

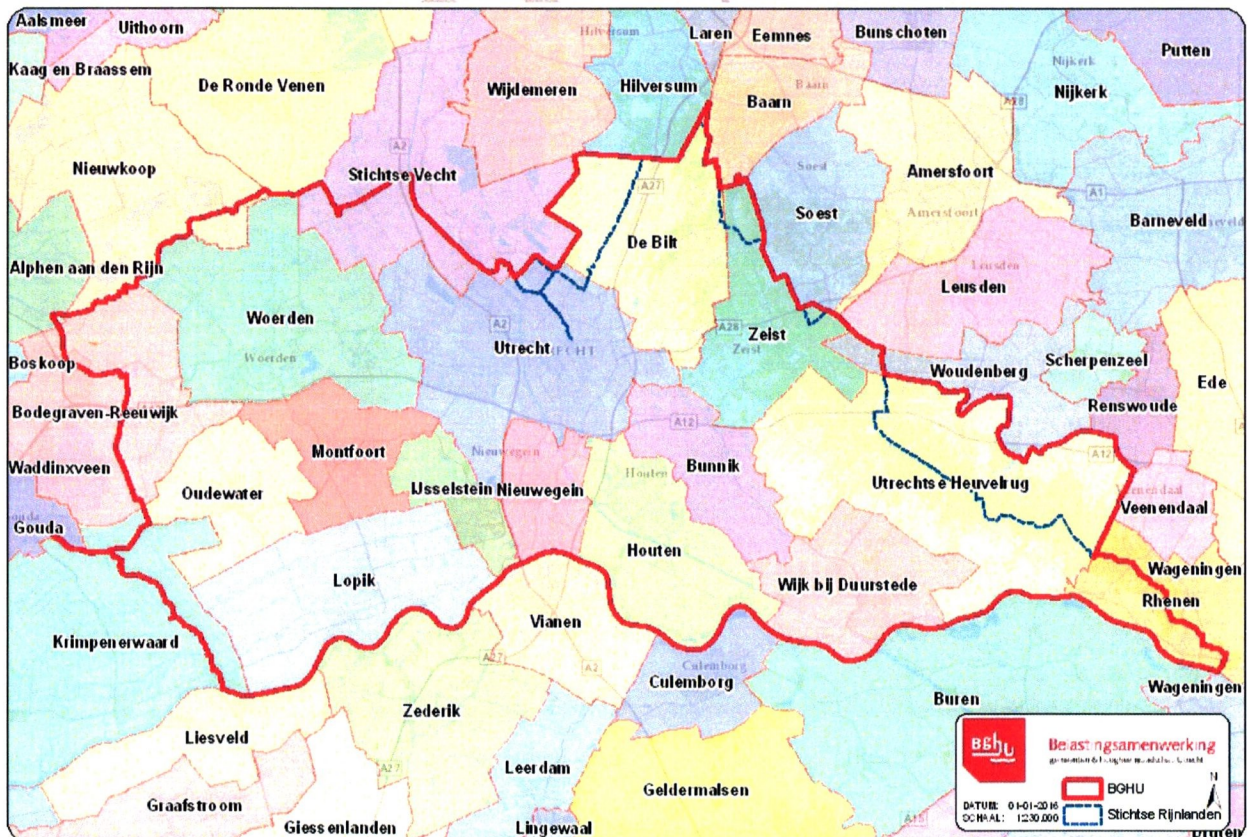


# Belastingsamenwerking

gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

## Kadernota en ontwerp meerjarenbegroting BghU 2017 - 2020

Belastingsamenwerking gemeenten en Hoogheemraadschap Utrecht



## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding en voorwoord</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Kadernota 2017 - 2020</b> .....	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>Begroting in één oogopslag</b> .....	<b>18</b>
<b>4</b>	<b>Programma</b> .....	<b>19</b>
	Wat willen we bereiken?.....	19
	Wat gaan we daarvoor doen? .....	19
	Wat mag het kosten? .....	20
<b>5</b>	<b>Paragrafen</b> .....	<b>21</b>
5.1	Lokale heffingen.....	21
5.2	Weerstandsvermogen .....	21
5.3	Onderhoud kapitaalgoederen .....	21
5.4	Financiering .....	22
5.5	Risicobeheer.....	22
5.6	Reserves en voorzieningen.....	25
5.7	Bedrijfsvoering.....	25
5.8	Paragraaf Verbonden partijen.....	26
5.9	Bijdrageverordening .....	26
<b>6</b>	<b>Vaststellingsbesluit</b> .....	<b>28</b>

# 1 Inleiding en voorwoord

## *Inleiding*

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2017 en meerjarenbegroting 2017-2020 van de bedrijfsvoeringsorganisatie Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (GR BghU). Deze ontwerpbegroting bevat naast een overzicht van de baten en lasten een kadernota waarin de ontwikkelingen geschetst worden die de komende jaren van invloed kunnen zijn.

Het jaar 2017 wordt het vierde jaar waarin de BghU de taken uitvoert voor de oorspronkelijke oprichters de gemeenten Utrecht, De Bilt en het hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden (HDSR). Sinds 2015 zijn de gemeenten Bunnik, Houten, Lopik, Nieuwegein en Zeist toegetreden en in 2016 is Utrechtse Heuvelrug ook aangesloten.

Het jaar 2014 kenmerkte zich als opstartjaar. Alles was nieuw, nieuw systeem, nieuwe organisatie met ander management en medewerkers. Het jaar 2015 kan gekenmerkt worden als een implementatiejaar. Met de toetreding van vijf nieuwe deelnemende gemeenten moesten processen heringericht worden, onderging de cultuur een verandering door de komst van ca 30 nieuwe medewerkers en werd de gecombineerde belastingaanslag geïntroduceerd. In de loop van dat jaar werd ook duidelijk dat Utrechtse Heuvelrug ging toetreden per 2016.

Ondertussen zijn we aanbeland in een fase waarin we meer aandacht aan de kwaliteit kunnen geven. Stond afgelopen periode vooral het draaiend houden van de "winkel" voorop, nu ontstaat meer tijd om te werken aan de kwaliteit van de dienstverlening. Het meer op orde hebben van de basisregistraties, snellere doorlooptijden, inspelen op veranderingen vanuit de samenleving, meer oog en aandacht voor de belanghebbende etc.

Al met al een boeiende fase met de nodige uitdagingen.

## *Waar staat de BghU voor?*

### *Missie*

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

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

### *Visie*

De BghU borgt de continuïteit van haar taakuitvoering en streeft een continue verbetering van de kwaliteit en klantgerichtheid van het waarderings- en belastingproces na op basis van de leanmanagementfilosofie. Zij heeft oog voor het belang van burgers, instellingen, bedrijven en haar deelnemers en probeert hen zoveel mogelijk te faciliteren. Een belangrijk aspect daarbij is de vergaande stroomlijning en digitalisering van het belastingproces. De BghU staat borg voor een adequate uitvoering en het ophalen van de juiste belastingopbrengst. De BghU streeft daarbij naar verlaging van de maatschappelijke kosten onder meer door samen te werken (zowel horizontaal met meerdere gemeenten als verticaal met waterschappen). De BghU is een moderne werkgever met oog en aandacht voor haar medewerkers.

De BghU heeft de ambitie om op middellange termijn gezien te worden als toonaangevend samenwerkingsverband op het gebied van basisregistraties en belastingen, waarbij er een goede verhouding is tussen de kwaliteit en de prijs van de dienstverlening.

### *Activiteiten*

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

Door de BghU worden vrijwel alle belastingtaken van de deelnemers uitgevoerd. Het betreft voor het hoogheemraadschap de uitvoering van de zuiveringsheffing, de verontreinigingsheffing en de watersysteemheffing en voor gemeenten met name de onroerende zaakbelasting (OZB), de rioolheffing en afvalstoffenheffing. Daarnaast voert de BghU ook andere belastingtaken uit zoals bijvoorbeeld

hondenbelasting, toeristenbelasting, leges, precariobelasting, marktgelden, parkeerbelasting en de Bedrijveninvesteringszone (BIZ).

Verder verzorgt de BghU voor alle gemeentelijke deelnemers de uitvoering van de basisregistratie Waardebepaling Onroerende Zaken (Wet WOZ) en voor de gemeente Lopik de basisadministratie adressen en gebouwen (BAG).

#### **Financieel perspectief**

Een belangrijke reden om destijds de belastingactiviteiten onder te brengen in een samenwerkingsverband waren de mogelijkheden om te besparen. Op dit punt heeft de BghU zich de afgelopen jaren al bewezen. Bijgaand overzicht geeft een indicatie van de gerealiseerde besparingen bij de oorspronkelijke drie oprichters:

Gezamenlijke bijdrage drie oprichters	Begroot	Mutatie t.o.v. vorig jaar	Cumulatief voordeel
Bedrijfsplan BghU 2012 *)			1.500.000 V
1 <sup>e</sup> ontwerp begroting 2014	13.247.000		
Begroting 2014 BghU	12.247.000	1.000.000 V	2.500.000 V
Begroting 2015 BghU	11.260.000	987.000 V	3.487.000 V
Begroting 2016 BghU	10.944.000	316.000 V	3.703.000 V
Begroting 2017 BghU	10.691.000	253.000 V	3.956.000 V

\*) Bij de start van de BghU is in het bedrijfsplan 2012 een structureel besparingsvoordeel becijferd van tussen de 1,5 en 2,0 € miljoen.

In werkelijkheid zijn de besparingen nog hoger doordat over de eerste twee jaren de jaarrekening van de BghU een voordeel liet zien ten opzichte van de begroting van respectievelijk ruim € 700.000 over 2014 en ruim € 300.000 over 2015. Daarnaast zijn de prijzen en lonen afgelopen jaren gestegen en heeft de BghU wettelijk verplichte investeringen gedaan in bijv. aansluiting op de LV WOZ en MijnOverheid ed. Beide zijn opgevangen binnen de beschikbare begrotingsbedragen.

#### **Tot slot**

Na afgelopen jaren gezaaid te hebben en de organisatie in één keer goed neer te zetten wordt het nu tijd om het proces verder te bewerken zodat we daarna kunnen oogsten.

De successen die we afgelopen jaren hebben behaald smaken naar meer en de medewerkers en het management kijken dan ook met een goed gevoel richting de toekomst.

Namens de organisatie,

de directeur,

Arnold Geytenbeek

## 2 Kadernota 2017 – 2020

Voor u ligt de Kadernota 2017–2020 van Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU). De Kadernota maakt onderdeel uit van de meerjarenbegroting 2017–2020.

De samenwerking is vormgegeven in een gemeenschappelijke regeling, er is dus sprake van verlengd openbaar bestuur. De BghU is een uitvoeringsorganisatie en werkt voor de gemeenten Bunnik, De Bilt, Houten, Lopik, Nieuwegein, Utrecht, Utrechtse Heuvelrug en Zeist en het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. (HDSR).

In de Kadernota worden de algemene, financiële en beleidsmatige kaders voor de programmabegroting 2017 gepresenteerd.

De Kadernota is als volgt opgebouwd:

1. Algemeen
2. Wettelijke ontwikkelingen die invloed hebben op de BghU
3. Beleidsinhoudelijke ontwikkelingen
4. Organisatorische ontwikkelingen
5. Financiële ontwikkelingen
6. Financieel meerjarenperspectief

### 1. Algemeen:

De BghU is belast met de heffing en inning van lokale heffingen en verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Daarnaast voert de BghU een aantal specifieke taken uit voor een enkele deelnemer. Deze taken liggen in het verlengde van de basistaken en hierover zijn afzonderlijke afspraken met de deelnemers gemaakt via een Pluspakket.

Met de deelnemers zijn afspraken gemaakt over de wederzijds te leveren prestaties en deze liggen vast in het Uitvoeringsprotocol.

### Wettelijk kader

Nederland kent een gesloten belastingstelsel. Dat wil zeggen dat gemeenten en waterschappen alleen die belastingen en heffingen mogen invoeren die limitatief zijn opgesomd in de wet. Gemeenten/waterschappen hebben daarbij de keuze om deze belastingen te hebben. Voor de volledigheid, het bestuur van de BghU gaat hier niet over, deze bevoegdheid is nadrukkelijk achtergebleven bij de besturen van de individuele deelnemers.

De Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) biedt het kader voor de waardering van onroerende zaken, zoals woningen en bedrijfspanden. Op grond van de Wet WOZ dienen alle panden jaarlijks

gewaardeerd te worden.

### **Onderscheid soorten heffingen**

Heffingen bestaan uit belastingen, bestemmingsheffingen en retributies.

Het voornaamste kenmerk van belastingen (zoals OZB en de hondenbelasting) is dat de opbrengst naar de algemene middelen gaat. Bij bestemmingsheffingen en retributies (zoals afvalstoffenheffing en leges) wordt de opbrengst gebruikt om de kosten te dekken van de door de gemeente/waterschap verleende diensten. De gemeente/het waterschap brengt als dienstverlenende instantie een vergoeding in rekening voor gemaakte kosten voor een bepaalde inspanning (bijvoorbeeld ophalen en verwerken huisvuil of aanleg en onderhoud riolering). Bestemmingsheffingen en retributies mogen wettelijk niet meer dan 100 procent kostendekkend zijn.

Het verschil tussen bestemmingsheffingen en retributies is dat een heffing ook verschuldigd is als er niet direct sprake is van een tegenprestatie. Een voorbeeld hiervan is de afvalstoffenheffing. Deze heffing is ook verschuldigd als de gebruiker van een woning geen afval aanbiedt. Bij retributies is er altijd sprake van een (directe) tegenprestatie, zoals bijvoorbeeld de verstrekking van een vergunning.

### **Bezwaar en beroep**

Elk jaar worden veel aanslagen opgelegd. Tegen deze aanslagen worden bezwaarschriften ingediend. Deze kunnen verschillende redenen hebben. In het geval van de gecombineerde aanslag (OZB, rioolheffing, afvalstoffenheffing, zuiveringsheffing e.d.) gaat het vaak om bezwaren die betrekking hebben op de hoogte van de waarde van de woning, het al dan niet belastingplichtig zijn of het gehanteerde tarief.

Voor fiscale bezwaarschriften geldt dat de wettelijke afhandeltermijn eindigt aan het einde van het jaar waarin de aanslag is vastgesteld. De BghU streeft een afhandeltermijn na van binnen 12 weken voor niet WOZ bezwaarschriften en 24 weken voor WOZ beschikkingen.

Wie het oneens is met de wijze waarop de BghU het bezwaarschrift heeft afgedaan, kan vervolgens in beroep gaan.

Voor de waterschapsheffingen geldt een wettelijke termijn van 6 weken. Door de veelheid aan reacties in een beperkte periode lukt het de BghU niet om daaraan te voldoen. Daar speelt mee dat door de gecombineerde aanslag veelal pas bij de behandeling van het bezwaarschrift helder wordt of deze gericht is tegen een waterschapsheffing en/of gemeentelijke heffing. De BghU streeft ernaar om alle bezwaarschriften tegen de heffingen binnen 12 weken af te ronden en is er geen voorstander van om aan de voorkant een bepaalde groep voor te trekken. Alle indieners krijgen een ontvangstbevestiging met een verwachte behandeltermijn en evt. uitstel van betaling.

### **Kwijtschelding**

Iedereen betaalt in principe mee aan de voorzieningen van de deelnemers. Uitzondering daarop zijn burgers die een inkomen hebben dat lager is dan, of gelijk is aan 100% van de bijstandsnorm. In die gevallen kan kwijtschelding worden verleend. De algemene besturen van iedere individuele deelnemer hebben vastgelegd welke heffingen in aanmerking komen voor kwijtschelding en voor welke omvang. In de praktijk zien we dat er m.n. kwijtschelding wordt gegeven voor de hondenbelasting, de afvalstoffenheffing, de rioolheffing en de zuiverings- en watersysteemheffingen.

Bij de toepassing van het kwijtscheldingsbeleid zijn de deelnemers gebonden aan regelgeving van het rijk. Het kwijtscheldingsbeleid dat de deelnemers binnen de BghU voeren is op elkaar afgestemd hetgeen wenselijk is gezien de uitvoering en communicatie.

Wie een aanslag voor de lokale heffingen ontvangt kan een verzoek tot kwijtschelding indienen, waarna de BghU vervolgens het inkomen en vermogen toetst. Wie in het verleden al eens een kwijtschelding heeft ontvangen hoeft dat niet in alle gevallen jaarlijks opnieuw aan te vragen. De gegevens van deze personen worden getoetst bij het landelijk inlichtingenbureau.

## Het huidige takenpakket 2016 voor de verschillende deelnemers.

Basispakket Belastingen BghU									
Belastingsoort	HDSR	Bunnik	De Bilt	Houten	Lopik	Nieuwegein	Utrecht	Utrechtse Heuvelrug	Zeist
Onroerende Zaakbelasting( OZB)		V	V	V	V	V	V	V	V
Roerende Zaakbelasting						V			
Rioolheffingen		V	V	V	V	V	V	V	V
Afvalstoffenheffing en Reinigingsrecht		V	V	V	V	V	V	V	V
Hondenbelasting		V	V	V	V		V	V	V
Toeristenbelasting		V	V	V	V		V	V	V
Forensenbelasting			V					V	
Precariobelasting					V	V	V		V
Bedrijven Investeringszone (BIZ)							V	V	
Watersysteemheffing gebouwd en ongebouwd	V								
Watersysteemheffing Ingezetene	V								
Verontreinigingsheffing	V								
Zuiveringsheffing	V								
Oppervlaktmeting WOZ/BAG		V	V	V	V	V	V	V	V
Uitvoering wet WOZ		V	V	V	V	V	V	V	V
Pluspakket Belastingen en Aanverwanten BghU									
Belastingsoort	HDSR	Bunnik	De Bilt	Houten	Lopik	Nieuwegein	Utrecht	Utrechtse Heuvelrug	Zeist
Parkeerbelasting							V		
Begraaf en Grafrechten								V	V
Lijkbezorgingsrechten (Publiek en Privaat)									V
Reclamebelasting			V			V			V
Heffing Leges (APV/Omgevingsvergunning publiek en privaat)								V	V
Invordering Leges, bezwaar en beroep		V	V				V	V	V
Marktgeden		V						V	V
BAG-administratief					V				
BAG-geometrie					V				

## 2. Wettelijke ontwikkelingen

### Kwijtschelding, toepassing kostendelersnorm

Het ministerie van Financiën is voornemens om de kostendelersnorm uit de Participatiewet op te nemen in de kwijtscheldingsregeling. De invoering van de kostendelersnorm kan forse financiële consequenties hebben voor individuele schuldenaren. Minder belastingplichtigen komen dan in aanmerking voor kwijtschelding.

Oorspronkelijk was invoering per 1-1-2016 voorzien. Recent is dit besluit tot nader orde uitgesteld. Voor de BghU zal dit naar verwachting extra werk betekenen in de vorm van communicatie (toelichten waarom men nu geen kwijtschelding meer krijgt) en toename inningsactiviteiten (betalingsregelingen, deurwaardersactiviteiten, etc.). Tegenover het minder aantal belastingplichtigen die in aanmerking komt voor kwijtschelding zal naar verwachting het percentage oninbaar stijgen. Omvang hiervan is voorsnog niet in te schatten.

### Aansluiting op de landelijke voorzieningen

Alle overheden moeten voor de uitvoering van hun publieke taken gebruik maken van gegevens uit het Stelsel van Basisregistraties. Vanuit de gedachte eenmalig kwalitatief goede vastlegging voor meervoudig gebruik. Ook de BghU maakt daar gebruik van. Daarnaast is de BghU als bronhouder belast met de Basisregistratie WOZ voor haar gemeentelijke deelnemers.

Het in gang gezette traject waarbij alle overheden verplicht aangesloten worden op de landelijke voorzieningen (LV WOZ, NHR, BRK, BAG, WKPB etc.) blijkt in de praktijk minder vlot te verlopen. Dit komt met name door capaciteitsproblemen bij de automatiseringsleveranciers. Hier zit een landelijk risico van het niet halen van de afgesproken ingangsdata, waardoor organisaties tijdelijke oplossingen moeten creëren of in de lucht houden om toch over de gewenste gegevens te kunnen beschikken. Ook de BghU heeft hiermee van doen. Gevolg is dat mogelijke efficiencyvoordelen later dan wel niet gaan optreden.

#### **LV WOZ, openbaarmaking WOZ waardes**

Op basis van de laatst bekende gegevens zullen gemeenten uiterlijk 1-10-2016 aangesloten moeten zijn op de landelijke voorziening WOZ. Oorspronkelijke invoering stond al gepland in 2012. De BghU heeft dit traject per gemeentelijke deelnemer in 2016 in de planning staan, maar deze planning is niet hard. Reden hiervoor is dat onze softwareleverancier Centric nog geen harde planning kan afgeven. Centric zal ca 300 gemeenten komende maanden moeten aansluiten (recent is pas de eerste aangesloten), maar heeft kenbaar gemaakt 1-10-2016 niet te gaan halen. Zij verwacht dat de laatste gemeente niet voor einde 2017 zal zijn aangesloten. Wat de consequentie hiervan op de invoeringsdatum is en/of voor de afnemers is nu niet te overzien. Ook de mate waarin dit de BghU raakt is op dit moment niet te overzien.

Gekoppeld aan de inwerkingtreding van de LVWOZ zullen de WOZ waardes openbaar gemaakt worden. Openbaarmaking verhoogt de transparantie en het draagvlak van de WOZ-beschikkingen. Het eerste jaar volgend op de openbaarmakingen dient rekening te worden gehouden met meer reacties en bezwaarschriften van belanghebbenden. Op termijn zal dit een verlaging met zich mee moeten brengen doordat belanghebbenden zelf de kwaliteit van de gegevens heeft kunnen beoordelen. De praktijk zal straks moeten uitwijzen in hoeverre dit doorwerkt in de bedrijfsvoering.

#### **De WOZ-waarde in het woningwaarderingstelsel**

Het woningwaarderingstelsel (WWS), ook wel het puntensysteem genoemd, is een systeem om de maximale huurprijs voor woningen in de gereguleerde huursector te bepalen. De maximale huurprijs wordt bepaald door een groot aantal factoren. Eén daarvan is de WOZ-waarde. Met ingang van 1 oktober 2015 speelt de WOZ-waarde een grotere rol. De BghU heeft een informatieplicht naar deze groep huurders. In 2016 ontvangen de huurders voor het eerst een WOZ-beschikking waartegen zij in bezwaar en beroep kunnen gaan. Eind 2016 zullen wij dit proces evalueren en bezien of aanpassingen naar de toekomst gewenst zijn.

#### **Verruiming/verschuivingen belastingengebied**

In 2015 heeft de VNG een commissie onder leiding van Rinnooy Kan in het leven geroepen. De commissie had de vraag gekregen om voorstellen te doen voor een vernieuwde vormgeving van de gemeentelijke financiën die de (verruimde) verantwoordelijkheid van gemeenten weerspiegelt. Door de recente decentralisaties is het aantal taken waar de gemeenten voor staan alleen maar toegenomen, terwijl bij die verschuiving de financiële ruimte die gemeenten krijgen niet mee is ontwikkeld. Gemeenten zijn financieel afhankelijker geworden van het Rijk; lokale voorkeuren kunnen zij daardoor minder adequaat afwegen. Vanuit het versterken van de lokale democratie pleit de commissie voor méér flexibiliteit in het financiële domein. Dat wil zeggen méér beschikkingsbevoegdheid waar de benodigde euro's vandaan moeten komen, niet méér euro's of een hogere belastingdruk. De bevindingen van de commissie staan in het rapport "Bepalen betekent Betalen".

Op 8 december jl. heeft staatssecretaris Wiebes de kamer het volgende geschreven. Het kabinet komt voor de zomer van 2016 met een voorontwerp van een wetsvoorstel dat als basis kan dienen voor een wetsvoorstel om vanaf 2019 een verschuiving te realiseren van de inkomstenbelasting



naar het gemeentelijk belastinggebied van € 4 miljard. Kernpunten van het voorstel zijn de verruiming van het gemeentelijk belastinggebied en een gelijktijdige verlaging van de inkomstenbelasting met € 4 miljard, zoals geadviseerd door de Commissie Rinnooy Kan. Dit wordt op een zodanige wijze vorm gegeven dat deze maximaal koopkrachtneutraal uitpakt voor burgers, de inkomensverdeling zoveel mogelijk intact laat en tegelijkertijd leidt tot minimaal 15.000 tot 20.000 extra banen.

Randvoorwaarden bij deze schuif tussen inkomstenbelasting en gemeentelijke belastingen zijn voor het kabinet dat gemeenten geen inkomenspolitiek gaan bedrijven, dat voorkomen wordt dat lasten eenzijdig afgewenteld worden op specifieke groepen, dat het stelsel goed uitvoerbaar is en de totale lastendruk (Rijk plus lokale overheden) gelijk blijft. Ook de wijze van heffen wordt hierbij betrokken. Onderdeel van het ontwerp kan zijn dat een aantal kleine gemeentelijke belastingen wordt afgeschaft.

De Unie van Waterschappen heeft eind 2015 een commissie in het leven geroepen die het belastingstelsel van de waterschappen tegen het licht moet houden. De Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) onderzoekt de houdbaarheid van het huidige stelsel en doet zo mogelijk voorstellen voor verbetering. Het onderzoek vloeit voort uit de aanbevelingen van de OESO en hangt nauw samen met een breder onderzoek naar de toekomstige financiering van het waterbeheer. De commissie verwacht dat er "grensverleggende discussies" gevoerd moeten worden. De commissie verwacht medio 2016 haar onderzoekstraject te kunnen afronden.

Beide ontwikkelingen zal de BghU met belangstelling volgen gelet op de mogelijke impact op de bedrijfsvoering.

### **3. Beleidsinhoudelijke ontwikkelingen**

#### **Digitale Overheid 2020**

De samenleving verandert in hoog tempo, en de manier waarop burgers en overheden met elkaar communiceren verandert mee. Digitale communicatie heeft de afgelopen jaren een hoge vlucht genomen. Het traditionele verkeer per papieren post is op zijn retour. Digitale communicatie gaat vaak sneller, is gemakkelijker en goedkoper dan communicatie via papier. De samenleving heeft zich de laatste jaren ontwikkeld van een e-samenleving, waarin de nadruk lag op technologische mogelijkheden, naar een i-samenleving, waarin informatiestromen van steeds groter belang zijn. Alle burgers en bedrijven krijgen in 2016 vanuit de overheid een digitale postbus, MijnOverheid. Het streven is om straks alle correspondentie via dit kanaal te laten verlopen.

De BghU gaat hierin mee en is in 2015 al aangesloten op MijnOverheid. Dit betekent dat de burger straks in toenemende mate haar aanslag, beschikking, herinnering, aanmaning, uitspraak op bezwaar e.d. van de BghU terug kan vinden in haar eigen digitale postbus. Voor de burgers die niet zo digitaal zijn, zullen we passende alternatieven aanbieden.

#### **MijnWOZ**

Afgelopen jaren heeft de BghU een pilot uitgevoerd waarbij een deel van de inwoners van de gemeenten Utrecht en De Bilt de mogelijkheid kregen om vooraf hun WOZ gegevens te raadplegen. Gelet op het succes van deze pilots is besloten om dit project om te zetten in een permanent proces waarbij de belanghebbende het gehele jaar de opbouw van haar gegevens kan raadplegen en mutaties kan voorstellen. In 2016 zullen hiervoor de nodige wijzigingen in de softwareapplicatie worden doorgevoerd. Daarna kunnen we dit proces verbreden opdat in 2016 al een substantieel deel van de gemeenten en vanaf 2017 alle direct belanghebbenden van de gemeentelijke deelnemers hieraan gaan meedoen. In 2016 zal regelmatig gemonitord worden op de reacties, zodat tijdig bijgestuurd kan worden. Ook hiervoor geldt dat in eerste instantie het eerder meer reacties van betrokkenen gaat opleveren. Op termijn zal dit een verlaging met zich mee brengen doordat belanghebbenden zelf de

kwaliteit van de gegevens heeft kunnen beoordelen en wijzigen. Vooralsnog gaan we er vanuit dat de BghU dit binnen de beschikbare middelen gaat bewerkstelligen.

### Relatie tussen BAG–WOZ en BGT

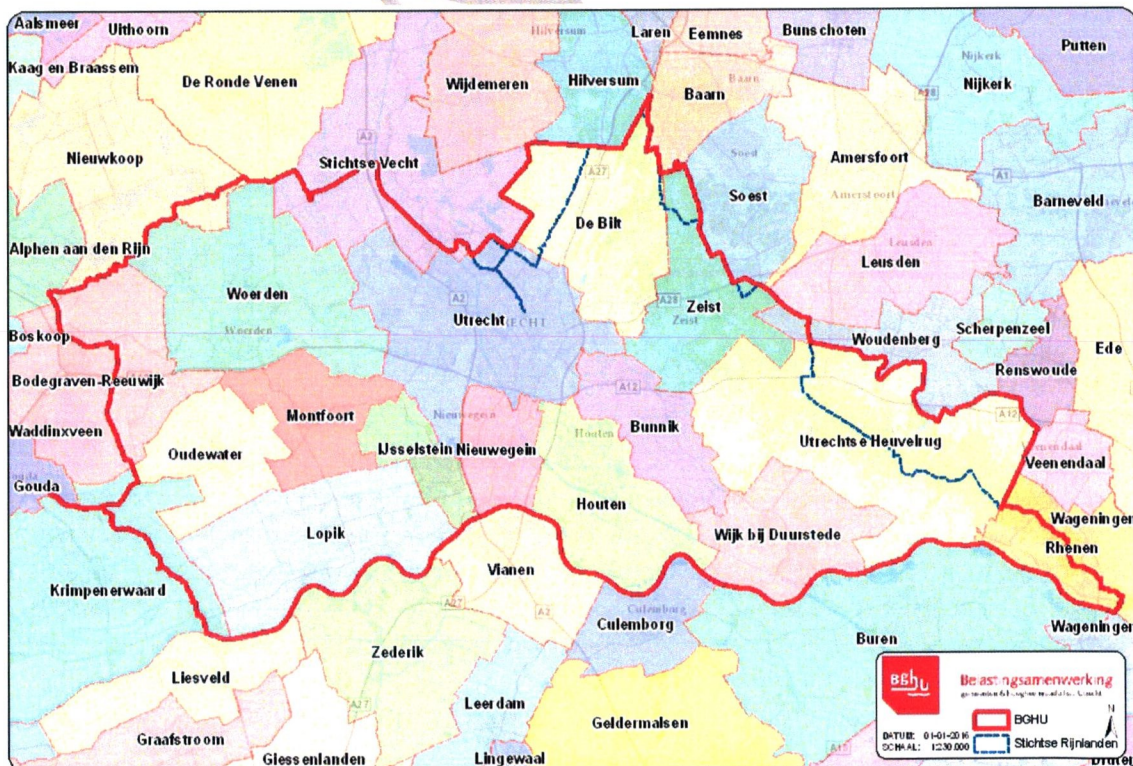
Er is een intensieve samenhang tussen BAG–WOZ. Gemeenten, waterschappen en de overige bronhouders van de BGT zijn in de afrondende fase om de opbouw en implementatie van de Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT) te verzorgen. Deze basisregistratie bevat geometrische gebouwen, wegen, water en groen; allemaal gegevensentiteiten van essentieel belang in het kader van de belastingregistratie. Deze gegevens worden in 1e aanleg geografisch getoond en niet administratief weergegeven. Bij het verzamelen van de gegevens voor de BGT gaat het om dezelfde objecten als in de BAG en ook in de WOZ. Maar aanvullend zijn er gebouwen die niet relevant zijn voor de BAG, maar wel voor de WOZ, die wel ingewonnen worden voor de BGT. Het is wenselijk om de inwinning van de BGT zoveel als mogelijk in één procesgang te organiseren, maar waarbij verschillende ketenpartners een 'eigen' rol vervullen. Ook hiervoor geldt het uitgangspunt van eenmalig inwinning en meervoudig gebruik van de gegevens.

Gezien het geografische karakter van de BGT maakt deze basisregistratie in combinatie met de BAG en de koppeling met de WOZ het voor de BghU mogelijk om te werken aan de hand van een geografisch kaartlagensysteem. Dit komt in hoofdstuk 4 terug onder WebGis.

### Uitvoering BAG gerelateerde taken

In 2015 is de BghU gestart met het uitvoeren van BAG gerelateerde werkzaamheden voor de gemeente Lopik. Zoals hiervoor in de relatie tussen BAG–WOZ en BGT is beschreven, valt er een efficiencywinst en een kwaliteitsslag te behalen als onderdelen van deze keten in een hand worden gelegd. De BghU ziet een meerwaarde voor haar deelnemers indien de BAG taken, gelijk aan Lopik, binnen de BghU ondergebracht worden. BAG activiteiten zijn benoemd als pluspakket binnen de dienstverlening BghU. Evt. efficiencyvoordelen vloeien daarmee rechtstreeks terug naar de desbetreffende deelnemer.

### Werkgebied 1-1-2016



### **Groei aantal deelnemers**

Sinds de start van de BghU met drie deelnemers, gemeenten De Bilt en Utrecht en Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden per 1-1-2014 is het aantal deelnemers per 2015 uitgebreid met 5 gemeenten en per 2016 met de gemeente Utrechtse Heuvelrug tot het huidige aantal van 9 deelnemers.

De BghU heeft de ambitie om komende jaren verder te groeien waarbij de focus ligt op de inliggende gemeenten binnen het werkgebied die nog niet zijn aangesloten bij de BghU en/of niet deelnemen aan een andere belastingsamenwerkingsverband.

Concreet betekent dit dat de BghU voor de gemeente Rhenen recent een haalbaarheidsrapport heeft uitgebracht en het nu aan die gemeente is om al dan niet stappen richting de BghU te zetten. De gemeente Woerden/Oudewater heeft aangegeven voorlopig nog zelf haar belastingtaken te blijven uitvoeren. De gemeente Stichtse Vecht is per 2016 een samenwerkingsverband gestart met de gemeenten Wijdmeren en Weesp.

Bij de vorming en toetredingen afgelopen jaren heeft de BghU steeds het standpunt ingenomen dat zij de medewerkers van de toetredende gemeente overneemt vanuit het principe mens volgt werk. Dit was mogelijk gelet op de vele vacatures binnen de BghU.

Voor toekomstige toetreders zal dit niet meer in volle omvang opgaan. Overname personeel zal afhangen van de behoefte binnen de BghU. Omdat toetreding dan wellicht minder interessant wordt voor de potentiële toetreders zal het afhangen van de bedrijfseconomische vertaling en waarbij mogelijk een incidentele compensatie kan worden overwogen.

Vooralsnog hebben de gesprekken die gevoerd zijn met bovengenoemde gemeenten niet geleid tot concrete toetredingsstappen. In het meerjarenperspectief houden we daar vooralsnog dan ook geen rekening mee.

### **Beoordeling dienstverlening**

In 2016 zullen wij een onderzoek uitvoeren onder burgers en bedrijven om te horen hoe zij de dienstverlening van onze organisatie ervaren. De uitkomsten daarvan zullen wij evalueren en bekijken op welke wijze we onze dienstverlening kunnen verbeteren. Wij streven een klantgerichte, eerlijke, rechtvaardige en efficiënte dienstverlening na.

## **4. Organisatorische ontwikkelingen**

### **Automatisering**

De BghU is een uitvoeringsorganisatie belast met geautomatiseerde bulkprocessen. Automatisering is de ruggengraat van de organisatie en op het moment dat deze uitvalt, stagneert of fouten geeft levert dit direct grote organisatorische problemen op met financiële gevolgschade. Het huidige systeem is in 2013 na een Europese aanbesteding voor 5 jaren gegund aan Centric. Hierbij wordt opgemerkt dat de markt voor overheidsapplicaties dysfunctioneel is en er een beperkt aantal aanbieders zijn. Feitelijk zijn we hierdoor gebonden klanten in plaats van boeiende opdrachtgevers. Afgelopen jaren heeft dit regelmatig geresulteerd in discussies met de leverancier waarbij de BghU het gevoel heeft met haar rug tegen de muur te staan. In een aantal gevallen heeft dit ook geleid tot extra niet voorziene investeringen. Komende periode zal er een heroverweging plaatsvinden of we gebruik gaan maken van de optie op verlenging versus een nieuwe aanbesteding.

### De Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten (IBD)/meldplicht Datalekken

Gelet op de risico's die de BghU loopt rond databeveiliging van gegevens zal de BghU in 2016 een traject vormgeven om zich aan te sluiten bij de IBD. De IBD richt zich op bewustwording en concrete (incident)ondersteuning aangaande informatiebeveiliging. De kosten zijn relatief beperkt en worden opgevangen binnen de bedrijfsvoering. Belangrijk is in dit verband vooral het bewust zijn van en beperking van de risico's.

In dit kader is ook relevant dat sinds kort van kracht is de wet meldplicht Datalekken. Met de meldplicht Datalekken wil de regering de gevolgen van een datalek voor de betrokkenen zoveel mogelijk beperken en hiermee een bijdrage leveren aan het behoud en herstel van vertrouwen in de omgang met persoonsgegevens. Hierbij moet de verantwoordelijke bij een datalek, waarbij kans is op verlies of onrechtmatige verwerking van persoonsgegevens, niet alleen een melding doen bij de toezichthouder, het College bescherming persoonsgegevens (Cbp), maar ook de betrokkene informeren. Deze meldplicht geldt voor alle verantwoordelijken voor de verwerking van persoonsgegevens, zowel in de private als publieke sector. Als er geen melding wordt gemaakt van een datalek kan dit bestraft worden met een bestuurlijk boete van het Cbp

### WebGIS

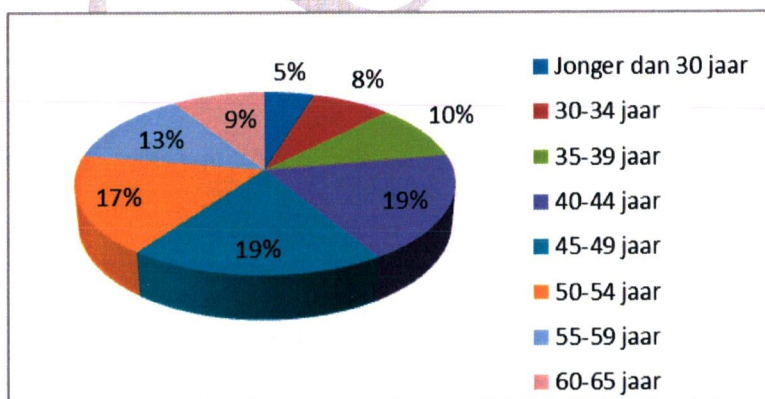
Ter ondersteuning van haar bedrijfsprocessen gebruikt BghU het geografisch kaartlagensysteem WebGIS. Hiermee beschikken we over verrijkt beeldmateriaal over alle objecten in ons werkgebied. De volgende fase is brongegevens vanuit de verschillende basisregistraties gestandaardiseerd toe te voegen aan WebGIS en deze regelmatig te verversen. Hierdoor is de BghU in staat om integraal kwaliteits- en volledigheidstoetsen uit te voeren.

Naast gegevens vanuit authentieke basisregistraties worden klanttype en historische contactgegevens in kaartlagen ontsloten. Door deze gegevens vervolgens slim te combineren met sociaaleconomische kentallen per wijk is BghU in staat WebGIS als kennisysteem te gebruiken. Met dit kennisysteem is BghU beter in staat analyses, berekeningen en planningen te genereren.

### Personeel, algemeen

De BghU organisatie wordt gekenmerkt door medewerkers die relatief honkvast zijn, waardoor instroom van onderop niet of nauwelijks heeft plaatsgevonden en door de oprekking van de AOW leeftijd de komende jaren verder zal vergrijzen.

De leeftijdsopbouw binnen de BghU kent een gemiddelde leeftijd van rond de 47 jaar. De leeftijdsopbouw ziet er als volgt uit:



De BghU heeft een laag uitstroompercentage. In 2015 lag deze rond de 2% en was als volgt verdeeld over de verschillende organisatieonderdelen:

Werkstroom	Aantal medewerkers	%
Directie en staf	0	0,00%
Waardebepaling	1	0,70%
Gegevensbeheer	0	0,00%
Innen	1	0,70%
Klantcontact	0	0,00%
Flexpool	1	0,70%
<b>Totaal</b>	<b>3</b>	<b>2,10%</b>

### Verandering in competenties en gedrag

Door de verdergaande digitalisering van de samenleving en daarmee de toenemende zelfredzaamheid van de burger zal dit effect krijgen op de geautomatiseerde toepassingen binnen de BghU. Op termijn betekent dit een vermindering van werkzaamheden. Daar staan mogelijk andere werkzaamheden tegenover, zie in dit verband de wettelijke ontwikkelingen en/of uitbreidingen van aantal deelnemers/taken. E.e.a. betekent dat er het nodige gaat veranderen, is het niet in volume, dan wel in aard en heeft dat invloed op de benodigde kennis en kunde.

De snelheid waarmee dit zal gaan plaatsvinden hangt van meerdere factoren af, maar het is wenselijk dat de BghU daar nu al op anticipeert. Via training/opleiding zal gestreefd worden naar medewerkers die breder inzetbaar worden. Breder inzetbaar binnen de organisatie, maar ook gericht op werk buiten de BghU. Ook zal dit de nodige impact krijgen op de cultuur binnen de organisatie. Een huidige cultuur die soms getypeerd kan worden als behoudend en conservatief naar een meer veranderingsgezinde flexibele omgeving.

### Flankerende beleid

Bij de oprichting van de BghU en de latere toetreding van diverse gemeenten is het direct betrokken personeel geplaatst binnen de BghU vanuit het principe mens volgt werk. Het merendeel van de medewerkers heeft haar draai gevonden binnen de BghU. Neemt niet weg dat een enkeling zich niet thuis voelt binnen de BghU omgeving. Ook zien we dat door het oprekken van de pensioenleeftijd er een groep oudere medewerkers is die moeite heeft om de verschillende ontwikkelingen bij te benen. Dit vraagt passende flankerende maatregelen waar financiële consequenties aan zitten. Om deze maatregelen de komende jaren mogelijk te maken is het wenselijk om de komende jaren hiervoor 2,5% van het personeelsbudget (= € 250.000 p.j.) voor vrij te maken..

### Generatiepact

In navolging van de gemeente Utrecht wil de BghU de organisatie 'verjongen' om ruimte te maken voor jongeren. Mede om die reden heeft het bestuur in januari 2016 ingestemd met de invoering van het Generatiepact. Medewerkers van 60 jaar en ouder krijgen vanaf dan de mogelijkheid om deel te nemen en tot 40% minder te gaan werken met een tegemoetkoming in het salaris en de pensioenopbouw. Het BghU generatiepact is gebaseerd op een 60-75-100 regeling waarbij de medewerker maximaal 40% minder gaat werken. Hierbij daalt het bruto inkomen met maximaal 25%. Het generatiepact geldt in eerste instantie voor 2016 en de financiële consequenties worden opgevangen binnen de beschikbare loonsom.

### Geautomatiseerde kwijtscheldingstoets 2.0

Sinds een aantal jaren kunnen gemeenten en waterschappen gebruik maken van de diensten van het Inlichtingenbureau. Het Inlichtingenbureau toetst geautomatiseerd of huishoudens die het voorgaande

jaar kwijtschelding van lokale of waterschapsheffingen hebben ontvangen, opnieuw in aanmerking komen voor kwijtschelding. Hiervoor wordt een toets uitgevoerd met de gegevensbronnen Belastingdienst, UWV en RDW. Tot 2016 kon deze toets enkel handmatig worden uitgevoerd. De geautomatiseerde toets werkt voor de BghU efficiency verhogend en burgers hebben minder administratieve lasten omdat zij de kwijtschelding niet jaarlijks meer handmatig hoeven aan te vragen. Daarnaast kunnen zij via een verkorte toets via onze Website burgers zelf beoordelen of het zin heeft om een kwijtscheldingsaanvraag te doen.

Tegenover deze efficiëncyslag staan de extra uitvoeringskosten van de invoering van de kostendelersnorm, zie onder wettelijke ontwikkelingen hoofdstuk 2. Per saldo gaan we er vanuit dat deze 2 kwijtscheldingsontwikkelingen neutraal verlopen voor de BghU..

### **Kwaliteit**

Het kwaliteitsaspect is een belangrijk issue binnen de BghU. Aan dit aspect wordt op verschillende fronten gewerkt en via monitoring (meten) wordt hierop gestuurd.

Hierbij kan gedacht worden aan: vermindering aantal retourpost, verminderen aantallen bezwaar- en beroepschriften, verhoging aantallen afgewezen bezwaarschriften en gewonnen beroepszaken. Maar ook verdergaande verrijking van objectgegevens, transparantie van de gegevens en verbetering van de doorlooptijden ed. dragen bij aan een verbetering van de kwaliteit. Niet onbelangrijk hierbij is ook hoe de burgers en onze deelnemers onze dienstverlening ervaren.

### **Certificering**

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

In het bedrijfsplan 2012 van de BghU was in dit kader ook opgenomen om te streven naar een kwaliteitskeurmerk als bijv. ISO certificering. De eerste jaren heeft dit lage prioriteit gehad, maar in 2016 starten we een traject om te komen tot een certificering in 2017.

Er vanuit gaande dat ons dit gaat lukken kunnen we vervolgens richting onze (potentiele) deelnemers onderbouwen dat gecombineerd met een positief oordeel van de Waarderingskamer het goed zit met de kwaliteit binnen de BghU.

## **5. Financiële Ontwikkelingen**

### **Loon en prijsmutaties**

De vorige meerjarenbegroting 2016–2019 was gebaseerd op prijspeil 2016. Voor de jaren 2017 en volgende was nog geen loon- en prijsmutatie toegepast. Op basis van de prognoses van het CPB is in de septembercirculaire 2015 van het gemeentefonds voor 2017 een loon- en prijsindexatie aangehouden van 0,5 %. De BghU heeft dit percentage ook aangehouden voor de begroting 2017, hetgeen een structurele stijging van de lasten met € 73.000 betekent.

Recent is in het cao akkoord 2016–2017 een structurele loonsverhoging overeengekomen van 3,0 % voor het jaar 2016 en 0,4 % voor het jaar 2017. Voor het jaar 2016 was in de meerjarenbegroting 2016 – 2019 rekening gehouden met een looncompensatie van 1%. Hierdoor is er in de meerjarenbegroting 2017 – 2020 rekening gehouden met 2% extra looncompensatie 2016.

### **Areaal uitbreidingen**

Nagenoeg iedere deelnemer heeft te maken met een groei in aantal objecten, inwoners, aanslagen ed. Voor de BghU brengt deze groei extra werkzaamheden met zich mee. In de huidige meerjarenbegroting is daarmee geen rekening gehouden. Voor het komende jaar gaan we er vanuit dat we de gevolgen van de areaaluitbreidingen opvangen worden binnen het totale budget. Naar de toekomst toe zal dit bij ongelijkheid van groei bij de deelnemers wel leiden tot onderlinge verschuivingen.

### **Herijking aantallen kostenverdeelmodel**

De uitvoeringskosten van de BghU worden toegerekend aan de verschillende werkprocessen uitmondend in een bedrag per eenheid: woz object, aanslagregel, aanslagbiljet, klantcontact en bezwaar- en beroepschrift. In 2014/2015 is een inschatting gemaakt van de werklust per deelnemer. Omdat ervaringsgegevens nog ontbreken en/of gegevens niet vastgelegd waren, is afgesproken om deze werklust de eerste jaren constant te houden voor het verrekenmodel. In 2018 zal voor het eerst een herijking gaan plaatsvinden op basis van een voortschrijdend driejaarsgemiddelde (2015/2017) Dit betekent dat voor begrotingsjaar 2019 e.v. er onderling verschuivingen kunnen optreden indien de ingeschatte werklust per deelnemer in verhouding afwijkt.

### **Ruimte om te innoveren**

De eerste jaren van de BghU hebben m.n. gestaan in het teken van opzetten en inrichten van de werkprocessen. De fase waarin de BghU nu is terecht gekomen kan gekenmerkt worden als het optimaliseren van de processen. Om deze optimalisatie te kunnen realiseren zal er soms voor geïnvesteerd moeten worden. Veelal zijn dit investeringen in het geautomatiseerde systeem. Hiervoor is in de begroting een innovatiebudget opgenomen van € 200.000 op jaarbasis. Hiertegenover staat een stelpost efficiencybesparing tot het zelfde bedrag, er vanuit gaande dat de investeringen zich minimaal gaan terugverdienen.

## 6. Financieel meerjarenperspectief

In de (meerjaren)begroting van de BghU worden de volgende uitgangspunten gehanteerd.

- a) De deelnemersbijdragen moeten in beginsel bij gelijkblijvende taken een constante of dalende lijn laten zien. Uitzondering hierop vormt de doorbelasting van loon- en prijsontwikkelingen. Hierbij wordt zoveel als mogelijk aangesloten bij de systematiek van de deelnemers.
- b) In deze meerjarenbegroting is rekening gehouden met een indexering voor lonen 2017 ad 0,5%, en een indexering prijzen 2017 ad 0,5%. Voor 2018 e.v. jaren worden de ramingen constant gehouden voor wat betreft loon- en prijsstijgingen
- c) De begroting is gebaseerd op de kosten inclusief onverrekenbare BTW. De BTW die het Hoogheemraadschap als eindgebruiker over haar deelnemersbijdrage moet voldoen, is aangemerkt als een kostenpost. Op grond van afspraken met de fiscus kan de BghU met in achtneming van de onverrekenbare BTW over haar inkopen – waaronder begrepen de BTW over haar huisvestingskosten – doorschuiven aan de deelnemende gemeenten. De BghU is geen BTW verschuldigd over haar eigen toegevoegde waarde aan deelnemers.
- d) De BghU is geen Vennootschapsbelasting verschuldigd.
- e) Er ontbreken nog ervaringsgegevens over de gevolgen van de wijziging van het woningwaarderingstelsel. Voor 2016 zijn deze kosten afzonderlijk begroot op € 164.000. Vooralsnog gaan we er vanuit dat na het eerste jaar er een vorm van acceptatie zal ontstaan en het aantal klantreacties halveert, waarmee ook de kosten halveren naar € 80.000 structureel.
- f) Voor flankerende personele maatregelen wordt een bedrag van € 250.000 p.j geraamd. Evt overschotten op deze post worden komende jaren afzonderlijk gereserveerd omdat de verwachting is dat de uitgaven in de jaren zullen fluctueren.
- g) Bunnik, Houten, Lopik, Nieuwegein en Zeist worden in 2017 voor het laatst gecompenseerd voor frictiekosten ter grootte van € 5.748,- per ingebrachte fte, in totaliteit € 171.000; De compensatie van de frictiekosten wordt bekostigd ten laste van de schaalvoordelen van Utrecht en De Bilt naar rato van de onderlinge verhouding tussen hun deelnemersbijdrage te weten Utrecht 89,42% en De Bilt 10,58%.  
Door de toetreding van de gemeente Utrechtse Heuvelrug in 2016 ontstaat een voordeel ten opzichte van het vorige meerjarenperspectief van € 175.000 in 2017. Overeenkomst de eerder gemaakte afspraak wordt dit voordeel verrekend met de tegemoetkoming in de frictiekosten voor Bunnik, Houten, Lopik, Nieuwegein en Zeist en vloeit daarmee terug naar Utrecht en De Bilt.
- h) Voor onvoorzien staat een bedrag van € 176.000 structureel geraamd.



- i) De huidige overeenkomsten met bijv. de ICT leverancier en de gemeente Utrecht voor de ondersteunende dienstverlening zijn veelal voor 5 jaren aangegaan met een optie op verlenging. Dit betekent dat deze in 2017/2018 mogelijk opnieuw aanbesteed gaan worden. Voor wat betreft het lastenniveau (afschrijving, materieel e.d.) wordt er vanuit gegaan dat verlenging of vervanging zorgen voor een gelijkblijvend lastenniveau.
- j) In meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met de toetreding van nieuwe deelnemers.
- k) Om de bijdrage van de deelnemers zoveel als mogelijk te ontlasten wordt een aanvullende taakstellende ombuiging doorgevoerd van 2% structureel in 2017 hetgeen overeenkomt met een bedrag van € 292.000.

CONCEPT

### 3 Begroting in één oogopslag

	Rekening		Begroting					
	2014	2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Exploitatie</i>								
<b>Lasten</b>								
1. Rente en afschrijvingen	966	1.025	1.191	1.110	1.120	1.104	1.088	1.088
2. Personele lasten	6.975	8.927	8.604	8.857	8.901	8.901	8.901	8.901
3. Materiele lasten	5.304	6.105	5.282	5.718	5.626	5.135	5.135	5.135
4. Onvoorzien	-	-	-	176	176	176	176	176
<b>Totaal lasten</b>	<b>13.245</b>	<b>16.057</b>	<b>15.077</b>	<b>15.861</b>	<b>15.823</b>	<b>15.316</b>	<b>15.300</b>	<b>15.300</b>
<b>Baten</b>								
1. Financiële baten	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Personele baten	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Compensatie lasten sociaal statuut	8	8	8	8	8	8	8	8
4. Goederen en diensten aan derden	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Opbrengsten dwangbevelen	1.171	1.824	1.176	1.275	1.281	1.281	1.281	1.281
6. Overige baten	132	287	37	47	47	47	47	47
7. Compensatie overige werkzaamheden	406	59	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>1.717</b>	<b>2.178</b>	<b>1.221</b>	<b>1.330</b>	<b>1.336</b>	<b>1.336</b>	<b>1.336</b>	<b>1.336</b>
<b>Te dekken uit bijdragen deelnemers of reserves</b>	<b>11.528</b>	<b>13.879</b>	<b>13.856</b>	<b>14.531</b>	<b>14.487</b>	<b>13.980</b>	<b>13.964</b>	<b>13.964</b>
Deelnemersbijdragen	12.248	13.803	13.856	14.531	14.487	13.980	13.964	13.964
<b>Totaal resultaat</b>	<b>720</b>	<b>-76</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Mutaties reserves</b>								
Stortingen	720	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	378	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal resultaat voor bestemming</b>	<b>-</b>	<b>302</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(bedragen vanaf begrotingsjaar 2017 prijspeil 2017 x € 1.000)

Het is bij bovenstaande tabel van belang in aanmerking te nemen dat het jaar 2014 nog betrekking had op een samenwerking van drie deelnemers (gemeente Utrecht, gemeente De Bilt en het Hoogheemraadschap Stichtse Rijnlanden), het jaar 2015 op acht deelnemers (inclusief de gemeenten Bunnik, Lopik, Houten, Nieuwegein en Zeist) en de jaren 2016 – 2020 op negen deelnemers (inclusief gemeente Utrechtse Heuvelrug).

## 4 Programma

### Uitvoering Wet WOZ / heffing en inning van belastingen, heffingen en leges

#### **Wat willen we bereiken?**

Steeds meer waterschappen en gemeenten werken samen op het gebied van de uitvoering van de WOZ alsmede de heffing en inning van belastingen, heffingen en leges. Dit om zowel de kwaliteit van dienstverlening als die van de bedrijfsvoering te kunnen verbeteren, en daarnaast besparingen op maatschappelijke kosten te kunnen realiseren in de orde van 30% en meer.

V.w.b. kwaliteit van de bedrijfsvoering gaat het met name om de mogelijkheid te blijven voldoen aan de steeds hogere eisen die worden gesteld aan de competenties van medewerkers, de inrichting van de bedrijfsprocessen en de functionaliteiten van de informatiesystemen, teneinde uitvoering te kunnen geven aan de wettelijke eisen in verband met de ontwikkeling van het stelsel van basisvoorzieningen.

De totale lasten van het programma "Uitvoering Wet WOZ / heffing en inning van belastingen, heffingen en leges" bedragen € 15,8 mln. in 2017 aflopend naar € 15,3 mln. in 2020. € 1,3 mln. wordt gedekt uit baten van de bedrijfsvoering. De overige kosten worden gedekt uit bijdragen van de deelnemers, te weten € 14,5 mln. in 2017 aflopend naar 14,0 mln. in 2020.

#### **Wat gaan we daarvoor doen?**

Het programma kent op hoofdlijnen de volgende activiteiten, waarbij de activiteiten ten aanzien van het afhandelen van klantcontact en het behandelen van bezwaren en beroepen zijn inbegrepen:

- Waarderen
- Heffing, inclusief het gegevensbeheer basisadministraties
- Inning

#### **Waarderen**

Deze activiteit heeft betrekking op het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ) ten behoeve van deelnemende gemeenten en, indirect, het Hoogheemraadschap. Hiertoe behoren de volgende werkzaamheden:

- verzamelen, registreren, bewerken en optimaliseren van basisgegevens ten behoeve van de uitvoering van de wet Waardering Onroerende Zaken, waaronder begrepen het uitvoeren van oppervlaktemetingen
- bepalen van de WOZ-waarden

#### **Heffing, inclusief het gegevensbeheer**

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

De volgende werkzaamheden worden daarvoor uitgevoerd:

- verwerken van gegevens uit de administratie van het Kadaster
- verwerken van gegevens uit de Basisadministratie Persoonsgegevens en Reisdocumenten (BPR), voorheen bekend als het GBA
- verwerken van mutatieleveringen uit andere bronnen, waaronder de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), het Omgevingsloket Online, de gemeentelijke vergunningenadministraties en het Nieuw Handelsregister (NHR), voorheen bekend als de KvK
- leveren van gegevens en informatie aan derden zoals deelnemers, toezichthouders en CBS

## Inning

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

De volgende werkzaamheden vallen hieronder:

- bewaken van de debiteurenadministratie
- behandeling van verzoeken om kwijtschelding van belastingen
- verzenden van aanmaningen en dwangbevelen indien aanslagen onbetaald blijven
- het treffen van andere invorderingsmaatregelen
- het beoordelen van oninbaarheid van aanslagen
- het beheren van de afdrachten aan de deelnemers

Voor taken die in het kader van het basispakket zijn afgesproken, zijn de prestatie afspraken vastgelegd in het standaarduitvoeringsprotocol. Voor de taken in het zogenaamde pluspakket zijn c.q. worden per deelnemer maatwerkafspraken gemaakt.

## Wat mag het kosten?

	Rekening		Begroting	Begrotingsjaar 2017			Begroting		
	2014	2015	2016	Totaal	Basis	Plus	2018	2019	2020
<i>Exploitatie</i>									
<b>Lasten</b>									
1. Structureel	13.072	15.884	15.685	15.647	14.807	840	15.140	15.124	15.124
2. Incidenteel	173	173	176	176	176	0	176	176	176
<b>Totaal lasten</b>	<b>13.245</b>	<b>16.057</b>	<b>15.861</b>	<b>15.823</b>	<b>14.983</b>	<b>840</b>	<b>15.316</b>	<b>15.300</b>	<b>15.300</b>
<b>Baten</b>									
1. Structureel	1.179	1.832	1.283	1.289	1.289	-	1.289	1.289	1.289
2. Incidenteel	538	346	47	47	47	-	47	47	47
<b>Totaal baten</b>	<b>1.717</b>	<b>2.178</b>	<b>1.330</b>	<b>1.336</b>	<b>1.336</b>	<b>0</b>	<b>1.336</b>	<b>1.336</b>	<b>1.336</b>
<b>Te dekken uit bijdragen deelnemers of reserves</b>	<b>11.528</b>	<b>13.879</b>	<b>14.531</b>	<b>14.487</b>	<b>13.647</b>	<b>840</b>	<b>13.980</b>	<b>13.964</b>	<b>13.964</b>
Deelnemersbijdragen	12.248	13.803	14.531	14.487	13.647	840	13.980	13.964	13.964
<b>Totaal voor bestemming</b>	<b>720</b>	<b>-76</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Mutaties reserves</b>									
Stortingen	720								
Onttrekkingen		378							
<b>Totaal voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>302</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(bedragen vanaf begrotingsjaar 2017 prijspeil 2017 x € 1.000)

Het is bij bovenstaande tabel van belang in aanmerking te nemen dat het jaar 2014 nog betrekking had op een samenwerking van drie deelnemers (gemeente Utrecht, gemeente De Bilt en het Hoogheemraadschap Stichtse Rijnlanden), het jaar 2015 op acht deelnemers (inclusief de gemeenten Bunnik, Lopik, Houten, Nieuwegein en Zeist) en de jaren 2016 – 2020 op negen deelnemers (inclusief gemeente Utrechtse Heuvelrug).

## 5 Paragrafen

### 5.1 Lokale heffingen

#### *Inleiding*

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

De beschrijving van de belastingen, heffingen en leges, evenals de beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid, vindt plaats in de begrotingen van de deelnemers. In diezelfde begrotingen wordt ingegaan op de kostendekkendheid, het kwijtscheldingsbeleid en de te hanteren tarieven voor de belastingen, heffingen en leges.

#### *Beleid*

De paragraaf Lokale heffingen betreft voor het BghU alleen de geraamde opbrengst aan invorderkosten van circa € 1,3 mln. Deze opbrengst ontstaat doordat aan belastingsschuldigen wettelijke kosten in rekening worden gebracht voor het verzenden van onder meer aanmaningen en dwangbevelen wanneer aanslagen niet, of niet tijdig worden voldaan.

### 5.2 Weerstandsvermogen

#### *Inleiding*

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- a. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover het BghU beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b. de conform de risicoparagraaf geïdentificeerde risico's die van materiële betekenis zijn in relatie tot de financiële positie.

#### *Beleid*

Om de financiële gevolgen van de bedrijfsvoeringsrisico's op te kunnen vangen is het van belang dat de deelnemers van de BghU een weerstandsvermogen aanhouden dat overeenkomt met de benodigde weerstandscapaciteit in relatie tot de BghU. Op basis van een risicoanalyse is het benodigde weerstandsvermogen bepaald op € 600.000,-.

De BghU beschikt sinds de vaststelling van de jaarrekening 2014 over eigen vermogen. Conform de nota reserves en voorzieningen is er eigen vermogen opgebouwd ter grootte van 2,5% van het begrotingstotaal. Aldus is er per 31 december 2015 een algemene reserve gevormd ad € 342.100,-. Daarnaast is er structureel in de begroting een post van € 176.000 opgenomen om onvoorziene kosten te dekken. Het aanwezige weerstandsvermogen is daarmee in totaal: € 518.000,-

### 5.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BghU bestaan behoudens een achttal dienstauto's uit de investeringen in de ICT. Deze activa worden in 5 jaar afgeschreven. Naast de rente- en afschrijvingslasten zijn in de exploitatie de onderhoudskosten voorzien.

## 5.4 Financiering

### Beleid

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

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

### Schatkistbankieren

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

### Kasgeldlimiet

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

Voor de BghU betekent dit dat in 2017 de kasgeldlimiet € 1.297.486,- (8,2% van € 15.823.000,-) bedraagt. De BghU heeft juridisch de mogelijkheid dit bedrag te lenen in een zogenaamde "kortgeld constructie".

### Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft tot doel de renterisico's te beperken door middel van spreiding van de looptijden van langlopende leningen. Het bedrag aan aflossingen en het leningbedrag dat in aanmerking komt voor renteherziening mag in het betreffende jaar de renterisiconorm niet overschrijden. Voor gemeenschappelijke regelingen is de renterisiconorm bepaald op 20% van het begrotingstotaal per 1 januari van enig jaar met een minimum van € 2.500.000.

De BghU lost haar leningen zonder renteherziening binnen 5 jaar af. De BghU voldoet derhalve aan de renterisiconorm.

### Liquiditeitspositie

Met de deelnemende partijen is op ambtelijk niveau overeengekomen dat de BghU op grond van haar liquiditeitsbegroting wordt bevoorschot.

## 5.5 Risicobeheer

Het beleid met betrekking tot het risicobeheer is vastgelegd in de nota "*Risicomangement en weerstandsvermogen BghU 2014*".

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

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

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

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

### **Risico's en beheersmaatregelen**

De bedrijfsvoeringsrisico's voor BghU, oplopend qua impact (kans x gevolg), zijn:

1. *Uitbesteding van niet-kernactiviteiten*

Niet-kernactiviteiten zijn waar mogelijk uitbesteed. Het risico is dat afspraken niet, of niet tijdig worden nagekomen, of dat het de kwaliteit van dienstverlening onvoldoende is. Door middel van haar algemene leveringsvoorwaarden, contracten, dienstverleningsovereenkomsten, stuurinformatie en controlemaatregelen houdt de BghU optimaal grip op de dienstverlening die is uitbesteed.

2. *Vervuiling van en/of incomplete gegevensbestanden*

Correctiewerkzaamheden als gevolg van foutieve aanslagen hebben extra kosten tot gevolg. De BghU voert daarom voorafgaand aan de toetreding van een nieuwe deelnemer een O-meting uit om eventuele onvolkomenheden met betrekking tot de kwaliteit van bestanden en processen tijdig te identificeren en weg te (laten) werken. Verder worden in het kader van het uitvoeringsprotocol goede afspraken met deelnemers gemaakt maken over beheer, verantwoordelijkheid, gebruik en uitwisseling van gegevens. Door middel van een stelsel van periodieke verbandcontroles worden de juistheid en volledigheid van de administraties geborgd. Foutieve en/of onvolledige gegevens van derden worden conform protocol teruggemeld aan de bronhouder van de betreffende basisregistratie.

3. *Personele risico's*

BghU stuurt op het optimaliseren van de competenties en betrokkenheid van haar medewerkers om het risico van verspilling en ziekteverzuim tot een minimum te beperken. In het kader van het toetredingsplan van een nieuwe deelnemer worden eventuele risico's met betrekking tot de instroom van nieuwe medewerkers tijdig onderkend en zoveel mogelijk beperkt.

4. *Overschrijding van de begroting van BghU*

Het risico op overschrijding van de begroting wordt beperkt door de opzet van de planning en control cyclus, inclusief de zogenaamde zachte en harde "controls". De BghU werkt op operationeel niveau met een productbegroting en managementrapportages als sturingsinstrument voor de producteigenaren en directie, een heldere toedeling van taken en verantwoordelijkheden, een adequate coaching on the job van producteigenaren en last but not least een sluitende verplichtingenadministratie, waarbij niet alleen de harde, maar ook de "zachte" verplichtingen worden geregistreerd. Niettemin kunnen in verband met exogene ontwikkelingen budgetten worden overschreden of geraamde opbrengsten niet gerealiseerd worden. Met name valt te denken aan:

a. *Inflatie*

Hoe het inflatiepercentage zich de komende jaren zal ontwikkelen is - mede gelet op de huidige economische situatie - onzeker.

b. *Cao*

In de begroting is gerekend met salarislasten conform de rechtspositieregelingen van de gemeente Utrecht. In het BGO (Bijzonder Georganiseerd Overleg) is overeenstemming bereikt over het toepassen van de ARU. Relevante afwijkingen tussen de werkelijke en de begrote salarisbedragen zijn niet te verwachten.

c. *Huisvesting*

De BghU heeft zich per 6 oktober 2014 gevestigd in het nieuwe stadskantoor van de gemeente Utrecht. Er is vooralsnog geen contract getekend. Er wordt op dit moment onderzocht of het vestigen van een afgeleid recht op het stadskantoor een passende constructie is voor de huisvesting in het Stadskantoor.

d. *Kosten van dienstverlening door derden*

Voor wat betreft de dienstverlening door derden zijn meerjarenafspraken gemaakt. Voor de dienstverlening door Utrecht is in het kader van het Bedrijfsplan BghU 2012 een prijs afgesproken die overeenkomt met de gemiddelde kosten voor facilitaire dienstverlening van Nederlandse gemeenten. Deze prijs is vervolgens vastgelegd in een meerjarige dienstverleningsovereenkomst.

e. *Afwijkingen in het productievolume*

Omdat de BghU meerkosten met betrekking tot het basispakket niet op basis van nacalculatie aan de betreffende deelnemer kan doorbelasten, ontstaat er voor de begroting van de BghU een risico als het aantal klantcontacten, bezwaarschriften, aantal aanslagregels, etc. afwijkt van de ramingen. Dit risico is relatief groot, zowel qua kans als qua gevolgen. Enerzijds omdat de toetredende deelnemers niet in alle gevallen over een betrouwbare registratie van bijvoorbeeld het aantal klantcontacten of het aantal bezwaren beschikken. Anderzijds omdat wet- en regelgeving met zich mee kan brengen dat het aantal

vragen c.q. bezwaren meer dan trendmatig toeneemt. Zo heeft de recente invoering van de huurbelasting duidelijk effect op de ontwikkeling van het aantal in bezwaar zijnde WOZ-objecten. En verder leidt de vigerende proceskostenvergoeding tot een al maar toenemend aantal bezwaren dat door tussenkomst van zogenaamde no cure no pay-bureaus wordt ingediend. Bedoelde risico's worden beperkt door de bijdrageverordening conform paragraaf 5.9 waarin is bepaald dat de verdeelsleutel in meerjarig perspectief kan worden herijkt, indien en voor zover specifieke volumeontwikkelingen daar aanleiding toegeven. Omdat dergelijke afwijkingen pas achteraf kunnen worden vastgesteld zal er in voorkomend geval sprake zijn van een na-ijl effect met nadelige gevolgen voor het rekeningresultaat van de BghU. Deze consequenties worden opgevangen door de vorming van de algemene reserve als beschreven in paragraaf 5.6.

5. *Extern opgelegde aanpassingen in de basisgegevens*

Aanpassingen van de basisgegevens als gevolg ruilverkaveling en gemeentelijke herindeling worden gezien het incidentele karakter niet begroot. Dit geldt ook voor wetwijzigingen bijvoorbeeld in het kader van het stelsel van basisregistraties. Specifieke wensen van deelnemers m.b.t. de uitvoering van het basispakket kunnen aanleiding geven tot maatwerkafspraken m.b.t. de bekostiging.

6. *Fraude*

Fraude staat en valt met de integriteit van medewerkers. Belastingplichtigen moeten kunnen vertrouwen op een integere overheid. De Gedragscode Integriteit Ambtenaren levert een belangrijke bijdrage aan het bevorderen van het integriteitbewustzijn van de BghU-medewerkers. De gedragscodes en gerichte communicatie over fraudebeleid dragen bij aan een integere organisatiecultuur, waardoor fraude ontmoedigd wordt. Naast het streven naar een ingebedde, integere organisatiecultuur zet de BghU een stelsel van interne controlemaatregelen en toetsingsmaatregelen (audits) in om fraude te voorkomen. Aanvullend heeft de BghU een frauderisico-verzekering afgesloten.

De hiervoor genoemde risico's zijn nader uitgewerkt in een risicoanalyse. Voor elk van de risico's is het bruto risico geïdentificeerd. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich daadwerkelijk voordoet in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risico gekwantificeerd. Dit zijn de kosten die zich kunnen voordoen indien de geformuleerde beheersmaatregelen effectief zijn uitgevoerd. Vanuit het netto risico is het restrisico berekend. Het restrisico is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans die er bestaat dat het geïdentificeerde risico optreedt ná het nemen van de geformuleerde beheersmaatregelen. Hierbij is de maximale kans genomen zoals die in de risico analyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het berekende weerstandsvermogen worden de risico's afgedekt.

**Invloed en checks & balances door en voor de deelnemers**

De BghU is verantwoordelijk voor het uitvoeren van de risicoanalyses m.b.t. de bedrijfsvoeringsrisico's en het nemen van de benodigde beheersmaatregelen in dit verband. Als deelnemer is er goede invloed uit te oefenen en zijn op verschillende niveaus checks & balances in te bouwen. De mogelijkheden van de deelnemers zijn o.a. de volgende:

- a. Via de bestuurlijke vertegenwoordiging van het college / dagelijks bestuur van de deelnemers in het bestuur van de gemeenschappelijke regeling:  
De deelnemers stellen via hun bestuurlijke vertegenwoordiging in het algemeen bestuur / dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling o.a. de begroting en jaarrekening vast. Onderdeel van de begroting is de paragraaf risicoanalyse, beheersmaatregelen en weerstandsvermogen.
- b. Via de P&C cyclus:  
De P&C cyclus van de BghU sluit zo goed mogelijk aan bij die van de deelnemers. In het uitvoeringsprotocol zijn afspraken vastgelegd over tijdige informatievoorziening van de BghU aan de deelnemers. Hierdoor kunnen de deelnemers de financiële gang van zaken bij de BghU goed monitoren en zo nodig (doen) bijsturen.
- c. Via managementrapportages van de BghU aan de deelnemers:  
In het uitvoeringsprotocol is vastgelegd wanneer welke managementrapportages (format en inhoud) door de BghU aan de deelnemers worden verstrekt. Dit stelt de deelnemers in staat om de prestaties van de BghU te monitoren.
- d. In de GR is de auditfunctie geregeld:  
Dit geeft de deelnemers de mogelijkheid om via een onafhankelijke en objectieve audit onder meer het financiële beleid en -management en risicomanagement te laten toetsen.



### Control op de BghU als verbonden partij

Aan de deelnemers wordt "control op de verbonden partij" BghU geboden door bij de bestuurlijke behandeling van financiële stukken een gemeenschappelijke bijeenkomst te beleggen met de regiefunctionarissen van de deelnemers, voorafgaand aan de vergaderingen van het Bestuur.

## 5.6 Reserves en voorzieningen

Om te waarborgen dat - conform vereiste van de fiscus – met een vaste verdeelsleutel op begrotingsbasis kan worden gewerkt, alsook om te voorkomen dat incidentele afwijkingen van het meerjarenbeeld tot onnodige verrekeningen met deelnemers leiden, is er m.i.v. de jaarrekening 2014 een algemene reserve gecreëerd ter grootte van 2,5% van het begrotingstotaal. Een en ander conform de nota "Reserves en voorzieningen BghU 2014".

## 5.7 Bedrijfsvoering

### Organisatie inrichting en managementfilosofie

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

De hoofdproducten van de BghU (waarderen, gegevensbeheer & heffen, innen en klantcontact) worden vervaardigd in een geïntegreerde procesgang. De organisatie is ingericht op basis van de vier onderscheiden hoofdproducten met een directie en staf voor de sturing en ondersteuning van het primaire proces. De toegestane formatie telt met inbegrip van de flex-pool 142,5 fte:

1. Modelmatige waardebepaling → 33 fte
2. Gegevensbeheer en heffen → 21 fte
3. Innen → 30 fte
4. Klantcontact → 21,5 fte
5. Directie & Staf (incl. functioneel applicatiebeheer en juridische ondersteuning) → 20 fte
6. Flex-pool → 17 fte

De flex-pool telt vooralsnog 17 fte. De formatie voor de flex-pool is geleverd door de producteigenaren (de hoofden van de betrokken afdelingen). De medewerkers van de flex-pool worden door de directie naar behoefte ingezet in het primaire proces.

De ondersteuning op het gebied van HRM, facilitaire zaken, alsook de financiële en personele administratie wordt per 1 januari 2014 op basis van een opzegbare overeenkomst geleverd door Interne Bedrijven van de gemeente Utrecht. De ondersteuning op het gebied van het technisch beheer van de applicaties is voor de duur van de planperiode uitbesteed aan een marktpartij.

### Huisvesting

De 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. Er is vooralsnog geen contract getekend. Er wordt op dit moment onderzocht of het vestigen van een afgeleid recht op het stadskantoor een passende constructie is voor de huisvesting.

### Productiecijfers

De hierna weergegeven werklast is gebaseerd op de ervaringscijfers van de afzonderlijke deelnemers, rekening houdend met bekende groeicijfers.

Begrote werklast 2017										
Werklastbepalende factor*1	Utrecht	De Bilt	HDSR	Bunnik	Houten	Lopik	Nieuwegein	Zeist	UHR	Totaal
WOZ objecten	161.520	21.865	nv	7.379	21.838	6.253	31.358	31.029	23.611	304.853
Aanslagregels	573.068	65.189	1.143.017	22.552	69.701	19.255	93.826	99.469	81.994	2.168.072
Aanslagbiljetten	187.847	23.775	386.379	8.315	24.057	6.687	31.978	33.646	28.509	731.194
Kwijtscheldingsverzoeken	4.669	465	9.258	69	251	21	525	658	400	16.316
Bezwaar en beroep	11.947	1.389	10.695	317	857	395	1.262	1.726	1.000	29.588

## Bijdrage per deelnemer

De kosten van het basispakket worden op basis van de werklastbepalende factoren omgeslagen over de deelnemers. Voor een beschrijving van de werkwijze wordt verwezen naar de Bijdrageverordening (paragraaf 5.9). E.e.a. leidt tot de volgende deelnemer bijdrage per deelnemer:

	Benodigde deelnemersbijdragen MJB 2016 - 2019																			
	2016				2017				2018				2019				2020			
	Basis	Plus	Fricctie	Totaal	Basis	Plus	Fricctie	Totaal	Basis	Plus	Fricctie	Totaal	Basis	Plus	Fricctie	Totaal	Basis	Plus	Fricctie	Totaal
1. Bunnik	€ 210	€ 7	€ 27	€ 189	€ 211	€ 7	€ 14	€ 204	€ 201	€ 6	€ 208	€ 201	€ 6	€ 207						
2. Houten	€ 649		€ 68	€ 581	€ 654		€ 34	€ 620	€ 623		€ 623	€ 622		€ 622						
3. Lopik	€ 158	€ 40	€ 21	€ 177	€ 159	€ 40	€ 10	€ 189	€ 152	€ 40	€ 192	€ 151	€ 40	€ 191						
4. Nieuwegein	€ 914		€ 77	€ 837	€ 921		€ 39	€ 882	€ 878		€ 878	€ 878		€ 878						
5. Zeist	€ 1.134	€ 127	€ 148	€ 1.112	€ 1.142	€ 128	€ 74	€ 1.196	€ 1.088	€ 122	€ 1.210	€ 1.086	€ 122	€ 1.208						
6. Utrecht	€ 6.683	€ 639	€ 305	€ 7.627	€ 6.734	€ 639	€ 153	€ 7.526	€ 6.416	€ 639	€ 7.055	€ 6.406	€ 639	€ 7.045						
7. De Bilt	€ 788		€ 36	€ 824	€ 794		€ 18	€ 812	€ 756		€ 756	€ 755		€ 755						
8. Utrechtse Heuvelrug				€ 0				€ 0			€ 0			€ 0						
9. HDSR	€ 2.493			€ 2.493	€ 2.493			€ 2.493	€ 2.493		€ 2.493	€ 2.493		€ 2.493						
<b>Totaal MJB 2016 - 2019</b>	<b>€ 13.842</b>				<b>€ 13.922</b>				<b>€ 13.415</b>				<b>€ 13.399</b>							
1e BW 2016: UHR + WWS			€ 689				€ 605				€ 605			€ 605						
2,0 % looncompensatie 2016							€ 179				€ 179			€ 179						
0,5 % looncompensatie 2017							€ 44				€ 44			€ 44						
0,5 % prijscompensatie 2017							€ 29				€ 29			€ 29						
2,0 % efficiëntykorting							€ 292				€ 292			€ 292						
<b>Totaal MJB 2017 - 2020</b>	<b>€ 14.531</b>				<b>€ 14.487</b>				<b>€ 13.980</b>				<b>€ 13.964</b>							

	Benodigde deelnemersbijdragen MJB 2017 - 2020																			
	2016 na BW 1				2017				2018				2019				2020			
	Basis	Plus	Fricctie	Totaal	Basis	Plus	Fricctie	Totaal	Basis	Plus	Fricctie	Totaal	Basis	Plus	Fricctie	Totaal	Basis	Plus	Fricctie	Totaal
1. Bunnik	€ 213	€ 7	€ 27	€ 193	€ 212	€ 7	€ 14	€ 205	€ 199	€ 6	€ 206	€ 199	€ 6	€ 205	€ 199	€ 6	€ 205	€ 199	€ 6	€ 205
2. Houten	€ 659		€ 68	€ 591	€ 656		€ 34	€ 622	€ 617		€ 617	€ 616		€ 616		€ 616				€ 616
3. Lopik	€ 160	€ 40	€ 21	€ 179	€ 159	€ 40	€ 10	€ 189	€ 150	€ 40	€ 190	€ 150	€ 40	€ 190						€ 190
4. Nieuwegein	€ 929		€ 77	€ 852	€ 925		€ 39	€ 886	€ 870		€ 870	€ 868		€ 868						€ 868
5. Zeist	€ 1.151	€ 127	€ 148	€ 1.130	€ 1.145	€ 127	€ 74	€ 1.198	€ 1.077	€ 122	€ 1.199	€ 1.076	€ 122	€ 1.197	€ 1.076	€ 122	€ 1.197	€ 1.076	€ 122	€ 1.197
6. Utrecht	€ 6.788	€ 639	€ 149	€ 7.576	€ 6.755	€ 639	€ 0	€ 7.394	€ 6.354	€ 639	€ 6.993	€ 6.344	€ 639	€ 6.989	€ 6.344	€ 639	€ 6.989	€ 6.344	€ 639	€ 6.983
7. De Bilt	€ 800		€ 17	€ 817	€ 796		€ 0	€ 796	€ 749		€ 749	€ 748		€ 748		€ 748				€ 748
8. Utrechtse Heuvelrug	€ 672	€ 28		€ 700	€ 669	€ 28		€ 697	€ 629	€ 28	€ 657	€ 628	€ 28	€ 656	€ 628	€ 28	€ 656	€ 628	€ 28	€ 656
9. HDSR	€ 2.493			€ 2.493	€ 2.500			€ 2.500	€ 2.500		€ 2.500	€ 2.500		€ 2.500		€ 2.500				€ 2.500
<b>Totaal</b>	<b>€ 14.531</b>				<b>€ 14.487</b>				<b>€ 13.980</b>				<b>€ 13.964</b>							

## 5.8 Paragraaf Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaot- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin de BghU een bestuurlijk en/of een financieel belang heeft. De BghU heeft deze niet.

## 5.9 Bijdrageverordening

### Inleiding

In artikel 40 van de Gemeenschappelijke Regeling is bepaald dat het Bestuur een bijdrage-verordening vaststelt met daarin de methode en richtlijnen voor de kostenverdeelsleutel. In deze paragraaf bij de begroting 2017 vindt de uitwerking plaats.

### De kostenverdeelsleutel 2017

#### Uitgangspunten:

- Uitgangspunt is het gezamenlijk te realiseren maatschappelijk voordeel en de in dat kader benodigde solidariteit.
- Er wordt onderscheid gemaakt tussen een basispakket en een pluspakket.
- Het basispakket wordt door alle deelnemers afgenomen, uitgezonderd het onderdeel waardering voor de OZB, dat niet door Hoogheemraadschap wordt afgenomen. Het Hoogheemraadschap deelt via afdrachten aan het ministerie van BZK indirect mee in de kosten voor waarden.
- De kosten voor het basispakket worden verdeeld volgens een verdeelsleutel die zowel voldoet aan de voorwaarden voor btw-vrijstelling voor de dienstverlening van de BghU aan haar deelnemers, als aan de voorwaarden voor het doorschuiven van de inkoop-btw aan gemeenten. Deze laatste voor zover het gaat om diensten die gemeenten afnemen in hun rol als overheid. Een en ander betekent dat de kosten van het basispakket verdeeld worden op basis van een **vaste** verdeelsleutel en uitdrukkelijk niet op basis van tarieven.

- e. De vaste verdeelsleutel is zowel van toepassing op de bepaling van de deelnemersbijdrage begrotingsbasis als op de verrekening van het rekeningresultaat. Daarbij geldt dat verschillen tussen begroting en rekening in eerste instantie worden verevend met behulp van de algemene reserve. Dit betekent dat een eventueel negatief rekeningresultaat automatisch resulteert in een taakstelling voor de BghU en dat een positief rekeningresultaat de buffer creëert die nodig is om bijvoorbeeld de financiële effecten van afwijkende volumeontwikkelingen te kunnen dempen en/of om de aansluiting van nieuwe toetreders c.q. aanvullende voorzieningen op grond van ontwikkelingen in wet- en regelgeving te kunnen bekostigen.
- f. De kostenverdeelsleutel is gebaseerd op het principe van “de gebruiker betaalt”, met inachtneming van de bestuurlijke afspraken die in het kader van de toetreding gemaakt zijn. Dit betekent dat de omvang van de werklast van de deelnemers uitgangspunt is voor het verdelen van de kosten en dat de kosten van de werklast worden geraamd op bedrijfseconomisch algemeen aanvaarde gronden.
- g. De raming van de werklast, de kosten van de werklast en de daaruit af te leiden kostenverdeelsleutel zullen - met in achtneming van de gemaakte bestuurlijke afspraken - in het perspectief van het principe “de gebruiker betaalt” jaarlijks worden herijkt. Daarbij geldt dat een afwijkend driejaars gemiddelde in de ontwikkeling van de werklast met betrekking tot een of meer deelnemers in volgende begrotingsjaren tot een herijking van de kostenverdeelsleutel leidt.
- h. Binnen het basispakket wordt onderscheid gemaakt naar de volgende werklastbepalende factoren:
- o het aantal WOZ-objecten voor de verdeling van de kosten van het WOZ-proces;
  - o het aantal aanslagregels voor de verdeling van de kosten van het proces gegevensbeheer en heffen;
  - o het aantal aanslagbiljetten voor de verdeling van de kosten van aanslagregeling; (drukken, portokosten etc.) en van het daadwerkelijk innen van de belastingen, waaronder begrepen de handelingskosten m.b.t. kwijtschelding;
  - o het aantal inwoners voor de verdeling van de kosten van het klantcontact (afhandelen web-formulieren, e-mails, telefoontjes, brieven, baliebezoeken, etc.);
  - o het aantal bezwaren en beroepen voor de verdeling van de kosten van bezwaar en beroep.
- i. Het pluspakket bestaat vooralsnog uit de onderdelen parkeren, leges en BAG. De kosten die met het pluspakket samenhangen worden direct toegerekend aan de betreffende deelnemer, en vallen buiten de kosten die door middel van de kostenverdeelsleutel aan de deelnemers worden toegerekend.

## 6 Vaststellingsbesluit

Het Hoogheemraadschap en de deelnemende gemeenten zijn in de gelegenheid geweest hun zienswijze over de ontwerpbegroting aan het Bestuur van het BghU kenbaar te maken.

Het Bestuur van de BghU,

- gezien de zienswijzen van het Bestuur van het Hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden en de gemeenten Utrecht, De Bilt, Bunnik, Houten, Lopik, Nieuwegein, Utrechtse Heuvelrug en Zeist
- overwegende dat de kadernota en begroting 2017, na voorafgaande kennisgeving, 14 dagen bij de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling voor een ieder ter inzage heeft gelegen,

Voorgesteld besluit:

1. de kadernota en begroting 2017, inclusief meerjarenperspectief 2018 - 2020 vast te stellen;
2. de bijdrageverordening (paragraaf 5.9 in de begroting) vast te stellen;

Utrecht, .. juni 2016

Het Bestuur van de BghU,

de voorzitter,

Patrick Poelmann

de secretaris,

Arnold Geytenbeek

CONCEPT



**Belastingsamenwerking**  
gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

## **Jaarverslag en Jaarrekening BghU 2015**

**Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht**

## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Bestuurssamenvatting</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Programmaverantwoording</b> .....	<b>5</b>
2.1	Programma 1 – Heffing en inning van belastingen, heffingen en leges en uitvoering Wet WOZ.....	5
<b>3</b>	<b>Paragrafen</b> .....	<b>7</b>
3.1	Paragraaf Lokale heffingen .....	7
3.2	Paragraaf Weerstandsvermogen.....	7
3.3	Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	7
3.4	Paragraaf Financiering .....	8
3.5	Paragraaf Bedrijfsvoering .....	9
3.6	Paragraaf Verbonden partijen.....	11
<b>4</b>	<b>Jaarrekening</b> .....	<b>12</b>
4.1	Balans per 31 december 2015.....	13
4.2	Staat van baten en lasten 2015.....	14
4.3	Waarderingsgrondslagen.....	15
4.4	Toelichting op de balans .....	16
4.5	Toelichting op de staat van baten en lasten .....	21
<b>5</b>	<b>Vaststellingsbesluit</b> .....	<b>24</b>
<b>6</b>	<b>Controleverklaring</b> .....	<b>25</b>

# 1 Bestuurssamenvatting

## *Inleiding*

Voor u ligt de tweede jaarrekening van het samenwerkingsverband BghU.

Na het oprichtingsjaar is 2015 het tweede jaar geweest waarin de BghU er moest staan. De samenvoeging van meerdere belastingafdelingen was in 2014 een feit geworden.

Waar het jaar 2014 zich kenmerkte als opstartjaar kan het jaar 2015 gekenmerkt worden als een implementatiejaar. Met de toetreding van vijf nieuwe deelnemende gemeenten moesten processen heringericht worden, onderging de cultuur een verandering door de komst van 28 nieuwe medewerkers en werd de gecombineerde belastingaanslag geïntroduceerd. In de loop van het jaar werd ook duidelijk dat Utrechtse Heuvelrug ging toetreden per 2016.

Het jaar 2015 stond, en de jaren hierna zullen staan, in het teken van het verder integreren en optimaliseren van de samenwerking samen met de toetredende partijen.

## *Terugblik op het jaar 2015*

We liggen goed op koers. Dit jaar hebben we voor het eerst voor de gemeenten Bunnik, Houten, Lopik, Nieuwegein en Zeist de aanslagen en beschikkingen verstuurd. Voor De Bilt, Utrecht en HDSR was het de tweede maal. Daarnaast hebben we dit jaar de gecombineerde aanslag geïntroduceerd en verlopen de belastingontvangsten voor het eerst via de bankrekening van de BghU.

Er zijn ca 490.000 aanslagen en beschikkingen verstuurd voor een totaal bedrag van ca € 399.000.000. Uit de ontvangen reacties van burgers, telefonisch, schriftelijk en/of digitaal leiden wij af dat de kwaliteit van de gegevens beter is dan in ons eerste jaar. Er zijn nog wel enkele verbeterlagen te gaan, maar dit is inherent aan de fase waarin de BghU op dit moment nog zit.

In navolging van de eerste jaarrekening 2014 van de BghU hebben wij ook dit jaar weer een positief financieel resultaat kunnen behalen. Voor het jaar 2015 betreft het positieve resultaat € 302.459. Hierdoor hebben we geen gebruik hoeven te maken van de algemene reserve en de post onvoorzien.

Om de dienstverlening naar de burger te verbeteren hebben wij het afgelopen jaar enkele stappen gezet. Zo is extra personeel aangetrokken om de redelijke constante stroom telefoontjes sneller en beter te kunnen beantwoorden. Daarnaast is extra capaciteit ingehuurd om de nog niet afgehandelde bezwaarschriften weg te werken.

## *Uitbreiding met 5 deelnemers*

In de doelstellingen van de BghU hadden we staan om in 2014/2015 de BghU uit te breiden met minimaal 3 nieuwe deelnemers. We zijn dan ook verheugd dat in 2015 de gemeenten Bunnik, Houten, Lopik, Nieuwegein en Zeist zijn toegetreden tot de BghU. Samen met deze gemeenten heeft de BghU een implementatietraject afgelopen jaar doorlopen. Voor de organisatie betekende dit een groei met 28 nieuwe medewerkers begin 2015 en een conversie van de geautomatiseerde bestanden.

Vanaf 2016 zal ook de gemeente Utrechtse Heuvelrug toetreden tot de BghU. De conversie van bestanden is eind 2015 gebeurd en begin 2016 zijn ook voor deze gemeente de aanslagen verstuurd.

## *Organisatie*

Bij de start van de organisatie was er sprake van een onderbezetting van 24,5 fte. Bewust is er in de beginfase van BghU voor gekozen om, gelet op het toetredingstraject met nieuwe deelnemers en het nog niet uitgekristalliseerd hebben van de processen, terughoudend om te gaan met vacature-invulling. Een groot deel van de vacatureruimte is door de toetreding van de vijf gemeenten in 2015 ingevuld met meegekomen personeel uit die vijf gemeenten.

## *Waarderen*

Met de Waarderingskamer is het afgelopen jaar intensief overleg geweest over de aanpak om voor de gemeente Zeist de "gele" kaart weg te werken. Er moest nog een hoop gebeuren, maar het resultaat was positief, zodat voor alle deelnemers de beschikkingen en aanslagen de deur uit mochten.

### Andere benoemenswaardige zaken

De aanslagcampagne 2015 is voorspoedig verlopen. In de eerste kohieren zijn (verhoudingsgewijs) meer posten op aanslag gebracht dan in 2014, terwijl het aantal retourpoststukken lager was dan in 2014.

De gegevensuitwisseling met de nieuwe deelnemers is in eerste instantie niet vlekkeloos verlopen. Daardoor heeft onder andere de oplegging van legesaanslagen later plaatsgevonden dan wenselijk. Deze achterstand is in de loop van 2015 voor een groot gedeelte ingelopen. Met de deelnemers zijn inmiddels betere afspraken gemaakt over gegevensuitwisseling. Het uitwisselingsplatform moet nog wel verbeterd worden. Daaraan wordt door de softwareleverancier gewerkt.

Dit jaar zijn we voor de tweede keer van start gegaan met Mijn WOZ., aangezien de Pilot in 2014 een succes is geweest. Via Mijn WOZ krijgen burgers inzage in hun gegevens welke de basis vormen voor de waardebeoordeling van hun woning. Dit gebeurt middels een externe applicatie en inloggen geschiedt via DiGiD. Eind november waren de gegevens verwerkt ten behoeve van de herwaardering voor belastingjaar 2016.

Steeds meer burgers verwachten van de overheid dat zij inspelen op de laatste technologische mogelijkheden. Als BghU spelen we daarop in door o.a. onze digitale belastingportal waar men 24/7 terecht kan voor doorvoeren en opvragen gegevens, aansluiting MijnOverheid en via DigiD beveiligde gegevensuitwisseling. Het komende jaar staat de implementatie van WebGIS en aansluiting op de landelijke voorziening LWWOZ op stapel.

Eind 2014 is er een Medewerkerstevredenheid-onderzoek gehouden onder het personeel. Uit deze "nulmeting" komen verschillende aandachtspunten die met het personeel en ondernemingsraad zijn besproken en dit heeft geresulteerd in verschillende verbeterplannen per team. Eind 2015 heeft er een herhaling van dit MTO plaatsgevonden om de ontwikkelingen te kunnen volgen en het blijkt dat op bijna alle punten een verbetering is waar te nemen.

### Financieel

De programmarekening 2015 laat een positief resultaat voor bestemming zien van € 302.459. In belangrijke mate is dit positieve resultaat het gevolg van het sturen op capaciteit en het efficiënt inrichten van de organisatie en processen. Om naar de toekomst toe een buffer te hebben om risico's in de bedrijfsvoering te kunnen opvangen, wordt voorgesteld een deel van het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve conform de vastgestelde nota reserves en voorzieningen.

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

- |   |           |
|---|-----------|
| - Toe te voegen aan de algemene reserve             | € 39.150  |
| - Terugbetaling aan de gemeenten Utrecht en De Bilt | € 263.309 |

Totaal resultaat voor bestemming 2015:

€ 302.459

### Toekomstperspectief

De BghU ziet mogelijkheden om, na de toetreding van de vijf gemeenten in 2015, haar dienstverlening ook verder aan te bieden aan enkele andere gemeenten. Prioriteit heeft de inliggende gemeenten in het beheergebied van De Stichtse Rijnlanden. Dit past bij de strategische keus en levert het grootste besparingsvoordeel op. Zo zal de gemeente Utrechtse Heuvelrug vanaf 2016 toetreden tot de BghU. Toetreding van andere gemeenten buiten het beheersgebied wordt echter niet uitgesloten. Zodra eventuele aansluitingsmogelijkheden concreet worden, wordt dit ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur van de BghU.

Er is bestuur, directie en personeel veel aangelegen om van 2016 wederom een succesvol jaar te maken. Wij hebben er vertrouwen in.

De directeur,

  
Arnold Geytenbeek



## 2 Programmaverantwoording

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

De BghU kent één programma, de heffing en inning van belastingen, heffingen en leges en de uitvoering van de Wet WOZ voor lokale overheden. Het programma kent op hoofdlijnen de volgende activiteiten, waarbij de activiteiten ten aanzien van het afhandelen van klantcontact en het behandelen van bezwaren en beroepen zijn inbegrepen:

- Waarderen
- Heffing, inclusief het gegevensbeheer
- Inning

#### Wat hebben we bereikt

Begin 2014 zijn voor het eerst belastingaanslagen verstuurd vanuit de BghU. In 2015 is voor het eerst de gecombineerde aanslag verstuurd, dat wil zeggen de combinatie van waterschaps- en gemeentelijke heffingen op 1 aanslagbiljet. Daarnaast vond het innen van de gelden voor het eerst plaats via de bankrekening van de BghU. Het opleggen en innen van de aanslagen is succesvol verlopen afgelopen jaar. Over de gehele linie zijn meer aanslagen opgelegd dan begroot en dit heeft ook in veel gevallen geresulteerd in een hogere totaalopbrengst aan belastingen.

Voor de eenheid Waarderen lag er een belangrijke opgave om de "gele" kaart de gemeente Zeist weg te werken. Daarnaast was besloten om in het kader van het nieuwe automatiseringssysteem over te gaan naar een andere wijze van waarderen. Eind 2015 hebben wij bericht van de Waarderingskamer ontvangen dat wij voor alle deelnemers een voldoende hadden gescoord en de Waarderingskamer positief verrast was.

#### Wat hebben we gedaan

##### Waarderen

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

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

##### Heffing, inclusief het gegevensbeheer

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

De volgende werkzaamheden zijn daarvoor uitgevoerd:

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

##### Inning

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

De volgende werkzaamheden vallen hieronder:

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

## Wat heeft het gekost

<u>Programmarekening 2015</u>	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Gerealiseerde lasten	15.077.000	16.057.324	13.245.308
Onvoorzien	173.000	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>15.250.000</b>	<b>16.057.324</b>	<b>13.245.308</b>
Gerealiseerde baten	1.221.000	2.178.640	1.717.662
<b>Te dekken uit bijdragen deelnemers of reserves</b>	<b>14.029.000</b>	<b>13.878.685</b>	<b>11.527.646</b>
Deelnemersbijdragen	14.029.000	14.031.144	12.248.002
Terugbetaling deelnemersbijdrage 2014		-228.256	
<b>Totaal resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-75.797</b>	<b>720.356</b>
<b>Resultaatbestemming 2014:</b>			
- doorlopende projecten 2014		150.000	-150.000
- terugbetaling deelnemers 2014		228.256	-228.256
- toevoeging algemene reserve			-342.100
<b>Totaal resultaat 2015 voor bestemming</b>	<b>-</b>	<b>302.459</b>	<b>0</b>

Het budget voor onvoorziene kosten ad € 173.000 is voor het jaar 2015 niet ingezet.

Op pagina 21 en volgende is een toelichting op de gerealiseerde baten en lasten opgenomen. Hierbij is het van belang in aanmerking te nemen dat het jaar 2014 nog betrekking had op een samenwerking van drie deelnemers (gemeente Utrecht, gemeente De Bilt en het Hoogheemraadschap Stichtse Rijnlanden) en het jaar 2015 op acht deelnemers (inclusief de gemeenten Bunnik, Lopik, Houten, Nieuwegein en Zeist).

## 3 Paragrafen

### 3.1 Paragraaf Lokale heffingen

#### Inleiding

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

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

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

#### Beleid

De paragraaf Lokale heffingen betreft voor het BghU alleen de opbrengsten aan invorderingskosten. In het jaar 2015 is deze opbrengst afgerond € 1.824.000 gebleken. Deze opbrengst ontstaat doordat aan belastingschuldigen kosten in rekening worden gebracht voor het verzenden van onder meer aanmaningen en dwangbevelen, wanneer belastingaanslagen niet tijdig zijn voldaan.

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

### 3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen

#### Inleiding

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

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

#### Beleid

Het BghU beschikte bij de opstart niet over eigen vermogen. Dientengevolge beschikte zij ook niet over een weerstandsvermogen. Dit impliceert dat risico's die niet in de begroting waren opgenomen gedragen worden door de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. Wel is er een begrotingspost van € 173.000 opgenomen om onvoorziene kosten te dekken. Bij de bestemming van het resultaat van de jaarrekening 2014 is een Algemene Reserve gevormd ter grootte van 2,5 % van de begrote lasten 2014, Voor 2015 wordt voorgesteld de algemene reserve aan te vullen tot de 2,5% van het hogere begrotingstotaal 2015.

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

<i>Financiële kengetallen</i>	Realisatie 2014	Begroting 2015	Realisatie 2015
1. Netto schuldquote	19,77%	14,78%	14,11%
2. Solvabiliteitsratio	4,87%	2,98%	5,03%
3. Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4. Structurele exploitatieruimte	5,88%	1,13%	1,89%
5. Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

### 3.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BghU bestaan uit de in 2013 gedane investering in de ICT, het geïntegreerd heffen-, waarden- en klantconceptstelsel en de dienstauto's. Na ingebruikname per 1 januari 2014 wordt dit activum in 5 jaar afgeschreven. Naast de rente- en afschrijvingslasten zijn in de exploitatie tevens de onderhoudskosten voorzien. Voorzien was nog een aanvullende investering in de automatisering met

daartegenover een aanvullende lening in verband met de uitbreiding met 5 gemeenten. In 2014 was deze investering plus lening nog niet noodzakelijk, in 2015 is deze investering wel uitgevoerd. Conform het bestuursbesluit bij de tweede bestuursrapportage 2015 is over deze uitbreidingsinvestering direct in het lopende boekjaar afgeschreven.

### **3.4 Paragraaf Financiering**

#### **Beleid**

BghU conformeert zich aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De organisatie is bij het aantrekken van vreemd (kort en lang) vermogen gehouden aan de financieringsvoorschriften zoals die zijn vastgesteld in de "Wet Financiering decentrale overheden" (wet Fido).

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

#### **Schatkistbankieren**

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

#### **Kasgeldlimiet**

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

Voor de BghU betekent dit, dat in 2015 de kasgeldlimiet € 1.250.500,- (8,2% van € 15.250.000,-) bedraagt. De BghU heeft dus juridisch de mogelijkheid dit bedrag te lenen in een zogenaamde "kortgeld constructie". Per 31 december 2015 is geen geld verkregen door middel van een kortgeld financiering.

#### **Renterisiconorm**

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

#### **Liquiditeitspositie**

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

#### **Risicobeheer**

De BghU mag alleen gelden aantrekken voor haar uitvoeringstaak. Dit betekent dat alleen geld wordt aangetrokken voor activiteiten die door het bestuur zijn goedgekeurd. Er vindt geen uitzetting van gelden plaats en er wordt geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten (derivaten, opties en dergelijke). Het risicobeleid is erop gericht toekomstige risico's inzichtelijk te maken, te beheersen, te verminderen of te spreiden. Voor wat betreft de externe toetsing van renterisico's geldt dat de BghU voldoet aan de wettelijke kasgeldlimiet en renterisiconorm. Wordt hiervan afgeweken dan zal dit met redenen onderbouwd worden gerapporteerd aan bestuur.

### 3.5 Paragraaf Bedrijfsvoering

#### Waar staat de BghU voor?

##### Missie

BghU is een belastingsamenwerking tussen gemeenten en een hoogheemraadschap. Zij heft en int belastingen namens haar deelnemers en verzorgt het waarden op grond van de wet WOZ. BghU is een publieke, uitvoerende en dienstverlenende organisatie die op basis van maatschappelijk aanvaarde bedrijfseconomische principes wordt geleid.

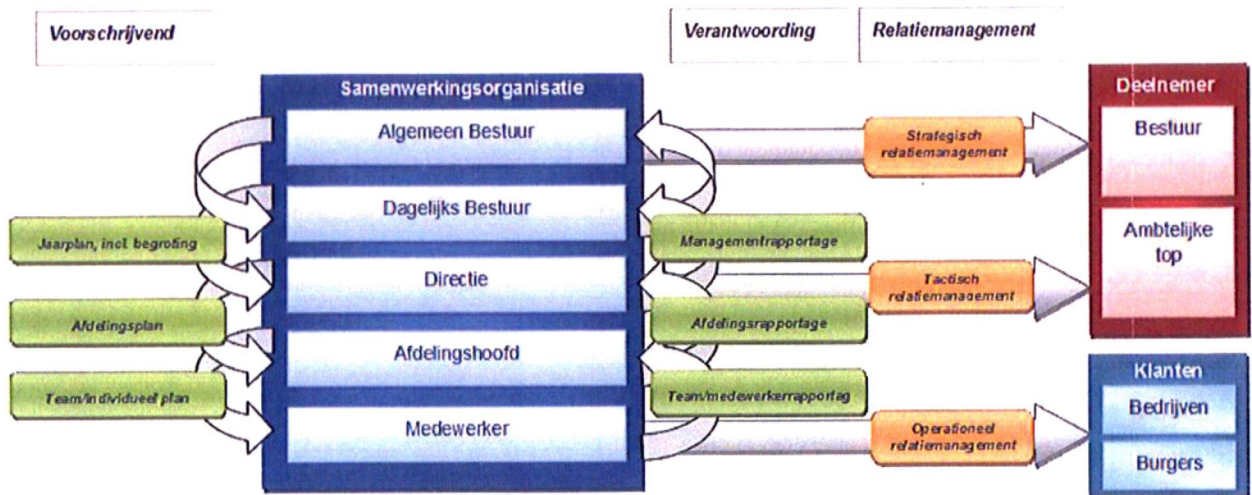
##### Visie

BghU borgt de continuïteit van de taakuitvoering en streeft een permanente verbetering van de kwaliteit en klantvriendelijkheid van het belastingproces ten behoeve van haar deelnemers na. Zij heeft oog voor het belang van burgers, instellingen en bedrijven en probeert hen zoveel mogelijk te faciliteren. Een belangrijk aspect daarbij is de vergaande digitalisering van het belastingproces om zo de vraagbaakfunctie en de contactmogelijkheden op de momenten dat burgers, instellingen en bedrijven dat wensen te optimaliseren. Zij sluit daarbij aan op de KCC ontwikkeling bij de gemeenten. BghU staat borg voor een adequate uitvoering en het ophalen van de juiste belastingopbrengst. BghU streeft daarbij verlaging van de maatschappelijke kosten na door onder meer samen te werken (zowel horizontaal met meerdere gemeenten als verticaal met waterschappen). BghU is een moderne werkgever met oog en aandacht voor haar medewerkers.

De BghU heeft de ambitie om op middellange termijn gezien te worden als toonaangevend samenwerkingsverband op het gebied van belastingen, waarbij er een goede verhouding is tussen de prijs en de kwaliteit van de dienstverlening.

#### Besturing en sturing van de organisatie

In onderstaande figuur worden de hoofdelementen van de besturing en sturing binnen de BghU in samenhang weergegeven:



In het bovenstaande plaatje staan het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur nog apart benoemd. In werkelijkheid zijn deze twee opgegaan in één Bestuur voor de uitvoeringsorganisatie BghU.

Invulling gevende aan onze missie/visie zijn onze in de begroting geformuleerde hoofddoelstellingen en strategie voor 2014/2015:

- De processen zijn zodanig ingericht dat wij maximaal heffen, optimaal innen en beschikken tegen minimale kosten;
- Er zijn samenwerkingsovereenkomsten gesloten met minimaal 3 gemeenten en/of met andere overheidsorganen;
- De bijdrage per deelnemer laat een dalende lijn zien.

De resultaten in de jaarrekeningen 2014 en 2015 laten zien dat we de goede weg zijn ingeslagen voor wat betreft het realiseren van deze doelstellingen.

#### **Organisatie inrichting en managementfilosofie**

BghU is een organisatie die werkt volgens de principes van integraal management, bedrijfsmatig- en procesgericht en waarbij outputsturing leidend is. Processen moeten gestroomlijnd zijn (korte doorlooptijden etc.) en aanslagen (output) moeten zoveel mogelijk foutloos zijn.

Voor de organisatie betekent dat een inrichting op basis van 5 functionele domeinen, een flexpool, die divers op basis van piekbelasting kan worden ingezet, en een directie met een totale formatie in 2015 van 139 fte:

1. Modelmatige waardebeoordeling → 32 fte
2. Gegevensbeheer en heffen → 20 fte
3. Innen → 29 fte
4. Klantcontact → 21 fte
5. Flexpool → 17 fte
6. Stafactiviteiten (ondersteunende processen) → 18 fte
7. Directie → 2 fte

Gegeven de beperkte omvang van BghU, zijn de PIOFACH werkzaamheden zeer beperkt. Om kwetsbaarheid in dienstverlening te voorkomen en optimale kennis- en kwaliteitsontwikkeling op PIOFACH-terrein te realiseren besteedt BghU zoveel mogelijk van de PIOFACH ondersteuning uit. Besloten is om hiervoor een driejarige overeenkomst met de gemeente Utrecht aan te gaan.

#### **Personeel en ziekteverzuim**

Het ziekteverzuim over 2015 is t.o.v. 2014 met 0,68% gedaald (van 6,51% naar 5,83%):

Ziekteverzuim %	2014	2015
1. Waardebeoordeling	1,85%	2,12%
2. Gegevensbeheer en heffen	5,31%	10,31%
3. Innen	12,62%	4,55%
4. Klantcontact	13,08%	9,56%
5. Directie & Staf	0,15%	0,63%
6. Flexpool	5,16%	13,54%
<b>Totaal BghU</b>	<b>6,51%</b>	<b>5,83%</b>

Het (cumulatieve) ziekteverzuim binnen de BghU is echter nog hoger dan gewenst. Dit wordt, net als in 2014, met name veroorzaakt door langdurig verzuim (3,72%). Algemeen beeld hierbij is dat deze medewerkers veelal niet werkgerelateerde klachten hebben. Met alle betrokken medewerkers zijn afspraken gemaakt over het herstel en re-integratieproces. Een aantal medewerkers zijn inmiddels weer volledig hersteld.

Ook de meldingsfrequentie is in 2015 (1,33) gedaald t.o.v. 2014 (1,56). De frequentie ligt daarmee ook in 2015 onder de norm van 1,60.

Om het verzuim omlaag te brengen zijn in samenwerking tussen het managementteam, de HRM adviseur en verzuimadviseur een aantal interventies ingezet (o.a. periodieke Sociaal Medisch Overleggen met de bedrijfsarts, het voeren van verzuimgesprekken met medewerkers die frequent verzuimen en inzet bedrijfsmaatschappelijk werker/psycholoog). Het ziekteverzuim heeft permanent aandacht van directie en management.

### Huisvesting

De organisatie BghU heeft zich in het nieuwe stadskantoor van de gemeente Utrecht gevestigd. Tot de opening van de nieuwbouw was zij ingehuisd bij de gemeente Utrecht op de kantoren aan de Arthur van Schendelstraat en de Australiëlaan. Op dit moment is de constructie hoe de vestiging in het stadskantoor geformaliseerd gaat worden nog niet definitief. Het vestigen van een afgeleid beperkt recht op het gedeelte van het stadskantoor is de vorm die gekozen is en dit wordt in 2016 voorgesteld aan het bestuur.

### Productiecijfers

Het jaar 2015 is het tweede operationele jaar voor BghU en de hierna weergegeven werklast is gebaseerd op de vastleggingen in onze backoffice systemen.

De totale kosten van de BghU worden op basis van de werklastbepalende factoren omgeslagen over de deelnemers.

Ten opzichte van 2014 zijn er veranderingen doorgevoerd in ons klantcontactstelsel. Het bleek, gezien de invoering van de gecombineerde aanslag, niet efficiënt om bij te houden voor welke deelnemer een telefoongesprek is bedoeld. Hierdoor is het totaal aantal klantcontacten niet meer per deelnemer bijgehouden. Bij de herijking van de kostenverdelingsmethodiek in 2018 zal hiervoor een andere verdeelsleutel worden voorgesteld.

Realisatie werklast 2015									
Werklastbepalende factor <sup>1</sup>	Utrecht	De Bilt	HDSR	Bunnik	Houten	Lopik	Nieuwegein	Zeist	Totaal
WOZ objecten	160.353	21.713	n.v.t.	7.218	21.728	6.236	31.214	30.834	279.296
Aanslagregels	568.928	64.736	1.135.484	22.060	69.350	19.203	93.395	98.844	2.072.000
Aanslagbiljetten	186.490	23.609	383.833	8.134	23.936	6.669	31.831	33.435	697.937
Kwijtscheldingsverzoeken	4.669	465	9.258	69	251	21	525	658	15.916
Bezwaren	11.947	1.389	10.695	317	857	395	1.262	1.726	28.588

### 3.6 Paragraaf Verbonden partijen

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

## 4. Jaarrekening



## 4.1 Balans per 31 december 2015

Balans per 31 december 2015

ACTIVA		
	31 december 2015	31 december 2014
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Materiële Vaste Activa</b>		
Investerings met economisch nut	€ 2.899.162	€ 3.481.839
	€ 2.899.162	€ 3.481.839
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>Uitzettingen met een rentetypische looptijd &lt; 1 jaar</b>		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 203.338	€ 1.382.633
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 7.713.857	€ 8.765.563
Overige vorderingen	€ 256.838	€ 213.042
	€ 8.174.033	€ 10.361.238
<b>Liquide Middelen</b>		
Banksaldi	€ 826.863	€ 556.183
	€ 826.863	€ 556.183
<b>Overlopende Activa</b>		
Overlopende activa	€ 906.673	€ 390.758
	€ 906.673	€ 390.758
<b>Saldo</b>	<b>€ 12.806.731</b>	<b>€ 14.790.018</b>

PASSIVA		
	31 december 2015	31 december 2014
<b>EIGEN VERMOGEN</b>		
Algemene reserve	€ 342.100	€ 0
Bestemmingsreserve	€ 0	€ 0
Te bestemmen resultaat	€ 302.459	€ 720.356
	€ 644.559	€ 720.356
<b>VASTE PASSIVA</b>		
<b>Vaste schulden met een rentetypische looptijd &gt; 1 jaar</b>		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken	€ 2.565.000	€ 3.420.000
	€ 2.565.000	€ 3.420.000
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
<b>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd &lt; 1 jaar</b>		
Overige schulden	€ 8.491.390	€ 9.049.530
Overlopende passiva	€ 1.105.782	€ 1.600.132
	€ 9.597.172	€ 10.649.662
<b>Saldo</b>	<b>€ 12.806.731</b>	<b>€ 14.790.018</b>

## 4.2 Staat van baten en lasten 2015

<u>Staat van baten en lasten 2015</u>	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
<b>Lasten</b>			
1. Rente en afschrijvingen	1.191.000	1.024.783	966.103
2. Personele lasten	9.054.000	8.927.310	6.974.662
3. Materiele lasten	5.282.000	6.105.231	5.304.543
4. Besparing	-450.000	-	-
5. Onvoorzien	173.000	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>15.250.000</b>	<b>16.057.324</b>	<b>13.245.308</b>
<b>Baten</b>			
1. Financiële baten	-	-	-
2. Personele baten	-	-	-
3. Compensatie lasten sociaal statuut	8.000	8.155	8.035
4. Goederen en diensten aan derden	-	-	-
5. Opbrengsten dwangbevelen	1.176.000	1.824.483	1.170.916
6. Overige baten	37.000	286.700	132.016
7. Compensatie projectkosten	-	59.302	352.375
8. verrekening kosten pilot doorbraakdossier	-	-	54.320
9. Interne verrekeningen	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>1.221.000</b>	<b>2.178.640</b>	<b>1.717.662</b>
<b>Te dekken uit bijdragen deelnemers of reserves</b>	<b>14.029.000</b>	<b>13.878.685</b>	<b>11.527.646</b>
Deelnemersbijdragen lopend jaar	14.029.000	14.031.144	12.248.002
Terugbetaling deelnemersbijdrage 2014		-228.256	
<b>Totaal resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-75.797</b>	<b>720.356</b>
<b>Resultaatbestemming 2014:</b>			
- doorlopende projecten 2014		150.000	-150.000
- terugbetaling deelnemers 2014		228.256	-228.256
- toevoeging algemene reserve			-342.100
<b>Totaal resultaat 2015 voor bestemming</b>	<b>-</b>	<b>302.459</b>	<b>0</b>

### 4.3 Waarderingsgrondslagen

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

#### Grondslagen voor waardering

##### Investerings met economisch nut

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

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

##### Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

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

##### Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

##### Overlopende activa

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

##### Eigen vermogen

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

##### Algemene reserve

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

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

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

##### Overige activa en passiva

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

#### Grondslagen voor resultaatbepaling

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

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

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

#### 4.4 Toelichting op de balans

##### VASTE ACTIVA

<u>Investerings met economisch nut</u>	Overige materiële vaste activa	Vervoermiddelen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2015	3.412.117	69.722	3.481.839
Investerings	364.149	-	364.149
Afschrijvingen	-925.859	-20.967	-946.826
<b>Boekwaarde 31 december 2015</b>	<b>2.850.407</b>	<b>48.755</b>	<b>2.899.162</b>

<u>Cumulatief</u>	Overige materiële vaste activa	Vervoermiddelen	Totaal
Cumulatieve aanschafwaarde ultimo 2015	4.629.295	90.688	4.719.983
Cumulatieve afschrijvingen ultimo 2015	-1.778.888	-41.933	-1.820.821
<b>Boekwaarde 31 december 2015</b>	<b>2.850.407</b>	<b>48.755</b>	<b>2.899.162</b>

De investeringen in overige materiële vaste activa betreft het automatiseringspakket voor de belastingheffing. In 2015 heeft de BghU hiervoor extra investeringen gedaan in verband met de toetreding van de 5 gemeenten per 1 januari 2015.

##### UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR

<u>Vorderingen op openbare lichamen</u>	31 december 2015	31 december 2014
Uitstaande facturen aan deelnemers inzake verrekeningen	203.338	825.709
Bijdragen aansluiting toetreders	0	387.655
Afrekening verlofuren 2013	0	144.404
Overige vorderingen op openbare lichamen	0	24.865
<b>Totaal</b>	<b>203.338</b>	<b>1.382.633</b>

##### Uitstaande facturen aan deelnemers inzake verrekeningen

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

In het jaar 2014 waren de vervolgingskosten nog ontvangen door de deelnemers aan de BghU. In december 2014 zijn de facturen verzonden om deze daadwerkelijk ontvangen vervolgingskosten ten gunste te laten komen aan de exploitatie van de BghU. In 2015 loopt de incasso van belastinggelden via de bankrekening van BghU, waardoor dit in 2015 niet meer van toepassing is.

##### Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Per 11 december 2014 heeft de BghU het gehele inningsproces van de belastingen, inclusief de verwerking van de geldstromen, overgenomen van de 3 deelnemers en de 5 nieuwe toetreders. Op 31 december 2015 waren de belastingontvangsten over de periode 17 december tot en met 31 december 2015 ad € 7.516.096 nog niet afgedragen, waardoor een relatief hoog saldo aangehouden wordt bij de schatkist per 31 december 2015. Het nog af te dragen deel van de belastingopbrengsten staat verantwoord onder de vlottende passiva.

Gedurende 2015 zijn ultimo elk kwartaal, de volgende banksaldi aangehouden:

Banksaldo per 31 maart 2015:	€ 340.192,-
Banksaldo per 30 juni 2015:	€ 113.805,-
Banksaldo per 30 september 2015:	€ 209.840,-
Banksaldo per 31 december 2015:	€ 262.733,-

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

<u>Overige Vorderingen</u>	31 december 2015	31 december 2014
Nog te ontvangen vakantiegeld	155.042	155.042
Overige vorderingen	101.796	58.000
<b>Totaal</b>	<b>256.838</b>	<b>213.042</b>

*Nog te ontvangen vakantiegeld*

Dit betreft het in mei 2014 aan het, van de gemeente Utrecht, overgenomen personeel uitbetaalde vakantiegeld dat betrekking heeft op het boekjaar 2013. Zolang de consequenties van implementatie van het Individueel Keuzebudget (IKB) nog niet inzichtelijk zijn gemaakt wordt dit bedrag aangehouden als vordering.

## LIQUIDE MIDDELEN

<u>Banksaldi</u>	31 december 2015	31 december 2014
Banksaldo BNG	262.733	230.462
Gelden Onderweg	564.129	325.721
<b>Totaal</b>	<b>826.863</b>	<b>556.183</b>

Dit betreft de saldi op de bankrekeningen per 31 december 2015.

## OVERLOPENDE ACTIVA

<u>Overlopende activa</u>	31 december 2015	31 december 2014
Nog te ontvangen vervolgingskosten	866.519	345.000
Overige overlopende activa	40.154	45.758
<b>Totaal</b>	<b>906.673</b>	<b>390.758</b>

*Te ontvangen vervolgingskosten*

Dit betreft een inschatting van het nog te ontvangen deel van de per 31 december 2015 opgelegde vervolgingskosten.

## EIGEN VERMOGEN

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

<u>Algemene Reserve</u>	31 december 2015	31 december 2014
Stand per 1 januari	-	-
Toevoeging agv bestemming resultaat 2014	342.100	-
Onttrekking	-	-
<b>Stand per 31 december</b>	<b>342.100</b>	-

### Algemene Reserve:

Conform het beleid reserves en voorzieningen wordt het Bestuur voorgesteld om 2,5% van het begrotingstotaal 2015 als reserve aan te houden. Dit betreft voor het jaar 2015 een dotatie aan deze reserve ter hoogte van € 39.150,-

<u>Bestemmingsreserve</u>	31 december 2015	31 december 2014
Stand per 1 januari	-	-
Dotatie doorgeschoven projecten 2014	150.000	-
Onttrekking door aanwending van de bestemmingsreserve	-150.000	-
<b>Stand per 31 december</b>	-	-

### Bestemmingsreserve:

Ultimo 2014 waren enkele voor het boekjaar 2014 geplande projecten niet ten uitvoer gekomen. Het betrof de volgende projecten:

- Implementatie WEBGIS
- Implementatie Managementdashboard
- Implementatiekosten nieuwe toetreders 2015

Deze projecten zijn in 2015 uitgevoerd, waardoor deze bestemmingsreserve kon worden aangewend.

<u>Te bestemmen resultaat</u>	31 december 2015	31 december 2014
Stand per 1 januari	720.356	-
Af: toevoeging algemene reserve	-342.100	-
Af: vorming bestemmingsreserve projecten 2014	-150.000	-
Af: terugbetaling deelnemersbijdragen 2014	-228.256	-
Bij: Resultaat lopend boekjaar	302.459	720.356
<b>Stand per 31 december</b>	<b>302.459</b>	<b>720.356</b>

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

- Dotatie aan de algemene reserve ad € 39.150,-.
- Het restant ad € 263.309,- terug te betalen aan de deelnemers: gemeente Utrecht en gemeente De Bilt, na rato van de door hun betaalde tegemoetkoming in de frictiekosten voor de 5 toetredende gemeenten 2015.

## VASTE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 jaar

<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd &gt; 1 jaar</u>	Lening deel a	Lening deel b	Totaal
Stand per 1 januari 2015	2.700.000	720.000	3.420.000
Af: Aflossing 2014	675.000	180.000	855.000
<b>Stand per 31 december 2015</b>	<b>2.025.000</b>	<b>540.000</b>	<b>2.565.000</b>

Dit betreffen 2 opgenomen leningen ter financiering van de in januari 2014 overgenomen activa. De aflossing vindt lineair plaats in 5 jaarlijkse termijnen. Het rentepercentage is voor lening deel a 1,14% en voor lening deel b 1,29% gedurende de looptijd. De rentelast 2015 voor deze langlopende leningen betreft in totaal € 33.114,-, welke is opgenomen in de exploitatie 2015.

## VLOTTENDE PASSIVA

<u>Overige schulden</u>	31 december 2015	31 december 2014
Crediteuren	755.030	2.063.705
Te betalen belastingen en premies	220.264	729.762
Nog af te dragen belastinggelden	7.516.096	6.252.286
Overige schulden	0	3.777
<b>Totaal</b>	<b>8.491.390</b>	<b>9.049.530</b>

### Te betalen belastingen en premies

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

	31 december 2015	31 december 2014
Loonheffingen	406.366	293.521
Pensioenpremies	89.779	75.369
Omzetbelasting	-275.882	360.872
<b>Totaal</b>	<b>220.264</b>	<b>729.762</b>

Het te vorderen bedrag aan omzetbelasting betreft de weinig doorgeschoven BTW in de voorschotnota's van de deelnemersbijdragen 2015. In 2015 zijn veel nota's ontvangen in verband met de ultimo 2014 nog te betalen bedragen. Hierdoor is in het jaar 2014 relatief weinig en in het jaar 2015 relatief veel BTW betaald. Dit zal verrekenend worden met de BTW op de voorschotnota's van de deelnemers in het 2<sup>e</sup> kwartaal 2016.

<u>Overlopende passiva</u>	31 december 2015	31 december 2014
Nog te betalen kosten o.b.v. DVO's gemeente Utrecht	165.171	972.766
Reservering salariskosten en vakantiegeld	381.040	271.048
Nog te ontvangen facturen	559.571	356.318
<b>Totaal</b>	<b>1.105.782</b>	<b>1.600.132</b>

De dienstverleningsovereenkomsten inzake de PIOFACH taken die zijn uitbesteed aan de gemeente Utrecht zijn nog niet definitief ondertekend, de lasten zijn hiervoor wel opgenomen in de exploitatie.

## NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

### Kredietfaciliteit

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

### Gebruik Stadskantoor

De BghU maakt sinds 6 oktober 2014 gebruik van de helft van de 15<sup>e</sup> en de gehele 16<sup>e</sup> etage in de Zuidtoren van het Stadskantoor gelegen aan het Stadsplateau 1 te Utrecht. Op dit moment is de constructie hoe de vestiging in het stadskantoor geformaliseerd gaat worden nog niet definitief. Het vestigen van een afgeleid beperkt recht op het gedeelte van het stadskantoor is de vorm die gekozen is en dit wordt in 2016 voorgesteld aan het bestuur. In de exploitatie is als inschatting voor het jaar 2015 € 550.000 opgenomen in de lasten.

### Leaseverplichtingen

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

#### *Vervoermiddelen:*

Per 31 december 2015 worden twee auto's geleased. Voor één auto resteren nog 27 maandelijkse termijnen van € 694, voor de andere auto resteren nog 41 maandelijkse termijnen van € 551.

#### *Kopieerapparatuur:*

Vier kopieerapparaten worden voor onbepaalde tijd geleased vanaf 1 januari 2014. De maandelijkse last is € 520,- per maand.



## 4.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

### Overzicht lasten 2015

	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
<b>Lasten</b>			
1. Rente en afschrijvingen	1.191.000	1.024.783	966.103
2. Personele lasten	9.054.000	8.927.310	6.974.662
3. Materiele lasten	5.282.000	6.105.231	5.304.543
4. Besparing	-450.000	-	-
5. Onvoorzien	173.000	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>15.250.000</b>	<b>16.057.324</b>	<b>13.245.308</b>

#### **1. Rente en afschrijvingen**

Het voordeel op de lasten voor rente en afschrijvingen is ontstaan doordat de investeringen tot nu toe lager zijn dan was verwacht ten tijde van het opstellen van de begroting 2015. Wel is er op dit moment discussie met een software leverancier over de hoogte van de verschuldigde licentiekosten. Dit is in de Berap 2015-II ook reeds gemeld. Het bedrag dat ter discussie staat is € 364.000,-. 50% van dit bedrag is onder de materiele lasten opgenomen als last in de exploitatie en gereserveerd als risicopost nog te betalen.

#### **2. Personele lasten**

In 2014 was een groot deel van de formatie niet ingevuld omdat bij de toetreding van de 5 gemeenten in 2015 personeel mee zou overkomen. In 2015 heeft de BghU deze mensen geplaatst op de formatie. Dit proces is goed verlopen, waardoor de benodigde inhuur van extern personeel beperkt is gebleven. Wel heeft er extra inhuur plaatsgevonden op het gebied van bezwaarafhandeling, afhandeling kwijtscheldingsverzoeken en dwanginvordering, zodat de werkvoorraad op een goede manier kon worden weggewerkt. Dit heeft tot extra kosten geleid, echter dit heeft ook een weerslag gekregen in de grote meeropbrengsten bij de ontvangen vervolgingskosten. Per saldo hebben we hiermee een licht voordeel kunnen realiseren op de personele lasten.

#### **WNT**

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

De wet normering topinkomens verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 130 procent van het ministersalaris. De WNT-norm voor 2015 is € 178.000.

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

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

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

<i>Informatie WNT BghU:</i>	Functie	Duur dienstverband	Beloningen boekjaar 2015	Onkosten-vergoeding	Beloningen betaalbaar op termijn
Dhr. A.H. Geytenbeek	Directeur / Dagelijks bestuurder	1-1-2015 t/m 31-12-2015	104.783	423	22.013
Dhr. P. Poelmann	Onbezoldigd bestuurslid (voorzitter)	n.v.t	-	-	-
Dhr. J. Varkevisser	Onbezoldigd bestuurslid (plv. voorzitter)	n.v.t	-	-	-
Dhr. B. de Jong	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. J. Kreijkamp	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. H. Mieras	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. R. Zakee	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. M. van Liere	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. G. Spelt	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
Dhr. J. Gadella	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t	-	-	-
<b>Totaal:</b>			<b>104.783</b>	<b>423</b>	<b>22.013</b>

### **3. Materiele lasten**

Op de materiele lasten is een nadeel gerealiseerd ten opzichte van de begroting ad € 823.000. Hieronder volgen de belangrijkste redenen die hebben geleid tot deze overschrijding van de begroting.

Enkele projecten die gepland stonden voor 2014 zijn in 2015 tot uitvoering gekomen, waardoor deze lasten in eerste instantie de exploitatie 2015 tot uitdrukking komen. De hiervoor opgerichte bestemmingsreserve ad € 150.000 dient als dekking voor deze uitgaven.

De onverrekenbare BTW wordt ten laste gebracht van de exploitatie van de BghU. In 2014 waren echter veel kosten nog niet daadwerkelijk in rekening gebracht aan de BghU, waarvoor per 31-12-2014 ramingen zijn opgenomen. Deze kosten zijn in 2015 daadwerkelijk gefactureerd, waardoor de BTW in 2015 is betaald. Hierdoor is begroting onverrekenbare BTW in het jaar 2015 overschreden met € 72.000.

De begrotingspost advieskosten is overschreden met € 135.000. Dit is het gevolg van incidentele kosten op het gebied van aanbestedingstrajecten, juridische procedures en accountantscontrole.

In 2015 is er discussie ontstaan met een softwareleverancier over de hoogte van de verschuldigde licentiekosten. Het bedrag dat ter discussie staat is € 364.000. 50% van dit bedrag is als last opgenomen in de exploitatie en gereserveerd als risicopost nog te betalen. Deze last wordt gedekt door het voordeel op de begrote kapitaalslasten voor het jaar 2015.

In het kader van het project "schoon door de poort Zeist" zijn er extra werkzaamheden verricht door de BghU. Deze extra diensten hebben geleid tot hogere kosten ad 264.000, maar ook tot extra baten, aangezien deze extra kosten zijn doorbelast aan de gemeente Zeist. Per saldo heeft dit daarmee geen effect op het resultaat van de BghU.

### **4. Onvoorzien**

Het budget voor onvoorzien kosten ad € 173.000 is in het jaar 2015 niet ingezet.

### Overzicht baten 2015

	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
<b>Baten</b>			
1. Financiële baten	-	-	-
2. Personele baten	-	-	-
3. Compensatie lasten sociaal statuut	8.000	8.155	8.035
4. Goederen en diensten aan derden	-	-	-
5. Opbrengsten dwangbevelen	1.176.000	1.824.483	1.170.916
6. Overige baten	37.000	286.700	132.016
7. Compensatie projectkosten	-	59.302	352.375
8. verrekening kosten pilot doorbraakdossier	-	-	54.320
9. Interne verrekeningen	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>1.221.000</b>	<b>2.178.640</b>	<b>1.717.662</b>

#### **5. Opbrengsten dwangbevelen**

Onder deze opbrengstenpost zijn verantwoord alle gelden die in 2015 zijn ontvangen in verband met de opgelegde vervolgingskosten uit dwanginvordering. Daarnaast is er een inschatting gemaakt hoeveel gelden er in 2016 e.v. nog zullen binnenkomen over de in 2015 opgelegde vervolgingskosten. Ook deze bate is opgenomen in de exploitatie 2015.

In 2015 zijn enkele nieuwe invorderingsmaatregelen geïntroduceerd, zoals het gebruik maken van de loonvordering en de kentekenbrief. Hiermee is de invorderingseffectiviteit sterk verhoogd. Daarnaast zijn er door 4 van de 5 toetreders ook vorderingen uit het jaar 2014 ingebracht die via de BghU zijn geïncasseerd.

Dit heeft er toe geleid dat er een groot voordeel is behaald op deze post van in totaal € 648.000.

#### **6. Overige baten**

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

#### **7. Compensatie projectkosten**

Dit betreft de compensatie van kosten die gemaakt zijn in het kader van het project "toetreding gemeente Utrechtse Heuvelrug". Afgesproken is dat de gemeente Utrechtse Heuvelrug en de BghU beide 50% van de projectkosten voor haar rekening nemen.

## 5. Vaststellingsbesluit

De jaarrekening 2015 wordt vastgesteld in de vergadering van het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling BghU.

Voorgesteld besluit:

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2015 vast te stellen;
2. Uit het positief resultaat € 39.150,- toe te voegen aan de algemene reserve;
3. Het restant resultaat ad € 263.309,- terug te betalen aan de deelnemers Utrecht en De Bilt na rato van de betaalde tegemoetkoming frictiekosten.

Utrecht, 6 april 2016

Het Bestuur van de BghU,



de voorzitter,

Patrick Poelmann



de secretaris,

Arnold Geytenbeek