

Voorstel begrotingswijziging 2021

maart 2021

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: Waarderen.....	11
Programma 4: Overhead.....	12
Algemene dekkingsmiddelen	13
<i>Incidentele baten en lasten</i>	14
<i>Bijlage 1: Effect kostprijscalculatie 2020 op taakvelden 2021</i>	15
<i>Bijlage 2: Baten en lasten 2021 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer</i>	16

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de tweede begrotingswijziging in 2021 over het begrotingsjaar 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2021-2024 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 25 juni 2020 vastgesteld.

De vastgestelde begroting 2021 en de zienswijzen zijn ter kennisname van Provinciale Staten van Zuid Holland gebracht.

De begrotingsonderdelen (economische categorieën) zijn gewijzigd naar aanleiding van de verwachte ontwikkelingen in 2021 mede op basis van de jaarrekening 2020.

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:

Personele lasten

De geraamde personeelslasten zijn overall verlaagd om de extra proceskosten en de kosten voor afronding van de werkzaamheden voor het project GO op te kunnen vangen.

De verlaging bedraagt € 200K in de directe personeelslasten en € 30K aan opleidingskosten.

Dit vraagt om een blijvend zeer strakke sturing binnen de personeelsbegroting.

Flankerend beleid

Vooralsnog is de verwachting dat het budget flankerend beleid in 2021 verhoogd zal moeten worden van € 100K naar € 186K. Het exacte moment van uitgave is lastig te plannen aangezien hier meerdere partijen bij betrokken zijn.

Overige goederen en diensten

De overige goederen en diensten bestaan uit een variëteit aan posten. Belangrijke categorieën betreffen hierin de kosten verband houdend met drukwerk / verzending, accountants- en controlekosten, de kosten betreffende de gegevensverwerking, bankkosten, externe advieskosten en de post proces-, gerechts- en griffiekosten.

Omdat bij de belangrijke post drukwerk & verzending de contractuele kostenstijging en de groei als gevolg van de toetreding van Velsen meevalt is het budget verlaagd met € 50K.

Een bijraming in de proces-, gerechts- en griffiekosten is nodig omdat de stijging in 2020 fors hoger was uitgevallen dan voorzien. De oorzaken daarvoor zijn toegelicht in de jaarrekening 2020. De verhoging bedraagt naar verwachting € 180K inclusief de gemeente Velsen. Hierbij is uitgegaan van een ongeveer gelijkblijvend aantal bezwaren voor de overige deelnemers. Indien het aantal bezwaren hoger zal uitvallen dan in 2020 kan deze niet meer binnen de huidige begroting worden opgevangen.

Project resterende opschoningsactiviteiten Leiderdorp

Per 1-1-2020 is de gemeente Leiderdorp niet geheel schoon over gegaan. Daarom zijn afspraken gemaakt over welke werkzaamheden nog gedaan zouden moeten worden met daarbij behorende vergoeding. De resterende uitgaven worden begroot op € 11K. Het bedrag van € 11K is in 2020 niet uitgegeven en de deelnemerbijdrage wordt in 2021 hiermee verhoogd.

Project resterende opschoningsactiviteiten Velsen

Per 1-1-2021 is de gemeente Velsen niet geheel schoon over gegaan. Daarom zijn afspraken gemaakt over welke werkzaamheden nog gedaan zouden moeten worden met daarbij behorende vergoeding. Het totale bedrag wordt begroot op € 107K exclusief een aantal p.m. posten. Het bedrag aan (incidentele) deelnemerbijdrage wordt hiermee verhoogd.

Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak

In de bestemmingsreserve resteert een bedrag van € 58K. Dit wordt opgehoogd vanuit andere budgetposten met € 100K om het project GO te kunnen afronden.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers betreffen de bijdragen verkregen uit de d.d. 2 april 2020 vastgestelde begroting opgehoogd met de reguliere deelnemerbijdrage van de gemeente Velsen. Daarnaast wordt door de gemeente Leiderdorp en Velsen een vergoeding betaald van respectievelijk € 11K en € 107K voor de resterende opschoningsactiviteiten.

Mutaties reserves

Volgens de bestaande systematiek boeken wij geraamde en gerealiseerde stortingen en onttrekkingen. De totale onttrekking zal naar verwachting € 66K hoger zijn begroot. (-€ 20K voor het project waarden naar GO en + € 86K voor flankerend beleid)

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

x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	7.699	8.372	8.142	-230
Flankerend beleid	100	100	186	86
Overige goederen en diensten	1.917	2.141	2.271	130
Bijdragen GDI	191	193	193	0
Kapitaallasten	235	249	249	0
Automatisering	1.562	1.693	1.693	0
Huisvesting	794	794	794	0
Onvoorzien	100	109	109	0
Project resterende opschoningsact. Leiderdorp			11	11
Project resterende opschoningsact. Velsen			107	107
Project Overgang waarden op inhoud naar GO	78	78	158	80
Project Overgang waarden op inhoud naar GO Velsen		139	139	0
Totaal Lasten	12.676	13.868	14.052	185
Baten				
Bijdragen deelnemers	-12.307	-13.497	-13.615	-119
Doorbelastingen GDI	-191	-193	-193	0
Overige opbrengsten		0	0	0
Totaal Baten	-12.498	-13.690	-13.808	-119
Resultaat voor bestemming	178	178	244	66
Dotaties aan bestemmingsreserve		139	139	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat		0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-178	-317	-383	-66
Resultaat na bestemming	0	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 2020 en de verwachte investeringen 2021.

Omschrijving Investerings x € 1.000	Investering	Kapitaallast	Toelichting
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2020	€ 359	€ 150	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2020 en de kapitaallasten hiervan voor 2021
Planning in 2021:			
Nog niet ontvangen slottermijnen opdrachten 2020 *	€ 78	€ 16	Het gaat hier om nog te ontvangen facturen waarvan de opdracht in 2020 is gegeven
Licentie Velsen	€ 69	€ 14	Dit betreft de kosten vanwege toetreding Velsen
Koppeling NHR	€ 15	€ 3	Betreft de realisatie van de koppeling van NHR en key2datadistributie
Bundelaanbieding functionaliteit 2021 Centric *	€ 0	€ 0	In deze bundelaanbieding worden geen producten afgenomen die als investering aangemerkt dienen te worden.
Vervangingsinvestering hardware kantoorautomatisering (schatting)	€ 300	€ 60	
Investerings verwacht over 2021	€ 462	€ 92	
Verwacht totaal inclusief 2021	€ 820	€ 242	

* = facturen te betalen in 2021

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 2021			
Omschrijving	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	178	178	244
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	235	249	249
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen			
4. Investerings in (im)materiële activa		69-	462-
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	413	358	31

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 – waarderen

programma 4 – overhead

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

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	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	2.200	2.310	2.200	-110
Overige goederen en diensten	321	335	335	0
Automatiseringskosten	355	386	386	0
Totaal Lasten	2.876	3.030	2.920	-110
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.876	-3.030	-2.920	110
Totaal Baten	-2.876	-3.030	-2.920	110
Resultaat voor bestemming	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de verwachtingen voor 2021 waarbij de personeelslasten neerwaarts zijn bijgesteld ten faveure van de proceskosten en de afronding van het project GO.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-110
Aanpassen Bijdragen deelnemers	110

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	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	1.711	1.784	1.729	-55
Overige goederen en diensten	748	814	764	-50
Bijdragen GDI	191	193	193	0
Automatisering	233	254	254	0
Totaal Lasten	2.883	3.045	2.940	-105
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.692	-2.852	-2.747	105
Doorbelastingen GDI	-191	-193	-193	0
Totaal Baten	-2.883	-3.045	-2.940	105
Resultaat voor bestemming	0	0	0	0
Dotaties	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de verwachtingen voor 2021 waarbij de personeelslasten en de kosten van het drukwerk neerwaarts zijn bijgesteld ten faveure van de proceskosten en de afronding van het project GO.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Informatie en Innen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-55
Aanpassen Overige goederen en diensten	-50
Aanpassen Bijdragen deelnemers	105

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	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	2.621	3.104	3.044	-60
Overige goederen en diensten	541	650	830	180
Automatisering	412	450	450	0
Project resterende opschoningsact. Leiderdorp			11	11
Project resterende opschoningsact. Velsen			107	107
Overgang waarderen op inhoud naar GO	78	78	158	80
Overgang waarderen op inhoud naar GO Velsen		139	139	0
Totaal Lasten	3.652	4.422	4.740	319
Baten				
Bijdragen deelnemers	-3.574	-4.344	-4.682	-339
Totaal Baten	-3.574	-4.344	-4.682	-339
Resultaat voor bestemming	78	78	58	-20
Dotaties aan bestemmingsreserve		139	139	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat				0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-78	-217	-197	20
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de verwachtingen voor 2021 waarbij de personeelslasten neerwaarts zijn bijgesteld ten faveure van de proceskosten en de afronding van het project GO. Tevens resteren opschoningsactiviteiten voor de gemeenten Leiderdorp en Velsen van respectievelijk € 11K en 107K.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-60
Aanpassen Overige goederen en diensten	180
Aanpassen Project resterende opschoningsact. Leiderdorp	11
Aanpassen Project resterende opschoningsact. Velsen	107
Aanpassen Overgang waarderen op inhoud naar GO	80
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-339
Aanpassen Onttrekking aan bestemmingsreserve	20

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, bestuur en beleid (waaronder communicatie), de P&O werkzaamheden alsmede de loonkosten van de afdelingshoofden.

Begroting

x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	1.167	1.174	1.169	-5
Kapitaallasten	235	249	249	0
Automatisering	562	603	603	0
Huisvesting	794	794	794	0
Overige goederen en diensten	307	342	342	0
Totaal Lasten	3.065	3.163	3.158	-5
Baten				
Bijdragen deelnemers	-3.065	-3.163	-3.158	5
Totaal Baten	-3.065	-3.163	-3.158	5
Resultaat voor bestemming	0	0	0	0
Dotaties	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de verwachtingen voor 2021 waarbij de personeelslasten neerwaarts zijn bijgesteld ten faveure van de proceskosten en het project GO.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Overhead	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-5
Aanpassen Bijdragen deelnemers	5

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 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	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Onvoorzien	100	109	109	0
Flankerend beleid	100	100	186	86
Totaal Lasten	200	209	295	86
Baten				
Bijdragen deelnemers	-100	-109	-109	0
Overige opbrengsten	0	0	0	0
Totaal Baten	-100	-109	-109	0
Resultaat voor bestemming	100	100	186	0
Dotaties aan bestemmingsreserve				0
Onttrekking aan het rekeningresultaat				0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-100	-100	-186	-86
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de verwachtingen voor 2021.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Flankerend beleid	86
Aanpassen Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-86

Incidentele baten en lasten

Overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden onderstaand de incidentele baten en lasten gepresenteerd.

	x € 1.000	Primaire begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Vershil t.o.v. primaire begroting
Programma	Incidentele lasten en baten				
Alg. dekk. midd.	Flankerend beleid	100	100	186	86
Waarden	Project resterende opschoningsact. Leiderdorp			11	11
Waarden	Project resterende opschoningsact. Velsen			107	107
Waarden	Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak	78	78	158	80
Waarden	Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak Velsen		139	139	0
	Totaal Lasten	178	317	602	285
	Baten				
Alg. dekk. midd.	Overige opbrengsten	0	0	0	0
Waarden	Bijdragen deelnemers	0	-139	-258	-119
	Totaal Baten	0	-139	-258	-119
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	178	178	344	166
Waarden	Onttrekkingen aan het rekeningresultaat				
	Dotaties aan bestemmingsreserves		139	139	0
Alg. dekk. midd.	Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-100	-100	-186	-86
Waarden	Onttrekkingen aan bestemmingsreserve GO	-78	-78	-58	20
Waarden	Onttrekkingen aan bestemmingsreserve GO Velsen		-139	-139	0
	Gerealiseerde resultaat	0	0	100	100

Bijlage 1: Effect kostprijscalculatie 2020 op taakvelden 2021

Bijdragen deelnemers 2021	primitieve begroting 2021 o.b.v. kpc 2019 incl areaaluitbreiding
Bodegraven-Reeuwijk	€ -618.332
Gouda	€ -1.314.368
HH Rijnland	€ -5.348.158
Katwijk	€ -938.705
Leiden	€ -1.985.493
Leiderdorp	€ -330.866
Oegstgeest	€ -342.795
Voorschoten	€ -362.986
Waddinxveen	€ -491.252
Wassenaar	€ -403.759
Zoeterwoude	€ -170.567
Totaal:	€ -12.307.281
	Totaalbedrag taakvelden 2021 o.b.v. kpc 2020
Bodegraven-Reeuwijk	€ -629.754
Gouda	€ -1.342.280
HH Rijnland	€ -5.077.346
Katwijk	€ -991.681
Leiden	€ -2.019.775
Leiderdorp	€ -404.444
Oegstgeest	€ -350.863
Velsen	€ -1.050.000
Voorschoten	€ -387.023
Waddinxveen	€ -502.910
Wassenaar	€ -428.409
Zoeterwoude	€ -172.796
Totaal:	€ -12.307.281
Incl Velsen	€ -13.357.281

Bijlage 2: Baten en lasten 2021 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer

Gebaseerd op KPC 2020¹ en overhead doorverdeeld

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Bodegraven-Reeuwijk				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ -112.958	€ -3.418	€ -65.166	€ -448.211	€ -629.754
taakveld	Omschrijving		specificatie	bedrag
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar WON	€ -27.335
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ -899
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. NWN	€ -819
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. WON	€ -1.446
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ -1.136
3.4	Economische promotie		Forensenbelasting	€ -905
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ -28.109
8.3	Wonen en bouwen		Leges Omgevingsvergunning	€ -6.493
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ -
7.3	Afval		Afval extra container NWN	€ -417
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ -
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ -132.459
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ -357.627
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ -6.352
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ -52
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -53
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -200
7.3	Afval		Reinigingsrecht	€ -1.351
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. NWN	€ -2.795
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. WON	€ -26.985
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ -5.215
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON	€ -29.104
				€ -629.754

¹ De kostprijscalculatie 2020 is voor de doorrekening naar 2021 gecorrigeerd voor de beëindiging van hondenbelasting in Leiderdorp en de beëindiging van de OZBG Oegstgeest.

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Gouda				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ -296.024	€ -57.086	€ -136.076	€ -853.095	€ -1.342.280
taakveld	Omschrijving		specificatie	bedrag
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar WON	€ -55.502
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ -990
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ -56.171
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ -549
8.3	Wonen en bouwen		Leges Omgevingsvergunning	€ -10.326
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ -8.076
2.4	Economische havens en water		Havengelden	€ -551
8.3	Wonen en bouwen		Liggelden	€ -231
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		Marktgeden	€ -2.179
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ -164.030
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ -770.120
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ -9.584
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ -155
0.63	Parkeerbelasting		Parkeerbelasting	€ -117.502
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -6.727
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -200
7.3	Afval		Reinigingsrecht	€ -
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. NWN	€ -4.049
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. WON	€ -55.391
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ -8.233
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON	€ -58.830
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater WON	€ -1.673
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater NWN	€ -879
8.3	Wonen en bouwen		Staangelden	€ -1.209
8.3	Wonen en bouwen		Overige leges	€ -9.123
				€ -1.342.280

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Hoogheemraadschap van Rijnland				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ -2.299.867	€ -19	€ -2.777.460	€ -	€ -5.077.346
taakveld	Omschrijving		specificatie	bedrag
n.v.t.	Leges Waterschap		Leges Waterschap	€ -296
n.v.t.	Watersysteemheffing		Watersysteemheffing	€ -3.421.917
n.v.t.	Zuiveringsheffing		Zuiveringsheffing	€ -1.655.134
				€ -5.077.346

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Katwijk				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ -156.359	€ -11.722	€ -94.659	€ -728.940	€ -991.681
taakveld	Omschrijving		specificatie	bedrag
0.61	OZB woningen		RZB Eig. woningen	€ -527
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON	€ -54.050
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ -9.206
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -1.005
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -135
0.63	Parkeerbelasting		Parkeerbelasting	€ -42.121
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ -102
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ -9.422
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ -647.976
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ -157.140
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		Marktgelden	€ -1.147
2.4	Economische havens en water		Havengelden	€ -1.454
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ -9.888
7.5	Begraafplaatsen en crematoria		Begraafrechten	€ -3.867
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ -212
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ -2.032
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ -51.396
				€ -991.681

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiden				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ -277.979	€ -10.736	€ -181.214	€ -1.549.846	€ -2.019.775
taakveld	Omschrijving		specificatie	bedrag
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ -121.863
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ -2.148
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ -266.861
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ -1.449.794
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ -16.195
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ -5
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -26.045
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -270
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ -15.733
7.2	Riolering		Rioolheffing personen	€ -27
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ -
7.2	Riolering		Rioolheffing personen	€ -120.834
				€ -2.019.775

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiderdorp				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ -55.166	€ -	€ -36.126	€ -313.151	€ -404.444
taakveld	Omschrijving		specificatie	bedrag
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ -24.702
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ -147
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ -45.492
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ -302.914
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ -3.021
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -13
7.3	Afval		Reinigingsrecht	€ -295
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ -2.972
7.2	Riolering		Rioolheffing personen	€ -24.889
				€ -404.444

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente oegstgeest				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ -48.525	€ -214	€ -33.520	€ -268.604	€ -350.863
taakveld	Omschrijving		specificatie	bedrag
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		BIZ bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		BIZ bijdrage	€ -638
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ -21.857
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON	€ -21.988
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ -
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON	€ -57
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ -2.086
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -387
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -277
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ -627
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ -261.590
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ -37.121
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ -3.518
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ -508
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ -210
				€ -350.863

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Velsen				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 205.326	€ -	€ 85.449	€ 759.226	€ 1.050.000
taakveld	Omschrijving		specificatie	bedrag
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. WON	€ 46.368
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. NWN	€ 6.049
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON	€ 50.026
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ 11.075
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater WON	€ 735
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater NWN	€ -
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON	€ 1.032
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ -
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ 10.901
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ 195
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ 59
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 47.101
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 183.324
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ 7.752
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 646.427
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		BIZ bijdrage	€ 1.125
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		BIZ bijdrage	€ 629
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		BIZ bijdrage	€ 423
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ 493
7.5	Begraafplaatsen en crematoria		Begraafrechten	€ 3.091
7.5	Begraafplaatsen en crematoria		Begraafrechten	€ 329
0.63	Parkeerbelasting		Parkeerbelasting	€ 20.983
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		Marktgeden	€ 1.631
8.3	Wonen en bouwen		Staangelden	€ 96
8.3	Wonen en bouwen		Leges Omgevingsvergunning	€ 5.511
8.3	Wonen en bouwen		Overige leges	€ 4.275
0.61	OZB woningen		RZB Eig. woningen	€ 367
				€ 1.050.000

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Voorschoten				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ -55.364	€ -801	€ -35.848	€ -295.010	€ -387.023
taakveld	Omschrijving		specificatie	bedrag
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ -21.719
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		BIZ bijdrage	€ -62
0.64	Belastingen overige		Reclamebelasting	€ -1.017
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		BIZ bijdrage	€ -907
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ -4.344
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ -48.877
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ -277.686
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ -3.122
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ -
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -2.750
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -256
0.64	Belastingen overige		Reclamebelasting	€ -
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ -3.268
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON	€ -22.953
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ -63
				€ -387.023

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Waddinxveen				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ -75.172	€ -2.765	€ -62.187	€ -362.786	€ -502.910
taakveld	Omschrijving		specificatie	bedrag
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar WON	€ -28.384
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ -28.913
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ -29
7.2	Riolering		Baatbelasting	€ -84
8.3	Wonen en bouwen		Leges Omgevingsvergunning	€ -4.106
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ -379
7.5	Begraafplaatsen en crematoria		Begraafrechten	€ -1.185
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		Marktgeden	€ -33
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ -93.796
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ -308.541
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ -4.548
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ -
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -912
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -267
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. NWN	€ -1.693
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. WON	€ -25.998
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ -55
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater NWN	€ -1.253
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater WON	€ -1.577
8.3	Wonen en bouwen		Overige leges	€ -1.155
				€ -502.910

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Wassenaar				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ -62.330	€ -5.735	€ -42.369	€ -317.975	€ -428.409
taakveld	Omschrijving		specificatie	bedrag
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ -23.916
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ -682
7.2	Riolering		Baatbelasting	€ -492
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		BIZ bijdrage	€ -583
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		BIZ bijdrage	€ -1.261
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		BIZ bijdrage	€ -65
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ -2.353
7.3	Afval		Afval extra container NWN	€ -12
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ -5.771
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ -59.101
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ -293.035
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ -3.731
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ -53
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -8.171
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -189
7.3	Afval		Reinigingsrecht	€ -221
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ -3.522
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON	€ -24.995
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		BIZ bijdrage	€ -255
				€ -428.409

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Zoeterwoude				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ -24.025	€ -107	€ -33.479	€ -115.185	€ -172.796
taakveld	Omschrijving		specificatie	bedrag
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar WON	€ -20.901
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ -149
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsrege		BIZ bijdrage	€ -1.253
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ -38.340
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ -90.957
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ -446
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ -55
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -107
0.64	Belastingen overige		Precariobelasting	€ -245
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. NWN	€ -1.477
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. WON	€ -8.961
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ -9.701
7.3	Afval		Reinigingsrecht	€ -204
				€ -172.796