

Voorstel begrotingswijziging 2024

maart 2024

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>	7
Programma 1: Heffen	8
Programma 2: Informatie & Inning	9
Programma 3: Waarderen	10
Programma 4: Overhead / Bedrijfsvoering	11
Algemene dekkingsmiddelen	12
<i>Incidentele baten en lasten</i>	13
<i>Bijlage 1: Deelnemersbijdragen 2024, op basis van begrotings-wijziging maart 2024 en kostprijscalculatie 2022</i>	14
<i>Bijlage 2: Baten en lasten 2024 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer op basis van de begrotingswijziging maart 2024</i>	15

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de eerste begrotingswijziging in 2024 over het begrotingsjaar 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2024-2027 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 7 september 2023 vastgesteld.

De vastgestelde begroting 2024 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 2024, waarbij met name als gevolg van het niet tijdig kunnen afwikkelen van de WOZ-bezwaren 2023 een tekort van € 1.086K wordt voorzien, waarvan € 300K uit de nieuw te vormen bestemmingsreserve onttrokken wordt.

Tevens worden alle ICT-kosten nu verantwoord onder de post Overhead / Bedrijfsvoering. Een deel van deze kosten werd in 2023 verantwoord in het programma Heffen. Sinds juni 2023 is er sprake van een aparte afdeling bedrijfsvoering waaronder de hele ICT is gaan ressorteren, waardoor in de programmabegroting vanaf 2024 ICT verantwoord gaat worden onder Overhead / Bedrijfsvoering.

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 de begrotingswijziging komen voort uit de volgende elementen:

Personele lasten

De totale personele zullen hoger zijn dan de primaire begroting. Dit wordt met name veroorzaakt doordat er WOZ-bezwaren over het belastingjaar 2023 in 2024 zullen worden behandeld. Doordat bij het opstellen van de begrotingswijziging het nog onzeker is wat het aantal WOZ-bezwaren zal zijn voor 2024, kan er op deze post mogelijk nog een tekort of overschot gaan ontstaan.

Overige goederen en diensten

De omvang van de post Overige goederen en diensten is fors gestegen. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de proceskostenvergoedingen en ingebrekestellingen 1 miljoen hoger worden geraamd. Ook hier geldt dat het nog onzeker is wat het aantal WOZ-bezwaren zal zijn voor 2024, waardoor er op deze post mogelijk een tekort of overschot kan ontstaan.

Bijdrage en doorbelasting GDI

Het gaat hier om de kosten die in rekening worden gebracht door het Rijk voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI). Dat zijn de kosten die verband houden met de bezoeken aan de digitale balie van de BSGR via DigiD en de digitale aanslagbiljetten die belastingplichtigen ontvangen via de berichtenbox in MijnOverheid. Deze kosten zijn tevens als opbrengst opgevoerd i.v.m. doorbelasting van het gemeentelijk deel aan het Ministerie van BZK en de doorbelasting van het waterschapsdeel aan HHR. Deze kosten zijn gelijk aan de primaire begroting.

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn onveranderd ten opzichte van de primaire begroting 2024.

Automatisering

De automatiseringslasten zijn 100K hoger dan eerder begroot, doordat de kosten van de belastingsoftware vorig jaar te conservatief waren ingeschat.

Huisvesting

De huisvestingslasten zijn onveranderd ten opzichte van de primaire begroting 2024

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers betreffen de bijdragen verkregen uit de vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2027. Het hoogheemraadschap van Rijnland deelt niet mee in de bijdrage van het begrote tekort, doordat dit tekort gevolg is van de fors hogere proceskostenvergoedingen en kosten afhandeling WOZ-bezwaren 2023. De hoger geraamde automatiseringslasten worden opgevangen door de hoger geraamde renteopbrengsten.

Uitvoeringskosten Kindertoeslagaffaire

De BSGR verwacht dat de uitvoeringskosten kindertoeslagaffaire zeer laag zullen zijn, waardoor deze post vooralsnog op 0 wordt gehouden.

Overige opbrengsten

Gezien de gestegen rente wordt hier een bedrag van 130K voor begroot, dit is in lijn met wat er aan rente ontvangen is in voorgaand jaar.

Bestemmingsreserve

Van het in 2023 gerealiseerde resultaat ad. € 665K is het de bedoeling € 300K te doteren aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'proceskosten en ingebrekestellingen WOZ-bezwaren 2023'. Dit bedrag zal tevens direct in 2024 onttrokken worden.

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

x € 1.000	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting maart 2024	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	10.240	10.440	200
Overige goederen en diensten	2.702	3.609	908
Bijdragen GDI	164	164	0
Kapitaallasten	162	162	0
Automatisering	1.846	1.946	100
Huisvesting	746	746	0
Onvoorzien	109	109	0
Totaal Lasten	15.968	17.175	1.208
Baten			
Bijdragen deelnemers	-15.796	-15.796	0
Doorbelastingen GDI	-164	-164	0
Uitvoeringskosten KTA	0	0	0
Overige opbrengsten	-8	-130	-122
Totaal Baten	-15.968	-16.089	-122
Resultaat voor bestemming	0	1.086	1.086
Dotaties aan bestemmingsreserve pkv + ingebrekestellingen	0	300	300
Onttrekking aan het rekeningresultaat 2023	0	-300	-300
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve pkv + ingebrekestellingen	0	-300	-300
Resultaat na bestemming	0	786	786

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 2023 en de verwachte investeringen 2024.

Omschrijving Investeren x € 1.000	Investering	Kapitaallast	Toelichting
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2023	€ 382	142	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2023 en de kapitaallasten hiervan voor 2024
Planning in 2024			
Investeren verwacht over 2024	€ 67	€ 13	Openstaande projecten Centric & Bakerware
Onvoorzien	€ 33	€ 7	Onvoorzien
Verwacht totaal inclusief 2024	€ 482	€ 162	

Aangezien de investeringen nu expliciet worden verantwoord heeft dit ook gevolgen voor het EMU saldo.

In onderstaand overzicht is de actueel geplande stand verantwoord.

EMU saldo 2024		
Omschrijving	Begroting 2024	Begroting 2024 aangepast
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	-	-1.086
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	162	162
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen		
4. Investeren in (im)materiële activa (inclusief onvoorzien)	-100	-100
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord		
6. Desinvesteren 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	62	-1.024

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 / Bedrijfsvoering

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	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting maart 2024	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	3.069	2.050	-1.019
Overige goederen en diensten	329	150	-179
Automatiseringskosten	353	0	-353
Totaal Lasten	3.752	2.200	-1.552
Baten			
Bijdragen deelnemers	-3.752	-2.200	1.552
Bijdragen deelnemers Overig	0	0	0
Totaal Baten	-3.752	-2.200	1.552
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Bij het programma Heffen zijn in deze begrotingswijziging alle ICT-lasten verschoven naar het programma Overhead / Bedrijfsvoering, inclusief de doorbelastingen naar de andere programma's. Dit leidt ertoe dat de personele lasten en de automatiseringslasten fors gedaald zijn binnen het programma. Daarnaast is de post Overige goederen en diensten afgenomen wegens lagere kosten voor gegevensverstrekking.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact
Aanpassen Personeelslasten	-1.019
Aanpassen Overige goederen en diensten	-179
Aanpassen Automatiseringskosten	-353
Aanpassen Bijdragen deelnemers	1.552

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	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting maart 2024	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.943	1.856	-87
Overige goederen en diensten	815	902	87
Bijdragen GDI	164	164	0
Automatisering	240	46	-194
Totaal Lasten	3.162	2.968	-194
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.998	-2.804	194
Doorbelastingen GDI	-164	-164	0
Uitvoeringskosten KTA	0	0	0
Totaal Baten	-3.162	-2.968	194
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

De personeelslasten voor programma Informatie en Inning liggen in de begrotingswijziging € 87K lager dan in eerste instantie begroot. Daarnaast zijn de kosten voor Overige goederen en diensten met € 87K toegenomen, met name vanwege hogere kosten voor de bank en hogere drukwerk, porti- en verzendkosten. De bijdragen en doorbelastingen GDI zijn de kosten die in rekening worden gebracht door het Rijk voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI). Deze kosten zijn tevens als opbrengst opgevoerd i.v.m. doorbelasting van het gemeentelijk deel aan het Ministerie van BZK en de doorbelasting van het waterschapsdeel aan HHR. Deze kosten blijven onveranderd. De post Automatisering ligt lager dan eerder begroot. Dit is een gevolg van de overheveling van het budget voor automatiseringslasten van programma Heffen naar programma Overhead / Bedrijfsvoering, waardoor er in de begroting van Informatie en Inning geen doorbelasting van de automatiseringskosten meer plaatsvindt. De resterende automatiseringslasten ad € 46K betreffen de telefonie.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Informatie en Innen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-87
Aanpassen Overige goederen en diensten	87
Aanpassen Automatiseringskosten	-194
Aanpassen Bijdragen deelnemers	194

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	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting maart 2024	Verschil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	3.767	3.994	227
Overige goederen en diensten	1.244	2.244	1.000
Automatisering	498	0	-498
Totaal Lasten	5.509	6.238	729
Baten			
Bijdragen deelnemers	-5.509	-5.938	-429
Totaal Baten	-5.509	-5.938	-429
Resultaat voor bestemming	0	300	300
Dotaties aan bestemmingsreserve pkv + ingebrekestellingen	0	300	300
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	-300	-300
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve pkv + ingebrekestellingen	0	-300	-300
Resultaat na bestemming	0	0	0

De personeelslasten worden hoger geraamd ten opzichte van de primaire begroting 2024. Dit wordt veroorzaakt doordat er WOZ-bezwaren over het belastingjaar 2023 in 2024 zullen worden behandeld. Overige goederen en diensten worden fors hoger geraamd. Dit is het gevolg van de proceskostenvergoedingen en ingebrekestellingen van de in 2024 afgehandelde WOZ-bezwaren over belastingjaar 2023 ad € 1,8 miljoen.

Waar voor 2024 uitgegaan werd van € 1,2 miljoen proceskostenvergoedingen over belastingjaar 2024, wordt dit bedrag nu geschat op € 400K door de wettelijke verlaging van de proceskostenvergoeding. Het totale bedrag aan extra proceskostenvergoeding komt daarmee uit op € 1 miljoen.

De Automatiseringskosten worden lager geraamd wegens de eerder genoemde overheveling van het budget voor automatiseringslasten van programma Heffen naar programma Overhead / Bedrijfsvoering, waardoor er in de begroting van Waarderen geen doorbelasting van de automatiseringskosten meer plaatsvindt.

Vanuit het rekeningresultaat 2023 is het de bedoeling € 300K te doteren aan een bestemmingsreserve 'proceskostenvergoedingen en ingebrekestellingen bezwaren 2023'. Deze wordt in 2024 dan geheel onttrokken.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	227
Aanpassen Overige goederen en diensten	1.000
Aanpassen Automatiseringskosten	-498
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-429
Aanpassen Dotaties aan bestemmingsreserve	300
Aanpassen Onttrekking aan het rekeningresultaat	-300
Aanpassen Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-300

Noot: Op het moment van het opstellen van de begrotingswijziging is het nog onzeker wat het aantal WOZ-bezwaren zal zijn voor 2024, waardoor er op de posten Personeelslasten en Overige goederen en diensten mogelijk een tekort of overschot kan ontstaan.

Programma 4: Overhead / Bedrijfsvoering

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, de P&O werkzaamheden alsmede de loonkosten van de afdelingshoofden. Vanaf 2024 vallen hier zowel de ICT-kosten voor de hardware als de software onder.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting maart 2024	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.460	2.540	1.080
Kapitaallasten	162	162	0
Automatisering	755	1.900	1.145
Huisvesting	746	746	0
Overige goederen en diensten	314	314	0
Totaal Lasten	3.437	5.661	2.224
Baten			0
Bijdragen deelnemers	-3.437	-5.661	-2.224
Totaal Baten	-3.437	-5.661	-2.224
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

De grootste wijziging binnen het programma Overhead / Bedrijfsvoering is de overheveling van alle ICT-gerelateerde kosten vanuit de overige programma's (exclusief telefonie). Dit leidt tot zowel fors hogere personeelslasten als automatiseringslasten binnen dit programma. De kapitaallasten en de huisvestingslasten blijven ongewijzigd.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Overhead	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	1.080
Aanpassen Automatiseringskosten	1.145
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-2.224

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.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting maart 2024	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Onvoorzien	109	109	0
Totaal Lasten	109	109	0
Baten			
Bijdragen deelnemers	-101	807	908
Overige opbrengsten	-8	-130	-122
Totaal Baten	-109	678	786
Resultaat voor bestemming	0	786	786
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	786	-786

De Bijdragen deelnemers is de resultante van de uitputting van de voorgaande programma's. De overige opbrengsten zijn de renteopbrengsten en worden geraamd op € 130K, wat in lijn is met de realisatie van voorgaand jaar.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Bijdragen deelnemers	908
Aanpassen Overige opbrengsten	-122

Incidentele baten en lasten

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

	x € 1.000	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting maart 2024	Vershil t.o.v. primaire begroting
Programma	Lasten			
Waarderen	Personeelslasten	0	227	227
Waarderen	Proceskostenvergoedingen WOZ-bezwaren 2023	0	1.800	1.800
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	109	109	0
	Totaal Lasten	109	2.136	2.027
	Baten			
	Totaal Baten	0	0	0
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	109	2.136	2.027
Waarderen	Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	-300	-300
	Gerealiseerde resultaat	109	1.836	1.727

Noot: Er wordt hierbij wel uitgegaan van de dekking van het negatieve saldo in de begrotingswijziging door extra bijdragen van de deelnemers ad € 786K.

Bijlage 1: Deelnemersbijdragen 2024, op basis van begrotingswijziging maart 2024 en kostprijscalculatie 2022

Bijdragen deelnemers 2024	Deelnemersbijdrage primaire begroting 2024 o.b.v. kpc 2022	Aandeel in extra deelnemersbijdrage 2023	Deelnemersbijdrage begrotingswijziging maart 2024 o.b.v. kpc 2022
Bodegraven-Reeuwijk	€ 736.125	€ 58.787	€ 794.913
Gouda	€ 1.622.307	€ 129.558	€ 1.751.865
HH Rijnland	€ 5.953.777	€ -	€ 5.953.777
Katwijk	€ 1.122.640	€ 89.655	€ 1.212.294
Leiden	€ 2.353.244	€ 187.931	€ 2.541.175
Leiderdorp	€ 459.349	€ 36.684	€ 496.033
Oegstgeest	€ 409.299	€ 32.687	€ 441.986
Velsen	€ 1.406.575	€ 112.330	€ 1.518.905
Voorschoten	€ 444.212	€ 35.475	€ 479.687
Waddinxveen	€ 609.640	€ 48.686	€ 658.326
Wassenaar	€ 480.915	€ 38.406	€ 519.321
Zoeterwoude	€ 197.920	€ 15.806	€ 213.726
Totaal:	€ 15.796.003	€ 786.005	€ 16.582.008

Noot:

- De deelnemersbijdragen op basis van de begrotingswijziging maart 2023 zijn gebaseerd op de geraamde € 15.796 opgehoogd met het geprognosticeerde tekort ad. € 786K.
- Het hoogheemraadschap van Rijnland deelt niet mee in de bijdrage van het begrote tekort, aangezien dit tekort gevolg is van de fors hogere proceskostenvergoedingen en kosten afhandeling WOZ-bezwaren 2023. De hoger geraamde automatiseringslasten worden opgevangen door de hoger geraamde renteopbrengsten.

Bijlage 2: Baten en lasten 2024 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer op basis van de begrotingswijziging maart 2024

Gebaseerd op KPC 2022 en overhead doorverdeeld

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Gouda				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 384.974	€ 42.072	€ 271.012	€ 1.053.806	€ 1.751.865
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	984.418
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€	306
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	174.497
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	30.602
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€	27.317
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	16.133
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	8.012
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	41
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€	3.544
3.4	Economische promotie	Marktgeden	€	8.781
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	638
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€	7.396
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€	90.371
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	28.679
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	99.846
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€	3.266
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€	2.787
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€	94.100
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	93.888
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€	26.451
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden	€	978
8.3	Wonen en bouwen	Staangelden	€	5.301
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€	44.513
				€ 1.751.865

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiden				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 334.606	€ 14.999	€ 248.224	€ 1.943.346	€ 2.541.175
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 1.834.402	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 579	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 278.546	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 36.257	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 45.042	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 51	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 3.467	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 37.207	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 124	
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 152.928	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 152.571	
				€ 2.541.175

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Wassenaar				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 83.229	€ 1.274	€ 49.714	€ 385.104	€ 519.321
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	357.155
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	62.660
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	5.495
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	7.207
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	6.311
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	26
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€	1.692
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ2NWN)	€	1.554
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ3NWN)	€	3.194
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ3WON)	€	208
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZNWN)	€	1.318
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	881
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	5.455
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	31.662
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	29.246
7.3	Afval	Afval extra container WON	€	5.259
			€	519.321

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Voorschoten				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 76.471	€ 637	€ 40.137	€ 362.442	€ 479.687
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	342.290
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	52.388
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€	404
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	4.633
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	4.691
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	2.437
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	38
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ4NWN)	€	2.381
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ5NWN)	€	2.212
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	180
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	8.041
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)	€	33.213
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	26.777
			€	479.687

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Zoeterwoude				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 37.374	€ -	€ 31.165	€ 145.188	€ 213.726
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	113.221
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	43.303
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€	274
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	3.714
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	38
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZNWN)	€	85
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ9WON)	€	213
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ9NWN)	€	2.269
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€	1.542
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€	9.191
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€	25.776
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€	342
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	13.369
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€	391
			€	213.726

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Oegstgeest				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 63.445	€ 354	€ 48.862	€ 329.326	€ 441.986
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	321.696
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	77
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	38.107
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	1.755
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	52
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	6.453
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ5NWN)	€	1.824
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ5WON)	€	656
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	376
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€	28.411
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	84
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	8.628
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	32.628
7.3	Afval	Afval extra container WON	€	1.241
			€	441.986

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Katwijk				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 176.346	€ 36.645	€ 119.107	€ 880.196	€ 1.212.294
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	€	1.060
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	797.083
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	158.494
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	14.976
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€	67.626
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	2.920
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	25
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	11.609
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€	1.353
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZCNWN)	€	1.001
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZDNWN)	€	263
3.4	Economische promotie	Marktgelden	€	3.552
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	3.692
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	66.829
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	15.903
7.3	Afval	Afval extra container WON	€	363
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	61.002
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRAF)	€	4.545
			€	1.212.294

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Bodegraven-Reeuwijk				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 149.569	€ 2.618	€ 91.867	€ 550.860	€ 794.913
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	450.731
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€	137
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	146.640
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	1.087
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	37
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	92
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	1.369
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€	1.935
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€	1.819
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€	2.678
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€	4.183
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€	38.533
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	8.345
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	41.789
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€	39.366
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€	2.392
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	39.202
7.3	Afval	Afval extra container WON	€	8
7.3	Reinigingsrecht	Afval extra container NWN	€	1.973
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€	3.675
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€	8.923
			€	794.913

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Waddinxveen				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 104.310	€ 3.379	€ 89.581	€ 461.055	€ 658.326
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	400.851
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	106.830
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	7.567
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	1.124
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	49
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	32
3.4	Economische promotie	Marktgelden	€	27
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€	2.639
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€	38.179
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	210
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€	2.867
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€	2.659
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€	41.268
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	42.066
7.3	Afval	Afval extra container WON	€	552
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRFR)	€	3.472
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€	5.335
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€	2.599
			€	658.326

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Hoogheemraadschap van Rijnland				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 3.083.374	€ 21	€ 2.870.383	€ -	€ 5.953.777
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	€ 4.770	
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	€ 3.483.815	
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	€ 2.465.192	
			€ 5.953.777	

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiderdorp				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 66.245	€ -	€ 40.635	€ 389.153	€ 496.033
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	372.932
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	51.695
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	5.134
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	387
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	17
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	5.324
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	17
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€	30.019
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	29.621
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€	886
			€	496.033

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Velsen				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 271.070	€ 5.861	€ 185.025	€ 1.056.948	€ 1.518.905
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	927.339
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	€	1.313
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€	272
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	224.578
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	22.145
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€	4.066
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	17.609
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	552
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ6NWN)	€	1.073
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ7NWN)	€	1.859
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ8NWN)	€	1.929
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ8WON)	€	512
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZANWN)	€	2.404
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZAWON)	€	216
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZBNWN)	€	538
3.4	Economische promotie	Marktgelden	€	4.453
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	1.228
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€	8.573
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€	81.901
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	17.617
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	88.993
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€	1.793
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)	€	1.470
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€	292
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	104
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	80.677
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRAF)	€	62
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRFR)	€	5.303
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€	14.519
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€	5.513
			€	1.518.905