

steller  
R. Vroonland/J. van Wijk

Leiden  
9 november 2023

Onderwerp  
Vergelijking doorrekening jaarcijfers 2022 middels KPC model SVHW versus KPC model BSGR.

## Inhoudelijk

In de bestuursvergaderingen van augustus/september is de toezegging gedaan dat er een vergelijkende doorrekening zou worden gemaakt van de jaarcijfers 2022 tussen het door de BSGR en het door SVHW gehanteerde kostprijscalculatiemodel.

Het door SVHW gehanteerde kostprijscalculatiemodel is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

De tarieven zijn vastgesteld door de programmakosten per programma te delen door het totaal aantal eenheden binnen het programma. Hierbij is rekening gehouden met de opbrengsten vanuit de dwanginvordering en de vergoeding door het waterschap voor de factuur vanuit het Ministerie van BZK.

Het gecombineerde tarief voor de programma's Heffingen en Invordering is gebaseerd op het totaal aantal gewogen aanslagregels. Afhankelijk van de bewerkelijkheid van de belastingsoort wordt een weging gegeven aan de aanslagregel. Op deze wijze wordt een relatie gelegd tussen de inspanning en de kosten voor de belastingsoort. SVHW hanteert de volgende wegingsfactoren:

- Wegingsfactor 1: Het proces is nagenoeg geautomatiseerd en invoer is eenmalig en eenvoudig (veelal naar aanleiding van basisregistraties);
- Wegingsfactor 2: Jaarlijks optredende mutaties; het analyseren en verhelpen van de uitval is noodzakelijk en de invoer van de mutaties is redelijk eenvoudig;
- Wegingsfactor 3: Het invoeren van jaarlijkse mutaties is complex en aanvullende controlewerkzaamheden voor de volledigheid van de belastingheffing zijn nodig.

Wegingsfactor 1	Wegingsfactor 2	Wegingsfactor 3
OZB	DifTar eindafrekening	RZB
Ondernemersfonds	Grafrechten	Hondenbelasting
Rioolheffing eigenaar	Precariobelasting	Forensenbelasting
Rioolheffing gebruiker	BIZ	(Dag)toeristenbelasting
Afvalstoffenheffing	Baatbelasting	Watertoeristenbelasting
DifTar vastrecht / voorschot	Zuiveringsheffing niet-woningen	Reclamebelasting
Reinigingsrechten	Verontreinigingsheffing niet-woningen	Vermakelijkheidsretributie
Watersysteemheffing		
Wegenheffing		
Zuiveringsheffing woningen		
Verontreinigingsheffing woningen		

Daarnaast hanteert SVHW een tarief voor het doorrekenen van BAG werkzaamheden die zij uitvoert ten behoeve van haar deelnemers. Aangezien BSGR deze werkzaamheden niet voor haar deelnemers uitvoert, wordt dit element van het KPC-model van SVHW ook niet in de doorrekening van de jaarcijfers van BSGR middels de methodiek van SVHW meegenomen.

Het uitgangspunt met betrekking tot de wegingsfactoren wordt nu ook gehanteerd bij de doorrekening van de jaarcijfers 2022 van de BSGR, waarbij in overleg met het afdelingshoofd Heffen aan sommige

heffingen andere wegingsfactoren zijn toegekend, een en ander afhankelijk van de inspanning die hiermee gemoeid is bij de BSGR:

- Baatbelasting, krijgt bij de BSGR een wegingsfactor 1 in plaats van een 2
- Hondenbelasting, hieraan is bij BSGR de wegingsfactor 1, toegekend in plaats van 3
- De Zuib voor de meetbedrijven krijgt een wegingsfactor 3, in plaats van een 2

De bij SVHW niet benoemde heffingen die bij de BSGR wel worden geheven (bijv. parkeerbelasting) zijn ook van een wegingsfactor voorzien cf. de indeling van SVHW.

Bijlage: overzicht van toegekende wegingsfactoren van de heffingen BSGR

Daarnaast zijn, evenals bij SVHW, ook de proceskostenvergoedingen nu toegerekend aan de afdelingen Heffen en I&I, in plaats van de afdeling WOZ (zoals bij de BSGR), dit betreft € 809K.

Tenslotte is, daar waar de BSGR gebruik maakt van meerdere variabelen bij het toerekenen van de overhead aan de afdelingen, de overhead nu volledig toebedeeld op basis van het aantal fte's.

Voor wat betreft de kosten van de afdeling WOZ, deze worden gedeeld door het aantal WOZ-objecten (het aantal woningen en niet-woningen wordt bij elkaar opgeteld), hetgeen resulteert in een bedrag per WOZ-object. Dit bedrag wordt daarna vermenigvuldigd met het aantal WOZ-objecten bij een gemeentelijke deelnemer. Evenals bij de BSGR worden de kosten van de WOZ ook nu niet toegerekend aan het hoogheemraadschap.

Het vorenstaande resulteert in het volgende qua uitkomsten

Model BSGR			Model Svhw				
1	6	7	1	6	7		
Deelnemer	Totaal Lasten	%	Deelnemer	Totaal Lasten	%	Vershil in €	Vershil in %
1. Rijnland	5.144.276	37,69%	1. Rijnland	4.924.980	36,08%	-219.297	-4,26%
2. Gouda	1.401.731	10,27%	2. Gouda	1.607.228	11,78%	205.496	14,66%
3. Leiden	2.033.287	14,90%	3. Leiden	2.053.429	15,05%	20.142	0,99%
4. Wassenaar	415.528	3,04%	4. Wassenaar	412.301	3,02%	-3.227	-0,78%
5. Voorschoten	383.815	2,81%	5. Voorschoten	390.331	2,86%	6.516	1,70%
6. Zoeterwoude	171.010	1,25%	6. Zoeterwoude	161.542	1,18%	-9.468	-5,54%
7. Oegstgeest	353.649	2,59%	7. Oegstgeest	357.168	2,62%	3.518	0,99%
12. Katwijk	970.001	7,11%	12. Katwijk	977.833	7,16%	7.832	0,81%
13. Bodegraven-Reeuwijk	636.039	4,66%	13. Bodegraven-Reeuwijk	643.515	4,71%	7.476	1,18%
14. Waddinxveen	526.750	3,86%	14. Waddinxveen	523.351	3,83%	-3.399	-0,65%
15. Leiderdorp	396.894	2,91%	15. Leiderdorp	413.281	3,03%	16.387	4,13%
16. Velsen	1.215.331	8,90%	16. Velsen	1.183.354	8,67%	-31.977	-2,63%
<b>Totaal</b>	<b>13.648.311</b>	<b>100%</b>	<b>Totaal</b>	<b>13.648.312</b>	<b>100%</b>	<b>1</b>	

Opgemerkt wordt dat de doorrekening van 2022 een vertekend beeld geeft daar waar het gaat om de deelnemersbijdrage van Gouda. In deze cijfers wordt nog rekening gehouden met de uitvoering van parkeerbelasting door de BSGR voor de gemeente Gouda (cf. de doorrekening van de jaarcijfers 2022). Ingaande 2023 voert de BSGR deze heffing niet uit voor Gouda. Zouden de cijfers hiervoor worden gecorrigeerd dan is de verwachting dat ook het verschil in de doorrekening van Gouda lager dan 5% zal uitvallen, in dat geval zou waarschijnlijk alleen nog de deelnemersbijdrage van de gemeente Zoeterwoude meer dan 5% afwijken.

Daarnaast vergt het doorrekenen van de kostprijscalculatiemethode die SVHW hanteert minder personele inzet (qua uren) van o.a. de afdelingshoofden, de controller en de adviseur bestuur en beleid dan de methodiek die de BSGR nu hanteert (ingeschat op ca. 180 uur per jaar). Ook de controle door de accountant van de uitkomst van de doorrekening van het kostprijscalculatiemodel zal minder tijd in beslag nemen. Deze blijft alsdan beperkt tot een controle op:

- Het toewijzen van bedragen aan de juiste afdelingen (Heffen, I&I of WOZ),
- Een correcte toedeling van overhead op basis van fte,
- De totaal bedragen delen door de aantallen.

De huidige kosten van de jaarlijkse accountantscontrole bedragen € 12,5K.

Voorgesteld wordt dan ook om deze exercitie in het voorjaar van 2024 op basis van de jaarcijfers 2023 te herhalen en aan de hand daarvan een nader standpunt te bepalen. Indien dan blijkt dat de afwijking van het nu door de BSGR gehanteerde KPC-model over het geheel genomen minder dan 5% afwijkt, zou kunnen worden overwogen over te stappen naar een minder arbeidsintensieve en minder kostbare methodiek om de deelnemersbijdragen vast te stellen.