

# **Voorstel begrotingswijziging 2023**

**maart 2023**

## Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i> .....	3
<i>Soorten begrotingswijzigingen</i> .....	4
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen</i> .....	4
<i>Investeringsplanning en EMU saldo</i> .....	6
<i>Indeling programmabegroting</i> .....	7
<i>Programma 1: Heffen</i> .....	8
<i>Programma 2: Informatie &amp; Inning</i> .....	9
<i>Programma 3: Waarderen</i> .....	10
<i>Programma 4: Overhead</i> .....	11
<i>Algemene dekkingsmiddelen</i> .....	12
<i>Incidentele baten en lasten</i> .....	13
<i>Bijlage 1: Effect kostprijscalculatie 2022 op taakvelden 2023</i> .....	14
<i>Bijlage 2: Baten en lasten 2023 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer</i>	15

## Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de eerst begrotingswijziging in 2023 over het begrotingsjaar 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2023-2026 is vastgesteld door het dagelijks bestuur en vervolgens ter inzage gegeven aan het algemeen bestuur. Hierna is de ontwerpbegroting aan de raden c.q. de verenigde vergadering van de deelnemers voorgelegd, waarbij hen gevraagd is hun zienswijzen ten aanzien van het beleid van de BSGR kenbaar te maken. Tenslotte is de definitieve programmabegroting en het programmaplan – met inachtneming van mogelijke zienswijzen van de deelnemers – definitief door het algemeen bestuur in haar vergadering van 23 juni 2022 vastgesteld.

De vastgestelde begroting 2023 en de zienswijzen zijn ter kennisname van Provinciale Staten van Zuid Holland gebracht.

De begrotingsonderdelen (economische categorieën) zijn gewijzigd naar aanleiding van de verwachte ontwikkelingen in 2023, waarbij als gevolg van forse inflatie en eenmalige dubbele kosten als gevolg van vertraging in de migratie van de infrastructuur van Centric naar KPN een tekort van € 1.165K wordt voorzien, waarvan € 280K incidenteel is.

In de voorgelegde begrotingswijziging zijn onder andere de gevolgen van de cao onderhandelingen 2023 en de tariefstijging van de inhuur meegenomen. Gegeven de kosten die de BSGR moet maken uit hoofde van areaaluitbreiding van meer dan € 600K valt deze verhoging relatief nog mee gezien de cao en de zeer hoge inflatie die niet in de primaire begroting 2023 (voorjaar 2022) verwerkt was. Wij begrijpen dat met het verzoek om deze forse extra financiële bijdrage voor 2023 mogelijk een onvoorzien beslag wordt gelegd op gelden binnen uw begroting. Indien deze gelden evenwel niet beschikbaar zouden worden gesteld heeft dit grote consequenties voor de bedrijfsvoering van de BSGR, die zijn weerslag zal hebben op de service verlening, zowel aan de burgers als aan de deelnemers. De benodigde inhuur op het gebied van applicatiebeheer en de uitvoering van de WOZ zal dan moeten worden stopgezet, waardoor zowel de aanslagoplegging, de behandeling van WOZ-bezwaren als de herwaardering voor 2024 vertraagd, dan wel niet uitgevoerd kunnen worden. Mogelijke consequenties hiervan kunnen zijn dat er niet kan worden voldaan aan verplichte wet- en regelgeving qua termijnen, waardoor onder andere uiteindelijk hogere proceskostenvergoedingen en immateriële schadevergoedingen aan externe partijen moeten worden uitgekeerd en deelnemers aan de BSGR pas later, of zelfs minder, belastinginkomsten genereren.

Opgemerkt wordt wel dat in de begrotingswijziging nog geen rekening is gehouden met de mogelijke gevolgen van uitkeringen van proceskostenvergoedingen als gevolg van de zeer sterke landelijke toename van het aantal bezwaarschriften dat door no cure no pay bureaus is ingediend. Dit zal meegenomen worden in de begrotingswijziging naar aanleiding van de 8-maandsrapportage in het najaar.

## Soorten begrotingswijzigingen

De huidige afspraken binnen BSGR zijn dat alle begrotingswijzigingen door het bestuur moeten worden vastgesteld die een beleidseffect en/of een financieel effect hebben.

Hieronder wordt verstaan:

- Beleidseffect: er is een wijziging van het beoogde resultaat of beoogde effect.
- Financieel effect: dit valt uiteen in vier soorten:
  - Er is een effect op het volume van het programma (maar dit is budgettair neutraal: de baten en lasten stijgen of dalen in gelijke mate),
  - Er is geen evenwicht in het effect van de baten of lasten waardoor het saldo van de begroting stijgt of daalt.
  - Er is sprake van mutaties in reserves of voorzieningen.
  - Er is sprake van investeringen die worden geactiveerd en waar de lasten door middel van de kapitaallasten meerjarig financieel doorwerken

## Samenvatting begrotingswijzigingen

De redenen voor de begrotingswijziging komen voort uit de volgende elementen:

### Personele lasten

De totale personele lasten worden met 992K verhoogd. Meer dan de helft wordt veroorzaakt door de CAO-stijging in 2023. Daarnaast spelen o.a. fors hogere inhuurtarieven met stijgingen van soms meer dan 30% hierin een belangrijke rol. Tevens is er sprake van 95K extra personele lasten bij de afdeling Heffen voor de afhandeling van de parkeerbezwaren van gemeente Gouda.

### Overige goederen en diensten

De omvang van de post Overige goederen en diensten blijft grotendeels ongewijzigd met een zeer beperkte stijging van 4K.

### Bijdrage en doorbelasting GDI

Het gaat hier om de kosten die in rekening worden gebracht door het Rijk voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI). Dat zijn de kosten die verband houden met de bezoeken aan de digitale balie van de BSGR via DigiD en de digitale aanslagbiljetten die belastingplichtigen ontvangen via de berichtenbox in MijnOverheid. Deze kosten zijn tevens als opbrengst opgevoerd i.v.m. doorbelasting van het gemeentelijk deel aan het Ministerie van BZK en de doorbelasting van het waterschapsdeel aan HHR. Gezien de uitputting over 2022 worden zowel de bijdragen als de doorbelastingen verlaagd met 50K.

### Kapitaallasten

De kapitaallasten vallen lager uit dan eerder begroot. Enerzijds is de afschrijving op de hardware lager dan verwacht, anderzijds zijn de afschrijvingen van de Oracle licenties in de primaire begroting niet meegenomen.

### Automatisering

De automatiseringslasten zijn 232K hoger dan eerder begroot. Dit wordt veroorzaakt door een eenmalige post van 280K als gevolg van een vertraging in de migratie van de infrastructuur van Centric naar KPN.

### Huisvesting

De huisvestingslasten worden 89K hoger geraamd in verband met de forse stijging van de energietarieven.

## Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers betreffen de bijdragen verkregen uit de d.d. 31 maart 2022 vastgestelde begrotingswijziging. Hierop is een correctie toegepast van 67K voor de gemeente Gouda als gevolg van het weghalen van de parkeerbelastingen bij de BSGR. Voor sec het jaar 2023 betaalt de gemeente Gouda wel twee éénmalige bijdragen, een bedrag van 50K als éénmalige compensatie voor het weghalen van de parkeerbelastingen en een bedrag van 95K voor de afhandeling van de parkeerbezwaren.

## Uitvoeringskosten Kindertoeslagaffaire

De BSGR verwacht in 2023 een bedrag van 25K aan uitvoeringskosten te kunnen declareren aan de deelnemers.

## Overige opbrengsten

Gezien de stijgende rente wordt hier een bedrag van 8K voor begroot.

In onderstaande tabel wordt opgesomd welke impact de begrotingswijzigingen hebben op de diverse economische categorieën:

x € 1.000	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting maart 2023	Vershil t.o.v. primaire begroting
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	8.722	9.714	992
Overige goederen en diensten	2.527	2.531	4
Bijdragen GDI	200	150	-50
Kapitaallasten	249	208	-41
Automatisering	1.754	1.986	232
Huisvesting	595	684	89
Onvoorzien	109	109	0
<b>Totaal Lasten</b>	<b>14.156</b>	<b>15.381</b>	<b>1.226</b>
<b>Baten</b>			
Bijdragen deelnemers	-13.956	-13.888	67
Bijdragen deelnemers Overig	0	-145	-145
Doorbelastingen GDI	-200	-150	50
Uitvoeringskosten KTA	0	-25	-25
Overige opbrengsten	0	-8	-8
<b>Totaal Baten</b>	<b>-14.156</b>	<b>-14.216</b>	<b>-61</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>1.165</b>	<b>1.165</b>
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>1.165</b>	<b>1.165</b>

Noot: een positief verschil betekent een verhoging van de lasten dan wel een verlaging van de inkomsten; een negatief verschil betekent een verlaging van de lasten dan wel een verhoging van de inkomsten.

## Investeringsplanning en EMU saldo

Vanwege de regels die vastliggen in de kadernota rechtmatigheid uitgegeven door de commissie BBV zullen investeringen die worden gedaan en die leiden tot een stijging van de meerjarige kapitaallasten expliciet moeten worden vastgelegd en door het bestuur worden goedgekeurd.

Onderstaand de boekwaarde per ultimo 2022 en de verwachte investeringen 2023.

Omschrijving Investerings x € 1.000	Investering	Kapitaallast	Toelichting
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2022	€ 590	208	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2022 en de kapitaallasten hiervan voor 2023
<b>Planning in 2023</b>			
Investerings verwacht over 2023	€ 0	€ 0	
<b>Verwacht totaal inclusief 2023</b>	<b>€ 590</b>	<b>€ 208</b>	

Aangezien de investeringen nu expliciet worden verantwoord heeft dit ook gevolgen voor het EMU saldo.

In onderstaand overzicht is de actueel geplande stand verantwoord.

EMU saldo 2023		
Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2023 aangepast
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	0	-1.165
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	249	208
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen		
4. Investerings in (im)materiële activa	-125	-
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord		
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa		
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken		
8. Baten bouwgrondexploitatie		
9. Lasten op balanspost voorzieningen		
10. Lasten ivm transacties met derden en die rechtstreeks tlv de reserves worden gebracht		
11. Verkoop van effecten		
<b>Saldo</b>	<b>124</b>	<b>-958</b>

## *Indeling programmabegroting*

In de begroting zijn de werkzaamheden van de Belastingssamenwerking verdeeld over vier programma's namelijk:

programma 1 – Heffen

programma 2 – Informatie & Inning

programma 3 – Waarderen

programma 4 – Overhead

Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien.

## Programma 1: Heffen

### Onderwerp

Het programma Heffen omvat het tijdig, correct en volledig opleggen van zowel subject- als objectgebonden aanslagen waterschapslasten en gemeentelijke belastingen. Dit is inclusief de vergaring en verwerking van de daartoe benodigde gegevens vanuit interne en externe bronnen (onder andere Basisregistraties en de door de gemeenten en het waterschap aan te leveren belastinggrondslagen).

Tevens omvat het programma Heffen formeel het behandelen en afdoen van bezwaarschriften gericht tegen plicht en maatstaf.

### Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting maart 2023	Vershil t.o.v. primaire begroting
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	2.563	2.980	417
Overige goederen en diensten	321	302	-19
Automatiseringskosten	334	324	-10
<b>Totaal Lasten</b>	<b>3.218</b>	<b>3.606</b>	<b>388</b>
<b>Baten</b>			
Bijdragen deelnemers	-3.218	-3.511	-293
Bijdragen deelnemers Overig	0	-95	-95
<b>Totaal Baten</b>	<b>-3.218</b>	<b>-3.606</b>	<b>-388</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Bij het programma Heffen zijn het met name de personeelslasten die hoger liggen dan begroot. De impact van de CAO 2023, de fors hogere inhuurtarieven en de extra personele lasten als gevolg van de parkeerbezwaren van de gemeente Gouda zijn hier grotendeels debet aan. Voor deze laatste wordt door de gemeente Gouda een vergoeding verstrekt. De posten Overige goederen en diensten en Automatiseringskosten liggen licht lager dan eerder begroot.

### Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	417
Aanpassen Overige goederen en diensten	-19
Aanpassen Automatiseringskosten	-10
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-293
Aanpassen Bijdragen deelnemers Overig	-95

## Programma 2: Informatie & Inning

### Onderwerp

Het programma omvat het gehele proces van doelgerichte acties om de opgelegde aanslagen in te vorderen: binnengekomen belastinggelden worden ingeboekt, in voorkomende gevallen wordt automatisch dan wel na beoordeling kwijtschelding verleend en zo nodig worden belastingplichtigen gemaand tot betalen. De aanmaningen kunnen uitmonden in een traject van dwanginvordering. De Belastingssamenwerking verzorgt het gehele invorderingsproces, inclusief de dwanginvordering, grotendeels zelf.

Daarnaast omvat het programma de verwerking van klantencontacten in de vorm van correspondentie, algemene telefoonbeantwoording en balie- en receptiewerkzaamheden.

Verder omvat het programma Informatie & Inning eveneens de behandeling en afdoening van bezwaar- en beroepschriften inzake respectievelijk invorderingskosten en kwijtscheldingen.

### Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting maart 2023	Vershil t.o.v. primaire begroting
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	1.646	1.826	181
Overige goederen en diensten	791	783	-8
Bijdragen GDI	200	150	-50
Automatisering	230	220	-10
<b>Totaal Lasten</b>	<b>2.867</b>	<b>2.980</b>	<b>113</b>
<b>Baten</b>			
Bijdragen deelnemers	-2.667	-2.805	-138
Doorbelastingen GDI	-200	-150	50
Uitvoeringskosten KTA	0	-25	-25
<b>Totaal Baten</b>	<b>-2.867</b>	<b>-2.980</b>	<b>-113</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ook bij het programma Informatie en Inning liggen de personeelslasten hoger dan begroot. Hogere kosten voor inhuur en de impact van de CAO 2023 zijn hier grotendeels debet aan.

De bijdragen en doorbelastingen GDI zijn de kosten die in rekening worden gebracht door het Rijk voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI). Deze kosten zijn tevens als opbrengst opgevoerd i.v.m. doorbelasting van het gemeentelijk deel aan het Ministerie van BZK en de doorbelasting van het waterschapsdeel aan HHR. Gezien de uitputting over 2022 worden zowel de bijdragen als de doorbelastingen verlaagd met 50K.

De post Overige goederen en diensten en de post Automatisering liggen licht lager dan eerder begroot. De uitvoeringskosten KTA worden geraamd op 25K.

### Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Informatie en Innen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	181
Aanpassen Overige goederen en diensten	-8
Aanpassen Bijdragen GDI	-50
Aanpassen Automatiseringskosten	-10
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-138
Aanpassen Doorbelasting GDI	50
Aanpassen Uitvoeringskosten KTA	-25

## Programma 3: Waarderen

### Onderwerp

De Belastingssamenwerking voert voor haar deelnemers de Wet waardering onroerende zaken (de WOZ) uit. Dit omvat het beheer van gegevens van objecten, benodigd om tot een jaarlijkse waardebeoordeling voor- en waarde vaststelling van die objecten te komen en deze gegevens en waarden beschikbaar te stellen aan de interne processen en externe afnemers.

Onder het gegevensbeheer vallen ook het onderhouden van de relaties tussen de WOZ en andere basisregistraties (bijvoorbeeld de basisregistratie BAG bij de gemeenten).

Daarnaast omvat het programma Waarderen formeel alle activiteiten met betrekking tot het tijdig (juridisch) behandelen en afdoen van waarde gerelateerde bezwaarschriften en wordt verweer opgesteld en gevoerd tegen zowel ingediende WOZ- als plichts- en/of maatstaf(hoger)-beroepschriften. De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer.

x € 1.000	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting maart 2023	Vershil t.o.v. primaire begroting
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	3.341	3.541	199
Overige goederen en diensten	1.127	1.158	31
Automatisering	545	457	-88
<b>Totaal Lasten</b>	<b>5.013</b>	<b>5.155</b>	<b>143</b>
<b>Baten</b>			
Bijdragen deelnemers	-5.013	-5.155	-143
<b>Totaal Baten</b>	<b>-5.013</b>	<b>-5.155</b>	<b>-143</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De Personeelslasten worden hoger geraamd m.n. in verband met de impact van de CAO 2023 en de hogere kosten van inhuur.

Overige goederen en diensten wordt hoger geraamd in verband met de kosten van de DAS (Dynamisch Aankoopstelsel) waar met name de afdeling Waarderen gebruik van maakt voor haar inhuur.

De Automatiseringskosten worden lager geraamd.

### Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	199
Aanpassen Overige goederen en diensten	31
Aanpassen Automatiseringskosten	-88
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-143

Noot: op basis van de eerste ervaringen qua instroom WOZ-bezwaren 2023 is duidelijk dat de kosten van het programma Waarderen substantieel hoger uit zullen vallen. Het is echter op dit moment te vroeg om een gefundeerde hogere inschatting van de kosten te maken. Pas rond mei/juni zal dit mogelijk zijn. In de begrotingswijziging van het najaar zal dit meegenomen worden. Een winstwaarschuwing is hier op zijn plaats.

## Programma 4: Overhead

### Onderwerp

De directie, de staf en alle ondersteunende activiteiten ten behoeve van de primaire programma's zijn binnen dit programma ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot interne controle werkzaamheden, management informatie, de financiële administratie, bestuur en beleid (waaronder communicatie), de P&O werkzaamheden alsmede de loonkosten van de afdelingshoofden.

### Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting maart 2023	Vershil t.o.v. primaire begroting
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	1.172	1.367	195
Kapitaallasten	249	208	-41
Automatisering	645	985	340
Huisvesting	595	684	89
Overige goederen en diensten	288	288	0
<b>Totaal Lasten</b>	<b>2.949</b>	<b>3.532</b>	<b>583</b>
<b>Baten</b>			<b>0</b>
Bijdragen deelnemers	-2.949	-3.532	-583
<b>Totaal Baten</b>	<b>-2.949</b>	<b>-3.532</b>	<b>-583</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De Personeelslasten worden hoger geraamd m.n. in verband met de impact van de CAO 2023 en de toevoeging van de functie afdelingshoofd Bedrijfsvoering aan de formatie.

De kapitaallasten vallen lager uit dan eerder begroot. Enerzijds is de afschrijving op de hardware lager dan verwacht, anderzijds zijn de afschrijvingen van de Oracle licenties in de primaire begroting niet meegenomen.

De Automatiseringslasten vallen fors hoger uit vanwege een eenmalige last van 280K als gevolg van de vertraging in de migratie van Centric naar KPN.

De huisvestingslasten worden 89K hoger geraamd in verband met de forse stijging van de energietarieven.

### Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Overhead	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	195
Aanpassen Kapitaallasten	-41
Aanpassen Automatiseringskosten	340
Aanpassen Huisvesting	89
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-583

## Algemene dekkingsmiddelen

### Onderwerp

Naast de raming van baten en lasten per programma, schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), in artikel 8, ook voor dat er een overzicht Algemene dekkingsmiddelen en een bedrag Onvoorzien opgenomen moet worden. Deze posten zijn niet direct aan een van de voorgaande programma's verbonden.

### Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting maart 2023	Verschil t.o.v. primaire begroting
<b>Lasten</b>			
Onvoorzien	109	109	0
<b>Totaal Lasten</b>	<b>109</b>	<b>109</b>	<b>0</b>
<b>Baten</b>			
Bijdragen deelnemers	-109	1.115	1.223
Bijdragen deelnemers Overig	0	-50	-50
Overige opbrengsten	0	-8	-8
<b>Totaal Baten</b>	<b>-109</b>	<b>1.057</b>	<b>1.165</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>1.165</b>	<b>1.165</b>
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>1.165</b>	<b>-1.165</b>

De Bijdragen deelnemers is de resultante van de uitputting van de voorgaande programma's.  
De Bijdragen deelnemers Overig betreft de éénmalige compensatie vanuit de gemeente Gouda voor het weghalen van de parkeerbelastingen.  
In verband met de rentestijgingen worden de Overige opbrengsten geraamd op 8K.

### Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Bijdragen deelnemers	1.223
Aanpassen Bijdragen deelnemers Overig	-50
Aanpassen Overige opbrengsten	-8

## Incidentele baten en lasten

Overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden onderstaand de incidentele baten en lasten gepresenteerd.

	x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Vershil t.o.v. primaire begroting
<b>Programma</b>	<b>Lasten</b>			
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	109	109	0
Overhead	Automatiseringskosten infrastructuur Centric	0	280	280
Heffen	Afhandeling parkeerbezwaren Gouda	0	95	95
	<b>Totaal Lasten</b>	<b>109</b>	<b>484</b>	<b>375</b>
	<b>Baten</b>			
Heffen	Bijdragen Deelnemers Overig	0	-95	-95
Informatie & Inning	Uitvoeringskosten KTA	0	-25	-25
Alg. dekk. midd.	Bijdragen Deelnemers Overig	0	-50	-50
	<b>Totaal Baten</b>	<b>0</b>	<b>-170</b>	<b>-170</b>
	<b>Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten</b>	<b>109</b>	<b>314</b>	<b>205</b>

### Bijlage 1: Deelnemersbijdragen 2023, op basis van begrotingswijziging maart 2023 en kostprijscalculatie 2021

<b>Bijdragen deelnemers 2023</b>	<b>primitieve begroting 2023 o.b.v. kpc 2021</b>
Bodegraven-Reeuwijk	€ 678.421
Gouda	€ 1.373.484
HH Rijnland	€ 5.069.893
Katwijk	€ 1.082.640
Leiden	€ 2.145.125
Leiderdorp	€ 424.728
Oegstgeest	€ 376.453
Velsen	€ 1.220.018
Voorschoten	€ 416.407
Waddinxveen	€ 539.743
Wassenaar	€ 448.637
Zoeterwoude	€ 179.972
<b>Totaal:</b>	<b>€ 13.955.521</b>

<b>Bijdragen deelnemers 2023</b>	<b>begrotingswijziging maart 2023 o.b.v. kpc 2021</b>
Bodegraven-Reeuwijk	€ 731.796
Gouda	€ 1.481.542
HH Rijnland	€ 5.468.762
Katwijk	€ 1.167.816
Leiden	€ 2.313.891
Leiderdorp	€ 458.143
Oegstgeest	€ 406.070
Velsen	€ 1.316.002
Voorschoten	€ 449.168
Waddinxveen	€ 582.207
Wassenaar	€ 483.933
Zoeterwoude	€ 194.131
<b>Totaal:</b>	<b>€ 15.053.459</b>

Noot:

- De deelnemersbijdragen op basis van de begrotingswijziging maart 2023 zijn gebaseerd op de geraamde € 13.888K opgehoogd met het geprognosticeerde tekort ad € 1.165K
- De voor de gemeente Gouda doorgerekende bijdrage wordt nog verhoogd met een bedrag van € 145K voor de behandeling van de zeer grote toename van bezwaarschriften parkeerbelasting (2022) en de afkoop voor het beëindigen van de uitvoering van werkzaamheden m.b.t. parkeerbelasting door de BSGR.

## Bijlage 2: Baten en lasten 2023 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer op basis van de begrotingswijziging maart 2023

Gebaseerd op KPC 2021 en overhead doorverdeeld

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Gouda				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 325.570	€ 35.580	€ 229.194	€ 891.198	€ 1.481.542
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	832.517
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€	259
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	147.571
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	25.880
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	13.643
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	9.434
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	35
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€	3.033
3.4	Economische promotie	Marktgelden	€	7.639
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	539
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€	6.255
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€	76.426
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	24.253
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	84.439
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€	2.762
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€	2.357
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€	79.580
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	79.401
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€	40.863
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden	€	827
8.3	Wonen en bouwen	Staangelden	€	4.483
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€	39.346
			<b>€</b>	<b>1.481.542</b>

Noot: De voor de gemeente Gouda doorgerekende bijdrage wordt nog verhoogd met een bedrag van € 145K voor de behandeling van de zeer grote toename van bezwaarschriften parkeerbelasting (2022) en de afkoop voor het beëindigen van de uitvoering van werkzaamheden m.b.t. parkeerbelasting door de BSGR.

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiden				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 304.678	€ 13.658	€ 226.023	€ 1.769.532	€ 2.313.891
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 1.670.332	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 527	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 253.633	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 33.014	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 41.013	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 47	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 3.157	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 33.879	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 113	
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 139.250	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 138.925	
				€ 2.313.891

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Wassenaar				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 77.558	€ 1.187	€ 46.326	€ 358.862	€ 483.933
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 332.817	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 58.390	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 5.121	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 6.716	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 5.881	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 24	
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 1.577	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ2NWN)	€ 1.448	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ3NWN)	€ 2.976	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ3WON)	€ 194	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZNWN)	€ 1.228	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 821	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 5.083	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 29.504	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 27.253	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 4.901	
			€ 483.933	

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Voorschoten				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 71.605	€ 596	€ 37.583	€ 339.383	€ 449.168
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 320.513	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 49.055	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 379	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 4.338	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 4.393	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 2.282	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 36	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ4NWN)	€ 2.230	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ5NWN)	€ 2.071	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 169	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 7.529	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)	€ 31.100	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 25.073	
			€ 449.168	

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Zoeterwoude				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 33.947	€ -	€ 28.307	€ 131.876	€ 194.131
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 102.840	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 39.333	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 249	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 3.374	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 34	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZNWN)	€ 77	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ9WON)	€ 193	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ9NWN)	€ 2.061	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 1.401	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 8.349	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 23.412	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 310	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 12.143	
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€ 355	
				€ 194.131

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Oegstgeest				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 58.289	€ 325	€ 44.891	€ 302.565	€ 406.070
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 295.554	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 71	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 35.010	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 1.612	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 47	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 5.928	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ5NWN)	€ 1.676	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ5WON)	€ 603	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 345	
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 26.102	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 77	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 7.927	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 29.976	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 1.141	
				€ 406.070

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Katwijk				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 169.876	€ 35.300	€ 114.737	€ 847.902	€ 1.167.816
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	€	1.022
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	767.839
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	152.679
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	14.426
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€	65.145
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	2.812
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	24
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	11.183
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€	1.303
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZCNWN)	€	964
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZDNWN)	€	254
3.4	Economische promotie	Marktgeden	€	3.422
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	3.556
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	64.377
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	15.319
7.3	Afval	Afval extra container WON	€	350
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	58.764
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRAF)	€	4.378
			€	1.167.816

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Bodegraven-Reeuwijk				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 137.693	€ 2.410	€ 84.572	€ 507.121	€ 731.796
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 414.943	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 126	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 134.996	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 1.001	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 34	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 85	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.260	
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 1.781	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 1.675	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 2.466	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 3.851	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 35.473	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 7.683	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 38.471	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 36.240	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 2.202	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 36.090	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 7	
7.3	Reinigingsrecht	Afval extra container NWN	€ 1.816	
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€ 3.383	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 8.214	
				<b>€ 731.796</b>

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Waddinxveen				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 92.250	€ 2.988	€ 79.224	€ 407.745	€ 582.207
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 354.503	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 94.478	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 6.692	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 994	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 43	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 28	
3.4	Economische promotie	Marktgeden	€ 24	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 2.334	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 33.765	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 186	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 2.535	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 2.351	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 36.496	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 37.202	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 488	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRFR)	€ 3.070	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 4.718	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 2.298	
				€ 582.207

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Hoogheemraadschap van Rijnland				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 2.832.192	€ 19	€ 2.636.551	€ -	€ 5.468.762
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	€	4.382
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	€	3.200.011
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	€	2.264.369
			€	5.468.762

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiderdorp				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 61.184	€ -	€ 37.531	€ 359.427	€ 458.143
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 344.445	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 47.747	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 4.742	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 358	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 15	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 4.918	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 16	
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 27.726	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 27.359	
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€ 818	
			€ 458.143	

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Velsen				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 234.859	€ 5.078	€ 160.309	€ 915.756	€ 1.316.002
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 803.461	
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	€ 1.138	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 236	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 194.578	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 19.187	
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 3.523	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 15.257	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 478	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ6NWN)	€ 930	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ7NWN)	€ 1.610	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ8NWN)	€ 1.671	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ8WON)	€ 444	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZANWN)	€ 2.083	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZAWON)	€ 187	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZBNWN)	€ 467	
3.4	Economische promotie	Marktgelden	€ 3.858	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.064	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 7.427	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 70.961	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 15.263	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 77.105	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 1.553	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)	€ 1.274	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 253	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 90	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 69.899	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRAF)	€ 53	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRFR)	€ 4.594	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 12.580	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 4.777	
			<b>€ 1.316.002</b>	