

steller
R. Vroonland

Leiden
16 april 2026

Onderwerp
Doorrekening jaarcijfers 2025 in KPC-model

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 2024 is in de methodiek grosso modo geen wijziging in de doorrekening van de jaarcijfers 2025 doorgevoerd. Door het afdelingshoofd Informatie & Inning (I&I) is de doorrekening van de kosten van de frontoffice activiteiten verfijnd, hetgeen er toe heeft geleid dat aan de afdeling I&I zelve hiervoor hogere kosten in rekening worden gebracht en lagere kosten aan de twee andere afdelingen. Daarnaast is de toerekening van de automatiseringskosten van de belastingapplicatie en de ict-infrastructuur herzien en op een als logischere beoordeelde wijze, nl. op basis van het aantal FTE, intern toegerekend. Bijgaand treft u het resultaat aan van de doorrekening van de vast te stellen jaarcijfers 2025.

Verkorte toelichting op de doorrekening van de jaarcijfers 2025

De doorrekening van de jaarcijfers 2025 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 2025. Ten opzichte van 2024 is in de doorrekening van 2025 rekening gehouden met de navolgende zaken: De BSGR heeft gelden ontvangen:

- 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 € 35K

Dit bedrag is verrekend binnen de afdeling I&I.

Daarnaast heeft de BSGR een bedrag ad € 87K ontvangen aan rente inkomsten op de rekening courant van de BSGR en een bedrag ad € 13K 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 (ad € 2.082K) zijn al in de loop van 2025 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 2024 en 2025.

Deelnemer	Totaal Lasten 2024	Totaal Lasten 2025	Vershil
Rijnland	5.523.345	5.511.217	-12.128
Gouda	1.563.879	1.415.108	-148.771
Leiden	2.509.166	2.304.022	-205.143
Wassenaar	520.275	456.707	-63.568
Voorschoten	474.374	415.011	-59.363
Zoeterwoude	231.236	208.219	-23.017
Oegstgeest	424.743	380.026	-44.717
Katwijk	1.392.572	1.293.551	-99.021
Bodegraven- Reeuwijk	774.097	671.838	-102.259
Waddinxveen	658.084	592.544	-65.540
Leiderdorp	485.372	424.388	-60.984
Velsen	1.560.169	1.367.225	-192.944
Totaal	16.117.312	15.039.856	-1.077.456

De totaal lagere kosten van de BSGR in 2025 ten opzichte van 2024 bedragen bijna € 1,1 mio.

Opgemerkt wordt dat de primaire begroting van 2025 ten opzichte van de primaire begroting van 2024 slechts een fractie lager was geraamd: € 108 K.

Voor wat betreft de interne verdeling van de kosten van BSGR over de drie afdelingen¹:

- De kosten van de afdeling Informatie & Inning (hierna I&I) zijn van 2024 op 2025 met ca. € 215K toegenomen. Dit is een gevolg van:
 - een zuiverdere doorrekening van de kosten van de frontoffice activiteiten aan de afdelingen, die ten opzichte van voorgaand jaar voor een groter deel aan de afdeling I&I zijn toebedeeld.
 - een logischere toerekening via de overhead van de kosten van automatisering.

Dit heeft overigens geen invloed op de prijs van de producten van de afdeling I&I (soorten aanslagbiljetten; combi versus enkelvoudig). Als gevolg van een hoger aantal verzonden aanslagbiljetten zijn de prijzen van deze producten bijna gelijk aan het prijsniveau in 2024 (beide prijzen vallen € 0,01 lager uit).

- De kosten van de afdeling Heffen (inclusief bezwaren en beroepen exoten) zijn ten opzichte van 2024 flink gedaald, te weten met bijna € 325K als gevolg van de onder 1. aangegeven wijziging in de doorrekening van de overhead en de toerekening van de frontoffice activiteiten.

¹ Nb. In 1^e instantie worden ook kosten toegerekend aan de afdeling Bedrijfsvoering (incl. directie). Deze kosten worden uiteindelijk via de overhead aan de drie productieafdelingen toebedeeld.

Als gevolg van de lagere kosten en een toename van het aantal aanslagregels (ca. 1,4% ten opzichte van 2024) is de gemiddelde prijs van een aanslagregel in 2025 € 0,12 lager ten opzichte van 2024.

3. Afdeling WOZ.

De kosten van de afdeling WOZ zijn ten opzichte van 2024 met ruim 12,5% gedaald. Deze afname van kosten is toe te schrijven aan een lagere vergoeding voor proces-, gerechts- en griffiekosten en een forse afname van de kosten voor de inzet van ingehuurd personeel in 2025.

Als gevolg daarvan is de prijs van beide producten ten opzichte van 2024 lager uitgevallen. Voor woningen resulteert dit in een lagere prijs van ca. 14% en voor de niet-woningen ca.15%.

Verschil procentuele verhouding in aandeel kosten van de BSGR

Onderstaand is de vergelijking gemaakt tussen de begroting 2025 en de uitkomst van de doorrekening van het KPC model 2025 per deelnemer

Deelnemer	Deelnemersbijdrage cf. begroting 2025	Uitgedrukt in %	Aandeel in totale lasten 2025 BSGR	Uitgedrukt in %
Rijnland	5.582.533	35,59%	5.511.217	36,64%
Gouda	1.707.808	10,89%	1.415.108	9,41%
Leiden	2.380.131	15,17%	2.304.022	15,32%
Wassenaar	494.479	3,15%	456.707	3,04%
Voorschoten	451.011	2,88%	415.011	2,76%
Zoeterwoude	210.341	1,34%	208.219	1,38%
Oegstgeest	407.459	2,60%	380.026	2,53%
Katwijk	1.220.318	7,78%	1.293.551	8,60%
Bodegraven-Reeuwijk	742.330	4,73%	671.838	4,47%
Waddinxveen	614.370	3,92%	592.544	3,94%
Leiderdorp	466.774	2,98%	424.388	2,82%
Velsen	1.409.710	8,99%	1.367.225	9,09%
Totaal	15.687.264	100%	15.039.856	100%

Zoals hiervoor al aangegeven heeft BSGR, naast de uitgaven ook inkomsten ontvangen, dit betreft, naast het bedrag dat binnen de afdeling I&I is verantwoord (ad € 35K), een bedrag van € 100K (zie hiervoor). Voorgesteld wordt om dit bedrag op basis van het aandeel in de kosten van de BSGR aan de afzonderlijke deelnemers toe te bedelen.

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

Deelnemer	Aandeel in totale lasten 2025 BSGR	Uitgedrukt in % van totale kosten	Overige opbrengsten	Deelnemersbijdrage cf KPC 2025
Rijnland	5.511.217	36,64%	-36.763	5.474.454
Gouda	1.415.108	9,41%	-9.440	1.405.668
Leiden	2.304.022	15,32%	-15.369	2.288.653
Wassenaar	456.707	3,04%	-3.047	453.661
Voorschoten	415.011	2,76%	-2.768	412.243
Zoeterwoude	208.219	1,38%	-1.389	206.830
Oegstgeest	380.026	2,53%	-2.535	377.491
Katwijk	1.293.551	8,60%	-8.629	1.284.922
Bodegraven-Reeuwijk	671.838	4,47%	-4.482	667.356
Waddinxveen	592.544	3,94%	-3.953	588.591
Leiderdorp	424.388	2,82%	-2.831	421.557
Velsen	1.367.225	9,09%	-9.120	1.358.105
Totaal	15.039.856	100%	-100.325	14.939.531

Zoals eerder aangegeven is er sprake van een bruto bijdrage aan de BSGR. Vanaf 2018 worden de invorderingsopbrengsten die de BSGR in de dwanginvorderingfase ontvangt (in 2025 een bedrag van € 2.082K) maandelijks direct aan de deelnemers uitbetaald. Dat wil zeggen dat, voor verkrijging van een zuiver beeld van de kostprijs 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 2025	In 2025 uitbetaalde invorderingsopbrengsten per deelnemer	Netto lasten per deelnemer
Rijnland	5.474.454	1.409.997	4.064.457
Gouda	1.405.668	102.513	1.303.155
Leiden	2.288.653	159.773	2.128.880
Wassenaar	453.661	47.925	405.736
Voorschoten	412.243	19.835	392.408
Zoeterwoude	206.830	10.973	195.857
Oegstgeest	377.491	18.668	358.823
Katwijk	1.284.922	105.857	1.179.065
Bodegraven-Reeuwijk	667.356	43.876	623.480
Waddinxveen	588.591	40.295	548.296
Leiderdorp	421.557	25.642	395.915
Velsen	1.358.105	96.325	1.261.780
Totaal	14.939.531	2.081.679	12.857.852

Gebruik uitkomsten kostprijscalculatiemodel

De procentuele verhouding van de verdeling van de lasten voortvloeiend uit de doorrekening van de lasten in het kostprijscalculatiemodel 2025 wordt als verdeelsleutel gebruikt voor de berekening van de te ramen bijdragen van de deelnemers in de begroting van 2027-2030.

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 2025 via het KPC model.
- Beschrijving 'Kostprijsmodel Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (10 maart 2026)'.

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 2025 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 2025 op basis van de verdeling van de baten & lasten van BSGR.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	