

steller
A. Kutlu/R. Vroonland

Leiden
2 april 2020

Onderwerp

Doorrekening jaarcijfers 2019 in kostprijscalculatiemodel

Inleiding

In de vergadering van het algemeen bestuur van 16 juni 2016 is ingestemd met het invoeren van een zuiver kostprijscalculatiemodel (KPC-model) als bekostigingsgrondslag voor de BSGR.

Bijgaand treft u het resultaat aan van de doorrekening van de vast te stellen jaarcijfers 2019 en een toelichting op de wijzigingen in het KPC-model ten opzichte van de vorige doorrekening.

Verkorte toelichting op de doorrekening van de jaarcijfers 2019

De doorrekening van de jaarcijfers 2019 betreft, evenals de doorrekening van de jaarcijfers 2018, de nog niet vastgestelde cijfers uit de jaarrekening. Immers de nu gehanteerde bedragen zijn gebaseerd op de uitkomst van de nog aan het algemeen bestuur voor te leggen jaarrekening 2019.

Ten opzichte van de doorrekening van de jaarcijfers 2018 zijn enige minimale wijzigingen in de doorrekening van de jaarcijfers 2019 doorgevoerd.

- Ten opzichte van 2018 bij Heffen:
 - o een aantal onderdelen onder de directe kosten 'Verzamelen gegevens (handmatig)' heeft een wijziging ondergaan, bijvoorbeeld 'PREC, MKTG, PARK,...ALEG, BLEG' is vernoemd tot 'EXOTEN' waarbij 'PARK' nu afzonderlijk wordt opgevoerd. Daarnaast zijn enige nieuwe onderdelen toegevoegd zoals 'AFDI' (de diftar m.b.t. Bodegraven-Reeuwijk, Gouda en Waddinxveen) en 'RIOG WON/NWN', voorheen werd deze laatst onder de noemer 'ZUIB/RIOG' verantwoord. Anderzijds zijn er onderdelen afgevoerd zoals REIN Gouda (valt nu onder AFDI) en 'TOER/HOND' is afzonderlijk opgevoerd onder 'HOND' en 'TOER'.
 - o Daarnaast is in 2019 een 3-tal gemeenten qua afvalstoffenheffing overgestapt naar de DIFTAR methodiek ('ADFI')¹. Ten behoeve van de implementatie hiervan zijn direct uren toegeschreven aan dit project. Deze kosten worden alleen ten laste gebracht van de aanslagregels 'AFDI'.

Alhoewel deze wijziging in het model nog wel definitief door het algemeen bestuur bevestigd moet worden, is de doorrekening van de vast te stellen jaarcijfers 2019 wel gebaseerd op deze mineure aanpassingen.

Verder wordt opgemerkt dat een één op één vergelijking met de deelnemersbijdragen van 2018 en 2019 niet op gaat. Bij de uiteindelijke deelnemersbijdrage over 2018 is nog rekening gehouden met een gemitigeerde variant bij het bepalen van de deelnemersbijdragen. Deze gemitigeerde variant hield in dat deelnemers die een nadeel ondervinden door het 'zuivere' gebruik van het KPC-model als

¹ Hiervoor is in 2018 een afzonderlijke module aangeschaft die voor 3 van de 4 deelnemers wordt gebruikt die diftar als heffingstechniek hanteren voor de afvalstoffenheffing (Bodegraven-Reeuwijk, Gouda en Waddinxveen)

grondslag voor de berekening van de deelnemersbijdrage voor 50% van het nadelige verschil tussen de deelnemersbijdrage 2017 (op basis van de jaarrekeningresultaten en de oude kostenverdeelsleutel) en de deelnemersbijdrage 2018 (op basis van de jaarrekeningresultaten en een zuivere KPC-model berekening) werden gecompenseerd. Deze compensatie geschiedde ten laste van de deelnemers die een voordeel hadden door de invoering van het KPC-model (besluit van het algemeen bestuur van 16 juni 2016). Met ingang van 2019 wordt het kostprijscalculatiemodel 'zuiver' gehanteerd, dat wil zeggen dat de kosten van de afgenomen producten volledig één op één aan de betreffende deelnemer worden toegerekend.

Daarnaast betreft dit een bruto bijdrage aan de BSGR. Tegenover de bijdrage aan de BSGR moeten de aan de deelnemers, via de BSGR geïnde invorderingsopbrengsten in mindering worden gebracht. Op deze wijze resulteert een netto bijdrage van de deelnemers aan de BSGR.

Onderstaand wordt allereerst een vergelijking gemaakt tussen de door de BSGR aan de deelnemers toegerekende kosten in 2018 (vóór compensatie) en 2019.

Overzicht kosten per deelnemer

Deelnemer	Totaal Lasten 2018	Totaal Lasten 2019	Vershil 2019 t.o.v. 2018
1. Rijnland	€ 4.822.180	€ 5.025.527	€ 203.347
2. Gouda	€ 1.043.547	€ 1.202.855	€ 159.308
3. Leiden	€ 1.639.825	€ 1.778.091	€ 138.265
4. Wassenaar	€ 355.280	€ 375.356	€ 20.076
5. Voorschoten	€ 313.576	€ 338.416	€ 24.840
6. Zoeterwoude	€ 150.319	€ 151.063	€ 744
7. Oegstgeest	€ 284.509	€ 306.502	€ 21.993
12. Katwijk	€ 782.587	€ 853.371	€ 70.784
13. Bodegraven-Reeuwijk	€ 516.710	€ 559.235	€ 42.525
14. Waddinxveen	€ 372.757	€ 431.119	€ 58.362
Totaal	10.281.291	€ 11.021.534	€ 740.243

De totaal hogere kosten van de BSGR in 2019 ten opzichte van 2018 bedragen ruim € 740K.

Alle drie de afdelingen zijn ten opzichte van 2018 in 2019 geconfronteerd met hogere kosten. Naast de reguliere indexaties zijn nog enige specifieke punten te benoemen waarop de afdelingen met hogere kosten werden geconfronteerd.

Bij de afdeling Heffen werden de hogere kosten mede veroorzaakt door de hogere personele lasten en hogere kosten van ICT. Dit resulteert per saldo in een overall hogere gemiddelde prijs van de aanslagregels (het product van deze afdeling). Bij de afdeling Invordering zijn de toegenomen kosten veroorzaakt door hogere kosten van ICT en een lagere doorberekening van de frontoffice activiteiten aan de andere afdelingen. Ook dit heeft tot gevolg dat de kosten van de aanslagbiljetten ten opzichte van 2018 hoger uitvallen. De hogere kosten van de WOZ zijn, zoals bekend, een gevolg van de

grotere personele inzet benodigd ten behoeve van de behandeling van WOZ-bezwaren en – beroepen. Daarnaast zijn ook de uitbetaalde proceskostenvergoedingen naar aanleiding van gehonoreerde bezwaar-/beroepszaken ingediend door no cure no pay bureaus sterk gestegen. Als gevolg daarvan zijn ook de tarieven van de producten van de afdeling WOZ hoger dan in 2018.

Verder kan bij de doorrekening van de jaarcijfers 2019 op individueel niveau bij de deelnemers ten opzichte van 2018 nog het volgende worden opgenerkt.

Rijnland

Naast de hogere tarieven van de afdelingen Heffen en Invorderen heeft de toename van zowel het aantal aanslagregels (+ ca. 2,5%) als het aantal aanslagbiljetten (+ ca 0,5%) invloed op de hogere kosten ten opzichte van 2018.

Gouda

Het hogere aandeel van Gouda in de kosten wordt met name veroorzaakt door de hogere kosten van Heffen met name ten gevolge van de invoering van Diftar. Daarnaast vallen ook de kosten voor de uitvoering van de parkeerbelasting (mede als gevolg van een toename van het aantal aanslagen parkeerbelasting met ruim 10%) aanzienlijk hoger uit. Dit heeft daarna logischerwijs gevolgen voor de vanuit Invorderen aan Gouda toe te rekenen kosten. Daarnaast is er sprake van een toename van het aantal woningen (+1%) en een qua percentage (-3,4%) fors lager aantal niet-woningen. Gelet op de hogere tarieven vallen de kosten van de WOZ per saldo toch hoger uit ten opzichte van 2018

Katwijk

Het hogere aandeel in de kosten van Katwijk wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere kosten van de WOZ. Zowel het aantal woningen (+ 1%) als het aantal niet-woningen (+2%) is ten opzichte van 2018 toegenomen.

Leiden

De toename in de kosten van Leiden is een gevolg van de hogere kosten van de WOZ en een fikse toename van het aantal woningen (bijna 2,5% ten opzichte van 2018).

Wassenaar

Het hogere aandeel in de kosten van Wassenaar is een gevolg van de hogere kosten van de WOZ en een lichte toename van het aantal woningen (ruim 0,5% ten opzichte van 2018). Daarnaast ligt het aantal opgelegde aanslagregels ten opzichte van 2018 ca.1% hoger (met name een toename van het aantal opgelegde aanslagregels voor een extra container).

Voorschoten

De hogere bijdrage aan de BSGR is een gevolg van de hogere kosten van de WOZ met daarbij een toename van het aantal niet-woningen (+ca. 2% ten opzichte van 2018).

Zoeterwoude

Opvallend is dat de bijdrage voor Zoeterwoude met nog geen 0,5% is gestegen. De oorzaak hiervan is dat er voor Zoeterwoude in de aanslagoplegging nog een inhaalslag met betrekking tot de diftar zal moeten worden gemaakt; de aanslagen voor 2019 zijn, conform daarover gemaakte afspraken², nog niet opgelegd. Dit werkt ook door in de kosten van Invordering, het aantal unieke aanslagbiljetten ligt dan ook beduidend lager dan in 2018 (- 40%). In 2020 zal dit dus voor Zoeterwoude een extra kostenpost betekenen.

Oegstgeest

Het hogere aandeel van Oegstgeest in de kosten van de BSGR is een gevolg van de hogere kosten van de WOZ in combinatie met een beperkte toename van het aantal woningen (+ ca. 1% ten opzichte van 2018). Daarentegen is het aantal niet-woningen, procentueel gezien, flink gedaald (-7%)³, dit heeft evenwel geen effect op de kosten die vanuit de WOZ aan Oegstgeest worden doorberekend.

Bodegraven-Reeuwijk

In Bodegraven-Reeuwijk is het aantal woningen met ruim 2% toegenomen. Daartegenover staat dat het aantal niet-woningen met 2% is afgenomen. Desondanks valt, gelet op de hogere kosten van de producten van de WOZ, de aan Bodegraven-Reeuwijk toe te rekenen bijdrage in de kosten met betrekking tot de WOZ hoger uit.

Waddinxveen

Het aantal woningen is met bijna 4% toegenomen, daarnaast is ook het aantal niet-woningen met bijna 1% toegenomen. Dit tezamen met de invoering van diftar heeft tot gevolg gehad dat het aantal aanslagregels ten opzichte van 2018 aanzienlijk is toegenomen.

Bruto versus netto bijdrage aan BSGR

Zoals hiervoor al aangegeven is er hier wel sprake van een bruto bijdrage. In 2017 is besloten dat de invorderingsopbrengsten die de BSGR in de dwanginvorderingfase ontvangt vanaf 2018 direct toekomen aan de deelnemers. Dat wil zeggen dat, om een zuiver beeld te krijgen van de prijs die de deelnemers betalen voor de belastingtaken, deze 'opbrengsten' in mindering moeten worden gebracht op de kosten van de BSGR. Dit geeft dan het volgende beeld:

² Er kon geen correcte bestandsuitlevering plaatsvinden.

³ Relatief gezien 49 objecten minder.

Deelnemer	Totaal Lasten Bruto bijdrage BSGR	Ontvangen Invorderingsopbrengsten	Netto kosten BSGR
1. Rijnland	€ 5.025.527	€ 1.672.683	€ 3.352.843
2. Gouda	€ 1.202.855	€ 147.799	€ 1.055.055
3. Leiden	€ 1.778.091	€ 174.293	€ 1.603.797
4. Wassenaar	€ 375.356	€ 53.919	€ 321.437
5. Voorschoten	€ 338.416	€ 24.999	€ 313.417
6. Zoeterwoude	€ 151.063	€ 9.453	€ 141.610
7. Oegstgeest	€ 306.502	€ 16.473	€ 290.029
12. Katwijk	€ 853.371	€ 51.697	€ 801.674
13. Bodegraven- Reeuwijk	€ 559.235	€ 48.637	€ 510.598
14. Waddinxveen	€ 431.119	€ 46.043	€ 385.076
Totaal	€ 11.021.534	€ 2.245.996	€ 8.775.538

Nb. hierbij is verder nog geen rekening gehouden met besluitvorming aangaande het resultaat over 2019 ad € 95K.

Gebruik uitkomsten kostprijscalculatiemodel

De uitkomsten van de doorrekening van de lasten in het kostprijscalculatiemodel 2019 worden als verdeelsleutel gebruikt voor de berekening van de te ramen bijdragen van de deelnemers in de begroting van 2021-2024.

Deelnemer	Totaal Lasten	%
1. Rijnland	€ 5.025.527	45,6%
2. Gouda	€ 1.202.855	10,9%
3. Leiden	€ 1.778.091	16,1%
4. Wassenaar	€ 375.356	3,4%
5. Voorschoten	€ 338.416	3,1%
6. Zoeterwoude	€ 151.063	1,4%
7. Oegstgeest	€ 306.502	2,8%
12. Katwijk	€ 853.371	7,7%
13. Bodegraven- Reeuwijk	€ 559.235	5,1%
14. Waddinxveen	€ 431.119	3,9%
Totaal	€ 11.021.534	100%

NB. Als gevolg van het additioneel geraamde budget ad € 245K in 2021 ten behoeve van de afdeling WOZ, kan het gehanteerde percentage van de deelnemersbijdragen in de begroting

2021 - 2024 afwijken. Dit is een gevolg van het feit dat dit additionele budget alleen wordt toegerekend aan de gemeentelijke deelnemers.

Ten slotte

Door het algemeen bestuur is besloten om door de accountant te laten toetsen of de toerekening van de kosten (ten behoeve van de deelnemersbijdrage) op een juiste wijze heeft plaatsgevonden. De uitkomsten van deze controle, uitgevoerd door onze accountant BDO, zijn als bijlage toegevoegd.

Bijlagen:

- 1. Cijfermatige uitkomst van de doorrekening van de jaarcijfers 2019 via het KPC model.
- 2. Actualisatie 'Kostprijsmodel Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (20 februari 2020)'.
- 3. Rapportage BDO m.b.t. doorrekening jaarcijfers 2019.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- kennis te nemen en in te stemmen met:
 - de doorgevoerde aanpassing in het kostprijscalculatiemodel bij de doorrekening van de kosten van de afdeling Heffen;
 - de doorrekening van de nog vast te stellen jaarcijfers 2019;
 - de uitkomst van de berekening van de deelnemersbijdrage over 2019.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	