.014.259**	**17.829.085**	**18.159.926**
Dwangbevelen	1.350.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000
Overig	55.000	55.000	55.000	55.000
Totaal Baten	**1.405.000**	**1.405.000**	**1.405.000**	**1.405.000**
"Te dekken" bedragen	**15.773.411**	**15.609.259**	**16.424.085**	**16.754.926**
Geraamde deelnemersbijdragen	15.773.411	15.609.259	16.424.085	16.754.926

Meerjarenbeeld zoals afgegeven in Begroting 2022 en meerjarenperspectief 2023-2025

	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Rente & Afschrijving	-	-	-	
Personele lasten (inclusief inhuur)	10.207.000	10.309.000	10.412.000	10.516.000
lasten personeel in dienst	10.037.000	10.139.000	10.242.000	10.346.000
inhuurlasten	170.000	170.000	170.000	170.000
Materiële lasten	8.224.000	7.503.000	7.203.000	7.290.000
ICT-transitie naar SaaS eenmalig	1.225.000	473.000		
ICT contractkosten jaarlijks volume	2.471.000	2.367.000	2.063.000	2.063.000
Bedrijfsvoeringskosten	3.728.000	3.863.000	4.340.000	4.427.000
Proceskostenvergoeding WOZ	800.000	800.000	800.000	800.000
Onvoorzien	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal Lasten	**18.531.000**	**17.912.000**	**17.715.000**	**17.906.000**
Dwangbevelen	1.350.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000
Overig	55.000	55.000	55.000	55.000
Totaal Baten	**1.405.000**	**1.405.000**	**1.405.000**	**1.405.000**
"Te dekken" bedragen	**17.126.000**	**16.507.000**	**16.310.000**	**16.501.000**
Geraamde deelnemersbijdragen	17.126.000	16.507.000	16.310.000	16.501.000

2.3 Deelnemersbijdragen 2023-2026

Deelnemersbijdrage 2023- 2026															
	2023			2024			2025			2026		
	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal
Bunnik	€ 210	€ 6	€ 216	€ 208	€ 6	€ 214	€ 220	€ 6	€ 226	€ 224	€ 6	€ 230
Houten	€ 652		€ 652	€ 645		€ 645	€ 681		€ 681	€ 695		€ 695
Lopik	€ 158	€ 41	€ 199	€ 157	€ 41	€ 198	€ 165	€ 41	€ 206	€ 169	€ 41	€ 210
Nieuwegein	€ 920		€ 920	€ 910		€ 910	€ 960		€ 960	€ 981		€ 981
Zeist	€ 1.140	€ 129	€ 1.269	€ 1.128	€ 129	€ 1.257	€ 1.190	€ 129	€ 1.319	€ 1.215	€ 129	€ 1.344
Utrecht	€ 6.721	€ 649	€ 7.370	€ 6.647	€ 649	€ 7.296	€ 7.015	€ 649	€ 7.664	€ 7.164	€ 649	€ 7.813
De Bilt	€ 792		€ 792	€ 783		€ 783	€ 826		€ 826	€ 844		€ 844
Utrechtse Heuvelrug	€ 665	€ 28	€ 693	€ 658	€ 28	€ 686	€ 694	€ 28	€ 722	€ 709	€ 28	€ 737
HDSR	€ 2.656		€ 2.656	€ 2.626		€ 2.626	€ 2.771		€ 2.771	€ 2.830		€ 2.830
Stichtse Vecht	€ 1.005		€ 1.005	€ 994		€ 994	€ 1.048		€ 1.048	€ 1.071		€ 1.071
Jaarlijkse bijdrage			**€ 15.773**			**€ 15.609**			**€ 16.424**			**€ 16.755**

Ter vergelijking is hieronder de tabel opgenomen met daarin de deelnemersbijdrage zoals die voor de periode 2022-2025 in de begroting 2022 is gepresenteerd. De gehanteerde verdeling is op basis van de huidige kostenverdeelsystematiek.

Deelnemersbijdrage 2020 - 2025												
	2022			2023			2024			2025		
	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal	Basis	Plus	Totaal
Bunnik	€ 229	€ 6	€ 235	€ 221	€ 6	€ 227	€ 218	€ 6	€ 224	€ 221	€ 6	€ 227
Houten	€ 712		€ 712	€ 685		€ 685	€ 676		€ 676	€ 684		€ 684
Lopik	€ 173	€ 41	€ 214	€ 166	€ 41	€ 207	€ 164	€ 41	€ 205	€ 166	€ 41	€ 207
Nieuwegein	€ 1.004		€ 1.004	€ 966		€ 966	€ 953		€ 953	€ 965		€ 965
Zeist	€ 1.244	€ 129	€ 1.373	€ 1.196	€ 129	€ 1.325	€ 1.181	€ 129	€ 1.310	€ 1.196	€ 129	€ 1.325
Utrecht	€ 7.331	€ 649	€ 7.980	€ 7.052	€ 649	€ 7.701	€ 6.963	€ 649	€ 7.612	€ 7.049	€ 649	€ 7.698
De Bilt	€ 863		€ 863	€ 831		€ 831	€ 820		€ 820	€ 830		€ 830
Utrechtse Heuvelrug	€ 726	€ 28	€ 754	€ 698	€ 28	€ 726	€ 689	€ 28	€ 717	€ 698	€ 28	€ 726
HDSR	€ 2.896		€ 2.896	€ 2.786		€ 2.786	€ 2.751		€ 2.751	€ 2.785		€ 2.785
Stichtse Vecht	€ 1.096		€ 1.096	€ 1.054		€ 1.054	€ 1.041		€ 1.041	€ 1.054		€ 1.054
Jaarlijkse bijdrage			**€ 17.126**			**€ 16.507**			**€ 16.310**			**€ 16.501**

2.4 Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting

In de tabel staan de uitgangspunten die BghU hanteerde bij het opstellen van de begroting 2023 en het meerjarenperspectief 2024-2026. Deze zijn gelijk aan de uitgangspunten zoals het bestuur die vaststelde bij de Kadernota 2023-2026.

Onderwerp	Uitgangspunt	Uitwerking
Raming personeelslasten	Loonsom 2023 wordt geïndexeerd met 3%, de loonsom 2024-2026 met 2%. Formatie wordt begroot op basis van formatieplaatsen (129 FTE, plus € 170.000 vrij inhuur budget) en het max van de schaal. Bezettingsvoordelen in de formatie mogen door het management ingezet worden om in te huren.	Zie de toelichting onder 2.2, toelichting staat van baten en lasten.
Raming materiële lasten	Totale materiële lasten indexeert BghU jaarlijks 2% op basis van een verwachte inflatiecorrectie door leveranciers.	Jaarlijkse stijging van de totaal beschikbare som voor materiële lasten.
Raming investeringen	Investeringen worden apart geraamd en via een apart investeringsvoorstel besloten. Raming van de verwachte kapitaallasten vindt plaats op basis van de vastgestelde afschrijvingstermijnen uit de nog vast te stellen nota Investeringsbeleid 2022 Van die termijnen kan BghU afwijken bij het daadwerkelijk vaststellen van het investeringsvoorstel door middel van een separaat besluit.	Vooralsnog zijn voor de periode 2023 tot en met 2026 geen grote investeringen voorzien. Mocht dit wel het geval zijn, dan wordt het investeringsbeleid gevolgd.
Raming onvoorzien	Jaarlijks raamt BghU € 100.000 voor onvoorziene kosten. De € 100.000 is expliciet zichtbaar en valt onder het programma 'Overhead'.	Eventueel noodzakelijke aanwending van onvoorzien is onderdeel van de verantwoording middels de bestuursrapportages en de jaarrekening.
Financiering	Alleen voor investeringen kan BghU eventueel een langlopende lening aantrekken. Hiervoor is een bestuursbesluit vereist.	Vooralsnog zijn voor de periode 2023 tot en met 2026 geen grote investeringen voorzien. Mocht dit wel het geval zijn, dan wordt het investeringsbeleid gevolgd.
Belastingen	Materiële lasten worden exclusief compensabele BTW-geraamd en inclusief de niet-compensabele BTW van het Waterschap.	Jaarlijks wordt de compensabele BTW van de gemeenten via een apart afrekencircuit doorgeschoven naar de gemeenten.
Belastingen	BghU voert geen dienstverlening uit die onder de VPB-plicht valt.	Niet van toepassing
Formatie & personeel	Loonsomsturing op basis van de vastgestelde begroting	BghU werkt met een vaste formatie (circa 129 FTE) en een flexibele schil inhuur. Binnen deze twee categorieën kan geschoven worden, maar de vastgestelde loonsom kan niet overschreden worden zonder (interne) begrotingswijziging.

Onderstaande tabel beschrijft de geldende kaders die van toepassing zijn op het opstellen van de begroting.

Onderwerp	Kader	Oorsprong
Structureel evenwicht	Structurele baten dekken de structurele lasten. BghU mag onder de streep geen tekort hebben.	BBV
Reëel beeld	De begroting bevat een reëel beeld van de verwachte materiele lasten, bijvoorbeeld op basis van lopende contracten en verwachte kapitaallasten.	BBV
Kostenverdeling	De werklast is leidend in de verdeling van de kosten onder de deelnemers van de BghU.	Bijdrageverordening op basis van artikel 40 GR
Basispakket & pluspakket	Taken binnen het basispakket worden uitgevoerd voor algemene rekening en als zodanig verdeeld. Het pluspakket is op basis van integrale kostprijs. Bij de bepaling van de uurtarieven voor inzet van medewerkers, worden de landelijke DAR-tarieven gehanteerd.	Uitvoeringsprotocol
Risicomanagement	De begroting bevat een aparte paragraaf conform BBV waarin het risicobeeld van de BghU staat. Dit risicobeeld vertaalt BghU in een benodigde weerstandscapaciteit. Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt als ratio ten opzichte van de benodigde weerstandscapaciteit, waarbij geldt dat het uitgangspunt is dat de ratio groter of gelijk aan 1 moet zijn.	BBV/ Nota Weerstandvermogen en Risicomanagement

3 Paragrafen

3.1 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. Kortom, het aangaan van de belastingsamenwerking heeft geen gevolgen voor de beleidsvrijheid van de deelnemers. Iedere deelnemer overhandigt jaarlijks een begroting waarin zij vermeld welke belastingen (inclusief tarieven) er moeten/mogen worden geheven in de desbetreffende regio.

BghU geniet jaarlijks inkomsten ter compensatie van de gerealiseerde vervolgingskosten. Vervolgingskosten ontstaan op het moment dat een belastingplichtige geen gehoor geeft aan de (door middel van een aanslag) opgelegde betalingsverplichting. Hier worden onder andere kosten die gepaard gaan met het verzenden van aanmaningen, dwangbevelen en overige gerechtelijke activiteiten verstaan. De lasten die gepaard gaan met de diverse invorderingstrajecten worden door de desbetreffende deelnemer financieel gecompenseerd. In de meerjarenbegroting is € 1,35 mln. als begroot bedrag opgenomen, op basis van het rekeningresultaat 2020 en de verwachte jaarlijkse groei in areaal en op te leggen aanslagen.

3.2 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 2022 weergegeven. Het risicoprofiel borduurt voort op eerder geconstateerde en geïnventariseerde risico's. Het benodigde weerstandsvermogen op basis van deze inschatting bedraagt € 457.700. 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 begroting 2023

	Risicotypering	Netto risico	Netto-risico (toelichting)	Kans	Restrisico 2023
1.	Betreft maximale kosten van de invoering/ wijziging van voorgestelde belastingen op basis van belastingplannen -> tijdvak variant. Inschatting van potentiële kosten.	€ 400.000	Gezien verkiezingsjaar 2021 en planvorming rondom lokaal belastinggebied lage kans voor 2022	5%	€ 20.000
2.	Reparatie verprutst kohier i.v.m. verkeerde gegevens	€ 125.000	50% meerwerk door slechte kwaliteit van uitbestede diensten. Wordt afgedekt door middel van onvoorzien in implementatietraject ICT	0%	€ 0
3.	Verduistering incasso/misbruik financiële middelen	€ 50.000	Sommige medewerkers, met name deurwaarders, komen nog in aanraking met contant geld. Risico ongewijzigd voor 2022.	25%	€ 12.500
4.	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
5.	Onvoorziene kosten door extra benodigde capaciteit bezwaarinstroom in relatie tot kritieke deadlines	€ 400.000	Afhankelijk van mate waarin instroom NCNP zich stabiliseert en afhankelijk van optimalisatieslagen afhandelingsproces	40%	€ 160.000
6.	Terugloop invorderingsopbrengsten door uitgestelde faillissementen	€ 300.000	Mede afhankelijk van snelheid afbouw steunmaatregelen, herstel economie en andere variabelen	50%	€ 150.000
7.	Potentiële na-ijl effecten van coronacrisis (uitgesteld ziekteverzuim, eventuele noodzakelijke uitgaven voor nieuwe manier van werken)	€ 150.000	Afhankelijk van maatschappelijke ontwikkelingen, lastig in te schatten.	25%	€ 37.500
			Benodigd weerstandsvermogen		**€ 420.000**

Daaraan koppelt BghU een beschikbaar weerstandsvermogen, ook wel de weerstandscapaciteit genoemd. Deze weerstandscapaciteit wordt in 2023 gevormd door de vrij beschikbare algemene reserve en de post onvoorzien. De vrije algemene reserve bedraagt bij totstandkoming van de begroting 2023 € 105.870 en de (niet benutte) post onvoorzien bedraagt € 100.000. Dit leidt bij het opstellen van de begroting tot een totaalbedrag beschikbaar voor het afdekken van risico's van € 205.870

De bestemmingsreserve voor de aanbesteding van de ICT-middelen behoort 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.

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 2020 weergeven:

Jaar	Beschikbare weerstandscapaciteit	Benodigd weerstandsvermogen	Weerstandsratio
2020	537.869	450.000	1,2
2021	206.000	500.000	0,41
2022	481.000	500.000	0,96
2023	481.000 Afhankelijk van besluitvorming jaarrekening	420.000	1,15

De ratio bedraagt voor BghU eind 2020 1,20. Bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2022 bedroeg de ratio 1,07. De verklaring hiervoor is dat de geïnventariseerde risico's voor 2021 € 500.000 aan weerstandsvermogen vereisen, in plaats van de € 450.000 die voor 2020 nodig was. De beschikbare weerstandscapaciteit daalt echter naar aanleiding van het besluit om € 332.000 te onttrekken uit de algemene reserve voor de investering. Daarmee is de waardering voor de beschikbare weerstandsratio zowel in 2021 als naar verwachting in 2022 ruim onvoldoende. Voor 2023 is de ratio iets beter. Afhankelijk van de resultaatbestemming bij de jaarrekening kan in de definitieve ontwerpbegroting die naar de raden gaat, de ratio worden aangepast. Inmiddels is besloten om vanuit de resultaatsbestemming over 2021 € 275.000 toe te voegen aan het eigen vermogen. De beschikbare weerstandscapaciteit stijgt hiermee ook met € 275.000.

Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 481.000	Ratio
Benodigde weerstandsvermogen	€ 420.000	1,15

Weerstandsratio'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

Indicatoren meerjarig

Financiele kengetallen						
	2021	**Prognose 2022**	**Prognose 2023**	**Prognose 2024**	**Prognose 2025**	**Prognose 2026**
Netto schuldquote	-10,40%	*-0,71%*	*-1,64%*	*-1,65%*	*-1,58%*	*-4,30%*
Solvabiliteitsratio	*22,52%*	6,05%	6,05%	6,05%	12,95%	18,92%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	2,62%	0,24%	*0,26%*	*0,26%*	*0,25%*	*0,25%*
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Bovenstaande indicatoren volgen uit het meerjarenbeeld dat momenteel voorligt. Hoewel de solvabiliteit lager wordt, staat daar een kleine structurele explotiatieruimte tegenover. Dit is te verwaarlozen en wordt veroorzaakt door ramen van € 100.000 voor incidenteel onvoorzien aan de uitgaven kant en € 55.000 aan incidentele inkomsten aan de batenzijde. De netto schuldquote blijft negatief, doordat er geen vreemd vermogen aan hoeft te worden getrokken.

Economische categorieën exploitatiebegroting

		Databeheer		Waardebepaling		Klantcontact		Innen		
Taakveld	**Taakveldomschrijving**	**Toerekening**	**Bedrag**	**Toerekening**	**Bedrag**	**Toerekening**	**Bedrag**	**Toerekening**	**Bedrag**	**Totaal**
Taakveld 0.2	Burgerzaken	0,00%	€ -			0,00%	€ 10	0,00%	€ 11	€ 21
Taakveld 0.61	OZB woningen	22,56%	€ 787.696	92,82%	€ 6.273.176	10,23%	€ 327.835	10,14%	€ 377.451	€ 7.766.158
Taakveld 0.62	OZB niet-woningen	3,07%	€ 107.032	7,18%	€ 485.095	1,42%	€ 45.532	1,41%	€ 52.411	€ 690.069
Taakveld 0.63	Parkeerbelasting	4,59%	€ 160.167			24,97%	€ 799.950	25,62%	€ 954.079	€ 1.914.196
Taakveld 0.64	Overige belastingen	28,80%	€ 1.005.521			41,03%	€ 1.314.559	40,69%	€ 1.515.309	€ 3.835.390
Taakveld 1.1	Crsisib. & Brandweer	0,00%	€ -			0,00%	€ -	0,00%	€ -	€ -
Taakveld 1.2	Openbare Orde	0,01%	€ 244			0,05%	€ 1.494	0,05%	€ 1.703	€ 3.440
Taakveld 2.1	Verkeer en vervoer	0,01%	€ 255			0,02%	€ 546	0,02%	€ 632	€ 1.433
Taakveld 2.2	Parkeren	0,00%	€ 137			0,01%	€ 289	0,01%	€ 334	€ 760
Taakveld 2.3	Recreatieve havens	0,00%	€ -			0,00%	€ 16	0,00%	€ 18	€ 34
Taakveld 3.3	Bedrijfsloket en regel.	0,03%	€ 903			0,07%	€ 2.135	0,07%	€ 2.597	€ 5.635
Taakveld 3.4	Economische promotie	0,18%	€ 6.239			0,25%	€ 8.038	0,25%	€ 9.287	€ 23.564
Taakveld 7.2	Riolering	23,56%	€ 822.718			10,73%	€ 343.772	10,63%	€ 395.775	€ 1.562.265
Taakveld 7.3	Afval	15,71%	€ 548.670			10,80%	€ 345.917	10,69%	€ 398.236	€ 1.292.823
Taakveld 7.5	Begraafplaatsen & Crem.	0,08%	€ 2.958			0,20%	€ 6.265	0,20%	€ 7.330	€ 16.552
Taakveld 8.3	Wonen en Bouwen	1,41%	€ 49.223			0,24%	€ 7.797	0,24%	€ 9.051	€ 66.071
	Totaal	100,00%	€ 3.491.762	100,00%	€ 6.758.271	100,00%	€ 3.204.155	100,00%	€ 3.724.224	€ 17.178.411

3.3 Kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BghU bestonden uit investeringen in het ICT-landschap. Deze activa werden in 5 jaar afgeschreven. Aangezien het contract met de ICT leverancier conform de aanbestedingsvoorwaarden met 4 jaar werd verlengd tot mei 2022, zijn geen afschrijvingslasten meer opgenomen in de nieuwe begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025. Doordat BghU in de aanbesteding 2023-2025 uit gaat van SaaS als leidend principe is dat ook niet nodig. De lasten worden opgevangen in de exploitatie.

3.4 Financiering

BghU mag alleen gelden aantrekken voor haar uitvoeringstaak. Dit betekent dat alleen geld wordt aangetrokken voor activiteiten die door het bestuur zijn goedgekeurd. Er vindt geen uitzetting van gelden plaats en er wordt ook geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten (derivaten, opties en dergelijke). BghU is bij het aantrekken van vreemd (kort en lang) vermogen gehouden aan de financieringsvoorschriften zoals die zijn vastgesteld in de "Wet Financiering decentrale overheden" (Wet Fido). BghU dient te voldoen aan de wettelijke kasgeldlimiet en renterisiconorm.

Bij wet van 11 december 2013 tot wijziging van de Wet financiering decentrale overheden zijn decentrale overheden verplicht hun overtollige liquide middelen aan te houden in 's Rijks schatkist (verplicht schatkistbankieren). Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden al hun overtollige middelen aanhouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Dit houdt in dat geld en vermogen niet langer bij bijvoorbeeld banken buiten de schatkist mogen worden aangehouden.

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 financierings-voorschriften 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 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 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen met een onder drempel van € 1.000.000 (besluit van juli 2021). BghU confirmeert zich aan deze drempel.

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 juridisch de mogelijkheid dit bedrag te lenen in een zogenaamde "kortgeld constructie". Daar wordt geen gebruik van gemaakt en de verwachting is dat dit in de komende jaren zo blijft.

Liquiditeitspositie

Met de deelnemende partijen is overeengekomen dat iedere deelnemer bij aanvang van een kwartaal vijfentwintig procent van de jaarlijkse bijdrage voldoet. Mocht BghU onverhoopt middelen tekort komen, dan beschikt BghU over een rekening courant krediet van € 3.000.000 bij de huisbank.

Balanspositie per 2021 en meerjarenprognose

Balans na resultaatbestemming 2020, voor resultaatbestemming 2021						
	2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026
VASTE ACTIVA						
Materiële Vaste Activa	€ 1	€ -	€ -	€ -		€ -
VLOTTENDE ACTIVA						
Uitzettingen met rentetypische loc	€ 5.648.710	€ 5.000.000	€ 5.000.000	€ 5.000.000	€ 5.000.000	€ 5.500.000
Overlopende activa	€ 936.807	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000
Liquide middelen	€ 251.158	€ 500.000	€ 500.000	€ 500.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
Activa	*€ 6.836.676*	*€ 6.300.000*	*€ 6.300.000*	*€ 6.300.000*	*€ 6.800.000*	*€ 7.300.000*
EIGEN VERMOGEN						
Algemene reserve	€ 105.870	€ 380.870	€ 380.870	€ 380.870	€ 380.870	€ 380.870
Bestemmingsreserve	€ 995.401				€ 500.000	€ 1.000.000
Te bestemmen resultaat	€ 438.135					
VREEMD VERMOGEN						
Voorziening	€ 201.976	€ -	€ -	€ -	€ -	
VASTE PASSIVA						
Vaste schulden met rentetypische looptijd						
Onderhandse leningen van binnenlandse bank		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
VLOTTENDE PASSIVA						
Netto vlottende schulden met rent	€ 5.095.295	€ 5.919.130	€ 5.919.130	€ 5.919.130	€ 5.919.130	€ 5.919.130
Passiva	*€ 6.836.676*	*€ 6.300.000*	*€ 6.300.000*	*€ 6.300.000*	*€ 6.800.000*	*€ 7.300.000*

Bovenstaande tabel maakt inzichtelijk dat door het overgaan naar een SaaS-tenzij principe er niet meer in activa geïnvesteerd wordt. Dat betekent ook dat de liquiditeitspositie gelijk blijft. Materiële vaste activa heeft BghU straks vanaf 2021 dus niet meer. Voor de vlottende activa geldt dat de uitzettingen met rentetypische looptijd < 1jaar bestaan uit middelen die per eindejaar in de schatkist staan (over het algemeen de middelen die nog aan deelnemers moeten worden afgedragen) en het saldo liquide middelen. Dat is niet exact te voorspellen en daarom is een aanname gemaakt dat deze ongeveer waarden gelijk blijven. Hetzelfde geldt voor de overlopende activa.

Aan de passivazijde van de balans is het eigen vermogen bij de huidige stand van zaken bevroren. Het te bestemmen resultaat wordt, bij positieve besluitvorming, aangewend voor een korting op de deelnemersbijdrage en voor het versterken van de algemene reserve. De verwachting is dat de bestemmingsreserve in eerste instantie volledig wordt benut. Vanaf 2025 wordt deze weer aangevuld. De netto vlottende schulden worden bevroren in de prognose: deze zijn sterk gekoppeld aan de uit te betalen bedragen aan deelnemers. De verwachting is dat de voorziening voor de proceskosten eenmalig eind 2022 niet meer terugkeert.

3.5 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 eerder gemelde voornemens uit de Kadernota 2023-2026.

ICT ontwikkeling

Waar 2022 in het teken staat van de overgang naar een nieuw applicatielandschap voor de kernapplicaties van BghU, daar staat 2023 in het teken van het optimaliseren van de werkprocessen in die nieuwe kernapplicaties. Parallel werkt BghU in 2023, zoals omschreven in de Kadernota 2023-2026, aan de overgang voor kantoorautomatisering en hosting. Die staat voor ultimo 2023 op de rol. In 2022 zal worden gestart met de voorbereidingen voor het aanbestedingstraject van de hosting en kantoorautomatisering, waarbij de nadruk zal liggen op veilige cloud-computing en cloud-storage en optimalisatie van contract-/SLA-management tussen BghU en PaaS/IaaS-leveranciers. Implementatie zal plaatsvinden in 2023 en uiterlijk 1-1-2024 zal de organisatie werken op een nieuw platform voor hosting, ontsluiting en kantoorautomatisering. Fysieke netwerkvoorzieningen (WAN/LAN/WLAN) blijven belegd bij de eigenaar van het kantoorpand, waarin BghU is gevestigd (gebouwgebonden dienstverlening).

BghU hanteert het principe ‘cloud, tenzij’. Ook na implementatie van de nieuwe applicaties zal, in samenwerking met leveranciers en dienstverleners, blijvend worden gestreefd naar een volledige cloud-oplossing, daar waar dit ten tijde van implementatie wellicht nog niet mogelijk was. Een nieuwe infrastructuur heeft impact op de gehele organisatie en vereist een gedegen voorbereiding. Voor het voorbereidend traject (advies) en de implementatiefase is de verwachting dat extra ondersteuning benodigd zal zijn. Voor 2022 zijn hier voor middelen voorzien, voor 2023 wordt bij het opstellen de behoefte afgezet tegen de beschikbare middelen op basis van de meerjarenraming. In de begroting 2023 is een bedrag van € 437.000 gereserveerd voor eenmalige transitielasten, die we betrekken bij de update van het bestedingsplan van de reserve die voor 2022 in de boeken staat.

Personeel

Strategisch HR-beleid

De komende jaren zal BghU te maken krijgen met in-en externe ontwikkelingen die invloed hebben op het personeelsbestand van BghU. Hierbij valt o.a. te denken aan digitalisering en robotisering, het steeds groeiende belang van data, een krapper wordende arbeidsmarkt, en uitstroom van pensioengerechtigden. Verwachting is dat deze ontwikkelingen o.a. gevolgen hebben voor de inhoud van functies, (gevraagde) kennis, vaardigheden en competenties van medewerkers en de arbeidsmarktbenadering. Om in te spelen op de ontwikkelingen zal het strategisch HR-beleid zich hier de komende jaren op richten. In 2022 zullen we d.m.v. strategische personeelsplanning hiervoor de basis leggen. Dit is een instrument om het huidige personeelsbestand in kwalitatieve en kwantitatieve zin af te zetten tegen hetgeen in de toekomst nodig is en vervolgens te bepalen welke acties ondernomen dienen te worden om dit te realiseren.

Een belangrijk HR-thema voor nu en de komende jaren uitgelicht:

In een steeds veranderende maatschappij en gezien bovengenoemde 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. Zo worden kennissessies georganiseerd, zijn de meeste WOZ-taxateurs opgeleid tot NRVT-taxateur, volgen medewerkers individuele opleidingen, etc. Ook investeert BghU in het opleiden en begeleiden van stagiaires (zijn een erkend leerbedrijf), trainees en young potentials. BghU vindt het namelijk belangrijk te investeren in de potentiële medewerker van de toekomst, maar ook om van de jongere generatie te leren. Vanaf 2022 zal ook geïnvesteerd worden in opleidingen rondom datagedreven-werken, klantbenadering, etc.

Met de komst van een nieuwe belastingapplicatie zullen in 2022 een groep medewerkers de rol van keyuser op zich nemen. Dit betekent dat zij, na een opleiding van de leverancier, collega’s zullen opleiden en begeleiden m.b.t. het nieuwe systeem. In 2022 en de jaren daarna worden ook talentenonderzoek en -coaching voortgezet. Hiermee wordt inzicht verkregen in de talenten van individuele medewerkers en van teams en kunnen deze talenten optimaal benut worden. Jaarlijks wordt een opleidings-en ontwikkelingsplan opgesteld die bijdraagt aan de ambitie van de organisatie en de ontwikkelingen die op de organisatie afkomen.

In de komende jaren zal BghU blijven investeren in (het stimuleren) van leren en ontwikkeling.

CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

De cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) is van toepassing. In januari 2022 is een nieuwe cao afgesloten. Enkele belangrijke punten uit de nieuwe cao:

- 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.

Informatiebeveiliging en zekerheid
Door de inzet van het vernieuwen van onze (ICT-)processen, -applicaties en –systemen. Hiervoor gaat BghU een BIO gap-analyse uitvoeren om in kaart te brengen wat er moet gebeuren om aan de BIO te voldoen. Om nu en in de toekomst over betrouwbare, veilige informatievoorziening te beschikken.

In de kadernota is voor deze reden (het verwerken van de resultaten uit de GAP Analyse 2022 en eventuele intensiverende BIO maatregelen) een reservering opgenomen voor 2023 die we met deze begroting invullen op € 10.000 incidenteel. Dit bedrag wordt gedekt uit de reguliere projectgelden.

Archief
In 2021 is er door een extern bureau een risicoanalyse opgesteld en BghU heeft daarmee de verbeterpunten geprioriteerd, zodat we per onderdeel gestructureerd stappen kunnen zetten en de organisatie steeds beter kan voldoen aan de eisen die het informatiebeheer stelt. Vanuit het capaciteitsplan is er inzichtelijk gemaakt wat er nodig is om het informatiebeheer goed te kunnen uitvoeren, in zowel capaciteit en kennis. Ook is er in 2021 een stevig fundament gelegd onder een handboek vervanging. De organisatie moet nog stappen gaan zetten in het documentenbeheer – bijvoorbeeld het aanschaffen van een Document Management System (DMS). In 2023, wanneer de nieuwe systemen draaien, zal er kennis moeten worden ingehuurd om het handboek vervanging te voltooien. Dit is nodig om een vervangingsbesluit op te kunnen stellen. Met als doel: het reduceren van de opslag van fysieke documenten.

Financiën & control
Voor 2023 geldt dat met name het verder versterken van de rechtmatigheidsverklaring en het in control framework prioriteit krijgt. De financiële beheersorganisatie is stabieler na afronding van de gehele aanbestedingsprocedure en de inbedding van de langlopende contracten, waardoor ruimte ontstaat voor het versterken van het in control zijn op rechtmatigheidsaspecten. Met ingang van 2022 geldt het nieuwe inkoop- en aanbestedingsbeleid en de verwachting is dat in de periode 2022-2023 de gehele BghU daar de bedrijfsvoeringsprocessen op aanpast om volledig compliant te zijn. Nadat de nieuwe applicatie is ingericht, kan ook de procescontrol en applicatiecontrol verder worden versterkt.

3.6 Paragraaf verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaat- 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

3.7 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.

Vaststellingsbesluit

Besluit:

1. De Begroting BghU 2023, inclusief meerjarenperspectief 2024 - 2026 vast te stellen;
2. De Begroting 2023, inclusief meerjarenperspectief 2024 - 2026 ter informatie aan te bieden aan de besturen van het Hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden en de gemeenten Utrecht, De Bilt, Bunnik, Houten, Lopik, Nieuwegein, Zeist, Utrechtse Heuvelrug en Stichtse Vecht en de provincie Utrecht.

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

Het Bestuur van BghU,

de voorzitter

J.C.H. Haan

de directeur,

M. Vrisou van Eck

Bijlage A – Bijdrage verordening art. 40 GR

In artikel 40 van de Gemeenschappelijke Regeling is bepaald dat het Bestuur een bijdrage-verordening vaststelt met daarin de methode en richtlijnen voor de kostenverdeelsleutel. De uitgangspunten zoals vermeld in deze verordening zijn gehanteerd bij het opstellen van de jaarlijkse deelnemersbijdragen. Eventuele aanbevelingen vanuit de evaluatie van de kostenverdeelsleutel zijn in deze verordening nog niet verwerkt.

a. Uitgangspunt is het gezamenlijk te realiseren maatschappelijk voordeel en de in dat kader benodigde solidariteit.

b. Er wordt onderscheid gemaakt tussen een basispakket en een pluspakket.

c. Het basispakket wordt door alle deelnemers afgenomen, uitgezonderd het onderdeel waardering voor de OZB, dat niet door Hoogheemraadschap wordt afgenomen. Het Hoogheemraadschap deelt via afdrachten aan het ministerie van BZK indirect mee in de kosten voor waarderen.

d. De kosten voor het basispakket worden verdeeld volgens een verdeelsleutel die zowel voldoet aan de voorwaarden voor btw-vrijstelling voor de dienstverlening van de BghU aan haar deelnemers, áls aan de voorwaarden voor het doorschuiven van de inkoop-btw aan gemeenten. Deze laatste voor zover het gaat om diensten die gemeenten afnemen in hun rol als overheid. Een en ander betekent dat de kosten van het basispakket verdeeld worden op basis van een vaste verdeelsleutel en uitdrukkelijk niet op basis van tarieven.

e. De vaste verdeelsleutel is zowel van toepassing op de bepaling van de deelnemersbijdrage begrotingsbasis als op de verrekening van het rekeningresultaat. Daarbij geldt dat verschillen tussen begroting en rekening in eerste instantie worden verevend met behulp van de algemene reserve. Dit betekent dat een eventueel negatief rekeningresultaat automatisch resulteert in een taakstelling voor de BghU en dat een positief rekeningresultaat de buffer creëert die nodig is om bijvoorbeeld de financiële effecten van afwijkende volumeontwikkelingen te kunnen dempen en/of om de aansluiting van nieuwe toetreders c.q. aanvullende voorzieningen op grond van ontwikkelingen in wet- en regelgeving te kunnen bekostigen.

f. De kostenverdeelsleutel is gebaseerd op het principe van “de gebruiker betaalt”, met inachtneming van de bestuurlijke afspraken die in het kader van de toetreding gemaakt zijn. Dit betekent dat de omvang van de werklast van de deelnemers uitgangspunt is voor het verdelen van de kosten en dat de kosten van de werklast worden geraamd op bedrijfseconomisch algemeen aanvaarde gronden.

g. De raming van de werklast, de kosten van de werklast en de daaruit af te leiden kostenverdeelsleutel zullen - met in achtneming van de gemaakte bestuurlijke afspraken - in het perspectief van het principe “de gebruiker betaalt” periodiek worden herijkt naar aanleiding van de gerealiseerde werklast zoals deze blijkt uit de meest recente vastgestelde jaarrekening.

h. Binnen het basispakket wordt onderscheid gemaakt naar de volgende werklastbepalende factoren:

- het aantal WOZ-objecten voor de verdeling van de kosten van het WOZ-proces;
- het aantal aanslagregels voor de verdeling van de kosten van het proces gegevensbeheer en heffen;
- het aantal vorderingen voor de verdeling van de kosten van het daadwerkelijk innen van de belastingen, waaronder begrepen de handelingskosten m.b.t. kwijtschelding;
- het aantal inwoners voor de verdeling van de kosten van het klantcontact (afhandelen web-formulieren, e-mails, telefoontjes, brieven, baliebezoeken, etc.);
- het aantal bezwaren en beroepen voor de verdeling van de kosten van bezwaar en beroep.

i. Het pluspakket bestaat vooralsnog uit de onderdelen parkeren, leges en BAG. De kosten die met het pluspakket samenhangen worden direct toegerekend aan de betreffende deelnemer, en vallen buiten de kosten die door middel van de kostenverdeelsleutel aan de deelnemers worden toegerekend.