

Voorstel begrotingswijziging 2018

maart 2018

Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i>	<i>3</i>
<i>Soorten begrotingswijzigingen</i>	<i>4</i>
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen.....</i>	<i>4</i>
<i>Indeling programmabegroting</i>	<i>6</i>
<i>Programma 1: Heffen</i>	<i>7</i>
<i>Programma 2: Informatie & Inning.....</i>	<i>8</i>
<i>Programma 3: Waarderen.....</i>	<i>10</i>
<i>Programma 4: Directie en bedrijfsvoering</i>	<i>11</i>
<i>Algemene dekkingsmiddelen</i>	<i>12</i>
<i>Deelnemersbijdragen 2018</i>	<i>13</i>
<i>Bijlage 1: Kerngegevens</i>	<i>14</i>
<i>Bijlage 2: Baten en lasten 2018 per taakveld verdeeld over de programma's</i>	<i>15</i>
<i>Bijlage 3: Baten en lasten 2018 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer</i>	<i>16</i>
<i>Bijlage 4: Programma-indeling met inzage overhead</i>	<i>21</i>

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de eerste begrotingswijziging in 2018 over het begrotingsjaar 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2018-2021 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 15 juni 2017 vastgesteld. De vastgestelde begroting 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 2018. Daarnaast is de Bijdrage deelnemers gewijzigd op basis van uw besluitvorming van 21 september 2017.

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 drie 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.

Samenvatting begrotingswijzigingen

De redenen voor het voorstel begrotingswijzigingen komen voort uit de volgende elementen:

Personeelslasten

Er is per saldo sprake van een geringe stijging in de benodigde personeelskosten. De stijging in programma Waarden is volledig terug te herleiden naar de werkzaamheden die voortvloeien uit het verzenden voor voormeldingen WOZ (€ 100K). Daartegenover staat een verwachte besparing binnen het programma informatie en Innen (€ 85K).

Overige goederen en diensten

Door de toename van het aantal bevestigingen in het persoonsregister BRP stijgen in het programma Heffen de te betalen abonnementskosten. Ook zal er betaald moeten worden voor de opvragen in het Nationaal Handelsregister (€ 55K).

Verder zijn er bij het programma Informatie en Innen besparingen ingeboekt op overige goederen en diensten vanwege het bereikte resultaat bij de aanbesteding op druk en printkosten (€ -123K).

Het budget binnen programma Waarden wordt met € 53K verhoogd i.v.m. kostenvergoedingen WOZ mede onder invloed van de no cure no pay bureaus aangezien dit budget in 2017 ontoereikend bleek te zijn. Bij programma Directie en Bedrijfsvoering kunnen de kosten structureel omlaag (€ -86K)

Bijdragen en doorbelastingen GDI

Binnen programma Informatie en Inning stijgen de uitgaven i.v.m. de kosten die in rekening worden gebracht door het Rijk voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) voor € 172K. 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 zullen tevens als opbrengst worden opgevoerd (€ 172K) i.v.m. doorbelasting van het gemeentelijk deel aan het Ministerie van BZK vanwege een verrekening met het gemeentefonds en voorgesteld wordt de kosten van de GDI voor het waterschapsdeel één op één door te belasten aan HHR. Dit omdat ook de kosten van het gemeentelijk deel doorbelast worden aan BZK die hiervoor de bijdrage aan het gemeentefonds verlaagt. Door deze kosten één op één door te belasten kan vennootschapsbelasting worden voorkomen en worden de gemeenten via het KPC model niet onevenredig zwaar belast.

Automatisering

Omdat aanpassingen ICT structureel zijn is er voor gekozen om in het programma Heffen het projectbudget (€ 100K) te laten vervallen en bij het programma Directie en Bedrijfsvoering als structureel budget op te voeren. De kosten in automatisering stijgen (€ 150K) wegens softwareaanpassingen noodzakelijk voor de aansluiting op de diverse basisregistraties. Tevens wordt met een drietal andere belastingkantoren (RBG, SVHW en BGHU) een contract afgesloten bij Dataland voor KNOOP-plus een faciliteit die bevestigingen binnen en over basisregistraties heen gaat ondersteunen.

Huisvesting

De kosten huisvesting kunnen binnen het programma Directie en Bedrijfsvoering omlaag (€ 64K).

Bijdragen reserves

Bij het programma WOZ heeft het algemeen bestuur op 7 december ingestemd met het project om het waarderen van woningen op basis van gebruiksoppervlak mogelijk te maken uiterlijk per 2022. De totale reserve bedraagt 984K. Daarvoor is in 2018 € 295K benodigd (jaarschijf 2018).

Bij het programma algemene dekkingsmiddelen is het voorstel om aan het budget flankerend beleid het restant van de jaarschijf 2017 ad € 101K toe te voegen aan de jaarschijf 2018.

Invorderingsopbrengsten

Overeenkomstig het besluit van het Algemeen Bestuur van 21 september 2017 zullen de invorderingsopbrengsten binnen programma I&I met ingang van 2018 toekomen aan de deelnemers.

Het voorstel tot begrotingswijzigingen leidt tot een negatieve correctie ten opzichte van de primaire begroting 2018 van € 396K voor bestemming. Dit resultaat zal worden gecorrigeerd vanuit het saldo van dotaties en onttrekkingen aan de reserves en aan het resultaat.

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

x € 1.000	Primaire begroting 2018	Gewijzigde begroting maart 2018	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	6.751	6.766	15
Flankerend beleid	250	351	101
Overige goederen en diensten	1.775	1.674	-101
Bijdragen GDI		172	172
Kapitaallasten	140	140	0
Automatisering	1.150	1.400	250
Huisvesting	864	800	-64
Onvoorzien	100	100	0
Projectkosten	100	0	-100
Project Overgang waarderen op inhoud naar GO	0	295	295
Totaal Lasten	11.130	11.698	568
Baten			
Bijdragen deelnemers	-9.762	-10.862	-1.100
Invorderingsopbrengsten	-1.100	0	1.100
Doorbelastingen GDI	0	-172	-172
Saldo financieringsfunctie	-18	-18	0
Totaal Baten	-10.880	-11.052	-172
Resultaat voor bestemming	250	646	396
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	-396	-396
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	396	396
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-250	-646	-396
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.

In de bijlagen zijn de overzichten die volgens het BBV onderdeel van de (primitieve) begroting 2018 zouden moeten zijn en niet eerder in de begroting zijn vermeld.

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 – directie en bedrijfsvoering

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

Voor een nadere uitwerking van het voorstel begrotingswijziging maart 2018 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 2018	Gewijzigde begroting maart 2018	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.086	2.086	0
Overige goederen en diensten	270	325	55
Projectkosten (ICT)	100	0	-100
Totaal Lasten	2.456	2.411	-45
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.456	-2.411	45
Totaal Baten	-2.456	-2.411	45
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

Door de toename van het aantal bevragingen in het persoonsregister BRP stijgen de te betalen abonnementskosten. Ook zal betaald moeten worden voor de bevragingen in het Nationaal Handelsregister. Omdat aanpassingen ICT structureel zijn is er voor gekozen om het projectbudget binnen het programma Heffen te laten vervallen en bij het programma bedrijfsvoering onder kosten automatisering als structureel budget op te voeren.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Overige goederen en diensten	55
Aanpassen Projectkosten (ICT)	-100

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 2018	Gewijzigde begroting maart 2018	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.792	1.707	-85
Overige goederen en diensten	708	585	-123
Bijdragen GDI		172	172
Totaal Lasten	2.500	2.292	-208
Baten			
Bijdragen deelnemers	-1.400	-2.120	-720
Doorbetalingen GDI		-172	-172
Invorderingsopbrengsten	-1.100	0	1.100
Totaal Baten	-2.500	-2.292	208
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 beperkte daling in de benodigde personeelskosten. Verder zijn er besparingen ingeboekt op overige goederen en diensten vanwege het bereikte resultaat bij de aanbesteding op druk en printkosten.

De uitgaven i.v.m. de kosten die in rekening worden gebracht door het Rijk voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) voor € 172K. 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 zullen tevens als opbrengst worden opgevoerd (€ 172K) i.v.m. doorbelasting van het gemeentelijk deel aan het Ministerie van BZK vanwege een verrekening met het gemeentefonds en voorgesteld wordt de kosten van de GDI voor het waterschapsdeel één op één door te belasten aan HHR. Dit omdat ook de kosten van het gemeentelijk deel doorbelast worden aan BZK die hiervoor de bijdrage aan het gemeentefonds verlaagt. Door deze kosten één op één door te belasten kan vennootschapsbelasting worden voorkomen en worden de gemeenten via het KPC model niet onevenredig zwaar belast.

Deze kosten zijn gebaseerd op het huidige gebruik van de berichtenbox. Als dit gebruik verdubbelt dan verdubbelen ook de kosten.

Overeenkomstig het besluit van het Algemeen Bestuur van 21 september 2017 zullen de invorderingsopbrengsten binnen programma I&I met ingang van 2018 toekomen aan de deelnemers.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingwijziging voor programma Invorderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-85
Aanpassen Overige goederen en diensten	-123
Aanpassen Bijdragen GDI	172
Aanpassen Doorbelasting GDI	-172
Aanpassen Invorderingsopbrengsten	1.100

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 2018	Gewijzigde begroting maart 2018	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.124	2.224	100
Overige goederen en diensten	147	200	53
Overgang waarden op inhoud naar GO	0	295	295
Totaal Lasten	2.271	2.719	448
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.271	-2.424	-153
Totaal Baten	-2.271	-2.424	-153
Resultaat voor bestemming	0	295	295
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	-295	-295
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	295	295
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	-295	-295
Resultaat na bestemming	0	0	0

Het op grotere schaal dan in 2017 verzenden van voormeldingen WOZ (15%-20% in 2018) leidt tot hogere personeelslasten.

Het budget overige goederen en diensten wordt met € 53K verhoogd i.v.m. kostenvergoedingen WOZ mede onder invloed van de no cure no pay bureaus aangezien dit budget in 2017 ontoereikend bleek te zijn.

Op 7 december 2017 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het project om het waarden van woningen op basis van gebruiksoppervlak mogelijk te maken uiterlijk per 2022.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	100
Aanpassen Overige goederen en diensten	53
Aanpassen Overgang waarden op inhoud naar GO	295
Aanpassen Dotaties aan bestemmingsreserve	-295
Aanpassen onttrekking aan het rekeningresultaat	295
Aanpassen Onttrekking aan bestemmingsreserve	-295

Programma 4: Directie en bedrijfsvoering

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, communicatie, de P&O werkzaamheden, alsmede bestuur & beleid.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2018	Gewijzigde begroting maart 2018	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	749	749	0
Kapitaallasten	140	140	0
Automatisering	1.150	1.400	250
Huisvesting	864	800	-64
Overige goederen en diensten	650	564	-86
Totaal Lasten	3.553	3.653	100
Baten			
Bijdragen deelnemers	-3.553	-3.653	-100
Totaal Baten	-3.553	-3.653	-100
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

De post automatisering wordt verhoogd met € 250K. Enerzijds is dit de resultante van het overhevelen van het projectbudget ICT (€ 100K) vanuit het programma Heffen naar het programma Directie en Bedrijfsvoering. Anderzijds wordt deze post met € 150K verhoogd als gevolg van software-aanpassingen i.v.m. aansluitingen op landelijke basisregistraties en verdergaande digitalisering.

Bovendien wordt met een drietal andere belastingkantoren (RBG, SVHW en BGHU) een contract afgesloten bij Dataland voor KNOOP-plus een faciliteit die bevragingen binnen en over basisregistraties heen gaat ondersteunen.

De kosten voor huisvesting en overige goederen en diensten kunnen structureel omlaag.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Directie & Bedrijfsvoering	Financiële impact op programma
Aanpassen Automatisering	250
Aanpassen Overige goederen en diensten	-86
Aanpassen Huisvesting	-64

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 komen de financieringslasten en –baten in dit programma tot uitdrukking, alsmede wordt de bestemmingreserve Flankerend Beleid hier verantwoord.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2018	Gewijzigde begroting maart 2018	Verschil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Onvoorzien	100	100	0
Flankerend beleid	250	351	101
Totaal Lasten	350	451	101
Baten			
Bijdragen deelnemers	-82	-82	0
Saldo financieringsfunctie	-18	-18	0
Totaal Baten	-100	-100	0
Resultaat voor bestemming	250	351	101
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	-101	-101
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	101	101
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-250	-351	-101
Resultaat na bestemming	0	0	0

De post flankerend beleid wordt vanwege de privacy van de betrokken medewerkers niet per programma verdeeld, maar wordt verantwoord in het programma "Algemene dekkingsmiddelen". Het voorstel is het restant van de jaarschijf 2017 ad € 101K toe te voegen aan de jaarschijf 2018.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingwijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Flankerend beleid	101
Aanpassen Dotaties aan bestemmingsreserve 2018	-101
Aanpassen onttrekking aan het rekeningresultaat	101
Aanpassen Onttrekkingen aan bestemmingsreserves 2018	-101

Deelnemersbijdragen 2018

In de primaire begroting waren de deelnemersbijdragen als volgt geraamd:

<i>Bijdragen deelnemers 2018</i>	<i>begroting</i>	<i>Rijnland</i>	<i>Gouda</i>	<i>Leiden</i>	<i>Oegstgeest</i>	<i>Voorschoten</i>	<i>Wassenaar</i>	<i>Katwijk</i>	<i>Bodegraven-Reeuwijk</i>	<i>Zoeterwoude</i>	<i>Waddinxveen</i>
Bijdrage deelnemers aan standaardpakket	9.565.263	3.216.360	1.270.115	2.033.509	368.052	426.089	482.087	675.281	538.455	172.593	382.724
Bijdrage deelnemers aan pluspakket	196.607	0	160.093	0	1.337	2.773	5.240	14.356	8.185	2.333	2.289
TOTAAL BIJDAGEN DEELNEMERS 2018	9.761.870	3.216.360	1.430.208	2.033.509	369.389	428.862	487.326	689.637	546.640	174.926	385.013

Op 21 september heeft het Algemeen Bestuur besloten tot een wijziging van de deelnemersbijdragen a.d.h.v. het Kostprijs Calculatie Model (KPC). Voor 2018 geldt een overgangperiode voor 50% van het verschil. Ook zullen met ingang van 2018 de invorderingsopbrengsten rechtstreeks toekomen aan de deelnemers.

Het voorgaande resulteert in de volgende bijdragen per deelnemer:

<i>Bijdragen deelnemers 2018</i>	<i>begroting</i>	<i>Rijnland</i>	<i>Gouda</i>	<i>Leiden</i>	<i>Oegstgeest</i>	<i>Voorschoten</i>	<i>Wassenaar</i>	<i>Katwijk</i>	<i>Bodegraven-Reeuwijk</i>	<i>Zoeterwoude</i>	<i>Waddinxveen</i>
BIJDAGEN DEELNEMERS 2018	10.861.868	4.644.436	1.314.010	1.855.722	326.257	376.280	444.985	760.220	545.083	194.790	400.085

Bijlage 1: Kerngegevens

Bijlage: Kerngegevens	
Deelnemende waterschappen in 2018	HH Rijnland
Deelnemende gemeenten in 2018	Bodegraven-Reeuwijk Gouda Katwijk Leiden Oegstgeest Voorschoten Waddinxveen Wassenaar Zoeterwoude
Provincies waarin de deelnemers zijn gelegen	Zuid-Holland Noord-Holland
Grootte van het verzorgingsgebied	1.070 km ²
Aantal gemeenten in het verzorgingsgebied	31
Aantal inwoners in het verzorgingsgebied per 31-12-2017 *	ca. 1,3 miljoen
Te verzenden aanslagbiljetten in 2018	0,74 miljoen
In de aanslagbiljetten opgenomen aanslagregels	2,7 miljoen
Verzoeken om kwijtschelding	35.000 stuks
Te verzenden waardebeschikkingen eigenaren	205.000 stuks
Te verzenden aanmaningen in 2018	99.000 stuks
Te verzenden dwangbevelen in 2018	33.000 stuks
Totaal voor 2018** begroot aanslagbedrag	431 miljoen
Waarvan:	
ten behoeve van de waterschappen	200 miljoen
ten behoeve van de gemeenten	231 miljoen
Totaal aantal medewerkers in eigen dienst in 2018	tussen 90 fte en 95 fte
* = er is geen recentere meting bekend	
** = De begrotingsgegevens zijn de laatst bekende gegevens	

Bijlage 2: Baten en lasten 2018 per taakveld verdeeld over de programma's

Gebaseerd op KPC 2016

Kostprijsproductverdeling per programma BSGR			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 3.204.136	€ 3.493.612	€ 4.164.119	€ 10.861.867
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
0.40	Overhead	toerekening volgens KPC model	-
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	2.115
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	1.093.978
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	3.509.364
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	51.225
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	763
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	242.545
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	42.153
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	26.899
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	5.348
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	2.960
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersfonds NWN	3.231
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersfonds WON	67
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	4.349
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	634
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	3.260
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	n.t.b.
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	177.153
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	14.268
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	134.096
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	116.547
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	191.234
7.3	Riolering	Baatbelasting	975
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	2.972.641
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	1.671.534
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	464.245
7.3	Afval	Reinigingsrecht	13.019
7.3	Afval	Diftar	45.513
7.3	Afval	Afval extra container WON	4.944
7.3	Afval	Afval extra container NWN	2.046
7.3	Afval	Korting afvalstoffenheffing	22.092
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	6.747
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden en staangelden	2.195
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	16.960
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	16.505
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	262
	Totaal	Taakvelden	€ 10.861.867

Bijlage 3: Baten en lasten 2018 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer

Gebaseerd op KPC 2016

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente GOUDA			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 356.175	€ 197.128	€ 760.704	€ 1.314.008
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 68.810
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 224
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 12.422
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 8.368
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 2.710
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden	€ 335
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 3.326
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 198.147
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 631.460
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 8.956
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 100
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 198.931
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 4.907
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 8.121
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 6.019
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 62.206
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 9.782
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 72.310
8.3	Wonen en bouwen	Staangelden	€ 1.860
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 15.015
			€ 1.314.008

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente LEIDEN			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 283.648	€ 219.879	€ 1.352.195	€ 1.855.722
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 149.488
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.593
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 321.649
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 1.173.086
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 16.387
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 103
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 6.159
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 36.713
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 150.543
			€ 1.855.722

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente WASSENAAR			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 84.749	€ 70.840	€ 289.398	€ 444.987
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 31.539
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 327
7.2	Riolering	Baatbelasting	€ 577
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 1.593
7.3	Afval	Afval extra container NWN	€ 481
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 6.468
7.3	Afval	Korting Afvalstoffenheffing	€ 22.092
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 72.026
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 250.363
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 4.072
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 23
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 6.775
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersfonds NWN	€ 765
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersfonds WON	€ 67
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 4.037
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 4.602
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 38.903
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BLZ bijdrage	€ 277
			€ 444.987

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente VOORSCHOTEN			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 59.452	€ 47.129	€ 269.701	€ 376.282
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 28.052
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 240
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 4.357
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 54.837
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 244.195
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 2.655
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 12
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 7.083
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersfonds NWN	€ 2.466
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 3.324
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 29.061
			€ 376.282

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente ZOETERWOUDE			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 38.257	€ 73.161	€ 83.369	€ 194.788
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelin	BIZ bijdrage	€ 1.640
7.3	Afval	Diftar	€ 45.513
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 919
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 35.848
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 55.919
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 2.047
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 19
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 30
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 1.358
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 6.880
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 43.106
7.3	Afval	Afval extra container NWN	€ 1.509
			€ 194.788

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente OEGSTGEEST			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 50.397	€ 41.814	€ 234.045	€ 326.256
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 65
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 1.043
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 256
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 594
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 4.751
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 110
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 342
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 46.090
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 214.216
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 2.075
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 35
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 3.378
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 467
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 26.223
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 26.610
			€ 326.256

Kostprijsproductverdeling per progamma gemeente KATWIJK			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 135.761	€ 100.046	€ 524.413	€ 760.219
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	2.115
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	53.009
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	8.235
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	1.511
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	43.614
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	139.720
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	437.074
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	6.884
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	110
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	1.016
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	2.638
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	8.266
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	5.697
7.3	Afval	Afval extra container WON	234
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	620
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	49.477
			760.219

Kostprijsproductverdeling per progamma gemeente BODEGRAVEN-REEUWIJK			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 96.839	€ 82.792	€ 365.453	€ 545.084
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 36.542
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 2.841
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 587
7.3	Afval	Afval extra container NWN	€ 55
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 6.239
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 140.679
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 267.943
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 3.724
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 30
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 28
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 861
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 3.669
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 35.010
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 4.037
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 42.020
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 183
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 634
			€ 545.084

Kostprijsproductverdeling per progamma gemeente WADDINXVEEN			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 55.448	€ 59.796	€ 284.841	€ 400.085
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 31.009
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 8
7.2	Riolering	Baatbelasting	€ 398
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 1.697
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 1.143
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 1.050
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 5.078
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeldden	€ 7
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 84.983
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 235.108
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 4.424
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 330
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 64
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 3.223
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 30.000
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 74
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 1.490
			€ 400.085

Kostprijsproductverdeling per progamma Hoogheemraadschap RIJNLAND			
Heffen	I&I	WOZ	Totaal
€ 2.043.410	€ 2.601.027	€ -	€ 4.644.437
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	€ 262
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	€ 2.972.641
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	€ 1.671.534
			€ 4.644.437

Bijlage 4: Programma-indeling met inzage overhead

Conform Staatsblad nummer 101, het Besluit van 5 maart 2016, zijnde het Wijzigingsbesluit vernieuwing BBV, gericht op inzage in overhead.

Bestaande programma-indeling			
x € 1.000	Primaire begroting 2018	Gewijzigde begroting maart 2018	Verschil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
programma heffen	2.456	2.411	-45
programma informatie en innen	2.500	2.464	-36
programma waarderen	2.271	2.719	448
programma directie en bedrijfsvoering	3.553	3.653	100
algemene dekkingsmiddelen	350	451	101
Totaal lasten	11.130	11.698	568
Baten			
programma heffen	-2.456	-2.411	45
programma informatie en innen	-2.500	-2.464	36
programma waarderen	-2.271	-2.424	-153
programma directie en bedrijfsvoering	-3.553	-3.653	-100
algemene dekkingsmiddelen	-100	-100	-
Totaal baten	-10.880	-11.052	-172
Resultaat voor bestemming	250	646	396
resultaat bestemming	-250	-646	-396
Resultaat na bestemming	-	-	-

Programma-indeling met verantwoording overhead			
x € 1.000	Primaire begroting 2018	Gewijzigde begroting maart 2018	Verschil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
programma heffen	1.794	1.749	-45
programma informatie en innen	2.413	2.377	-36
programma waarderen	2.168	2.616	448
overhead	4.405	4.505	100
algemene dekkingsmiddelen	350	451	101
Totaal lasten	11.130	11.698	568
Baten			
programma heffen	-1.794	-1.749	45
programma informatie en innen	-2.413	-2.377	36
programma waarderen	-2.168	-2.321	-153
overhead	-4.405	-4.505	-100
algemene dekkingsmiddelen	-100	-100	-
Totaal baten	-10.880	-11.052	-172
Resultaat voor bestemming	250	646	396
resultaat bestemming	-250	-646	-396
Resultaat na bestemming	-	-	-