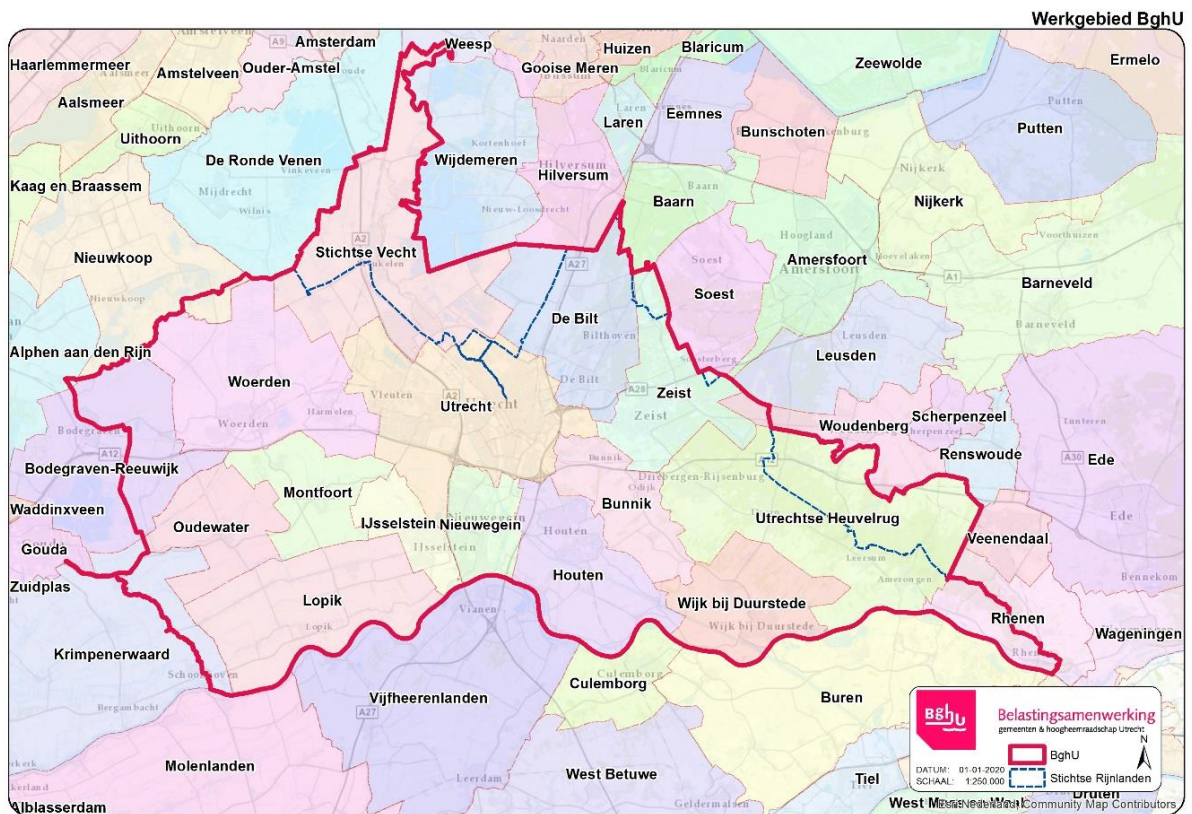




Belastingsamenwerking gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Jaarstukken 2022



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1 Jaarverslag	4
1.1 Programmaverantwoording	4
1.1.1 Kernproces databeheer & waardebeoordeling	4
1.1.2 Kernproces Dienstverlening en invordering	11
1.1.3 Ondersteunende processen	17
1.2 Paragrafen	24
1.2.1 Lokale heffingen	24
1.2.2 Weerstandsvermogen en risicomanagement	25
1.2.3 Kapitaalgoederen	29
1.2.4 Financiering	30
1.2.5 Bedrijfsvoering	32
1.2.6 Paragraaf verbonden partijen	39
1.2.7 Grondbeleid	40
1.2.8 Wet Open Overheid	41
2 Jaarrekening	42
2.1 Staat van baten en lasten 2022	42
2.2 Balans ultimo 2022	44
2.3 Waarderingsgrondslagen	45
2.4 Toelichting op de staat van baten en lasten	46
2.4.1 Toelichting op staat van baten en lasten per kostencategorie	46
2.5 Toelichting op de balans	48
2.5.1 Toelichting activa	48
2.5.2 Toelichting passiva	50
2.5.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	53
2.5.4 Begrotingsrechtmatigheid	53
2.6 Detailtoelichting Wet Normering topinkomens	54
2.7 Realisatie per taakveld	57
3. Controleverklaring accountant	58

Voorwoord

Bij deze bieden wij u de jaarstukken 2022 aan.

Bedrijfsvoering

Het jaar 2022 stond in het teken van consolideren, verdergaande efficiency mogelijkheden op de middellange termijn en kennisontwikkeling. Naast de reguliere taakuitvoering waren de activiteiten gericht op de transitie van het ICT-landschap en het optimaliseren van werkprocessen. Vanwege aanhoudende coronamaatregelen is de dienstverlening zo goed als mogelijk aangepast aan onze deelnemers en inwoners.

Wat betreft de reguliere bedrijfsvoering is al vrij snel een overschrijding van proceskostenvergoeding gerapporteerd, inclusief de dekking ervan. Wat betreft de ICT-aanbestedingen is tussentijds gerapporteerd over de meevallende implementatiekosten en de geleidelijkheid van implementatie, passend bij het absorptievermogen van de medewerkers. In juiste onderlinge samenhang zal een aantal aanbestedingen en inkopen het opvolgende jaar gepland worden.

Tot slot is conform planning het talent-, team- en leiderschapontwikkeling ingezet.

Eind 2022 was de organisatie druk bezig om de conversie en de inrichting van het belastingstelsel en van de waarderingapplicatie af te ronden. Dit gaat gepaard met (aanstaande) aanpassingen in de werkprocessen en in het genereren van stuurinformatie.

Financiën

Door het vertrek van de Businesscontroller aan het begin van het 4e kwartaal van 2022 is het helaas niet gelukt om nog een signaal af te geven over het resultaat dat aanzienlijk hoger ligt dan in de 2e bestuursrapportage werd verwacht. In het vierde kwartaal ontstaat er een veel scherper beeld op de uiteindelijke bestedingen van budgetten.

Het resultaat 2022 is met € 1.405.949 ogenschijnlijk erg hoog. De voornaamste oorzaak ligt bij diverse projecten waarvoor door het bestuur in de begroting 2022 extra budget was toegekend. Deze projecten zijn in volle gang maar nog niet afgerond. De budgetten voor deze projecten zijn nog niet ten volle besteed met als gevolg dat dit direct zichtbaar is in het resultaat (bijna 50%), omdat deze incidentele uitgave als kostenposten in de Begroting 2022 waren opgenomen. Daarnaast zijn nog niet alle aanbestedingen van ICT afgerond waardoor er een onderbesteding is op dit budget van € 239.949. Verder is de post Onvoorzien van € 100.000 niet aangewend. Verdere duiding van het resultaat is te vinden onder hoofdstuk 'Toelichting op de staat baten en lasten'.

Over 2021 heeft de accountant een verklaring met een beperking afgegeven omdat we niet voldeden aan de aanbestedingsregelgeving. In 2022 hebben we hier lering uit getrokken en deze wet- en regelgeving waar nodig toegepast.

Tenslotte

Al met al hebben alle werkzaamheden veel inzet van eenieder gevraagd. Er is veel extra werk verzet en hard gewerkt aan goede bestanden en aan dienstverlening aan de inwoners en deelnemers.

Veel dank gaat uit naar onze medewerkers en leveranciers om de organisatieontwikkeling te realiseren naast de reguliere dienstverlening. Deze vernieuwde basis biedt ons de mogelijkheid om de planvorming van 2023 en verder te gaan realiseren. Daar kijken we naar uit!

1 Jaarverslag

In het jaarverslag licht BghU haar prestaties over het afgelopen jaar toe. Dat gaat aan de hand van de BBV-systematiek. Dat betekent dat de toelichting op de resultaten de indeling van de begroting 2022 volgt. Die begroting maakte een onderscheid in 3 kernprocessen, te weten databeheer, dienstverlening en vorderen op maat. De kernprocessen dienstverlening en vorderen op maat zijn in deze jaarrekening samengevoegd tot het kernproces dienstverlening en invordering. Daarnaast is het programma ondersteunende processen onderdeel van de begroting. Een totaaloverzicht van de baten en de lasten van de programma's is opgenomen in paragraaf 2.1.

1.1 Programmaverantwoording

De programmaverantwoording bestaat uit de 2 kernprocessen en de ondersteunende processen. Aan de hand van de drieslag: wat wilden we bereiken in 2022, wat deden we daarvoor en wat waren daarvan de kosten, lichten we in dit deel van het jaarverslag onze resultaten over 2022 toe.

1.1.1 Kernproces databeheer & waardebeoordeling

Het procesonderdeel databeheer en waardebeoordeling heeft betrekking op het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) ten behoeve van deelnemende gemeenten en (indirect) voor Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. Dit procesonderdeel bevat zowel de activiteiten inzake het verzamelen, registreren, bewerken en optimaliseren van de basisgegevens ten behoeve van de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken als het bepalen van de WOZ-waarden. De begroting van BghU bevatte zowel doelstellingen als kwaliteitsnormen voor de dienstverlening.

Wat wilden we bereiken?

Doelstellingen Kwaliteitsnormen Databeheer 2022

Doelstellingen 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Beheer objecten (BAG, BRK)			
99% van alle WOZ-objecten zijn in Gouw Belastingen met een juiste status, juiste gegevens actueel beschikbaar. Alle aangeleverde mutaties zijn dagelijks/maandelijks verwerkt. Er zijn geen achterstanden meer over oudere jaren.	95%	95%	95%
Beheer Eigenaren (BRK)			
Alle WOZ-objecten kennen een eigenaar. De dagelijkse/maandelijks aangeleverde mutatiebestanden zijn verwerkt. Er zijn achterstanden meer over oudere jaren.	99%	99%	99%
Beheer Gebruikers (NHR, BRP)			
95% WOZ-objecten kennen een actuele gebruiker gekoppeld vanuit de BRP (natuurlijke personen) of NHR (niet-natuurlijke personen). De overige 5% is terecht op leegstand gezet omdat het object feitelijk leeg staat.	95% kent actuele gebruikers	95% kent actuele gebruikers	95% kent actuele gebruikers
Maandelijks worden op basis van iedere nieuwe gebruikers in niet-woningen huurinlichtingformulieren gestuurd;	85%	95%	85%
Maandelijks worden op basis van in het bestand leegstaande woningen alle woningen die langer dan 6 maanden leeg staan eigenaren aangeschreven om leegstand te verifiëren.	95%	95%	85%

Beheer Gebruik/Verbruik			
Maandelijks worden via de gegevens van de waterbank de gegevens ingelezen, gecontroleerd en als grondslag opgevoerd voor verordeningen waarvan dit voor toepassing is en de waterschapsbelastingen	95%	95%	95%
Beheer overige maatstaven rondom gebruik en verbruik worden binnen een maand verwerkt	90%	95%	89%

Wat deden we daarvoor bij proces databeheer?

Beheer objecten (BAG, BRK)

De doelstelling om alle BAG- en BRK-mutaties binnen 3 werkdagen te realiseren is binnen het proces niet realiseerbaar. Iedere maandelijkse verwerking levert een aantal mutaties op die uitgezocht moet worden in het veld of door contact te zoeken met de eigenaar van het object. Dit levert geen problemen op omdat alle meldingen definitief pas op 1 januari van het komende jaar in beeld zijn, zodat op deze peildatum op basis van deze gegevens de juiste beschikking genomen kan worden. Daarnaast worden er geregeld BAG-mutaties later aangeleverd. Dit kan diverse oorzaken hebben, bijvoorbeeld omdat gereedmeldingen van bouwprojecten met (grote) vertraging aangeleverd worden. De genoemde doelstelling wordt op 1 januari wel voor 99% gerealiseerd. Om dit percentage in de komende jaren te verhogen heeft BghU twee buitendienstmedewerkers in dienst genomen die deze uitvallen en late aanleveringen gaan controleren. In overleg met de deelnemers worden de constatering met hen gedeeld.

Beheer Eigenaren (BRK)

Bijna alle WOZ- en belastingobjecten zijn voorzien van een eigenaar. Uitzonderingen kunnen zijn objecten waarvan niet direct duidelijk is wie de belastingplichtige is, omdat er bijvoorbeeld beperkte rechten op het object zijn gevestigd of dat er sprake is van een nog niet verdeelde erfenis. In de loop van 2023 gaat het Kadaster over naar een andere vorm van data-uitwisseling. Hierdoor wordt het mogelijk om de voorheen maandelijkse mutaties, dagelijks te verwerken en wordt het koppelen van gegevens aan de WOZ- en belastinggegevens eenvoudiger, sneller en kwalitatief nog beter. De verwachting is dat de bestanden hierdoor sneller bijgewerkt kunnen worden.

Beheer Gebruikers (NHR, BRP)

Actuele gebruiker gekoppeld

Binnen dit proces is het uitvoeringstechnisch niet realiseerbaar om voor alle niet-woningen binnen 4 dagen de juiste gebruiker in het bestand te registreren. Hiervoor is BghU te veel afhankelijk van de gegevens van de Kamer van Koophandel en de basisregistratie HR. De gegevens in deze basisregistratie zijn niet altijd actueel of volledig, omdat de Kamer van Koophandel zelf ook grotendeels afhankelijk is van het tijdig melden van wijzigingen door de ingeschreven ondernemers. Om die reden doet BghU naast het ontvangen van de gegevens door de Kamer van Koophandel ook zelf (veld)onderzoek.

De Basisregistratie Personen is daarentegen betrouwbaar, zodat geconstateerd kan worden dat dit voor 99% sluitend is. Afwijkingen kunnen met name zitten in woningen waar bijvoorbeeld studenten of expats wonen en waar men zich niet tijdig, te laat of zich helemaal niet in- of uitschrijft.

Het is niet haalbaar om alle retourpost binnen 5 werkdagen af te handelen. Dit heeft met een aantal oorzaken te maken waar BghU niet altijd invloed op heeft. Retourpost gaat vaak om post die via PostNL terugkomt omdat inwoners wel ingeschreven staan op het desbetreffende adres, maar er feitelijk niet wonen, of dat bedrijven wel volgens de KvK op het desbetreffende adres staan ingeschreven, maar al verhuisd of gestopt zijn. Dit vergt een onderzoek door BghU zelf omdat niet meer vertrouwd kan worden op de gegevens van de basisregistraties. Hiervoor heeft BghU buitendienstmedewerkers die dit door veld- of digitaal onderzoek vaststellen. Na onderzoek worden deze conclusies verwerkt in de belastinggegevens en terug gemeld aan de betreffende basisregistraties met het verzoek de constatering over te nemen. BghU heeft echter geen invloed op de snelheid waarmee deze meldingen worden onderzocht en worden hersteld in de bestanden.

Koop-en huurinlichtingformulieren

Door de overgang naar een nieuw belasting- en waarderingssysteem zijn achterstanden ontstaan in het opvragen van huur- en koopinlichtingenformulieren. De komende maanden zal hierop extra capaciteit worden ingezet om de werkvoorraden op korte termijn weer op het oude niveau te krijgen. De verwachting is dat de nieuwe software en de verbeterde digitale formulieren het proces zowel voor de inwoner/ondernemer eenvoudiger gaat maken en ook de verwerking binnen BghU sneller zal gaan.

Leegstand

In 2022 heeft BghU een project afgerond waarin eigenaren van alle leegstaande objecten aangeschreven of gebeld zijn met de vraag of het pand werkelijk leeg stond of al in gebruik is of op korte termijn in gebruik wordt genomen. Door de beperkingen in de AVG was dit voor woningen een stuk lastiger dan bij niet-woningen. Woningen zijn daarom ook gedeeltelijk in het veld bezocht of is de keuze gemaakt om de eigenaar als gebruiker te belasten als uit veldonderzoek bleek dat de woning in gebruik was maar de gebruiker niet te achterhalen was via onderzoek. Hierdoor is het percentage leegstand naar een verwacht niveau van rond de 5% teruggebracht. Het proces is zodanig aangepast dat iedere maand eigenaren van objecten die langer dan zes maanden leeg staan in eerste instantie worden aangeschreven en eventueel in het veld worden bezocht.

Beheer Gebruik/Verbruik

Verwerking waterbank

Het is niet haalbaar om 100% van alle m3's of vervuilingseenheden op 1 oktober van het desbetreffende jaar geregistreerd te hebben. Dit komt doordat de gegevens die hiervoor ten grondslag liggen (gegevens van het waterverbruik bij Vitens) periodiek worden aangeleverd op basis van maandelijkse afrekeningen met klanten van Vitens. Dit loopt het hele jaar door en stopt niet op 1 oktober. Ook het aantal vervuilingseenheden kan na oktober dus nog wijzigen door grootte van het bedrijf of het aantal bewoners. Afhankelijk van de verwachte grootte van nieuwe bedrijven en het aantal bewoners kan daarnaast ook gewerkt worden met voorlopige en definitieve aanslagen.

Tijdige verwerking overige maatstaven

Het is uitvoeringstechnisch niet mogelijk om 100% van alle overige maatstaven binnen een maand verwerkt te hebben. Sommige gegevens worden pas in oktober, november of december aangeleverd door de belastingplichtigen door middel van de aangiften die door BghU verzonden worden.

Project Waarderingskamer

Op dit moment is de beoordeling van BghU door de Waarderingskamer een 'Voldoende'. Om deze beoordeling te verhogen naar een 'Goed' is een ontwikkelplan opgesteld en is budget beschikbaar gesteld. De basis van het herstelplan is het rapport 'interne beheersing van de Waarderingskamer 2021'. Het afgelopen jaar is er voortgang gerealiseerd in dit verbeterproject en hebben we nog een aantal stappen te zetten. Doordat dit project samenliep met de vervanging van alle kernapplicaties was het niet altijd mogelijk en ook niet zinvol om verbeteringen door te voeren zowel inhoudelijk als in de werkprocessen. Met de toezichthouder is afgesproken om ook 2023 en 2024 te gebruiken voor het realiseren van deze verbeteringen. De overgang naar het nieuw belasting- en waarderingssysteem heeft een goed inzicht gegeven in de bestanden waardoor er gericht gezocht kan worden. Wel moeten alle processen en werkinstructies opnieuw beschreven worden. En zal de interne beheersing van deze processen opnieuw in kaart worden gebracht.

Aanslagoplegging en beschikkingen

Het proces databeheer zorgt voor het versturen van alle aanslagen gemeentelijke belastingen met daarop de beschikking. Een van de uitgangspunten binnen de afspraken met de deelnemers is dat alle voor het subject relevante aanslagen en de WOZ-beschikking op het gecombineerde aanslagbiljet komen te staan. Dit is een uitgangspunt waarmee het voor de belastingplichtige mogelijk is om een goed overzicht te krijgen van alle lokale heffingen binnen het verzorgingsgebied waarvoor deze wordt aangeslagen. Ook is het efficiënter voor de rest van het proces en effectiever omdat een aantal opvolgende processen zoals betalen,

het aanvragen van kwijtschelding of het maken van bezwaar ineens in behandeling kunnen worden genomen.

Deze werkwijze kan een nadeel hebben als het gaat om tijdig opleggen van de aanslag. Indien om wat voor reden een van de aanslagregels nog niet opgelegd kan worden, wordt op dit moment het gehele biljet niet verzonden. Dit leidt tot vragen vanuit inwoner of ondernemer omdat deze zijn aanslag in januari of februari verwacht. De redenen dat een aanslag later opgelegd kan worden, kunnen heel divers zijn en zijn vanuit het standpunt van de belastingplichtige niet altijd in hun voordeel. Het kan zijn dat bij een belastingplichtige die over meerdere gemeenten een aanslag ontvangt bij een van diens objecten de WOZ-waarde nog niet bekend is. In dergelijke gevallen wordt het gehele biljet nog niet verstuurd. Een nadeel bij het later opleggen van een aanslag kan voor de belastingplichtige zijn dat het aantal betaaltermijnen minder wordt of de belastingplichtige blijft nog een tijdje in onzekerheid over de WOZ-waarde van een ander object die al wel beschikt kan worden. Dit kan leiden tot extra telefoonverkeer omdat belastingplichtigen vragen hebben over de WOZ-waarde of de aanslag op zich. Ook vanuit BghU kan deze werkwijze leiden tot vragen omdat daardoor niet altijd het percentage voor op te leggen aanslagen of landelijke eisen over het percentage verzonden beschikkingen gehaald kan worden. Naast externe factoren heeft BghU hier zelf een grote mate van invloed op. Deze zijn ook deels meegenomen in het genoemde ontwikkelplan.

Kwaliteitsnormen waardebeoordeling 2022

Zoals voorgenoemd voor het uitvoeringsprotocol 2022.

Doelstelling 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Procesactiviteit: Waardebeoordeling (WOZ)		
Kwaliteitskenmerk: Het op grond van de Waarderingskamer tijdig mogen beschikken		
Voldoende	Voldoende	Voldoende
Procesactiviteit: Bestandsbeheer		
Kwaliteitskenmerk: Bestanden dienen juist, actueel en volledig te zijn		
Goedkeurende accountantsverklaring	N.v.t.	Gerealiseerd
Procesactiviteit: Aanslagoplegging		
Kwaliteitskenmerk: Aanslagen dienen juist, volledig en tijdig te worden opgesteld		
95% van alle WOZ-objecten dienen eind februari beschikt en de gecombineerde aanslag opgelegd te zijn; de overige 5% eind maart.	99% Gerealiseerd	Gerealiseerd
Alle overige heffingen binnen 1 maand na aanlevering vanuit de gemeenten		
Procesactiviteit: Afwikkeling WOZ-bezwaren		
Kwaliteitskenmerk: Afhandeling van de WOZ-bezwaren binnen bepaalde termijnen		
Afhandelen van de WOZ-bezwaren binnen 12 weken.	27%	33%

Wat deden we daarvoor bij het proces Waarderen?

Het jaar 2022 heeft in het teken gestaan van de inrichting van het nieuwe waarderingsmodel waardoor het voor 1 oktober niet mogelijk is gebleken om 70% van de herwaardering gereed te hebben. De gehele conversie en modelinrichting is zoveel mogelijk door eigen medewerkers uitgevoerd. In 2023 zal nog een gedeelte modelinrichting worden uitgevoerd voor de niet-woningen. Ook zullen de woningmodellen worden verfijnd.

De eis dat op 1 december minstens 90% van alle WOZ-objecten gefiatteerd moeten zijn, is wel gerealiseerd. De Waarderingskamer heeft dit als eis opgenomen om de eindcontroles uit te kunnen voeren. Daarnaast moeten onze deelnemers op basis van de gefiatteerde waarden de tarieven gaan vaststellen. De processteams streven ernaar om meer dan 95% van de WOZ-waarden gefiatteerd te hebben voor het

opleggen van het grote kohier in februari. Ook is dit mede van belang voor het halen van het oordeel "goed" van de Waarderingskamer.

In het voorjaar is de nieuwe Waarderingsapplicatie geïmplementeerd en zijn er 2 conversies geweest voor de oude belastingapplicatie en de nieuwe applicatie in het najaar. Hierdoor zijn vertragingen opgetreden voor de herwaardering en de bezwarenafhandeling.

Per deelgemeente was het in november een week niet mogelijk werkzaamheden uit te voeren en voor Utrecht was dit drie weken. De uiteindelijke conversie is in de eerste week van januari 2023 succesvol afgerond.

De applicaties zijn als gestandaardiseerde processen ingericht. Op basis van de bijbehorende werkwijze zal de interne beheersing van het WOZ proces opnieuw beoordeeld worden en mogelijke efficiëntie verbeteringen worden doorgevoerd.

Koop-en huurinlichtingformulieren

Door de overgang naar een nieuw belasting- en waarderingsstelsel zijn achterstanden ontstaan in het opvragen van koop- en huurinlichtingenformulieren. De formulieren moeten ook vanuit de taxateurs verstuurd worden voor onderbouwing van de huurcijfers en transacties en afstemming van de modelwaarden. Ook is dit van belang voor de controle op de interne beheersingsprotocollen van de Waarderingskamer. De achterstanden worden in 2023 opgepakt.

Vernieuwd taxatieverslag woningen en verantwoordingsdocument voor meer transparantie

Het nieuwe taxatieverslag laat op zich wachten. Op dit moment is nog onduidelijk wanneer het nieuwe taxatieverslag verplicht zal worden gesteld door de Waarderingskamer. Onze belastingapplicatie, waaruit het taxatieverslag verstuurd zal worden, is op dit moment nog niet ingericht met het vernieuwde taxatieverslag. Op dit moment is het standaard taxatieverslag wel aangepast met de secundaire kenmerken onderhoud en voorzieningen.

De waarderingsapplicatie is op dit moment nog niet voorbereid op het verantwoordingsdocument, waardoor dit vertraging oploopt.

Veldcontroles

De nieuwe waarderingsapplicatie biedt de mogelijkheid om veldcontroles real-time uit te voeren. In 2022 hebben deze controles door de taxateurs niet plaatsgevonden vanwege de implementatie van de nieuwe applicatie en de modelinrichting. In het voorjaar 2023 zal dit van start gaan.

Dit komt de basis van onze waardering ten goede, want de kenmerken zijn dan up-to-date.

Op locatie bij de deelnemers

Na het versturen van het februari-kohier 2022 zijn de taxateurs weer ingezet om op locatie bij onze deelnemers vragen te beantwoorden van burgers en bedrijven. Dit jaar hoefden wij geen rekening te houden met de corona maatregelen.

Capaciteit Waardebepaling

Het beheersgebied van BghU groeit jaarlijks met ca. 5000 objecten door nieuwbouw van woningen en niet-woningen of transformaties van gebouwen. Daarnaast zijn er nog de nodige kenmerk-wijzigingen door verbouwingen, zowel met verplichte wabo's of vrijgestelde verbouwingen.

Alle kennis en kunde is op dit moment belegd binnen het proces Waarderen maar door openstaande vacatures, jaarlijkse (deel)objectengroei, meer bezwaren door NcNp-bureaus en meer beroepen NcNp, is er een grote mate van kwetsbaarheid. Door de vacatures is er amper capaciteit om medewerkers goed in te werken en zich te laten ontwikkelen. De permanente educatie voor de 12 NRVT- taxateurs vergt al zeer veel tijd, daardoor wordt er op het bezwarenproces veel ingehuurd. 12 Taxateurs staan ingeschreven in het NRVT-register. Zoals elk jaar volgen deze taxateurs de verplichte permanente educatie. Twee taxateurs volgen een opleiding voor SVM-taxateur. In augustus heeft een ervaren taxateur onze organisatie verlaten en het blijkt (landelijk) dat het op dit moment erg lastig is om dit type specialistische vacatures in te kunnen vullen. Ook 2 woningtaxateurs hebben onze organisatie verlaten voor een carrière-switch.

Voor wat betreft het bezwarenproces is het team medio 2022 uitgebreid met 1,1 fte.

WOZ bezwaren

Ondanks dat in 2022 minder WOZ bezwaren zijn binnengekomen is het aandeel NcNp nog steeds hoger dan door belanghebbenden zelf ingediend. In 2022 was het percentage afgehandelde bezwaren lager dan in 2021. De belangrijkste oorzaak is de eerste conversie geweest van de waarderingsapplicatie in het voorjaar 2022. Daarbij werd de oude waarderingsapplicatie omgezet naar de nieuwe waarderingsapplicatie. Hierbij konden de bezwaren in deze periode niet in het systeem worden afgehandeld.

Dit vereist in de dagelijkse praktijk een grotere inzet aan de administratieve voorkant van het proces. BghU moet bij NcNp-bezwaren meer controleren op machtigingen en uittreksels van de Kamer van Koophandel. Daarnaast is meer inzet nodig voor bijvoorbeeld hoorzittingen. Elke gemiste formaliteit is een risico voor een proceskostenvergoeding. In 2022 zijn er zo'n 970 stuks extra grieven ingediend tegen een onderdeel uit de verordeningen. Deze aantallen dienden extra behandeld te worden gelet op formele aspecten. De nieuwe belasting- en waarderingsapplicatie zal ons meer inzichten verschaffen op welke grieven en in welke gebieden de bezwaren worden ingediend zodat we hier een betere analyse kunnen uitvoeren in de komende jaren.

De afgelopen jaren zijn twee onderzoeksrapporten opgesteld naar de werkwijze van de NcNp-bedrijven. Wetgeving zal de komende jaren uitblijven. We hopen door op locatie bij onze deelnemers aanwezig te zijn, actief de burgers en ondernemers te kunnen spreken en uitleg te geven over de totstandkoming van de waarden en waar nodig een bezwaar direct op te kunnen pakken. BghU streeft naar een steeds verdere verbetering van de primaire en secundaire objectkenmerken, we hopen te starten met voormeldingen vanaf het najaar 2023 en we blijven zoeken naar manieren om de instroom van bezwaren van NcNp-bedrijven verder in te perken.

Aantallen objecten in bezwaar		Totaal ontvangen			
Gebied	Belanghebbende zelf		Gemachtigde		Totaal
	woning	niet-woning	woning	niet-woning	
UTRECHT CENTRUM	489		572		
UTRECHT LEIDSCHER RIJN	470		664		
UTRECHT NOORD	303		298		
UTRECHT OOST	118		273		
UTRECHT WEST	167		252		
UTRECHT ZUID	234		300		
Totaal	1781	169	2471	506	4927
Lopik	139	13	189	6	347
Bunnik	103	9	153	9	274
De Bilt	239	15	306	31	591
Houten	242	36	352	32	662
Nieuwegein	1107	59	542	121	1829
Stichtse Vecht	283	22	404	24	733
Utrechtse Heuvelrug	208	19	312	33	572
Zeist	314	20	623	126	1083
Eindtotaal	4416	362	5352	888	11018

Bezwaren	Realisatie 2022				Realisatie 2021		
	bezwaren	objecten	Ambts- halve objecten		bezwaren	objecten	Ambts- halve objecten
Woningen							
Belanghebbende zelf	3889	3789	627		3.682	4.433	1.277
NcNp	3750	4532	116		4.989	5.974	3
Adviesbureau's	8	340	8		11	42	
Overig	69	356	627		41	61	
Totaal woningen	7.716	9.017	751		8.723	10.510	1.280
Niet-woningen							
Belanghebbende zelf	295	308	54		316	442	77
NcNp	291	572	12		453	910	11
Adviesbureau's	69	202	10		134	295	2
Overig	27	92	54		30	62	
Totaal niet-woningen	682	1174	76		933	1.709	90
Totaal	8.398	10.191	827		9.656	12.219	1.370

Wat heeft het gekost?

Onderstaand overzicht laat de kosten zien voor het procesteam Databeheer en Waardebepaling. De personele lasten zijn toegerekend op basis van feitelijke uitgaven, de overige kosten op basis van een directe koppeling van de geleverde diensten in het kader van dit onderdeel.

Programma	Databeheer	Waardebepaling	Totaal
Rente & Afschrijving	€ -	€ -	€ -
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 1.991.303	€ 2.365.344	€ 4.356.647
Lasten personeel in dienst	€ 1.715.118	€ 1.888.647	€ 3.603.765
Inhuurlasten	€ 276.186	€ 476.697	€ 752.883
Materiële lasten	€ 631.933	€ 225.390	€ 857.323
ICT-transitie naar SAAS eenmalig	-	-	-
ICT-contractkosten jaarlijks volume	111.393	205.996	317.389
Bedrijfsvoeringskosten	520.541	19.394	539.934
Proceskostenvergoeding WOZ	-	-	-
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	€ 2.623.236	€ 2.590.734	€ 5.213.971
	€ -	€ -	€ -
Dwangbevelen	€ -	€ -	€ -
Overig	€ -1.778	€ -1.700	€ -3.478
Totaal baten	€ -1.778	€ -1.700	€ -3.478
			€ -

1.1.2 Kernproces Dienstverlening en invordering

Het procesonderdeel dienstverlening en invordering draagt zorg voor een juiste, tijdige en volledige afhandeling van de klantvragen/klantreacties. Dit gaat bijvoorbeeld over de vragen die telefonisch gesteld worden, via de website of schriftelijk per post. Daarnaast draagt dit processteam zorg voor het tijdig innen van de openstaande saldi en worden bezwaren afgehandeld. In de begroting 2021 was vorderen op maat nog als zelfstandig procesonderdeel opgenomen. Vanwege het kop-staartproces van onze dienstverlening, waar de laatste fase van de invordering integraal bij hoort, is deze in de verantwoording (net als in eerdere bestuursrapportages) als onderdeel van het kernproces dienstverlening en invordering weergegeven.

Wat wilden we bereiken?

Doelstellingen 2022	Realisatie 2022
Kwaliteit dienstverlening	
Verdere ontwikkeling van de medewerkers dienstverlening door gerichte training (benaderen klanten, opstellen schriftelijke communicatie, etc.).	Een drietal medewerkers zit in de afrondende fase van een gecertificeerde vakopleiding m.b.t.de invordering. Tevens is een aantal medewerkers reeds begonnen met deelname aan de methode van de Strengthsfinder (Gallup). Op basis van persoonlijke ontwikkeling is al een coachingstraject aangeboden. Uiteraard is de doorontwikkeling van de medewerkers een voortdurend proces. Eén van de coördinatoren volgt een training m.b.t het archief. Wat we verder in 2022 hebben gedaan om de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren, leest u onder het kopje “Wat deden we daarvoor”.
Het verder versterken van de kwaliteit van de dienstverlening.	Vooruitlopend op een klanttevredenheidsonderzoek is in 2022 gestart met het inhuren van een communicatieadviseur voor het optimaal benutten van onze kanalen. Met de opgedane kennis worden teksten aangepast op onze website en worden mogelijkheden verkend om het aantal bezoekers bij “BghU op locatie” te verhogen en om meer WOZ-bezwaren direct via BghU af te handelen. Dit alles om inwoners zo goed mogelijk te ondersteunen. Wat we verder in 2022 hebben gedaan om de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren, leest u onder het kopje “Wat deden we daarvoor”.
Verbeteren van onze huidige kwaliteitscontroles.	-Doorlopend programma. -Gestart is met het bouwen van nieuwe tools waarmee we kwalitatief betere sturingsinformatie kunnen genereren. -Tevens hebben we met inzet van data-analyses op detailniveau ingezoomd op onze data en met de conclusies verbeteringen doorgevoerd. Zo pakken de deurwaarders gezamenlijk invorderingsacties op en streven we naar een zo hoog mogelijk thuishrefpercentage om het persoonlijk contact tot stand te brengen.
Versterken zelfredzaamheid belastingplichtige	
Het aanscherpen van onze schriftelijke communicatie met als doelstelling dat de schriftelijke communicatie voor iedere belastingplichtige eenduidig geïnterpreteerd kan worden en daarmee duidelijk is.	Voortdurend proces, onder het kopje ‘Wat deden we daarvoor’ vindt u een verdere toelichting. We hebben de afgelopen periode brieven aangeleverd aan onze nieuwe leverancier en daarvoor zijn de nodige (ook inhoudelijke) aanpassingen geweest in het voordeel van de belanghebbende. Om de verbeteringen door te voeren, hebben we gebruik gemaakt van de expertise van bureau Taal.

Interne samenwerking	
Leren van onze “fouten” door veelvuldige communicatie in en tussen de procesteams.	Op het gebied van de interne samenwerking zijn er stappen gezet door input vanuit de burgers en bedrijven in te zetten voor verbetering. Onderlinge uitwisseling met Databeheer gaat een structureel karakter krijgen.
Dwanginvordering	
Door eerder en gerichte stappen te zetten in het invorderingsproces is het streven om het aantal vorderingen te incasseren via de deurwaarder te verlagen.	Doorlopend proces, in de toelichting onder ‘Wat deden we daarvoor’ vindt u een meer gedetailleerde beschrijving.

Kwaliteitsnormen 2022 Dienstverlening BghU

Zoals voorgenomen voor het uitvoeringsprotocol 2022.

Telefonische dienstverlening

Doelstelling 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Procesactiviteit: Communicatie (telefonisch)			
Kwaliteitskenmerk: Op een vriendelijke en professionele wijze de klant te woord staan.			
Binnen 60 seconden de telefoon opnemen	47%	58%	62%
Maximaal 1x doorverbinden	99%	99%	99%
Terugbelafsprak binnen twee werkdagen	97%	98%	98%

In het jaar 2022 lag het maandelijks aanbod iets lager in vergelijking met voorgaande jaren. Dit vanwege een stevige inzet om werkvoorraden weg te werken voor de migratie naar een nieuw systeem. Een groter aantal burgers had sneller uitsluitel over het gedane verzoek, wat herhaalverkeer heeft voorkomen. Wel zagen we een stijging in de gemiddelde wachttijden. Deels vanwege een overgang naar een nieuwe telefoonleverancier en de implementatie daarvan en deels vanwege een structureel hoog ziekteverzuim, waarbij de roosters voor de bemensing aan de telefoon lastig rond te krijgen was.

Na de pandemie piek hebben de medewerkers de draad weer opgepakt door in ieder geval twee dagen per week op kantoor te komen i.p.v. alleen thuiswerken. Daarmee verbeterde de onderlinge samenhang, was er meer ruggenspraak met collega's en daardoor ook een kwaliteitsimpuls omdat verbeteringen makkelijker tot stand werden gebracht. Dit kwam de dienstverlening ten goede.

Afwikkelingen bezwaren

Doelstelling 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Procesactiviteit: Verzoek, bezwaar en beroepsschriften			
Kwaliteitskenmerk: Afwikkelen binnen wettelijke gestelde termijnen			
Heffingsbezwaren binnen < 6 weken	63%	77%	88%
Parkeren binnen < 6 weken	23%	22%	22%

Het aantal bezwaarschriften 2022 is ten opzichte van 2021 licht gedaald maar dat heeft mede te maken met de freeze waardoor er nog aanslagen op te leggen zijn.

In 2022 is 63% van de binnengekomen bezwaren binnen zes weken afgehandeld, wat een minder goede score is dan die in voorgaande jaren. Dit is te verklaren doordat er meer aanslagen zijn opgelegd, een hoger

ziekteverzuim waardoor er meer medewerkers mee moesten draaien in het rooster aan de telefoon en dus minder capaciteit beschikbaar voor de afhandeling.

Ontwikkelingen rondom de bezwaarschriften Met Utrecht (de parkeerbezwaren) is afgesproken dat BghU in een eerder stadium op de hoogte wordt gesteld van besluitvorming als het gaat om intensivering scannen en uitbreiding parkeergebied, zodat BghU conform het Uitvoeringsprotocol kan anticiperen op de uitvoeringsconsequenties. De eerdere conclusies die zijn getrokken uit de analyse van de bezwaargrievens hebben al zaken in beweging gezet bij VTH/Utrecht met als doelstelling om te voorkomen dat er onnodig naheffingen worden opgelegd. De eerste effecten zijn zichtbaar wat betreft instroom specifieke grieven. Daarmee worden ook onnodige invorderingsmaatregelen voorkomen.

Innen en Invordering

Doelstelling 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Procesactiviteit: Invorderingsmaatregelen			
Kwaliteitskenmerk: Nastreven van de volledige betaling van de belastingaanslagen			
< 3% van de vorderingen ouder dan 1 jaar	-	3%	3%
< 1% van de vorderingen ouder dan 18 maanden	-	0,62%	0,52%
< 0,01 ouder dan 3 jaar	-	0,15%	0,12%

Helaas is het op het moment van het schrijven van dit verslag door de implementatie van de nieuwe applicatie nog niet mogelijk deze percentages te berekenen. Eind juni 2023 zullen we hierop terugkomen. Er is geen aanleiding om aan te nemen dat we in 2022 deze doelstellingen niet hebben gehaald.

De doelstelling voor het inningsproces is dat 97% van alle in een kalenderjaar opgelegde aanslagen geïnd zijn. Die doelstelling is in 2022 daarmee bereikt.

Binnen de invordering hebben we gekeken naar de effectiviteit van de dwanginvorderingsmaatregelen en hoe we die kunnen verhogen. De insteek is om bij besluitvorming breder te kijken naar het volledige traject en de mogelijk consequenties voor belanghebbende mee te nemen bij dat besluit. Bijvoorbeeld als we al bij het afwijzende besluit op een kwijtscheldingsverzoek zien dat iemand een kleine financiële buffer overhoudt na het betalen van diens BghU-aanslag, proberen we op dat moment al in contact te komen om verdere problemen te voorkomen. Die lijn met als sleutel "persoonlijk contact" zullen we in 2023 doortrekken.

Duidelijk is wel dat op dit moment een vergelijk tussen 2021 en 2022 niet goed te maken is aangezien we in september 2022 de laatste producties hebben gedraaid wat betreft herinneringen, aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen. Daarna is dit proces tijdelijk stil komen te liggen door de freeze, de softwareovergang. Uiteraard zijn er na de freeze wel acties vanuit de binnendienst en deurwaardersbezoeken geweest met de lopende zaken, maar de grote producties zullen medio februari 2023 weer gedraaid gaan worden en daarmee wordt de invordering ter hand genomen.

Kwijtschelding

Doelstelling	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Procesactiviteit: Aanvragen kwijtschelding Kwaliteitskenmerk: Correcte en tijdige uitspraken			
Afwikkelen binnen 8 weken	31%	61%	63%

Het aantal kwijtscheldingsverzoeken in 2022 is gedaald ten opzichte van 2021, mogelijk doordat er weer meer mensen aan het werk zijn gegaan (lagere werkloosheid) en dus minder kwijtschelding aanvragen. Daarnaast zijn in 2022 minder mensen in de invordering terecht gekomen, o.a. door de freeze, de overgang van Centric naar GouwIT, hetgeen van invloed is op het aantal ingediende kwijtscheldingsverzoeken. Door de werkdruk (veel openstaande kwijtscheldingsverzoeken handmatig in het nieuwe systeem te zetten en in beginsel geen verzoeken kunnen oppakken) en een hoog ziekteverzuim hebben we door een gedeeltelijke extra uitbesteding van de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken toch nog een versnelling van de afhandeling getracht te bewerkstelligen, echter het blijft ruim achter wat betreft de eigen doelstelling, afwikkelen van een verzoek binnen 8 weken.

Wat deden we daarvoor?

De klant bedienen

Naast het continue verbeteren van de brieven, o.a. naar aanleiding van signalen van burgers/bedrijven, hebben we ook de chatbot en live chat gebruikt. Voor het verbeteren van de brieven hebben we ook in 2022 weer expertise ingehuurd om de kwaliteit te borgen en in te spelen op de behoefte van de belanghebbenden.

Werken vanuit data

In 2022 zijn diverse stappen gemaakt met data-analyses. Op basis hiervan wordt o.a. na de verzending van de aanslagen op gemeentelijke locaties waar in de omgeving veel kwijtschelding verzocht wordt, ondersteuning geboden voor vragenbeantwoording en bij het invullen van een kwijtscheldingsformulier. Op basis van postcodegebied wordt de omvang van bezwaren geanalyseerd om vervolgens, rekening houdend met informatieveiligheid, in contact te komen met hen.

Verder hebben de deurwaarders een aantal acties ondernomen door op basis van de data gezamenlijk een postcodegebied te bezoeken, om naast het innen van de gelden ook meer in contact te komen met de belanghebbenden.

We hebben periodiek overleg met de externe partij die we inzetten i.v.m. deurwaarderswerkzaamheden buiten het beheersgebied (ook buitenland) en het afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken.

Communicatie & archief

Communicatie

BghU heeft veel communicatie zowel intern als extern. Die communicatie gaat een steeds grotere rol spelen daarom is er meer behoefte aan expertise op dat vlak. Te denken valt o.a. aan communicatie richting bestuur en deelnemers, redigeren van brieven/mailingen/aanslagen (b1 niveau), beheer en doorontwikkeling website en intranet, social media monitoren, het opzetten van een kennisbank en aan arbeidsmarktcommunicatie.

Op basis van intern onderzoek zijn de volgende speerpunten benoemd, te weten:

- De instroom van WOZ-bezwaren via een No-cure-No-pay bureau (NcNp) terugdringen, met heldere communicatie vanuit BghU. Dit i.v.m. de oplopende proceskostenvergoedingen maar ook vanuit oogpunt belanghebbenden.
- Het ophogen van de bezoekersaantallen bij BghU op locatie. BghU gaat ieder jaar op locatie na de aanslagoplegging. Dit om de belanghebbenden in de gelegenheid te stellen om zich te laten helpen bij het invullen van een kwijtscheldingsformulier maar ook om vragen te beantwoorden die betrekking hebben op de WOZ-waarde van de woning.

Gebleken is dat als een belanghebbende rechtstreeks in bezwaar komt bij BghU, het bezwaar in 34% van de gevallen gegrond wordt verklaard in tegenstelling tot 20% via een NcNp-bureau. Dit positieve resultaat

wordt o.a. beïnvloed door het directe contact met de taxateur over het dossier van de belanghebbende. Het loont dus voor een belanghebbende om rechte reeks in contact te komen met BghU.

Om de bezoekersaantallen omhoog te krijgen, geeft de ingehuurde communicatieadviseur ons inzicht en advies over hoe dat te bewerkstelligen. Die adviezen zetten we om in informatie voor op de website, aanslagbiljet en de lokale kranten.

Archief

De coördinator die momenteel zowel belast is met de communicatie- als met de archieftaak is in 2022 gestart met een training recordmanagement/informatiebeheer. Dit om meer inzicht te krijgen in de archieftaken van BghU, de regelgeving en de benodigde praktische kennis.

In 2022 is bij de inrichting van het belastingstelsel van GouwIT voorgesorteerd op zaakgericht werken. Hierdoor wordt de basis gelegd voor een betere grip op het informatiebeheer. Deze stappen zullen in 2023 vervolg krijgen.

Om de reguliere taken die toenemen uit te laten voeren is structurele inzet van een communicatieadviseur wenselijk. Afgelopen jaar is voor specifieke opdrachten een communicatieadviseur ingehuurd en is inzet van structurele formatie hiertoe onderzocht. De thans beschikbare gelden blijken ontoereikend te zijn.

Proceskostenvergoeding

De laatste jaren laten een verschuiving zien van meer ingediende bezwaren door de NcNp-bureaus. Dit kost niet alleen meer tijd in de bezwaarafhandeling (elk ingediend bezwaar is een hoorzitting) maar ook de administratieve belasting is enorm. Eveneens kost elke waardevermindering de organisatie proceskostenvergoeding. De proceskostenvergoeding 2022 bedraagt ruim € 950.000.

	Totale materiele lasten BghU		Aandeel proceskosten	
	Begroting	Realisatie	% begroot	% realisatie
boekjaar 2014	€ 5.701.000	€ 5.304.543	3,6%	4,4%
boekjaar 2015	€ 5.282.000	€ 6.105.231	5,0%	3,9%
boekjaar 2016	€ 5.218.000	€ 5.273.000	3,9%	6,3%
boekjaar 2017	€ 5.626.000	€ 5.448.608	5,8%	6,8%
boekjaar 2018	€ 5.592.000	€ 5.756.712	6,5%	6,4%
boekjaar 2019	€ 5.681.000	€ 5.921.396	7,5%	11,0%
boekjaar 2020	€ 6.181.000	€ 6.054.058	11,3%	13,6%
Boekjaar 2021	€ 5.759.000	€ 5.205.659	13,9%	21,1%
Boekjaar 2022	€ 8.224.000	€ 7.085.018	13,4%	13,4%

Wat heeft het gekost?

Onderstaand overzicht laat de kosten zien voor het procesteam Dienstverlening en Invordering. De personele lasten zijn toegerekend op basis van feitelijke uitgaven, de overige kosten op basis van een directe koppeling van de geleverde diensten in het kader van dit onderdeel.

Programma	Dienstverlening
Rente & Afschrijving	€ -
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 2.957.808
Lasten personeel in dienst	€ 2.657.808
Inhuurlasten	€ 300.000
Materiële lasten	€ 1.325.052
ICT-transitie naar SAAS eenmalig	€ -
ICT-contractkosten jaarlijks volume	€ 94.089
Bedrijfsvoeringskosten	€ 277.935
Proceskostenvergoeding WOZ	€ 953.028
Onvoorzien	€ -
Totaal lasten	€ 4.282.860
Dwangbevelen	€ -1.401.795
Overig	€ -12.801
Totaal baten	€ -1.414.596

1.1.3 Ondersteunende processen

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.

Wat wilden we bereiken?

Voor de ondersteunende processen staat het maximaal ondersteunen van de primaire processen centraal. Dat betekent dat we op hoofdlijnen ook in 2022 de volgende taken hebben:

1. We monitoren de uitvoering van het Uitvoeringsprotocol en rapporteren daarover via onder meer de voortgangsrapportages;
2. We werken met nieuwe software vanuit het inkoop- en aanbestedingstraject 2021 e.v.
3. We zorgen voor een actuele, klantvriendelijke website (bijdrage aan zo veel mogelijk selfservice)
4. We maken en houden het archief op orde, in samenspraak met de afdeling Dienstverlening.
5. We zorgen dat BghU voldoet aan nieuwe en gewijzigde wet- en regelgeving
6. We gaan aan de slag met de beeldbepaling continuïteit huisvesting lange termijn
7. We blijven aantoonbaar in control aan de hand van het interne control framework.

Wat deden we daarvoor?

De volgende activiteiten ontwikkelden we binnen de huidige formatie en bezetting en beschikbare adviesbudgetten. Deze activiteiten vroegen geen uitbreidingen van formatie of materiële budgetten:

1. Jaarlijkse evaluatie met de deelnemers. Dit wordt verzorgd door de regiefunctionaris.
2. N.a.v. de aanbesteding software volgt kennisontwikkeling gebruik diverse software en koppelvlakken, inwerken in kennisplatform en netwerkverbanden en aangetoonde vakbekwaamheid, het generen van stuurinformatie, etc.
3. Met externe expertise website beoordelen op hoger bereik selfservice en blijvend voldoen aan wet- en regelgeving met vervolgens plan van aanpak voor uitvoering verbeteren website.
4. Uitvoering geven aan verbeterpunten HUA en kennis ontwikkelen (2021, 2022)
 - a. Elektronische Publicaties (GR-aanmelding in register, gebruik KOOP)
 - b. Bijhouden wet- en regelgeving en jurisprudentie voor het volgen van opleidingen en interne educatie (afdelingen),
 - c. Klachtenverordening actueel en jaarlijkse rapportage,
 - d. Het beleggen en vastleggen van maatregelen in het ISMS (kwantitatief en kwalitatief) voor de CISO, FG, PO en overige verantwoordelijken voldoen,
 - e. Bijdrage aan uitvoeringsgevolgen bij wijzigingen beleid gemeente- en waterschapsheffingen.
5. Onderzoek evaluatie huisvesting i.s.m. gemeente Utrecht
6. Deelnemers informatie: inzet business intelligence tool en kennis paraat
7. Na de eerste rechtmatigheidsverklaring van het bestuur in 2021 werken we in 2022 verder aan het interne beheersingsraamwerk. Daarin betrekken we ook de rapporten van externe auditors (Waarderingskamer, Ensia) en de vanzelfsprekend de accountant.
8. In 2021 evalueren we de kostenverdeelsystematiek. Eventuele wijzigingen die daaruit volgen worden van kracht in 2022. Mocht de evaluatie tot wijzigingen leiden, is 2022 het eerste jaar waarin deze wijzigingen van kracht worden.
9. BghU onderzoekt de mogelijkheden om de planning en controlstukken op een andere manier aan haar deelnemers te presenteren. Dit zou voor het eerst zichtbaar moeten zijn in 2022.

1. Jaarlijkse evaluatie met de deelnemers

Jaarlijks wordt samen met de regiefunctionarissen het geldende uitvoeringsprotocol geëvalueerd. Het uitvoeringsprotocol 2022 wordt geëvalueerd in de eerste regievergadering 2023 en daarna met eventuele wijzigingen vastgelegd.

De communicatie en informatieverstrekking via de regielijns verloopt goed. Er is een nadrukkelijke, zo niet noodzakelijke, steeds groter wordende behoefte aan advies en begeleiding vanuit BghU voor ieders besluitvormingsproces ervaren. Ook wordt opgemerkt dat in tegenstelling tot andere jaren veel tijd is opgegaan aan informatieverstrekking in verband met de gevolgen van in de gemeente Utrecht en waterschap HDSR aangenomen moties in verband met de tussentijdse vermindering van belastingaanslagen bij wijziging van een huishouden in de loop van een jaar van meer naar minder personen, de aanpassing van de Gemeenschappelijke Regeling en het vertalen van de nieuwe wetgeving op het gebied van het verlenen van kwijtschelding naar eensluitende regelgeving op deelnemersniveau.

1. Kennisontwikkeling naar aanleiding nieuwe software

Voor de implementatie van de nieuwe software zijn vele kennissessies gehouden en key-users aangesteld. De controle op werking conform het programma van eisen vindt momenteel nog plaats.

2. Verbetering website

Met een externe communicatieadviseur zijn de diverse teksten van de website aangepast, eenduidiger gemaakt en daar waar nodig anders geformuleerd ten behoeve van meer logica voor de belanghebbenden. Tevens hebben we het digitaal loket meer aangesloten op de look & feel van de website waardoor de belanghebbenden.

3. Verbeterpunten HUA

4a. Elektronische Publicaties (GR-aanmelding in register, gebruik KOOP)

In 2022 heeft BghU voldaan aan alle gestelde voorwaarden wat betreft overheidspublicaties m.b.t. de GR en KOOP.

4b. Bijhouden wet- en regelgeving en jurisprudentie voor het volgen van opleidingen en interne educatie (afdelingen):

In het kader van de leges is een cursus gevolgd door een aantal medewerkers over de gevolgen van de Omgevingswet voor de legesheffing. Alleen in januari 2022 is een keer een interne cursus gegeven over hoe om te gaan met de wijze waarop al dan niet ontheffing c.q. vermindering wordt verleend voor de afvalstoffen- en zuiveringsheffing.

4c. Klachtenafhandeling

Jaarlijks rapporteert de klachtencoördinator over de ontvangen klachten van het voorbije jaar. Deze klachtenrapportage wordt aangeboden in de eerste bestuursvergadering van het nieuwe jaar. Het aantal klachten in 2022 is zo goed als gelijk aan het aantal ten opzichte van het vorige jaar. Voor nadere informatie wordt verwezen naar genoemde klachtenrapportage.

4d. Vastleggen van maatregelen in het ISMS

Naar aanleiding van het gehouden BIO-onderzoek worden de hieruit voortgekomen maatregelen belegd, vastgesteld en verwerkt in het ISMS (Information Security Management System).

4e Bijdrage aan uitvoeringsgevolgen bij wijzigingen beleid gemeente- en waterschapsheffingen

Er is bijgedragen aan het begeleiden en voorbereiden van beleidswijzigingen, en aan de uitvoeringsgevolgen van het wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen. De beleidswijzigingen die zijn doorgevoerd betreffen het verwerken van een aantal moties van gemeente Utrecht en HDSR op het punt van eerlijker heffen als wijzigingen plaats vinden in de samenstelling van het huishouden (van een meerpersoonshuishouden naar een eenpersoonshuishouden bij de afvalstoffen- en zuiveringsheffing en in voorkomende gevallen bij de rioolheffing). Deze wijzigingen zijn onder begeleiding van BghU bij alle deelnemers doorgevoerd en heeft daardoor weer voor eenduidigheid in uitvoering gezorgd.

Verder geldt dat op basis van ons advies door elke deelnemer de kwijtscheldingsregeling op dezelfde wijze is aangepast aan de mogelijkheid om de vermogensnorm voor de kwijtschelding van lokale belastingen te verhogen. Hierdoor is de dienstverlening tevens eensluitend voor alle inwoners.

5. Huisvesting

BghU heeft met gemeente Utrecht de huisvesting en dienstverlening geëvalueerd en is over het algemeen tevreden. Er is een aantal punten aangekaart die in 2023 de nodige aandacht vereisen. Het betreft met

name sinds corona een gewenste herinrichting van de ruimtes die aansluit op het nieuwe werken waartoe gemeente Utrecht het stadskantoor opnieuw inricht. BghU maakt dankbaar gebruik van de door Utrecht aangeboden projectbegeleiding en -inrichting alswaar BghU een eigen bedrijfsonderdeel is. Verder is een onderwerp van gesprek de kwetsbare informatiebeveiliging door algemene toegang tot onze etages voor alle medewerkers van Utrecht en overige huurders.

6. Deelnemers informatie: inzet business intelligence tool en kennis paraat

De bron van de benodigde informatie voor de deelnemers ligt in de kernapplicaties van BghU en het bronhouderschap WOZ. De implementatie van de kernapplicaties is zo goed als afgerond en BghU is samen met de leveranciers de informatievoorziening voor de deelnemers aan het organiseren. Medio februari 2023 wordt de informatie-uitwisseling weer gestart en deze zal in de loop van 2023 doorontwikkeld worden, waarbij gezocht wordt naar een duurzame en applicatieonafhankelijke oplossing, rekening houdend met de Common ground-principes. Doel is de databehoeftes met een business intelligence tool te ontsluiten en aan de deelnemers beschikbaar te stellen. Hierbij zal de verkenning van self-service een belangrijke rol spelen.

7. Rechtmatigheidsverklaring

Na de eerste rechtmatigheidsverklaring van het bestuur in 2021 hebben we in 2022 gewerkt de rapporten van externe auditors (Waarderingskamer, Ensia) en de aandachtspunten vanuit het accountantsverslag 2021 met betrekking tot de aanbestedingsprocedures.

De verplichting van een rechtmatigheidsverklaring is uitgesteld waardoor over dit boekjaar deze verklaring nog door de accountant wordt verstrekt.

8 Kostenverdeelsystematiek (bijdrage verordening)

De kostenverdeelsystematiek is in 2021 herijkt. Deze evaluatie is gehouden in 2017 en in 2021. Besloten is geen grote veranderingen te willen, maar wel een transparante en verantwoorde verdeelsystematiek. Begin 2022 is de historische totstandkoming van de kostenverdeling uiteengezet en kennis van genomen. Tevens is besloten om de begroting vanaf 2023 op te stellen op basis van 5 (uitvoering wet WOZ, heffen innen, klantcontact en overhead) in plaats van de huidige 3 programma's (databeheer, dienstverlening en overhead) en daarbij uit te gaan van een kostenverdeling op basis van de verdeelsleutels. Besloten is de kostenverdeelsystematiek niet meer standaard eens in de vier jaar te herijken maar alleen bij wijziging van het belastingstelsel en in geval van toetreding.

9. Presentatie van Planning en Controlstukken

Door wisselingen van Business Controller is het in 2022 niet gelukt aandacht te besteden aan de wijze van presenteren van de Planning en Controlstukken.

Transitie ICT-landschap

In 2022 heeft de transitie plaatsgevonden van de vier kernapplicaties Belastingen (GouwIT), Waarderingsapplicatie (4Value), BAG-applicatie (Processfive), ESB (EnableU). Alle vier de applicaties zijn in 2022 succesvol geïmplementeerd en in productie genomen. De totale kosten van de aanschaf en onderhoud hebben, ten opzichte van de gemaakte kosten in 2022, een positief resultaat opgeleverd op basis van de geschatte aanschafkosten maar ook in de onderhoudskosten die voor het eerst in 2023 tot uiting zal komen in de rekening. Voor 2022 heeft dit een positief resultaat opgeleverd van bijna € 240.000.

In 2022 is tevens gestart met de aanbesteding van het ICT-beheer inclusief werkplek hardware. In de bestuursvergadering van 1 april 2021 is onder anderen het transitievoorstel voor het ICT-beheer vastgesteld. Daarin is in detail opgenomen welke bedragen noodzakelijk zijn voor de overgang naar een nieuwe ICT-beheerder (hosting-partij). In het voorstel is opgenomen dat de op het moment van schrijven inzichtelijke lasten van 2022 en 2023 worden uitgewerkt in de begroting 2022. Middels een begrotingswijziging worden een gedeelte van de lasten overgeboekt naar 2023 omdat de doorloop en implementatie van deze werkzaamheden nog minimaal tot 31 december 2023 zullen voortduren. Marktonderzoek over deze twee percelen geeft aan dat de geschatte kosten op dit moment binnen de begrote bedragen vallen. Niet valt uit te sluiten met de huidige inflatie en sterke kostenstijging van hardware en computerchips. 2022 liet hier dan ook een piek zien in verband met de tijdelijke overlap van

systemen vanuit een continuïteitsprincipe. Verwachting is dat dit in mindere mate ook in 2023 zal gaan plaatsvinden.

	Begroot 2022	Uitgaven 2022
Specificatie kosten ICT-transitie		
Implementatie nieuwe ICT (kosten eenmalig vanuit leveranciers)	€ 646.000	€ 389.807
BAG GEO	€ 50.000	€ 40.000
Belasting incl Frontoffice	€ 250.000	€ 238.216
Datadistributiesysteem	€ 0	€ 32.520
DMS	€ 200.000	
Waarderen	€ 40.000	€ 68.790
Digid Eidas E-herkenning	€ 10.000	
KCC Telefonie	€ 50.000	
Mobile Telefonie	€ 1.000	€ 10.281
Multifunctionals	€ 5.000	
Scanstraat	€ 40.000	
ICT-beheer		
MS-Office		
Trajectadvisering ICT	€ 138.000	€ 66.238
Incidenteel extra capaciteit procesteams vervanging aanbesteding + implementatiemanager	€ 329.062	€ 140.670
Projectmanager (extern)	€ 90.000	€ 20.000
ICT-capaciteit (intern)	€ 63.750	€ 76.401
Belastingsspecialist/databeheer (intern)	€ 63.750	€ 0
Taxateur modelleur (intern)	€ 42.500	€ 0
Dienstverleningsspecialist (intern)	€ 15.937	€ 44.269
Juristen	€ 21.250	€ 0
Control	€ 10.625	€ 0
BI-specialist (intern)	€ 21.250	€ 0
Incidenteel materiele kosten	€ 0	€ 63.263
Dump Bakerware tbv Gouw + koppeling onvermogen		€ 31.591
Koppeling 4WOZ-K2W tm okt		€ 28.960
Zaalhuur (corona begin 2022)		€ 2.712
Onvoorzien 10% over totaal	€ 111.306	€ 0
Totaal	€ 1.224.368	€ 659.977
Restultaat 2022		€ 564.391

Overige projecten

Aanbesteding inhuur derden

In 2022 is met succes een aanbesteding afgerond om rechtmatig personeel van derden in te huren. In deze aanbesteding zijn twee percelen uitgezet. Ten eerste inhuur van specialistische medewerkers (ICT, CISO, taxateurs, etc.) en medewerkers op niveau tot schaal 6 (uitzendkrachten). Voor het eerste perceel is gekozen voor een constructie waarin een broker de specialisten zoekt, contracteert, inzet bij BghU en de facturatie aan beide zijden op zich neemt. De opdracht is na aanbesteding gegund aan OneStop Sourcing. Het tweede perceel is ingevuld door Engineer. De aanbesteding is binnen de verwachte kosten afgehandeld.

Aanbesteding scannen, print-en drukwerk

In 2022 is gestart met de aanbesteding print- en drukwerk en scannen voor het printen van alle uitgaande fysieke stukken (aanslagen, uitspraken, herinneringen etc.) en het scannen van alle binnenkomende fysieke poststukken. Deze is eind 2022 in de markt gezet. Planning is dat in april de (nieuwe) leverancier bekend zal zijn en dat in juli 2023 de implementatie van de bestaande of nieuwe leverancier zal worden afgerond.

Aanbesteding telefooncentrale

Door het plotselinge stoppen van de dienstverlening van de leverancier van de telefooncentra zag BghU zich genoodzaakt om op basis van een korte marktverkenning een keus gemaakt moest worden voor een tijdelijke leverancier. Dit was met name noodzakelijk om de dienstverlening van BghU niet in gevaar te brengen. Omdat er geen aanbesteding heeft plaatsgevonden is ervoor gekozen in overleg met de leverancier voor een kortlopend contract. In 2023 zal alsnog een aanbesteding gaan plaatsvinden om de rechtmatigheid te waarborgen.

Algemeen projectenbudget

Van de begrote € 300.000 projectenbudget 2022 is € 100.000 als extra budget aangewend voor het project Waarderingskamer Goed, boven op de door het bestuur BghU vastgestelde extra budget van

€ 240.000. Van de resterende EUR 200.000 projectgelden is o.m. Oraclemigratie (€ 64.000), incidentele volledigheidscntrole Toeristenbelasting (€ 25.000), inrichting historieportaal plus documenten (€ 25.000) en tussentijdse aanpassing controle telefooncentrale (zie hiervoor) bekostigd naast nog een aantal kleinere projecten (tijdsregistratie en nazorg implementatie nieuwe huisbankier)

Wat heeft het gekost?

Onderstaand overzicht laat de kosten zien voor de ondersteunende processen. De personele lasten zijn toegerekend op basis van feitelijke uitgaven, de overige kosten op basis van een directe koppeling van de geleverde diensten in het kader van dit onderdeel.

Programma	Overhead
Rente & Afschrijving	€ -
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 2.826.756
Lasten personeel in dienst	€ 2.618.923
Inhuurlasten	€ 207.833
Materiële lasten	€ 4.902.643
ICT-transitie naar SAAS eenmalig	€ 659.977
ICT-contractkosten jaarlijks volume	€ 1.719.573
Bedrijfsvoeringskosten	€ 2.525.524
Proceskostenvergoeding WOZ	€ -2.431
Onvoorzien	€ -
Totaal lasten	€ 7.729.400
Dwangbevelen	€ -
Overig	€ -88.107
Totaal baten	€ -88.107

Nieuwe en gewijzigde wet- en regelgeving

Rechtmatigheidsverantwoording

De Eerste Kamer nam op 27 september jl. de Wet versterking Decentrale Rekenkamers aan. Daarmee gaat de wet waarschijnlijk op 1 januari 2023 van kracht. (Voor waterschappen geldt een latere ingangsdatum). Voor gemeenten betekent dit dat over het verslagjaar 2023 (in 2024) voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording wordt afgeven, waar voorheen deze taak bij de accountant lag. Dit heeft effect op de gemeentelijke verordeningen die gebaseerd zijn op art. 212 en 213 Gemeentewet. Naast de wetswijziging zal er nog onderliggende regelgeving moeten worden aangepast. Voor BghU betekent dit ook de financiële verordeningen en beleidsdocumenten te vergelijken met de beschikbare modelverordeningen voor mogelijke bestuurlijke besluitvorming.

Gemeenschappelijke regeling (tweede wijziging)

De tweede wijziging van de gemeenschappelijke regeling BghU 2020 is als zodanig besloten. De wijzigingen zijn met name naar aanleiding van de Wet open overheid, welke per 1 mei 2022 in werking trad, en de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen. Tevens is de tekst aangepast aan de huidige lichtere samenwerkingsvorm: de bedrijfsvoeringsorganisatie. De eerste wijziging betrof overigens uitbreiding van de bevoegdheid van het bestuur om deelname aan de werkgeversvereniging mogelijk te maken.

Leidraad invordering

Vanwege wijzigingen in de Rijksleidraad is de Leidraad Invordering van BghU ook aangepast. Dit betreffen de jaarlijkse en landelijke wijzigingen.



Invorderingsrente

Eerder was reeds besloten de in rekening te brengen invorderingsrente getrapd weer terug te brengen naar 4%. Dit percentage zal op 1 januari 2024 bereikt zijn. De staffel van het Rijk wordt hierin gevolgd, te weten 1% vanaf 1 januari 2022; 2% vanaf 1 juli 2022; 3% vanaf 1 januari 2023; en 4% vanaf 1 januari 2024.

Verruimde vermogensnorm kwijtschelding van lokale belastingen

Vanwege nadere regels over de vermogensnorm kwijtschelding zijn de deelnemers geadviseerd en is bij alle deelnemers als zodanig besloten en tevens verwerkt in hun kwijtscheldingsregeling. Het betreft een ophoging tot de maximale verruiming van de vermogensnorm met € 2.000, - voor de belastingschuldige en met als ingangsjaar 2023. Met deze eenduidige besluitvorming bij alle deelnemers blijft de dienstverlening naar burgers helder en uitlegbaar en zijn nadelige financiële en uitvoeringsconsequenties voorkomen.

Wet hersteloperatie toeslagen (KinderOpvangToeslag-Affaire)

De Herstelwet introduceert een herstelregeling voor kinderen van gedupeerde ouders en een herstelregeling voor eventuele ex-partners van gedupeerde ouders. In het afgelopen jaar zijn er openstaande belastingbedragen en invorderingskosten kwijtgescholden. Het resultaat is dat het qua belastingsom op dit moment een schadepost is van ruim € 178.000 die de deelnemers kunnen declareren. De kwijtgescholden invorderingskosten is een "schadepost" voor BghU en die bedraagt bijna € 25.000 zijnde 1,8% van de begrotingspost opbrengst dwangbevelen.

Deelnemer	Unieke Belast.plichtige	Unieke aanslagen	KOT Belast.som	KOT Invord.kosten
0310 De Bilt	17	20	€ -5.218	€ -705
0312 Bunnik	1	1	€ -122	€ -
0321 Houten	10	17	€ -3.297	€ -475
0331 Lopik	3	5	€ -948	€ -10
0344 Utrecht	228	448	€ -69.863	€ -9.968
0355 Zeist	17	29	€ -4.839	€ -716
0356 Nieuwegein	34	51	€ -13.611	€ -1.817
1581 Utr.Heuvelrug	12	27	€ -9.835	€ -1.101
1904 Stichtse Vecht	21	30	€ -6.341	€ -815
Totaal gemeenten	343	628	€ -114.072	€ -15.608
HH0316 HDSR	309	488	€ -64.830	€ -9.196
Totaal waterschap	309	488	€ -64.830	€ -9.196
TOTAAL BghU			€ -178.902	€ -24.804

1.2 Paragrafen

In dit deel van het jaarverslag is aandacht voor de (verplichte) paragrafen vanuit het BBV. Deze paragrafen volgen de indeling van de begroting, waarbij de paragrafen 'weerstandsvermogen' en 'risicobeheer' in deze jaarrekening zijn samengevoegd in de paragraaf 'weerstandsvermogen en risicomangement'.

1.2.1 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 de verordeningen, de 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 aan BghU waarin de deelnemer vermeldt welke belastingen er in het betreffende gebied moeten worden geheven en welke tarieven moeten worden toegepast.

BghU heeft in 2022 inkomsten genoten ter compensatie van de kosten die verband houden met invorderingsmaatregelen. Invorderingsmaatregelen moeten worden genomen op het moment dat een belastingplichtige geen gehoor geeft aan de (door middel van een aanslag) opgelegde betalingsverplichting. Onder kosten die verband houden met invorderingsmaatregelen verstaan wij onder andere de kosten die gepaard gaan met het verzenden van aanmaningen, dwangbevelen en andere invorderingsactiviteiten. De totale realisatie van de inkomsten wegens vervolgingskosten in 2022 bedraagt ruim € 1,4 miljoen.

1.2.2 Weerstandsvermogen en 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.

Daaraan koppelt BghU een beschikbaar weerstandsvermogen, ook wel de weerstandscapaciteit genoemd. Deze weerstandscapaciteit wordt in 2022 gevormd door de vrij beschikbare algemene reserve en de post onvoorzien. De vrije algemene reserve bedraagt bij totstandkoming van de begroting 2022 € 105.870. Door het bestuur is bij de inzet van het resultaat 2021 besloten € 275.000 aan de algemene reserve toe te voegen en daarmee komt het saldo van de algemene reserve uit op € 380.870. Tevens kan hier de post 'Onvoorzien' van € 100.000 aan toegevoegd worden en komt het weerstandsvermogen op € 480.870.

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.

Bij BghU hebben zich in 2022 geen noemenswaardige incidenten voorgedaan uit de benoemde risicoposten. De proceskosten (risico 5) bleken weliswaar hoger uit te vallen dan vooraf voorzien, maar dat kon opgevangen worden binnen de reguliere ontwikkelingen van de begroting.

Berekening weerstandsvermogen in relatie tot de BghU voor begroting 2022

Risicotypering	Netto risico	Netto-risico (toelichting)	Kans	Restrisico 2022
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 foutief 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. Onvoorzien 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)	€ 300.000	Afhankelijk van maatschappelijke ontwikkelingen, lastig in te schatten.	25%	€ 75.000
Benodigd weerstandsvermogen				€ 457.500

Datalekken

Er is één melding bij Autoriteit Persoonsgegevens gedaan. Daarbij was geen verdere actie benodigd.

Specifieke ontwikkeling rondom de proceskosten

Een van de belangrijkste risico's waar BghU in financiële zin mee geconfronteerd wordt, zijn de risico's rondom de ontwikkeling van de proceskosten. Dit is een landelijk probleem. De proceskosten, welke aan de NcNp-bureaus worden uitgekeerd, nemen –landelijk gezien- ieder jaar toe (12 miljoen in 2019, zo'n 15 miljoen in 2020, een landelijke stijgende trend). In opdracht van het ministerie van Justitie en Veiligheid heeft het Wetenschappelijk Onderzoek- en Documentatiecentrum (WODC) recent onderzoek uitgevoerd naar het verdienmodel en de werkwijze van NcNp-bureaus WOZ en BPM. Kort samengevat geeft het rapport 'Van bezwaar in beroep' aan "dat er niet gesproken kan worden van 'een' handelswijze van NcNp-bedrijven (noch van gemeenten), maar dat er sterke verschillen bestaan tussen de bedrijven". Daarnaast geeft het rapport aan dat de waardebeoordeling "de kern van het probleem" is, aangezien er massaal gewaardeerd wordt

(modelmatig waarderen), “en vervolgens in bezwaar en beroep naar de individuele woning wordt gekeken” Voor 2022 lijkt het dat de proceskosten zijn gestabiliseerd voor de ingediende WOZ- bezwaarschriften. BghU werkt zo veel mogelijk met generieke processen, bepaalt de waarde zo veel mogelijk modelmatig en blijft inzetten op de kwaliteit van de gegevens en een zo klantgericht mogelijke dienstverlening. Echter met voortzetting van het huidige systeem van waardebepaling blijft ook BghU te maken houden met een significante, aanhoudende stijging van het aantal bezwaren van deze bureaus tegen WOZ-beschikkingen en de daarmee gepaard gaande toegekende kostenvergoedingen en uitvoeringskosten. Eerder is een voorstel van werken met klassenstelsels of certificeren van waarderingsmodellen geopperd, zowel regionaal als landelijk. Dat zou een oplossing kunnen bieden.

In het weerstandsvermogen voor 2022 is rekening gehouden met het risico dat de afhandeling van bezwaarinstream nog weer extra capaciteit vraagt vanuit de reguliere bedrijfsvoering van BghU. Er is geen bedrag gereserveerd voor de stijging van de proceskostenvergoeding per geval. Concreet betekent dit dat bij een wetswijziging die leidt tot een hogere vergoeding per bezwaar/beroep er een 1-op-1 kostenstijging is voor de deelnemers.

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 weergegeven:

Jaar	Beschikbare weerstandscapaciteit	Benodigd weerstandsvermogen	Weerstandsratio
2020	537.869	450.000	1,20
2021	205.870	500.000	0,41
2022	480.870	457.500	1,05

De ratio bedraagt voor BghU eind 2021 0,41. Bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2022 bedroeg de ratio 0,45. Bij het vaststellen van de bestemming van het resultaat van 2021 heeft het bestuur besloten € 275.000 toe te voegen aan de algemene reserve. Met deze toevoeging komt de weerstandsratio uit op 1,05. Daarmee komen we volgens de onderstaande tabel uit op een weerstandscijfer C hetgeen als een 'voldoende' afdekking van de risico's wordt gezien.

Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 480.870	Ratio
Benodigde weerstandsvermogen	€ 457.500	1,05

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

Ratio's jaarrekening

Omschrijving	2022 Realisatie	2022 Prognose	2021 Realisatie
Netto schuldquote	-16,88%	-0,71%	-10,4%
Solvabiliteit	48,38%	6,05%	22,5%
Structurele exploitatieruimte	7,99%	0,24%	2,62 %
Belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. BghU heeft geen netto schuldpositie en een positief eigen vermogen per ultimo 2022 dus de netto schuldquote is negatief.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin BghU in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal per 31 december 2022. Door het positieve eigen vermogen, bedraagt de solvabiliteit 48,38%.

De structurele exploitatieruimteratio kan worden benut om te beoordelen welke structurele ruimte BghU heeft om de eigen lasten te dragen. De structurele exploitatieruimteratio is positief wat impliceert dat het structurele deel van de begroting voldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Het positieve resultaat van de structurele exploitatieruimte wordt veroorzaakt door het positieve rekeningresultaat 2022.

1.2.3 Kapitaalgoederen

BghU heeft per 2022 geen kapitaalgoederen meer. 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 uitgaat van SaaS als leidend principe is dat ook niet nodig. De lasten worden opgevangen in de exploitatie.

1.2.4 Financiering

BghU valt onder de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit besluit is ook van toepassing op de financiering van BghU. Hierna volgt de informatie die de regelgeving in verband met financiering voorschrijft.

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 2% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen met een onder drempel van € 1 miljoen. BghU confirmeert zich daarom aan de onder drempel van € 1 miljoen. Door de ING-bank wordt de bankrekening van BghU dagelijks gecorrigeerd.

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 per 31 december 2022 geen gebruik gemaakt van de juridische mogelijkheid om een "kortgeld constructie" af te sluiten. Vanaf 1 januari 2022 is een rekening courant krediet van € 3.000.000 beschikbaar om fluctuaties in de kasstroom van de bedrijfsvoeringsrekening op te vangen. Dat betekent ook dat BghU voldoet aan de regelgeving rondom de kasgeldlimiet en de renterisiconorm op vaste schulden. Vaste schulden kent BghU niet.

Bedragen x € 1.000

Berekening kasgeldlimiet	2021	2022	2023	2024	2025
	2021	2022	2023	2024	2025
Begrotingstotaal	18.032	18.531	17.912	17.715	17.906
Kasgeldlimiet (8,2%)	1.479	1.520	1.468	1.452	1.468
Kasgeldlimiet 2022					
		2022 Q1	2022 Q2	2022 Q3	2022 Q4
Kasgeldlimiet		1.520	1.520	1.520	1.520
Gemiddelde netto vlottende schuld ultimo kwartaal		-16.537	-31.721	-8.172	-23.256
Onderschrijding kasgeldlimiet / ruimte onder		18.057	33.241	9.692	24.776

Liquiditeitspositie

Wij zijn met de deelnemende partijen overeengekomen dat iedere deelnemer bij aanvang van ieder kwartaal vijftienvijf procent van de jaarlijkse bijdrage aan ons voldoet. Tot op heden zijn daardoor geen financieringsproblemen voorgekomen. In de afgeronde aanbesteding voor de bankzaken is een kredietlimiet van € 3.000.000 opgenomen om eventuele tijdelijke liquiditeitstekorten te kunnen opvangen. Hierdoor kunnen cruciale bedrijfsvoeringsfuncties (betalen salarissen en leveranciers) te allen tijde doorgaan.

Renterisiconorm

De Wet fido definieert vaste schuld als opgenomen geldleningen waarbij de rente voor één jaar of langer vast staat. Met de renterisiconorm biedt de Wet fido een richtsnoer om renteaanpassingen van financieringen en beleggingen goed in de tijd te spreiden. Op grond van deze norm mag het totaal aan renteherzieningen en aflossingen per jaar niet meer zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Uit onderstaande tabel blijkt dat wij daar ruimschoots aan voldoen.

Renterisiconorm 2022		Bedragen x € 1.000			
1) Berekening renterisiconorm:		2022	2023	2024	2025
Begrotingstotaal aan lasten		€ 18.531	€ 17.912	€ 17.715	€ 17.906
Percentage cf. Wet fido (Ufdo)		20,0%	20,0%	20,0%	20,0%
RRN 2022		€ 3.706	€ 3.582	€ 3.543	€ 3.581
2) Bepaling renterisico:					
Totaal geherfinancierde langlopende leningen		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal renteherzieningen op langlopende leningen		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal renterisico		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3) Spiegeling renterisico aan RRN:					
Renterisiconorm		€ 3.706	€ 3.582	€ 3.543	€ 3.581
Werkelijk renterisico		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Overschrijding		-	-	-	-
OF					
Ruimte onder		€ 3.706	€ 3.582	€ 3.543	€ 3.581

1.2.5 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 2022-2025.

Missie en visie

Als samenwerkingsverband verzorgen wij namens de deelnemers de heffing en invordering van lokale belastingen binnen het werkgebied en stellen jaarlijks de WOZ-waarden vast van alle onroerende zaken voor onze deelnemers.

We borgen de continuïteit van onze taakuitvoering.

We streven naar continue verbetering van kwaliteit en klantgerichtheid van het waarderings- en belastingproces. En BghU wordt geleid op basis van maatschappelijk algemeen aanvaardbare principes.

We hebben 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.

ICT Ontwikkeling

Implementatie van de kernapplicaties

In 2022 is gestart met de implementatie van de vier kernapplicaties waarvan de aanbesteding in 2021 is afgerond conform de uitgangspunten uit de ICT-inkoop- en aanbestedingsstrategie (waaronder de modulaire opbouw van het applicatielandschap). Voor elk implementatietraject is door de leverancier een planning opgesteld en na goedkeuring door BghU is een projectgroep samengesteld bestaande uit een opdrachtgever (BghU), twee projectleiders (BghU en leverancier) en projectmedewerkers (BghU en leverancier).

Alle kernapplicaties zijn, conform de planning, in 2022 in productie genomen. Hierbij zijn ook alle koppelingen met de landelijke voorzieningen gelegd (BAG, WOZ, BRP, BRK, etc.) en is de digitale klantbalie voorzien van een DigiD-aansluiting. De koppelingen zijn tevens getoetst en akkoord bevonden door de desbetreffende beheerder. Er is een start gemaakt met het leggen van de onderlinge verbanden tussen de basisregistraties WOZ, BAG en BGT in de BAG-Geo-applicatie. De verwachting is dat in de eerste helft van 2023 de onderlinge samenhang van deze registraties grotendeels inzichtelijk is.

In het overzicht hieronder zijn de start- en einddata van het implementatieproces per applicatie vermeld. In het eerste kwartaal van 2023 zullen de SLA's (Service Level Agreement) voor beheer worden ondertekend en is de verwachting dat de laatste functionele meldingen zijn opgelost. De primaire implementatietrajecten van de vier kernapplicaties zijn dan volledig afgerond.

Kernapplicatie	Leverancier	Start implementatie	In productie	Afronding implementatie
Belastingen/frontoffice	GouwIT	Januari 2022	November 2022	1 ^e kwartaal 2023
Waarderen	4Value	Januari 2022	Mei 2022	1 ^e kwartaal 2023
BAG-Geo	Processfive	Mei 2022	Oktober 2022	1 ^e kwartaal 2023
Enterprise Service Bus	Enable U	April 2022	November 2022	1 ^e kwartaal 2023

Aanbesteding ICT-infrastructuur en werkplekken-hardware

De gehele ICT-infrastructuur (IT-beheer/kantoorautomatisering en werkplekken-hardware) zal ook aanbesteed worden. Om dit niet samen te laten vallen met de inkoop- en implementatietrajecten van de kernapplicaties is in 2021 de overeenkomst met de leverancier van de huidige ICT-infrastructuur (Centric)

verlengd tot eind 2023. In de tweede helft van 2022 is gestart met zowel de inventarisatie van de huidige ICT-infrastructuur, als de voorbereidende fase. Publicatie zal naar verwachting plaatsvinden in februari 2023.

Overige aanbestedingen en implementaties

Begin 2022 is de ING gestart als nieuwe huisbankier en succesvol geïmplementeerd.

Ook is een nieuw klantcontactcentrum (KCC inclusief vaste telefonie) succesvol geïmplementeerd. Het KCC is geleverd door QuandaGo en de oplossing voor vaste telefonie (SIP-telefonie) door T-Mobile. Hiermee is voor BghU een goede bereikbaarheid geborgd.

Daarnaast is medio 2022 gestart met de voorbereiding van de Europese aanbesteding voor Druk-, print- en scanwerk (inclusief postverzending). Op 1 december 2022 is deze gepubliceerd en de inschrijvingstermijn verloopt op 26 januari 2023. De nieuwe overeenkomst zal ingaan op 1 juli 2023.

Voor ondersteuning van de capaciteitsplanning is eind 2022 ook de tijdregistratietool TimeTell succesvol geïmplementeerd. Met TimeTell is vanaf 1 januari 2023 het registreren van uren organisatiebreed gestart en hiermee zal een belangrijke bijdrage aan de capaciteitsplanning worden gerealiseerd. Naast deze tijdregistratiemodule wordt in 2023 aanvullend een planningsmodule gekoppeld om de capaciteitsplanning een verdere kwaliteitsimpuls te geven.

Samen met de deelnemende gemeenten is in 2022 onderzocht of gekozen zou worden voor de laatste verlengingsoptie van de geldende raamovereenkomst voor beeldmateriaal (luchtfoto's, obliekfoto's en 360 graden-panoramafoto's). Niet verlengen zou een Europese Aanbesteding (nog) in 2022 voor een nieuwe raamovereenkomst tot gevolg hebben. In goed overleg is besloten alsnog gebruik te maken van de laatste verlengingsperiode bij de huidige leveranciers Kavel10 en Cyclomedia. Dit betreft de levering van het beeldmateriaal in 2023. Voor 2024 en verder zal in 2023 gezamenlijk een nieuwe aanbestedingsprocedure worden opgestart.

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 krappere 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 is een gestart gemaakt om hiervoor d.m.v. strategische personeelsplanning de basis te 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. In 2023 wordt hier een vervolg aangegeven. Dit zal leiden tot het (her)benoemen van de strategische HR-pijlers en een concreet actieplan. De komende jaren zal er uitvoering aan dit plan gegeven worden.

CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2021-2022 en onderhandelingen nieuwe cao (2023)

De cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) is van toepassing. Sinds januari 2022 is de cao 2021-2022 definitief. Enkele belangrijke, nieuwe punten waren:

- 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.

In september 2022 zijn de onderhandelingen voor een volgende Cao SGO en Cao Gemeenten gestart. Deze cao's bevatten namelijk dezelfde arbeidsvoorwaarden. Deze onderhandelingen zijn in december 2022 opgeschort, omdat de inzet van de werkgeversverenigingen (WSGO en VNG) en de vakbonden te ver uit elkaar lagen. Uiteindelijk is op 21 februari 2023 een principeakkoord bereikt voor een nieuwe cao.

Ondersteunend proces: HRM

De ondersteuning op het gebied van HRM wordt verzorgd door de gemeente Utrecht. De gehele personeels- en salarisadministratie wordt uitgevoerd door de gemeente Utrecht. BghU heeft daarnaast een fulltime HRM adviseur beschikbaar die vanuit de gemeente Utrecht bij BghU gedetacheerd is. Onderstaand enkele feiten op het gebied van HRM. Een aantal kengetallen wordt vergeleken met de getallen uit de meest recente landelijke personeelsmonitor decentrale overheid (2020). Dit om de kengetallen te vergelijken met vergelijkbare organisaties en deze daarmee in de context te kunnen plaatsen. De monitor wordt een keer per twee jaar door de verschillende A&O-fondsen uitgebracht. De monitor 2022 is op dit moment nog niet beschikbaar.

Veilig en gezond werken in coronatijd

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

Opleiding en ontwikkeling algemeen en traject talent-, team- en leiderschapsontwikkeling in het bijzonder

Algemeen

In een steeds veranderende maatschappij en diverse in- en externe 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 is ook in 2022 veel aandacht besteed aan opleiding en ontwikkeling. Begin 2022 is het opleidings- en ontwikkelingsplan 2022-2023 vastgesteld. Deze draagt bij aan de ambitie van de organisatie en de ontwikkelingen die op de organisatie afkomen. In dit plan zijn doelen en activiteiten op het gebied van kennis-, competentie- en talentontwikkeling opgenomen. Ook volgt een aantal medewerkers een individuele (beroeps)opleiding om hun kennis te verbreden en/of hun loopbaanmogelijkheden te vergroten. Zo heeft in 2022 bijvoorbeeld een aantal nieuwe medewerkers een basisopleiding op het gebied van lokale belastingen gevolgd (of gaat deze nog volgen) en is een aantal medewerkers een opleiding gestart op het gebied van invordering. Ook is vakinhoudelijke kennis digitaal uitgewisseld binnen en tussen de processteams, is wetgeving en jurisprudentie bijgehouden door het volgen van cursussen en interne educatie, is deelgenomen aan commissies en bestuur van de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) en is het Nano Learning-programma 'Bewustwording informatiebeveiliging en Privacy' gevolgd. Daarnaast hebben de WOZ-taxateurs die tot NRTV-taxateur zijn opgeleid wederom de benodigde, jaarlijkse educatie gevolgd. Ook zijn er opleidingen gevolgd voor het gebruik van Gouw Belastingen en zijn een aantal young potentials tot volwaardige taxateurs of medewerkers gegevensbeheer opgeleid.

Traject talent-, team- en leiderschapsontwikkeling

We willen ervoor zorgen dat BghU een organisatie is (en blijft) met een prettig werkklimaat waar mensen met plezier kunnen (samen)werken en zich met positieve energie dagelijks inzetten om de doelen van hun team en van BghU te bereiken. Dit bereiken we mede door medewerkers zoveel mogelijk te laten doen waar zij goed in zijn en door effectiever gebruik te maken van de talenten van medewerkers. Verwachting is ook dat een positieve, talentgerichte organisatie de actieve betrokkenheid, productiviteit en binding van medewerkers vergroot, verzuim verlaagt en de kwaliteit van de dienstverlening verhoogt. Om deze reden is besloten een organisatie breed traject in te zetten dat gericht is op talent-, team- en leiderschapsontwikkeling met ieders talenten/sterke punten als basis. Het Managementteam is hier in oktober 2022 mee gestart. Na afronding hiervan in 2023 start het traject voor alle medewerkers. Verwachting is dat het gehele traject eind 2023 is afgerond.

Formatie en bezetting

BghU heeft op peildatum 31 december 2022 een personeelsbestand van circa 108 FTE (119 medewerkers). Op basis van de loonsom is ongeveer ruimte voor 126,5 FTE wanneer het volledige budget gebruikt wordt voor medewerkers in dienst van BghU. De vrije vacatureruimte wordt op dit moment ingezet als budget voor de flexibele schil. In 2022 zijn 6 nieuwe medewerkers in dienst gekomen. Dit betekent een instroompercentage van 5,04%. Dit ligt lager dan bij de gemeenten (8,4% in 2020) en waterschappen (7,9% in 2020). In 2022 zijn 14 medewerkers uitdienst getreden. Dit betekent een uitstroompercentage van 11,76%. Dit ligt hoger dan bij de gemeenten (8,4% in 2020) en waterschappen (7,9% in 2020). Verwachting is dat het uitstroompercentage de komende jaren gelijk zal blijven, dan wel iets zal stijgen in verband met de vergrijzing van het personeelsbestand.

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

Samenstelling personeel

De verdeling tussen man/vrouw was op peildatum 31 december 2022 52%/48%. Binnen de gemeenten ligt deze verdeling op 47%/53% in 2020 en binnen de waterschappen op 68%/32% in 2020. Hiermee is de verdeling binnen BghU vergelijkbaar met die van gemeenten. Bij de waterschappen is het aandeel mannen met 68 procent het grootst.

Op peildatum 31 december 2022 was de gemiddelde leeftijd 50 jaar. Dit ligt hoger dan de gemiddelde leeftijd binnen gemeenten (47,7 jaar in 2020) en waterschappen (48,3 jaar). Onderstaande tabel geeft inzicht in de leeftijdsopbouw (percentage van aantal personen):

	BghU 2022	Gemeenten 2020	Waterschappen 2020
Jonger dan 25 jaar	3%	2%	2%
25-34 jaar	4%	14%	13%
35-44 jaar	13%	21%	22%
45-54 jaar	39%	29%	30%
55-59 jaar	24%	16%	17%
60 jaar en ouder	17%	17%	16%

De naar verhouding sterke mate van vergrijzing van het personeelsbestand betekent, net als bij de gemeenten en waterschappen, voor de komende jaren extra uitstroom van personeel. Daarmee verdwijnt ook veel kennis en expertise. Het aantrekken van nieuw personeel, een adequate overdracht van kennis en expertise door op korte termijn vertrekkende medewerkers aan instromende medewerkers zijn dan ook belangrijke aandachtspunten voor de komende jaren. Om meer verjonging aan te brengen zullen wij daarnaast proberen komende jaren meer jongeren (onder de 30 jaar) aan te trekken en het aantal stagiair(e)s uit te breiden.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim bedraagt in 2022 8,56%. Het ziekteverzuim is daarmee gestegen ten opzichte van het jaar 2021 (8,47%) en ligt hoger dan het gemiddelde ziekteverzuim binnen gemeenten (5,5% in 2020) en waterschappen (4,5% in 2020). Daarmee ligt het ziekteverzuimpercentage bij BghU en gemeenten nog steeds hoger dan het ziekteverzuimpercentage van heel Nederland (4,8% in 2020).

Onderstaande tabel geeft inzicht in het ziekteverzuimpercentage over de afgelopen vijf jaar.

Ziekteverzuim%	2018	2019	2020	2021	2022
BghU	5,96%	6,23%	8,17%	8,47%	8,56%

Sinds 2018 laat het ziekteverzuim een stijgende lijn zien. Dit wordt met name veroorzaakt doordat het gemiddeld aantal langdurig zieke medewerkers met niet-werkgerelateerde klachten jaarlijks stijgt. Inmiddels zijn enkele medewerkers gedeeltelijk hersteld. Met alle zieke medewerkers zijn afspraken over re-integratie gemaakt. Een medewerker die langdurig arbeidsongeschikt is (en een volledige WIA-uitkering ontvangt) is inmiddels uit dienst.

BghU heeft er, ook in 2022, alles aan om het verzuim, daar waar beïnvloedbaar, te beperken. Leidinggevend en hebben regelmatig contact met zieke medewerkers en ondernemen de vereiste acties in het kader van Wet Verbetering Poortwachter. Hierbij worden zij geadviseerd en ondersteund door de HRM-adviseur. Medewerkers hebben periodiek ook een consult bij de bedrijfsarts. Sinds begin 2022 wordt naast de bedrijfsarts ook een "Praktijkondersteuner bedrijfsarts" ingezet. De praktijkondersteuner bedrijfsarts voert deeltaken namens en in opdracht van de bedrijfsarts uit. De bedrijfsarts blijft eindverantwoordelijk voor de advisering en begeleiding. Met de inzet van de praktijkondersteuner bedrijfsarts worden zieke medewerkers sneller door de arbodienst gesproken (na 2 à 3 weken i.p.v. normaliter 6 weken) en kunnen er sneller eventuele interventies ingezet worden. Het biedt ook ruimte voor de bedrijfsarts om zich voornamelijk te richten op complexe vraagstukken en preventie. Daar waar nodig worden ook op advies van de arbodienst Zorg van de Zaak interventies ingezet, waaronder psychologische begeleiding, bedrijfsmaatschappelijk werk, arbeidsdeskundig onderzoeken en spoor 2 re-integratietrajecten (trajecten gericht op passende arbeid buiten BghU). Het ziekteverzuim en preventie heeft permanent aandacht van directie en management.

Rol en invulling vertrouwenspersoon en aantal meldingen

In 2022 is de rol en invulling van de vertrouwenspersoon opnieuw bekeken. In samenspraak met de Ondernemingsraad is besloten om deze rol niet alleen intern te beleggen, maar ook extern. BghU streeft hiermee meer laagdrempeligheid na. Ook is besloten om de rol te richten op zowel ongewenst gedrag als op integriteit. In 2022 zijn geen meldingen gedaan bij de vertrouwenspersoon.

Informatiebeveiliging en zekerheid

De kans op incidenten rond de digitale veiligheid neemt toe en worden steeds zorgelijker van aard. BghU heeft een BIO-onderzoek laten uitvoeren door een externe partij, waardoor de maatregelen en processen die hiertegen weerstand bieden in beeld zijn. BghU is bezig met het implementeren van de maatregelen, maar ook de interne bewustwording is een belangrijke factor, waardoor het risico op incidenten voor informatiebeveiliging- en privacy worden verkleind. Mocht het toch misgaan, zal de hulp van de IBD en deelnemende gemeenten onderling gecoördineerd ingezet worden. Verschillende soorten incidenten, met grote of kleine impact, kunnen onvoorziene kosten met zich meebrengen. Daarvoor is een bedrag gereserveerd in het weerstandsvermogen in de begroting 2022.

BghU dient informatiebeveiliging te borgen conform de baseline informatiebeveiliging overheid (afgekort; BIO). De BIO is het verplichte normenkader voor informatieveiligheid. In 2022 is een BIO-onderzoek uitgevoerd door een externe partij om meer inzicht te krijgen over de status van de BIO-implementatie binnen BghU. De BIO voorziet erin dat iedereen werkt conform dezelfde ambities en veiligheidsstandaarden, en ook in 2023 wil BghU de borging hiervan aanscherpen. De deelnemers van BghU, zijn voor de informatieveiligheid deels afhankelijk van BghU. Vanuit het BIO-onderzoek zijn 10 speerpunten naar voren gekomen, waar BghU de komende jaren aan committeert.

Informatieveiligheid is een gedeelde verantwoordelijkheid van de deelnemers en BghU. Naast de eigen verantwoordelijkheid van BghU-deelnemers, zijn zij voor een deel van de informatieveiligheid afhankelijk van BghU. Geheel in lijn met onze missie en visie wil BghU uiteraard ook in 2023 aan dit normenkader blijven voldoen.

Financiën

In 2022 is alle interne nieuwe regelgeving rondom het financieel beheer, het inkoopbeleid en de financiële verordening van kracht. De eerste stappen voor de interne controlemaatregelen zijn gezet maar door verloop in de controlfuncties nog niet volledig geïmplementeerd. In 2023 wordt dit verder opgepakt.

Verslag van de CISO en Functionaris gegevensbescherming

Beleid en Organisatie

De overheid heeft zich verplicht de BIO te implementeren. Het voldoen aan het BIO-normenkader is voor BghU een forse inspanning. BghU heeft een BIO-onderzoek laten uitvoeren door een externe partij. Het doel van het BIO-onderzoek is om meer inzicht krijgen van de status van de BIO-implementatie inclusief een top 10 speerpunten, waar BghU de komende jaren zich aan gaat committeren.

Het vernieuwen van een aantal documenten zoals het wachtwoordbeleid dient te worden ingelopen. Verder dient op werking van maatregelen een aantal zaken beter te worden geborgd, zoals: een periodieke controle op logging, het beheer van cryptografie, meer controle op leveranciersrelaties en het meer betrekken van de Functionaris Gegevensbescherming en CISO in aanbestedingstrajecten- en projecten. De organisatie is zich ervan bewust dat, ondanks alle inspanningen, 100% garantie op informatieveiligheid niet geboden kan worden.

Bij informatieveiligheid is menselijk handelen vaak de zwakke schakel. BghU heeft dan ook als doelstelling zowel de technische als de organisatorische (menselijke) aspecten op een acceptabel (vastgesteld door het MT) veilig niveau te brengen en te houden.

Vanuit het BIO-onderzoek zijn er nieuwe maatregelen naar voren gekomen, die intern worden belegd en vastgesteld. De maatregelen worden na afstemming verwerkt in het ISMS (Information Security Management System).

Continuïteit en Incidenten

De continuïteit is over het algemeen goed geregeld, maar er is verbetering mogelijk rondom continuïteitsplannen, specifiek op het periodiek oefenen en testen ervan.

Net als voorgaande jaren wordt ondersteund en bewustzijn gestimuleerd over informatiebeveiliging- en privacy door informatie over informatieveiligheid op intranet en door inzet van de tool nanolearning.

Informatiesystemen

Voor dit onderdeel is het beeld gemengd: er is verbetering mogelijk op het gebied van herstel van data en applicaties na incidenten en op het loggen van incidenten. Ook mag er meer controle op de naleving van afspraken met leveranciersrelaties. Het testen van (nieuwe) applicaties en de wijzigingen daarin, het melden- en registreren van beveiligings- en privacy incidenten scoort BghU goed.

Gegevensbescherming

Ook bij dit onderdeel is het beeld gemengd: met name het borgen van het classificeren van data- en informatie en vastlegging daarvan in procedures, dient te worden verbeterd. Het beschermen van informatie is goed geregeld, met procedures voor autorisatiemanagement en het gebruik van 2FA (Two Factor Authentication) wordt zoveel mogelijk geïmplementeerd binnen de organisatie.

Onderwerp	Aantal	Bijzonderheden
Verwerkingen informatie per jaar	1	Geen
Verwerkersovereenkomsten per jaar	2	Geen
Datalekken/incidenten per jaar	8	1 melding bij Autoriteit Persoonsgegevens nodig, geen verdere actie benodigd. Geen aanspraak gemaakt op het weerstandsvermogen budget voor datalekken.
Verzoeken om inzage persoonsgegevens	2	2 verzoeken om vernietiging persoonsgegevens ontvangen
Aantal keer systemen niet beschikbaar per jaar	4	Systeemuitval BghU breed
Deelnemers Nanolearning in 2022	195	Geen

Audits	Voldaan	Bijzonderheden
DigiD Audit 2022	Ja	Geen
ENSIA 2022	Ja	Geen

1.2.6 Paragraaf verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaot- 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

1.2.7 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.

1.2.8 Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) is in werking getreden met ingang van 1 mei 2022. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo beoogt een transparante en actief openbaar makende overheid. Met dit doel kan het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter worden gediend. De Woo bevat de verplichting voor bestuursorganen om bepaalde categorieën informatie uit eigen beweging openbaar te maken. Bestuursorganen hebben vanaf het moment van inwerkingtreding van de wet een algemene inspanningsverplichting om publieke informatie actief openbaar te maken. Hiervoor dient de informatiehuishouding op orde te zijn. De openbaarmaking dient plaats te vinden via het daarvoor aangewezen platform (PLOOI, ontwikkeld door Ministerie van BZK).

In 2022 is de (interne) Wob-procedure aangepast en vervangen door de (interne) Woo-procedure, zodat besluitvorming op grond van de Woo adequaat en tijdig per 1 mei 2022 kan plaatsvinden. Er is een Woo-contactpersoon aangewezen.

BghU streeft in 2023 de volgende doelstellingen voor de Woo na:

- Transparantie van BghU verder te optimaliseren door publicatie via de website van de BghU.
- Onderzoek doen naar openbaarmaking via het daarvoor aangewezen platform PLOOI.
- De website van BghU digitaal toegankelijk maken voor het indienen van Woo-verzoeken.

In oktober 2016 is artikel 15 van de Wob zodanig gewijzigd dat paragraaf 4.1.3.2 van de Algemene wet bestuursrecht (de bepaling over de dwangsom) niet langer van toepassing is op besluiten op grond van de Wob en op beslissingen op bezwaar tegen besluiten op grond van de Wob. Dit heeft ertoe geleid dat het aantal Wob-verzoeken bij BghU wordt ingediend, sinds 2017 drastisch gedaald is naar nagenoeg nihil. De bepaling over de dwangsom niet tijdig beslissen is ook niet in de Woo overgenomen, wat een verklaring kan zijn voor het lage aantal Woo-verzoeken in 2022.

2 Jaarrekening

Na afloop van ieder boekjaar stelt BghU een jaarrekening op. In de jaarrekening zet BghU de (conform BBV artikel 24 lid 3) de financiële resultaten op een rij. De vastgestelde begroting vergelijken we met de in het boekjaar gerealiseerde resultaten en gedurende het jaar vastgestelde begrotingswijzingen. Deze jaarrekening bevat de realisatiecijfers die betrekking hebben op het boekjaar 2022. Het boekjaar en kalenderjaar lopen parallel aan elkaar.

De jaarrekening BghU kent de volgende opbouw:

- In onderdeel 2.1 staat de Staat van Baten en Lasten en de Balans 2022 weer.
- In onderdeel 2.2 zet BghU de gehanteerde waarderinggrondslagen uiteen.
- In onderdeel 2.3 volgt een toelichting op de staat van baten en lasten.
- In onderdeel 2.4 licht BghU de balans toe.

2.1 Staat van baten en lasten 2022

De tabel hieronder bevat de staat van baten en lasten over 2022 op functioneel niveau. Op de volgende pagina staat de staat van baten en lasten op programmaniveau. De balans ultimo 2022 volgt daarna.

Staat van Baten en Lasten 2022							
bedragen in euro's							
	Afwijking						
	Realisatie -	Realisatie	Begroting 2022	Initiële	Realisatie		
	Gewijz.begr. 2022	2022	na Berap I	Begroting 2022	2021		
Rente & Afschrijving	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 312.131		
Personele lasten (incl. inhuur)	€ 65.788	€ 10.141.212	€ 10.207.000	€ 10.207.000	€ 9.681.226		
Lasten personeel in dienst	€ 1.156.504	€ 8.880.496	€ 10.037.000	€ 10.037.000	€ 8.949.234		
Inhuurlasten	€ -1.090.716	€ 1.260.716	€ 170.000	€ 170.000	€ 731.992		
Materiële lasten	€ 1.138.982	€ 7.085.018	€ 8.224.000	€ 8.224.000	€ 5.205.657		
ICT-transitie naar SAAS eenmalig	€ 565.023	€ 659.977	€ 1.225.000	€ 1.225.000	€ 326.470		
ICT-contractkosten jaarlijks volume	€ 239.949	€ 2.131.051	€ 2.371.000	€ 2.471.000			
Bedrijfsvoeringskosten	€ 184.607	€ 3.343.393	€ 3.528.000	€ 3.728.000			
Proceskostenvergoeding WOZ	149.402	950.598	1.100.000	800.000	1.100.000		
Onvoorzien	€ 100.000	€ -	€ 100.000	€ 100.000	€ -		
Totaal lasten	€ 1.304.770	€ 17.226.230	€ 18.531.000	€ 18.531.000	€ 16.625.483		
Dwangbevelen	€ 51.795	€ -1.401.795	€ -1.350.000	€ -1.350.000	€ -1.289.169		
Overig	€ 49.387	€ -104.387	€ -55.000	€ -55.000	€ -142.980		
Totaal baten	€ 101.181	€ -1.506.181	€ -1.405.000	€ -1.405.000	€ -1.432.148		
Te dekken bedragen	€ 1.405.951	€ 15.720.049	€ 17.126.000	€ 17.126.000	€ 15.193.335		
Deelnemersbijdragen	€ 2	€ 17.125.998	€ 17.126.000	€ 17.126.000	€ 15.305.000		
Saldo van baten en lasten	€ -1.405.949	€ 1.405.949	€ -	€ -	€ 111.665		
Onttrekking reserve	€	€ 0	€ 0	€ 0	€ 326.470		
Dotatie reserve							
Resultaat voor bestemming	€ -1.405.949	€ 1.405.949	€ -	€ -	€ 438.135		

Naast de weergegeven inhuurlasten van € 1.260.716 bij onderdeel Personeel, zijn er ook inhuurlasten gerealiseerd bij het project ICT-transitie en bij de bedrijfsvoeringskosten (project Waarderingskamer Goed) ter waarde van € 237.202.

Conform het besluit van het bestuur d.d. 30 maart 2022 is er een deel van het resultaat 2022 teruggegeven aan de deelnemers. In 2022 is het bedrag van € 163.135 verrekend met de deelnemersbijdrage.

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na Berap I	Initiële Begroting 2022
Lasten			
Overhead	€ 7.729.400	€ 8.269.000	€ 8.569.000
Databeheer en Waardebepaling	€ 5.213.971	€ 5.734.000	€ 5.734.000
Dienstverlening	€ 4.282.860	€ 4.528.000	€ 4.228.000
Totaal lasten	€ 17.226.230	€ 18.531.000	€ 18.531.000
Baten			
Deelnemersbijdragen	€ 17.125.998	€ 17.126.000	€ 17.126.000
Dwangbevelen	€ 1.401.795	€ 1.350.000	€ 1.350.000
Overig	€ 104.387	€ 55.000	€ 55.000
Totaal baten	€ 18.632.179	€ 18.531.000	€ 18.531.000
Totaalsaldo lasten en baten	€ 1.405.949	€ -	€ -
Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.405.949	€ -	€ -

2.2 Balans ultimo 2022

Balans voor resultaatbestemming	31-12-2022	31-12-2021
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële Vaste Activa (investerings met economische levensduur > 1 jaar)	€ 0	€ 1
Vlottende activa		
Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 5.628.845	€ 6.491.710
<i>Openbare lichamen</i>	€ 53.101	€ 109.031
<i>Uitzettingen in schatkist</i>	€ 4.488.493	€ 5.539.679
<i>Overige vorderingen</i>	€ 1.087.251	€ 843.000
Liquide middelen	€ 65.751	€ 251.158
Overlopende activa	€ 190.131	€ 93.808
Totaal activa	€ 5.884.727	€ 6.836.677
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Saldo Algemene reserve	€ 380.870	€ 105.870
Saldo Bestemmingsreserve	€ 995.401	€ 995.401
Te bestemmen resultaat	€ 1.405.949	€ 438.135
Vaste passiva		
Voorzieningen	€ 336.154	€ 201.976
<i>Risicovoorzieningen</i>	€ 161.716	€ 201.976
<i>Verplichtingen en verliezen</i>	€ 174.438	€ 0
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd	€ 601.583	€ 453.526
Overlopende passiva	€ 2.164.771	€ 4.641.769
Totaal Passiva	€ 5.884.727	€ 6.836.677

2.3 Waarderingsgrondslagen

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Onderstaand een korte toelichting op de waarderingsgrondslag per balansonderdeel.

Materiële vaste activa (investerings met economisch nut)

Materiële vaste activa waardeert BghU tegen aanschafwaarde, waarbij BghU de aanschafwaarde vermindert met afschrijvingen, investeringssubsidies en investeringsbijdragen van derden (indien van toepassing).

De jaarlijkse afschrijvingen berekenen we conform de lineaire afschrijvingsmethode en op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Hiervoor gebruikt BghU de afschrijvingstermijnen zoals beschreven in de Nota Waarderen en Afschrijven 2018. Voor activa die BghU gedurende het begrotingsjaar in gebruik neemt, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar waardeert BghU tegen nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. BghU hanteert de statische methode van vaststelling van deze voorziening. Onder uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar worden ook de uitzettingen in de schatkist van het Rijk gepresenteerd.

Liquide middelen

In de balans neemt BghU onder de liquide middelen de banksaldi van de bankrekeningen die op naam van BghU staan op. Onder de liquide middelen worden ook kruisposten verantwoord. Er is geen sprake van kasgeld. Liquide middelen waardeert BghU tegen nominale waarde.

Overlopende activa

Overlopende activa waardeert BghU tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserve voor de investering in de ICT en het resultaat (voor bestemming) volgend uit de staat van baten en lasten.

Voorzieningen

BghU kent risicovoorzieningen, die worden gewaardeerd tegen nominale waarde op basis van de risicoschatting per balansdatum. De voorziening wordt in het volgende boekjaar gebruikt om lasten te dekken.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar waardeert BghU tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

Overlopende passiva waardeert BghU tegen nominale waarde.

Resultaatbepaling

De BghU stelt haar jaarrekening op conform het principe van het 'stelsel van baten en lasten'. De baten en lasten rekent BghU toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en lasten worden opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's worden, voor zover zij hun oorsprong vinden in het desbetreffende begrotingsjaar, in acht genomen.

2.4 Toelichting op de staat van baten en lasten

In dit hoofdstuk wordt de staat van baten en lasten toegelicht. Onder hoofdstuk 2.1 Staat van baten en lasten 2022 is beknopt weergegeven onder welke programmatische onderdelen de resultaten van 2022 zijn verwerkt. Dit hoofdstuk bevat een uitgebreidere analyse van de staat van baten en lasten over 2022.

Algemeen

Het resultaat 2022 is met € 1.405.949 ogenschijnlijk erg hoog. De voornaamste oorzaak ligt bij diverse projecten waarvoor door het bestuur in de begroting 2022 extra budget was toegekend. Deze projecten zijn in volle gang maar nog niet afgerond. (ICT-transitie SAAS 565.023 en Overige bedrijfskosten project Waarderingskamer GOED 145.000). De budgetten voor deze projecten zijn nog niet ten volle besteed met als gevolg dat dit direct zichtbaar is in het resultaat (€ 710.023, bijna 50%), omdat deze incidentele uitgave als kostenposten in de Begroting 2022 waren opgenomen.

Doordat nog niet alle aanbestedingen van ICT zijn afgerond, is er een onderbesteding van € 239.949 op het budget van ICT-contractkosten.

Ook is de post Onvoorzien van € 100.000 niet aangewend.

Het overige resultaat betreft € 100.000 extra baten en onderbestedingen op resterende budgetten van € 255.977.

2.4.1 Toelichting op staat van baten en lasten per kostencategorie

Personele lasten inclusief inhuur

Personele lasten incl. inhuur	2022	2021
Personele lasten vast personeel	€ 8.880.496	€ 8.949.234
Inhuur WOZ-proces	€ 4.725	€ 43.113
Inhuur Databeheer overig	€ 276.186	€ 190.695
Inhuur Bezwaar/beroep	€ 586.167	€ 480.830
Inhuur Overhead	€ 207.833	€ 8.250
Inhuur Klantcontact	€ -	€ -18.476
Inhuur Kwijtschelding	€ 86.222	€ 13.253
Inhuur Invordering	€ 99.583	€ 14.327
Totaal personele kosten	€ 10.141.212	€ 9.681.226
Begroot	€ 10.207.000	€ 9.780.000
Resultaat	€ 65.788	€ 98.774

Het grootste deel van de personele lasten bestaat uit personeel in loondienst. Een deel van de loonsom wordt jaarlijks beschikbaar gehouden voor het inhuren van personeel rondom piekbelastingen.

De personele lasten was begroot op €10.207.000. De werkelijke kosten zijn €10.141.212. Het verschil heeft meerdere oorzaken:

1. Corona en de bijbehorende maatregelen hebben invloed gehad op de personeelslasten:
 - De werknemers zijn meer thuis gaan werken, waardoor de reiskosten lager uitvallen.
 - Er zijn minder cursussen en trainingen gevolgd, waardoor de opleidingskosten lager uitvallen. We hadden aan het begin voor 2022 een opleidingsbudget van €180.000. Daarvan is in de realisatie slechts €109.632 gerealiseerd.
2. In 2022 waren er minder medewerkers in dienst dan begroot. In 2022 waren een aantal medewerkers uit dienst gegaan. Het was niet altijd mogelijk om meteen een vervanger te laten starten.
3. De (nieuwe) medewerkers in dienst waren in een lagere schaal ingedeeld. De personele lasten zijn onder andere daardoor lager dan begroot.
4. Het lagere aantal medewerkers in dienst heeft tevens gevolgen voor de reis- en verblijfkosten.
5. Door de hogere inhuur zijn de 'lasten personeel in dienst', zoals sociale lasten en pensioenen, lager.

Materiële lasten

In de materiële lasten is een voordeel van € 1.085.000 gerealiseerd. Afwijkingen hoger dan € 50.000 zijn hieronder toegelicht

Onderwerp	Resultaat	Realisatie	Begroting na Berap I	Toelichting	Incid/Struct
Materiële lasten	€ 1.138.982	€ 7.085.018	€ 8.224.000		
ICT-transitie SAAS	€ 565.023	€ 659.977	€ 1.225.000	- Doorschuiven van een aantal aanbestedingen € 256.000. - Minder uitgaven extra capaciteit procesteams, implementatiemanager en BI-specialist € 188.000. - Post extra onvoorziene uitgaven (10%) niet nodig geweest € 111.000. - Minder uitgaven aan trajectadviezen aanbesteding ICT € 71.000	Incid
ICT-contractkosten	€ 239.949	€ 2.131.051	€ 2.371.000	In begroting 2022 is m.b.t. onderhoud/beheer (medio 2021 ingeschat) uitgegaan van max. variant nieuwe systemen. Dit is lager uitgevallen. Daarnaast schuiven sommige onderdelen qua onderhoud door naar 2023 (DMS)	Incid
Bedrijfsvoeringskosten	€ 184.607	€ 3.343.393	€ 3.528.000	-Project Waarderingskamer Goed schuift (deels) door € 145.000 - Project rondvluchten VGI (deels) uitgevoerd ivm aanbesteding ICT die doorschuift, € 90.000	Incid Incid
Proceskostenvergoeding	€ 149.402	€ 950.598	€ 1.100.000	- Op grond van het verloop van de risicovoorziening en aangekoppelde raming mbt openstaande bezwaren	Incid

Onvoorzien

De post onvoorzien kan gebruikt worden voor tegenvallers in de bedrijfsvoering, waarbij de toename in proceskosten als specifiek onderwerp genoemd werd. Deze toename heeft zich voorgedaan, maar kon BghU opvangen door middel van onderschrijving op de andere materiële budgetten, zie gewijzigde begroting na de eerste bestuursrapportage. Het voordeel op de post onvoorzien bedraagt daarmee € 100.000.

Vervolgingskosten

Bij de vervolgingskosten is sprake van een structureel voordeel van ongeveer € 50.000. Door de volumegroei en hogere tarieven zijn in 2022 meer invorderingskosten opgelegd en is de opbrengst gestegen. Als gevolg van de overgang naar een nieuwe belastingapplicatie hebben de invorderingsproducties stilgelegen met als gevolg dat er een hogere post overlopende activa ten opzichte van 2021.

Overige baten

Het resultaat van de overige baten is positief. Dit wordt vrijwel volledig veroorzaakt door de te vergoeden kosten MijnOverheid door Logius.

Deelnemersbijdrage

De deelnemersbijdrage 2022 is gerealiseerd conform de vastgestelde verdeling over de deelnemers. Als gevolg van de verwerking van het (positieve) jaarrekeningresultaat 2021 behoefde een deel van de deelnemersbijdrage niet door de deelnemers betaald te worden en is dit via de ontstane reserve gefinancierd.

Reserves

Het rekeningresultaat 2021 is, conform besluitvorming in de bestuursvergadering van 30 maart 2022, verwerkt. € 275.000 is toegevoegd aan de Algemene reserve en het resterende bedrag van € 163.135 is verrekend met de deelnemersbijdragen 2022.

In de reserve 'Te bestemmen resultaat' is een bedrag van € 1.405.949 opgenomen.

2.5 Toelichting op de balans

In deze paragraaf worden de diverse balansrekeningen kort toegelicht. De toelichting begint met een toelichting op de activazijde van de balans en eindigt met een toelichting op de passivazijde van de balans. Eventuele opvallende mutaties en wijzigingen ten opzichte van het voorgaande jaar, worden hier ook benoemd.

2.5.1 Toelichting activa

Vaste Activa

Materiële Vaste Activa

Vanaf 2022 heeft BghU geen materiele vaste activa meer.

Vlottende Activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Het grootste deel van deze post wordt gevormd door de middelen die in de schatkist van het Rijk staan. Dat bedrag per 31-12-2022 bijna 4,5 miljoen euro.

De post overige vorderingen zijn hoofdzakelijk nog te ontvangen invorderingsbaten, vervolgingskosten die de BghU tot ultimo 2022 in rekening heeft gebracht bij belastingplichtigen en nog verwacht te ontvangen in de komende jaren. Aangezien het invorderingstraject wordt uitgevoerd door medewerkers van de BghU, komen de opbrengsten (vervolgingskosten) ook toe aan de BghU. Ultimo 2021 stonden deze onder de overlopende activa en zijn in deze jaarstukken in de presentatie gecorrigeerd. Het openstaand saldo te ontvangen invorderingsbaten bedroeg per 31-12-2022 bruto 1,7 miljoen euro (per 31-12-2021 was dit saldo ruim 1,3 miljoen euro). Door de volumegroei en hogere tarieven zijn in 2022 meer invorderingskosten opgelegd en is de opbrengst gestegen. Als gevolg van de overgang naar een nieuwe belastingapplicatie hebben de invorderingsproducties stilgelegen. Begin 2023 wordt de invorderingsproductie weer opgestart. Daarvan wordt als te ontvangen baat rekening gehouden met een bedrag van 1,08 mln netto. In de post vordering op openbare lichamen zit een te ontvangen vergoeding van de misgelopen invorderingsbaten in de Wet Hersteloperatie Toeslagen.

Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar	31-12-2022	31-12-2021
Vorderingen op Openbare Lichamen	€ 53.101	€ 109.031
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist	€ 4.488.493	€ 5.539.679
Overige Vorderingen	€ 1.087.251	€ 843.000
Totaal	€ 5.628.845	€ 6.491.710

Schatkistbankieren

Alle decentrale overheden zijn verplicht om overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist. Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden hun liquide middelen aanhouden bij het ministerie van Financiën.

Daarbij wordt een drempelbedrag (een bedrag dat een organisatie buiten de schatkist mag houden) gehanteerd. De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen met een minimum van € 1 miljoen.

Voor BghU geldt het minimumbedrag van € 1 miljoen als drempel. Dit drempelbedrag is ook van toepassing op de belastingopbrengsten die binnenkomen op de bankrekening van BghU en die BghU na ontvangst via een (ongeveer) tweewekelijkse cyclus afdraagt aan haar deelnemers.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
	1e kw 2022	2e kw 2022	3e kw 2022	4e kw 2022
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	443	23	62	65
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
Ruimte onder het drempelbedrag	557	977	938	935
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bedraagt € 65.751. Dit is het geld dat op rekening van BghU staat en niet is afgeroomd naar de schatkist van het Rijk per balansdatum 31-12-2022. In voorgaande jaren werden de betalingen onderweg naar de schatkist ook tot de liquide middelen gerekend. Deze zijn weergegeven als uitzettingen in 's Rijks Schatkist. Ten aanzien van de overige geldmiddelen bestaan er geen belangrijke beperkingen, ze staan ter vrije beschikking.

Overlopende activa

Het saldo van € 190.131 bestaat voor het grootste deel uit de posten te ontvangen rente rekening courant (€ 67,000) en de te declareren vergoeding kosten Logius (betreft vergoeding Mijn Overheid en Digid € 45.000). Daarnaast zijn er nog een aantal kleinere vorderingen die onderdeel uitmaken van deze post.

2.5.2 Toelichting passiva

Vaste passiva

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat ultimo 2022 uit een algemene reserve, een bestemmingsreserve en het nog te bestemmen resultaat. Van het vastgestelde resultaat 2021, zijnde € 438.135, is € 275.000 toegevoegd aan de algemene reserve. Het resterende bedrag van € 163.135 is teruggegeven aan de deelnemers door deze in mindering te brengen op de deelnemersbijdrage 2022.

Algemene reserve

De algemene reserve maakt deel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit en is de uiterste buffer voor het opvangen van de financiële gevolgen van optredende risico's. De noodzakelijke hoogte van de algemene reserve wordt jaarlijks bepaald op basis van de geactualiseerde risicoberekening. Voor een uitgebreide toelichting hierop wordt verwezen naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement.

Verloop algemene reserve vanaf 2016

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2016	€ 342.100	€ 39.150	€ -	€ 381.250
2017	€ 381.250	€ -	€ -	€ 381.250
2018	€ 381.250	€ -	€ 34.839	€ 346.411
2019	€ 346.411	€ -	€ -	€ 346.411
2020	€ 346.411	€ 91.459	€ -	€ 437.870
2021	€ 437.870	€ -	€ 332.000	€ 105.870
2022	€ 105.870	€ 275.000	€ -	€ 380.870

Verloop bestemmingsreserve ICT

Jaar	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2019	€ -	€ -	€ -	€ -
2020	€ -	€ 100.000	€ 50.000	€ 50.000
2021	€ 50.000	€ 1.271.871	€ 326.470	€ 995.401
2022	€ 995.401	€ -	€ -	€ 995.401

Voorzieningen

Conform de BBV is in 2022 de voorziening Verlofsparen toegevoegd. Eind 2022 heeft BghU drie voorzieningen.

Overzicht voorzieningen

Jaar	Beginsaldo	Dotatie	Onttrekking	Saldo 31-12
Risicovoorziening				
Proceskostenvergoeding	€ 201.976	€ 161.716	€ 201.976	€ 161.716
Voorziening uit hoofde van verplichtingen				
Verlofsparen	€ 0	€ 56.228	€ 0	€ 56.228
Bovenwettelijk verlof	€ 0	€ 118.210	€ 0	€ 118.210
Totaal Voorzieningen	€ 201.976	€ 336.154	€ 201.976	€ 336.154

Risicovoorziening

Proceskostenvergoeding

BghU kent een regelmatig patroon voor het verwerken van WOZ-bezwaren, waarbij een gemiddeld percentage van deze bezwaren ook leidt tot een proceskostenvergoeding. Aan het eind van het jaar is over het algemeen 3% van de totale bezwaarlast nog open. Dit betreft met name bezwaren die aan het eind van het jaar zijn binnengekomen. De eventuele proceskosten die daarbij horen, volgen in het jaar daaropvolgend. De voorziening voor de ultimo 2022 nog onderhanden zijnde bezwaren en beroepen bedraagt € 161.716.

Verloopoverzicht risicovoorziening proceskostenvergoeding

Jaar	Beginsaldo	Dotatie	Onttrekking	Saldo 31-12
2020	€ 0	€ 259.350	€ 0	€ 259.350
2021	€ 259.350	€ 201.976	€ 259.350	€ 201.976
2022	€ 201.976	€ 161.716	€ 201.976	€ 161.716

Voorziening uit hoofde van verplichtingen

Voorziening verlofsparen

In de CAO is bepaald dat het vanaf 2022 mogelijk is om verlof te sparen. De hoeveelheid verlofuren loopt hierdoor behoorlijk op. Op deze wijze bouwt de medewerker een recht op die in een keer opgenomen kan worden. De BBV stelt dat hiervoor een voorziening moet worden opgenomen om op termijn eventuele problemen in de formatie op te kunnen vangen die door de afwezigheid van deze medewerker ontstaat. Tevens stelt de BBV dat vanuit het surplus van bovenwettelijk verlof een voorziening moet worden gecreëerd. Op basis van de verlofstanden per 31 december 2022 is een toerekening voor deze voorziening gemaakt.

Verloopoverzicht voorziening verlofsparen

Jaar	Beginsaldo	Dotatie	Onttrekking	Saldo 31-12
Verlofsparen	€ 0	€ 56.228	€ 0	€ 56.228
Bovenwettelijk verlof	€ 0	€ 118.210	€ 0	€ 118.210
2022	€ 0	€ 174.438	€ 0	€ 174.438

Vlottende passiva

Specificatie Vlottende Schulden	31-12-2022	31-12-2021
Specificatie netto vlottende schulden		
Waarvan privaat	€ 601.583	€ 453.526
Waarvan publiek		
Netto vlottende schulden totaal	€ 601.583	€ 453.526
Specificatie overlopende passiva		
Af te dragen saldo aan deelnemers	€ 746.180	€ 3.062.797
Te betalen premies en loonheffing	€ 645.913	€ 618.413
Te betalen omzetbelasting	€ 2.113	€ 21.268
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	€ 770.565	€ 939.291
Overlopende passiva totaal	€ 2.164.771	€ 4.641.769

Netto vlottende schulden

De netto vlottende schulden betreffen het crediteurensaldo, ofwel het saldo van de reeds ontvangen facturen voor ontvangen goederen of diensten, die nog niet betaald zijn op 31 december 2022.

Overlopende passiva

Bij de overlopende passiva gaat het onder meer om te verwachten lasten die betrekking hebben op het boekjaar 2022, maar die door externe partijen nog niet in rekening zijn gebracht. Daar zitten in 2022 een aantal vorderingen in opgenomen die betrekking hebben op de implementatie van de belasting- en waarderingssystemen (officiële mijlpalen uit de overeenkomsten). Daarom is deze post hoger dan vorig jaar. In de post overige schulden is ook de nabetaling aan de medewerkers op basis van de eenmalige vergoeding uit de CAO betrokken.

2.5.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Onderstaand 7 verplichtingen die BghU is aangegaan en die niet zichtbaar zijn op de balans per 31 december 2022

- **Kantoorruimte:** BghU maakt sinds 6 oktober 2014 gebruik van de helft van de 15e en de gehele 16e 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. BghU betaalt hiervoor een jaarlijkse retributie. De retributie bedraagt in 2022 € 535.258. De looptijd van deze overeenkomst is 10 jaar. Na afloop van het contract is BghU bevoegd het recht op te zeggen. Gekoppeld aan dit pandrecht, is een bedrag van € 369.000 voor de facilitaire dienstverlening die hoort bij deze specifieke huisvesting.
- **Leaseverplichting vervoersmiddelen:** momenteel beschikt BghU over 7 leaseauto's, waarbij variërende contractduren zijn afgesproken. Deze 7 leaseauto's zijn onderdeel van BghU. De verplichting die hieraan meerjarig is gekoppeld, is afhankelijk van de keuze die medewerkers maken om al dan niet in een auto te blijven rijden voor het werk. Op maandbasis gaat het om een bedrag van rond de € 3.500 aan leaseverplichtingen.
- **Leaseverplichting kopieerapparatuur:** BghU heeft een leasecontract afgesloten ten behoeve van de kopieerapparatuur die op het kantoor te Utrecht aanwezig is. Dit contract wordt in 2022 aanbesteed en is daarmee geen langlopende verplichting meer.
- **Overeenkomst telefonie en infrastructuur:** De aanbesteding voor de nieuwe telefonie en infrastructuur heeft een langere doorlooptijd dan was voorzien. Om de huidige infrastructuur nog werkende te houden is de opdracht verlenging 2023 noodzakelijk. Deze opdracht heeft voor 2023 een resterende waarde van € 700.000 en wordt in boekjaar 2022 als niet rechtmatig aangemerkt.

• SAAS-contracten

Kernapplicatie	Leverancier	In productie	Looptijd
Belastingen/frontoffice	Gouw IT	November 2022	tot 1-3-2025
Waarderen	XXLNC	Mei 2022	tot 1-6-2025
BAG-Geo	Processfive	Oktober 2022	tot 1-9-2025
Enterprise Service Bus	Enable-U	November 2022	tot 1-1-2026

2.5.4 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt de begrotingsrechtmatigheid een belangrijk toetsingscriterium. Getoetst wordt of het budgetrecht van bestuur van BghU is gerespecteerd. De Kadernota Rechtmatigheid 2018 dient hierbij als handvat.

De lasten voor 2022 waren begroot op € 18.531.000. De totale gerealiseerde lasten zijn uitgekomen op € 17.226.230, liggen daarmee lager dan de begroting en vallen daarmee binnen de kaders van de begrotingsrechtmatigheid.

2.6 Detailtoelichting Wet Normering topinkomens

De WNT is van toepassing op BghU. Het voor BghU toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 het algemeen bezoldigingsmaximum. BghU heeft in 2022 één leidinggevende topfunctionaris gehad, die voldeed aan de normen van de WNT.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	M. Vrisou van Eck
Functiegegevens	Directeur BghU
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.146
Beloningen betaalbaar op termijn	22.034
<i>Subtotaal</i>	<i>146.180</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	146.180
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	M. Vrisou van Eck
Functiegegevens	Directeur BghU
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	118.462
Beloningen betaalbaar op termijn	21.678
<i>Subtotaal</i>	<i>140.140</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
Bezoldiging	140.140

Tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Naam functionaris	Deelnemers	Functie BghU	Duur dienstverband	Beloning 2022
Dhr. J.C.H. Haan	Dijkgraaf hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden (voorzitter bestuur BghU)	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. B. de Jong (teruggetreden per februari 2022), opvolger mevr. K.H. Sommer- de Vries (teruggetreden per november 2022), Mevr. J.A. Otterman (per december 2022)	Hoogheemraad hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. A.J. Dekker Mevr. H.S. de Groot (per mei 2022)	Wethouder gemeente Bunnik	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. G.J. Spelt	Wethouder gemeente Lopik	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. H. Adriani Mevr. W. Eggengoor (per juni 2022)	Wethouder gemeente Nieuwegein	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. D.M.P.G Smolenaers	Wethouder gemeente De Bilt	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. K. van Dalen Dhr. A.M..Bos (per juni 2022)	Wethouder gemeente Houten	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. G. Boonzaaijer Dhr. R. Jorg (per mei 2022)	Wethouder gemeente Utrechtse Heuvelrug	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. A. Klein Mevr. S.E. Schilderman (per juni 2022)	Wethouder gemeente Utrecht	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. S. Jansen Dhr. W.J. van Dijk (per mei 2022)	Wethouder gemeente Zeist	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr A.L. Wisseborn	Wethouder gemeente Stichtse Vecht	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.

2. *Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.* +

Er zijn in 2022 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. *Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT*

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.7 Realisatie per taakveld

Jaarrekening 2022 BghU in taakvelden						
Taakveld	Taakveldomschrijving	Verdeling	Overhead	Databeheer		
				Waardebepaling	Dienstverlening	Totaal
Taakveld 0.2	Burgerzaken	0,00%	€ -	€ -	€ -	€ -
Taakveld 0.61	OZB woningen	31,30%	€ 2.392.016	€ 1.631.083	€ 897.876	€ 4.920.976
Taakveld 0.62	OZB niet-woningen	2,84%	€ 216.834	€ 147.856	€ 81.392	€ 446.082
Taakveld 0.63	Parkeerbelasting	8,14%	€ 622.216	€ 424.280	€ 233.557	€ 1.280.053
Taakveld 0.64	Overige belastingen	27,94%	€ 2.135.090	€ 1.455.888	€ 801.435	€ 4.392.414
Taakveld 1.1	Crsisib. & Brandweer	0,00%	€ -	€ -	€ -	€ -
Taakveld 1.2	Openbare Orde	0,01%	€ 544	€ 371	€ 204	€ 1.119
Taakveld 2.1	Verkeer en vervoer	0,01%	€ 518	€ 354	€ 195	€ 1.067
Taakveld 2.2	Parkeren	0,00%	€ 351	€ 240	€ 132	€ 723
Taakveld 2.3	Recreatieve havens	0,00%	€ -	€ -	€ -	€ -
Taakveld 3.3	Bedrijfsloket en regel.	0,04%	€ 3.258	€ 2.221	€ 1.223	€ 6.702
Taakveld 3.4	Economische promotie	0,18%	€ 13.734	€ 9.365	€ 5.155	€ 28.255
Taakveld 7.2	Riolering	16,58%	€ 1.267.023	€ 863.966	€ 475.595	€ 2.606.584
Taakveld 7.3	Afval	11,95%	€ 912.982	€ 622.550	€ 342.700	€ 1.878.233
Taakveld 7.5	Begraafplaatsen & Crem.	0,06%	€ 4.381	€ 2.987	€ 1.644	€ 9.012
Taakveld 8.3	Wonen en Bouwen	0,95%	€ 72.344	€ 49.330	€ 27.155	€ 148.830
	Totaal	100,00%	€ 7.641.292	€ 5.210.492	€ 2.868.264	€ 15.720.049
	Percentage aandeel in overhead			58%	42%	
	Doorberekening Overhead		€ -7.641.292	€ 4.431.950	€ 3.209.343	€ -
	Totaal incl. doorrekening overhead		€ -	€ 9.642.442	€ 6.077.607	€ 15.720.049

3. Controleverklaring accountant

De accountant.