



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

14 maart 2024

Inhoud

Algemeen.....	2
Uitwerking van de uitgangspunten in het kostprijsmodel	4
Doorberekening van de generieke overhead.....	4
Doorberekening ondersteunend proces	7
Bezwaar & Beroep.....	7
WOZ.....	8
Heffen.....	8
Invorderen	9
Opbrengsten.....	10
Wijzigingen in de doorrekening 2023 ten opzichte van de doorrekening 2022.....	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 andere belastingsamenwerkingen een integraal kostprijsmodel zoals dat door de BSGR wordt gehanteerd nog niet geïmplementeerd en derhalve is een vergelijking met andere belastingsamenwerkingsverbanden qua kostentoedeling dan ook niet 1-op-1 toepasbaar;
- *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 als basis voor de doorrekening van de kostenstructuur bij eventuele nieuwe toetreders;
- *Basis voor de bekostiging van de BSGR.* Zoals hierboven beschreven zorgt de kostprijscalculatie voor een eenheidsprijs per geïdentificeerd product. Op basis van deze eenheidsprijzen vindt aan de hand van de verbruikte aantallen per deelnemer achteraf de juiste toerekening van kosten plaats aan individuele deelnemers. Sinds 2019 is de berekening voortvloeiend uit het kostprijscalculatiemodel daarnaast de basis voor de begrote deelnemersbijdrage van de deelnemers.

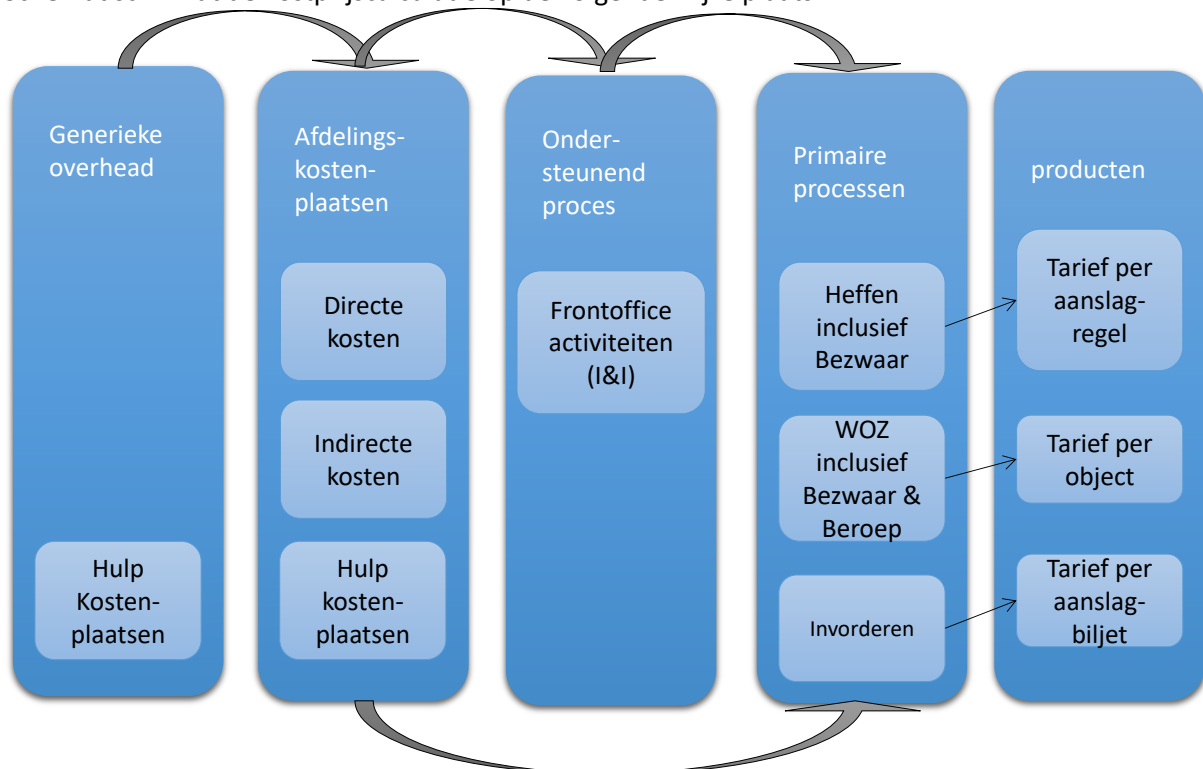
Deze vier doelen zijn ook als zodanig door het algemeen bestuur van de BSGR benoemd en geaccordeerd.

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 m2
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 OVHD	aantal fte
Overige kosten	aantal fte
Automatiseringskosten Centric	gebruik
Automatiseringskosten infrastructuur Centric	gebruik
Automatiseringskosten telefonie	aantal fte
Automatiseringskosten Exact/ Elvy	aantal fte
Automatiseringskosten printers	aantal fte
Automatiseringskosten Overig	aantal fte
Automatiseringskosten VYZYR	aantal fte
Automatiseringskosten infrastructuur KPN	gebruik
KPN Infradax/migratie	aantal fte
KPN E-herkenning	aantal fte
KPN internet	aantal fte
Verrekening automatiseringskosten	aantal fte
afschrijving belastingapplicatie	aantal fte
Afschrijvingskosten KPN	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	2023	2022
Heffen	36%	31%
Informatie & inning	26%	37%
WOZ	38%	32%

Nb. Het lagere percentage dat in 2023 aan Informatie & Inning wordt toebedeeld, is een gevolg van het afstoten van een deel van de kantoorruimte door de BSGR welke ruimte deze afdeling tot oktober 2022 nog in gebruik had.

- 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 2023.

aantal FTE	2023	2022
Heffen	28%	28%
Informatie & 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 op basis van de inschatting van de ICT-coördinator (met behulp van de productiekalender/aantal IT meldingen) de volgende verdeling gehanteerd:

Gebruik per proces	2023	2022
BDV = OVHD	29%	35%
Heffen	36%	38%
Informatie & Inning	16%	16%
WOZ	19%	11%

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 budget TC Applicatiebeheer).

Inzet TC Applicatiebeheer	2023	2022
BDV	25%	0%
Heffen	25%	33%
Informatie & Inning	25%	33%
WOZ	25%	33%

- 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).

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.

- 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 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	2023	2022
Heffen	22%	27%
Informatie & Inning	59%	60%
WOZ	19%	13%

De procentuele verschuiving wordt met name veroorzaakt door een wijziging in de verhouding van de bestemming van de ingekomen documenten.

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 kwijscheldingsbesluiten;
- WOZ: behandeling WOZ bezwaren.

Voor wat betreft de beroepszaken, deze worden (exclusief de beroepen kwijschelding) 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

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

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.

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

De overige bezwaarschriften (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 ten opzichte van 2022 een wijziging ondergaan als gevolg van het feit dat een deel van de aanslagen voor het hoogheemraadschap van Rijnland voor eigendom (WSHE) en gebruik (Zuiw/WSHG) ten gevolge van het niet tijdige beschikbaar zijn van de WOZ-waarden van niet deelnemende gemeenten via de LV-WOZ gescheiden zijn opgelegd. De verhouding bedraagt in 2023 daardoor 69% unieke aanslagen versus 31% 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 (concept) jaarrekening 2023. 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 beperkt, aangezien met ingang van 2018 de invorderingsopbrengsten³ rechtstreeks aan de deelnemers toekomen⁴.

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; en
- genoten renteopbrengsten op de rekening-courant van de BSGR.

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.

Daarnaast heeft de BSGR 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 ten gevolge van de inzet door de gemeente Gouda van een scanauto bij de controle van het betaald parkeren. Dit bedrag is verrekend met de kosten die de BSGR in 2023 heeft gemaakt voor Gouda ten behoeve van het afdoen van de bezwaren die zijn ingediend tegen naheffingsaanslagen parkeerbelasting van Gouda.
- € 50K als afkoopsom voor het per 1 januari 2023 terughalen door de gemeente Gouda van de werkzaamheden aangaande parkeerbelasting bij de BSGR. Deze afkoopsom is gebruikt om de hogere kosten die hieruit voortvloeide voor de overige deelnemers die de parkeerbelasting nog door de BSGR laten uitvoeren (Katwijk en Velsen) proportioneel te compenseren.

Tenslotte, naast de voornoemde opbrengsten heeft de BSGR nog 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

³ 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.

⁴ Besluit van het algemeen bestuur van 8 februari 2018.

de betreffende uitgaven als de daarvoor ingekomen gelden buiten de doorrekening van het kostprijscalculatiesysteem te laten. Het betreft een volledige budgettair neutrale verrekening.

Wijzigingen in de doorrekening 2023 ten opzichte van de doorrekening 2022.

Bij het doorrekenen van de cijfers 2023 zijn, naast een mogelijke procentuele wijziging in de gehanteerde verdeelsleutels bij de doorrekening, geen verdere wijzigingen doorgevoerd.

Evenals bij de doorrekening van de jaarcijfers 2022, zijn bij de doorrekening van de jaarcijfers 2023, 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 2023 in de vergadering van het algemeen bestuur van 11 april 2024 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 2023.

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 verkoopcijfers (incl. PMA inlichtingenformulieren) b. Kwalficieren en kwantificeren verschillen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
	2) Marktanalyse niet-woningen	a. Analyseren vraagrijzen b. Kwalficieren en kwantificeren verschillen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
		a. Analyse verkoopcijfers b. Analyse vraagrijzen (incl. verzamelen) c. Analyse (huur- & koop)inlichtingenformulieren d. Opzetten matrices courante niet-woningen n.a.v. marktanalyse	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
	3) Aanschrijvingen	a. Analyseren en kwalficieren aanschrijving objectkenmerken b. Opstellen protocol objectkenmerken c. Analyseren en kwalficieren aanschrijving nieuwbouw	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
	(Her)waardering	1) Bulkwaarderingen woningen	a. Repeterende bouw (flats, eengezinswoningen (bouwstroombouwing)) b. Individuele bouw (centrum ve gemeenten, vrijstaande lintbebouwing) c. Voormeldingen d. Specialistische objecten (landgoederen)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
			a. Nieuwbouw b. Bulkfattering (einde jaar)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
a. Courante niet-woningen (kantoren, winkels, horeca, bedrijven) b. Agrarische objecten c. Incourante objecten d. Bedrijfsverzamelgebouwen e. Specialistische objecten (UL, Heineken, Duindigt, Duinrell etc.) f. Energie-, stroom- en gas objecten (samenstel)			Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
a. Nieuwbouw b. Bulkfattering (einde jaar)			Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
2) Bulkwaarderingen niet-woningen		a. Repeterende bouw (flats, eengezinswoningen (bouwstroombouwing)) b. Individuele bouw (centrum ve gemeenten, vrijstaande lintbebouwing) c. Specialistische objecten (landgoederen, woonboten, recreatieobjecten) d. Toetsing controle waarde door TC	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
		a. Verzoeken medebelanghebbenden (art. 26) b. Courante niet-woningen (kantoren, winkels, horeca, bedrijven) c. Agrarische objecten d. Incourante objecten e. Bedrijfsverzamelgebouwen f. Specialistische objecten (UL, Heineken, Duindigt, Duinrell etc.) g. Toetsing controle waarde door TC	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
3) Individuele waarderings woningen		a. Repeterende bouw (flats, eengezinswoningen (bouwstroombouwing)) b. Individuele bouw (centrum ve gemeenten, vrijstaande lintbebouwing) c. Specialistische objecten (landgoederen, woonboten, recreatieobjecten) d. Toetsing controle waarde door TC	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
4) Individuele waarderings niet-woningen		a. Verzoeken medebelanghebbenden (art. 26) b. Courante niet-woningen (kantoren, winkels, horeca, bedrijven) c. Agrarische objecten d. Incourante objecten e. Bedrijfsverzamelgebouwen f. Specialistische objecten (UL, Heineken, Duindigt, Duinrell etc.) g. Toetsing controle waarde door TC	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
		a. Inrichting modellen woningen b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
		a. Inrichting modellen niet-woningen b. Analyse en bijstelling modellen (grondnota's, waardeinvloeden etc.)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
		a. Inrichting modellen woningen b. Analyse en bijstelling modellen (grondstafels, waardeinvloeden etc)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
Bezwaren (WOZ)		1) Bezwaren woningen particulier	a. Beantwoording grieven b. Hoorzitting c. Herziening waardering	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
	1a) Bezwaren woningen NCNP + gemachtigden	a. Beantwoording grieven b. Hoorzitting c. Herziening waardering d. Verkorte uitspraken a.g.v. voorleggen waardeadvies aan NCNP	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
	1b) Bezwaren woningen ambtshalve	a. Taxatietechnische toetsing	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
	1d) Informele bezwaren woningen	a. Beantwoording grieven bij geïntegreerde informele bezwaren + concept uitspraak b. Herziening waardering c. Beantwoording 'informatieverzoeken' d. Opname ter plaatse (binnenrijde)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
	1e) Toetsing geïntegreerde bezwaren Woningen TC	a. Controle waarde door teamcoördinator	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
	2) Bezwaren niet-woningen	a. Beantwoording grieven b. Hoorzitting c. Herziening waardering	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
	2a) Bezwaren niet-woningen NCNP + gemachtigden	a. Beantwoording grieven b. Hoorzitting c. Herziening waardering	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
	2b) Bezwaren niet-woningen ambtshalve	a. Taxatietechnische toetsing b. Opname ter plaatse (binnenrijde)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
	2c) Toetsing geïntegreerde bezwaren Niet-Woningen TC	a. Controle waarde door teamcoördinator	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
	Beroepen (WOZ)	1) Beroepen woningen	a. Opstellen grievenblad b. Opstellen taxatiematrix	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
			a. Overleg belanghebbende (telefonisch of ter plekke) b. Zitting rechtbank	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
		2) Beroepen niet-woningen	a. Opstellen grievenblad b. Opstellen taxatiematrix / taxatierapport c. Overleg (gemachtigde van) belanghebbende d. Zitting rechtbank	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
			a. Opstellen grievenblad b. Opstellen taxatiematrix / taxatierapport c. Overleg (gemachtigde van) belanghebbende d. Zitting rechtbank	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
	Bijhouden WOZ-administratie	Onderzoeken/ mutaties Woningen	a. Kwaliteits-, Volledigheids- en integriteitscontroles WOZ administratie b. Onderzoeken n.a.v. Voormeldingen (woningen) c. Inboeken onderzoeken en binnentelers meldingen/huisnummerbesluiten d. Onderzoeken n.a.v. BAG-WOZ meldingen Woningen e. Onderzoeken n.a.v. BAG-WOZ meldingen Niet-Woningen	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
e. Onderzoeken/ mutaties Woningen			Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
eL. Onderzoeken/mutaties NWB Woningen f. Onderzoeken/ mutaties Niet Woningen			Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
fL. Onderzoeken/mutaties NWB Niet-Woningen			Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
Onderzoeken/ mutatie Niet Woningen		g. Verwerken i-WOZ (woningen) h. Periodieke bijhouding kadastrale mutaties	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
		h. Periodieke bijhouding kadastrale mutaties i. Periodieke bijhouding kadastrale mutaties	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
Onderzoeken/ mutaties Woningen		g. Verwerken i-WOZ (woningen) h. Periodieke bijhouding kadastrale mutaties	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
		h. Periodieke bijhouding kadastrale mutaties i. Periodieke bijhouding kadastrale mutaties	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
Onderzoeken/ mutaties Niet-Woningen		g. Verwerken i-WOZ (woningen) h. Periodieke bijhouding kadastrale mutaties	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
		h. Periodieke bijhouding kadastrale mutaties i. Periodieke bijhouding kadastrale mutaties	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)		
Overig		Mutatie stopcodes	a. Doorzetten stopcodes b. Telefoon c. Mailafhandeling d. Afhandeling correspondentie e. Post Rechtbank f. Externe communicatie vooroverleg (grote belanghebbenden, WBC) g. Deelname overlegstructuren (Werkgroepen Centric, jaarlijkse overleggen) h. Testen applicaties en processen i. Procesbegeleiding j. Opstellen en updaten werk-instructies en procesbeschrijvingen k. Controles (ISAE, procescontroles) en kwaliteitsbewaking l. WAKARapportage en Beoordelingsprotocollen (woningen en niet-woningen)	Indirect		
			a. Intern overleg (werkgroepen, afdelingsoverleg, taxoverleg, overleg gegevensbeheer, OR) b. Automatiseringskosten (applicaties, abonnementen, opleidingen en cursussen)	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
			1) Bezwaren woningen	a. Toetsing taxatieadvies en opstellen (concept) uitspraakbrief particulier b. Toetsing taxatieadvies en opstellen (concept) uitspraakbrief NCNP c. Horen (burger) d. Uitspraak herzien n.a.v. hoorzitting en opstellen definitieve uitspraakbrief e. Bepalen, registreren en controleren kostenvergoeding f. Fiatteren	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)
				a. Toetsing taxatieadvies en opstellen uitspraakbrief	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)
			1a) Bezwaren woningen ambtshalve	a. Toetsing taxatieadvies en opstellen uitspraakbrief	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)
			1b) Informele bezwaren woningen	a. Toetsing taxatieadvies en opstellen uitspraakbevestiging	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)
	2) Bezwaren niet-woningen		a. Toetsing taxatieadvies en opstellen (concept) uitspraakbrief b. Toetsing taxatieadvies en opstellen (concept) uitspraakbrief NCNP c. Horen d. Uitspraak herzien n.a.v. hoorzitting en opstellen definitieve uitspraakbrief (NCNP) e. Bepalen, registreren en controleren kostenvergoeding f. Fiatteren	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
			a. Toetsing taxatieadvies en opstellen uitspraakbrief	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	
	2a) Bezwaren niet-woningen ambtshalve		a. Toetsing taxatieadvies en opstellen uitspraakbrief	Verdeling WON/NWN	Frequentie (2)/Normtijd(3) x tarief (4)	

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		
Beroepen + Hoger Beroepen WOZ	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)		
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 flatteren gegevens verordeningen	Invoeren en flatteren 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	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
Verzamelen gegevens (automatisch)	GBA	Aanslagregels relevante belastingcategorieën (1)	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	AFDI	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	GBA gegevensverstrekking (extern)	"	Vast bedrag
	Probas	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	KvK	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	KvK Gegevensverstrekking (extern)	"	Vast bedrag
	Kadaster	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Kadaster Gegevensverstrekking (extern)	"	Vast bedrag
	Waterbank	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Waterbank gegevensverstrekking (extern)	"	Vast bedrag
	Park	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Diftar	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Leges bewerken	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
Leges inlezen	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)	
Precario bewerken	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)	
Precario inlezen	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)	
Verzamelen gegevens (handmatig)	AFDI	Aanslagregels relevante belastingcategorieën (1)	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Alle	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Leges	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	GBA	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	HOND	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	KAD	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	KvK	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Park	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Prec	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	RIOG NWN	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	RIOG WON	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	TOER	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	WSHE	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
ZUIB	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)	
Bezwaren	Regulier	Aantal bezwaarde regels (1)	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Automatisch	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Ambtshalve bezwaren (handmatig)	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
Kohier samenstellen	Diverse logische controles	Aantal Kohieren (1)	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Controle tarieven-grondslagen-bedragen	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
	Verwijderen foutieve aanslagregels	"	Frequentie(2)/Normtijd(3) X tarief (4)
<p>1 betreft de aantallen zoals verkregen uit Key2Belastingen en bevat in het kalenderjaar verwerkte aanslagregels. 2 frequentie is bepaald per activiteit gebaseerd op de productie van het kalenderjaar 3 normtijd bepaald op basis van ervaring afgelopen jaren/ metingen. 4 voor de tariefberekening is rekening gehouden met 1500 uren per FTE (conform jaaruitvoeringsplannen), waarbij de salariskosten zijn bepaald per schaal</p>			

Bijlage 3: Belastingcategorieën

Belastingcategorieën	
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	
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	

Belastingcategorieën	
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
BIZ4	WON
BIZ5	NWN
BIZ5	WON
BIZ6	NWN
BIZ7	NWN
BIZ8	NWN
BIZ8	WON
BIZ9	NWN
BIZ9	WON