

steller

J. van Wijk/R. Vroonland

Leiden
31 maart 2022

onderwerp

Doorrekening jaarcijfers 2021 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 2021 en een toelichting op de wijzigingen in het KPC-model ten opzichte van de vorige doorrekening.

Verkorte toelichting op de doorrekening van de jaarcijfers 2021

De doorrekening van de jaarcijfers 2021 betreft 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 2021.

Ten opzichte van de doorrekening van de jaarcijfers 2020 zijn enige wijzigingen in de doorrekening van de jaarcijfers 2021 doorgevoerd.

- Ten opzichte van 2020 bij de WOZ:
 - o Bij besluit van 17 november 2021 heeft het Algemeen bestuur besloten om de onttrekking aan de algemene middelen ten behoeve van de afronding van het project gebruiksoppervlakte (WOZ) volledig toe te rekenen aan de gemeentelijke deelnemers (met uitzondering van de gemeenten Leiderdorp en Velsen) op basis van het aantal woningen in de betreffende gemeente¹. Deze onttrekking bedraagt, op rekening basis, ca. € 138K en is als afzonderlijke component bij de WOZ aan de gemeentelijke deelnemers, uitgezonderd Leiderdorp en Velsen, doorgerekend.
- Ten opzichte van 2020 bij Heffen:
 - o In het voornoemde besluit van het Algemeen bestuur is tevens besloten om de inzet ten behoeve van de extra kosten als gevolg van de afnemersrol van de LV-WOZ van de niet deelnemende gemeenten ten laste te brengen van het hoogheemraadschap (t.b.v. de heffing van de WSHE). Opgemerkt wordt dat deze kosten primair al volledig ten laste worden gebracht van het hoogheemraadschap, omdat de hiervoor benodigde gegevens enkel worden gebruikt voor de heffing van de WSHE.
 - o Daarnaast is een bedrag van ca. € 5K in het kader van de diftar volledig toegerekend aan de gemeente Zoeterwoude. Dit had betrekking op de werkzaamheden die de afdeling Heffen heeft moeten uitvoeren om de door de gemeente Zoeterwoude aangeleverde bestanden comptabel te maken voor de aanslagoplegging. Deze kosten m.b.t. de diftar zijn naar rato van het aantal aanslagen diftar in mindering gebracht op de kosten van de diftar die aan de overige drie gemeenten, te weten Bodegraven-Reeuwijk, Gouda en Waddinxveen in rekening zijn gebracht.

¹ Zie het besluit van het Algemeen bestuur van 17 november 2021 met betrekking tot het advies Toevoeging aan doorrekening KPC-model 2021. Zie voor de begrotingswijzigingen maart 2021 (besluit van het Algemeen bestuur van 1 april 2021) en oktober 2021 (besluit van het Algemeen bestuur van 17 november 2021)

Daarnaast is per 1 januari 2021 de gemeente Velsen toegetreden tot de BSGR.

Verder kan worden opgemerkt dat het kostprijscalculatiemodel 'zuiver' wordt gehanteerd. Dat wil zeggen dat de kosten van afgenomen producten één op één aan de betreffende deelnemer worden toegerekend. De doorrekening van het kostprijscalculatiemodel wordt volledig als basis gebruikt voor de deelnemersbijdragen

Dit betreft 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. Deze invorderingsopbrengsten zijn al in de loop van 2021 aan de individuele deelnemers uitgekeerd. Op deze wijze resulteert een netto bedrag voor de uitvoering van de belastingtaak door de BSGR.

Onderstaand wordt eerst een vergelijking gemaakt met de door de BSGR aan de deelnemers toegerekende kosten in 2020 en 2021.

Deelnemer	Totaal Lasten 2020	Totaal Lasten 2021	verschil
Rijnland	€ 4.891.990	€ 4.699.149	€ 192.840
Gouda	€ 1.293.278	€ 1.273.046	€ 20.232
Leiden	€ 1.946.040	€ 1.988.260	-€ 42.220
Wassenaar	€ 412.770	€ 415.829	-€ 3.060
Voorschoten	€ 372.894	€ 385.957	-€ 13.062
Zoeterwoude	€ 166.488	€ 166.811	-€ 323
Oegstgeest	€ 338.054	€ 348.924	-€ 10.870
Katwijk	€ 955.478	€ 1.003.471	-€ 47.993
Bodegraven-Reeuwijk	€ 606.764	€ 628.811	-€ 22.047
Waddinxveen	€ 484.550	€ 500.273	-€ 15.723
Leiderdorp	€ 389.679	€ 393.669	-€ 3.990
Velsen		€ 1.130.802	-€ 1.130.802
Totaal	€ 11.857.984	€ 12.935.002	-€ 1.077.018

De totaal hogere kosten van de BSGR in 2021 ten opzichte van 2020 bedragen bijna € 1,1 mio.

Voor wat betreft de interne verdeling van deze hogere kosten over de drie afdelingen.

De kosten van de afdeling Informatie & Inning zijn van 2020 op 2021 met bijna 4% afgenomen. Dit is een gevolg van de lagere uitgaven in de personele sfeer en lagere kosten op het gebied van de invordering (o.a. de inzet van externe deurwaarders voor het buitengebied). Daarnaast valt ook de toerekening van de overhead aan deze afdeling aanzienlijk lager uit ca. € 100K. Dit heeft gevolgen voor de kosten van een aanslagbiljet, ten opzichte van 2020 is de prijs daarvan met ca. 8% gedaald

De kosten van de afdeling Heffen zijn ten opzichte van 2020 gestegen met ca. 5,5%. Dit is voornamelijk veroorzaakt door een hogere toerekening van overhead aan deze afdeling ten opzichte van 2020 (o.a. een hogere toerekening van de kosten van de frontoffice activiteiten en op het vlak van automatisering). Als gevolg van een toename van het aantal aanslagregels (toetreding Velsen) ligt de gemiddelde prijs van een aanslagregel wel ca. 0,5% lager dan in 2021.

Tenslotte de afdeling WOZ.

De kosten van de afdeling WOZ zijn ten opzichte van 2020 met ca. 20% gestegen. Deze kostenstijging is voor het grootste deel toe te rekenen aan de toetreding van de gemeente Velsen als gevolg waarvan er ten opzichte van 2020 ca. 16% meer objecten zijn gewaardeerd. Ook de kosten als gevolg van bezwaar en beroep zijn aanzienlijk toegenomen, zowel de personele kosten hiervoor alsmede de betaalde proceskostenvergoedingen.

Daarnaast is een bedrag van € 138K toegevoegd aan het budget van de afdeling WOZ ten behoeve van de afronding van het project waarden naar gebruiksoppervlakte (project GO). Dit op basis van de begrotingswijzigingen van maart en oktober 2021. Deze kosten worden, uitgezonderd de gemeenten Leiderdorp en Velsen, op basis van de individuele woningvoorraad doorgerekend aan de gemeentelijke deelnemers (zie het besluit van het Algemeen bestuur van 17 november 2021) en zijn buiten de berekening van de producten van de afdeling WOZ gehouden.

Doordat de eigen formatie van de afdeling WOZ ten opzichte van 2020 met 21 fte is toegenomen valt ook het aandeel van de afdeling WOZ in de overhead aanzienlijk hoger uit; ruim 16% hoger. Deze kostenstijgingen worden evenwel gedempt door een toename van het aantal objecten als gevolg van de toetreding van de gemeente Velsen. Per saldo resulteert dit in een minder hoge prijs voor niet-woningen (ca. 7% lager ten opzichte van 2021) en slechts een lichte stijging in de prijs voor woningen (ca. 1% hoger ten opzichte van 2020).

Toelichting per deelnemer

Bij de doorrekening van de jaarcijfers 2021 kan op individueel niveau per deelnemer ten opzichte van de cijfers van 2020 het volgende worden opgemerkt.

Rijnland

De totaal lagere kosten van Rijnland zijn enerzijds een gevolg van de toetreding van Velsen tot de BSGR per 01.01.2021. Dit heeft voor Rijnland een gunstig effect op het aantal combi-aanslagen. Ten opzichte van 2020 neemt het aandeel van de combi-aanslagen toe van 29% naar 32% op het totaal aantal aanslagbiljetten.

Anderzijds hebben de steeds verder toenemende kosten van de WOZ een neerwaarts effect op het aandeel in de overhead dat aan Rijnland wordt toebedeeld.

Bodegraven Reeuwijk

De hogere bijdrage voor Bodegraven-Reeuwijk, ad € 20K, is volledig toe te rekenen aan de hogere kosten van de WOZ. Het aantal objecten is toegenomen met ruim 370; het gros hiervan (55%) betreft woningen. Daarnaast draagt de gemeente Bodegraven-Reeuwijk met een bedrag van ca € 10K bij in de hogere kosten van het project GO.

Gouda

Het aandeel in de kosten van de gemeente Gouda ligt ten opzichte van 2020 ca. € 20K lager. Dit wordt veroorzaakt door de lagere kosten met betrekking tot Heffen. De kosten van de bezwaren en beroepen van exoten pakken voor Gouda, in vergelijking met 2020, ca. 25K lager uit. Ook de kosten van parkeren vallen ca. € 30K lager uit. Daar tegenover staat dat ook de gemeente Gouda een aandeel in de projectkosten GO krijgt toebedeeld, ca. € 25K, en is het aantal woningen met bijna 2% toegenomen, het aantal niet-woningen is daarentegen afgenomen met ruim 130 stuks.

Katwijk

De hogere bijdrage van Katwijk van ca. € 50K wordt veroorzaakt door:

- Een meer dan 100% toename van het aantal unieke aanslagbiljetten, hetgeen een gevolg is van de toename van het aantal opgelegde naheffingsaanslagen parkeerbelasting in 2021 en aldus resulteert in hogere kosten van ca. € 15K.
- De kosten van de bezwaren en beroepen van exoten pakken voor Katwijk in vergelijking met 2020 ca. € 15K hoger uit.
- Hogere kosten voor de WOZ van ca. € 20K als bijdrage in het project GO.

Leiden

De kosten van Leiden zijn ca. € 40K hoger ten opzichte van 2020. De kostenstijging wordt volledig veroorzaakt door de hogere kosten van de WOZ als gevolg van een toename van het aantal objecten (totaal ruim 900 meer ten opzichte van 2020) en de bijdrage in de kosten van het project GO.

Leiderdorp

Ten opzichte van 2020 zijn de kosten voor Leiderdorp 'slechts' met € 4K toegenomen. Tegenover een stijging van de kosten van de WOZ ad € 8K (toename van het aantal objecten met ca. 280 objecten) staat een minimale afname in het aandeel in de kosten van Heffen en Informatie & Inning met € 4K.

Oegstgeest

Het aandeel in de totale kosten van de BSGR is voor Oegstgeest van 2020 op 2021 met ca. € 10K toegenomen. Deze stijging is volledig toe te rekenen aan de hogere kosten met betrekking tot de WOZ. Naast een beperkte toename van het aantal objecten (totaal ca. 90) deelt de gemeente ook mee in de kosten van het project GO ten bedrage van € 8K

Velsen

De gemeente Velsen is per 1 januari 2021 toegetreden tot de BSGR. In de 1^e begrotingswijziging 2021 (besluit van het Algemeen bestuur van 1 april 2021) is de bijdrage van de gemeente Velsen aan de BSGR geraamd op een bedrag van € 1.050 K. Deze raming heeft plaatsgevonden op basis van door de gemeente Velsen voorafgaand aan de aansluiting bij de BSGR geleverde gegevens. De werkelijke aantallen bleken evenwel hoger uit te vallen dan de eerder door de gemeente Velsen opgegeven aantallen.

Voorschoten

Ten opzichte van de kosten in 2020 vallen de kosten in 2021 voor Voorschoten € 13K hoger uit. Deze worden voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten van de WOZ waarvan het gros (ca. € 9K) een gevolg is van de toerekening van kosten van het project GO. Daarnaast vallen met name de kosten van de BIZ voor Voorschoten ca. € 2K hoger uit

Waddinxveen

Het aandeel in de totale kosten van de BSGR is voor Waddinxveen van 2020 op 2021 met ca. € 16K toegenomen. Deze stijging is volledig toe te rekenen aan de hogere kosten met betrekking tot de WOZ. Hiervan is het gros (ca. €10K) een gevolg van de toerekening van kosten van het project GO. Daarnaast is ook woningvoorraad met ca. 2% toegenomen.

Wassenaar

Het verschil in kosten tussen 2021 en 2020 bedraagt voor Wassenaar € 3K. Dit is per saldo een gevolg van de hogere kosten met betrekking tot de WOZ, waarin het aandeel in de bijdrage aan het project GO ca. € 9K bedraagt. Ten opzichte van 2020 zijn de kosten van de bezwaren en beroepen van exoten ca. € 5K lager.

Zoeterwoude

Het kostenniveau voor Zoeterwoude is gelijk aan de kosten die in 2020 voor Zoeterwoude werden berekend.

Verschil procentuele verhouding in aandeel kosten van de BSGR waarbij een vergelijking is gemaakt tussen de begroting 2021 en de uitkomst van de doorrekening van het KPC model 2021 per deelnemer

Deelnemer	Deelnemersbijdrage op basis van primaire begroting 2021 inclusief Velsen	uitgedrukt in % van totaal	Aandeel in totale lasten BSGR 2021	uitgedrukt in % van totaal
Rijnland	€ 5.348.158	40,04%	€ 4.699.149	36,33%
Gouda	€ 1.314.368	9,84%	€ 1.273.046	9,84%
Leiden	€ 1.985.493	14,86%	€ 1.988.260	15,37%
Wassenaar	€ 403.759	3,02%	€ 415.829	3,21%
Voorschoten	€ 362.986	2,72%	€ 385.957	2,98%
Zoeterwoude	€ 170.567	1,28%	€ 166.811	1,29%
Oegstgeest	€ 342.795	2,57%	€ 348.924	2,70%
Katwijk	€ 938.705	7,03%	€ 1.003.471	7,76%
Bodegraven-Reeuwijk	€ 618.332	4,63%	€ 628.811	4,86%
Waddinxveen	€ 491.252	3,68%	€ 500.273	3,87%
Leiderdorp	€ 330.866	2,48%	€ 393.669	3,04%
Velsen	€ 1.050.000	7,86%	€ 1.130.802	8,74%
Totaal	€ 13.357.281	100%	€ 12.935.002	100%

Op basis van de gecalculerde uitkomst van de jaarrekening 2021 is sprake van een voordelig saldo ad € 431K

Voorgesteld wordt (zie advies Jaarstukken 2021) om een deel van dit voordelige saldo, ad € 215K, toe te voegen aan de algemene reserve van de BSGR.

Deelnemer	Totaal Lasten 2021	uitgedrukt in % van totaal	Aandeel in storting algemene reserve BSGR ad € 215K	Bijdrage aan BSGR incl storting in algemene reserve	Verdeling inkomsten BSGR	Bijdrage aan BSGR incl verdeelde inkomsten
Rijnland	€ 4.699.149	36,33%	€ 78.107	€ 4.777.256	€ 3.187	€ 4.774.069
Gouda	€ 1.273.046	9,84%	€ 21.160	€ 1.294.206	€ 863	€ 1.293.343
Leiden	€ 1.988.260	15,37%	€ 33.048	€ 2.021.308	€ 1.349	€ 2.019.959
Wassenaar	€ 415.829	3,21%	€ 6.912	€ 422.741	€ 282	€ 422.459
Voorschoten	€ 385.957	2,98%	€ 6.415	€ 392.372	€ 262	€ 392.110
Zoeterwoude	€ 166.811	1,29%	€ 2.773	€ 169.584	€ 113	€ 169.471
Oegstgeest	€ 348.924	2,70%	€ 5.800	€ 354.724	€ 237	€ 354.487
Katwijk	€ 1.003.471	7,76%	€ 16.679	€ 1.020.150	€ 681	€ 1.019.469
Bodegraven-Reeuwijk	€ 628.811	4,86%	€ 10.452	€ 639.263	€ 426	€ 638.836
Waddinxveen	€ 500.273	3,87%	€ 8.315	€ 508.589	€ 339	€ 508.249
Leiderdorp	€ 393.669	3,04%	€ 6.543	€ 400.212	€ 267	€ 399.945
Velsen	€ 1.130.802	8,74%	€ 18.796	€ 1.149.598	€ 767	€ 1.148.831
Totaal	€ 12.935.002	100%	€ 215.000	€ 13.150.002	€ 8.773	€ 13.141.229

Opgemerkt wordt verder dat er hierbij sprake is van een bruto bijdrage aan de BSGR. In 2017 is besloten om de invorderingsopbrengsten die de BSGR in de dwanginvorderingfase ontvangt vanaf 2018 direct aan de deelnemers te doen toekomen. Dat wil zeggen dat, om een zuiver beeld te krijgen van de prijs die de deelnemers betalen voor de door de BSGR uitgevoerde belastingtaken, deze 'opbrengsten' in mindering moeten worden gebracht op de kosten van de BSGR. Dit geeft het volgende beeld:

Deelnemer	Bijdrage aan BSGR over 2021	In 2021 uitbetaalde invorderingsopbrengsten	netto lasten per deelnemer
Rijnland	€ 4.774.069	-€ 836.863	€ 3.937.206
Gouda	€ 1.293.343	-€ 99.409	€ 1.193.934
Leiden	€ 2.019.959	-€ 105.653	€ 1.914.306
Wassenaar	€ 422.459	-€ 34.108	€ 388.351
Voorschoten	€ 392.110	-€ 19.778	€ 372.332
Zoeterwoude	€ 169.471	-€ 6.859	€ 162.611
Oegstgeest	€ 354.487	-€ 11.505	€ 342.982
Katwijk	€ 1.019.469	-€ 47.874	€ 971.595
Bodegraven-Reeuwijk	€ 638.836	-€ 31.003	€ 607.833
Waddinxveen	€ 508.249	-€ 29.933	€ 478.316
Leiderdorp	€ 399.945	-€ 13.277	€ 386.668
Velsen	€ 1.148.831	-€ 32.441	€ 1.116.390
Totaal	€ 13.141.229	-€ 1.268.704	€ 11.872.525

Gebruik uitkomsten kostprijscalculatiemodel

De procentuele verhouding van de verdeling van de lasten voortvloeiend uit de doorrekening van de lasten in het kostprijscalculatiemodel 2021 wordt als verdeelsleutel gebruikt voor de berekening van de te ramen bijdragen van de deelnemers in de begroting van 2023-2026.

Ten slotte

Door het Algemeen bestuur is besloten om 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:

- Cijfermatige uitkomst van de doorrekening van de totale lasten 2021 via het KPC model.
- Beschrijving 'Kostprijsmodel Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (1 maart 2022)'.
- Rapportage BDO m.b.t. doorrekening jaarcijfers 2021.

Advies

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van en in te stemmen met:
 - De doorgevoerde aanpassingen in het kostprijscalculatiemodel bij de doorrekening van de kosten van de afdeling WOZ en Heffen;
 - de uitkomsten van de doorrekening van de nog vast te stellen jaarcijfers 2021 via het kostprijscalculatiemodel;
 - de uitkomst van de berekening van de deelnemersbijdrage over 2021.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	