



Belastingsamenwerking
gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Jaarverslag en Jaarrekening BghU 2017

Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht

Inhoudsopgave

1	Samenvatting	3
2	Programmaverantwoording	4
2.1	Programma 1 – Heffing en inning van belastingen, heffingen en leges en uitvoering Wet WOZ	4
2.2	Realisatie Kadernota 2017	5
3	Paragrafen	8
3.1	Paragraaf Lokale heffingen	8
3.2	Paragraaf Weerstandsvermogen	8
3.3	Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	8
3.4	Paragraaf Financiering	9
3.5	Paragraaf Risicobeheer	10
3.6	Paragraaf Bedrijfsvoering	10
3.7	Paragraaf Verbonden partijen	14
4	Jaarrekening	15
4.1	Balans per 31 december 2017	16
4.2	Staat van baten en lasten 2017	17
4.3	Waarderingsgrondslagen	18
4.4	Toelichting op de balans	19
4.5	Toelichting op de staat van baten en lasten	24
5	Vaststellingsbesluit	26
6	Controleverklaring	27

1 Samenvatting

Inleiding

Voor u ligt de jaarrekening 2017 van het samenwerkingsverband BghU. Waar het jaar 2014 zich kenmerkte als opstartjaar en de jaren 2015 en 2016 gekenmerkt kunnen worden als implementatiejaren van zes nieuwe deelnemende gemeenten, kan het jaar 2017 en de komende paar jaren gekenmerkt worden als jaren van optimalisatie gericht op realisatie van onze ambitie / visie.

Financieel

De programmarekening 2017 laat een positief resultaat voor bestemming zien van € 184.752. In belangrijke mate is dit positieve resultaat het gevolg van het sturen op capaciteit en het efficiënt inrichten van de organisatie en processen.

De algemene reserve van de BghU bevindt zich op haar maximum en het is niet nodig om deze verder aan te vullen.

Het Bestuur wordt voorgesteld het positieve resultaat als volgt te bestemmen:

- | | | |
|---|---|-----------|
| - | Bekostiging berichtenbox MijnOverheid en DigiD 2018 | € 184.752 |
|---|---|-----------|

In de begroting 2018 hebben de deelnemers en de BghU nog geen rekening kunnen houden met de gewijzigde financiering door het Rijk.

Toekomstperspectief

Om de ambitie voor de komende jaren te realiseren is het noodzakelijk dat de organisatie zich verder ontwikkelt. Begin 2017 is daarom een proces in gang gezet om de organisatie te kantelen naar een proces gestuurde organisatie. Een organisatie die flexibel is en daarmee beter in staat om in te spelen op de behoeften van de Klant.

Er is bestuur, directie en personeel veel aangelegen om van 2018 wederom een succesvol jaar te maken. Wij hebben er vertrouwen in.

De directeur,

Arnold Geytenbeek

2 Programmaverantwoording

2.1 Heffing en inning van belastingen, heffingen en leges en uitvoering Wet WOZ

De BghU houdt zich bezig met het opleggen en innen van belastingen, heffingen en leges en de uitvoering van de Wet WOZ voor haar deelnemers. Het programma kent op hoofdlijnen de volgende activiteiten, waarbij de activiteiten ten aanzien van het afhandelen van klantcontact en het behandelen van bezwaren en beroepen zijn inbegrepen:

- Waarderen
- Heffing, inclusief het gegevensbeheer
- Inning

Wat hebben we bereikt

Dit jaar zijn ruim 500.000 aanslagen en beschikkingen verstuurd. Na het behandelen van ontheffingen, bezwaren, kwijtscheldingen en oninbaar-verklaringen is er ruim € 410.000.000 afgedragen aan de deelnemers.

Het aantal reacties en bezwaarschriften van burgers en bedrijven is gestegen ten opzichte van het jaar daarvoor, met name als gevolg van de bezwaren tegen de gestegen WOZ waarden in onze regio. Daarbij is de doorlooptijd in de afhandeling van de waardebezwaren licht opgelopen, echter bij de overige bezwaren is een verbetering in de doorlooptijd behaald..

De in het jaar 2016 nieuw ingevoerde inningsmethoden, zoals bijvoorbeeld de loonvordering, zijn in het jaar 2017 verder doorgevoerd en er is vaker en sneller herinnerd en aangemaand. Hierdoor is de inningseffectiviteit toegenomen, hetgeen heeft geleid tot een vermindering van het openstaand saldo aan debiteuren per ultimo boekjaar van ruim 28% ten opzichte van een jaar geleden.

Wat hebben we gedaan

Waarderen

Deze activiteit heeft betrekking op het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ) ten behoeve van deelnemende gemeenten en, indirect, voor het hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden.. De volgende werkzaamheden vallen hieronder:

- verzamelen, registreren, bewerken en optimaliseren van basisgegevens ten behoeve van de uitvoering van de wet waardering onroerende zaken
- bepalen van de WOZ-waarden

Heffing, inclusief het gegevensbeheer

Deze activiteit heeft betrekking op het verzamelen, registreren, bewerken en optimaliseren van basisgegevens ten behoeve van de belastingheffing en inning voor alle deelnemers in het BghU.

De volgende werkzaamheden zijn daarvoor uitgevoerd:

- verwerken van gegevens uit de administratie van het Kadaster
- verwerken van gegevens uit de Gemeentelijke basisadministratie van persoonsgegevens (GBA)
- verwerken van mutatieleveringen uit andere bronnen
- verwerken van waardeleveringen in het kader van de WOZ van nog niet aangesloten gemeenten

Inning

Deze activiteit heeft betrekking op alle werkzaamheden in het kader van de inning en de (dwang)invordering van belastinggelden. Tot dit procesonderdeel behoort de incasso, het voeren van een volledige en accurate administratie en het uitvoeren van dwanginvorderingswerkzaamheden.

De volgende werkzaamheden vallen hieronder:

- bewaken van de debiteurenadministratie
- de verwerking van de ontvangen betalingen
- behandeling van verzoeken om kwijtschelding van belastingen
- verzenden van aanmaningen en dwangbevelen indien aanslagen onbetaald blijven
- het treffen van andere invorderingsmaatregelen
- het beoordelen van oninbaarheid van aanslagen

Wat heeft het gekost

<u>Programmarekening 2017</u>	Begroting 2017	Realisatie 2017	Realisatie 2016	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Gerealiseerde lasten	15.647.000	15.874.763	15.812.483	16.057.324	13.245.308
Onvoorzien	176.000	-	-	-	-
Totaal lasten	15.823.000	15.874.763	15.812.483	16.057.324	13.245.308
Gerealiseerde baten	1.336.000	1.572.515	1.598.703	2.328.640	1.717.662
Te dekken uit bijdragen deelnemers of reserves	14.487.000	14.302.248	14.213.780	13.728.685	11.527.646
Deelnemersbijdragen	14.487.000	14.487.000	14.504.550	14.031.144	12.248.002
Totaal resultaat voor bestemming	-	184.752	290.770	302.459	720.356
Resultaatbestemming voorgaand jaar:					
- doorlopende projecten				150.000	
- terugbetaling deelnemers		290.770	263.309	228.256	
Totaal resultaat na bestemming	-	-106.018	27.461	-75.797	720.356

De resultaatbestemming heeft betrekking op de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar, hetgeen is aangewend in het lopende boekjaar.

Het budget voor onvoorziene kosten ad € 176.000 is in het jaar 2017 niet ingezet.

Op pagina 24 en volgende is een toelichting op de gerealiseerde baten en lasten opgenomen. Hierbij is het van belang in aanmerking te nemen dat het jaar 2014 nog betrekking had op een samenwerking van drie deelnemers (gemeente Utrecht, gemeente De Bilt en het Hoogheemraadschap Stichtse Rijnlanden) en het jaar 2015 op acht deelnemers (inclusief de gemeenten Bunnik, Lopik, Houten, Nieuwegein en Zeist). In het jaar 2016 is vervolgens de gemeente Utrechtse Heuvelrug toegetreden tot de BghU.

2.2 Realisatie Kadernota 2017

In de Kadernota 2017-2020 zijn diverse onderwerpen aangestipt waar we in meer of mindere mate in 2017 mee van doen hebben gehad. In dit hoofdstuk wordt stilgestaan bij de realisatie daarvan.

Bezwaar en beroep

Voor fiscale bezwaarschriften geldt dat de wettelijke afhandeltermijn eindigt aan het einde van het jaar waarin de aanslag is vastgesteld. De BghU streeft een afhandeltermijn na van binnen 6 weken voor niet WOZ bezwaarschriften en 12 weken voor WOZ beschikkingen.

In paragraaf 3.6 treft u een overzicht van de ontvangen bezwaren en afhandeltermijnen in 2017.

Kwijtschelding

In 2017 heeft de BghU 14.280 kwijtscheldingsverzoeken op uitspraak gebracht waarvan er 11.917 verzoeken binnen 4 weken zijn afgewikkeld, 988 stuks tussen de 4-8 weken en 1.375 verzoeken na 8 weken. Gezien de doelstelling hiervan, het op uitspraak brengen binnen 8 weken, is een mooi resultaat gehaald, maar er is nog ruimte voor verbetering.

Geautomatiseerde kwijtscheldingstoets 2.0

Het Inlichtingenbureau toetst geautomatiseerd of huishoudens die het voorgaande jaar kwijtschelding van lokale of waterschapsheffingen hebben ontvangen, opnieuw in aanmerking komen voor kwijtschelding. Hiervoor wordt een toets uitgevoerd met de gegevensbronnen Belastingdienst, UWV en RDW.

Eind 2017 is de BghU met een voormelding aanslag gestart richting burgers die aangesloten zijn bij MijnOverheid. Zij krijgen dan tevens de vraag voorgelegd of ze denken in aanmerking te komen voor kwijtschelding zodat deze groep extra meegenomen kan worden bij de toetsing bij het Inlichtingenbureau ten behoeve van de aanslagen belastingen 2018.

LV WOZ, openbaarmaking WOZ waardes

Eind februari 2017 was de gemeente Utrecht als laatste van haar gemeentelijke deelnemers aangesloten op de landelijke voorziening WOZ. Daarbij dient wel vermeld te worden dat omwille van kosten en uitvoerbaarheid er een keuze is gemaakt om het opwerken van oude jaren te beperken tot het moment van toetreden tot de BghU. Met betrekking tot de gegevens van de gemeente Utrecht is besloten om zonder historie aan te sluiten. Voor ons en de afnemers, m.n. de Rijksbelastingdienst, heeft dit geen consequenties aangezien deze gegevens verder niet gebruikt worden.

Sinds 1 oktober 2016 zijn alle WOZ waardes woningen openbaar gemaakt. Voor de deelnemers binnen de BghU zijn de waardes in eerste instantie openbaar gemaakt via www.bghu.nl. Sinds de aansluiting op de LVWOZ kan men de gegevens ook raadplegen via www.wozwaardeloket.nl. Wettelijke afnemers van deze WOZ-gegevens zijn de Belastingdienst en Waterschappen, maar ook nieuwe afnemers van de Basisregistratie WOZ, zoals notarissen en verzekeraars (t.b.v. hypotheekverstrekkingen) zullen hiervan gebruik maken.

MijnWOZ

Afgelopen jaren zijn we gestart met het meer betrekken van de burgers bij de beoordeling van de objectgegevens van hun woning. In eerste instantie was dit beperkt tot enkele gemeenten of wijken van Utrecht. Eind mei is voor het gehele BghU gebied Mijn WOZ structureel opengesteld. Hiermee is weer een mijlpaal bereikt. Eind mei zijn de laatste aantallen, zo'n 95.000 objecten verstuurd. In totaal hebben 12.500 burgers ingelogd na 1 mei 2017, waarbij er 5.208 reacties zijn binnengekomen. MijnWoz maakt voortaan onderdeel van een permanent verbeterproces.

Voormelding Aanslag

In het verlengde van het project MijnWOZ startte de BghU dit jaar met een project voormelding aanslag. Enigszins vergelijkbaar met de Rijksbelastingdienst die werkt met voor-ingevulde aangiftes inkomstenbelasting konden burgers/bedrijven via het digitale loket eind dit jaar inzage in de geregistreerde gegevens krijgen zoals deze op dat moment bekend zijn bij de BghU. Denk aan gegevens vanuit Kadaster, vanuit Nationaal handelsregister, vanuit het GBA, het aantal honden, waterverbruik, MijnWoz etc. Tevens krijgen zij dan de gelegenheid om de betaaldata aan te passen en om e.v.t. te laten toetsen of ze in aanmerking komen voor kwijtschelding. Vooraf controle voorkomt e.v.t. een foutieve aanslag met bezwaar en vergroot de transparantie voor de burger/bedrijf.

Digitale Overheid 2020

De BghU is in 2015 aangesloten op MijnOverheid. In toenemende mate ontvangt de burger haar aanslag, beschikking, herinnering, aanmaning, uitspraak op bezwaar e.d. van de BghU via haar eigen digitale postbus. Op dit moment ontvangt 35 % haar aanslag via MijnOverheid, vorig jaar was dit 29 % Voor de burgers die niet zo digitaal zijn, zorgen we voor passende alternatieven.

De Informatie Beveiligingsdienst voor gemeenten (IBD)/meldplicht Datalekken

Met de verwerking van vele persoons- en objectgegevens loopt de BghU een potentieel risico dat informatie terecht komt bij verkeerde personen of instanties. Voor de medewerkers van de BghU is het dan ook van groot belang dat zij zich hiervan bewust zijn en de risico's beperken.

In dat kader is de BghU dit jaar aangesloten bij de IBD. De IBD richt zich op bewustwording en concrete (incident)ondersteuning aangaande informatiebeveiliging. Daarnaast werkt de BghU met een Informatiebeveiligingsplan en bereiden we ons voor op het inwerking treden van de Europese Privacy Wet en de algemene verordening gegevensbescherming in mei 2018.

Afgelopen jaar is de BghU ook enkele malen geconfronteerd met relatief kleinschalige datalekken, o.a. meerdere brieven in 1 envelop bij een burger. Conform protocol zijn deze vervolgens gemeld en afgewikkeld.

Automatisering

Begin 2017 is besloten om gebruik te maken van de optie om door te gaan met huidige belastingensysteem. De periode is daarmee verlengd tot begin 2022.

Daarnaast loopt er op dit moment een onderzoek samen met collega samenwerkingsverbanden BSGW en RBG om te bekijken of we een gemeenschappelijk hardware-platform kunnen vormgeven. Dit zal overigens niet eerder dan in 2019 vorm kunnen krijgen.

Groei aantal deelnemers

Op dit moment zijn er geen concrete oriëntatie en/of toetredingsstappen van gemeenten. Dit betekent dat we richting 2018 en 2019 geen rekening houden met een uitbreiding van het aantal deelnemers.

Beoordeling dienstverlening

In de bestuursvergadering van 6 april 2017 is een rapportage besproken waarin verslag is gedaan over de gemeten kwaliteit via de website. Hieruit is naar voren gekomen de wens om onze website te vernieuwen. Afgelopen maanden zijn hierover gesprekken gevoerd met Web-ontwikkelaars. Eind 2017 is de nieuwe Website operationeel gegaan.

Generatiepact, verantwoord langer doorwerken

In totaliteit maken thans 6 medewerkers gebruik van deze regeling en worden de werkzaamheden en financiële consequenties opgevangen binnen de beschikbare formatie en de daarbij behorende loonsom. In de bestuursvergadering van oktober 2017 is het verlengingsvoorstel van deze regeling geaccepteerd voor 2018..

Certificering

De BghU heeft de ambitie om gezien te worden als toonaangevend samenwerkingsverband op het gebied van basisregistraties en belastingen, waarbij er een goede verhouding is tussen de kwaliteit en de prijs van de dienstverlening. In 2016 zijn we een traject gestart om te komen tot een ISO-certificering in 2017. In de praktijk vraagt dit meer (priori)tijd en aandacht dan voorzien en van een ISO-certificering is derhalve in 2017 nog geen sprake.

3 Paragrafen

3.1 Paragraaf Lokale heffingen

Inleiding

Uitgangspunt is dat de BghU alle opgedragen belastingtaken zelfstandig uitvoert. De samenwerking heeft geen gevolgen voor de beleidsvrijheid van de deelnemers voor wat betreft de te heffen belastingsoorten, noch voor het vaststellen van de verordeningen, tarieven en kwijtscheldingsnormen. Op deze onderdelen blijven zij zelfstandig beslissingsbevoegd.

Beschrijving van de soorten plaatselijke belastingen en de soorten waterschapsbelastingen, evenals de beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid, vindt plaats in de begrotingen van de deelnemers.

In diezelfde begrotingen wordt ingegaan op de kostendekkendheid, het kwijtscheldingsbeleid en de te hanteren tarieven voor de belastingen.

Beleid

De paragraaf Lokale heffingen betreft voor de BghU alleen de opbrengsten aan invorderingskosten. In het jaar 2017 is deze opbrengst afgerond € 1.328.000 gebleken. Deze opbrengst ontstaat doordat aan belastingplichtigen kosten in rekening worden gebracht voor het verzenden van onder meer aanmaningen en dwangbevelen, wanneer belastingaanslagen niet tijdig zijn voldaan.

De BghU staat een eerlijk en rechtvaardig beleid voor met oog en aandacht voor de individuele situatie waarin belastingplichtige zich bevindt.

3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen

Inleiding

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de BghU beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Beleid

De BghU beschikte bij de opstart niet over eigen vermogen. Dientengevolge beschikte zij ook niet over een weerstandsvermogen. Dit impliceert dat risico's die niet in de begroting waren opgenomen gedragen worden door de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. Wel is er een begrotingspost van € 176.000 opgenomen om onvoorziene kosten te dekken. Bij de bestemming van het resultaat van de jaarrekeningen 2014 en 2015 is een Algemene Reserve gevormd ter grootte van 2,5 % van de begrote lasten 2015. Deze algemene reserve is sindsdien aangehouden.

Conform de vernieuwde voorschriften van de BBV worden de volgende kengetallen gepresenteerd in de jaarrekening:

<i>Financiële kengetallen</i>	Realisatie 2014	Realisatie 2015	Realisatie 2016	Begroting 2017	Realisatie 2017
1. Netto schuldquote	19,77%	14,11%	8,02%	2,75%	2,76%
2. Solvabiliteitsratio	4,87%	5,03%	8,77%	8,68%	12,42%
3. Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4. Structurele exploitatieruimte	5,88%	1,89%	2,95%	1,11%	1,17%
5. Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

3.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BghU bestaan uit de in 2013 gedane investering in de ICT, het geïntegreerd heffen-, waarden- en klantconceptstelsel en de dienstauto's. Na ingebruikname per 1 januari 2014 wordt dit activum in 5 jaar afgeschreven. Naast de rente- en afschrijvingslasten zijn in de exploitatie tevens de onderhoudskosten voorzien. Voorzien was nog een aanvullende investering in de automatisering met daartegenover een aanvullende lening in verband met de uitbreiding met 5 gemeenten. In 2014 was deze investering plus lening nog niet noodzakelijk, in 2015 is deze investering wel uitgevoerd. Conform het bestuursbesluit bij de tweede bestuursrapportage 2015 is over deze uitbreidingsinvestering direct in het jaar 2015 gestart met het afschrijven.

In 2017 is het contract met de leverancier van het geïntegreerd heffen-, waarden- en klantconceptstelsel verlengd met 4 jaar, conform de daarvoor in de aanbesteding opgenomen verlengingsoptie. De ultimo 2017 resterende boekwaarde zal daarom vanaf 2018 worden afgeschreven in 4 jaar t/m 2021.

3.4 Paragraaf Financiering

Beleid

BghU conformeert zich aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De organisatie 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).

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

Afgezien van de mogelijkheid om aan elkaar leningen te verstrekken, zijn decentrale overheden verplicht alle middelen die ze niet direct nodig hebben voor hun publieke taak in de schatkist aan te houden. Wel is sprake van een bepaalde drempel. De hoogte van de drempel is afhankelijk van de financiële omvang van een decentrale overheid. De drempel is vastgesteld op 0,75% van het jaarlijkse begrotingstotaal, met een minimum van € 250.000,-. Dit betekent voor de BghU dat € 250.000,- buiten de schatkist mag worden gehouden. Het saldo boven dit bedrag wordt automatisch afgeroomd richting de schatkist.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft de grens aan tot welk bedrag lagere overheden hun activiteiten met kort geld mogen financieren. Voor gemeenschappelijke regelingen is de limiet bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal.

Voor de BghU betekent dit, dat in 2017 de kasgeldlimiet € 1.297.500,- (8,2% van € 15.823.000,-) bedraagt. De BghU heeft dus juridisch de mogelijkheid dit bedrag te lenen in een zogenaamde "kortgeld constructie". Per 31 december 2017 is geen geld verkregen door middel van een kortgeld financiering.

Renterisiconorm

Uitgangspunt voor het invoeren van de renterisiconorm is het streven naar een spreiding van de looptijden van langlopende leningen met als doel een beperking van renteherzieningen. Het bedrag aan aflossingen en het lening bedrag, dat in aanmerking komt voor renteherziening mag in het betreffende jaar de renterisiconorm niet overschrijden. Voor gemeenschappelijke regelingen is de renterisiconorm bepaald op 20% van het begrotingstotaal per 1 januari van enig jaar met een minimum van € 2.500.000. In de oprichtingsfase hebben het Hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden, de gemeente De Bilt en de gemeente Utrecht de investeringen van BghU voorgefinancierd. Door middel van het aantrekken van twee vastrentende leningen van in totaal € 4.275.000 zijn de drie oprichters van de BghU terugbetaald. De aflossingen en renteherzieningen vallen ruimschoots binnen de norm.

Liquiditeitspositie

Ten aanzien van de liquiditeitspositie geldt dat met de deelnemende partijen is overeengekomen dat er halverwege de eerste maand van een kwartaal 25%, van het begrote jaaraandeel van de jaarkosten wordt gestort. Dit is nodig om de bedrijfsvoering van de BghU zeker te stellen. Deze wijze van bevoorschotting houdt in dat de BghU gedurende het gehele jaar voldoende liquide middelen voorhanden heeft om aan de lopende verplichtingen te voldoen.

Risicobeheer

De 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 geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten (derivaten, opties en dergelijke). Het risicobeleid is erop gericht toekomstige risico's inzichtelijk te maken, te beheersen, te verminderen of te spreiden. Voor wat betreft de externe toetsing van renterisico's geldt dat de BghU voldoet aan de wettelijke kasgeldlimiet en renterisiconorm. Wordt hiervan afgeweken dan zal dit met redenen onderbouwd worden gerapporteerd aan bestuur.

3.5 Risicobeheer

Het beleid met betrekking tot het risicobeheer is vastgelegd in de nota "*Risicomangement en weerstandsvermogen BghU*".

De risico's en beheersmaatregelen zijn opgesplitst in twee categorieën:

- a. bedrijfsvoeringsrisico's en
- b. risico's m.b.t. de belastingopbrengsten.

De BghU is verantwoordelijk voor het uitvoeren van de risicoanalyses m.b.t. de bedrijfsvoeringsrisico's en de risico's m.b.t. de belastingopbrengsten (voor zover afhankelijk van de bedrijfsvoering), én het nemen van de benodigde beheersmaatregelen in dit verband.

De deelnemers zijn ieder voor zich verantwoordelijk voor het risicobeheer voor zover deze niet met de bedrijfsvoering samenhangen. Bijvoorbeeld als het gaat om het maatschappelijk draagvlak voor een belastingsoort of -grondslag, dan wel de uitvoerbaarheid van het belastingbeleid. Verder staan de deelnemers krachtens de Gemeenschappelijke Regeling garant voor de BghU en zijn in dat perspectief verantwoordelijk voor het aanhouden van voldoende weerstandsvermogen ten behoeve van de BghU.

In de programmabegroting is de uitwerking van het risicobeheer opgenomen. In 2017 is de post onvoorzien niet ingezet. De weerstandscapaciteit is daarmee voldoende gebleken.

3.6 Paragraaf Bedrijfsvoering

Waar staat de BghU voor?

Leidend voor de inrichting van de BghU zijn de eerder vastgestelde missie, visie en hoofddoelstellingen.

Missie

De BghU is een belastingsamenwerking tussen de gemeenten Bunnik, De Bilt, Houten, Lopik, Nieuwegein, Utrecht, Utrechtse Heuvelrug en Zeist en het Hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden. Zij verzorgt de uitvoering van de wet Waardering Onroerende Zaken en heft en int belastingen, heffingen en leges namens haar deelnemers.

De BghU is een publieke, uitvoerende en dienstverlenende organisatie die op basis van maatschappelijk algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes wordt geleid.

Visie

De BghU borgt de continuïteit van haar taakuitvoering en streeft een continue verbetering van de kwaliteit en klantgerichtheid van het waarderings- en belastingproces na op basis van de leanmanagementfilosofie. Zij heeft oog voor het belang van burgers, instellingen, bedrijven en haar deelnemers en probeert hen zoveel mogelijk te faciliteren. Een belangrijk aspect daarbij is de vergaande stroomlijning en digitalisering van het belastingproces. De BghU staat borg voor een adequate uitvoering en het ophalen van de juiste

belastingopbrengst. De BghU streeft daarbij naar verlaging van de maatschappelijke kosten onder meer door samen te werken (zowel horizontaal met meerdere gemeenten als verticaal met waterschappen). De BghU is een moderne werkgever met oog en aandacht voor haar medewerkers.

Hoofddoelstellingen/Wat willen we bereiken

De BghU wilt gezien worden als toonaangevend samenwerkingsverband op het gebied van basisregistraties en belastingen, waarbij er een goede verhouding is tussen de kwaliteit en de prijs van de dienstverlening.

Dit willen we realiseren langs drie pijlers:

- Modern Werkgeverschap: zelfstandigheid, loopbaanontwikkeling, flexibilisering
- Continue Verbeteren: processen digitaal, Lean ingericht
- Bedrijfscontinuïteit: integrale organisatie, flexibel

Uitgangspunt is dat de BghU alle haar opgedragen taken zelfstandig en voor gemene rekening uitvoert. De samenwerking heeft geen gevolgen voor de beleidsvrijheid van de deelnemers voor wat betreft de te heffen belastingsoorten, noch voor het vaststellen van de verordeningen, tarieven en kwijtscheldingsnormen. Op deze onderdelen zijn en blijven zij zelfstandig beslissingsbevoegd.

Daarbij hanteren wij de vier kernwaarden binnen de organisatie. Deze kernwaarden zijn bepalend voor het kunnen realiseren van de missie, visie en prestatie-indicatoren. Met het benoemen van de vier kernwaarden en het daarbij behorende gewenste gedrag en het daar naar handelen wordt mede invulling gegeven aan de cultuur van de organisatie.

Kernwaarden

De volgende kernwaarden hanteren wij binnen de BghU:

Klantgericht:

De Klant staat Centraal. Ons handelen is gericht op de wensen en behoeften van de deelnemer(s), de interne of externe "klant". Hieronder valt het zich verplaatsen in de behoeften van de klant, het anticiperen daarop, servicegerichtheid en klanttevredenheid.

Efficiënt:

Wij streven naar minimaliseren van de uitvoeringskosten en het optimaliseren van de belastingopbrengsten.

Resultaatgericht:

Wij zijn actief gericht op het behalen van de afgesproken resultaten en doelstellingen. Wij sturen bij daar waar nodig en zijn aanspreekbaar op ons handelen

Samenwerken:

Wij zijn ons er van bewust dat we onderdeel uitmaken van een groter geheel. Zowel binnen de BghU als met onze deelnemers en andere keten-partners. Dit betekent dat we bereid zijn ons eigen handelen aan te passen indien dit beter is voor het totaal.

Organisatie inrichting en managementfilosofie

BghU is een organisatie die werkt volgens de principes van leanmanagement. Processen worden in het kader van continue verbeteren steeds verder gestroomlijnd met het oog op het leveren van klantwaarde. Bij de start van de BghU was er voor gekozen om de BghU in te richten naar gelijksoortige werkzaamheden binnen afdelingen.

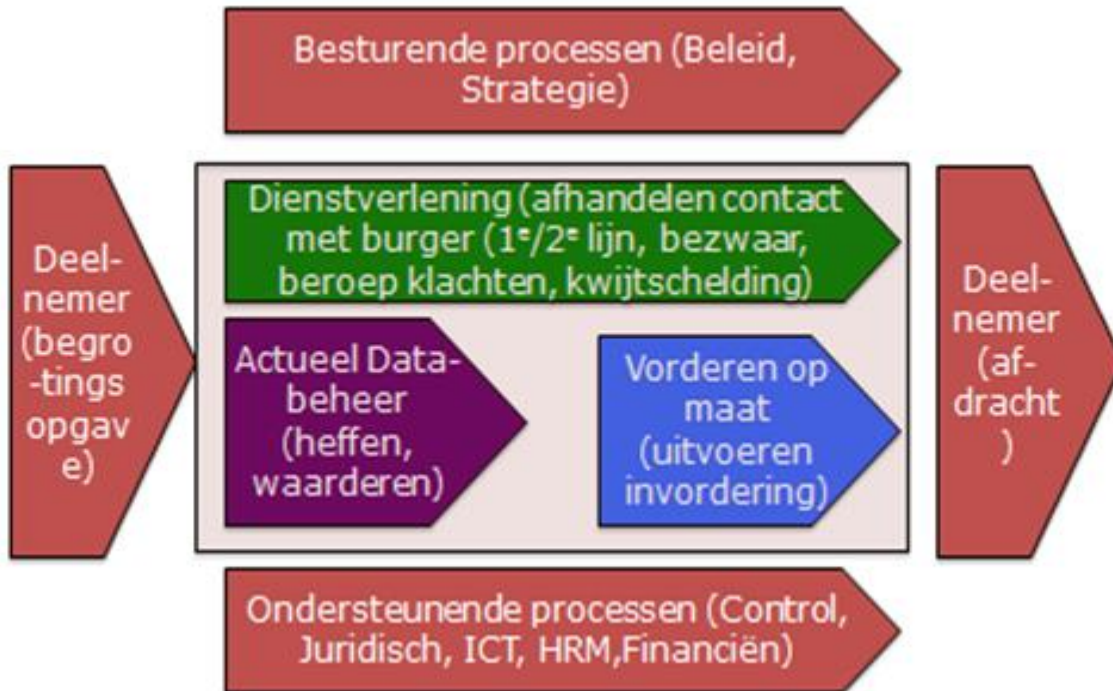
Begin 2017 is een proces in gang gezet om de organisatie te kantelen naar een proces gestuurde organisatie. Een organisatie die flexibel is en daarmee beter in staat om in te spelen op de behoeften van de Klant en waarbij de hoofddoelstellingen als uitgangspunt zijn genomen.

In de gekantelde organisatie, waarbij we van lijn- naar processturing zijn gegaan, maken we onderscheid naar 3 hoofdprocessen, te weten Databeheer, Dienstverlening en Vorderen op Maat.

Uitgangspunten hierbij zijn:

- focus op actueel databeheer,
- flexibele bezetting over de processen,
- Innovatie over de processen heen organiseren,
- en werken met zelf sturende teams.

Schematisch ziet dit er als volgt uit:



BghU is een organisatie die werkt volgens de principes van leanmanagement. Processen worden in het kader van continue verbeteren steeds verder gestroomlijnd met het oog op het leveren van klantwaarde.

De toegestane formatie 2017 telde bij het opstellen van de begroting 2017 142,5 fte. Tussentijds is bij de eerste bestuursrapportage 2017 de formatie neerwaarts bijgesteld naar 135 fte, ter invulling van de efficiëncytaakstelling. Eind 2017 bedraagt de bezette formatie 119 fte.

De ondersteuning op het gebied van HRM, facilitaire zaken, alsook de financiële en personele administratie wordt sinds 2014 op basis van een opzegbare overeenkomst geleverd door Interne Bedrijven van de gemeente Utrecht. De ondersteuning op het gebied van het technisch beheer van de applicaties is voor de duur van de planperiode uitbesteed aan een marktpartij.

Personeel en ziekteverzuim

Het (cumulatieve) ziekteverzuim binnen de BghU is met 1,63% gedaald t.o.v. 2016.

Ziekteverzuim%	2014	2015	2016	2017
Waardebepaling	1,85%	2,12%	1,68%	1,71%
Gegevensbeheer en heffen	5,31%	10,31%	11,70%	12,42%
Innen	12,62%	4,55%	6,88%	3,05%
Klantcontact	13,08%	9,56%	7,54%	5,68%
Directie & Staf	0,15%	0,63%	0,52%	0,62%
Flexpool	5,16%	13,54%	13,80%	4,01%
Totaal BghU	6,51%	5,83%	5,91%	4,28%

Het verzuim wordt met name veroorzaakt door langdurig verzuim (meer dan 42 ziekte-dagen). Algemeen beeld hierbij is dat deze medewerkers veelal niet werkgerelateerde klachten hebben. Inmiddels zijn een aantal medewerkers volledig en een aantal gedeeltelijk hersteld. De inzet van de benodigde interventies (o.a. inzet van bedrijfsmaatschappelijk werk en psycholoog) hebben hier mede aan bijgedragen.

De meldingsfrequentie is gedaald van 1,43 (2016) naar 1,34 (2017). De frequentie ligt hiermee onder de norm van 1,60.

Het ziekteverzuim heeft permanent aandacht van directie en management.

Huisvesting

De BghU maakt sinds 6 oktober 2014 gebruik van de helft van de 15^e en de gehele 16^e etage in de Zuidtoren van het Stadskantoor gelegen aan het Stadsplateau 1 te Utrecht. Dit gebruik is op 19 april 2016 geformaliseerd met het vestigen van een afgeleid recht, te weten een onder-erfpachtrecht en een onder-opstalrecht. De BghU betaalt hiervoor een jaarlijkse retributie ter hoogte van € 485.544. Na afloop van 10 jaar is de BghU bevoegd dit afgeleide recht op te zeggen.

Productiecijfers

Het jaar 2017 is het vierde operationele jaar voor BghU en de hierna weergegeven werklast is gebaseerd op de vastleggingen in onze backoffice systemen. De totale kosten van de BghU worden op basis van de geraamde werklastbepalende factoren omgeslagen over de deelnemers.

Realisatie Werklast 2017					
Deelnemer	WOZ objecten	WOZ-E waarde	Aanslagregels	Vorderingen	Bezwaren
Gemeente Bunnik	7.390	2.147.569.669	23.693	9.274	416
Gemeente De Bilt	22.469	7.189.079.292	65.372	24.535	1.381
Gemeente Houten	21.968	6.232.512.817	68.561	24.066	912
Gemeente Lopik	6.420	1.670.705.220	25.296	7.630	327
Gemeente Nieuwegein	31.779	7.145.095.160	93.951	33.908	806
Gemeente Utrecht	173.827	45.207.124.792	578.361	218.523	12.168
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	24.050	7.388.238.567	80.094	30.381	1.454
Gemeente Zeist	31.691	9.706.045.583	104.859	37.091	1.171
HDSR	0	0	1.172.242	398.924	12.961
Totaal	319.594	86.686.371.100	2.212.429	784.332	31.596

Daar waar de vorderingen en de bezwaren betrekking hebben op zowel een gemeente als op de HDSR zijn deze vorderingen en bezwaren bij beide deelnemers opgenomen in de telling.

Inning Debiteuren

Vanaf het jaar 2015 int de BghU de gelden via haar eigen bankrekening en draagt deze gelden vervolgens af aan haar deelnemers. De debiteurenvorderingen staan niet op de balans van de BghU aangezien zij tegelijkertijd als een schuld zijn aan te merken aan de deelnemers.

De openstaande bedragen debiteuren per deelnemer zijn per ultimo boekjaar als volgt:

Deelnemer	Openstaand saldo			
	Openstaand saldo totaal 2017Q4	invorderingskosten 2017Q4	belastingen en leges 2017Q4	belastingen en leges 2016Q4
Gemeente Bunnik	252.311	5.712	246.599	213.691
Gemeente De Bilt	723.600	38.152	685.448	924.831
Gemeente Houten	388.236	22.886	365.350	491.781
Gemeente Lopik	115.723	7.480	108.243	105.955
Gemeente Nieuwegein	890.161	66.647	823.515	1.414.778
Gemeente Utrecht	8.880.119	481.985	8.398.134	9.909.962
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	1.249.375	41.529	1.207.845	1.841.777
Gemeente Zeist	2.443.622	89.278	2.354.344	2.136.716
Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden	7.765.820	394.532	7.371.287	8.795.964
Eindtotaal	22.708.966	1.148.202	21.560.764	25.835.455

In vergelijking met 2016 heeft een daling plaatsgevonden van het openstaand saldo per ultimo jaar met ruim € 4 mln.

Er is overeengekomen dat de ontvangen invorderingskosten als opbrengsten worden verantwoord in de BghU - verantwoording en geen onderdeel uitmaken van de opbrengsten bij de deelnemers.

Afhandeling bezwaren

In de tabel hieronder zijn de in 2017 ingediende bezwaren onderverdeeld in waarde bezwaren en overige bezwaren. Het betreffen bezwaren die zijn ingediend op heffingen uit het basispakket.

Deelnemer	Overzicht verdeling bezwaren 2017			Overzicht verdeling bezwaren 2016		
	Waarde bezwaren	Overige bezwaren	Totaal bezwaren	Waarde bezwaren	Overige bezwaren	Totaal bezwaren
Gemeente Bunnik	227	175	402	147	92	239
Gemeente De Bilt	1.006	375	1.381	313	453	766
Gemeente Houten	620	292	912	264	346	610
Gemeente Lopik	136	191	327	164	112	276
Gemeente Nieuwegein	369	437	806	385	479	864
Gemeente Utrecht	4.358	3.215	7.573	1.300	3.203	4.503
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	871	516	1.387	469	565	1.034
Gemeente Zeist	572	555	1.127	484	599	1.083
HDSR	6.871	6.090	12.961	2.486	6.112	8.598
Totaal	15.030	11.846	26.876	6.012	11.961	17.973
Parkeerbezwaren Utrecht		4.595	4.595		4.323	4.323
Legesbezwaren Bunnik, UHR en Zeist		125	125		99	99
Totaal	15.030	16.566	31.596	6.012	16.383	22.395

Bij de Waardebezwaren valt op dat het aantal bezwaren t.o.v. het jaar 2016 meer dan verdubbeld is. Dit komt met name doordat in de regio veel WOZ waarden zijn gestegen.

Doorlooptijd bezwaarafhandeling		2017	2016
Bezwaren overig	% binnen 6 weken gereed	96%	91%
Bezwaren WOZ	% binnen 12 weken gereed	41%	47%
Bezwaren Parkeren	% binnen 6 weken gereed	86%	65%

De afhandeltermijn van de overige bezwaren en parkeerbezwaren is afgenomen ten opzichte van vorig jaar. Helaas zien we een toename in de afhandeling van de WOZ bezwaren. Dit heeft te maken met de flinke toename van deze bezwaren. In 2018 zal binnen het procesteam afhandelen WOZ bezwaren de focus gelegd worden om wel binnen de streeftermijn de bezwaren af te handelen.

3.7 Paragraaf Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin het BghU zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft. De BghU heeft deze niet.

4. Jaarrekening

4.1 Balans per 31 december 2017

Balans per 31 december 2017

ACTIVA		
	31 december 2017	31 december 2016
VASTE ACTIVA		
Materiële Vaste Activa		
Investerings met economisch nut	€ 1.000.673	€ 1.941.717
	€ 1.000.673	€ 1.941.717
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 194.516	€ 111.054
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 2.340.912	€ 4.457.277
Overige vorderingen	€ 1.583	€ 62.841
	€ 2.537.011	€ 4.631.172
Liquide Middelen		
Banksaldi	€ 305.702	€ 270.676
	€ 305.702	€ 270.676
Overlopende Activa		
Overlopende activa	€ 712.134	€ 817.228
	€ 712.134	€ 817.228
Saldo	€ 4.555.520	€ 7.660.793

PASSIVA		
	31 december 2017	31 december 2016
EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve	€ 381.250	€ 381.250
Te bestemmen resultaat	€ 184.751	€ 290.770
	€ 566.001	€ 672.020
VASTE PASSIVA		
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken	€ 855.000	€ 1.710.000
	€ 855.000	€ 1.710.000
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Overige schulden	€ 2.983.904	€ 4.490.504
Overlopende passiva	€ 150.615	€ 788.269
	€ 3.134.519	€ 5.278.773
Saldo	€ 4.555.520	€ 7.660.793

4.2 Staat van baten en lasten 2017

<u>Staat van baten en lasten 2017</u>	Begroting 2017	Realisatie 2017	Realisatie 2016	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Lasten					
1. Rente en afschrijvingen	1.120.000	973.582	1.004.615	1.024.783	966.103
2. Personele lasten	8.901.000	9.452.574	9.534.868	8.927.310	6.974.662
3. Materiele lasten	5.626.000	5.448.608	5.273.000	6.105.231	5.304.543
4. Onvoorzien	176.000	-	-	-	-
Totaal lasten	15.823.000	15.874.763	15.812.483	16.057.324	13.245.308
Baten					
1. Compensatie lasten sociaal statuut	8.000	8.000	7.930	8.155	8.035
2. Opbrengsten dwangbevelen	1.281.000	1.327.959	1.434.759	1.824.483	1.170.916
3. Overige baten	47.000	236.556	156.014	286.700	132.016
4. Compensatie projectkosten	-	-	-	209.302	352.375
5. verrekening kosten doorbraakdossier	-	-	-	-	54.320
Totaal baten	1.336.000	1.572.515	1.598.703	2.328.640	1.717.662
Te dekken uit bijdragen deelnemers of reserves	14.487.000	14.302.248	14.213.780	13.728.685	11.527.646
Deelnemersbijdragen lopend jaar	14.487.000	14.487.000	14.504.550	14.031.144	12.248.002
Totaal resultaat voor bestemming	-	184.752	290.770	302.459	720.356
Resultaatbestemming voorgaand jaar:					
- doorlopende projecten				150.000	
- terugbetaling deelnemers		290.770	263.309	228.256	
Totaal resultaat na bestemming	-	-106.018	27.461	-75.797	720.356

4.3 Waarderingsgrondslagen

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Grondslagen voor waardering

Investeringen met economisch nut

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met afschrijvingen en investeringssubsidies en investeringsbijdragen van derden (indien van toepassing). De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode, 1 januari van het jaar erop. Hierop is bij bestuursbesluit bij de Berap 2015 II een uitzondering gemaakt voor de uitbreidingsinvesteringen 2015. Op deze investering is per direct in het jaar 2015 gestart met afschrijven.

De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5 jaar.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening.

Algemene reserve

Algemene reserves zijn reserves waar het bestuur geen specifieke bestemming aan heeft gegeven.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar en vlottende passiva

Lang- en kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De langlopende schulden betreffen leningen met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar.

Overige activa en passiva

Voor zover in het bovenstaande niet anders is aangegeven worden activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld volgens het principe van het 'Stelsel van baten en lasten'. In het stelsel van baten en lasten worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Onder baten worden verstaande opbrengsten uit dienstverlening als gemeenschappelijke regeling aan de deelnemers plus de overige baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Vanwege het onzekere karakter van de opbrengsten vervolgingskosten worden deze verantwoord op het moment dat de inbaarheid realiseerbaar is.

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

4.4 Toelichting op de balans

VASTE ACTIVA

<u>Investerings met economisch nut</u>	Overige materiële vaste activa	Vervoermiddelen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2017	1.924.548	17.169	1.941.717
Investerings	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen	-925.859	-15.186	-941.045
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-	-
Boekwaarde 31 december 2017	998.689	1.983	1.000.673

<u>Cumulatief</u>	Overige materiële vaste activa	Vervoermiddelen	Totaal
Cumulatieve aanschafwaarde ultimo 2017	4.629.295	58.812	4.688.108
Cumulatieve afschrijvingen ultimo 2017	-3.630.606	-56.829	-3.687.435
Boekwaarde 31 december 2017	998.689	1.983	1.000.673

De investeringen in overige materiële vaste activa betreft het automatiseringspakket voor de belastingheffing.

UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR

<u>Vorderingen op openbare lichamen</u>	31 december 2017	31 december 2016
Uitstaande facturen aan deelnemers inzake verrekeningen	194.516	111.054
Overige vorderingen op openbare lichamen	0	0
Totaal	194.516	111.054

Uitstaande facturen aan deelnemers inzake verrekeningen

Dit betreffen facturen inzake verrekeningen voor inzet van BghU personeel voor extra werkzaamheden buiten de standaard dienstverlening van de BghU.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Op 31 december 2017 waren de belastingontvangsten over de periode 20 december tot en met 31 december 2017 ad € 2.207.909 nog niet afgedragen, waardoor een relatief hoog saldo aangehouden wordt bij de schatkist per 31 december 2017. Het nog af te dragen deel van de belastingopbrengsten staat verantwoord onder de vlottende passiva.

Gedurende 2017 zijn ultimo elk kwartaal, de volgende banksaldi aangehouden:

Banksaldo per 31 maart 2017:	€ 1.478.875
Banksaldo per 30 juni 2017:	€ 534.753
Banksaldo per 30 september 2017:	€ 275.065
Banksaldo per 31 december 2017:	€ 277.294

Elke werkdag om 14.30 uur wordt het saldo boven de € 250.000,- automatisch afgestort naar de schatkist. Op dezelfde dag kunnen vervolgens nog bankontvangsten worden bijgeschreven, waardoor het saldo aan het einde van de dag boven de € 250.000,- kan uitkomen.

<u>Overige Vorderingen</u>	31 december 2017	31 december 2016
Overige vorderingen	1.575	62.841
Totaal	1.575	62.841

LIQUIDE MIDDELEN

<u>Banksaldi</u>	31 december 2017	31 december 2016
Banksaldo BNG	277.295	273.676
Gelden Onderweg	28.407	-3.000
Totaal	305.702	270.676

Dit betreft de saldi op de bankrekeningen per 31 december 2017.

OVERLOPENDE ACTIVA

<u>Overlopende activa</u>	31 december 2017	31 december 2016
Nog te ontvangen vervolgingskosten	700.000	791.665
Overige overlopende activa	12.134	25.563
Totaal	712.134	817.228

Te ontvangen vervolgingskosten

Dit betreft een inschatting van het nog te ontvangen deel van de per 31 december 2017 opgelegde vervolgingskosten.

EIGEN VERMOGEN

Het Eigen Vermogen bestaat ultimo 2017 uit een algemene reserve en uit het nog te bestemmen resultaat 2017. De uit het jaarrekeningresultaat 2014 gecreëerde bestemmingsreserve 2015 is in 2015 volledig aangewend en in 2016 niet meer van toepassing.

<u>Algemene Reserve</u>	31 december 2017	31 december 2016
Stand per 1 januari	381.250	342.100
Toevoeging a.g.v. bestemming resultaat	-	39.150
Onttrekking	-	-
Stand per 31 december	381.250	381.250

Algemene Reserve:

Conform het bestuursbesluit over de resultaatbestemming 2015 is € 39.150,- toegevoegd aan de algemene reserve. Hiermee is de algemene reserve voldoende op niveau.

<u>Te bestemmen resultaat</u>	31 december 2017	31 december 2016
Stand per 1 januari	290.770	302.459
Af: toevoeging algemene reserve		-39.150
Af: vorming bestemmingsreserve projecten		
Af: terugbetaling deelnemersbijdragen	-290.770	-263.309
Bij: Resultaat lopend boekjaar	184.752	290.770
Stand per 31 december	184.751	290.770

Het Bestuur wordt voorgesteld om het resultaat als volgt te bestemmen:

- Bekostiging berichtenbox MijnOverheid en DigiD 2018 € 184.752

VASTE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 jaar

<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar</u>	Lening deel a	Lening deel b	Totaal
Stand per 1 januari 2017	1.350.000	360.000	1.710.000
Af: Aflossing	675.000	180.000	855.000
Stand per 31 december 2017	675.000	180.000	855.000

Dit betreffen 2 opgenomen leningen ter financiering van de in januari 2014 overgenomen activa. De aflossing vindt lineair plaats in 5 jaarlijkse termijnen. Het rentepercentage is voor lening deel a 1,14% en voor lening deel b 1,29% gedurende de looptijd. De rentelast 2017 voor deze langlopende leningen betreft in totaal € 20.034,-, welke is opgenomen in de exploitatie 2017.

VLOTTENDE PASSIVA

Overige schulden

	31 december 2017	31 december 2016
Crediteuren	219.130	533.267
Te betalen belastingen en premies	556.333	555.453
Nog af te dragen belastinggelden	2.207.919	3.374.024
Overige schulden	522	27.760
Totaal	2.983.904	4.490.504

Te betalen belastingen en premies

Dit betreft de per balansdatum verschuldigde loonheffingen, pensioenpremies en omzetbelasting.

	31 december 2017	31 december 2016
Loonheffingen	428.823	420.061
Pensioenpremies	99.206	85.410
Omzetbelasting	28.303	49.982
Totaal	556.333	555.453

Overlopende passiva

	31 december 2017	31 december 2016
Nog te betalen kosten o.b.v. DVO's gemeente Utrecht	-	25.199
Reservering salariskosten en vakantiegeld	-	275.427
Nog te ontvangen facturen	150.615	487.643
Totaal	150.615	788.269

Nog te ontvangen facturen

Dit betreffen de nog te betalen kosten voor reeds geleverde producten, licenties en dienstverlening waarvoor op balansdatum nog geen factuur was ontvangen.

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Kredietfaciliteit

De BghU heeft bij de BNG een kredietfaciliteit van € 1.000.000,-. Per balansdatum wordt hier geen gebruik van gemaakt.

Gebruik Stadskantoor

De BghU maakt sinds 6 oktober 2014 gebruik van de helft van de 15^e en de gehele 16^e etage in de Zuidtoren van het Stadskantoor gelegen aan het Stadsplateau 1 te Utrecht. Dit gebruik is op 19 april 2016 geformaliseerd met het vestigen van een afgeleid recht, te weten een onder-erfpachtrecht en een onder-opstalrecht. De BghU betaalt hiervoor een jaarlijkse retributie ter hoogte van € 485.544. Na afloop van 10 jaar is de BghU bevoegd dit afgeleide recht op te zeggen.

Leaseverplichtingen

De BghU is de volgende leasecontracten aangegaan met de bijbehorende verplichtingen:

Vervoermiddelen:

Per 31 december 2017 worden drie auto's geleased voor de deurwaarders:

- Voor de eerste auto resteren nog 3 maandelijkse termijnen van € 694,-
- Voor de tweede auto resteren nog 17 maandelijkse termijnen van € 551,-
- Voor de derde auto resteren nog 38 termijnen van € 506,-

Kopieerapparatuur:

Per 31 december 2017 worden vier kopieerapparaten geleased. Er resteren binnen het huidige contract nog 4 termijnen met maandelijkse last van € 1.012,- per maand.

4.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

Overzicht lasten 2017

	Begroting 2017	Realisatie 2017	Realisatie 2016	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Lasten					
1. Rente en afschrijvingen	1.120.000	973.582	1.004.615	1.024.783	966.103
2. Personele lasten	8.901.000	9.452.574	9.534.868	8.927.310	6.974.662
3. Materiele lasten	5.626.000	5.448.608	5.273.000	6.105.231	5.304.543
4. Onvoorzien	176.000	-	-	-	-
Totaal lasten	15.823.000	15.874.763	15.812.483	16.057.324	13.245.308

1. Rente en afschrijvingen

Het voordeel op de lasten voor rente en afschrijvingen is ontstaan doordat de investeringen tot nu toe lager zijn dan was verwacht ten tijde van het opstellen van de begroting 2017.

2. Personele lasten

In 2017 is er een nadeel ontstaan op het budget van de personeelskosten. Door het uitvoeren van projectmatige werkzaamheden met eigen personeel (o.a.: "MijnWOZ", "schoon door de Poort UHR" en "aansluiting LV WOZ") en door extra piekwerkzaamheden in het afhandelen van bezwaarschriften, is er in 2017 behoefte geweest aan inhuur van extra personeelscapaciteit voor reguliere werkzaamheden. De projectbudgetten, welke zijn opgenomen in de materiele lasten, zijn vervolgens niet geheel benut.

Het gedeelte van de projectmatige werkzaamheden ten behoeve van het project "Schoon door de Poort UHR" is doorbelast aan de gemeente Utrechtse Heuvelrug. Deze baten zijn verantwoord onder de Overige Baten.

WNT

In de jaarrekening moet informatie worden opgenomen over topinkomens, zoals bedoeld in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De wet normering topinkomens verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 130 procent van het ministersalaris. De WNT-norm voor 2017 is € 181.000.

De WNT definieert het begrip topfunctionaris voor instellingen in de (semi)publieke sector als:

1. de leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen;
2. de hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan en;
3. degene of degenen belast met de dagelijkse leiding.

De leden van het bestuur van de BghU ontvangen geen bezoldiging en geen onkostenvergoeding van de BghU.

<u>Informatie WNT BghU:</u>	Functie	Duur dienstverband	Beloningen boekjaar 2017	Onkosten- vergoeding	Beloningen betaal- baar op termijn
Dhr. A.H. Geystenbeek	Directeur / Dagelijks bestuurder	1-1-2017 t/m 31-12-2017	120.713	868	23.438
Dhr. P. Poelmann	Onbezoldigd bestuurslid (voorzitter)	n.v.t	-	-	-
Dhr. J. Varkevisser	Onbezoldigd bestuurslid (plv. voorzitter)	n.v.t	-	-	-
Dhr. B. de Jong	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. J. Kreijkamp	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. H. Mieras	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. R. Zakee	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. M. van Liere	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. G. Spelt	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. J. Gadella	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. J.W. van Dongen	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Totaal:			120.713	868	23.438

3. Materiele lasten

Op de materiele lasten is een voordeel gerealiseerd ten opzichte van de begroting.

Doordat steeds meer gebruik gemaakt wordt van "MijnOverheid" en er steeds meer correspondentie vanuit de BghU digitaal wordt verspreid is er een besparing gerealiseerd op het budget voor drukwerk en verzending van poststukken ter hoogte van € 50.000.

Enkele projecten (o.a. Mijn WOZ en Aansluiting LV WOZ) zijn gebudgetteerd als materiele lasten. Deze projectwerkzaamheden zijn in 2017 voor een groot gedeelte uitgevoerd door BghU werknemers. Hierdoor is er extra externe capaciteit ingehuurd voor de reguliere werkzaamheden, hetgeen een kostenverhogend effect heeft gehad op de personele lasten. Dit heeft geleid tot een overschrijding van het budget voor personele lasten en een tot een voordeel op het budget voor materiele lasten.

Overzicht baten 2017

	Begroting 2017	Realisatie 2017	Realisatie 2016	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Baten					
1. Compensatie lasten sociaal statuut	8.000	8.000	7.930	8.155	8.035
2. Opbrengsten dwangbevelen	1.281.000	1.327.959	1.434.759	1.824.483	1.170.916
3. Overige baten	47.000	236.556	156.014	286.700	132.016
4. Compensatie projectkosten	-	-	-	59.302	352.375
5. verrekening kosten doorbraakdossier	-	-	-	-	54.320
Totaal baten	1.336.000	1.572.515	1.598.703	2.178.640	1.717.662

5. Opbrengsten dwangbevelen

Onder deze opbrengstenpost zijn verantwoord alle gelden die in 2017 zijn ontvangen in verband met de opgelegde vervolgingskosten uit dwanginvordering. Daarnaast is er een inschatting gemaakt hoeveel gelden er in 2018 e.v. nog zullen binnenkomen over de in 2017 opgelegde vervolgingskosten. Ook deze bate is opgenomen in de exploitatie 2017.

In 2016 zijn enkele nieuwe invorderingsmaatregelen geïntroduceerd, zoals het gebruik maken van de loonvordering en de kentekenbrief. Deze nieuwe maatregelen zijn in 2017 op grotere schaal toegepast, waarmee de invorderingseffectiviteit is verhoogd. Daarnaast is de BghU in het jaar 2017 in staat gebleken sneller de belastinggelden te innen. Dit laatste heeft een drukkend effect op de opbrengsten uit vervolgingskosten.

Per saldo heeft dit er toe geleid dat er dit jaar nog een voordeel van in totaal € 46.000 is behaald op deze post. Door gebruik te maken van betere en snellere invorderingsmethoden zal naar verwachting deze opbrengstenpost in de komende jaren verder verminderen.

6. Overige baten

In de overige baten zijn de aanvullende diensten verantwoord die door de BghU zijn verricht voor de gemeente Utrechtse Heuvelrug in het kader van het traject "Schoon door de Poort".

5. Vaststellingsbesluit

De jaarrekening 2017 wordt vastgesteld in de vergadering van het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling BghU.

Voorgesteld besluit:

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2017 vast te stellen;
2. Het resultaat ad € 184.752,- te bestemmen als dekking voor de bekostiging van de berichtenbox MijnOverheid en DigiD in 2018.

Utrecht, 6 april 2018

Het Bestuur van de BghU,

de voorzitter,

Patrick Poelmann

de secretaris,

Arnold Geytenbeek

6. Controleverklaring

