

steller

J. van Wijk/R. Vroonland

Leiden
11 april 2024

onderwerp

Doorrekening concept jaarcijfers 2023 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 2023 en een toelichting op de wijzigingen in het KPC-model ten opzichte van de vorige doorrekening.

Verkorte toelichting op de doorrekening van de jaarcijfers 2023

De doorrekening van de jaarcijfers 2023 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 2023, die waarschijnlijk pas in mei van een accountantsverklaring zal worden voorzien.

Ten opzichte van de doorrekening van de jaarcijfers 2022 zijn in de methodiek geen wijzigingen in de doorrekening van de jaarcijfers 2023 doorgevoerd.

Ten opzichte van 2022 is in de doorrekening van 2023 wel rekening gehouden met de navolgende zaken:

De BSGR heeft gelden ontvangen van de gemeente Gouda, te weten een bedrag van :

- € 95K als eerst tegemoetkoming in de extra inzet van de BSGR ten behoeve van de grote hoeveelheid bezwaarschriften die in 2022/2023 is ingekomen als gevolg van de inzet van de scanauto bij de controle van het betaald parkeren.
- € 50K als afkoopsom voor het per 1 januari 2023 terughalen door de gemeente Gouda van de werkzaamheden aangaande parkeerbelasting bij de BSGR.

Daarnaast heeft de BSGR een bedrag ad € 122K ontvangen aan rente inkomsten op de rekening courant van de BSGR en een bedrag ad € 4K aan overige opbrengsten.

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 gebruikt als basis 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 2023 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 2022 en 2023.

Deelnemer	Totale Lasten 2022	Totale Lasten 2023	Vershil
Rijnland	€ 5.144.276	€ 5.216.268	€ 71.992
Gouda	€ 1.401.731	€ 1.595.760	€ 194.029
Leiden	€ 2.033.287	€ 2.223.973	€ 190.687
Wassenaar	€ 415.528	€ 462.037	€ 46.509
Voorschoten	€ 383.815	€ 421.421	€ 37.606
Zoeterwoude	€ 171.010	€ 196.540	€ 25.530
Oegstgeest	€ 353.649	€ 380.726	€ 27.076
Katwijk	€ 970.001	€ 1.140.254	€ 170.253
Bodegraven-Reeuwijk	€ 636.039	€ 693.626	€ 57.588
Waddinxveen	€ 526.750	€ 574.062	€ 47.311
Leiderdorp	€ 396.894	€ 436.149	€ 39.255
Velsen	€ 1.215.331	€ 1.317.220	€ 101.889
Totaal	€ 13.648.311	€ 14.658.037	€ 1.009.726

De totaal hogere kosten van de BSGR in 2023 ten opzichte van 2022 bedragen ca. € 1,0 mio.

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

1. De kosten van de afdeling Informatie & Inning (hierna I&I) zijn van 2022 op 2023 met ruim 7,5% toegenomen. Deze hogere kosten zijn veroorzaakt door:

- De hogere kosten van drukwerk, bankkosten en inhuur van deurwaarders ten behoeve van het buitengebied (ruim € 100K)
- Een hogere verrekening van automatiseringskosten.
- Een lagere doorbelasting van frontoffice activiteiten aan de afdelingen Heffen en WOZ.

Als gevolg daarvan zijn de prijzen van de aanslagbiljetten met ca. 7% gestegen. Het aantal aanslagbiljetten in 2023 is nagenoeg gelijk aan het aantal aanslagbiljetten dat in 2022 is vervaardigd.

2. De kosten van de afdeling Heffen (inclusief bezwaren en beroepen exoten) zijn ten opzichte van 2022 gedaald met ca. 2%

Dit is voornamelijk een gevolg van

- De lagere kosten van zowel de gegevensverstrekking GBA als Kadaster, waarvan het totale bedrag fors lager uitvalt als in 2022 (ruim € 160K)
- De verrekening van de automatiseringskosten die ca. € 200K lager uitvalt.

Als gevolg van deze lagere kosten en een beperkte toename van het totale aantal aanslagregels (ca. 15% ten opzichte van 2022) is de gemiddelde prijs van een aanslagregel € 0,13 lager dan in 2022.

3. Tenslotte de afdeling WOZ.

De kosten van de afdeling WOZ zijn ten opzichte van 2022 bijna 14% gestegen. Deze kostenstijging is voor het grootste deel toe te rekenen aan de hogere vergoeding voor proces-, gerechts- en griffiekosten in 2023. Deze bedragen in 2023 ruim € 300K meer ten opzichte van 2022.

Daarnaast is er ruim € 100K extra verrekend aan automatiseringskosten.

Dit resulteert in een hogere prijs van de producten van de WOZ, voor zowel de woningen als de niet-woningen, van ca. 12% ten opzichte van 2022.

Toelichting per deelnemer

Bij de doorrekening van de jaarcijfers 2023 kan op individueel niveau per deelnemer ten opzichte van de cijfers van 2022 het volgende worden opgemerkt.

Rijnland

De hogere kosten voor Rijnland zijn voornamelijk een gevolg van de hogere kosten die vanuit I&I worden doorberekend. Naast de hogere prijs per aanslagbiljet is ook het aantal enkelvoudige aanslagbiljetten dat is vervaardigd voor Rijnland toegenomen met ruim 9%.

Dit is veroorzaakt door het feit dat de WOZ-waarden van niet deelnemende gemeenten niet in alle gevallen tijdig via de LV-WOZ beschikbaar waren. Hierdoor zijn de aanslagen voor de Zuiv/WSHG en de WSHE afzonderlijk opgelegd in plaats van op een gecombineerd aanslagbiljet.

Nb. alhoewel de aan Rijnland toegerekende kosten ten opzichte van 2022 met ca. € 70K zijn toegenomen, is het aandeel van Rijnland in de totale kosten van de BSGR afgenomen van 37,69% naar 35,59%. Dit is een gevolg van de gestegen kosten voor de WOZ en de daaraan toegerekend overhead, die volledig aan de gemeentelijke deelnemers worden doorberekend.

Bodegraven-Reeuwijk

De bijdrage in de kosten van de BSGR voor de gemeente Bodegraven-Reeuwijk is in 2023 ten opzichte van 2022 toegenomen met ca. € 60K. Dit is een gevolg van de hogere prijs per woz-object (zo wel woning als niet-woning) en een kleine toename van het areaal aan woz-objecten (totaal ca. 150 woz-objecten).

Gouda

Het aandeel in de kosten van de gemeente Gouda ligt ten opzichte van 2022 ca. € 200K hoger. Dit wordt veroorzaakt door twee factoren:

- De hogere prijs van de woz-objecten in combinatie met een toename van bijna 650 woz-objecten
- Hogere kosten met betrekking tot heffen als gevolg van de definitieve afronding in 2023 van de bezwaren parkeerbelasting 2022.

Als gevolg van het wegvallen van de aanslagoplegging parkeerbelasting per 2023 valt het aantal enkelvoudige aanslagbiljetten dat voor Gouda is vervaardigd wel aanzienlijk lager uit in 2023, waardoor de kosten van I&I ten opzichte van 2022 ca. € 80K lager uitvallen.

Katwijk

De hogere bijdrage van Katwijk van ca. € 170K wordt veroorzaakt door:

- Een toename van het aantal woz-objecten met ca. 250 in combinatie met de hogere prijzen van de woz-objecten geeft voor de WOZ een bedrag van € 90K aan hogere kosten ten opzichte van 2022.
- Een toename van zowel het aantal enkelvoudige (als gevolg van een hoger aantal opgelegde naheffingsaanslagen parkeerbelasting) als het aantal combi-aanslagen ten opzichte van 2022 in combinatie met een hogere prijs van de aanslagbiljetten, waardoor de kosten van I&I ca. € 15K hoger uitvallen.
- Hogere kosten van Heffen door een toename van het aantal aanslagregels. Naast de toename van het aantal woz-objecten mede een gevolg van een toename van het aantal opgelegde aanslagregels parkeerbelastingen (2.800 meer dan in 2022) . Daarnaast vallen de kosten van de behandeling van de bezwaarschiften van parkeren (exoten) hoger uit ten opzichte van 2022.

Leiden

De kosten van Leiden zijn ca. € 190K hoger ten opzichte van 2022. De kostenstijging wordt geheel veroorzaakt door een toename van het aantal woz-objecten in combinatie met de hogere prijs van de woz-objecten. Ten opzichte van 2022 is er in 2023 sprake van ruim 600 meer woz-objecten.

Als gevolg van het omzetten van een aantal enkelvoudige aanslagbiljetten in 2022 naar gecombineerde aanslagbiljetten in 2023 neemt het totaal aantal aanslagbiljetten voor Leiden in 2023 met ca. 2.000 stuks af ten opzichte van het aantal aanslagbiljetten in 2022.

Leiderdorp

De bijdrage in de kosten van de BSGR voor de gemeente Leiderdorp valt in 2023 ca. € 4K hoger uit dan in 2022. Dit wordt veroorzaakt door de hogere kosten van de woz-objecten.

Oegstgeest

Het aandeel in de totale kosten van de BSGR is voor Oegstgeest van 2022 op 2023 met ca. € 35K toegenomen. Deze stijging is volledig toe te rekenen aan de hogere kosten met betrekking tot de woz-objecten en een beperkte toename van het aantal woz-objecten (ca. 90).

Velsen

Het aandeel in de kosten van de BSGR is voor Velsen ten opzichte van 2022 met ruim € 100K toegenomen. Deze kostenstijging komt volledig voor rekening van de hogere kosten van de woz-objecten. Daarnaast is het areaal aan woz-objecten van 2022 op 2023 toegenomen met meer dan 700.

Voorschoten

De bijdrage in de kosten van de BSGR voor de gemeente Voorschoten valt in 2023 ca. € 40K hoger uit dan in 2022. Dit wordt veroorzaakt door de hogere kosten van de woz-objecten en een toename van het aantal woz-objecten met ca. 150.

Waddinxveen

Het aandeel in de totale kosten van de BSGR is voor Waddinxveen van 2022 op 2023 met ca. € 50K toegenomen. Deze stijging is volledig toe te rekenen aan een hoger aantal woningen en niet-woningen in 2023 ten opzichte van 2022 (ca. 400) en de hogere kosten van de woz-objecten.

Wassenaar

De bijdrage in de kosten van de BSGR voor de gemeente Wassenaar is in 2023 ruim € 45K hoger dan in 2022. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere kosten van de woz-objecten en een toename van het aantal woz-objecten met ca. 200.

Zoeterwoude

Ten opzichte van het aandeel in de kosten van de BSGR in 2022 neemt dit aandeel voor Zoeterwoude in 2023 toe met ca. € 25K. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere prijs van de woz-objecten en een forse toename van het areaal aan woz-objecten met ruim 9% (ruim 450).

Verskil procentuele verhouding in aandeel kosten van de BSGR

Hierbij is een vergelijking gemaakt tussen de begroting 2023 en de uitkomst van de doorrekening van het KPC model 2023 per deelnemer

Deelnemer	Deelnemersbijdrage cf begroting 2023	Uitgedrukt in % van totaal	aandeel in totale lasten BSGR 2023	Uitgedrukt in % van totaal
Rijnland	€ 5.509.001	36,60%	€ 5.216.268	35,59%
Gouda	€ 1.425.688	9,47%	€ 1.595.760	10,89%
Leiden	€ 2.318.683	15,33%	€ 2.223.973	15,17%
Wassenaar	€ 484.106	3,22%	€ 462.037	3,15%
Voorschoten	€ 449.169	2,98%	€ 421.421	2,88%
Zoeterwoude	€ 194.569	1,29%	€ 196.540	1,34%
Oegstgeest	€ 406.640	2,70%	€ 380.726	2,60%
Katwijk	€ 1.165.438	7,74%	€ 1.140.254	7,78%
Bodegraven-Reeuwijk	€ 732.712	4,87%	€ 693.626	4,73%
Waddinxveen	€ 584.706	3,88%	€ 574.062	3,92%
Leiderdorp	€ 458.606	3,05%	€ 436.149	2,98%
Velsen	€ 1.323.757	8,79%	€ 1.317.220	8,99%
Totaal	€ 15.053.075	100%	€ 14.658.037	100%

Naast de uitgaven heeft de BSGR ook inkomsten ontvangen:

- Een bedrag aan rente op de rekening-courant van de BSGR ad ca.€ 122K. Voorgesteld wordt om dit bedrag op basis van het aandeel in de kosten van de BSGR aan de afzonderlijke deelnemers toe te bedelen;
- Een bedrag ad € 4K aan overige opbrengsten, welke ook op voornoemde wijze (evenals in het verleden) aan de deelnemers wordt toebedeeld.

Daarnaast heeft de BSGR van de gemeente Gouda een totaal bedrag van € 145K ontvangen voor:

- Afkoop in verband met terughalen van de uitvoering van de heffing van de parkeerbelasting ad € 50K. Voorgesteld wordt om dit bedrag proportioneel ten gunste te brengen van de deelnemers die in 2023 de heffing van de parkeerbelasting nog door de BSGR lieten uitvoeren (te weten Katwijk en Velsen), op basis van hun aandeel in de kosten van Heffen inzake de heffing van parkeerbelasting;
- Een bedrag van € 95K als voorschot voor de afdoening van de bezwaren tegen de opgelegde aanslagen parkeerbelasting 2022 die nog in 2023 door de BSGR zijn afgehandeld. Voorgesteld wordt om dit bedrag volledig ten gunste te brengen van het aandeel van de gemeente Gouda in de kosten van de BSGR.

Na verrekening van de opbrengsten ziet de verdeling van de kosten er als volgt uit:

Deelnemer	aandeel in totale lasten BSGR 2023	Uitgedrukt in % van totaal	Overige opbrengsten	Deelnemersbijdrage cf KPC 2023
Rijnland	€ 5.216.268	35,59%	-€ 44.620	€ 5.171.649
Gouda	€ 1.595.760	10,89%	-€ 108.650	€ 1.487.110
Leiden	€ 2.223.973	15,17%	-€ 19.024	€ 2.204.950
Wassenaar	€ 462.037	3,15%	-€ 3.952	€ 458.084
Voorschoten	€ 421.421	2,88%	-€ 3.605	€ 417.816
Zoeterwoude	€ 196.540	1,34%	-€ 1.681	€ 194.859
Oegstgeest	€ 380.726	2,60%	-€ 3.257	€ 377.469
Katwijk	€ 1.140.254	7,78%	-€ 56.791	€ 1.083.463
Bodegraven-Reeuwijk	€ 693.626	4,73%	-€ 5.933	€ 687.693
Waddinxveen	€ 574.062	3,92%	-€ 4.910	€ 569.151
Leiderdorp	€ 436.149	2,98%	-€ 3.731	€ 432.418
Velsen	€ 1.317.220	8,99%	-€ 14.230	€ 1.302.990
Totaal	€ 14.658.037	100%	-€ 270.384	€ 14.387.653

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 (in 2023 een bedrag van € 2.140K) 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 navolgende beeld:

Deelnemer	Bijdrage aan BSGR na verdeling per deelnemer	In 2023 uitbetaalde invorderingsopbrengsten per deelnemer	Netto lasten per deelnemer
Rijnland	€ 5.171.649	€ 1.459.208	€ 3.712.441
Gouda	€ 1.487.110	€ 141.479	€ 1.345.631
Leiden	€ 2.204.950	€ 179.274	€ 2.025.676
Wassenaar	€ 458.084	€ 32.520	€ 425.564
Voorschoten	€ 417.816	€ 22.097	€ 395.719
Zoeterwoude	€ 194.859	€ 6.685	€ 188.174
Oegstgeest	€ 377.469	€ 19.020	€ 358.449
Katwijk	€ 1.083.463	€ 75.313	€ 1.008.150
Bodegraven-Reeuwijk	€ 687.693	€ 40.574	€ 647.119
Waddinxveen	€ 569.151	€ 41.645	€ 527.506
Leiderdorp	€ 432.418	€ 27.214	€ 405.204
Velsen	€ 1.302.990	€ 95.281	€ 1.207.709
Totaal	€ 14.387.653	€ 2.140.310	€ 12.247.343

Gebruik uitkomsten kostprijscalculatiemodel

De procentuele verhouding van de *verdeling van de lasten* voortvloeiend uit de doorrekening van de lasten in het kostprijscalculatiemodel 2023 wordt als verdeelsleutel gebruikt voor de berekening van de te ramen bijdragen van de deelnemers in de begroting van 2025-2028.

Ten slotte

Door het algemeen bestuur is besloten om de accountant te laten toetsen of de toerekening van de kosten (ten behoeve van de deelnemersbijdrage) op een juiste wijze heeft plaatsgevonden.

Bijslagen:

- Cijfermatige uitkomst van de doorrekening van de totale lasten 2023 via het KPC model.
- Beschrijving 'Kostprijsmodel Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (14 maart 2023)'.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van en – onder voorbehoud van de goedkeurende verklaring van de accountant- in te stemmen met:
 - De uitkomsten van de doorrekening van de nog vast te stellen jaarcijfers 2023 via het kostprijscalculatiemodel;
 - Het voorstel met betrekking tot de verdelingen van de verkregen opbrengsten over de deelnemers;
 - De uitkomst van de berekening van de deelnemersbijdrage over 2023.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	