



Kostprijsmodel Belasting- samenwerking Gouwe-Rijnland

*“Kostprijscalculatie draagt
bij aan een transparantere en
efficiëntere organisatie”*

14 maart 2023

Inhoud

Algemeen.....	2
Uitwerking van de uitgangspunten in het kostprijsmodel	4
Doorberekening van de generieke overhead.....	4
Doorberekening ondersteunend proces	6
Bezwaar & Beroep.....	7
WOZ.....	7
Heffen.....	8
Invorderen.....	9
Opbrengsten.....	9
Wijzigingen in de doorrekening 2022 ten opzichte van de doorrekening 2021.....	11
Overige.....	12
Bijlagen.....	13

Algemeen

Deze notitie geeft een update van de gehanteerde uitgangspunten in het kostprijs calculatiemodel. Het kostprijsmodel bij de BSGR is gebaseerd op een integrale methode. De integrale kostprijs van een product bestaat uit de totale kosten (financieel) die gemaakt worden voor het produceren van een product. Uiteindelijk zullen alle kosten van de BSGR met deze methodiek worden toegerekend aan een product. Het kostprijsmodel is een dynamisch model waarbij op basis van de jaarrekening de uitkomsten uit het model nader kunnen worden geanalyseerd.

Het kostprijsmodel kan voor de BSGR een aantal doelen dienen, waaronder:

- *Inzicht in de kostenstructuur van de BSGR & Sturingselement voor de organisatie.* Om zodoende eventuele efficiency voordelen te behalen;
- *Benchmarking met andere samenwerkingsverbanden.* Om de kostenstructuur te kunnen beoordelen van de eigen organisatie is benchmarking een uitermate geschikte methode. Momenteel hebben nog geen andere belastingsamenwerkingen een integraal kostprijsmodel geïmplementeerd;
- *Kostprijsmodel ter ondersteuning van besluitvorming voor de toetreding van eventuele nieuwe deelnemers.* De kostprijscalculatie zorgt voor een eenheidsprijs per geïdentificeerd product, deze eenheidsprijzen kunnen worden gehanteerd voor de doorrekening van de kostenstructuur bij eventuele nieuwe toetreders. Tevens zal het kostprijsmodel de basis kunnen vormen voor het opzetten van een productendienstencatalogus;
- *Basis voor de bekostiging van de BSGR.* Zoals hierboven beschreven zorgt de kostprijscalculatie voor een eenheidsprijs per geïdentificeerd product. Op basis van deze eenheidsprijzen kan aan de hand van de verbruikte aantallen per deelnemer een toerekening van kosten plaatsvinden aan individuele deelnemers. Met ingang van 2019 is de berekening voortvloeiend uit het kostprijscalculatiemodel de basis voor de begrote deelnemersbijdrage van de deelnemers.

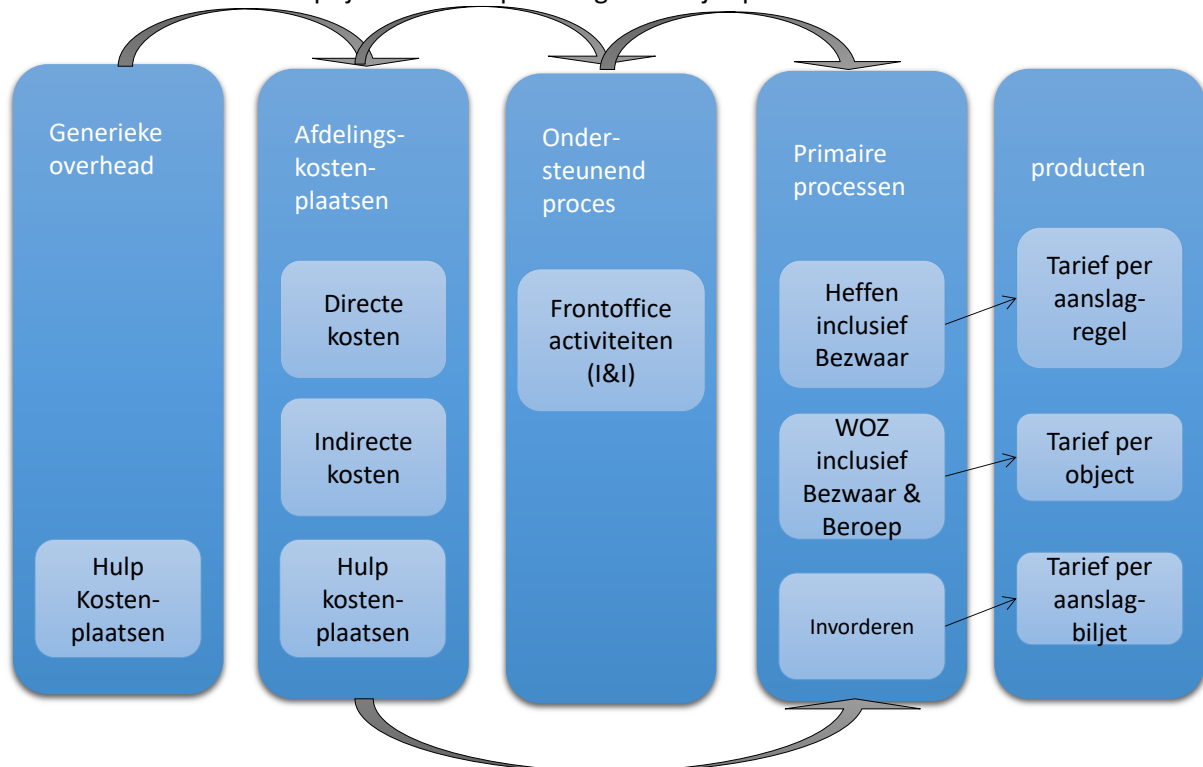
Deze vier doelen zijn ook als zodanig door het algemeen bestuur van de BSGR benoemd en geaccordeerd.

Om te voorkomen dat bij de implementatie van het kostprijsmodel onduidelijkheden ontstaan is het van belang om vooraf een aantal generieke uitgangspunten en randvoorwaarden te definiëren waaraan het model moet voldoen. Deze generieke uitgangspunten dienen als kapstok voor de verdere uitwerking van het model. De kern hierbij is dat het model niet onnodig complex is en een ieder wordt bediend van de benodigde informatie. Ook dient het model inzetbaar te zijn indien de bestaande situatie binnen de BSGR wijzigt, waarbij altijd inzichtelijk is hoe het model is opgebouwd.

Voor de uitwerking van het kostprijsmodel zijn de cijfers conform de concept jaarrekening (de actuals) gehanteerd.

Hierbij wordt voor de bepaling van de kostprijs per product in eerste instantie rekening gehouden met de totale lasten per boekjaar. Deze bruto kostprijs wordt gehanteerd voor de doelstelling van het in kaart brengen van de kostenstructuur per product binnen de BSGR. Ten aanzien van de mogelijke bepaling van de bekostiging van de BSGR dienen de opbrengsten uit de uitvoeringactiviteiten op de bruto kostprijs in mindering te worden gebracht.

Schematisch vindt de kostprijscalculatie op de volgende wijze plaats.



In de kosttoerekening worden de kosten van bedrijfsvoering (hulpkostenplaatsen) en frontoffice activiteiten doorberekend naar de primaire producten. De activiteiten bezwaar & beroep zijn in 2016 volledig geïntegreerd in de afdelingen WOZ, Heffen en Informatie & Inning.

De totale kosten binnen de BSGR bestaan uit directe kosten, indirecte kosten en generieke overhead.

De **directe kosten** zijn kosten die direct (of met redelijke mate van zekerheid) aan een product kunnen worden toegerekend (duidelijke relatie tussen product en kosten). Deze toerekening vindt bij de BSGR plaats op basis van de uitgevoerde activiteiten rekening houdend met het aantal productieve uren (methodiek van activity based costing). Bijvoorbeeld de activiteiten die samenhangen met het heffen van belastingen worden middels uren maal tarief aan een product toegerekend (in dit geval tarief per aanslagregel voor de diverse belastingcategorieën).

De **indirecte kosten** zijn kosten die niet direct zijn toe te rekenen aan één product, maar die ten behoeve van de hele productie binnen de afdeling worden gemaakt. De toedeling van deze kosten vindt veelal plaats op basis van productie (uren dan wel aantallen). Voorbeelden hiervan zijn kosten gemaakt door afdelingshoofden, telefoonbeantwoording op afdelingen etc.

Naast de indirecte kosten en directe kosten zijn er tevens kosten die niet direct aan de productie/product kunnen worden toegerekend. Deze kosten bestaan bijvoorbeeld uit huisvestingskosten, licenties etc. Deze kosten hebben ieder een eigen verdeelsleutel (bijvoorbeeld FTE, aantal m² etc.). Dit is de **generieke overhead**.

Het uiteindelijke resultaat van de kostprijsberekening vormt het product. Het is belangrijk dit product eenduidig te definiëren en nader te omschrijven.

De producten binnen de BSGR hebben een directe relatie met de afdelingen, waarbij in eerste instantie elke (productie) afdeling zijn eigen product voortbrengt.

De primaire producten bestaan uit: het tarief per aanslagregel (opgesplitst in alle belastingcategorieën zoals bijvoorbeeld tarief per regel: WSHE, RIOE, AFV, OZBE etc.), het tarief per

aanslagbiljet (opgesplitst in een tarief per uniek biljet en een tarief per combi biljet (betreft een biljet betrekking hebbend op meerdere deelnemers)) en het tarief per WOZ object (opgesplitst naar tarief per object woning en tarief per object niet-woning).

Uitwerking van de uitgangspunten in het kostprijsmodel

Het kostprijsmodel van de BSGR gaat uit van drie primaire processen met bijbehorende producten (tarief per aanslagregel, tarief per aanslagbiljet en tarief per WOZ object), ondersteunend proces inzake frontoffice activiteiten en de generieke overhead. Onderstaand is per onderdeel aangegeven welke kostentoe rekeningsmethodieken zijn gehanteerd.

Doorberekening van de generieke overhead

De generieke overhead bestaat uit de kosten waar een minder eenduidige relatie bestaat met de producten voortkomend uit de primaire processen. Met ingang van 2018 dienen op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) ook de salariskosten van de afdelingshoofden onder de overhead te worden geschaard. Ten behoeve van de doorrekening van de deelnemersbijdragen via het kostprijscalculatiemodel worden deze kosten evenwel rechtstreeks aan de individuele afdelingen toe gedeeld. Dit is op basis van een toerekening van activity based costing ook zuiver.

De overige generieke overhead wordt doorberekend aan Heffen, Informatie & Inning en WOZ.

Op de volgende bladzijde staat het overzicht van alle kosten die zijn verantwoord als generieke overhead waarbij per onderdeel een specifieke verdeelsleutel wordt toegepast.

Omschrijving	Methodiek van toerekening
*Budget TC Applicatiebeheer	Inzet TC Applicatiebeheer
Budget Personele Lasten Automatisering	gebruik
Kosten inhuur applicatiebeheer Heffen	gebruik
Budget Personele Lasten	aantal fte
Inhuur personeel	aantal fte
Reiskosten overig	aantal fte
Opleidingen personeel	aantal fte
Bedrijfsgeneeskundige zorg	aantal fte
Arbo- en veiligheidsmaatregelen	aantal fte
Representatie- en vergaderkosten	aantal fte
Kosten ondernemingsraad	aantal fte
Kantinekosten	aantal fte
Overige Personeelskosten	aantal fte
Telefonie	aantal fte
OZB belasting	aantal m2
Waterschapsheffingen	aantal m2
Huur	aantal m2
Servicekosten Nutskosten	aantal m2
LJP huur parkeerplaats	aantal fte
Schoonmaak	aantal m2
Overige Huisvestingskosten	aantal m2

Omschrijving	Methodiek van toerekening
Omzetbelasting op belaste prestaties	aantal fte
Externe Advieskosten	aantal fte
Accountants- en controlekosten	aantal fte
Kosten In- Externe Communicatie	aantal fte
Kosten salarisadministratie	aantal fte
Verzekeringen	aantal fte
Verrekening tractiekosten	aantal fte
Kantoorbenodigdheden	aantal fte
Bankkosten	gebruik bankkosten
Kosten archivering	aantal fte
Drukwerk, Porti- en Verzendkosten	aantal fte
Contributies en Abonnementen BDV	aantal fte
Overige kosten	aantal fte
Automatiseringskosten Centric	gebruik
Automatiseringskosten infrastructuur Centric	gebruik
Automatiseringskosten Baker Ware	aantal fte
Automatiseringskosten Exact/ Elvy	aantal fte
Automatiseringskosten printers	aantal fte
Automatiseringskosten Overig	aantal fte
Automatiseringskosten VYZYR	aantal fte
Automatiseringskosten infrastructuur KPN	gebruik
Verrekening automatiseringskosten	aantal fte
afschrijving inbouwpakket huisvesting	aantal fte
afschrijving belastingapplicatie	aantal fte
Afschrijvingskosten KPN	aantal fte
Mutaties reserves en voorzieningen	aantal fte

De gehanteerde verdeelsleutels betreffen de volgende:

- Aantal m²: betreft het werkelijk gebruikte aantal m² per afdeling (gebaseerd op het servicecontract). Alle huisvesting gerelateerde lasten hebben deze verdeelsleutel gekregen:

M2 per proces	2022	2021
Heffen	31%	30%
Invordering & Inning	37%	38%
WOZ	32%	32%

- Aantal FTE: voor de algemene categorieën is gekozen voor het aantal FTE (waarbij geen relatie met gebruik of m² kan worden getrokken). De basis is het aantal formeel vastgestelde formatieplaatsen per 31 december van het boekjaar, in casu 2022.

aantal FTE	2022	2021
Heffen	28%	28%
Invordering & Inning	25%	25%
WOZ	47%	47%

- Gebruik: Voor de kostensoorten waarbij een directe relatie kan worden getrokken met het gebruik per afdeling is deze verdeelsleutel gehanteerd. Het gebruik als verdeelsleutel is gehanteerd voor een aantal IT gerelateerde kosten, dit heeft als reden dat het zwaartepunt van deze kosten voornamelijk bij een aantal afdelingen ligt. Hiervoor is met behulp van de productiekalender/ aantal IT meldingen en inschatting van de afdelingshoofden de volgende verdeling gehanteerd:

Gebruik per proces	2022	2021
BDV=OVHD	35%	9%
Heffen	38%	49%
Invordering & Inning	16%	21%
WOZ	11%	21%

De kosten van de inzet van applicatiebeheerders voor de afdeling bedrijfsvoering (BDV)¹ worden afzonderlijk aan deze afdeling toegerekend. Daarna worden deze kosten, op basis van gebruik, doorberekend aan de afdelingen Heffen, Informatie & Inning en WOZ. Nb. De kosten voor applicatiebeheer voor heffen en WOZ worden verantwoord onder de directe kosten van deze afdelingen. Voor Informatie & inning dient nog een nadere verfijning plaats te vinden in verband met de toerekening van deze kosten aan de frontoffice-activiteiten

- Inzet werkzaamheden Teamcoördinator Applicatiebeheer (onder TC Applicatiebeheer).

Inzet TC applicatiebeheer	2022	2021
Heffen	33,3%	33,3%
Invordering & Inning	33,3%	33,3%
WOZ	33,3%	33,3%

- De in de overhead verantwoorde bankkosten zijn volledig doorberekend aan de afdeling Informatie & Inning, omdat nagenoeg alle kosten worden gemaakt ten behoeve van invorderingsactiviteiten (100% doorbelasting aan de invorderingsactiviteiten binnen de afdeling Informatie & Inning).

- Gebruik Automatisering overig.

Omdat de hiermee gemoeide kosten voornamelijk veroorzaakt worden door kosten van applicaties (Exact, Elvy, VyZyr) die voor alle afdelingen worden gebruikt, worden deze kosten op basis van FTE's aan de afdelingen toebedeeld.

Doorberekening ondersteunend proces

De Frontoffice activiteiten worden gezien als een ondersteunend proces binnen het kostprijsmodel. De Frontoffice activiteiten omvatten de klantencontacten in de vorm van telefoonbeantwoording, verwerken van correspondentie (scannen, registreren documenten en algemeen mailverkeer) en balie- en receptiewerkzaamheden. De kosten van de Frontoffice activiteiten bestaan uit de directe

¹ In de begroting zijn de kosten van Bedrijfsvoering terug te vinden onder Overhead (OVHD). Hierop zijn de salariskosten van de afdelingshoofden (conform het overzicht personeelskosten P&O) in mindering gebracht.

kosten, de indirecte kosten en toegerekende generieke overhead. Aangezien de Frontoffice activiteiten onderdeel zijn van de afdeling Informatie & Inning zijn deze kosten uit het budget van deze afdeling afgeleid. Voor de bepaling van de directe kosten van de Frontoffice activiteiten zijn activiteiten benoemd, waarbij per activiteit is bepaald welke normtijd van toepassing is en welke inzet daarvoor wordt gepleegd. Daarnaast worden de indirecte kosten en de generieke overhead voor de Frontoffice activiteiten geëxtraheerd uit het I&I budget middels de toerekening op basis van verhouding FTE Frontoffice activiteiten ten opzichte van het aantal FTE I&I.

De Frontoffice activiteiten worden doorberekend aan de primaire processen op basis van de geregistreerde Frontoffice telefoonproductie, de gescande en geregistreerde documenten per primair proces. De doorrekening van de Frontoffice activiteiten naar de primaire processen is gebaseerd op de procentuele toerekening van deze twee onderdelen naar de primaire processen. De verdeling per proces is als volgt:

Frontoffice activiteiten	2022	2021
Heffen	27%	27%
Invordering & Inning	60%	57%
WOZ	13%	16%

De procentuele verschuiving wordt met name veroorzaakt door een wijziging in de verhouding van de bestemming van de inkomende telefonische contacten.

Bezwaar & Beroep

De activiteiten die samen hangen met het afdoen van bezwaren zijn volledig ondergebracht bij de verschillende afdelingen, Heffen, WOZ en I&I.

De onderverdeling van de activiteiten is als volgt:

- Heffen: behandeling plicht & maatstaf bezwaren;
- Informatie & Inning: behandeling van de bezwaren tegen invorderingsmaatregelen en de beroepszaken tegen kwijtscheldingsbesluiten;
- WOZ: behandeling WOZ bezwaren.

Voor wat betreft de beroepszaken, deze worden (exclusief de beroepen kwijtschelding) door de afdeling WOZ behandeld. De beroepszaken die de WOZ voor andere afdelingen (met name Heffen; beroepen tegen opgelegde aanslagen) behandelt, worden doorbelast naar de betreffende afdeling.

WOZ

Voor het kostprijsmodel wordt een primair onderscheid gemaakt tussen een aantal deelprocessen, zie bijlage 1 (opgenomen in de uitwerking van het kostprijscalculatie model). Deze processen leiden uiteindelijk tot de volgende producten op de afdeling WOZ:

- “tarief per object woning”, en
- “tarief per object niet-woning”.

Het tarief per object niet-woning omvat alle objecten die vallen binnen de niet-woningcategorie.

De toerekening van de kosten wordt uitgesplitst in directe kosten, indirecte kosten en doorbelaste kosten waaronder overhead en kosten van de Frontoffice activiteiten. Hierbij vertegenwoordigt de optelling van de indirecte afdelingskosten en directe afdelingskosten gezamenlijk het

afdelingsbudget van WOZ. Voor de bepaling van de directe afdelingskosten zijn binnen de afdeling WOZ alle activiteiten benoemd waarbij per activiteit is bepaald welke normtijd van toepassing is en tegen welk tarief wordt gerekend.

De indirecte afdelingskosten zijn bepaald op basis van het totale afdelingsbudget verminderd met de directe kosten. Voor de toedeling van de indirecte kosten aan de producten “tarief per object woning”, “tarief per object niet-woning” is gebruik gemaakt van de werkelijke tijd besteed aan de diverse producten (arbeidsintensiteit).

De kosten van de WOZ worden op basis van de aantallen woningen/niet-woningen alleen aan de gemeentelijke deelnemers doorberekend.

De werkzaamheden met betrekking tot alle beroepszaken (exclusief kwijtschelding) worden uitgevoerd door de afdeling WOZ, de kosten die ten behoeve daarvan worden gemaakt worden doorbelast naar de betreffende afdeling/afdelingen.

Heffen

De kosten van de afdeling Heffen worden met ingang van 2020 op basis van twee soorten producten aan de deelnemers doorberekend:

- Een kostprijs per aanslagregel per belastingcategorie.
- Een kostprijs per bezwaarschrift van de door het algemeen bestuur aangewezen heffingen².

Voor het kostprijscalculatiemodel wordt primair een onderscheid gemaakt tussen een aantal deelprocessen, zie bijlage 2 (opgenomen in de uitwerking van het kostprijscalculatie model). Deze processen leiden uiteindelijk tot het product “tarief per belastingcategorie”. De toerekening van de kosten wordt uitgesplitst in directe kosten, indirecte kosten, generieke overhead en kosten van de Frontoffice activiteiten. Hierbij vertegenwoordigt de optelling van de indirecte afdelingskosten en directe afdelingskosten gezamenlijk het afdelingsbudget van Heffen. Voor de bepaling van de directe kosten zijn binnen de afdeling Heffen alle activiteiten benoemd, waarbij per activiteit is bepaald welke normtijd van toepassing is en tegen welk tarief wordt gerekend.

De indirecte afdelingskosten zijn bepaald op basis van het totale afdelingsbudget verminderd met de directe kosten. Voor de toedeling van de indirecte kosten aan het product “tarief per belastingcategorie” is gebruik gemaakt van de aantallen aanslagregels per belastingcategorie over het boekjaar.

Daarnaast worden de generieke overhead en de kosten van de Frontoffice activiteiten toegerekend aan het product “tarief per belastingcategorie” middels de verdeelsleutel aantallen aanslagregels per belastingcategorie.

Het “tarief per belastingcategorie” is voor een deel inclusief de kosten van bezwaar en beroep. De kosten die worden gemaakt voor de door het Algemeen bestuur in het besluit van 2 april 2020 aangewezen heffingen (Begraafrechten of lijkbezorgingsrechten, Havengelden, Leges, Marktgelden, Precariobelasting en Parkeerbelasting) - inclusief daarvoor betaalde proceskostenvergoedingen - worden afzonderlijk toegerekend aan de betreffende deelnemer. Deze kosten worden expliciet buiten de doorrekening van het “tarief per belastingcategorie” gelaten en afzonderlijk doorgerekend op basis van de gemiddelde kosten per bezwaarschrift van de afdeling Heffen.

² Op grond van het besluit van het Algemeen bestuur van 2 april 2020.

Ook de vanuit de WOZ toegerekende kosten aan Heffen inzake beroepschiffen zijn, voor de betreffende heffingen, aan de individuele deelnemers toegerekend.

De overige bezwaarschiffen (d.w.z. niet vallende onder de door het Algemeen bestuur benoemde heffingen) worden wel berekend op basis van het “tarief per belastingcategorie”.

De werkzaamheden met betrekking tot beroep worden uitgevoerd door de afdeling WOZ. De kosten daarvan worden doorberekend aan de afdeling Heffen. Ook deze kosten worden middels de verdeelsleutel aantallen aanslagregels per belastingcategorie toegerekend aan het product “tarief per belastingcategorie”.

Invorderen

Voor het kostprijsmodel leiden de processen binnen invorderen tot het product: “tarief per aanslagbiljet”, daarbij wordt een nadere uitsplitsing gemaakt tussen een tarief voor een combi biljet en een tarief voor een uniek biljet. Een combi biljet omvat vorderingen die betrekking hebben op meerdere deelnemers, een uniek biljet omvat slechts een vordering(en) van één deelnemer. Verondersteld wordt dat binnen het invorderingsproces geen onderscheid bestaat in werkzaamheden met betrekking tot de diverse belastingcategorieën. Hierdoor kunnen de totale afdelingskosten worden verdeeld over de aantallen unieke en combi biljetten zonder de belastingcategorieën verder te specificeren. De verhouding unieke versus gecombineerde aanslagbiljetten heeft een wijziging ondergaan onder andere als gevolg van de toetreding van de gemeente Velsen per 1 januari 2021 tot de BSGR, waardoor een deel van de gemeentelijke heffingen van die gemeente met de waterschapshffingen van het hoogheemraadschap van Rijnland gecombineerd konden worden³. De verhouding voor het totaal van de BSGR bedraagt in 2022 evenals in 2021 68% unieke aanslagen versus 32% gecombineerde aanslagen. Op basis van de verhouding wordt een eenheidstarief voor een combibiljet en een eenheidstarief per uniek aanslagbiljet bepaald.

Ten opzichte van voorgaande jaren is de gehanteerde methodiek gelijk gebleven. De totale kosten van invorderen bestaan uit het budget van de afdeling Informatie & Inning verhoogd met de toegerekende generieke overhead gecorrigeerd voor het aandeel van de totale kosten van de Frontoffice activiteiten (zie doorberekening ondersteunend proces) per afdeling.

Opbrengsten

Als basis voor het kostprijsmodel zijn gehanteerd de actuals in overeenstemming met de cijfers in de jaarrekening 2022. Hierbij wordt voor de bepaling van de kostprijs per product in eerste instantie rekening gehouden met de totale lasten per boekjaar waarop als correctie de aanwending van reserves dient te worden aangebracht. Dat resulteert in een bruto kostprijs.

Deze bruto kostprijs wordt gehanteerd voor de doelstelling van het in kaart brengen van de kostenstructuur per product binnen de BSGR. Ten aanzien van de bepaling van de bekostiging van de BSGR dienen de opbrengsten uit de uitvoeringsactiviteiten op de bruto kostprijs in mindering te worden gebracht (netto kostprijs). De opbrengsten uit de BSGR uitvoeringsactiviteiten zijn slechts

³ De gemeente Velsen valt onder twee waterschappen, te weten het hoogheemraadschap van Rijnland (ten zuiden van het Noordzeekanaal) en het hoogheemraadschap van Hollands Noorderkwartier (ten noorden van het Noordzeekanaal).

zeer beperkt, aangezien met ingang van 2018 de invorderingsopbrengsten⁴ rechtstreeks aan de deelnemers toekomen⁵.

De opbrengstencategorie betreft:

- resterende gelden die als gevolg van afrondingsverschillen bij betalingen of bij betalingen waarvan de belastingplichtige na herhaalde oproep zijn/ haar rekeningnummer niet doorgeeft voor restituties niet kunnen worden gerestitueerd.

De toebedeling van de 'overige opbrengsten' aan de deelnemers wordt verdeeld op basis van de sleutel van het aandeel (%) van een deelnemer in de totale kosten van de BSGR.

Naast de voornoemde opbrengst heeft de BSGR ook een bedrag ontvangen voor de gelden die door de BSGR zijn betaald in het kader van het gebruik van het GDI (Generieke digitale infrastructuur, dit betreft met name het gebruik van MijnOverheid en DigiD). Aangezien hier in feite sprake is van een één op één doorbelasting aan één specifieke deelnemer, is er voor gekozen zowel de betreffende uitgaven als de daarvoor ingekomen gelden buiten de doorrekening van het kostprijscalculatiesysteem te laten. Het betreft een volledige budgettair neutrale verrekening.

⁴ De kosten die in rekening worden gebracht voor het uitvoeren van invorderingsactiviteiten nadat betaling van een aanslag binnen de gestelde termijn is uitgebleven. Het betreft o.a. kosten van een aanmaning, dwangbevel e.d.

⁵ Besluit van het algemeen bestuur van 8 februari 2018.

Wijzigingen in de doorrekening 2022 ten opzichte van de doorrekening 2021.

Bij het doorrekenen van de cijfers 2022 zijn, naast een mogelijke procentuele wijziging in de gehanteerde verdeelsleutels bij de doorrekening, nog de volgende wijzigingen doorgevoerd.

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.

Bij I&I 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 het programma I&I.

Tenslotte zijn, evenals bij de doorrekening van de jaarcijfers 2021, bij de doorrekening van de jaarcijfers 2022, de nog niet vastgestelde cijfers uit de jaarrekening gehanteerd. De nu gehanteerde bedragen zijn gebaseerd op de uitkomst van de nog aan het Algemeen bestuur voor te leggen jaarrekening. Indien de jaarrekening 2022 in de vergadering van het Algemeen bestuur van 13 april 2023 ongewijzigd wordt vastgesteld, is deze omissie alsnog afgedekt.

Overige

In het kader van het Besluit Begroting & Verantwoording provincies en gemeenten is de BSGR verplicht om de aan de deelnemers in rekening te brengen kosten te vertalen naar de in het Besluit voorgeschreven taakvelden. Dit betreft onder andere de taakvelden:

- Afval
- Riool
- OZB:
 - Woningen
 - Niet-woningen
- Parkeren
- Overige

Deze uitsplitsing is per deelnemer uitgewerkt, uitgaande van de kostentoedeling op basis van het kostprijscalculatiemodel, in bijlage bij de jaarrekening 2022.

Ten slotte wordt nog opgemerkt dat de BSGR met ingang van 2018 verplicht is om ook voor de dienstverlening die zij zelf verricht ten behoeve van belaste prestaties (het opleggen van aanslagen reinigingsrechten en havengelden) bij de betreffende deelnemers BTW in rekening te brengen. Dat wil zeggen dat de uitkomst van de doorrekening van het kostprijscalculatiemodel voor de betreffende deelnemers nog wordt verhoogd met een BTW component, specifiek voor de afname van die dienst. De BSGR dient de in rekening gebrachte BTW af te dragen aan de Rijksbelastingdienst.

Bijlagen

Bijlage 1: Overzicht van geïdentificeerde activiteiten t.b.v. de WOZ

Hoofdproces	Deelprocessen	Onderdelen	Methodiek van toerekenen (1)	Tariefbepaling				
Marktanalyse	1) Permanente marktanalyse woningen	a. Analyseren verkooptijfers (ind. PMA inlichtingenformulieren)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Kwalificeren en kwantificeren verschillen						
	2) Marktanalyse niet-woningen	a. Analyseren vraagprijzen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Kwalificeren en kwantificeren verschillen						
	3) Aanschrijvingen	a. Analyse verkooptijfers	a. Analyse (huur- & koop)inlichtingenformulieren	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)			
			b. Opzetten matrix courante niet-woningen n.a.v. marktanalyse					
(Her)waardering	1) Bulkwaarderingen woningen	a. Repeterende bouw (flats, eengezinswoningen (bouwstroom))	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Individuele bouw (centrum ve gemeenten, vrijstaande lintbebouwing)						
		c. Voormeldingen						
		d. Specialistische objecten (landgoederen)						
		e. Specialistische objecten (woonboten & recreatieobjecten)						
		f. Nieuwbouw						
	2) Bulkwaarderingen niet-woningen	a. Bulkfattering (einde jaar)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Courante niet-woningen (kantoren, winkels, horeca, bedrijven)						
		c. Agrarische objecten						
		d. Incourante objecten						
		e. Bedrijfsverzamelgebouwen						
		f. Specialistische objecten (UL, Heineken, Duindigt, Duinrell etc.)						
3) Individuele waarderingen woningen	a. Repeterende bouw (flats, eengezinswoningen (bouwstroom))	a. Repeterende bouw (flats, eengezinswoningen (bouwstroom))	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Individuele bouw (centrum ve gemeenten, vrijstaande lintbebouwing)						
		c. Specialistische objecten (landgoederen, woonboten, recreatieobjecten)						
		d. Toetsing controle waarde door TC						
		e. Verzoeken medebelanghebbenden (art. 26)						
		f. Courante niet-woningen (kantoren, winkels, horeca, bedrijven)						
	4) Individuele waarderingen niet-woningen	a. Courante niet-woningen (kantoren, winkels, horeca, bedrijven)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Agrarische objecten						
		c. Incourante objecten						
		d. Bedrijfsverzamelgebouwen						
		e. Specialistische objecten (UL, Heineken, Duindigt, Duinrell etc.)						
		f. Toetsing controle waarde door TC						
Bezwaren (WOZ)	1) Bezwaren woningen particulier	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)						
		c. Inrichting modellen niet-woningen						
	1a) Bezwaren woningen NCNP + gemachtigden	a. Analyse en bijstelling modellen (grondnota's, waardeinvloeden etc.)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Analyse en bijstelling modellen (grondnota's, waardeinvloeden etc.)						
		c. Analyse en bijstelling modellen (grondnota's, waardeinvloeden etc.)						
	1c) Bezwaren woningen ambtshalve	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)						
		c. Inrichting modellen niet-woningen						
	1d) Informele bezwaren woningen	a. Analyse en bijstelling modellen (grondnota's, waardeinvloeden etc.)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Analyse en bijstelling modellen (grondnota's, waardeinvloeden etc.)						
		c. Analyse en bijstelling modellen (grondnota's, waardeinvloeden etc.)						
1d) Toetsing grondre bezwaren Woningen TC	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)					
	b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)							
	c. Inrichting modellen niet-woningen							
2) Bezwaren niet-woningen	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)					
	b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)							
	c. Inrichting modellen niet-woningen							
2a) Bezwaren niet-woningen NCNP + gemachtigden	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)					
	b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)							
	c. Inrichting modellen niet-woningen							
2b) Bezwaren niet-woningen ambtshalve	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)					
	b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)							
	c. Inrichting modellen niet-woningen							
2c) Toetsing grondre bezwaren Niet-Woningen TC	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)					
	b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)							
	c. Inrichting modellen niet-woningen							
Beroepen (WOZ)	1) Beroepen woningen	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)						
		c. Inrichting modellen niet-woningen						
	2) Beroepen niet-woningen	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)						
		c. Inrichting modellen niet-woningen						
Bijhouden WOZ-administratie	Onderzoeken/ mutaties Woningen	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)						
		c. Inrichting modellen niet-woningen						
		d. Inrichting modellen woningen						
		e. Inrichting modellen niet-woningen						
		f. Inrichting modellen woningen						
	Onderzoeken/ mutatie Niet Woningen	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)						
		c. Inrichting modellen niet-woningen						
		d. Inrichting modellen woningen						
		e. Inrichting modellen niet-woningen						
		f. Inrichting modellen woningen						
	Opwerken kadastrale mutaties Woningen	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)				
		b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)						
		c. Inrichting modellen niet-woningen						
		d. Inrichting modellen woningen						
		e. Inrichting modellen niet-woningen						
		f. Inrichting modellen woningen						
Opwerken kadastrale mutaties Niet-Woningen	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)					
	b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)							
	c. Inrichting modellen niet-woningen							
	d. Inrichting modellen woningen							
	e. Inrichting modellen niet-woningen							
	f. Inrichting modellen woningen							
Mutatie stopcodes	a. Inrichting modellen woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)					
	b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)							
	c. Inrichting modellen niet-woningen							
Overig	a. Telefoon b. Mailafhandeling c. Afhandeling correspondentie d. Post Rechtbank e. Externe communicatie vooroverleg (grote belanghebbenden, WBC) f. Deelname overlegstructuren (Werkgroepen Centric, jaarlijkse overleggen) g. Testen applicaties en processen h. Procesbegeleiding i. Opstellen en updaten werkinstructies en procesbeschrijvingen j. Controles (ISAE, procescontroles) en kwaliteitsbewaking k. WAKArportage en Beoordelingsprotocollen (woningen en niet-woningen)	Indirect						
				Overhead	a. Intern overleg (werkgroepen, afdelingsoverleg, taxoverleg, overleg gegevensbeheer, OR)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
					b. Automatiseringskosten (applicaties, abonnementen, cursussen)			
					c. Opleidingen en cursussen			
				Bezwaren	1) Bezwaren woningen	a. Toetsing taxatieadvies en opstellen (concept) uitspraakbrief particulier	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)
						b. Toetsing taxatieadvies en opstellen (concept) uitspraakbrief NCNP		
						c. Uitspraak herzien n.a.v. hoorzitting en opstellen definitieve uitspraakbrief		
					1a) Bezwaren woningen ambtshalve	a. Toetsing taxatieadvies en opstellen uitspraakbrief	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)
						b. Horen		
						c. Uitspraak herzien n.a.v. hoorzitting en opstellen definitieve uitspraakbrief (NCNP)		
				2) Bezwaren niet-woningen	a. Toetsing taxatieadvies en opstellen (concept) uitspraakbrief	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
					b. Horen			
c. Uitspraak herzien n.a.v. hoorzitting en opstellen definitieve uitspraakbrief (NCNP)								
2a) Bezwaren niet-woningen ambtshalve	a. Toetsing taxatieadvies en opstellen uitspraakbrief	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)					
	b. Horen							
	c. Uitspraak herzien n.a.v. hoorzitting en opstellen definitieve uitspraakbrief (NCNP)							

Hoofdproces	Deelprocessen	Onderdelen	Methodiek van toerekenen (1)	Tariefbepaling
Pro forma Bezwaren	1) Bezwaren woningen pro forma	a. Ontvangstbevestiging, termijnstelling en toesturen taxatieverslag b. Controle termijn en verzenden rappelbrief c. Doorzetten voor taxatieadvies of niet-ontvankelijkverklaring	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)
	2) Bezwaren niet-woningen Pro forma	a. Ontvangstbevestiging, termijnstelling en toesturen taxatieverslag b. Controle termijn en verzenden rappelbrief c. Doorzetten voor taxatieadvies of niet-ontvankelijkverklaring	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)
Beroepen + Hoger Beroepen WQZ	1) Beroepen woningen	a. Inboeken en voorbereiding beroepsschrift b. Compromisvoorstel c. Opstellen verweerschrift n.a.v. verkregen informatie (o.a. taxatieadvies) d. Conclusie van repliek en dupliek / Informatieuitwisseling rechtbank e. Voorbereiding zitting rechtbank f. Zitting rechtbank g. Verwerken uitspraak (rechtbank)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)
	2) Beroepen niet-woningen	a. Inboeken en voorbereiding beroepsschrift b. Compromisvoorstel c. Opstellen verweerschrift n.a.v. verkregen informatie (o.a. taxatieadvies) d. Conclusie van repliek en dupliek / Informatieuitwisseling rechtbank e. Voorbereiding zitting rechtbank f. Zitting rechtbank g. Verwerken uitspraak (rechtbank)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)
Beroepen GH	1) Beroepen GH	a. Inboeken en voorbereiding beroepsschrift b. Compromisvoorstel c. Opstellen verweerschrift n.a.v. verkregen informatie d. Conclusie van repliek en dupliek / Informatieuitwisseling rechtbank e. Voorbereiding zitting rechtbank f. Zitting rechtbank g. Verwerken uitspraak (rechtbank)		Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)
<p>1 Betreft aantallen zoals verkregen uit Key2Belastingen en bevat het aantal objecten. 2 Frequentie is bepaald per activiteit gebaseerd op de productie in het kalenderjaar. 3 Normtijd bepaald op basis van ervaring afgelopen jaren/metingen. 4 Voor de tariefberekening is rekening gehouden met 1.500 uren per FTE, waarbij de salariskosten zijn bepaald per schaal op basis van werkelijke salariskosten</p>				

Bijlage 2: Overzicht van geïdentificeerde activiteiten t.b.v. Heffen

Deelprocessen	Onderdelen	Methodiek van toerekening	Tariefbepaling
Invoeren en fatteren gegevens verordeningen	Invoeren en fatteren gegevens verordeningen	Op basis van verordeningen per belastingcategorie (1)	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
Controle invoeren gegevens verordeningen	Controle op: - termijnset; - Tarieven; - Grondslagen; - Heffingsmodel; - Kwijtschelding; - Ondergrens; - Automatische afschrijving GBA	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
		Aanslagregels relevante belastingcategorieën (1)	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
Verzamelen gegevens (automatisch)	GBA gegevensverstrekking (extern) Probas	"	Vast bedrag Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	KvK KvK Gegevensverstrekking (extern) Kadaster	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Vast bedrag Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Kadaster Gegevensverstrekking (extern) Waterbank	"	Vast bedrag Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Waterbank gegevensverstrekking (extern) Park	"	Vast bedrag Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Diftar Precario Midex	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
Verzamelen gegevens (handmatig)	AFDI Alle Exoten GBA HOND KAD KvK Park Prec RIOG NWN RIOG WON TOER WSHE ZUIB	Aanslagregels relevante belastingcategorieën (1)	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
Bezwaren	Regulier Automatisch Ambtshalve bezwaren (handmatig)	Aantal bezwaarde regels (1)	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
Kohier samenstellen	Diverse logische controles Controle tarieven-grondslagen-bedragen Verwijderen foutieve aanslagregels	Aantal Kohieren (1)	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4) Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
<p>1 betreft de aantallen zoals verkregen uit Key2Belastingen en bevat in het kalenderjaar verwerkte aanslagregels.</p> <p>2 frequentie is bepaald per activiteit gebaseerd op de productie van het kalenderjaar</p> <p>3 normtijd bepaald op basis van ervaring afgelopen jaren/ metingen.</p> <p>4 voor de tariefberekening is rekening gehouden met 1500 uren per FTE (conform jaaruitvoeringsplannen), waarbij de salariskosten zijn bepaald per</p>			

Bijlage 3: Belastingcategorieën

Belastingcategoriën	
WSHE	GEB
WSHE	NAT
WSHE	ONG
WSHE	WEG
WSHG	
WVOB	
WVOW	
ZUIB	Forfaitair
ZUIB	Meetbedrijf
ZUIB	Aangifte
ZUIB	Machtiging
ZUIW	
OZBE	NWN
OZBE	WON
OZBG	NWN
OZBG	WON
RIOE	NWN
RIOE	WON
RIOG	NWN
RIOG	WON
RIOT	NWN
RIOT	WON
RIOH	NWN
RIOH	WON
RIOP	WON
PREC	Vaste en variabele precario
PREC	Kabels en leidingen
REIN	
AFV	
AFVT	
AFDI	
AFDR	
EXCO	
DTAR Z	NWN
DTAR Z	WON
DTAR Bo-Re	NWN
DTAR Bo-Re	WON
EXCD	
VASR	
ALEG	
BLEG	
RLEG	

Belastingcategoriën	
PARK	
HOND	
STAN	
HVNG	
LIGG	
MKTG	
TOER	
BAAT	
GRAF	
WOFO	WON
EXNW	
RZBE	WON
GRFR	
RIOP	NWN
RIOS	NWN
BIZ	NWN
BIZA	NWN
BIZA	WON
BIZB	NWN
BIZC	NWN
BIZD	NWN
BIZ2	NWN
BIZ3	NWN
BIZ3	WON
BIZ4	NWN
BIZ5	NWN
BIZ5	WON
BIZ6	NWN
BIZ7	NWN
BIZ8	NWN
BIZ8	WON
BIZ9	NWN
BIZ9	WON