

steller

J. van Wijk/R. Vroonland

Leiden
24 april 2025

onderwerp

Doorrekening jaarcijfers 2024 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.

Ten opzichte van de doorrekening van de jaarcijfers 2023 zijn in de methodiek geen wijzigingen in de doorrekening van de jaarcijfers 2024 doorgevoerd.

Bijgaand treft u het resultaat aan van de doorrekening van de vast te stellen jaarcijfers 2024.

Verkorte toelichting op de doorrekening van de jaarcijfers 2024

De doorrekening van de jaarcijfers 2024 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 2024.

Ten opzichte van 2023 is in de doorrekening van 2024 rekening gehouden met de navolgende zaken:

De BSGR heeft gelden ontvangen:

- Van de gemeente Katwijk voor Heffen. Een bedrag van ruim € 23K als eerste tegemoetkoming voor de extra inzet van de BSGR ten behoeve van de grote hoeveelheid bezwaarschriften als gevolg van de inzet van de scanauto door de gemeente Katwijk bij de controle van het betaald parkeren.
- Via de deelnemers, in verband met de inzet van de BSGR ten behoeve van de verrichte werkzaamheden door de afdeling I&I inzake de Kindertoeslagaffaire, ten bedrage van € 62K
- Een bedrag van € 23K inzake de doorbelasting van de GDI (Generieke digitale infrastructuur, dit betreft met name het gebruik van MijnOverheid en DigiD) bij de afdeling I&I.

Al deze bedragen zijn verrekend binnen de afdelingen die het betreft.

Daarnaast heeft de BSGR een bedrag ad € 107K ontvangen aan rente inkomsten op de rekening courant van de BSGR en een bedrag ad € 3K 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 2024 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 2023 en 2024.

Deelnemer	Totaal Lasten 2023	Totaal Lasten 2024	verschil
Rijnland	€ 5.216.268	€ 5.523.345	€ 307.077
Gouda	€ 1.595.760	€ 1.563.879	-€ 31.881
leiden	€ 2.223.973	€ 2.509.166	€ 285.192
Wassenaar	€ 462.037	€ 520.275	€ 58.239
Voorschoten	€ 421.421	€ 474.374	€ 52.953
Zoeterwoude	€ 196.540	€ 231.236	€ 34.696
Oegstgeest	€ 380.726	€ 424.743	€ 44.017
Katwijk	€ 1.140.254	€ 1.392.572	€ 252.318
Bodegraven-Reeuwijk	€ 693.626	€ 774.097	€ 80.471
Waddinxveen	€ 574.062	€ 658.084	€ 84.022
Leiderdorp	€ 436.149	€ 485.372	€ 49.223
Velsen	€ 1.317.220	€ 1.560.169	€ 242.949
Totaal	€ 14.658.037	€ 16.117.312	€ 1.459.275

De totaal hogere kosten van de BSGR in 2024 ten opzichte van 2023 bedragen ruim € 1,4 mio. Opgemerkt wordt daarbij wel dat de primaire begroting van 2024 ten opzichte van die van 2023 al ca. 13% hoger was geraamd. Op basis van het resultaat bedraagt het verschil tussen 2023 en 2024 ca. 10%.

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 2023 op 2024 slechts met een kleine € 30K toegenomen. Door een afname van het aantal aanslagbiljetten in 2024 (met name als gevolg van het feit dat in 2023 meer unieke aanslagen voor Rijnland moesten worden opgelegd) is de prijs van de aanslagbiljetten voor 2024 met ca. 9% gestegen.
2. De kosten van de afdeling Heffen (inclusief bezwaren en beroepen exoten) zijn ten opzichte van 2023 gestegen met ca. 15%. Dit is voornamelijk een gevolg van
 - De hogere kosten die gemoeid zijn geweest met de behandeling van de parkeerbezwaren van de gemeente Katwijk, als gevolg waarvan extra capaciteit ingehuurd diende te worden.
 - De inhaalslag ten aanzien van de Zuib, waardoor de aanslagoplegging nu nog slechts één jaar achterloopt
 - De verplichte maandelijks kadastrale verwerking van de niet-deelnemende gemeenten, die voorheen jaarlijks plaatsvond.
 - Benodigde extra inzet voor de verwerking van kohieren waarvan de gegevens (erg) laat door de betreffende deelnemers zijn aangeleverd.

Als gevolg van de gestegen kosten en een beperkte toename van het totale aantal aanslagregels in 2024 (ca. 4% ten opzichte van 2023) is de gemiddelde prijs van een aanslagregel in 2024 € 0,19 hoger ten opzichte van 2023.

3. Tenslotte de afdeling WOZ.

De kosten van de afdeling WOZ zijn ten opzichte van 2023 met bijna 12% gestegen. Deze kostenstijging is voor een deel toe te rekenen aan de hogere vergoeding voor proces-, gerechts- en griffiekosten in 2024. Deze bedragen in 2024 ca. € 150K meer ten opzichte van 2023. Daarnaast zijn de kosten voor de inzet van ingehuurd personeel fors toegenomen. Dit resulteert ten opzichte van 2023 in een hogere prijs voor de producten van de WOZ, voor de woningen met ca. 9%, voor de niet-woningen met ca. 22%.

Toelichting per deelnemer

Op de doorgerekende jaarcijfers 2024 wordt op individueel niveau per deelnemer nog slechts een nadere toelichting gegeven ten opzichte van de cijfers van 2023, indien deze afwijkt van het percentage waarmee de geraamde begrotingscijfers van 2024 afwijkt van de begrotingscijfers voor 2023.

Nb. Zoals eerder aangegeven bedroeg de omvang van de begroting van 2024 (kosten € 15.968.000) en was, primair, ten opzichte van de begroting 2023 (kosten € 14.156.000) al bijna 13% hoger geraamd.

Gouda

De lagere bijdrage van Gouda is te verklaren uit het wegvallen van de kosten van de afhandeling van de bezwaarschriften tegen de naheffingsaanslagen parkeerbelasting, waarvan in de loop van 2023 het laatst deel is afgerond. Daarnaast is het aantal woningen in 2024 wel met ca. 1,5% toegenomen.

Katwijk

De hogere bijdrage van Katwijk van ca. € 250K ten opzichte van 2023 is mede een gevolg van de hogere kosten voor de afwikkeling van het toegenomen aantal bezwaarschriften tegen de naheffingsaanslagen parkeerbelasting.

Velsen

De bijdrage van Velsen ligt in 2024 meer dan gemiddeld hoger doordat met ingang van 2024 de BSGR voor de gemeente Velsen de afvalstoffenheffing in de vorm van diftar oplegt, hetgeen tot gevolg heeft dat er in voor de afvalstoffenheffing in plaats van één aanslagregel twee aanslagregels per object worden opgelegd.

Waddinxveen

De bovengemiddelde stijging van 2023 op 2024 is te verklaren door het feit dat het aantal woningen in Waddinxveen met ruim 300 toegenomen (+ 2%)

Zoeterwoude

Ten opzichte van 2023 zijn er ruim 4% meer aanslagregels opgelegd, met name het vastrecht van de afvalstoffenheffing, en is ook het aantal verzonden aanslagbiljetten toegenomen.

Verskil procentuele verhouding in aandeel kosten van de BSGR

Hierbij is een vergelijking gemaakt tussen de begroting 2024 en de uitkomst van de doorrekening van het KPC model 2024 per deelnemer.

Deelnemer	Deelnemersbijdrage cf begroting 2024	Uitgedrukt in %	Aandeel in totale lasten 2024 BSGR	Uitgedrukt in %
Rijnland	€ 5.953.777	35,91%	€ 5.523.345	34,27%
Gouda	€ 1.751.865	10,56%	€ 1.563.879	9,70%
Leiden	€ 2.541.175	15,32%	€ 2.509.166	15,57%
Wassenaar	€ 519.321	3,13%	€ 520.275	3,23%
Voorschoten	€ 479.687	2,89%	€ 474.374	2,94%
Zoeterwoude	€ 213.726	1,29%	€ 231.236	1,43%
Oegstgeest	€ 441.986	2,67%	€ 424.743	2,64%
Katwijk	€ 1.212.295	7,31%	€ 1.392.572	8,64%
Bodegraven-Reeuwijk	€ 794.912	4,79%	€ 774.097	4,80%
Waddinxveen	€ 658.326	3,97%	€ 658.084	4,08%
Leiderdorp	€ 496.033	2,99%	€ 485.372	3,01%
Velsen	€ 1.518.905	9,16%	€ 1.560.169	9,68%
Totaal	€ 16.582.008	100,00%	€ 16.117.312	100,00%

Zoals hiervoor al aangegeven heeft BSGR naast de uitgaven ook inkomsten ontvangen, dit betreft, naast de bedragen die binnen de afdelingen zijn verrekend:

- Een bedrag aan rente op de rekening-courant van de BSGR ad ca.€ 107. 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 € 3K aan overige opbrengsten, welke ook op voornoemde wijze (evenals in het verleden) aan de deelnemers wordt toebedeeld.

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

Deelnemer	aandeel in totale lasten BSGR 2024	Uitgedrukt in % van totaal	Overige opbrengsten	Deelnemersbijdrage cf KPC 2024
Rijnland	€ 5.523.345	34,27%	-€ 37.973	€ 5.485.372
Gouda	€ 1.563.879	9,70%	-€ 10.752	€ 1.553.127
Leiden	€ 2.509.166	15,57%	-€ 17.251	€ 2.491.915
Wassenaar	€ 520.275	3,23%	-€ 3.577	€ 516.699
Voorschoten	€ 474.374	2,94%	-€ 3.261	€ 471.113
Zoeterwoude	€ 231.236	1,43%	-€ 1.590	€ 229.646
Oegstgeest	€ 424.743	2,64%	-€ 2.920	€ 421.823
Katwijk	€ 1.392.572	8,64%	-€ 9.574	€ 1.382.998
Bodegraven-Reeuwijk	€ 774.097	4,80%	-€ 5.322	€ 768.775
Waddinxveen	€ 658.084	4,08%	-€ 4.524	€ 653.559
Leiderdorp	€ 485.372	3,01%	-€ 3.337	€ 482.035
Velsen	€ 1.560.169	9,68%	-€ 10.726	€ 1.549.443
Totaal	€ 16.117.312	100%	-€ 110.807	€ 16.006.505

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 2024 een bedrag van € 2.113K) 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	Deelnemersbijdrage cf KPC 2024	In 2024 uitbetaalde invorderingsopbrengsten per deelnemer	Netto lasten per deelnemer
Rijnland	€ 5.485.372	€ 1.442.398	€ 4.042.974
Gouda	€ 1.553.127	€ 113.920	€ 1.439.207
Leiden	€ 2.491.915	€ 157.395	€ 2.334.520
Wassenaar	€ 516.699	€ 39.692	€ 477.006
Voorschoten	€ 471.113	€ 20.169	€ 450.944
Zoeterwoude	€ 229.646	€ 7.052	€ 222.595
Oegstgeest	€ 421.823	€ 15.352	€ 406.471
Katwijk	€ 1.382.998	€ 84.406	€ 1.298.591
Bodegraven-Reeuwijk	€ 768.775	€ 37.147	€ 731.629
Waddinxveen	€ 653.559	€ 53.072	€ 600.487
Leiderdorp	€ 482.035	€ 25.698	€ 456.337
Velsen	€ 1.549.443	€ 116.656	€ 1.432.786
Totaal	€ 16.006.505	€ 2.112.958	€ 13.893.547

Gebruik uitkomsten kostprijscalculatiemodel

De procentuele verhouding van de *verdeling van de lasten* voortvloeiend uit de doorrekening van de lasten in het kostprijscalculatiemodel 2024 wordt als verdeelsleutel gebruikt voor de berekening van de te ramen bijdragen van de deelnemers in de begroting van 2026-2029.

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.

Bijlagen:

- Cijfermatige uitkomst van de doorrekening van de totale lasten 2024 via het KPC model.
- Beschrijving 'Kostprijsmodel Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (11 maart 2024)'.
- Verschillen begrote bijdrage 2024 aan BSGR versus werkelijke bijdrage o.b.v. jaarrekeningcijfers 2024.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van en in te stemmen met:
 - De uitkomsten van de doorrekening van de nog vast te stellen jaarcijfers 2024 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 2024;
 - De verrekening met de deelnemers tussen de begrote deelnemersbijdrage en de werkelijke bijdrage o.b.v. de jaarrekeningcijfers 2024, waarbij rekening is gehouden met de dotatie van het positieve resultaat over 2024 ad € 576K aan twee te vormen bestemmingsreserves.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	