

steller

J. van Wijk/R. Vroonland

Leiden
13 april 2023

onderwerp

Doorrekening jaarcijfers 2022 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 2022 en een toelichting op de wijzigingen in het KPC-model ten opzichte van de vorige doorrekening.

Verkorte toelichting op de doorrekening van de jaarcijfers 2022

De doorrekening van de jaarcijfers 2022 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 2022, die waarschijnlijk pas in mei van een accountantsverklaring zal worden voorzien.

Ten opzichte van de doorrekening van de jaarcijfers 2021 zijn enige wijzigingen in de doorrekening van de jaarcijfers 2022 doorgevoerd.

Ten opzichte van 2021 bij Heffen:

- Bij Heffen is bij de doorrekening van de bezwaarkosten van de exoten rekening gehouden met een bijdrage ad € 60K van de gemeente Gouda als gevolg van het meer dan gebruikelijke aantal binnengekomen bezwaarschriften 2022 tegen opgelegde naheffingsaanslagen parkeerbelasting ten behoeve van de gemeente Gouda. Met het vorenstaande bedrag is de doorrekening ten behoeve van Gouda verminderd, omdat deze kosten anders dubbel in rekening worden gebracht.

Ten opzichte van 2021 bij Informatie & Inning

- Bij Informatie & Inning is rekening gehouden met de bijdrage van de deelnemers ad € 252K voor de werkzaamheden die de BSGR heeft verricht voor de deelnemers in het kader van de kinderopvangtoeslagaffaire. Dit bedrag is in mindering gebracht op de totale lasten van de afdeling Informatie & Inning.

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.

Berekend wordt 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 2022 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 2021 en 2022.

Deelnemer	Totaal Lasten 2021	Totaal Lasten 2022	Vershil
Rijnland	€ 4.699.149	€ 5.144.276	€ 445.127
Gouda	€ 1.273.046	€ 1.401.731	€ 128.685
Leiden	€ 1.988.260	€ 2.033.287	€ 45.027
Wassenaar	€ 415.829	€ 415.528	-€ 301
Voorschoten	€ 385.957	€ 383.815	-€ 2.142
Zoeterwoude	€ 166.811	€ 171.010	€ 4.199
Oegstgeest	€ 348.924	€ 353.649	€ 4.725
Katwijk	€ 1.003.471	€ 970.001	-€ 33.470
Bodegraven-Reeuwijk	€ 628.811	€ 636.039	€ 7.228
Waddinxveen	€ 500.273	€ 526.750	€ 26.477
Leiderdorp	€ 393.669	€ 396.894	€ 3.225
Velsen	€ 1.130.802	€ 1.215.331	€ 84.529
Totaal	€ 12.935.002	€ 13.648.311	€ 713.309

De totaal hogere kosten van de BSGR in 2022 ten opzichte van 2021 bedragen ruim € 0,7mio.

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

1. De kosten van de afdeling Informatie & Inning zijn van 2021 op 2022 met bijna 7% toegenomen. Deze hogere kosten worden veroorzaakt door:

- De hogere kosten van Generieke overhead ten gevolge van de migratie van de ICT
- Een hogere doorbelasting van frontoffice activiteiten die aan I&I worden toebedeeld.

Alhoewel de kosten van I&I zijn gestegen, zijn de prijzen van de aanslagbiljetten gedaald met ca. 2 % als gevolg van een hoger aantal aanslagbiljetten dat in 2022 ten opzichte van 2021 is verzonden; bijna 6% meer.

2. De kosten van de afdeling Heffen (inclusief bezwaren en beroepen exoten) zijn ten opzichte van 2021 gestegen met bijna 15%.

Dit is voornamelijk veroorzaakt door :

- De hogere kosten van Generieke overhead ten gevolge van de migratie van de ICT
- De hogere kosten van inhuur van applicatiebeheerders

Als gevolg van deze hogere kosten en een beperkte toename van het totale aantal aanslagregels ligt de gemiddelde prijs van een aanslagregel € 0,15 hoger dan in 2021, voor Rijnland ligt de stijging van de gemiddelde prijs per aanslagregel hoger als gevolg van het feit dat het verwerken van de diverse mutaties uit basisregistraties qua inzet meer capaciteit heeft geleverd (o.a. verwerking LV-WOZ). Ook was extra inzet benodigd voor het verwerken van de gegevens uit de zogenaamde Tauwkaart.

3. Tenslotte de afdeling WOZ.

De kosten van de afdeling WOZ zijn ten opzichte van 2021 met ca. 0,6% gedaald. Deze kostendaling is voor het grootste deel toe te rekenen aan de lagere vergoeding voor proces-, gerechts- en griffiekosten in 2022. Deze bedroegen in 2022 bijna € 200K minder ten opzichte van 2021.

Dit resulteert in een lagere prijs voor niet-woningen (ca. 6% lager ten opzichte van 2021) en een beperkte prijsstijging voor woningen (ca. 1,5% hoger ten opzichte van 2021).

Toelichting per deelnemer

Bij de doorrekening van de jaarcijfers 2022 kan op individueel niveau per deelnemer ten opzichte van de cijfers van 2021 het volgende worden opgemerkt.

Rijnland

De hogere kosten voor Rijnland zijn voornamelijk een gevolg van de hogere kosten van Heffen. Zowel het aantal opgelegde aanslagen is hoger, als ook de gemiddelde prijs per aanslagregel die ca. 17%

hoger ligt dan in 2021. Dit is grotendeels een gevolg van het feit dat het verwerken van de diverse mutaties uit basisregistraties qua inzet meer capaciteit heeft geleverd (o.a. verwerking LV-WOZ). Ook was extra inzet benodigd voor het verwerken van de gegevens uit de zogenaamde Tauwkaart.

Bodegraven-Reeuwijk

De bijdrage in de kosten van de BSGR voor de gemeente Bodegraven-Reeuwijk is in 2022 nagenoeg gelijk aan de bijdrage in 2021.

Gouda

Het aandeel in de kosten van de gemeente Gouda ligt ten opzichte van 2021 ca. € 130K hoger. Dit wordt veroorzaakt door de hogere kosten, met betrekking tot I&I en Heffen.

Het grootste deel van deze hogere kosten is veroorzaakt doordat er in 2022 bijna 23.000 aanslagregels parkeerbelasting meer zijn opgelegd ten opzichte van 2021; deze kosten zijn niet verdisconteerd in de extra bijdrage die Gouda betaalt voor de enorme toename van het aantal naheffingsaanslagen parkeerbelasting in 2022 door de inzet van een scanauto.

Katwijk

De lagere bijdrage van Katwijk van ca. € 30K wordt veroorzaakt door:

- Een afname van het aantal unieke aanslagbiljetten met 20% ten opzichte van 2021, hetgeen een gevolg is van een initieel betere vulling van de heffingsgrondslag van de rioolheffing gebruik, waardoor deze heffing - in tegenstelling tot voorgaande jaren - in een groter aantal gevallen mee kon liften op de opgelegde gecombineerde aanslagen.
- Een lager aantal aanslagregels parkeerbelasting van ruim 4.000 ten opzichte van 2021.
- Daarentegen pakken de kosten van de bezwaren en beroepen van exoten voor Katwijk in vergelijking met 2021 ca. € 3K hoger uit.
- Lagere kosten voor de WOZ van ca. € 16K, met name als gevolg van het feit dat er sprake is van een afname van het aantal niet-woningen.

Leiden

De kosten van Leiden zijn ca. € 45K hoger ten opzichte van 2021. De kostenstijging wordt voornamelijk veroorzaakt door een fors hoger aantal opgelegde unieke aanslagen in 2022 (ruim 8.000 meer dan in 2021). Oorzaken hiervan:

- Het deels later beschikken van WOZ-waarden als gevolg van de late aanlevering vanuit de gemeente Leiden van de daarvoor benodigde onderbouwing,
- De late aanlevering van gegevens benodigd ten behoeve van het opleggen van de rioolheffing gebruik.

Daarnaast is het aandeel in de kosten van bezwaren van exoten ca. € 9.000 hoger dan in 2021.

Leiderdorp

De bijdrage in de kosten van de BSGR voor de gemeente Leiderdorp is in 2022 nagenoeg gelijk aan de bijdrage in 2021.

Oegstgeest

Het aandeel in de totale kosten van de BSGR is voor Oegstgeest van 2021 op 2022 met ca. € 5K toegenomen. Deze stijging is volledig toe te rekenen aan de hogere kosten met betrekking tot I&I aangezien er ten opzichte van 2021 in 2022 ca. 2.000 unieke aanslagen meer zijn opgelegd. Ook dit was een gevolg van de late aanlevering van gegevens benodigd ten behoeve van het opleggen van de rioolheffing gebruik.

Velsen

Het aandeel in de kosten van de BSGR is voor Velsen ten opzichte van 2021 met ruim € 80K toegenomen; zowel de kosten van I&I als de kosten van Heffen zijn gestegen

Het aantal opgelegd gecombineerde aanslagbiljetten is ten opzichte van 2021 bijna 40% gestegen, het aantal unieke aanslagbiljetten is zelfs met 80% toegenomen! Daarnaast is het aantal aanslagregels ten opzichte van 2021 met ca. 5.000 toegenomen.

Een en ander is voornamelijk veroorzaakt door het inlopen van achterstallige aanslagoplegging en het deels later beschikken van WOZ-waarden in verband met de afronding van het project GO.

Voorschoten

De bijdrage in de kosten van de BSGR voor de gemeente Voorschoten is in 2022 nagenoeg gelijk aan de bijdrage in 2021.

Waddinxveen

Het aandeel in de totale kosten van de BSGR is voor Waddinxveen van 2021 op 2022 met ca. € 26K toegenomen. Deze stijging is volledig toe te rekenen aan een hoger aantal woningen en niet-woningen in 2022 ten opzichte van 2021. Daarnaast is er ook een hoger bedrag aan kosten gemaakt voor het afhandelen van bezwaren gericht tegen exoten.

Wassenaar

De bijdrage in de kosten van de BSGR voor de gemeente Wassenaar is in 2022 nagenoeg gelijk aan de bijdrage in 2021.

Zoeterwoude

Het kostenniveau voor Zoeterwoude is ca. 4K hoger dan in 2021. Dit wordt veroorzaakt door een toename van het aantal WOZ-objecten, woningen en niet-woningen, met meer dan 200.

Verskil procentuele verhouding in aandeel kosten van de BSGR

Hierbij is een vergelijking gemaakt tussen de begroting 2022 en de uitkomst van de doorrekening van het KPC model 2022 per deelnemer

Deelnemer	Deelnemersbijdrage cf begroting 2022	Uitgedrukt in % van totaal	aandeel in totale lasten BSGR 2022	Uitgedrukt in % van totaal
Rijnland	5.141.006	38,01%	5.144.276	37,69%
Gouda	1.359.110	10,05%	1.401.731	10,27%
Leiden	2.045.099	15,12%	2.033.287	14,90%
Wassenaar	433.781	3,21%	415.528	3,04%
Voorschoten	391.876	2,90%	383.815	2,81%
Zoeterwoude	174.962	1,29%	171.010	1,25%
Oegstgeest	355.262	2,63%	353.649	2,59%
Katwijk	1.004.114	7,42%	970.001	7,11%
Bodegraven-Reeuwijk	637.650	4,71%	636.039	4,66%
Waddinxveen	509.215	3,77%	526.750	3,86%
Leiderdorp	409.514	3,03%	396.894	2,91%
Velsen	1.063.165	7,86%	1.215.331	8,90%
Totaal	13.524.754	100%	13.648.311	100%

Op basis van de gecalculerde uitkomst van de jaarrekening 2022 is sprake van een voordelig saldo ad € 86K.

Deelnemer	Totaal Lasten	%	Overige Opbrengsten	Aandeel vrijval bestemmings reserve ad € 200K	bijdrage aan BSGR per deelnemer na verdeling
Rijnland	€ 5.144.276	37,69%	-€ 3.380	€ 75.462	€ 5.065.434
Gouda	€ 1.401.731	10,27%	-€ 921	€ 20.562	€ 1.380.248
Leiden	€ 2.033.287	14,90%	-€ 1.336	€ 29.827	€ 2.002.124
Wassenaar	€ 415.528	3,04%	-€ 273	€ 6.095	€ 409.159
Voorschoten	€ 383.815	2,81%	-€ 252	€ 5.630	€ 377.932
Zoeterwoude	€ 171.010	1,25%	-€ 112	€ 2.509	€ 168.389
Oegstgeest	€ 353.649	2,59%	-€ 232	€ 5.188	€ 348.229
Katwijk	€ 970.001	7,11%	-€ 637	€ 14.229	€ 955.134
Bodegraven-Reeuwijk	€ 636.039	4,66%	-€ 418	€ 9.330	€ 626.290
Waddinxveen	€ 526.750	3,86%	-€ 346	€ 7.727	€ 518.677
Leiderdorp	€ 396.894	2,91%	-€ 261	€ 5.822	€ 390.811
Velsen	€ 1.215.331	8,90%	-€ 799	€ 17.828	€ 1.196.704
Totaal	€ 13.648.311	100%	-€ 8.968	€ 200.210	€ 13.439.133

Nb. In de jaarrekening is sprake van een vrijval van € 199K van bestemmingsreserve; dit betreft afrondingsverschillen.

Opgemerkt wordt verder dat er hierbij sprake is van een bruto bijdrage aan de BSGR. Vanaf 2018 worden de invorderingsopbrengsten die de BSGR in de dwanginvorderingfase ontvangt maandelijks direct aan de deelnemers uitbetaald. Dat wil zeggen dat, om een zuiver beeld te verkrijgen 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 per deelnemer na verdeling	in 2022 uitbetaalde invorderingskosten per deelnemer	Netto lasten per deelnemer
Rijnland	€ 5.065.434	-€ 873.053	€ 4.192.381
Gouda	€ 1.380.248	-€ 119.302	€ 1.260.946
Leiden	€ 2.002.124	-€ 139.711	€ 1.862.413
Wassenaar	€ 409.159	-€ 30.989	€ 378.170
Voorschoten	€ 377.932	-€ 15.800	€ 362.132
Zoeterwoude	€ 168.389	-€ 8.720	€ 159.669
Oegstgeest	€ 348.229	-€ 11.622	€ 336.607
Katwijk	€ 955.134	-€ 47.937	€ 907.197
Bodegraven-Reeuwijk	€ 626.290	-€ 28.096	€ 598.194
Waddinxveen	€ 518.677	-€ 31.365	€ 487.312
Leiderdorp	€ 390.811	-€ 14.519	€ 376.292
Velsen	€ 1.196.704	-€ 58.038	€ 1.138.666
Totaal	€ 13.439.133	-€ 1.379.152	€ 12.059.981

Gebruik uitkomsten kostprijscalculatiemodel

De procentuele verhouding van de verdeling van de lasten voortvloeiend uit de doorrekening van de lasten in het kostprijscalculatiemodel 2022 wordt als verdeelsleutel gebruikt voor de berekening van de te ramen bijdragen van de deelnemers in de begroting van 2024-2027.

Controle accountant

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.

Casus Velsen

Gebleken is dat als gevolg van een foutieve instelling in de belastingapplicatie bij de BSGR er voor de gemeente Velsen ten onrechte aanslagen op unieke aanslagbiljetten de deur uit zijn gegaan die normaliter op een gecombineerd aanslagbiljet mee hadden kunnen liften. Als gevolg daarvan zijn aan de gemeente Velsen hogere kosten in rekening gebracht dan normaliter het geval zou zijn geweest. Dit is becijferd op een bedrag van tussen de € 20 - € 30K. Het Dagelijks bestuur stelt voor dit bedrag te bepalen op € 28K.

Het bedrag van € 28K wordt op de, via het KPC model, berekende bijdrage van Velsen in de kosten van de BSGR in mindering gebracht en naar rato (op basis van het gecorrigeerde aandeel in de kosten) aan de overige deelnemers toegerekend, zodat de nog te betalen bijdrage in de kosten van de BSGR voor de gemeente Velsen € 105K bedraagt.

Bijlagen:

- Cijfermatige uitkomst van de doorrekening van de totale lasten 2022 via het KPC model.
- Beschrijving 'Kostprijsmodel Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (14 maart 2023)'.
- Cijfermatige uitkomst van de gevolgen van de toedeling van de bijdrage aan Velsen in de kosten van de BSGR ad € 28K

Advies

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van:
 - De doorgevoerde aanpassingen in het kostprijscalculatiemodel bij de doorrekening van de kosten van de afdeling Heffen en Informatie & inning;
 - De uitkomsten van de doorrekening van de concept jaarcijfers 2022 via het kostprijscalculatiemodel;
 - De uitkomst van de berekening van de deelnemersbijdrage over 2022;
- In te stemmen met:
 - De doorgevoerde aanpassing in het kostprijscalculatiemodel bij de doorrekening van de kosten van de afdeling Heffen & Informatie & Inning;
 - De doorrekening van de concept jaarcijfers 2022;
 - De uitkomst van de berekening van de deelnemersbijdrage over 2022;
 - De tegemoetkoming ad € 28K in de bijdrage van de gemeente Velsen in de kosten van de BSGR en dit bedrag naar rato toe te rekenen aan de overige deelnemers.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	