

steller
R. Vroonland/J. van Wijk

Leiden
11 april 2024

Onderwerp
Vergelijking doorrekening voorlopige jaarcijfers 2023 middels KPC model SVHW versus KPC model BSGR.

Inhoudelijk

In de bestuursvergadering van november 2023 is de toezegging gedaan dat, na de eerdere doorrekening van de jaarrekeningcijfers 2022 via het kostprijscalculatiemodel van SVHW, deze exercitie met de jaarrekeningcijfers 2023 zou worden herhaald.

Voor de volledigheid worden de uitgangspunten waarop het kostprijscalculatiemodel van SVHW is gebaseerd nog een keer op een rijtje gezet:

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

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

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

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

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

Het uitgangspunt met betrekking tot de wegingsfactoren wordt nu ook gehanteerd bij de doorrekening van de jaarcijfers 2023 van de BSGR, waarbij in overleg met het afdelingshoofd Heffen aan sommige heffingen andere wegingsfactoren zijn toegekend, een en ander afhankelijk van de inspanning die hiermee gemoeid is bij de BSGR:

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

De bij SVHW niet benoemde heffingen die bij de BSGR wel worden geheven (bijv. parkeerbelasting) zijn, na overleg met het afdelingshoofd Heffen, ook van een wegingsfactor voorzien cf. de indeling van SVHW.

- Bijlage: overzicht van toegekende wegingsfactoren van de heffingen BSGR

Daarnaast zijn, evenals bij SVHW, ook de proceskostenvergoedingen nu toegerekend aan de afdelingen Heffen en I&I, in plaats van de afdeling WOZ (zoals bij de BSGR), in 2023 betreft dit een bedrag van € 1.130K.

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

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

Het vorenstaande resulteert in het volgende qua uitkomsten

Model BSGR 2023			Model SVHW 2023				
1	7	8	1	6	7		
Deelnemer	Totaal Lasten	%	Deelnemer	Totaal Lasten	%	Vershil in €	Vershil in %
1. Rijnland	5.216.268	35,59%	1. Rijnland	5.498.700	37,51%	€ 282.432	5,41%
2. Gouda	1.595.760	10,89%	2. Gouda	1.510.512	10,31%	-€ 85.248	-5,34%
3. Leiden	2.223.973	15,17%	3. Leiden	2.204.233	15,04%	-€ 19.741	-0,89%
4. Wassenaar	462.037	3,15%	4. Wassenaar	438.032	2,99%	-€ 24.004	-5,20%
5. Voorschoten	421.421	2,88%	5. Voorschoten	412.048	2,81%	-€ 9.372	-2,22%
6. Zoeterwoude	196.540	1,34%	6. Zoeterwoude	184.480	1,26%	-€ 12.061	-6,14%
7. Oegstgeest	380.726	2,60%	7. Oegstgeest	376.895	2,57%	-€ 3.831	-1,01%
12. Katwijk	1.140.254	7,78%	12. Katwijk	1.061.954	7,24%	-€ 78.299	-6,87%
13. Bodegraven-Reeuwijk	693.626	4,73%	13. Bodegraven-Reeuwijk	694.377	4,74%	€ 750	0,11%
14. Waddinxveen	574.062	3,92%	14. Waddinxveen	573.988	3,92%	-€ 74	-0,01%
15. Leiderdorp	436.149	2,98%	15. Leiderdorp	435.278	2,97%	-€ 872	-0,20%
16. Velsen	1.317.220	8,99%	16. Velsen	1.267.540	8,65%	-€ 49.680	-3,77%
Totaal	14.658.037	100%	Totaal	14.658.037	100%	0	

Opgemerkt wordt dat in vergelijking met het kostprijscalculatiemodel van de BSGR, de hoogte van de bijdrage die via het kostprijscalculatiemodel van SVHW aan Rijnland wordt doorberekend, sterk wordt beïnvloed door het bedrag dat aan proceskostenvergoedingen inzake WOZ-bezwaren c.q. -beroepen moet worden voldaan.

Tenslotte wordt nog vermeld dat, evenals bij de doorrekening van de jaarcijfers 2022 ook nu bij de doorrekening van de voorlopige jaarcijfers 2023 nog een kleine afwijking in de uitkomst kan voorkomen, daar waar het gaat om de deelnemersbijdrage van Gouda. In de jaarcijfers 2023 is nog rekening gehouden met de afronding van de behandeling van de bezwaren parkeerbelasting door de BSGR voor de gemeente Gouda (cf. de doorrekening van de jaarcijfers 2022) en het opleggen van de laatste kohieren parkeerbelasting 2022 in 2023. Ingaande 2023 voert de BSGR deze heffing niet meer uit voor Gouda.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de memo 'Vergelijking doorrekening voorlopige jaarcijfers 2023 KPC model BSGR versus KPC model SVHW'.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	