

Voorstel begrotingswijziging 2019

maart 2019

Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i>	3
<i>Soorten begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Investeringsplanning en EMU saldo</i>	6
<i>Indeling programmabegroting</i>	8
Programma 1: Heffen	9
Programma 2: Informatie & Inning.....	10
Programma 3: Waardenen.....	11
Programma 4: Overhead.....	12
Algemene dekkingsmiddelen	13
<i>Bijlage 1: Effect kostprijscalculatie op deelnemerbijdrage</i>	14
<i>Bijlage 2: Baten en lasten 2019 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer</i>	15

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de eerste begrotingswijziging in 2019 over het begrotingsjaar 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2019-2022 is vastgesteld door het dagelijks bestuur en vervolgens ter inzage gegeven aan het algemeen bestuur. Hierna is de ontwerpbegroting aan de raden c.q. de verenigde vergadering van de deelnemers voorgelegd, waarbij hen gevraagd is hun zienswijzen ten aanzien van het beleid van de BSGR kenbaar te maken. Tenslotte is de definitieve programmabegroting en het programmaplan – met inachtneming van mogelijke zienswijzen van de deelnemers – definitief door het algemeen bestuur in haar vergadering van 21 juni 2018 vastgesteld. Tevens is in deze grondslag meegenomen de (budget neutrale) wijziging waarin voldaan is aan de vereisten van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)

De vastgestelde begroting 2019 en de zienswijzen zijn ter kennisname van Provinciale Staten van Noord- en Zuid Holland gebracht.

De begrotingsonderdelen (economische categorieën) zijn gewijzigd naar aanleiding van de verwachte ontwikkelingen in 2019.

Soorten begrotingswijzigingen

De huidige afspraken binnen BSGR zijn dat alle begrotingswijzigingen door het bestuur moeten worden vastgesteld die een beleidseffect en/of een financieel effect hebben.

Hieronder wordt verstaan:

- Beleidseffect: er is een wijziging van het beoogde resultaat of beoogde effect.
- Financieel effect: dit valt uiteen in vier soorten:
 - Er is een effect op het volume van het programma (maar dit is budgettair neutraal: de baten en lasten stijgen of dalen in gelijke mate),
 - Er is geen evenwicht in het effect van de baten of lasten waardoor het saldo van de begroting stijgt of daalt.
 - Er is sprake van mutaties in reserves of voorzieningen.
 - Er is sprake van investeringen die worden geactiveerd en waar de lasten door middel van de kapitaallasten meerjarig financieel doorwerken

Samenvatting begrotingswijzigingen

De redenen voor het voorstel begrotingswijzigingen komen voort uit de volgende elementen:

Personeelslasten

Er is per saldo sprake van een geringe stijging in de benodigde personeelskosten. De druk op de arbeidsmarkt en de als gevolg hiervan hogere tarieven voor inhuur is hier mede debet aan. Per saldo is sprake van een stijging van € 80K. Dekking hiervoor is gezocht binnen andere onderdelen van de financiële begroting.

Overige goederen en diensten

Overall is hier sprake van een geringe daling. De verhoging van € 100K op de proces-, gerechts- en griffiekosten bij programma Waarderen wordt meer dan gecompenseerd door de verlaging op o.a. advieskosten, accountantskosten, betalingsverkeer en drukwerk, porti- en verzendkosten.

Bijdragen en doorbelastingen GDI

Binnen programma Informatie en Inning stijgen de uitgaven i.v.m. de kosten die in rekening worden gebracht door het Rijk voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) met € 9K voor de DigiD bevragingen (via de digitale balie van de BSGR).

Deze (meer)kosten zullen tevens als opbrengst worden opgevoerd (€ 9K) i.v.m. doorbelasting van het gemeentelijk deel aan het Ministerie van BZK vanwege een verrekening met het gemeentefonds en door de kosten van de GDI voor het waterschapsdeel één op één door te belasten aan HHR.

Kapitaallasten

Geregeld worden er investeringen gedaan om de belastingapplicatie up to date te houden. Dit zorgt voor een stijging in de afschrijvingslasten. De kapitaallasten binnen het programma overhead nemen daarom met € 58K toe en worden in mindering worden gebracht op het automatiseringsbudget bij de programma's Heffen, Informatie en Innen en Waarderen. Zie verder onder investeringsplanning.

Automatisering

De kosten voor automatisering dalen met € 91K met name als gevolg van investeringen die in meerdere jaren worden afgeschreven.

Huisvesting

De kosten huisvesting kunnen binnen het programma Overhead omlaag (€ 26K).

Treasury

Aan te ontvangen rente wegens openstaande banksaldi is € 18K geraamd. In deze periode is er niet/nauwelijks sprake van een vergoeding. Aframing vindt plaats tot nul. De daarmee samenhangende bespaarde rente die geraamd is bij de kapitaallasten (€ 18K) wordt ook verlaagd tot nul.

In onderstaande tabel wordt opgesomd welke impact de begrotingswijzigingen hebben op de diverse economische categorieën:

x € 1.000	Primaire begroting 2019	Gewijzigde begroting maart 2019	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	6.922	7.002	80
Flankerend beleid	100	100	0
Overige goederen en diensten	1.713	1.674	-39
Bijdragen GDI	176	185	9
Kapitaallasten	140	198	58
Automatisering	1.432	1.341	-91
Huisvesting	818	792	-26
Onvoorzien	100	100	0
Project Overgang waarden op inhoud naar GO	295	295	0
Totaal Lasten	11.696	11.687	-9
Baten			
Bijdragen deelnemers	-11.107	-11.107	0
Invorderingsopbrengsten	0	0	0
Doorbelastingen GDI	-176	-185	-9
Treasury	-18	0	18
Totaal Baten	-11.301	-11.292	9
Resultaat voor bestemming	395	395	0
Dotaties aan bestemmingsreserve	-395	-395	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	395	395	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-395	-395	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Noot: een positief verschil betekent een verhoging van de lasten dan wel een verlaging van de inkomsten; een negatief verschil betekent een verlaging van de lasten dan wel een verhoging van de inkomsten.

Investeringsplanning en EMU saldo

Vanwege de regels die vastliggen in de kadernota rechtmatigheid uitgegeven door de commissie BBV zullen investeringen die worden gedaan en die leiden tot een stijging van de meerjarige kapitaallasten expliciet moeten worden vastgelegd en door het bestuur worden goedgekeurd. Onderstaand de boekwaarde per ultimo 2018 en de verwachte investeringen 2019.

Omschrijving	Investering	Kapitaallast	Toelichting
Investeringen x € 1.000			
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2018	€ 329	€ 135	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2018 en de kapitaallasten hiervan voor 2018 en 2019
Planning in 2019:			
Nog niet ontvangen slottermijnen opdrachten 2018 *	€ 4	€ 1	Het gaat hier om nog te ontvangen facturen waarvan de opdracht in 2017/ 2018 is gegeven
Afname diftar functionaliteit (afvalstoffenheffing)	€ 46	€ 9	De functionaliteit is in 2019 in gebruik genomen.
Afname functionaliteit LV WOZ niet deelnemende gemeenten	€ 91	€ 18	Het betreft deel 1 van de afname functionaliteit. Deze is pas te gebruiken zodra ook deel 2 is opgeleverd
Functionaliteit incasso op elk gewenst moment	€ 55	€ 11	De functionaliteit is in 2019 in gebruik genomen.
Bundelaanbieding functionaliteit 2019 Centric *	€ 117	€ 23	In deze bundelaanbieding zit o.a. afnamefunctionaliteit LV WOZ deel 2 en confrontatiesoftware LV WOZ
Investeringen verwacht over 2019	€ 314	€ 63	
Verwacht totaal inclusief 2019	€ 644	€ 198	

* = facturen te betalen in 2019

Aangezien de investeringen nu expliciet worden verantwoord heeft dit ook gevolgen voor het EMU saldo.

In onderstaand overzicht is de actueel geplande stand verantwoord ten opzichte van de primitieve begroting.

EMU saldo 2019		
Omschrijving	Begroting 2019	Begroting 2019 aangepast
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	395-	395
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	140	198
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen		
4. Investerings in (im)materiële activa		314
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord		
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa		
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken		
8. Baten bouwgrondexploitatie		
9. Lasten op balanspost voorzieningen		
10. Lasten ivm transacties met derden en die rechtsstreeks tlv de reserves worden gebracht		
11. Verkoop van effecten		
Saldo	-255	907

Indeling programmabegroting

In de begroting zijn de werkzaamheden van de Belastingssamenwerking verdeeld over vier programma's namelijk:

programma 1 – heffen

programma 2 – informatie & inning

programma 3 – waarden

programma 4 – overhead

Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien.

Voor een nadere uitwerking van het voorstel begrotingswijziging maart 2019 wordt per programma een toelichting verstrekt.

Programma 1: Heffen

Onderwerp

Het programma Heffen omvat het tijdig, correct en volledig opleggen van zowel subject- als objectgebonden aanslagen waterschapslasten en gemeentelijke belastingen. Dit is inclusief de vergaring en verwerking van de daartoe benodigde gegevens vanuit interne en externe bronnen (onder andere Basisregistraties en de door de gemeenten en het waterschap aan te leveren belastinggrondslagen).

Tevens omvat het programma Heffen formeel het behandelen en afdoen van bezwaarschriften gericht tegen plicht en maatstaf.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2019	Gewijzigde begroting maart 2019	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.018	2.009	-9
Overige goederen en diensten	332	318	-14
Automatiseringskosten	523	401	-122
Projectkosten (ICT)	0	0	0
Totaal Lasten	2.873	2.728	-145
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.873	-2.728	145
Totaal Baten	-2.873	-2.728	145
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Op grond van de verwachte uitgaven kan het personeelsbudget met € 9K neerwaarts worden bijgesteld. Bij overige goederen en diensten is overall is sprake van een geringe daling.

De kosten voor automatisering zijn verlaagd met € 122K als gevolg van investeringen die in meerdere jaren worden afgeschreven. Daarnaast heeft een herverdeling plaatsgevonden tussen automatiseringslasten t.b.v. belastingprogrammatuur en automatiseringslasten t.b.v. kantoorautomatisering (programma Overhead). De eerste is hiermee neerwaarts bijgesteld en de tweede is verhoogd.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingwijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-9
Aanpassen Overige goederen en diensten	-14
Aanpassen automatiseringskosten	-122

Programma 2: Informatie & Inning

Onderwerp

Het programma omvat het gehele proces van doelgerichte acties om de opgelegde aanslagen in te vorderen: binnengekomen belastinggelden worden ingeboekt, in voorkomende gevallen wordt automatisch dan wel na beoordeling kwijtschelding verleend en zo nodig worden belastingplichtigen gemaand tot betalen. De aanmaningen kunnen uitmonden in een traject van dwanginvordering. De Belastingssamenwerking verzorgt het gehele invorderingsproces, inclusief de dwanginvordering, grotendeels zelf.

Daarnaast omvat het programma de verwerking van klantencontacten in de vorm van correspondentie, algemene telefoonbeantwoording en balie- en receptiewerkzaamheden.

Verder omvat het programma Informatie & Inning eveneens de behandeling en afdoening van bezwaar- en beroepschriften inzake respectievelijk invorderingskosten en kwijtscheldingen.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2019	Gewijzigde begroting maart 2019	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.646	1.669	23
Overige goederen en diensten	783	713	-70
Bijdragen GDI	176	185	9
Automatisering	146	133	-13
Totaal Lasten	2.751	2.699	-51
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.575	-2.514	60
Doorbelastingen GDI	-176	-185	-9
Invorderingsopbrengsten	0	0	0
Totaal Baten	-2.751	-2.699	51
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Er is per saldo sprake van een geringe stijging in de benodigde personeelskosten € 23K. De druk op de arbeidsmarkt en de als gevolg hiervan hogere tarieven voor inhuur is hier mede debet aan.

Bij overige goederen en diensten is overall sprake van een daling in betalingsverkeer en drukwerk, portie- en verzendkosten.

De kosten voor automatisering zijn verlaagd met € 13K als gevolg van investeringen die in meerdere jaren worden afgeschreven en de eerder genoemde herverdeling.

De uitgaven stijgen i.v.m. de kosten die in rekening worden gebracht door het Rijk voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) met € 9K voor de DigiD bevragingen (via de digitale balie van de BSGR).

Deze (meer)kosten zullen tevens als opbrengst worden opgevoerd (€ 9K) i.v.m. doorbelasting van het gemeentelijk deel aan het Ministerie van BZK vanwege een verrekening met het gemeentefonds en door de kosten van de GDI voor het waterschapsdeel één op één door te belasten aan HHR.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Invorderen	Financieel impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	23
Aanpassen Overige goederen en diensten	-70
Aanpassen Bijdragen GDI	9
Aanpassen automatiseringskosten	-13
Aanpassen Doorbelasting GDI	-9

Programma 3: Waarderen

Onderwerp

De Belastingssamenwerking voert voor haar deelnemers de Wet waardering onroerende zaken (de WOZ) uit. Dit omvat het beheer van gegevens van objecten, benodigd om tot een jaarlijkse waardebeoordeling voor- en waarde vaststelling van die objecten te komen en deze gegevens en waarden beschikbaar te stellen aan de interne processen en externe afnemers.

Onder het gegevensbeheer vallen ook het onderhouden van de relaties tussen de WOZ en andere basisregistraties (bijvoorbeeld de basisregistratie BAG bij de gemeenten).

Daarnaast omvat het programma Waarderen formeel alle activiteiten met betrekking tot het tijdig (juridisch) behandelen en afdoen van waarde gerelateerde bezwaarschriften en wordt verweer opgesteld en gevoerd tegen zowel ingediende WOZ- als plichts- en/of maatstaf(hoger)-beroepschriften. De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer.

x € 1.000	Primaire begroting 2019	Gewijzigde begroting maart 2019	Verschil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.174	2.219	45
Overige goederen en diensten	204	304	100
Automatisering	351	335	-16
Overgang waarden op inhoud naar GO	295	295	0
Totaal Lasten	3.024	3.153	129
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.729	-2.858	-129
Totaal Baten	-2.729	-2.858	-129
Resultaat voor bestemming	295	295	0
Dotaties aan bestemmingsreserve	-295	-295	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	295	295	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-295	-295	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Er is per saldo sprake van een geringe stijging in de benodigde personeelskosten € 45K. De druk op de arbeidsmarkt en de als gevolg hiervan hogere tarieven voor inhuur is hier mede debet aan.

Bij overige goederen en diensten is sprake van een stijging van € 100K op de proces-, gerechts- en griffiekosten.

De kosten voor automatisering zijn verlaagd met € 16K als gevolg van investeringen die in meerdere jaren worden afgeschreven en de genoemde herverdeling.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	45
Aanpassen Overige goederen en diensten	100
Aanpassen automatiseringskosten	-16

Programma 4: Overhead

Onderwerp

De directie, de staf en alle ondersteunende activiteiten ten behoeve van de primaire programma's zijn binnen dit programma ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot interne controle werkzaamheden, management informatie, de financiële administratie, communicatie, de P&O werkzaamheden, bestuur & beleid alsmede de afdelingshoofden van de afdelingen.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2019	Gewijzigde begroting maart 2019	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.084	1.105	21
Kapitaallasten	140	198	58
Automatisering	412	472	60
Huisvesting	818	792	-26
Overige goederen en diensten	394	339	-55
Totaal Lasten	2.848	2.907	58
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.848	-2.907	-58
Totaal Baten	-2.848	-2.907	-58
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Er is per saldo sprake van een geringe stijging in de benodigde personeelskosten € 21K vanwege meer capaciteit op privacy werkzaamheden en de overheveling van personele kosten afdelingshoofden naar Overhead.

Geregeld worden er investeringen gedaan om de belastingapplicatie up to date te houden. Dit zorgt voor een stijging in de afschrijvingslasten. De kapitaallasten binnen het programma Overhead nemen daarom met € 58K toe en worden in mindering worden gebracht op het automatiseringsbudget bij de programma's Heffen, Informatie en Innen en Waarderen.

De kosten voor automatisering stijgen € 60K vanwege een herverdeling tussen automatiseringslasten t.b.v. belastingprogrammatuur en automatiseringslasten t.b.v. kantoorautomatisering. Laatstgenoemde kosten worden verantwoord onder programma Overhead.

De kosten huisvesting kunnen binnen het programma Overhead omlaag (€ 26K).

Bij overige goederen en diensten is sprake van een daling in advieskosten en accountantskosten van € 55K.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingwijziging voor programma Overhead	Financieel impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	21
Aanpassen Kapitaallasten	58
Aanpassen Automatisering	60
Aanpassen Huisvesting	-26
Aanpassen Overige goederen en diensten	-55

Algemene dekkingsmiddelen

Onderwerp

Naast de raming van baten en lasten per programma, schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), in artikel 8, ook voor dat er een overzicht Algemene dekkingsmiddelen en een bedrag Onvoorzien opgenomen moet worden. Deze posten zijn niet direct aan een van de voorgaande programma's verbonden. Daarnaast komen de financieringslasten en –baten in dit programma tot uitdrukking, alsmede wordt de bestemmingreserve Flankerend Beleid hier verantwoord. De post flankerend beleid wordt vanwege de privacy van de betrokken medewerkers niet per programma verdeeld, maar wordt verantwoord in het programma "Algemene dekkingsmiddelen".

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2018	Gewijzigde begroting maart 2018	Verschil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Onvoorzien	100	100	0
Flankerend beleid	100	100	0
Totaal Lasten	200	200	0
Baten			
Bijdragen deelnemers	-82	-100	-18
Treasury	-18	0	18
Totaal Baten	-100	-100	0
Resultaat voor bestemming	100	100	0
Dotaties aan bestemmingsreserve	-100	-100	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	100	100	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-100	-100	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Aan te ontvangen rente (taakveld treasury) wegens openstaande banksaldi is € 18K geraamd terwijl in deze periode niet/ nauwelijks sprake is van een rentevergoeding. Op grond hiervan is de raming verlaagd naar nul.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Treasury	18

Bijlage 1: Effect kostprijscalculatie op deelnemerbijdrage

<i>Bijdragen deelnemers 2019 KPC 2017</i>	<i>begroting</i>	<i>Rijnland</i>	<i>Gouda</i>	<i>Leiden</i>	<i>Oegstgeest</i>	<i>Voorschoten</i>	<i>Wassenaar</i>	<i>Katwijk</i>	<i>Bodegraven-</i>		
									<i>Reeuwijk</i>	<i>Zoeterwoude</i>	<i>Waddinxveen</i>
TOTAAL BIJDRAGEN DEELNEMERS 2019	11.107.000	5.500.758	1.119.268	1.642.519	287.469	315.999	357.651	813.292	529.716	163.657	376.670

<i>Bijdragen deelnemers 2019 KPC 2018</i>	<i>begroting</i>	<i>Rijnland</i>	<i>Gouda</i>	<i>Leiden</i>	<i>Oegstgeest</i>	<i>Voorschoten</i>	<i>Wassenaar</i>	<i>Katwijk</i>	<i>Bodegraven-</i>		
									<i>Reeuwijk</i>	<i>Zoeterwoude</i>	<i>Waddinxveen</i>
TOTAAL BIJDRAGEN DEELNEMERS 2019	11.107.000	5.162.004	1.167.030	1.772.099	307.594	339.060	384.142	846.110	552.976	161.968	414.018

Bijlage 2: Baten en lasten 2019 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer

Gebaseerd op KPC 2018¹ en overhead doorverdeeld

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Bodegraven-Reeuwijk			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 107.230	€ 61.178	€ 384.568	€ 552.976
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 222
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 1.681
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 383
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 830
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 28.432
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 4.083
7.3	Afval	Diftar NWN	€ 1.260
7.3	Afval	Diftar WON	€ 25.847
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 300
7.3	Afval	Afval extra container NWN	€ 428
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
7.3	Afval	Diftar LEDI	€ 833
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 122.795
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 295.925
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 3.603
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 150
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 117
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 86
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 1.773
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 3.425
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 28.067
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 4.023
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 28.712
			€ 552.976

¹ De kostprijscalculatie 2018 is voor de doorrekening naar 2019 zonder mitigatie gecorrigeerd voor de beëindiging van hondenbelasting in Bodegraven-Reeuwijk en Waddinxveen en de invoering van diftar in Gouda en Waddinxveen.

Kostprijsproductverdeling per progamma gemeente Gouda			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 294.218	€ 138.440	€ 734.371	€ 1.167.030
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 55.805
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 182
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 8.566
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 8.323
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 1.074
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden	€ 342
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 2.626
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 152.440
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 642.351
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 4.849
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 82
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 87.481
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 6.477
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 32
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 4.589
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 4.712
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 54.631
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 5.732
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 56.918
8.3	Wonen en bouwen	Staangelden	€ 1.630
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 12.697
7.3	Afval	Diftar WON	€ 54.678
7.3	Afval	Diftar NWN	€ 811
			€ 1.167.030

Kostprijsproductverdeling per progamma gemeente Hoogheemraadschap van Rijnland			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 2.530.102	€ 2.631.902	€ -	€ 5.162.004
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	€ 293
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	€ 3.494.117
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	€ 1.667.594
			€ 5.162.004

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Katwijk			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 136.493	€ 85.408	€ 624.209	€ 846.110
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	€ 367
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 51.803
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 6.277
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 1.059
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 24
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 28.980
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 117
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 5.026
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 543.698
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 138.863
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 819
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 2.586
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 10.499
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 4.625
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 267
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 538
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 50.562
			€ 846.110

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiden			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 276.001	€ 176.592	€ 1.319.505	€ 1.772.099
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 122.388
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.425
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 254.596
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 1.195.119
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 10.458
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 67
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 43.954
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 434
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 19.990
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 67
7.2	Riolering	Rioolheffing personen NWN	€ 163
7.2	Riolering	Rioolheffing personen WON	€ 123.439
			€ 1.772.099

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Oegstgeest			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 45.925	€ 31.197	€ 230.473	€ 307.594
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 699
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 25.148
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 16.924
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 38
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 66
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 1.041
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 9
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 38
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ -
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 1.344
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 220.911
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 37.070
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 3.841
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 431
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 34
			€ 307.594

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Voorschoten			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 52.483	€ 33.200	€ 253.377	€ 339.060
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 22.280
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 148
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 1.663
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 1.822
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 4.084
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 43.329
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 235.109
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 1.522
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 17
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 3.080
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 46
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 193
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 2.101
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 23.667
			€ 339.060

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Waddinxveen			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 67.922	€ 53.548	€ 292.548	€ 414.018
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 28.430
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 12
7.2	Riolering	Baatbelasting	€ 210
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 1.897
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 116
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 1.678
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 10
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 76.369
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 249.563
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 3.008
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 239
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 471
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 45
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 2.736
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 27.544
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 74
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 1.140
7.3	Afval	Diftar WON	€ 20.476
			€ 414.018

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Wassenaar			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 60.567	€ 47.220	€ 276.355	€ 384.142
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 27.719
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 263
7.2	Riolering	Baatbelasting	€ 398
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 710
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 1.074
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ -
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 1.517
7.3	Afval	Afval extra container NWN	€ 183
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 6.495
7.3	Afval	Korting Afvalstoffenheffing	€ 165
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 56.614
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 251.043
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 2.386
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 34
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 2.758
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 20
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersfonds NWN	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersfonds WON	€ -
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 1.822
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 2.627
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 28.013
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 302
			€ 384.142

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Zoeterwoude			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 29.176	€ 36.962	€ 95.830	€ 161.968
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 1.162
7.3	Afval	Diftar NWN	€ 1.032
7.3	Afval	Diftar WON	€ 30.334
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 966
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 37.185
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 68.422
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 1.524
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 68
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 83
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 1.459
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 8.008
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 11.725
7.3	Afval	Afval extra container NWN	€ -
			€ 161.968

