

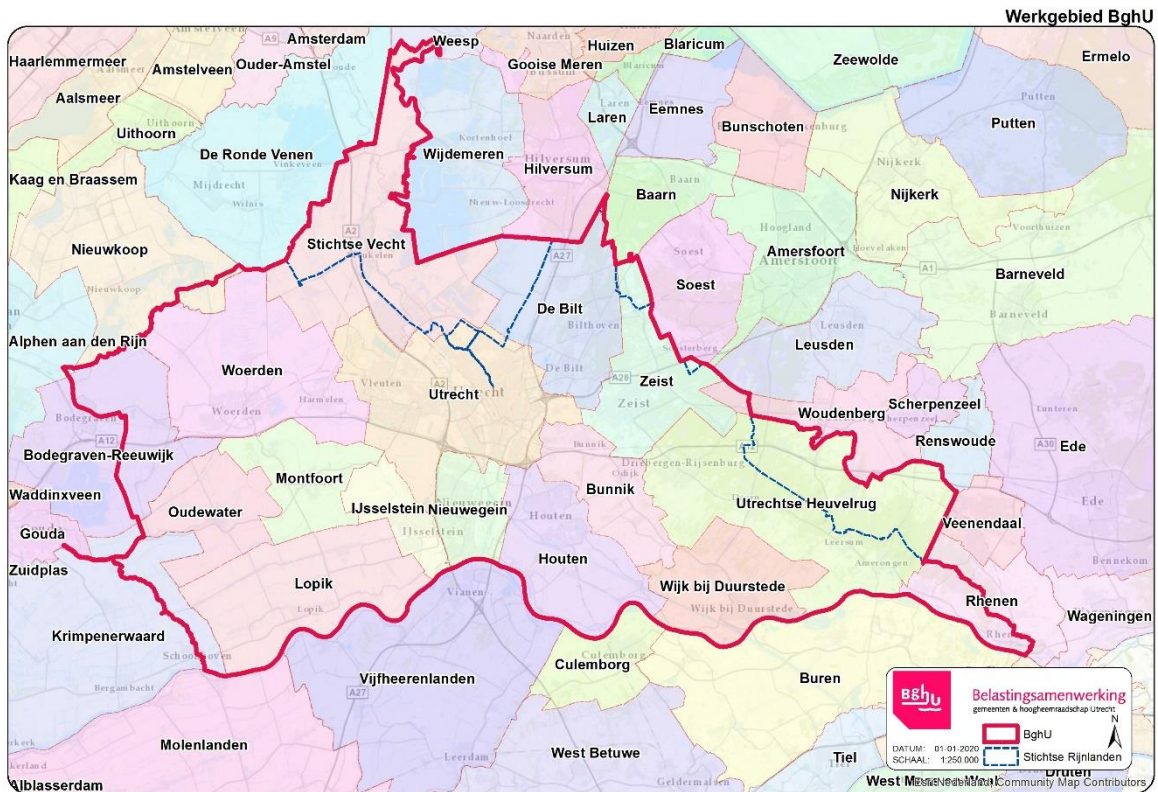


Belastingsamenwerking

gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Kadernota 2025-2028

Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht



Inhoudsopgave

1. Voorwoord	3
2. Organisatie	4
2.1 Missie en Visie.....	4
2.2 Organisatie – ontwikkelperspectief 2025-2028.....	4
2.3 Overzicht basispakket en pluspakket	5
4. Ontwikkeling programma's	7
4.1 Algemeen	7
4.2 Databeheer	10
4.3 Waardebepaling	10
4.4 Klantcontact	12
4.5 Innen	12
4.6 Overhead.....	13
5. Financiële kaders	17
5.1 Financiële ontwikkelingen vanaf 2025	19
6. Vaststellingsbesluit	20

1. Voorwoord

Hierbij bieden wij u de kadernota 2025-2028 van Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) aan. De kadernota 2025-2028 geeft de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor BghU en de effecten daarvan aan voor de deelnemers in de periode 2025 – 2028. Deze kaders betreffen (beleids)ontwikkelingen die in de begroting verder uitgewerkt en financieel vertaald worden en de financiële uitgangspunten voor het opstellen van de begroting. De begroting 2025 inclusief meerjarenperspectief 2026-2028 wordt vastgesteld door het bestuur van BghU nadat de zienswijzen van de deelnemers zijn ingewonnen. De deelnemers kunnen daarbij hun visie betrekken op de meerjarige ontwikkelingen van BghU, zoals weergegeven in deze kadernota. Nadien wordt deze aangeboden aan de provinciale staten.

Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) is in 2014 gestart. BghU verzorgt als gemeenschappelijke regeling de belastingtaak van het hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden en de gemeenten Bunnik, De Bilt, Houten, Lopik, Nieuwegein, Stichtse Vecht, Utrecht, Utrechtse Heuvelrug en Zeist. Wij voeren alle opgedragen belastingtaken zelfstandig uit. De gemeenten en het waterschap blijven zelf verantwoordelijk voor de hoogte van de tarieven, de verordeningen en de kwijtscheldingsnormen. Wel adviseert BghU in deze. Naast de belastingtaak wordt het beheer voor de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) voor de gemeente Lopik uitgevoerd en het inmeten voor de BAG administratie van alle gemeentelijke deelnemers.

BghU heeft als strategische doelstelling om goede en betrouwbare dienstverlening en efficiënt objectenbeheer te bieden aan haar deelnemers en inwoners. De dienstverlening van BghU heeft de afgelopen periode erg onder druk gestaan en is helaas niet altijd even goed uitgevoerd. Door met name een ICT-transitie en dat samen met een enorme (landelijke) stijging van af te handelen WOZ-bezwaren hebben we achterstanden en enige vertraging opgelopen in af te handelen klantvragen en een aantal op te leggen aanslagen. In een lastige arbeidsmarkt lukte het niet altijd om tijdig voldoende en bekwaam capaciteit hiervoor in te zetten. Er is een analyse op de dienstverlening uitgevoerd, een plan van aanpak opgesteld en een bestuurlijke stuurgroep in het leven geroepen, om daarmee weer op het peil van goede dienstverlening te komen en te borgen en om wendbaar te zijn bij toekomstige ontwikkelingen.

Op onder andere deze ontwikkelingen wordt in deze kadernota verder ingegaan vanwege de relatie met ontwikkelingen voor 2025 en verder. Algeheel zal de aandacht de komende periode vooral uitgaan naar het weer op orde krijgen van de organisatie, haar data en processen en de stuurinformatie voor goede en betrouwbare dienstverlening.

Tot slot

Vanuit de meicirculaires is bekend dat gemeenten en provincies tot 2026 meer geld van het rijk ontvangen, maar daarna weer iets moeten inleveren. Het zogenoemde ravijnjaar 2026 kan ook consequenties hebben voor de uitvoerbaarheid van de belastingtaak, belegd bij BghU.

Ten tijde van het opstellen van deze kadernota staan we aan de vooravond van de landelijke verkiezingen. In de verkiezingsprogramma's wordt door opvallend veel partijen aandacht gevraagd voor een gezonde financiële huishouding van gemeenten en pleiten voor een vergroting van het gemeentelijk belastinggebied. De uitslag van de verkiezingen op 22 november kan dan ook best verstrekkinge gevolgen hebben voor ons domein van lokale belastingen.

2. Organisatie

Onze belastingsamenwerking is in 2014 gestart en is een samenwerking van het Hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden en de gemeenten Bunnik, De Bilt, Houten, Lopik, Nieuwegein, Stichtse Vecht, Utrecht, Utrechtse Heuvelrug en Zeist. We werken met zo'n 136 medewerkers dagelijks aan goede en betrouwbare dienstverlening voor de inwoners en onze deelnemers. Ons kantoor en balie is gevestigd in het stadhuis in Utrecht.

2.1 Missie en Visie

Missie

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

In het overzicht bij 2.3 worden de taken per deelnemer schematisch weergegeven.

Visie

We borgen de continuïteit van onze taakuitvoering en we streven naar continue verbetering van kwaliteit en klantgerichtheid van het waarderings- en belastingproces. BghU is een publieke, uitvoerende en dienstverlenende organisatie die op basis van maatschappelijk aanvaarde bedrijfseconomische principes wordt geleid.

Kernwaarden

Onze kernwaarden blijven onverminderd van kracht:

- Klantgericht: de klant staat centraal. Ons handelen is gericht op de wensen en behoeften van de deelnemers, de interne of externe 'klant';
- Efficiënt: we willen minimale uitvoeringskosten en optimale belastingopbrengsten;
- Resultaatgericht: we sturen op de afgesproken prestatie-indicatoren, verzorgen een transparante verslaggeving en doen alles wat in onze macht ligt om de belastingplichtigen te ontzorgen. Processen worden in het kader van continue verbeteren steeds verder gestroomlijnd met het oog op het leveren van klantwaarde;
- Samenwerken: we maken onderdeel uit van een groter geheel. Wij streven daarom horizontale en verticale samenwerking na. Op deze wijze willen we o.a. het lerend vermogen van de organisatie vergroten, de efficiency vergroten en waar mogelijk de kostprijs verlagen. Wij zullen te allen tijde de geldende maatschappelijke belangen nastreven.

Strategische doelen

Door onze efficiënte uitvoering kunnen we enerzijds blijven inzetten om de juiste belastingopbrengsten voor onze deelnemers te realiseren en anderzijds maatwerk te bieden aan inwoners. Onze strategie kenmerkt zich door het bieden van goede, betrouwbare dienstverlening en efficiënt objectenbeheer. Zodoende is het mogelijk om te bereiken:

- Schaalvergroting, met het aantal deelnemers (HDSR als werkgebied, zie afbeelding voorzijde);
- Meer synergie in objectenbeheer voor deelnemers (WOZ, BAG, BGT).

2.2 Organisatie – ontwikkelperspectief 2025-2028

Door het bieden van goede en betrouwbare dienstverlening aan de inwoners en efficiënt objectenbeheer maakt BghU het voor haar deelnemers mogelijk om omliggende gemeenten, inliggend in het werkgebied, toe te laten treden en de efficiencyvoordelen daarmee regionaal breder te benutten. Daarnaast is het mogelijk voor de deelnemers om meer synergie in objectenbeheer te bereiken.

Door onze efficiënte uitvoering kan BghU zich blijven inzetten om enerzijds de juiste belastingopbrengsten voor de deelnemers te realiseren en anderzijds maatwerk te bieden aan inwoners, zoals met sociaal invorderen en ten tijde van de gecombineerde aanslagoplegging en WOZ-beschikking persoonlijk en lokaal inwoners te adviseren.

Echter door de tussenkomst van de ICT-transitie en de enorme hoeveelheid WOZ-bezwaren om af te handelen richten we ons het komende jaar en daarna op het op orde komen met de interne beheersing,

de procesinrichting en de stuurinformatie. Naast de reguliere taakuitvoering en de uitvoering van het plan van aanpak om de dienstverlening weer op orde te krijgen, is er nog een aantal aanbestedingen en inkoop te doen (kantoorautomatisering, print- en drukwerk, beeldmateriaal, inhuur extern personeel), waarvan de implementatie in 2024 plaatsvindt en mogelijk als procesoptimalisatie in 2025 doorloopt. Voor de komende planperiode is het van belang om een gedegen planning en financiële borging te bieden van opvolgende aanbestedingen, zodat het de organisatie niet nogmaals overkomt om alle diensten en middelen in eenzelfde periode te moeten aanbesteden en inkoop. Als uitgangspunt is hiervoor een geactualiseerde ICT- inkoop en aanbestedingsstrategie nodig met financiële vertaling in de meerjarenbegroting.

In 2023 is het organisatiebrede traject van talentontwikkeling ingezet. Zodoende wordt voldoende ruimte voor persoonlijke ontwikkeling gecreëerd en behouden en om blijvend goede kwaliteit te bieden.

In deze planperiode is het streven om ervaringen op te doen met systematische en onafhankelijk kwaliteitsonderzoek om vervolgens onze kwaliteitsborging van onze processen aan te tonen (certificering). Tevens verkennen we een stap verder, ter ondersteuning van onze strategiebepaling en richting te blijven geven in de verdere organisatieontwikkeling. De activiteiten die we hiertoe ondernemen worden in de volgende hoofdstukken toegelicht, evenals de bijbehorende financiële kaders en ontwikkelingen. Daarmee zijn we klaar voor de toekomst.

2.3 Overzicht basispakket en pluspakket

Basispakket Belastingen BghU										
Belastingsoort	HDSR	Bunnik	De Bilt	Houten	Lopik	Nieuwegein	Stichtse Vecht	Utrecht	Utrechtse Heuvelrug	Zeist
Onroerende Zaakbelasting(OZB)		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Belasting op roerende woon- en bedrijfsruimten						V	V			
Rioolheffingen		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Afvalstoffenheffing		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Reinigingsrecht			V						V	
Hondenbelasting*					V		V	V	V	
Toeristenbelasting**		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Forensenbelasting**			V				V		V	
Precariobelasting					V	V	V	V		V
Bedrijven Investeringszone (BIZ)							V	V	V	
Watersysteemheffing gebouwd en ongebouwd	V									
Watersysteemheffing Ingezetene	V									
Verontreinigingsheffing	V									
Zuiveringsheffing	V									
Oppervlaktemeting WOZ/BAG		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Uitvoering wet WOZ		V	V	V	V	V	V	V	V	V
Pluspakket Belastingen en Aanverwanten BghU										
Belastingsoort	HDSR	Bunnik	De Bilt	Houten	Lopik	Nieuwegein	Stichtse Vecht	Utrecht	Utrechtse Heuvelrug	Zeist
Parkeerbelasting								V		
Begraaf en Grafrechten									V	V
Reclamebelasting			V							V
Diftar***									V	
Heffing en invordering Leges (APV/Omgevingsvergunning publiek en privaat)		V							V	V
Invordering leges vanaf dwangbevel			V					V		
Leges, bezwaar en beroep		V	V		V			V	V	V
Marktgelden									V	V
BAG-administratief					V					
BAG-geometrie					V					

* Hondenbelasting voor gemeenten de Bilt en Houten wordt per 1-1-2025 afgeschaft. Bij de gemeente Stichtse Vecht loopt nog een onderzoek tot afschaffing van de hondenbelasting per 1-1-2025.

** Bij de gemeente Utrechtse Heuvelrug loopt een onderzoek tot aanpassing van de heffingssystematiek forensen- en toeristenbelasting.

*** Invoering Diftar bij gemeente Utrechtse Heuvelrug per 1-1-2025 ligt op dit moment ter vaststelling bij de gemeenteraad.

3. Landelijke en regionale ontwikkelingen

Wijzigingen in wet- en regelgeving

Omgevingswet 2023

De Omgevingswet zal per 1 januari 2024 na drie jaar uitstel nu daadwerkelijk in werking treden. Hierdoor zal de huidige wetgeving en regels voor ruimte, wonen, infrastructuur, milieu, natuur en water worden gebundeld in één wet. Dit zal consequenties hebben voor de huidige uitvoeringstaken van BghU. Omdat er op dit moment nog veel onduidelijkheid is over de impact hiervan, zullen de komende maanden met de individuele gemeenten afspraken gemaakt moeten worden over het wel of niet aanleveren van de verleende/aangevraagde vergunningen. Dit zal invloed hebben over de tijdigheid van het beschikken en opleggen van aanslagen bij bijvoorbeeld nieuwbouwprojecten en vraagt om duidelijke en eensluidende communicatie naar de inwoners.

Riool- en waterzorgheffing

De gemeentelijke watertaken omvat de zorgplicht voor afval-, hemel- en grondwater en hebben een centrale plaats in de ordening van de publieke ruimte. Een adequate uitvoering van de zorgplichten is dan ook een collectief goed. Alle percelen hebben profijt en kunnen daarvan niet worden afgesloten. Echter de belasting heet rioolheffing. Dat roept het beeld op van een belasting voor een buizenstelsel en zorgt ervoor dat het volstrekt tegenstrijdig voelt om percelen die geen aansluiting hebben op een buizenstelsel mee te laten betalen. De conclusie is dat de naam rioolheffing moet worden gewijzigd en er een naam moet komen die de lading wel dekt. Tot deze wetswijziging is goedgekeurd, wordt de citeertitel aangepast naar 'Riool- en Waterzorgheffing'.

Een nieuwe modelverordening is door de VNG beschikbaar gesteld. Onder de nieuwe naam rioolheffing kan een directe belasting geheven worden ter bestrijding van de kosten die voor de gemeente verbonden zijn aan:

- de inzameling en het transport van huishoudelijk afvalwater en bedrijfsafvalwater, en de zuivering van huishoudelijk afvalwater; en
- de inzameling van afvloeiend hemelwater en de verwerking van het ingezamelde hemelwater, en het treffen van maatregelen teneinde structureel nadelige gevolgen van de grondwaterstand voor de aan de grond gegeven bestemming zoveel mogelijk te voorkomen of te beperken.

Of en in welke mate en voor welke situaties de gemeenten hier gebruik van willen maken ligt bij de bevoegdheid en keuzes van de afzonderlijke gemeenten en gemeenteraden. Wij zullen hier juridisch en technisch in ondersteunen met onze kennis. Als samenwerkingsverband zijn we uiteraard voorstander van een zoveel mogelijk uniform beleid zodat efficiënt, tegen zo laag mogelijke kosten, gewerkt kan worden en de dienstverlening goed uitlegbaar is.

Wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen

De waterschappen hebben zich ingespannen om met ingang van 1 januari 2025 aanslagen te kunnen opleggen op basis van een belastingstelsel dat ontstaat is van knelpunten die sinds 2009 ervaren worden. Het gaat om een voorstel met aanpassing van de watersysteemheffing, de zuiveringsheffing en de verontreinigingsheffing. Het voorstel biedt oplossingen voor de meest urgente knelpunten en geeft mogelijkheden om het profijtbeginnsel in de watersysteemheffing beter toe te passen en geeft de waterschappen meer beleidsvrijheid en keuzemogelijkheden. Vervolgens is een wetsvoorstel voorbereid. Invoering hiervan moet leiden tot meer draagvlak voor de waterschapsheffingen en tot goed uitlegbare tarieven. De aanpassingen zijn reeds voorgelegd aan de softwareleveranciers die de belastingtaakuitvoerders (waaronder BghU) ondersteunen.

Op dit moment kunnen de waterschappen nog niet goed inschatten of zij het wetsvoorstel ook nog zorgvuldig kunnen invoeren als de Tweede Kamer het wetsvoorstel rond 1 februari 2024 nog niet heeft vastgesteld en als er na die datum nog wijzigingen worden aangebracht.

Omdat de wijzigingen in de zuiveringsheffing het meest bewerkelijk zijn, kunnen de waterschappen zich voorstellen dat tijdens de kamerbehandeling ook de mogelijkheid van getrapte inwerkingtreding wordt besproken: de bepalingen over de watersysteemheffing op 1 januari 2025 in werking laten treden omdat deze in een enkele weken kortere implementatieperiode kunnen worden ingevoerd, en de bepalingen over de zuiveringsheffing een jaar later.

De belastingsamenwerkingen met waterschapsheffingen, zijn door de Unie van Waterschappen betrokken en we hebben aangegeven dat als er geen wijzigingen van het wetsvoorstel meer plaatsvinden implementatie op zich net haalbaar is, maar wel risicovol is en ten koste van zorgvuldigheid gaat. Zodoende is inwerkingtreding op 1 januari 2026 geadviseerd.

Concept Wet aanpak samenhangende meervoudige problematiek in het sociaal domein (Wams)
Landelijk is de Wet Aanpak meervoudige problematiek sociaal domein (Wams) in voorbereiding. Deze concept wet gaat voorzien in de noodzakelijke verwerking en uitwisseling van persoonsgegevens bij meervoudige problematiek in het sociaal domein. Voor BghU kan dit betekenen dat de uitwisseling van persoonsgegevens op het gebied van bijvoorbeeld invordering en kwijtschelding ten behoeve van deze problematiek mogelijk wordt gemaakt. Ingangsdatum is naar verwachting 1 juli 2024.

Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

De cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) is van toepassing. Momenteel lopen de onderhandelingen voor een nieuwe cao (2024). Zodra de cao definitief is, worden wijzigingen meegenomen in onder meer de begrotingsvoorbereiding en de afstemming met de Ondernemingsraad.

Een krappere wordende arbeidsmarkt, vergrijzing, digitalisering en belang van data

Landelijk wordt de arbeidsmarkt steeds krappere en er vindt vergrijzing onder de beroepsbevolking plaats. Dit heeft als risico dat BghU te maken krijgt met onvoldoende gekwalificeerd personeel. Ook hebben ontwikkelingen als digitalisering van processen en het steeds groeiende belang van data en analyses invloed op het personeelsbestand van BghU. Verwachting is dat deze ontwikkelingen o.a. gevolgen hebben voor de inhoud van functies, (gevraagde) kennis, vaardigheden en competenties van medewerkers. Om op deze ontwikkelingen te anticiperen en wendbaar te blijven zal het HR-beleid zich nu en in de komende jaren met name richten op werving en behoud van gekwalificeerde medewerkers, opleiding (incl. borgen van kennis), talent-, team- en leiderschapsontwikkeling, goed en aantrekkelijk werkgeverschap, bevorderen van instroom van stagiair(e)sen young potentials en het bevorderen van een gezond en prettig werkklimaat.

Ontwikkelingen bij deelnemers

Er is regelmatig contact tussen regiefunctionarissen van de deelnemers en de regiefunctionaris van BghU en tussen de bestuurders en de directeur BghU. Ook schuiven specialisten aan daar waar gewenst. Deze contactmomenten zijn van belang om tijdig op ontwikkelingen te kunnen inspelen, signalen over de dienstverlening te ontvangen en de dienstverlening waar mogelijk te verbeteren.

Utrechtse Heuvelrug

De gemeente Utrechtse Heuvelrug zal per 1 januari 2025 afvalstoffenheffing als prijsprikkel (gedifferentieerde tarieven; diftar) gaan invoeren. Op dit moment zijn er gesprekken met de gemeente over de wijze hoe dit zal worden ingevoerd. Hierbij zijn meerdere scenario's in beeld. BghU zal de gemeente zoveel mogelijk begeleiden in deze keuze en brengt de (financiële) voor- en nadelen van ieder scenario in beeld. Het is de eerste gemeentelijke deelnemer van BghU die dit invoert.

Utrecht

De gemeente Utrecht zal per 1 januari het tarief voor de afvalstoffenheffing voor een meerpersoons-huishouden verder differentiëren. Nu wordt alleen een tarief voor een eenpersoons- en meerpersoonshuishouden gehanteerd. Vanaf 1 januari 2024 zal er sprake zijn van vier tariefklassen: 1, 2, 3 of 4 en meer bewoners van de woning.

Voor de gemeente Utrecht verzorgt BghU als pluspakket de naheffingen parkeeraanslagen. De afgelopen jaren vindt uitbreiding van rayons plaats in het betaald-parkeren gebied en is het aantal bezwaren enorm gegroeid.

Opvolgende uitbreidingen zullen naar verwachting aanzienlijk grotere gebieden per keer zijn aangezien er plannen zijn om op termijn in heel Utrecht betaald-parkeren in te voeren. Momenteel worden er voor de komende jaren betere proces- en kwaliteit afspraken gemaakt.

4. Ontwikkeling programma's

4.1 Algemeen

Common Ground en datagedreven werken

Common Ground is de informatiekundige visie waarmee gemeenten collectief de informatievoorziening eenvoudiger, flexibeler en slimmer gaan inrichten. Met de herinrichting van de informatievoorziening kunnen gemeentelijke organisaties hun dienstverlening en bedrijfsvoering ingrijpend verbeteren. Dat stelt ons in staat om op een moderne en flexibele manier in te spelen op maatschappelijke opgaven en bij te dragen aan goede dienstverlening. De huidige manier van digitaal gegevens uitwisselen verloopt traag, is kostbaar en foutgevoelig. Dat maakt het lastig om snel en flexibel in te spelen op diverse maatschappelijke opgaven. Wij hebben bij onze aanbestedingen rekening gehouden met deze ontwikkeling waardoor we op korte termijn in staat zijn om:

- De data los te koppelen van werkprocessen en applicaties;
- De data die wordt opgevraagd bij de bron en deze vanuit deze plaats te gebruiken, in plaats van ze veelvuldig te kopiëren en op te slaan.

Bij deze handelingen met data houden we de volgende uitgangspunten aan:

- gegevens worden uniform gemaakt;
- gegevens worden opgehaald met API's (software waarmee systemen gegevens kunnen uitwisselen);
- er wordt gewerkt met één gemeenschappelijke integratielaag;
- data blijft in de bron.

Uiteraard zijn we hierin wel afhankelijk van de landelijke ontwikkelingen en de snelheid hiervan. We blijven deze ontwikkelingen dan ook met veel interesse volgen.

Een volgende stap die in samenhang met de Common Ground gedachte kan dan worden uitgewerkt is het datagedreven werken. Deze werkwijze gaat uit van het uitvoeren van analyses op basis van ruwe en onbewerkte data van bijvoorbeeld een andere organisatie (een voorbeeld is de data vanuit de landelijke voorzieningen). Op basis van deze inzichten kunnen dan betere beslissingen genomen kunnen worden waardoor de kwaliteit van de dienstverlening zal stijgen.

Door ontwikkelingen op het gebied van Common Ground in combinatie met datagedreven werken zal de kwaliteit van de data verbeterd worden en daardoor de snelheid in de verwerking verhoogd kan worden.

IT-beheer

De aanbesteding voor het nieuwe netwerk is in 2023 afgesloten met de keuze dat we bij de huidige leverancier blijven maar wel op een geheel nieuw platform. In de maanden december 2023 tot en met april 2024 zal de implementatie daarvan gaan plaatsvinden. Op dit moment vindt de ontvlechting plaats van de huidige gedeelde omgeving met twee andere belastingsamenwerkingsverbanden. Eén ervan heeft deze omgeving al een jaar geleden verlaten. De ontvlechting van de data met de andere vindt op dit moment plaats, aangezien deze op het netwerk van een andere leverancier overgaat. Na deze ontvlechting starten we met het inrichten en testen van het nieuwe platform. We verwachten in mei, in een weekend, over te gaan zodat de dienstverlening minimaal onderbroken of in gevaar zal komen. Hiermee beschikt BghU na 7 jaar hosting bij Centric over een omgeving die volledig nieuw is opgebouwd, vernieuwd is, voor medewerkers goed bereikbaar en veilig is voor de buitenwereld.

Daarnaast is ook de aanbesteding voor de hardware (laptops, beeldschermen, telefoons, muizen en toetsenborden) afgerond en gecontracteerd. De uitrol van de nieuwe hardware zal in het eerste kwartaal van 2024 zijn maar is afhankelijke van de voortgang en planning van het nieuwe netwerk. Vanaf het moment van overgang naar het nieuwe netwerk kan pas gebruik worden gemaakt van de nieuwe voor deze omgeving beveiligde hardware.

Toekomstige aanbestedingen

Alle contracten op het gebied van ICT (soft- en hardware) zijn afgesloten voor een periode van minimaal drie jaar met een optie voor een verlenging van 7x1 jaar. In de strategie notie, die op 26 maart 2021 door het bestuur is vastgesteld, is een aantal uitgangspunten vastgelegd voor de aanbesteding van de kernapplicaties. Hierin staat onder meer dat:

- De kernapplicaties (belastingen, waardering en BAG) werken op basis van SaaS (tenzij...);
- De applicaties worden gekoppeld door middel van Enterprise Service Bus (ESB, als het ware een stekkerdoos met veilige verbinding);
- Modulaire opgebouwd kunnen worden uit vervangbare functionele toepassingen mbv open standaarden (en/of API's)
- Laagste mogelijk risico bedrijfsvoering met zich meebrengen;
- Optimale prijs/kwaliteitsverhouding kennen;
- Principes en ontwikkelingen volgen van de Common Ground gedachte;
- Er een scheiding is tussen data en processen; eenmalige registratie, meervoudig gebruik;
- Op termijn een samengesteld of geïntegreerd objectenbeheer (SOR) kent waardoor BghU klaar is voor de landelijke ontwikkelingen.

Tijdens afgelopen proces van de aanbesteding bleek de markt nog niet klaar te zijn voor een aantal van deze uitgangspunten. Zo bleek bijvoorbeeld het modulair aanbesteden van een belastingapplicatie nog te veel risico in de bedrijfsvoering met zich mee te brengen. Daarom is gekozen voor kortlopende contracten, zodat in de nabije toekomst alsnog voldaan kan worden aan deze uitgangspunten. Dat betekent dat in 2025 de ICT-inkoop- en aanbestedingsstrategie nota opnieuw herijkt zal moeten worden, eventueel aangepast aan de dan actuele situaties en onderzocht kan worden of deze zodanig

toegepast moeten worden dat er in 2026 nieuwe aanbestedingen kunnen of moeten plaats te vinden van één of meer kernapplicaties of onderdelen daarvan.

Waarderingskamer

In 2022 heeft BghU in samenspraak met onze toezichthouder, de Waarderingskamer een ontwikkelplan opgesteld om de beoordeling van drie naar vier sterren (van het oordeel 'voldoende' naar 'goed') te laten stijgen. Door diverse omstandigheden is het niet mogelijk geweest om dit ontwikkelplan volledig te realiseren en door problemen bij de overgang naar andere belasting- en waarderingsystemen zijn de verbeterpunten niet alleen niet gerealiseerd maar zelfs verslechterd. Dit heeft ertoe geleid dat de beoordeling niet verhoogd is maar afgewaardeerd naar twee sterren ('moet op onderdelen verbeterd worden'). Dat betekent dat we de komende tijd opnieuw in overleg gaan met de Waarderingskamer, maar nu met het doel om binnen afzienbare tijd weer te voldoen aan de criteria van drie sterren. De uitgangspunten en verbeterpunten hiervoor zullen grotendeels overeenkomen met het huidige ontwikkelplan alleen zal de beoordeling die in het jaarlijkse onderzoek wordt uitgevoerd, wat lager liggen. De marge van onvolkomenheden mag iets hoger liggen.

Belangrijk is dat naast het interne controleplan wat voor alle processen geldt, ook de interne beheersingsplannen van de Waarderingskamer op korte termijn ingevoerd worden en ook uitgevoerd gaan worden binnen het bestaande belasting- en waarderingsproces. We zijn gestart om de beheersplannen en de monitoring hierop op zeer korte termijn in kaart te brengen en de daarbij behorende dashboards te genereren. Hiervoor is onlangs ook software aangeschaft. Uitgangspunt van het beheersingsplan is niet zodanig dat er geen achterstanden zijn maar dat er inzicht is in de achterstanden en prioriteiten bepaald kunnen worden op basis van de stand van zaken. Het continu verbeteren van de processen maakt daar ook een belangrijk onderdeel van uit.

De verwachting is dat we de komende periode onze processen weer op orde hebben en verbeteren waar nodig en naar behoren over kunnen rapporteren. Waardoor onze uitvoering weer voldoet aan de eisen van de Waarderingskamer als het gaat om tijdigheid en kwaliteit behorende bij de drie sterren beoordeling. Vervolgens kan BghU dan opnieuw een verzoek doen voor een totaalcontrole op de belasting- en WOZ-processen, interne beheersing en administratieve organisatie. Na een positief onderzoek kan de beoordeling stijgen in waarde-oordeel. Een verdere stijging en het momentum daarvan zal sterk afhankelijk zijn van de eigen ontwikkeling en investeringen.

Om dit te realiseren zullen de komende twee jaar de volgende acties ingezet worden:

- De interne beheersing protocollen van de Waarderingskamer worden verder ingebed en geborgd in de belasting- en waarderingsprocessen;
- Het tijdig en volledig versturen/afroeden van een aantal processen zoals deze wettelijk zijn vastgelegd;
- Uitbreiding van de communicatie met inwoners (voormeldingen en vernieuwd taxatieverslag) en het kunnen maken van een afspraak met betreffende specialist;
- Mutatiesignalering voor het hele deelnemersgebied;
- Blijven intensiveren van de (kwalitatieve) samenwerking met deelnemende gemeenten (BAG/BGT) en woningbouwverenigingen.

Financiële sturing op begroting en belastingopbrengsten

BghU heeft haar eigen begroting voor de taakuitvoering. De deelnemers delen hun begrote belastingopbrengsten waarover BghU qua realisatie rapporteert. De financiële sturing op heffing en inning van belastingen is gericht op de volledigheid van het objectenbestand en de kwaliteit daarvan. Over het algemeen is er tevredenheid over de voortgang van de begrotingsactiviteiten en de belastinginning. Door de ICT-conversie is het een periode niet gelukt om voortgangsrapportages aan te bieden, later alleen in beperkte vorm. Het doel is om zo snel mogelijk weer volledige, tijdige voortgangsrapportages aan de deelnemers aan te bieden op een efficiënte manier, met specifiek aandacht voor de volledigheid van het aantal objecten per deelnemer. Voor de toekomst is er de behoefte om de risico's meer te specificeren met wat de impact is en de te nemen maatregelen om de risico's te mitigeren. Zeker op het gebied van informatievoorziening en -veiligheid. Een oriënterend onderzoek naar een referentiekader voor risico's kan ondersteunen bij het meer duiden hiervan.

4.2 Databeheer

Onderstaande ontwikkelingen worden gezien voor de komende planperiode.

Ontwikkeling BRK 2.0

De basisregistratie Kadaster is vernieuwd op basis van het informatiemodel IMKAD 2.3, dat onlangs is vastgesteld. De BRK-levering 2.0 is op dit vernieuwde model gebaseerd. Het voldoet daarmee aan de meest recente wet- en regeling en bevat verbeteringen die zijn ingebracht door ons als afnemer. BghU is per 1 oktober 2023 gestart met deze levering. De eerste indrukken geven een positief resultaat. De verbeteringen die doorgevoerd zijn, kunnen nog niet voldoende beoordeeld worden maar uit het testtraject lijken deze een positieve invloed te hebben op de verwerking.

Ontwikkelingen Kamer van Koophandel (Basisregistratie HR)

Met ingang van 1 januari 2024 zou de dienstverlening van de kamer van koophandel (KvK) gaan veranderen. Helaas is dat door technische problemen uitgesteld tot eind 2024. Dit is voor een versnelde verwerking van de gegevens vervelend maar geeft ons wel de mogelijkheid om verder onderzoek te doen naar het voorstel van de Waarderingskamer om anders om te gaan met hoofd- en nevenvestigingen. Door problemen bij de Rijksbelastingdienst bij de koppelingen van de WOZ-waarde aan de eigenaren is het advies om alleen nog gebruik te maken van de hoofdvestigingen en de juridisch correcte naam. Dit heeft gevolgen voor de tenaamstelling van een gedeelte van de gecombineerde aanslagen en zal dusdanig met de ondernemers gecommuniceerd moeten worden.

4.3 Waardebepaling

Ontwikkelingen waarderingapplicatie

- De AI/ML (artificial intelligence/machine learning) functionaliteit is als onderdeel toegevoegd in onze applicatie en zit nog in de ontwikkelfase. De komende jaren zullen deze modellen naast de traditionele modellen gaan draaien. De AI/ML-waarde heeft de potentie om uit te groeien tot een definitieve waarde. Wanneer blijkt dat deze potentie er inderdaad is, zal de waarderingapplicatie worden aangepast zodat het bepalen van een getaxeerde te waarde door middel van AI/ ML mogelijk wordt. Dit zal uiteraard ook de nodige kennis en vaardigheden vereisen bij de taxateurs om nog meer in modellen en data te moeten gaan denken. De inzet van deze functionaliteit zal moeten voldoen aan de AVG en de uitvoeringseisen van de Waarderingskamer
- Onze huidige leverancier van de waarderingapplicatie houdt zich steeds bezig met nieuwe ontwikkelingen en dit zal BghU nauwgezet volgen zoals een bezwarenapp. De WOZ-communicatieapp is inmiddels afgenomen voor het versturen van koop-en huurinlichtingformulieren.

Energielabel C Kantoren

Per 1 januari 2023 is een kantooreigenaar- en gebruiker verplicht om voor het kantoor een energielabel C of hoger te hebben. Is label C niet aanwezig dan mag een kantoor niet meer als zodanig gebruikt worden. Het blijkt dat gemeenten divers controleren en handhaven. De komende jaren zal meer op duurzaamheid worden ingezet. Ook het effect van het niet hebben van de juiste energielabel moet gaan blijken uit de markt. De komende jaren zal het toezicht van de Waarderingskamer zich gaan toeleggen op het vastleggen van deze gegevens in de waarderingapplicatie. Dat is voor ons van belang als bijdrage aan onze strategische doelstelling van efficiënt objectenbeheer.

Duurzaamheid en energielabels woningen

Bij verkoop van woningen is het inmiddels verplicht om een energielabel te hebben. Al geruime tijd is er discussie over duurzaamheid bij woningen in relatie tot de WOZ-waarde. Hierbij valt te denken aan zonnepanelen, warmtepomp, dubbelglas, isolatie dak/gevel/vloeren. Eerst zal op landelijk niveau bepaald moeten worden hoe en welke indicatoren vastgelegd gaan worden in de waarderingapplicatie, dan een uniforme werkwijze om vervolgens afspraken te maken met de softwareleveranciers.

Energielabel- en verbeterverplichting retail op komst

Voor horeca- en winkelpanden geldt nog niet dezelfde verplichting als voor kantoren, maar die lijkt er in 2025 wel aan te komen. De verwachting is dan dat deze panden minimaal label D moeten hebben.

IM WOZ 3.20 (informatiemodel WOZ)

Het informatiemodel WOZ (IMWOZ), geeft de inhoudelijke specificaties van de WOZ-administraties en daarmee de definitie van de basisregistratie WOZ, de specificaties van de inhoud en de specificaties van de gegevens die gemeenten en uitvoeringsorganisaties vastleggen om de wet WOZ goed te kunnen uitvoeren. De gegevens van het IMWOZ-model zijn ook belangrijk voor de afnemers vanwege de gevolgen voor de inhoud van de Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ), en voor alle gegevens die

gemeenten en uitvoeringsorganisaties gebruiken. Er zal sprake zijn van een gefaseerde invoering van het IMWOZ-model.

Fase 1 De belangrijkste en ook meest complexe wijziging aan de LV WOZ gaat over het anders modeleren van de gegevens over belanghebbenden. De huidige modelering geeft bij veel organisaties problemen, waardoor de gegevens van belanghebbenden in de LV WOZ niet altijd correct of actueel zijn. Dat is een probleem voor afnemers, maar ook voor het tonen van gegevens in MijnOverheid. Voor de stappen die na fase 1 gezet gaan worden, is nog geen planning of prioritering gemaakt. Dat hangt samen met het feit dat vervolgstappen vooral afgestemd moeten zijn op wijzigingen in de omgeving, zoals het invoeren van de Samenhangende Objectenregistratie (SOR) en de invoering van de architectuurprincipes van common ground. Voor de planning van deze ontwikkelingen is het WOZ-domein afhankelijk van de voortgang op de genoemde onderwerpen. Het IMWOZ-model gaat op termijn de Catalogus Basisregistratie WOZ, de Catalogus WOZ-gegevens voor afnemers en het Gegevenswoordenboek WOZ vervangen.

Aangepast tarief OZB sportaccommodaties nader onderzoek

Sportaccommodaties en dorpshuizen een lager OZB-tarief in rekening brengen is en blijft erg lastig voor gemeenten. Een (gedeeltelijke) teruggave van de onroerendezaakbelasting via subsidie is volgens Binnenlandse Zaken voorlopig een werkbaar alternatief. De minister pleit ervoor het voorbeeld van enkele gemeenten te volgen die positieve ervaringen hebben met subsidies voor een -al dan niet gedeeltelijke- teruggave van de OZB voor instellingen van een sociaal belang." Die gemeenten hebben aangegeven dat subsidies volgens hen voorsnog voldoende en meer gerichte mogelijkheden bieden om bij te dragen aan het beoogde doel: vermindering van de lasten.

In het verleden is ook gesproken met de VNG en enkele gemeenten over het invoeren van een woningtarief.

In totaal hebben 10 vertegenwoordigers van grotere en kleinere gemeenten duidelijk gemaakt hoe groot de behoefte aan die extra fiscale mogelijkheid is, maar ook welke praktische uitvoerings-belemmeringen daaraan vastzitten. Het oplossen daarvan blijkt ingewikkeld. Dat komt met name door het feit dat de ozb-wetgeving gericht is op het object (gebouw) en de specifieke regeling voor sportverenigingen uitgaat van het subject (de belastingplichtige sportvereniging). Binnen de Gemeentewet is dat volgens de minister "niet eenvoudig" op te lossen.

De minister heeft daarom opdracht gegeven tot een extern onderzoek om na te gaan of en hoe de uitvoerings- en toepassingsvraagstukken kunnen worden aangepakt. Uitkomsten zijn tot op heden niet bekend, het onderzoek loopt nog.

Nieuw taxatieverslag

De afgelopen twee jaar heeft de Waarderingskamer samen met de VNG gewerkt aan het moderniseren van het WOZ-taxatieverslag voor woningen. De Waarderingskamer heeft een eerste voorzet aangeleverd voor het gemoderniseerde taxatieverslag. Deze voorzet wordt op zeer korte termijn besproken met de belanghebbenden met als invoerdatum 1 januari 2025. Zodra er consensus is over de noodzakelijke inhoud van het gemoderniseerde taxatieverslag kan het proces ter aanpassing van de daaraan gerelateerde regelgeving opgestart worden. Het doel van deze moderniseringsslag is om de WOZ-waardebepaling begrijpelijker en overzichtelijker over te brengen aan de belastingplichtige. Een ander doel is ervoor zorgen dat gemeenten voldoen aan het verstrekken van alle relevante gegevens aan belanghebbende (op de zaak betrekking hebbende stukken), zodat ze niet naast het WOZ-taxatieverslag nog andere aanvullende gegevens hoeven te verstrekken.

Interactie burgers/bedrijven

Het wetsvoorstel is om per 1 januari 2025 in bezwaar- en beroepsprocedure de burger meer inzicht en inzage te geven tot de zaak behorende stukken (Zie nieuw taxatieverslag) en het verplicht stellen voor een informeel bezwaretraject binnen de wettelijke termijnen.

Wetsvoorstel Proceskostenvergoeding

De Tweede Kamer heeft op 27 oktober 2023 het wetsvoorstel 'Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm' aangenomen. Dit wetsvoorstel treedt per 1 januari 2024 in werking. Gemeenten gaan per dan daardoor fors minder betalen aan de 'no cure no pay'-bureaus die tegen veel te hoge vergoedingen bezwaar maakten tegen WOZ-beschikkingen.

Voor de Wet waardering onroerende zaken (WOZ) bevat het wetsvoorstel in het kort het volgende:

- De vergoeding in de bezwaarfase wordt vermenigvuldigd met 0,25 als de WOZ-beschikking wordt vernietigd of gewijzigd.
- De vergoeding voor immateriële schade wordt beperkt tot € 50 per half jaar (was € 500) waarmee de redelijke termijn voor afhandeling van een bezwaar is overschreden.
- Vergoedingen mogen uitsluitend worden uitbetaald op een bankrekening die staat op naam van de belanghebbende zelf.

Het wetsvoorstel maakt deel uit van het Belastingplan 2024. De behandeling daarvan in de Eerste Kamer is op 11 en 12 december 2023. De gevolgen van het wetsvoorstel zullen moeten blijken in de

komende jaren. Voor wat betreft de vergoeding uitbetalen aan belanghebbenden kan een administratieve extra last worden, daar waar een rekeningnummer niet bekend is. Vraag blijft of deze aangekondigde wetgeving de oplossing gaat zijn voor het eigenlijke onderliggende probleem, namelijk het komen tot vereenvoudiging van de uitvoering c.q. wijze van waarderen van de Wet WOZ.

4.4 Klantcontact

Wij blijven de klantinteractie centraal stellen in ons handelen. De kernwaarden klantgericht, efficiënt, resultaatgericht en samenwerken zijn hierbij leidend. De visie op dienstverlening zal op basis hiervan worden doorontwikkeld. Het implementeren van deze visie op dienstverlening en het er intrinsiek naar handelen is de focus voor de komende jaren. Kwaliteit in het klantcontact zal ook hiervan onderdeel uit gaan maken. Hoe gaan we onze kwaliteitsdoelen meten en waar gaan we op meten. Persoonlijk contact met de inwoner is belangrijk. We willen de contactmogelijkheden optimaliseren met de techniek van het heden. Bijvoorbeeld door het toevoegen van QR-codes waardoor de klant meteen een contactmoment met ons kan inplannen. Verder wordt een betere koppeling gerealiseerd tussen de Chatbot die we op onze website gebruiken, de telefoon en communicatie via middelen als What's App.

We zetten in op een goed klantportaal en goed bereikbare kanalen. In 2024 wordt de nieuwe telefonie omgeving ingericht. Deze telefonie oplossing is voor de komende 3 jaar de basis voor verbeterde bereikbaarheid en continue verbetering en ontwikkeling van de telefonie oplossing.

De mogelijkheden van vroeg-signalering worden verder vormgegeven. In dit traject van vroeg-signalering willen wij niet alleen de burgers snel kunnen doorverwijzen naar de schuldhulpverlening, ten behoeve van structurele oplossingen. Ook willen wij onderzoeken hoe wij burgers die wij nu niet bereiken, wel kunnen bereiken. Meertalige communicatie en een betere samenwerking met wijkteams, vrijwilligersorganisaties, moskeeën, kerken en budgetcoaches, zijn onderdeel van dit onderzoek.

Klachten zijn voor BghU een belangrijk signaal. Het geeft ons de mogelijkheid om de dienstverlening te verbeteren wanneer blijkt dat er iets niet goed gaat. Soms kan een klacht leiden tot het doen van aanbevelingen en resulteren in een betere werkwijze en dienstverlening voor de inwoners.

4.5 Innen

De incassowereld beweegt zich de komende jaren steeds meer richting sociaal invorderen. Weg van de keiharde aanpak. Hierbij is de wens onderscheid te maken tussen de "niet-willers" en de "niet-kunners". Zo worden inwoners die niet kunnen betalen meer sociaal benaderd en begeleid richting minnelijke schuldhulpverlening en schuldenregeling.

Een andere ontwikkeling voor de komende jaren is de stijging van het aantal autonomen/soevereinen. Dit is een groep mensen die vindt dat zij zich kan onttrekken aan het Nederlandse staatsburgerschap en daarna niet meer aan allerlei verplichtingen hoeft te voldoen, zoals het betalen van belasting, boetes en soms ook huur. Ook deurwaarders worden steeds vaker geconfronteerd met zelfbenoemde autonomen.

Kwijtschelding 3.0

Huishoudens met een inkomen en vermogen onder een bepaalde norm kunnen recht hebben op hebben op kwijtschelding van gemeentelijke- en/of waterschapsbelasting. De normen en richtlijnen worden regelmatig aangepast. Dit geldt ook voor de komende jaren. Binnen het beleidsterrein Belastingen biedt het Inlichtingenbureau (IB) het informatieproduct Kwijtschelding. Hiermee is een geautomatiseerde beoordeling van het recht op kwijtschelding mogelijk. Momenteel toetsen we iedere 2 weken kwijtscheldingsverzoeken bij het IB.

In kwijtschelding 3.0 van het IB zal het mogelijk zijn om bijna real-time kwijtscheldingsverzoeken te toetsen bij het IB. In kwijtschelding 3.0 zitten verbeteringen over netto berekening inkomen, is er meer beleidsvrijheid over de inkomens toetsnorm en over de belemmering op voertuig bezit. Daarnaast zijn er extra toetsen, zoals openstaande hypotheekschuld/betaalde rente en Indicatie ondernemer.

Met deze verbeteringen wordt het toetsen kwalitatief beter gemaakt.

Wajong

Eerder dit jaar is gebleken dat vooral personen met een Wajong-uitkering, dit jaar niet meer in aanmerking komen voor kwijtschelding terwijl er in hun situatie niets is veranderd. Deze uitval, puur op basis van het inkomen, is niet bedoeld. Wij hielden hier al rekening mee. Inwoners met een Wajong-uitkering werden alsnog kwijtschelding toegekend. VNG, Unie van Waterschappen en LVLB hebben met het rijk afgesproken dat de werkwijze voor 2023 en 2024 wordt dat de personen die het betreft in het systeem op kwijtschelding worden geregistreerd, maar in de praktijk niet verder worden bemoeilijkt. Dit betekent dat deze personen in reactie op hun kwijtscheldingsverzoek een brief krijgen waarin staat

dat zij niet voor kwijtschelding in aanmerking komen, maar dat de aanslag op nul wordt gezet, waardoor zij niet hoeven te betalen.

Hersteloperatie KOTA/ex-toeslagenpartner

De afhandeling van de kinderopvangtoeslagaffaire is nog niet ten einde. De toeslag werd destijds aangevraagd voor het hele huishouden, voor brede ondersteuning. De hersteloperatie was initieel gericht op de aanvrager kinderopvangtoeslag en niet op de toeslagpartner.

Het kabinet deed een oproep om het compensatiebedrag naar rato te verdelen met de ex-toeslagpartner, maar blijkt in de praktijk zeer lastig. Het ontbreekt aan een schuldenaanpak ex-partner. Op 11 juli 2023 is de wet aanvullende regelingen hersteloperatie toeslagen aangenomen deze moet in samenwerking met de Nabestaandenregeling en de Ex-toeslagpartnerregeling de komende jaren worden uitgevoerd. Dit betekent concreet zelfstandig herstel ex-toeslagpartner, o.a. door een forfaitair compensatiebedrag van € 10.000. De inschatting is dat tussen de 7.000 en 9.800 personen aan de definitie van ex-toeslagpartner voldoen. Wie dit zijn, dat bepaalt de Belastingdienst.

De BghU zal bestanden gaan krijgen van de ex-toeslagpartner, gedupeerde van de Rijksbelastingdienst en deze verwerken in het belastingsysteem. Alle belastingaanslagen die materieel betrekking hebben op de periode tot en met 31 december 2020 worden kwijtgescholden. De kosten die samenhangen met de belastingaanslag, zoals de invorderingskosten en rentes, worden ook kwijtgescholden.

4.6 Overhead

Communicatie

Vanaf 2024 is er formatieruimte voor een communicatieadviseur. Hierbij zal opnieuw naar onze externe en interne communicatie worden gekeken, met als doel goede communicatie met onze burgers en ondernemers en met onze deelnemers. De interne communicatie is vooral gericht op de vertaling van de visie op dienstverlening in de praktijk.

Informatiebeveiliging en informatievoorziening/ICT

Ontwikkelingen 2025 - 2028

Informatie speelt een cruciale rol binnen onze organisatie en voor onze dienstverlening. Tussen de domeinprocessen onderling wordt veel informatie uitgewisseld en uitwisseling van informatie met klanten, deelnemers en overige externe partijen vindt ook veelvuldig plaats. Hierbij spelen informatiebeveiliging, informatievoorziening en IT grote rol. Hieronder zijn de ontwikkelingen over de periode 2025 - 2028 benoemd.

Informatiebeveiliging

De visie van BghU is een goede en betrouwbare dienstverlening met een efficiënt objectenbeheer. Een goed Informatie Security Management Systeem (ISMS) voor informatiebeveiliging is noodzakelijk voor het goed functioneren van BghU en de basis voor het beschermen van rechten van burgers en bedrijven. Dit vereist een integrale aanpak, goed eigenaarschap en risicobewustzijn. Ieder organisatieonderdeel is hierbij betrokken. Daarbij is verantwoord en bewust gedrag van alle medewerkers essentieel voor IB&P binnen BghU. De informatiebeveiliging van BghU digitale dreigingen nemen steeds verder toe en de weerbaarheid daartegen wordt steeds belangrijker. BghU beheert data van belastingplichtige die voor cybercriminelen interessant kunnen zijn. Het wordt steeds belangrijker om de ontwikkelingen en risico's op het gebied van informatiebeveiliging op nauwe voet te volgen, om enige risico's, nu of in de toekomst te kunnen voorkomen. Het risico op ontworping door digitale dreigingen is groter door scheefgroei, dreiging en weerbaarheid volgens het jaarlijkse Cybersecuritybeeld Nederland (CSBN) van de nationaal coördinator Terrorismebestrijding en Veiligheid (NCTV), dat in samenwerking met het Nationaal Cybersecurity Centrum (NCSC) is opgesteld. Dit kenmerkt zich door de volgende risico's:

- De kans op cyberaanvallen (gesteund) door buitenlandse inlichtingen- en veiligheidsdiensten is het nieuwe normaal om geopolitieke voordelen te behalen;
- Verhoogd risico op cyberaanvallen met gijzelsoftware (ransomware) met als doel succesvolle dubbele of drievoudige afpersing op zowel de beoogde organisatie als hun klanten en/of leveranciers;
- Toename van het aantal zero-day kwetsbaarheden (onbekende kwetsbaarheden in software);
- Verhoogd risico door uitval of verstoring van clouddiensten met als grootschalige gevolgen voor Nederlandse organisaties en sectoren.

Het is niet de vraag of bedrijven worden aangevallen, maar wanneer. Samenwerking met leveranciers vindt vaker plaats en via leveranciers kunnen cybercriminelen zich toegang verschaffen tot gegevens van BghU. De maatregelen en processen die hiertegen weerstand bieden, zijn bekend, en BghU is bezig met het implementeren hiervan. Parallel hieraan verhogen we de bewustwording bij medewerkers, waardoor het risico op incidenten met grote impact wordt verkleind. Als het toch mis mocht gaan, zal de hulp van de Informatie Beveiligingsdienst (IBD) en deelnemende gemeenten en waterschap onderling gecoördineerd worden. Verschillende soorten incidenten met de impact 'groot' of 'klein', kunnen onvoorziene kosten met zich meebrengen. We hebben de onvoorziene kosten geborgd door budget te reserveren voor onvoorziene omstandigheden. Verder zijn taken hierover deels uitbesteed aan ICT-leverancier en in de toekomst aan een nieuwe provider.

Baseline Informatiebeveiliging Overheid

De Baseline Informatiebeveiliging Overheid is onlosmakelijk verbonden met de NEN ISO27001/ISO27002 normering voor informatiebeveiliging. In februari 2022 is de ISO27002 geactualiseerd. In 2024 worden de wijzigingen in de ISO27002 en NIS2 regelgeving doorgevoerd in de Baseline Informatiebeveiliging Overheid. We hebben reeds stappen gezet om in te spelen op de komende wijziging. Mede door de wijziging is een BIO-gap analyse uitgevoerd, waarin de top 10 prioriteiten en het kader voor de komende jaren zijn benoemd. Denk hierbij aan meer toezicht- en controle op leveranciersrelaties, strenger toegangsbeleid voor medewerkers en derden, het monitoren van ongewenste gebruikersactiviteiten in systemen en applicaties en periodieke fysieke- en digitale beveiligingstest (bijv. Mystery guest en PEN-test). De functie van de CISO is conform het vastgestelde informatiebeveiligingsbeleid om de uitvoering te organiseren en te monitoren overeenkomstig de behoeften en de risicobereidheid. Deze functie wordt vooralsnog met externe expertise uitgevoerd.

Regelgeving zoals de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en het Besluit CIO-stelsel Rijksdienst beschrijven al maatregelen op het gebied van digitale veiligheid. De NIS2-richtlijn zal, eenmaal vertaald in nationale wetgeving, soortgelijke maatregelen voor de hele overheid afdwingen. Veel meer organisaties zoals BghU krijgen te maken met:

- Een wettelijke zorgplicht – actief maatregelen nemen om incidenten te voorkomen en de gevolgen te beperken wanneer ze zich voordoen;
- Een wettelijke meldplicht – actief melden van incidenten bij de toezichthouder en cyberincidenten bij het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC) dat vervolgens bijstand kan verlenen; en
- Wettelijk toezicht – toezichthouders die de genomen maatregelen controleren en toezien op de naleving van de richtlijnen.

In de NIS2 zijn maatregelen voor risico- en incidentmanagement verankerd, met aandacht voor de ketens en netwerken die belangrijke digitale processen bij de (rijks)overheid ondersteunen. De implementatie van de NIS2 kan tot verdere versteviging van de risicogerichte aanpak van informatiebeveiliging leiden. De grootste verandering door NIS2 is dat bestuurders en secretarissen verantwoordelijk worden gesteld voor cyberincidenten, met mogelijke schorsingen tot gevolg. We hebben de nieuwe wetgeving tot ons genomen en zijn bezig met het opstellen van een plan om risico's in de toekomst te voorkomen.

Informatiebeveiligings- en privacybeleid

In 2023 is het Informatiebeveiligings- en privacy beleid geactualiseerd. Mede ter borging van de 10 principes die op het gebied van informatievoorziening en 6 beginselen van de AVG. Verder is de governance beschreven op basis van het 3-lines model zodat eind- en uitvoerende verantwoordelijkheden helder zijn beschreven. De uitvoering van het beleid wordt komende periode uitgewerkt in IB en privacy processen. BghU wil verder groeien in volwassenheidsniveau en professionaliteit met behulp continue verbeteren cycli volgens plan do check act.

Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)

De Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) is de verzamelterm voor de digitale producten, standaarden en voorzieningen die overheidsbreed worden gebruikt voor veilige en betrouwbare dienstverlening aan burgers en ondernemers. Hieronder vallen onder andere producten als Mijn Overheid en de (koppeling met) de basisregistraties. De GDI wordt met ingang van 2023 centraal gefinancierd.

BghU heeft in de recente aanbestedingen al rekening gehouden met de toepassing van open standaarden voor gegevensuitwisseling, zoals voorgeschreven door Forum Standaardisatie. Hieronder vallen bijvoorbeeld het verplicht gebruik van Digikoppeling (basisregistraties) en Geo-standaarden. Waar toepassing van open standaarden nog niet mogelijk is, zal overgang in de komende periode worden gestimuleerd

Wat betreft de koppeling met de basisregistraties zal de nadruk komen te liggen op bevraging en levering door middel van bevragings- of notificatie-services conform de vastgestelde 'OpenAPI Specification'. Hierbij is (door)ontwikkeling van volledige standaardisatie van de onderlinge uitwisselingsmogelijkheden (API) voor intern en extern verkeer, het uitgangspunt.

Koppelvlakken en informatiestromen

De invoering van de Omgevingswet (per 1 januari 2024) zal een verandering betekenen voor de wijze waarop BghU nu objectgerelateerde informatie van haar deelnemers ontvangt en verwerkt (o.a. bouwvergunningen). Invoering van de wet is tevens het moment om te komen tot een efficiëntere informatiestroom voor dit proces. Dit zal in de periode na de invoering leiden tot ontwikkeling van een koppelvlak om deze gegevens te kunnen ontvangen en iteratief onderzoek naar specifieke procesautomatisering voor de verwerking- en opslag.

Automatiseren van werkprocessen

Voor de verwerking van de toenemende datastromen zal BghU zich o.a. richten op robotisering ('zgn. RPA', Robotic Process Automation). Hierbij wordt binnen processen gekeken of repetitieve handelingen door middel van software geautomatiseerd kunnen worden.

Data-analyse en managementinformatie

Eind 2023 is BghU gestart met het implementatietraject voor de nieuwe applicaties voor data-analyse en managementinformatie. De verwachting is dat de eerste implementatie in 2024 gereed is. De periode 2024-2025 zal worden gebruikt om deze tooling door te ontwikkelen en dit te vormen tot een organisatiebreed data-platform. Een opleidings- en begeleidingstraject voor de medewerkers van Informatievoorziening die hierbij betrokken zijn is integraal onderdeel van deze doorontwikkeling. De verwachting is dat het platform in de loop van 2025 zijn fundament heeft gekregen. Op dit fundament zal verder gebouwd worden om aan de steeds veranderende informatiebehoefte blijvend te kunnen voldoen.

Beeldmateriaal/Geo-hosting en -distributie

De inwinning en levering van beeldmateriaal (lucht-, obliek- en panoramafoto's) wordt door BghU en bijna al haar deelnemers gezamenlijk aangeschaft. De samenwerking is gebaseerd op éénmalige inwinning, meervoudig gebruik en delen van kennis, maar leidt tot een individuele nadere overeenkomst voor elke deelnemer. Per 1 januari 2024 wordt een nieuwe raamovereenkomst voor het beeldmateriaal afgesloten.

In de contractperiode 2024 - 2027 zal binnen de regionale samenwerking worden gekeken naar het (gezamenlijk) borgen van de kwaliteit over de inwinning van het beeldmateriaal. De resultaten van deze kwaliteitstoets zullen periodiek over de gehele looptijd van de overeenkomst worden toegepast en zullen mee worden genomen in de volgende aanbesteding (na 2027). De ontwikkelingen op het gebied van de landelijke inwinning (BM5 e.v.) en de samenwerkingsstrategie vanuit VNG-realisatie worden door de samenwerking de komende jaren nauwlettend gevolgd.

We willen het gebruik van beeldmateriaal optimaliseren voor het gebruik in onze dienstverlening. Om het beeldmateriaal ter beschikking te stellen aan alle kernapplicaties inclusief klantbalie, is centrale hosting, distributie (Geo-services) en beheer nodig. Tevens wordt het mogelijk om complexe (multi-) kaartlagen aan te bieden, waarop analyses op de ruimtelijke gegevens kunnen worden uitgevoerd. De verwachting is dat met de voorbereiding in 2024 gestart wordt en vanaf 2025 en verder wordt doorontwikkeld.

Voor het optimaliseren van het gebruik en de interne procesverbetering, zullen ook nieuwe toepassingsmogelijkheden worden onderzocht, die voortkomen uit ontwikkelingen als 3D, Digital Twin en True Ortho en vanuit de ontwikkeling van automatische objectgerichte mutatiesignalering door aanvullend gebruik van satellietbeelden. Onder andere voor de objectprocessen (SOR) kan dit een belangrijke meerwaarde hebben.

Informatiebeleid

In 2024 wordt gestart met het opstellen van een organisatiebreed informatiebeleid, mede ter borging van de uitgangspunten en principes die op het gebied van informatievoorziening en IT richtinggevend zijn voor de diverse ontwikkelingen en de besluitvorming. Een aantal van deze uitgangspunten zijn al bepaald in de notitie 'ICT-inkoop-en aanbestedingsstrategie'. Het informatiebeleid zal meebewegen met veranderende wet- en regelgeving en overige ontwikkelingen op het gebied van informatievoorziening en IT. Gezien het dynamisch karakter, zal de

doorontwikkeling van het informatiebeleid continueren in 2025 en de periode daarna om op dit gebied aan BghU de juiste handvatten te bieden in het besluitvormingsproces.

ICT-infrastructuur en werkplekken hardware

In 2024 wordt de nieuwe ICT-infrastructuur geïmplementeerd. Tevens zal de nieuwe hardware (werkplekken/devices) worden uitgeleverd. In de jaren daarna zal verdere cloud-integratie worden doorgevoerd, waaronder het bewerken en bewaren van alle documenten *in the cloud*. Hierbij zullen de beheerprocessen, waaronder inzicht in de architectuur, continu worden geoptimaliseerd. In samenwerking met de leverancier van de hardware, zal in de komende periode het assetmanagement vorm worden gegeven. Het faciliteren en beheren van de hybride werkplekken en begeleiding van de medewerkers is hierbij een continu proces en zal worden geïntegreerd in de beheersprocessen.

Bestuursondersteuning en besturing

De bestuursvergaderingen zijn gepland op basis van de producten, genoemd in de gemeenschappelijke regeling en de gedurende het kalenderjaar tijdig te nemen besluiten met de benodigde ruimte voor zienswijzen. De bestuurskalender wordt het jaar voorafgaande zo goed als mogelijk afgestemd op de agenda's van de bestuurders en participatie in andere gemeenschappelijke regelingen, alvorens deze voor besluitvorming voorligt. Aanvullend kunnen er natuurlijk extra overlegmomenten ingepast worden of kan sinds aanpassing van de regeling, digitaal besloten worden. Vooralsnog wordt het aantal vergadermomenten als toereikend ervaren en vindt aanvulling plaats bij impactvolle onderwerpen en thema's. Het belangrijkste in deze is dat het bestuur, op tijd, dichtbij de organisatie is.

Ambtelijk worden de besluiten vooraf besproken met de regiefunctionarissen van de deelnemers. En evengoed zijn de individuele afstemmingsmomenten tussentijds zeer waardevol. Niet alleen voor de voorbereiding van bestuurlijke besluitvorming maar ook voor het meedenken met de belastingsamenwerking en haar taakuitvoering voor alle tien de deelnemers. Zowel vanuit de organisatie als vanuit de deelnemers wordt er veel waarde aan gehecht om met enige regelmaat afstemming te hebben over de belastingsamenwerking, om goed op de hoogte te zijn en tijdig in te spelen op onvoorziene ontwikkelingen.

In deze periode van het weer op orde komen is er ook gesproken over de frequentie en de mate van detaillering van de informatie rondom de ICT-transitie en de genomen maatregelen en over welke risico's werkelijk impact hebben op inwoners en daarmee bestuurlijk een aandachtspunt vormen. Het bestuur is tevreden met het werken met een bestuurlijke stuurgroep voor impactvolle onderwerpen en thema's. Met de ingezette verbetering van de risicobeheersing kan het bestuur makkelijker (eerder) inschatten of risico's een bestuurlijke component hebben. Tot slot is het belangrijk om bestuurlijk gevoelige onderwerpen van berichtgeving te voorzien en na besluitvorming als zodanig eenduidig te delen. Het uitdragen van dezelfde boodschap draagt bij aan het gevoelde eigenaarschap van BghU.

Medezeggenschap

De Ondernemingsraad (OR) voelt zich betrokken bij de ontwikkelingen en begrotingsvoorstellen en ziet de beantwoording van haar kritische vragen terug omtrent de personele bezetting, het plan van aanpak omtrent de dienstverlening en de automatisering. Voor de nabije toekomst formuleert de OR eerst haar doelstellingen voor de komende twee jaar. Hierbij staat centraal dat we als BghU een aantrekkelijke werkgever zijn waarbij de opgedragen taken naar behoren worden uitgevoerd.

De OR streeft naar een betere onderlinge samenwerking en communicatie tussen de medewerkers en naar controle op de processen. Voor 2025 en verder ziet de OR graag geagendeerd:

- een gezonde organisatie;
- persoonlijke ontwikkeling en
- goed werkgeverschap.

Op basis van de missie en visie wil de OR het belang van klantgericht handelen benadrukken. Het streven naar een betere inrichting van de processen met betere samenwerking en meer ruimte voor personeelsontwikkeling (denk aan evaluatie van het functiewaarderingsstelsel of aan opleidingsmogelijkheden).

5. Financiële kaders

Dit hoofdstuk bevat de financiële kaders zoals BghU die hanteert bij het opstellen van de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028. De kaderstelling is daarmee leidend bij de totstandkoming van de begroting voor 2025.

De volgende uitgangspunten zijn van toepassing bij het opstellen van de begroting BghU 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028.

Onderwerp	Uitgangspunt	Uitwerking
Raming personeelslasten	Conform de index CPI van het CPB wordt de loonsom 2025 met 2,6%, en de loonsom 2026-2028 met de resp. percentages 2,5%, 2,4% en 2,1% verhoogd. De formatie wordt begroot op basis van formatieplaatsen (136 FTE, plus € 193.000 vrij inhuur budget) en het max van de schaal. Bezettingsvoordelen in de formatie mogen door het management ingezet worden om in te huren.	Zie de toelichting onderaan de tabel voor hoe BghU deze index toepast.
Raming materiële lasten	Evenals bij de personeelslasten worden de materiële lasten geïndexeerd conform de CPI-indices van het CPB. Voor 2025 is dat 2,6% en voor de jaren 2026-2028 is dat resp. 2,5%, 2,4% en 2,1%.	Jaarlijkse stijging van de totaal beschikbare som voor materiële lasten.
Raming investeringen	Investeringen worden apart geraamd en via een apart investeringsvoorstel besloten.	Voor de periode 2025 tot en met 2028 hebben we te maken met een investering hardware (die gaat plaatsvinden in 2024) waarvan de afschrijvingslasten in de genoemde periode gaat plaatsvinden.
Raming onvoorzien	Jaarlijks raamt BghU € 100.000 voor onvoorzien kosten. De € 100.000 is expliciet zichtbaar en valt onder het programma 'Overhead'.	Eventueel noodzakelijke aanwending van onvoorzien is onderdeel van de verantwoording middels de bestuursrapportage en de jaarrekening en is gezien de BBV een vereiste.
Financiering	Alleen voor investeringen kan BghU eventueel een langlopende lening aantrekken. Hiervoor is een bestuursbesluit vereist.	Vooralsnog zijn voor de periode 2025 tot en met 2028 geen grote investeringen voorzien. Mocht dit wel het geval zijn, dan wordt het investeringsbeleid gevolgd.
Belastingen	Materiële lasten worden exclusief compensabele BTW geraamd en inclusief de niet-compensabele BTW van het waterschap.	Jaarlijks wordt de compensabele BTW van de gemeenten via een apart afrekencircuit doorgeschoven naar de gemeenten.
Belastingen	BghU voert geen dienstverlening uit die onder de VPB-plicht valt.	Niet van toepassing
Formatie & personeel	Loonsomsturing op basis van de vastgestelde begroting	BghU werkt met een vaste formatie en een flexibele schil inhuur. Binnen deze twee categorieën kan geschoven worden maar de vastgestelde loonsom kan niet overschreden worden zonder (interne) begrotingswijziging.

Zoals in bovengenoemde tabel aangegeven, gaan wij zowel bij de personele lasten als de materiële lasten uit van een indexering voor inflatie van 2,6% voor 2025. Dit is 0,7% lager dan waar we in de kadernota 2024-2027 mee rekening hebben gehouden. Voor de jaren 2026-2028 houden we de indexcijfers van het CPB (de zgn. index CPI) aan uit de Macro Economische Verkenningen (MEV), oftewel 2,5%, 2,4% en 2,1%. Dat is 0,6%, 0,7% en 1,0% lager dan waar we in de kadernota 2024-2027 rekening mee hebben gehouden. Ten opzichte van voorgaand jaar is de inflatie in rustiger vaarwater gekomen hetgeen in de CPB-cijfers verwerkt is.

De effecten van de aangepaste indexbedragen zijn in onderstaande tabel verwerkt. Ten opzichte van de voorgaande kadernota zijn de wijzigingen op de initiële begroting 2023 en de daaraan gekoppelde meerjarenbegroting van destijds verwerkt.

BghU Personele lasten						
Basis begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	Index	4%	3,3%	3,1%	3,1%	3,1%
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis initiële begroting 2023	10.513.000	10.934.000	11.294.000	11.644.000	12.005.000	12.377.000
Basis na 2e begrotingswijziging 2023	11.067.744	11.990.162	12.385.837	12.769.798	13.165.662	13.573.798
Voorstel begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028	Index	4%	2,6%	2,5%	2,4%	2,1%
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis na 2e begrotingswijziging 2023	11.067.744	11.990.162	12.301.906	12.609.454	12.912.081	13.183.234
Lagere raming per jaar door andere indexatie			-83.931	-160.344	-253.581	-390.563
Cumulatieeffect			-83.931	-244.275	-497.856	-888.419

BghU Materiële lasten						
Basis begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	Index	4%	3,3%	3,1%	3,1%	3,1%
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis initiële begroting 2023	6.565.411	6.336.107	6.545.199	6.748.100	6.957.291	7.172.967
Basis na 2e begrotingswijziging 2023	7.402.261	6.963.607	7.155.456	7.341.625	7.533.566	7.767.106
Voorstel begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028	Index	4%	2,6%	2,5%	2,4%	2,1%
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis na 2e begrotingswijziging 2023	7.402.261	6.963.607	7.144.661	7.323.278	7.499.036	7.656.516
Lagere raming per jaar door andere indexatie			-10.795	-18.348	-34.530	-110.590
Cumulatieeffect			-10.795	-29.143	-63.673	-174.263

BghU Totale lasten						
Basis begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	Index	4%	3,3%	3,1%	3,1%	3,1%
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis initiële begroting 2023	17.078.411	17.270.107	17.839.199	18.392.100	18.962.291	19.549.967
Basis na 2e begrotingswijziging 2023	18.470.005	18.953.769	19.541.294	20.111.424	20.699.228	21.340.904
Voorstel begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028	Index	4%	2,6%	2,5%	2,4%	2,1%
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis na 2e begrotingswijziging 2023	18.470.005	18.953.769	19.446.567	19.932.731	20.411.117	20.839.750
Lagere raming per jaar door andere indexatie			-94.726	-178.692	-288.111	-501.153
Cumulatieeffect			-94.726	-273.419	-561.530	-1.062.683

Het is zeer goed mogelijk dat de vastgestelde begroting over 2024 als gevolg van een afwijkende indexatie van een aantal grote leveranciers van BghU en de nieuw af te sluiten CAO voor het personeel nog bijgesteld moet worden. Als dat aan de orde is, zal er aan het bestuur een gewijzigde begroting ter goedkeuring worden aangeboden. Dit heeft ook gevolgen voor de budgetten vanaf 2025 omdat het basisbedrag dan gewijzigd is. Ook dat zal in een eventueel voorstel tot wijziging van de begroting 2024 worden meegenomen.

De volgende kaders gelden bij het opstellen van de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028.

Onderwerp	Kader	Oorsprong
Structureel evenwicht	Structurele baten dekken de structurele lasten. BghU mag onder de streep geen tekort hebben.	BBV
Reëel beeld	De begroting bevat een reëel beeld van de verwachte materiele lasten, bijvoorbeeld op basis van lopende contracten en verwachte kapitaallasten.	BBV
Kostenverdeling	De werklust is leidend in de verdeling van de kosten onder de deelnemers van BghU. De begroting 2024 wordt opgesteld aan de hand van 5 programma's.	Bijdrageverordening op basis van artikel 40 GR
Basispakket & pluspakket	<p>Taken binnen het basispakket worden uitgevoerd voor algemene rekening en als zodanig verdeeld.</p> <p>Het pluspakket is op basis van integrale kostprijs. Bij de bepaling van de uurtarieven voor inzet van medewerkers, worden de landelijke DAR-tarieven gehanteerd.</p>	Uitvoeringsprotocol
Risicomanagement	<p>De begroting bevat een aparte paragraaf conform BBV waarin het risicobeeld staat. Dit risicobeeld vertalen we in een benodigde weerstandscapaciteit.</p> <p>Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt als ratio ten opzichte van de benodigde weerstands-capaciteit, waarbij geldt dat het uitgangspunt is dat de ratio groter of gelijk aan 1 moet zijn. In de begroting 2025 streeft BghU naar een ratio van 1.0</p>	BBV/ Nota Weerstandvermogen en Risicomanagement

5.1 Financiële ontwikkelingen vanaf 2025

Investerings

In 2024 zullen de laatste deelprojecten worden afgerond van de grote ICT-migratie. Voor de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2028 zijn geen grote investeringen voorzien. Wel zal in deze planperiode sprake zijn van een nieuwe rente en afschrijvingspost in het meerjarenperspectief als gevolg van de investering in nieuwe hardware in 2024, een van de laatste deelprojecten in de ICT-migratie. Dit zal in de aankomende ontwerpbegroting 2025 en bijbehorende meerjarenperspectief verder worden uitgewerkt.

Proceskostenvergoeding

Het wetsvoorstel matiging proceskostenvergoeding WOZ is eind oktober '23 aangenomen. De impact hiervan en de verschillende scenario's worden komende periode uitgewerkt. De uitkomsten worden zo nodig meegenomen in een gewijzigde begroting 2024 en de ontwerpbegroting 2025.

Waarderingskamer

De financiële middelen voor het verbetertraject en de bevindingen van de Waarderingskamer om van het huidige oordeel naar "voldoende" en later naar "goed" te komen, worden meegenomen in een gewijzigde begroting 2024 en de ontwerpbegroting 2025.

6. Vaststellingsbesluit

Besluit:

1. De kaders en uitgangspunten voor de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van de organisatorische, landelijke en financiële ontwikkelingen voor de periode 2025-2028.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur BghU van 6 december 2023, te Utrecht.

Het Bestuur van BghU,

de voorzitter

de secretaris,

J.C.H. Haan

M. Vrisou van Eck