

Voorstel begrotingswijziging 2020

maart 2020

Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i>	<i>3</i>
<i>Soorten begrotingswijzigingen.....</i>	<i>4</i>
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen.....</i>	<i>4</i>
<i>Investeringsplanning en EMU saldo</i>	<i>6</i>
<i>Indeling programmabegroting</i>	<i>8</i>
<i>Programma 1: Heffen</i>	<i>9</i>
<i>Programma 2: Informatie & Inning.....</i>	<i>10</i>
<i>Programma 3: Waarderen.....</i>	<i>11</i>
<i>Programma 4: Overhead.....</i>	<i>12</i>
<i>Algemene dekkingsmiddelen</i>	<i>13</i>
<i>Incidentele baten en lasten</i>	<i>14</i>
<i>Bijlage 1: Effect kostprijscalculatie 2019 op deelnemerbijdrage</i>	<i>15</i>
<i>Bijlage 2: Baten en lasten 2020 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer.....</i>	<i>16</i>

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de eerste begrotingswijziging in 2020 over het begrotingsjaar 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2020-2023 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 27 juni 2019 vastgesteld. De vastgestelde begroting 2020 en de zienswijzen zijn ter kennisname van Provinciale Staten van Noord- en Zuid Holland gebracht.

De begrotingsonderdelen (economische categorieën) zijn gewijzigd naar aanleiding van de verwachte ontwikkelingen in 2020.

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 het voorstel begrotingswijzigingen komen voort uit de volgende elementen:

Personeelslasten

Er is per saldo sprake van een daling in de benodigde personeelskosten. Ondanks deze daling van € 22K is er ook sprake van een stijging in personele kosten WOZ ad € 107K gebaseerd op de verwachting dat het aantal bezwaren in 2020 onveranderd hoog zal blijven. Dekking hiervoor is gevonden binnen de andere programma's.

Flankerend beleid

Ontwikkelingen in het flankerend beleid laten zich moeilijk plannen. Dit betekent dat de uitgaven per jaar behoorlijk kunnen fluctueren. Afspraken gemaakt in 2019 leiden nog tot kosten in met name 2020. Reden waarom de post flankerend beleid is verhoogd met het restant van 2019.

Overige goederen en diensten

Overall is hier sprake van een stijging ad € 83K. De verhoging van € 204K op de proces-, gerechts- en griffiekosten bij programma Waarderen wordt in belangrijke mate gecompenseerd door de verlaging op o.a. advieskosten en drukwerk, porti- en verzendkosten. Voor wat betreft de advieskosten zal in 2020 zeer terughoudend met uitgaven worden omgegaan.

Kapitaallasten

Geregeld worden er investeringen gedaan om de belastingapplicatie up to date te houden. De verwachte investeringen voor 2020 zijn echter lager dan verwacht. Dit zorgt voor een kleine daling in de afschrijvingslasten. De kapitaallasten binnen het programma Overhead dalen daarom met € 7K. Zie verder onder investeringsplanning.

Automatisering

De kosten voor automatisering stijgen met € 20K met name als gevolg van toename in het aantal benodigde werkplekken o.a. als gevolg van projecten (GO).

Huisvesting

De kosten voor huisvesting vallen 24K lager uit dan geraamd.

Onvoorzien

Gezien de druk op de kosten van het programma Waarderen is de post onvoorzien afgewaardeerd naar € 50K teneinde de begroting sluitend te krijgen. Deze neerwaartse bijstelling lijkt gezien de historie verantwoord.

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

x € 1.000	Primaire begroting 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	7.383	7.360	-22
Flankerend beleid	100	184	84
Overige goederen en diensten	1.743	1.827	83
Bijdragen GDI	188	188	0
Kapitaallasten	235	228	-7
Automatisering	1.439	1.459	20
Huisvesting	804	780	-24
Onvoorzien	100	50	-50
Project Overgang waarden op inhoud naar GO	295	295	0
Totaal Lasten	12.287	12.371	84
Baten			
Bijdragen deelnemers	-11.704	-11.704	0
Doorbelastingen GDI	-188	-188	0
Overige opbrengsten		0	0
Totaal Baten	-11.892	-11.892	0
Resultaat voor bestemming	395	479	84
Dotaties aan bestemmingsreserve		0	0
Ottrekking aan het rekeningresultaat		0	0
Ottrekkingen aan bestemmingsreserve	-395	-479	-84
Resultaat na bestemming	0	0	0

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 2019 en de verwachte investeringen 2020.

Omschrijving Investerings x € 1.000	Investering	Kapitaallast	Toelichting
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2019	€ 457	€ 201	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2019 en de kapitaallasten hiervan voor 2020
Planning in 2020:			
Nog niet ontvangen slottermijnen opdrachten 2019 *	€ 4	€ 1	Het gaat hier om nog te ontvangen facturen waarvan de opdracht in 2019 is gegeven
Licentie Leiderdorp	€ 61	€ 12	Dit betreft de kosten vanwege toetreding Leiderdorp
Burger- en bedrijvenportaal	€ 20	€ 4	Hierin zijn begrepen digitale toegankelijkheid overheid en de wettelijk verplichte meertaligheid
Bundelaanbieding functionaliteit 2020 Centric *	€ 53	€ 11	In deze bundelaanbieding zit o.a. vernieuwde koppeling BRK en wijziging koppeling SNG en inlichtingenbureau vanwege aanpassing belastingvrije voet.
Investerings verwacht over 2020	€ 137	€ 27	
Verwacht totaal inclusief 2020	€ 594	€ 228	

* = facturen te betalen in 2020

Aangezien de investeringen nu expliciet worden verantwoord heeft dit ook gevolgen voor het EMU saldo. In onderstaand overzicht is de actueel geplande stand verantwoord ten opzichte van de primitieve begroting.

EMU saldo 2020		
Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2020 aangepast
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	395	479
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	235	228
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen		
4. Investerings in (im)materiële activa		137-
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 inv transacties met derden en die rechtsstreeks tlv de reserves worden gebracht		
11. Verkoop van effecten		
Saldo	630	570

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.

Voor een nadere uitwerking van het voorstel begrotingswijziging maart 2020 wordt per programma een toelichting verstrekt.

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 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.104	2.118	15
Overige goederen en diensten	323	316	-7
Automatiseringskosten	443	322	-121
Totaal Lasten	2.869	2.756	-113
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.869	-2.756	113
Totaal Baten	-2.869	-2.756	113
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

De personele lasten worden opwaarts bijgesteld met € 15K.

Strakke sturing is nodig vanwege overheveling van financiële middelen naar het programma Waarderen (zie samenvatting).

Bij overige goederen en diensten is overall is sprake van een geringe daling.

De kosten voor automatisering zijn in totaal met € 121K verlaagd met name vanwege een wijziging in de doorbelasting van automatiseringskosten over de diverse programma's.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	15
Aanpassen Overige goederen en diensten	-7
Aanpassen automatiseringskosten	-121
Aanpassen Bijdragen deelnemers	113

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 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.753	1.626	-127
Overige goederen en diensten	743	706	-38
Bijdragen GDI	188	188	0
Automatisering	148	210	62
Totaal Lasten	2.832	2.729	-103
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.644	-2.541	103
Doorbelastingen GDI	-188	-188	0
Invorderingsopbrengsten	0	0	0
Totaal Baten	-2.832	-2.729	103
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Er is sprake van een aanzienlijke daling in de benodigde personeelskosten ad € 127K. Er ontstaat hierdoor ruimte om middelen aan het programma Waarderen toe te wijzen. Dit is echter vanwege de uitputting van deze kosten over 2019 een realistisch scenario.

Bij overige goederen en diensten is overall sprake van een daling in drukwerk, porti- en verzendkosten. Hierbij dient nadrukkelijk te worden aangetekend dat in de raming voor drukwerk, porti- en verzendkosten nog geen rekening is gehouden met de kosten die gepaard gaan met de verzending van kosteloze betaalherinneringen, waartoe najaar 2019 is besloten.

Bij de besluitvorming over de betaalherinnering is aangegeven dat de BSGR zal monitoren wat de daadwerkelijke hogere uitvoeringskosten hiervan bedragen en dat indien nodig dit in een begrotingswijziging wordt verwerkt. Het is nu nog te vroeg om uitspraken te kunnen doen over de uitvoeringskosten hiervan.

De kosten voor automatisering zijn in totaal met € 62K verhoogd met name vanwege een wijziging in de doorbelasting van automatiseringskosten over de diverse programma's.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Informatie en Innen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-127
Aanpassen Overige goederen en diensten	-38
Aanpassen Bijdragen GDI	0
Aanpassen automatiseringskosten	62
Aanpassen Doorbelasting GDI	0
Aanpassen Bijdragen deelnemers	103

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 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.386	2.493	107
Overige goederen en diensten	328	531	204
Automatisering	365	378	13
Overgang waarderen op inhoud naar GO	295	295	0
Totaal Lasten	3.374	3.697	324
Baten			
Bijdragen deelnemers	-3.079	-3.402	-324
Totaal Baten	-3.079	-3.402	-324
Resultaat voor bestemming	295	295	0
Dotaties aan bestemmingsreserve			0
Onttrekking aan het rekeningresultaat			0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-295	-295	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Er is per saldo sprake van een behoorlijke stijging in de benodigde personeelskosten met € 107K. Deze is in het geheel toe te rekenen aan de stijging van af te handelen bezwaarschriften. Als uitgangspunt is genomen hetzelfde percentage bezwaarschriften als in 2019. Bij overige goederen en diensten is sprake van een stijging van € 204K op de proces-, gerechts- en griffiekosten. Als uitgangspunt is ook hier genomen hetzelfde bedrag aan proceskostenvergoedingen als in 2019. Indien de aantallen bezwaarschriften en proceskostenvergoedingen hoger gaan liggen dan in 2019 zal het toegekende budget waarschijnlijk ontoereikend zijn. Veel zal in deze afhankelijk zijn van de mate waarin het BSGR gebied "getarged" wordt door de no cure no pay bureaus.

De kosten voor automatisering zijn verhoogd met € 13K met name vanwege een wijziging in de doorbelasting van automatiseringskosten over de diverse programma's.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	107
Aanpassen Overige goederen en diensten	204
Aanpassen automatiseringskosten	13
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-324

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, de P&O werkzaamheden, bestuur & beleid alsmede de afdelingshoofden van de afdelingen.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.140	1.123	-17
Kapitaallasten	235	228	-7
Automatisering	483	548	65
Huisvesting	804	780	-24
Overige goederen en diensten	349	274	-75
Totaal Lasten	3.012	2.954	-57
Baten			
Bijdragen deelnemers	-3.012	-2.954	57
Totaal Baten	-3.012	-2.954	57
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Er is per saldo sprake van een geringe daling in de benodigde personeelskosten van € 17K vanwege het op parttime basis invullen van een formatieplaats.

Geregeld worden er investeringen gedaan om de belastingapplicatie up to date te houden. De verwachte investeringen voor 2020 zijn echter lager dan verwacht. Dit zorgt voor een kleine daling in de afschrijvingslasten. De kapitaallasten binnen het programma Overhead dalen daarom met € 7K.

De kosten voor automatisering stijgen € 65K vanwege enerzijds een toename in het aantal benodigde werkplekken o.a. als gevolg van projecten. Anderzijds als gevolg van een wijziging in de doorbelasting van automatiseringskosten over de diverse programma's.

De kosten huisvesting vallen lager uit dan geraamd (€ 24K).

Bij overige goederen en diensten is sprake van een daling van € 75K. Zeer terughoudend zal moeten worden omgegaan met de uitgaven van advieskosten.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Overhead	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-17
Aanpassen Kapitaallasten	-7
Aanpassen Automatisering	65
Aanpassen Huisvesting	-24
Aanpassen Overige goederen en diensten	-75
Aanpassen Bijdragen deelnemers	57

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. Daarnaast wordt de bestemmingreserve Flankerend Beleid hier verantwoord. De post flankerend beleid wordt vanwege de privacy van de betrokken medewerkers niet per programma verdeeld, maar wordt verantwoord in het programma "Algemene dekkingsmiddelen".

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Onvoorzien	100	50	-50
Flankerend beleid	100	184	84
Totaal Lasten	200	234	34
Baten			
Bijdragen deelnemers	-100	-50	50
Overige opbrengsten	0	0	0
Totaal Baten	-100	-50	50
Resultaat voor bestemming	100	184	84
Dotaties aan bestemmingsreserve			0
Onttrekking aan het rekeningresultaat			0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-100	-184	-84
Resultaat na bestemming	0	0	0

Gezien de druk op de kosten van het programma Waarden is de post onvoorzien afgewaardeerd naar € 50K teneinde de begroting sluitend te krijgen. Deze neerwaartse bijstelling lijkt gezien de historie verantwoord.

Ontwikkelingen in het flankerend beleid laten zich moeilijk plannen. Dit betekent dat de uitgaven per jaar behoorlijk kunnen fluctueren. Afspraken gemaakt in 2019 leiden nog tot kosten in met name 2020. Reden waarom de post flankerend beleid is verhoogd met het restant van 2019.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Onvoorzien	-50
Aanpassen Flankerend beleid	84
Aanpassen Bijdragen deelnemers	50
Aanpassen Onttrekkingen aan bestemmingsreserves 2018	-84

Incidentele baten en lasten

Onderwerp

het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft in artikel 19 lid c, voor dat er een overzicht incidentele baten en lasten opgenomen moet worden.

Te weten een overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd en de overige posten als een totaalbedrag kunnen worden opgenomen;

	x € 1.000	Primaire begroting 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Vershil t.o.v. primaire begroting
Programma	Incidentele lasten en baten			
Alg. dekk. midd.	Flankerend beleid	100	184	-84
Waarderen	Project overgang waarderen naar gebruiksoppervlak	295	295	0
	Totaal Lasten	395	479	-84
	Baten			
Alg. dekk. midd.	Overige opbrengsten	0	0	0
	Totaal Baten	0	0	0
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	395	479	-84
	Onttrekkingen aan het rekeningresultaat			
	Dotaties aan bestemmingsreserves			
Alg. dekk. midd.	Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-100	-184	84
Waarderen	Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-295	-295	0
	Gerealiseerde resultaat	0	0	0

Bijlage 1: Effect kostprijscalculatie 2019 op taakvelden 2020

Bijdragen deelnemers 2020	primitieve begroting 2020 o.b.v. kpc 2018
Bodegraven-Reeuwijk	€ -566.872
Gouda	€ -1.196.356
HH Rijnland	€ -5.291.722
Katwijk	€ -867.372
Leiden	€ -1.816.631
Leiderdorp	€ -318.000
Oegstgeest	€ -315.324
Voorschoten	€ -347.580
Waddinxveen	€ -424.422
Wassenaar	€ -393.795
Zoeterwoude	€ -166.038
Totaal:	€ -11.704.112
	Totaalbedrag taakvelden 2020 o.b.v. kpc 2019
Bodegraven-Reeuwijk	€ -577.661
Gouda	€ -1.243.335
HH Rijnland	€ -5.189.413
Katwijk	€ -882.703
Leiden	€ -1.838.260
Leiderdorp	€ -318.000
Oegstgeest	€ -316.125
Voorschoten	€ -349.301
Waddinxveen	€ -445.621
Wassenaar	€ -387.893
Zoeterwoude	€ -155.801
Totaal:	€ -11.704.112

Bijlage 2: Baten en lasten 2020 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer

Gebaseerd op KPC 2019¹ en overhead doorverdeeld

Kostprijsproductverdeling per programma BSGR			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 3.867.353	€ 3.467.745	€ 4.369.014	€ 11.704.112
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag
0.40	Overhead	toerekening volgens KPC model	-
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	358
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	3.420.506
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	144.986
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	799.058
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	607.680
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	122.575
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	36.903
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	39.836
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	1.008
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	3.437
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	4.413
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	2.557
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	930
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	5.320
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	-
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	133.553
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	16.344
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	165.192
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	43.092
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	221.757
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	6.593
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	5.256
7.2	Riolering	Baatbelasting	392
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	133.713
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	1.621
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	431.926
7.3	Afval	Reinigingsrecht	1.831
7.3	Afval	Diftar	29.390
7.3	Afval	Afval extra container WON	6.205
7.3	Afval	Afval extra container NWN	728
7.3	Afval	Korting afvalstoffenheffing	-
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	3.873
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden	193
8.3	Wonen en bouwen	Staangelden	1.132
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	10.782
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	9.249
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	165
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	3.466.949
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	1.824.608
	Totaal	Taakvelden	11.704.112

¹ De kostprijscalculatie 2019 is voor de doorrekening naar 2020 gecorrigeerd voor de beëindiging van heffing reiniging in Wassenaar.

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Bodegraven-Reeuwijk			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 123.519	€ 60.207	€ 393.934	€ 577.661
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 33.675
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 711
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 1.867
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 1.798
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 478
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 948
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 29.669
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 3.231
7.3	Afval	Diftar	€ 5
7.3	Afval	Diftar	€ 186
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ -
7.3	Afval	Afval extra container NWN	€ 329
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
7.3	Afval	Diftar	€ -
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 123.980
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 310.062
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 5.647
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 31
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 56
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 56
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 1.083
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 2.993
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 26.579
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 3.973
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 30.302
			€ 577.661

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Gouda			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 345.361	€ 151.374	€ 746.599	€ 1.243.335
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 71.825
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 960
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 61.173
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 348
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 6.394
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 8.729
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 1.933
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden	€ 201
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 1.664
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 153.169
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 671.210
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 9.967
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 32
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 102.263
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 5.152
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 22
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 271
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 4.604
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 55.989
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 7.937
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 63.278
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 5.383
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 1.140
8.3	Wonen en bouwen	Staangelden	€ 1.177
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 8.511
			€ 1.243.335

Kostprijsproductverdeling per programma Hoogheemraadschap van Rijnland			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 2.520.442	€ 2.668.971	€ -	€ 5.189.413
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	€ 162
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	€ 3.399.919
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	€ 1.789.332
			€ 5.189.413

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Katwijk			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 153.866	€ 86.510	€ 642.327	€ 882.703
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	€ 364
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 56.722
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 7.815
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 327
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 16
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 24.603
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 99
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 8.137
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 566.279
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 147.294
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 965
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 1.605
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 9.875
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 2.854
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 232
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 809
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 54.708
			€ 882.703

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiden			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 301.803	€ 179.982	€ 1.356.476	€ 1.838.260
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 131.296
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.480
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 255.884
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 1.259.953
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 18.120
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 128
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 18.926
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 186
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 15.981
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 49
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 163
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 135.094
			€ 1.838.260

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiderdorp			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 104.348	€ 93.091	€ 120.561	€ 318.000
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 52.426
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 369
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 4.196
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 52.761
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 5.810
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 11.465
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 543
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 25.177
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 161.150
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 4.103
			€ 318.000

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente oegstgeest			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 52.451	€ 30.657	€ 233.017	€ 316.125
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 53
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 555
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 22.930
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 24.051
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 23
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 81
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 1.602
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 151
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 63
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ -
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 1.961
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 225.438
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 35.411
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 3.366
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 376
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 63
			€ 316.125

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Voorschoten			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 57.874	€ 33.049	€ 258.378	€ 349.301
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 23.547
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 148
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 1.013
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 635
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 3.644
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 45.813
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 242.573
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 3.088
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 31
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 1.160
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 23
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 2.996
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 24.630
			€ 349.301

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Waddinxveen			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 82.975	€ 56.557	€ 306.089	€ 445.621
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 33.132
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 29.242
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 22
7.2	Riolering	Baatbelasting	€ 157
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 1.532
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 372
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 1.122
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 173
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 8
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 79.039
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 263.171
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 3.633
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 286
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 85
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 1.771
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 24.854
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 59
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 1.484
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 4.367
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 1.113
			€ 445.621

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Wassenaar			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 67.502	€ 40.494	€ 279.897	€ 387.893
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 25.651
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 488
7.2	Riolering	Baatbelasting	€ 239
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 518
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 1.223
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 169
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 5.054
7.3	Afval	Afval extra container NWN	€ 399
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 5.755
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 56.332
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 256.291
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 3.634
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 31
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 2.208
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 16
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersfonds NWN	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersfonds WON	€ -
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ -
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 3.216
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 26.415
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 254
			€ 387.893

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Zoeterwoude			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 30.438	€ 25.348	€ 100.015	€ 155.801
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 917
7.3	Afval	Diftar	€ 447
7.3	Afval	Diftar	€ 26.954
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 110
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 36.114
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 74.155
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 1.797
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 51
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 1.184
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 6.605
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 7.338
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 129
			€ 155.801