



Paragraaf Lokale heffingen

Inleiding

Deze paragraaf geeft informatie over de algemene heffingen, bestemmingsheffingen en retributies die de gemeente heft ter dekking van de lasten. De algemene belastingen komen ten goede aan de algemene middelen van de gemeente. Dit betekent dat de opbrengsten niet gelabeld zijn, maar voor alle gemeentelijke taken en voorzieningen ingezet kunnen worden. Voorbeelden algemene belastingen: de OZB en logiesbelasting.

Bestemmingsheffingen zijn belastingen waarvan de opbrengsten zijn bestemd voor specifieke taken of voorzieningen met een duidelijk algemeen belang. Voorbeelden: de riool- en waterzorgheffing en de afvalstoffenheffing.

Retributies worden geheven voor een specifieke dienst of het gebruik van een gemeentebezitting of openbare dienst. Voorbeelden: leges en marktgelden.

Overzicht van de lokale heffingen

Capelle aan den IJssel heft op grond van de volgende wetten belastingen:

Gemeentewet:

- Onroerendezaakbelastingen
- Leges
- Marktgelden
- Riool- en waterzorgheffing

Wet milieubeheer

- Afvalstoffenheffing

Wet op de bedrijfsinvesteringszone

- De BIZ-bijdrage

Uitgangspunten tarievenbeleid

Het uitgangspunt van het coalitieakkoord 2022-2026 is dat geen lastenverzwaring wordt doorgevoerd. De belastingtarieven voor 2024 zijn met het inflatiecijfer van 3% geïndexeerd. Voor de heffingen zoals Afvalstoffenheffing, Riool- en Waterzorgheffing en Marktgelden blijft hetzelfde niveau van kostendekkendheid gehandhaafd als in 2023. Voor de Leges geldt ook dat zoveel mogelijk de kostendekkendheid wordt toegepast. Het verschil met kostendekkendheid van de leges en de overige heffingen is dat bij de leges kruissubsidiering wordt toegepast. De tarieventabel bestaat uit verschillende titels. De kostendekkendheid geldt voor alle tarieven bij elkaar.

Berekening overhead

De definitie behorend bij de in deze paragraaf genoemde post overhead is als volgt: Het aandeel van het bedrag van overhead wordt berekend door de verhouding tussen de totale som van de overhead en de totale som van de personeelslasten en deze vervolgens te vermenigvuldigen met de totale begrote personeelslasten voor deze taak.

Voor 2023 bedroeg dit 60,17%, in 2024 is dit 58,02%. In de berekening van het overheadpercentage is het onderdeel ICT van IJsselgemeenten meegenomen, omdat dit ook als een overhead taak wordt gezien.

Baten en lasten belastingen en heffingen

De begrote baten en lasten belastingen / heffingen 2024 zijn:

Begrote baten belastingen / heffingen	2024
Onroerende zaakbelastingen	V13.532
Afvalstoffenheffing	V8.121
Riool- en waterzorgheffing	V4.148
Logiesbelasting	V77
Totaal	V25.878

Begrote lasten belastingen / heffingen	2024
Voorziening dubieuze debiteuren	N131
Kwijtschelding afvalstoffenheffing	N549
Kwijtschelding riool- en waterzorgheffing	N116
Totaal	N796

Belastingdruk over de jaren

De gemiddelde woonlast voor een huishouden van twee personen (OZB, afvalstoffenheffing en riool- en waterzorgheffing gebruik en eigendom) bedroeg in 2017 € 581,43. In 2024 is de gemiddelde woonlast € 644,66. In de periode 2017–2024 betekent dit een lastenverzwaring van 10,87%.

Lokale lastendruk in relatie tot andere gemeenten

In dit onderdeel wordt een inzicht gegeven in de positie van de gemeente Capelle aan den IJssel ten opzichte van andere gemeenten in Zuid-Holland als het gaat over belastingdruk. Ook wordt inzicht gegeven over de positie van Capelle ten opzicht van de landelijke belastingdruk. De gegevens die zijn gebruikt komen uit de 'Atlas van de lokale lasten 2023' van het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO), Faculteit Economie en Bedrijfskunde van de Rijksuniversiteit Groningen. Hoe lager het in de tabel gebruikte rangnummer, des te lager de woonlasten in die gemeenten zijn.

Meerpersoons huishouden	Eigenaar – bewoner			Huurder		
	Woonlasten	Rangnummer landelijk	Rangnummer provincie ZH	Woonlasten	Rangnummer landelijk	Rangnummer provincie ZH
Capelle aan den IJssel	734	7	1	369	102	7
Krimpen aan den IJssel	1116	305	41	575	295	35
Nissewaard	881	95	5	386	121	10
Ridderkerk	929	156	14	490	218	24
Rotterdam	918	143	10	384	119	9
Schiedam	917	142	9	387	122	11
Vlaardingen	956	179	20	378	111	8
Zuidplas	1006	245	29	322	58	3
Gemiddelde Zuid-Holland	932			411		

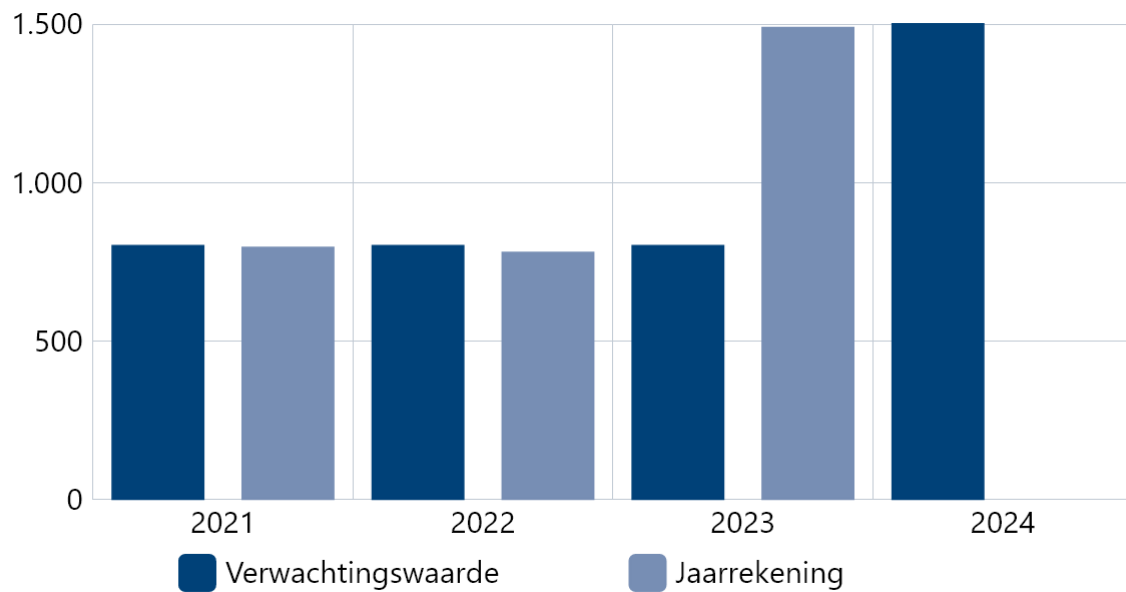
Wet waardering onroerende zaken (WOZ)

De Wet WOZ schrijft voor dat alle objecten jaarlijks geherwaardeerd moeten worden. Ook voor 2024 worden alle objecten gewaardeerd naar een waardepeildatum van 2023. Belanghebbende van de objecten ontvangen een WOZ-beschikking tegelijk met de jaarlijkse belastingaanslagen. Wanneer een belanghebbende het niet eens is met de vastgestelde WOZ-waarde is het mogelijke bezwaar in te dienen. De bezwaarprocedure kan worden voortgezet met het indienen van een beroep.

De waardepeildatum ligt 1 jaar voor het WOZ-tijdvak. De WOZ-beschikkingen over 2024 hebben een waardepeildatum van 1 januari 2023.

BG24 - Bezwaarschriften belastingen

Eenheid: het object waar tegen bezwaar is ingediend.

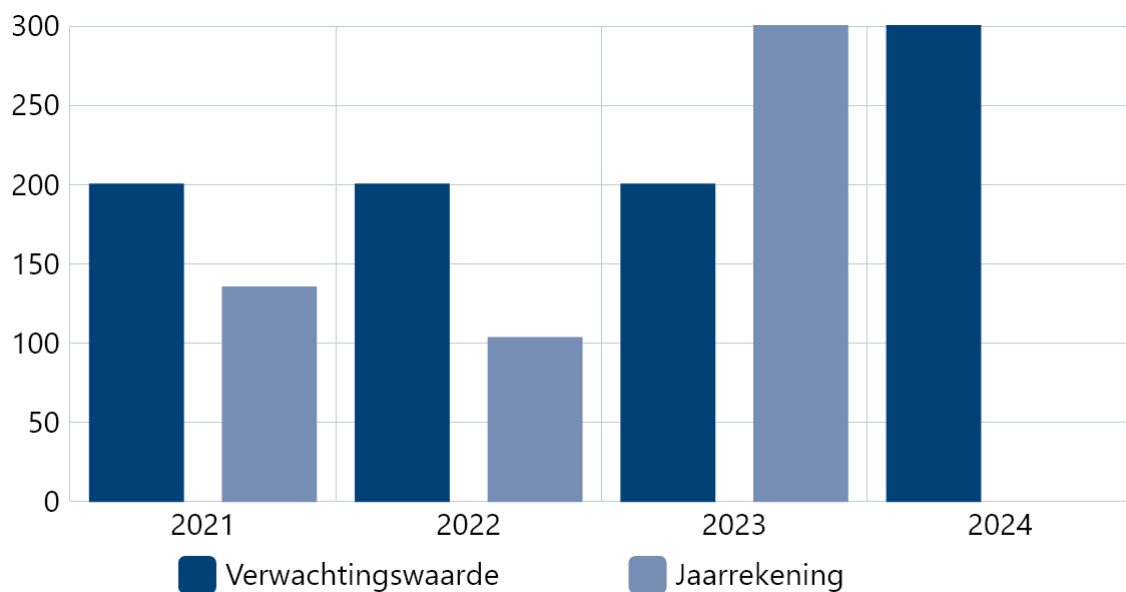


Bron: interne registratie

Boekwerk	2021	2022	2023	2024
Verwachtingswaarde	800 bezwaarschriften belastingen	800 bezwaarschriften belastingen	800 bezwaarschriften belastingen	1.500 bezwaarschriften belastingen
Jaarrekening	794 bezwaarschriften belastingen	778 bezwaarschriften belastingen	1.488 bezwaarschriften belastingen	bezwaarschriften belastingen

BG24 - Toegewezen bezwaarschriften belastingen

Eenheid: aantal toegewezen bezwaarschriften belastingen.

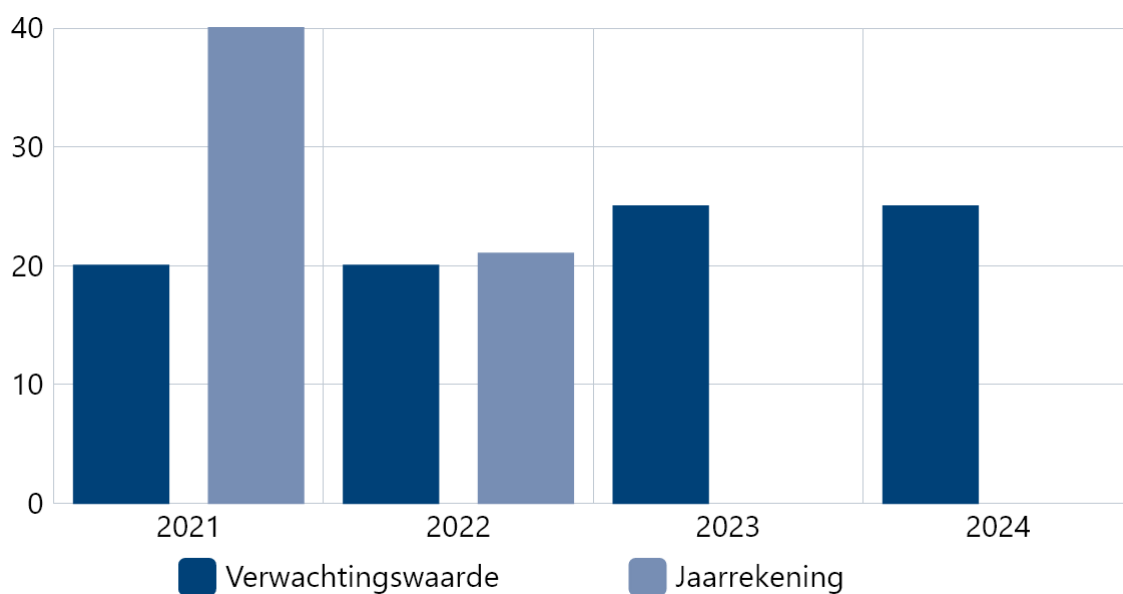


Bron: interne registratie

Boekwerk	2021	2022	2023	2024
Verwachtingswaarde	200 toegewezen bezwaarschriften belastingen	200 toegewezen bezwaarschriften belastingen	200 toegewezen bezwaarschriften belastingen	300 toegewezen bezwaarschriften belastingen
Jaarrekening	135 toegewezen bezwaarschriften belastingen	103 toegewezen bezwaarschriften belastingen	300 toegewezen bezwaarschriften belastingen	toegewezen bezwaarschriften belastingen

BG24 - Beroepschriften belastingen

Eenheid: aantal beroepschriften belastingen.

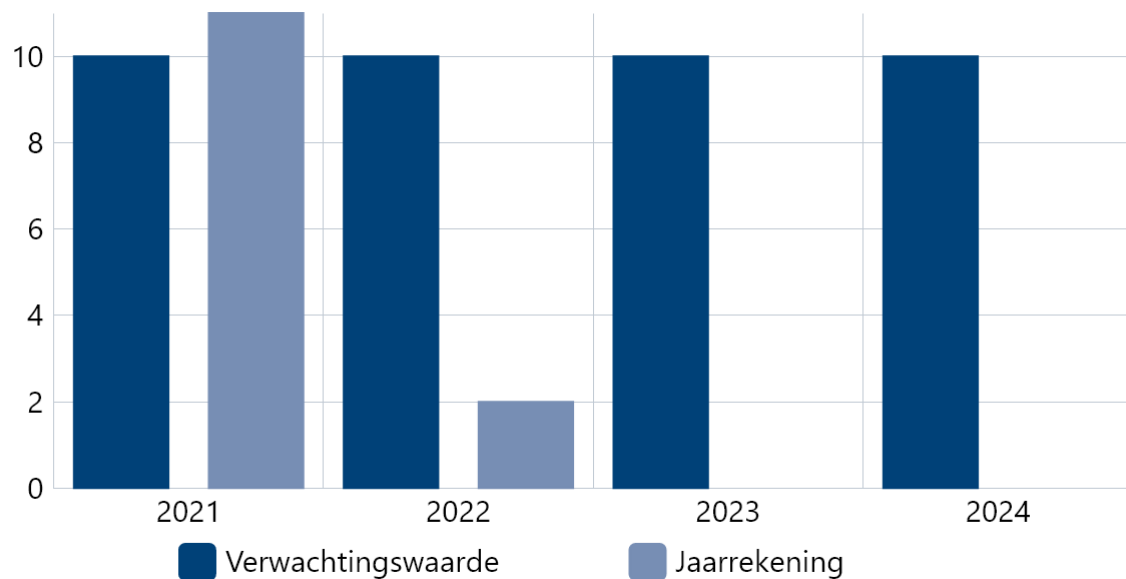


Bron: interne registratie

Boekwerk	2021	2022	2023	2024
Verwachtingswaarde	20 beroepschriften belastingen	20 beroepschriften belastingen	25 beroepschriften belastingen	25 beroepschriften belastingen
Jaarrekening	40 beroepschriften belastingen	21 beroepschriften belastingen	beroepschriften belastingen	beroepschriften belastingen

BG24 - Toegewezen beroepschriften belastingen

De uitkomsten van beroepszaken komen veelal in de jaren na het lopende belastingjaar tot uiting.
Eenheid: aantal toegewezen beroepschriften belastingen.



Bron: interne registratie

Boekwerk	2021	2022	2023	2024
Verwachtingswaarde	10 toegewezen beroepschrijft belastingen	10 toegewezen beroepschrijft belastingen	10 toegewezen beroepschrijft belastingen	10 toegewezen beroepschrijft belastingen
Jaarrekening	11 toegewezen beroepschrijft belastingen	2 toegewezen beroepschrijft belastingen	toegewezen beroepschrijft belastingen	toegewezen beroepschrijft belastingen

Onroerendezaakbelastingen woningen & niet-woningen (Taakveld 0.61 en 0.62)

De belangrijkste gemeentelijke belastingen zijn de onroerendezaakbelastingen (OZB). De OZB wordt geheven van de eigenaren van woningen en niet-woningen en van gebruikers van niet-woningen. De opbrengst van de OZB wordt gebruikt als algemene dekkingsmiddel en mag vrij worden besteed.

De hoogte van de OZB mag de gemeente zelf bepalen. Met ingang van 2020 wordt de macronorm (een jaarlijkse monitoring voor de ontwikkeling van de lokale lasten) niet langer gebruikt. Hiervoor in de plaats is een benchmark ingevoerd die niet alleen de OZB maar ook de riool- en de afvalstoffenheffing vergelijkt. De benchmark geeft een vergelijking van de gemeentelijke woonlasten en de gemeentelijke tariefontwikkeling per provincie, net als de landelijke en provinciale gemiddelden. De woonlasten zijn de som van de gemiddeld betaalde OZB, afval en riool- en waterzorgheffing min eventuele heffingskorting.

Tarieven OZB

De tarieven voor de OZB voor het belastingjaar 2024 zijn gebaseerd op een prognose van de het stijgingspercentage van de jaarlijkse herwaardering van de WOZ-waarden en de aanpassingen van het areaal in 2023. De aanpassingen bestaan uit nieuwbouw en sloop van woningen en niet-woningen

Mutatie WOZ-waarden huidige areaal	Woningen	Niet-woningen
Totale WOZ-waarde 2023	9.725.856	1.168.258
Totale WOZ-waarde 2024	10.698.442	1.203.306
Procentuele toename	10,00%	3,00%

Mutatie WOZ-waarden nieuwe areaal	Woningen	Niet-woningen
Totale WOZ-waarde 2024 bestaand areaal	10.698.442	1.203.306
Nieuwbouw 2023	107.910	0
Amotatie 2023	0	0
Totale WOZ-waarde 2023 (a)	10.806.352	1.203.306

De verwachte waarde van het areaal en de geraamde opbrengst van de OZB geven de tarieven. De definitieve WOZ-waarden 2024 zijn eind 2023 beschikbaar. Daarnaast worden de tarieven gecorrigeerd met de toegepaste inflatiecorrectie. Voor 2024 voorzien wij voorlopig de volgende tarieven, waarbij bij de woningen uitgegaan is van 10% waardestijging en bij de niet-woningen is uitgegaan van een waarde stijging van 3%.

Woningen proportioneel 2024

Eigenaren: 0,0741%

Niet-woningen proportioneel [begrotingsjaar]

Eigenaren: 0,2744%

Gebruikers: 0,2285%

Nieuwe proportionele tarieven 2024	Woningen	Niet-woningen	
	eigenaar	eigenaar	gebruiker
Voor waardeherziening (x)	0,0762%	0,2644%	0,2201%
Na waardeherziening (y)	0,0693%	0,2567%	0,2137%
Na indexering = tarief 2024 (z)	0,0741%	0,2744%	0,2285%

Begrote opbrengst 2024	Woningen	Niet-woningen	
	eigenaar	eigenaar	gebruiker
Totale WOZ-waarde 2024 (a)	10.806.352	1.203.306	1.203.306
Tarief 2024(z)	0,0741%	0,2744%	0,2285%
Totale heffingsgrondslag	8.009	3.302	2.749
Leegstand			-527
Begrote opbrengst 2024	8.009	3.302	2.222
Totale begrote opbrengst 2024			V13.532

Bedrijveninvesteringszones (BIZ) (Taakveld 3.1)

De ondernemers op CapelleXL hebben sinds 2012 een BIZ: BedrijvenInvesteringsZone. Dit is een wettelijk instrument waarmee de ondernemers gezamenlijk investeren in de kwaliteit en uitstraling van hun bedrijfsomgeving. Van deze eerste BIZ zijn vooral de fysieke resultaten zichtbaar, zoals de verbetering van het groen en de parkeervoorzieningen. In 2021 hebben de ondernemers op CapelleXL voor een nieuw vervolg van de BedrijfsInvesteringszone gestemd. De BIZ kan hierdoor voor de jaren 2021 t/m 2026 worden voortgezet. Dit gebeurt op basis van de per 1 januari 2015 in werking getreden (nieuwe) Wet op de Bedrijveninvesteringszones. Deze wet biedt de mogelijkheid nieuwe BIZ-initiatieven te realiseren. De netto-opbrengst wordt in de vorm van een subsidie uitgekeerd aan de Stichting BIZ CapelleXL.

Vanaf 2017 is voor het bedrijventerrein Capelle-West ook een BIZ opgestart. Deze wordt voor de jaren 2017 t/m 2021 ingezet. In 2022 bleek na een meting voldoende draagvlak te zijn om de BIZ voor het bedrijventerrein Capelle-West te hervatten.

Belastingplichtig zijn alle gebruikers van een pand gekarakteriseerd als niet-woning, vallend binnen het BIZ gebied. Voor de bepaling van de bijdrage van de ondernemers heeft het bestuur gekozen voor een bijdrage gerelateerd aan de WOZ waarde. De netto-opbrengst wordt in de vorm van een subsidie uitgekeerd.

Perceptiekosten

Dit budget is nodig voor het aanpassen van grondslagen, afhandelen van bezwaarschriften, doorvoeren van wijzigingen in de objectafbakening, het verzenden van de aanslagbiljetten en aanmaningen, inning van de openstaande posten en het uitvoeren van dwanginvordering maatregelen.

Risicobijdrage

De bijdrage voor het innen van aanslagen is 1% van de omzet.

Geraamde opbrengst

Voor de BIZ Capelle XL worden 370 aanslagen opgelegd. Voor BIZ Capelle West worden 130 aanslagen opgelegd.

Marktgeld (Taakveld 3.3)

In onderstaande tabel worden de lasten en baten voor de weekmarkt in Capelle-Centrum weergegeven. De kostendekking bedraagt 75%.

Marktgeld begroting Capelle Centrum	
1. Personeelslasten	N11
2. Overhead	N6
3. Materiële lasten	N50
4. Afschrijvingslasten	N19
Totaal lasten	N87
Totaal baten	V65
Kostendekkendheid	75%

Toelichting Baten heffing

De marktondernemers staan op de tijdelijke locatie onder de metrobaan ruimer opgesteld dan voorheen op het Stadsplein. De beschikbare ruimte is daarvoor toereikend en kunnen we op deze manier als compensatie aanbieden voor de corona-periode en voor de ongunstige locatie waar de marktondernemers nu tijdelijk staan ten opzichte van het Stadsplein. Op het nieuwe Stadsplein wordt weer uitgegaan van het aantal meters zoals staat opgenomen in de vergunning.

Berekening tarieven

Voor 2024 worden de tarieven trendmatig aangepast met de inflatiecorrectie van 3,0%. In de onderstaande tabel staan de nieuwe tarieven.

	2024	2023
Dagtarief per m2	€ 0,64	€ 0,62
Kwartaaltarief per m2	€ 7,43	€ 7,21

Logiesbelasting (Taakveld 3.4)

De eigenaren van hotels, pensions (B&B) en recreatiewoningen die in Capelle zijn gevestigd betalen per persoon per overnachting logiesbelasting. De opbrengst van de logiesbelasting is niet bedoeld om de kosten van toeristische voorzieningen te dekken, maar komt ten gunste van de algemene middelen. Deze belasting is in ruime mate gebaseerd op de profijtgedachte.

Vanaf 2022 stijgt de opbrengst van logiesbelasting. Deze toename is te verklaren door de corona maatregelen die in de loop van 2022 werden versoepeld.

Het tarief van de Logies belasting kan niet jaarlijks worden geïndexeerd, gelet op de hoogte van het tarief. Daarom wordt het tarief één maal in de drie jaar verhoogd met € 0,05. In 2021 is het tarief voor het laatst aangepast. Voor 2024 zal het tarief weer worden aangepast. Voorgesteld wordt om het tarief per overnachting voor 2024 op € 1,30 per persoon per overnachting vast te stellen.

Toelichting opbrengsten taakveld

Na de aanpassing van het tarief gaan we uit van een opbrengst van 55.000. Andere inkomsten zijn bij logiesbelasting niet van toepassing. De opbrengst logiesbelasting behoort tot de algemene dekkingsmiddelen van de gemeente.

Toelichting Lasten taakveld

Binnen de unit Belastingen voert de taakgroep Heffen van de unit Belastingen de logiesbelasting uit. Ieder kwartaal worden de aangiften verzonden naar de belastingplichtigen. De aangiftes worden verwerkt en de aanslagen geautomatiseerd opgelegd. De geringe hoeveelheid belastingplichtigen en daarmee samenhangende acties voor de heffing en invordering van de aangiften en aanslagen zorgen voor beperkte inzet van de unit.

Kwijtscheldingen (Taakveld 6.3)

Als een inwoner om financiële redenen niet in staat is de aanslagen gemeentelijke belastingen te betalen kan kwijtschelding worden verleend. Kwijtschelding wordt alleen verleend voor de gebruikers

belastingen afvalstoffenheffing en riool- en waterzorgheffing. Ondernemers kunnen kwijtschelding vragen voor dezelfde belastingen.

Kwijtscheldingsverzoeken worden met behulp van het Inlichtingenbureau (opgericht door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de VNG) beoordeeld. Bij het Inlichtingenbureau wordt de aanvraag geautomatiseerd getoetst. Op basis van bestandsvergelijking van het UWV, Gemeentelijke Basis Administratie, Rijksdienst voor het wegverkeer en de Rijksbelastingdienst.

Aan het einde van het jaar worden alle kwijtscheldingsverzoeken die zijn toegekend in het belastingjaar beoordeeld door het Inlichtingenbureau voor de aanslagen van het komende belastingjaar. De uitkomsten van het Inlichtingenbureau worden gecontroleerd. Inwoners die dan voldoen aan de kwijtscheldingsregels krijgen dan een nul-aanslag. Bij het opleggen van de aanslagen wordt deze gelijk kwijtgescholden.

In 2023 is de regelgeving voor het toekennen van een kwijtscheldingsverzoek verruimd. De gemeente heeft de mogelijkheid gekregen om de vermogensgrens (het saldo dat op de gezamenlijke rekening staat) voor huishoudens tot een maximum te verhogen. Capelle heeft van deze mogelijkheid gebruik gemaakt. De vermogensnorm is in 2023 verhoogd met een maximum van:

€ 2.000 een echtpaar

€ 1.500 voor een alleenstaande

€ 1.800 voor een alleenstaande ouder:

Ook de dagwaarde voor het hebben van een auto is verhoogd van € 2.269 naar € 3.350.

Toelichting

De verwachting dat 1.600 incidentele verzoeken worden ingediend. Het aantal te verwachte incidentele kwijtschelding die worden toegekend is 700. Daarnaast wordt verwacht 1.400 aanslagbiljetten (afvalstoffenheffing en riool-en waterzorgheffing) kwijt te schelden met een 0-aanslag.

Kwijtschelding		
Lasten taakveld	N35	
Overhead	N20	
Totale lasten taakveld	N55	
Lasten heffing		N665
Totale lasten heffing		N665

Specificatie lasten heffing	Meerjarig	Incidenteel	Totaal
Afvalstoffenheffing	N362	N187	N549
Riool- en waterzorgheffing	N77	N39	N116
Totaal	N439	N226	N665

Riool- en waterzorgheffing (Taakveld 7.2)

Riool- en waterzorgheffing wordt zowel van de eigenaar (aansluitrecht) als van de gebruiker (afvoerrecht) van woningen en bedrijfspanden geheven. Ingeval er sprake is van grootverbruikers (meer dan 250 m³) wordt het tarief gekoppeld aan het waterverbruik. Voor wat betreft de riool- en waterzorgheffing eigenaar wordt er slechts één tarief voor het vastrecht toegepast. Woningen en bedrijven betalen tot 250 m³ waterverbruik een vast forfaitair tarief, daarboven is voor bedrijven het aanslagbedrag afhankelijk van het waterverbruik. Ook bij het bepalen van de tarieven van deze heffing is uitgegaan van het solidariteitsprincipe, waarbij rekening gehouden wordt met een bedrag aan te verlenen kwijtschelding bij het gebruikersdeel. Daarnaast wordt binnen de opbrengst eveneens rekening gehouden met oninbare bedragen.

Gemeentelijk Water- en Rioleringsplan (GWRP)

Het beleid voor water en riolering zijn ondergebracht binnen het algemene ruimtelijke beleid, voor Capelle aan den IJssel zijn dat de Stadsvisie en het Programma Buitenruimte. Het Gemeentelijk Water en Rioleringsplan (GWRP) zelf biedt geen nieuw beleid, maar is een beleidsuitwerking. Het GWRP omvat een integrale uitwerking van de gemeentelijke zorgplichten voor afvalwater, hemelwater en grondwater en de gemeenschappelijk taak voor het oppervlaktewaterbeheer. Het plan is opgesteld in afstemming met het Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard (HHSK). In het GWRP is een maatregelenplan voor de uitvoering opgenomen. Daarmee biedt het GWRP het kader

voor de beheerplannen Water en Riolering en zodoende de (financiële) onderlegger voor de riool- en waterzorgheffing.

Kostendekkendheid riool- en waterzorgheffing	
Lasten taakveld	N4.149
Baten taakveld exclusief heffingen:	
- Onderhoud gemalen	V375
- Spoorlaan 18	V35
Netto lasten taakveld	N3.739
Toe te rekenen indirecte lasten (overhead)	N457
Totale lasten	N4.196
Baten riool- en waterzorgheffing	V4.148
Kwijtscheldingen	N0
Totale baten	V4.148
Kostendekkendheid	98,8%

Lasten taakveld 7.2 Riolering	
<i>Kapitaallasten:</i>	
Afschrijving	N1.296
Rente	N224
<i>Divers:</i>	
Riool uitbesteed werk	N1.147
Energie	N420
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	N29
Overig	N49
<i>Lasten bedrijfsvoering:</i>	
- afdeling Stadsbeheer	N787
- afdeling Dienstverlening	N114
- afdeling Financiën	N84
Totaal lasten taakveld	N4.149
Percentage toerekening lasten aan eigenaren	42%
Percentage toerekening lasten aan gebruikers	58%

Toelichting lasten taakveld

Ten opzichte van 2023 is er een kleine stijging van de lasten. De stijging aan lasten is voornamelijk te verklaren door de oplopende afschrijvingen. Daar tegenover staan lagere energielasten waardoor de totale lasten slechts beperkt stijgen.

Toelichting baten riool- en waterzorgheffing

Ten opzichte van 2023 is er sprake van een stijging van de baten door de jaarlijkse prijsindexatie . Voor 2024 bedraagt de indexatie 3,0%.

Aantal aansluitingen

Het aantal aansluitingen is verkregen door het geschatte aantal aansluitingen per 1 januari 2023 te vermeerderen met het aantal tot medio 2024 op te leveren woningen.

Aantal aansluitingen riool	
Het geschat aantal heffingsobjecten per 1 januari 2024	33.180
Tot medio 2025 op te leveren heffingsobjecten (woningen)	327
Tot medio 2025 te amoveren heffingsobjecten (woningen)	-
Nieuwbouw heffingsobjecten (niet-woningen)	6
Totaal aantal eenheden (eigendom)	33.513
Leegstand	-1.300
Automatische kwijtschelding	-1.400
Overige kwijtschelding	-700
Totaal aantal eenheden (gebruikers)	30.113

Gemiddelde tussen aantal eigendom en gebruikers	31.813
---	--------

Tarieven 2024

Voor de tariefberekening behoeven niet alle kosten, zoals BTW, te worden toegerekend aan het taakveld. Hierdoor is het mogelijk om tegemoet te komen aan het streven van gelijkmatige tariefontwikkeling dan wel de tariefstijging te beperken. De tarieven 2024 zijn gebaseerd op de tarieven 2023 zoals opgenomen in de begroting 2023 in de paragraaf lokale heffingen. Naar aanleiding van het amendement, zoals vastgesteld op 19-12-2022, zijn de kwijtscheldingen in 2023 éénmalig aan het armoedebelief toegerekend waardoor de tarieven 2023 naar beneden zijn bijgesteld. Naast de prijsindexatie van 3,0% is het uitgangspunt een jaarlijkse tariefsverhoging van € 10,-. Met het voorstel in deze begroting om de kwijtscheldingen en de dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren niet ten laste van de riool- en waterzorgheffing te brengen, is er de ruimte om de jaarlijkse verhoging van € 10,- geen doorgang te laten vinden. De tarieven worden afgerond in hele euro's.

Tarieven riool- en waterzorgheffing (na afronding)	2024	2023 na amendement	2023 voor amendement
Eigenaren	€ 69	€ 67	€ 67
Gebruikers	€ 55	€ 50	€ 54
Totaal	€ 124	€ 117	€ 121

Toelichting mutatie voorziening riool- en waterzorgheffing middelen derden

Aangezien de kostendekkendheid onder de 100% ligt, is er sprake van een dalend saldo in de voorziening. Ondanks de dalende trend is het saldo in de voorziening toereikend tot en met 2030, in 2031 ontstaat een tekort in de voorziening. Een negatief saldo in de voorziening is niet toegestaan, maar aangezien dit 2031 betreft, hoeft nu niet direct een tariefsverhoging doorgevoerd te worden. De ontwikkeling van het saldo in de voorziening volgen wij en indien nodig zullen wij met een voorstel komen om het tekort op te lossen.

De lasten taakveld zoals opgenomen in de voorziening liggen N 29 lager dan de lasten in de berekening van de kostendekkendheid riool- en waterzorgheffing. De dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren betreffen namelijk wel lasten op taakveld 7.2. Echter met het voorstel Baten riool- en waterzorgheffing zoals opgenomen in programma 7 in deze begroting, wordt er voor gekozen om deze dotatie niet ten laste van de voorziening te brengen.

Voorziening rioolheffing	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Baten rioolheffing	V4.148	V4.148	V4.148	V4.750	V5.954	V6.256	V6.624	V6.925
Kwijtscheldingen	N0	N0	N116	N132	N166	N174	N185	N193
Totale netto baten	V4.148	V4.148	V4.033	V4.618	V5.789	V6.081	V6.439	V6.731
Lasten riolering	N4.120	N4.503	N4.894	N5.236	N5.615	N6.058	N6.521	N6.761
Baten taakveld exclusief heffingen	V410	V410	V410	V410	V410	V410	V410	V410
Indirecte lasten (overhead)	N457	N457	N457	N457	N457	N457	N457	N457
Totale lasten	N4.168	N4.551	N4.941	N5.283	N5.662	N6.106	N6.569	N6.808
Mutatie voorziening middelen derden	N20	N403	N909	N665	V126	N24	N130	N77
Stand voorziening middelen derden per 31 december	V2.623	V2.220	V1.312	V646	V772	V748	V618	V541

Afvalstoffenheffing (taakveld 7.3)

De kosten van afvalinzameling en -verwerking worden aan de huishoudens in rekening gebracht via de afvalstoffenheffing. In het verleden is besloten om bij de heffing uit te gaan van een tariefdifferentiatie, waarbij het tarief afhankelijk is gesteld van het aantal personen in een huishouden. De opbrengst van de afvalstoffenheffing behoort niet tot de algemene middelen, maar dient gebruikt te worden om de kosten te dekken van de afvalinzameling en -verwerking. Uitgangspunt voor de vaststelling van de tarieven is maximaal 100 % kostendekkendheid. Bij het bepalen van de tarieven is rekening gehouden met het verlenen van kwijtschelding. Daarnaast is binnen de opbrengst een bedrag gereserveerd voor oninbare aanslagen.

Kostendekkendheid afvalstoffenheffing	
Lasten taakveld	N8.409

Baten taakveld exclusief heffingen:	
- baten afval	V315
- dividend Irado	V110
Netto lasten taakveld	N7.984
Toe te rekenen indirecte lasten (overhead+rentelasten aandelen Irado)	N213
Totale lasten	N8.197
Baten afvalstoffenheffing	V8.121
Kwijtscheldingen	N0
Totale baten (opbrengst heffingen)	V8.121
Kostendekkendheid	99,1%

Specificatie lasten taakveld 7.3 Afval	
<i>Kapitaallasten:</i>	
Afschrijvingen	N724
Rente	N44
<i>Divers:</i>	
Onderhoud containers	N497
Alg beleid, communicatie en Klantcontactcentrum	N128
Perscontainer	N100
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	N50
Overig	N163
<i>Afvalstromen:</i>	
Restafval	N3.245
Milieustraat	N1.148
Grofvuil	N1.041
GFT afval	N603
Oud papier en karton	N345
Glas	N39
<i>Lasten bedrijfsvoering:</i>	
Afdeling Stadsbeheer	N121
Afdeling Financiën	N135
Afdeling Dienstverlening	N27
Totaal lasten taakveld	N8.409

Toelichting lasten taakveld

Ten opzichte van 2023 is de daling aan lasten voornamelijk te verklaren doordat de lasten voor de nascheiding van afval niet meer in rekening worden gebracht. Deze verrekening verloopt nu rechtstreeks tussen Nedvang en de afvalverwerker Omrin.

Toelichting baten afvalstoffenheffing

Ten opzichte van 2023 is er sprake van een stijging van de baten afvalstoffenheffing door de jaarlijkse prijsindexatie en door de tariefsverlaging vanwege het amendement van 19-12-2022 waardoor de baten in 2023 lager zijn uitgevallen. De tariefsverhoging zoals opgenomen in de begroting 2023, voorstel 7.4 Tarief afvalstoffenheffing., vindt voor 2024 geen doorgang. Zie hiervoor het voorstel Lasten en baten afval zoals opgenomen in programma 7 in de begroting 2024.

Voor de tariefberekening behoeven niet alle kosten, zoals BTW, te worden toegerekend aan het taakveld. Hierdoor is het mogelijk om tegemoet te komen aan het streven van gelijkmatige tariefontwikkeling dan wel de tariefstijging te beperken. We passen een prijsindexatie toe op basis van de uitgangspuntenbrief. Voor 2024 bedraagt de prijsindexatie 3,0%. De tarieven 2024 zijn gebaseerd op de tarieven 2023 zoals opgenomen in de begroting 2023 in de paragraaf lokale heffingen. Naar aanleiding van het amendement, zoals vastgesteld op 19-12-2022, zijn de kwijtscheldingen in 2023 éénmalig aan het armoedebeleid toegerekend waardoor de tarieven 2023 naar beneden zijn bijgesteld.

Tarieven afvalstoffenheffing	2024	2023 na amendement	2023 voor amendement
------------------------------	------	--------------------	----------------------

Jaartarief éénpersoonshuishoudens	€ 235,79	€ 219,78	€ 240,72
Jaartarief tweepersoonshuishoudens	€ 275,80	€ 257,07	€ 281,57
Jaartarief meer dan tweepersoonshuishoudens	€ 308,85	€ 287,88	€ 315,31

Aantal huishoudens

Het aantal aansluitingen is verkregen door het geschatte aantal aansluitingen per 1 januari 2023 te vermeerderen met het aantal tot medio 2024 op te leveren woningen.

Aantal aansluitingen afval	
Het geschatte aantal aansluitingen per 1 januari 2023	31.175
Tot medio 2024 op te leveren	327
Tot medio 2024 te amoveren	-
Totaal aantal aansluitingen	31.502
Leegstand	-1.100
Automatische kwijtschelding	-1.400
Overige kwijtschelding	-700
Feitelijk aantal huishoudens	28.302

Toelichting mutatie voorziening afvalstoffenheffing middelen derden

Aangezien de kostendekkendheid onder de 100% ligt, is er sprake van een dalend saldo in de voorziening. Ondanks de dalende trend is het saldo in de voorziening toereikend tot en met 2031. Een negatief saldo in de voorziening is niet toegestaan.

De lasten taakveld zoals opgenomen in de voorziening liggen N 50 lager dan de lasten in de berekening van de kostendekkendheid afvalstoffenheffing. De dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren betreffen namelijk wel lasten op taakveld 7.3. Echter met het voorstel Lasten en baten afval zoals opgenomen in programma 7 in deze begroting, wordt er voor gekozen om deze dotatie niet ten laste van de voorziening te brengen.

Voorziening afvalstoffenheffing middelen derden	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Baten afvalstoffenheffing	V8.121	V8.121	V8.121	V8.621	V9.021	V9.421	V9.421	V9.421
Kwijtscheldingen			N549	N583	N610	N637	N637	N637
Totale netto baten	V8.121	V8.121	V7.572	V8.038	V8.411	V8.784	V8.784	V8.784
Lasten taakveld	N8.359	N8.724	N8.845	N8.925	N8.996	N9.052	N9.130	N9.190
Baten afval	V315	V315	V315	V315	V315	V315	V315	V315
Indirecte baten (dividend Irado)	V110	V330	V330	V330	V330	V330	V330	V330
Indirecte lasten (overhead + rentelasten aandelen Irado)	N213	N219	N225	N231	N237	N243	N249	N249
Totale lasten	N8.147	N8.298	N8.425	N8.511	N8.587	N8.649	N8.734	N8.794
Mutatie voorziening middelen derden	N26	N178	N853	N473	N176	V135	V50	N10
Stand voorziening middelen derden per 31 december	V1.900	V1.722	V869	V396	V220	V355	V405	V395

Leges

Leges kunnen worden geheven voor gemeentelijke dienstverlening. Legesheffing mag alleen dienen om kosten te verhalen. Het is niet toegestaan dat er winst wordt gemaakt. Dit betekent dat de totale opbrengst uit de legesverordening in zijn geheel niet meer dan kostendekkend mag zijn. Een belangrijk deel van de legestarieven is gebaseerd op de inzet van personeel en wordt het meest beïnvloed door de loonontwikkeling.

Binnen de legesverordening worden 3 hoofdstukken toegepast. Hoofdstuk 1 heeft betrekking op 'Algemene dienstverlening' zoals huwelijken, paspoorten en rijbewijzen, bij Hoofdstuk 2 gaat het om 'Dienstverlening en besluiten in het kader van de omgevingswet' en bij Hoofdstuk 3 gaat het om 'Dienstverlening vallend onder de dienstenrichtlijn en niet vallend onder hoofdstuk 2'. Voor een aantal tarieven stelt het Rijk een maximumtarief vast, bijvoorbeeld voor de leges reisdocumenten. Voor de overige legestarieven is de inflatiecorrectie van 3,0 % toegepast. De mate van kostendekkendheid van de legestarieven is onderzocht. Hierbij is uitgegaan van de begrotingscijfers van 2024. De conclusie uit het onderzoek is dat onze legesopbrengsten binnen de geldende kaders niet hoger zijn dan de

kosten die wij maken. Bij Hoofdstuk 2 dient opgemerkt te worden dat op het moment van opstellen van de begroting 2024, nog in onderzoek is hoe de legestarieven onder de nieuwe omgevingswet uitpakken. De nieuwe legestarieven worden in december 2023 vastgesteld. Als dit aanleiding geeft om de legesopbrengsten en daarmee samenhangende kostendekkendheid bij te stellen, dan informeren wij u daarover in de voorjaarsnota 2024.

Hoofdstuk 1 Algemene dienstverlening

De in Hoofdstuk 1 opgenomen legesbedragen zijn gebaseerd op de producten zoals deze door de diverse afdeling aan burgers of bedrijven op aanvraag worden geleverd. Uitgaande van de geraamde lasten en baten is per hoofdstuk de kostendekking bepaald. De lasten die toegerekend zijn, betreffen vooral medewerkers van de afdeling dienstverlening. Ook afdrachten aan het Rijk voor bepaalde leges zijn meegenomen. De kostendekkendheid voor Hoofdstuk 1 is 94,2%.

Hoofdstuk 2 Dienstverlening en besluiten in het lader van de omgevingswet

Bij de in Hoofdstuk 2 opgenomen legesbedragen gaat het om dienstverlening vallend onder de fysieke leefomgeving. Voorbeelden zijn aanvragen van vergunningen voor bouw- of verbouwactiviteiten. De lasten die toegerekend zijn, betreffen vooral medewerkers van de afdeling stadsbeheer die zich bezig houden met leges en vergunningen. De kostendekkendheid voor Hoofdstuk 2 is 53,9%. De nieuwe nog vast te stellen legestarieven onder de nieuwe omgevingswet kunnen leiden tot een wijziging van de kostendekkendheid.

Hoofdstuk 3 Dienstverlening vallend onder de dienstenrichtlijn en niet vallend onder hoofdstuk 2

De in Hoofdstuk 3 opgenomen legesbedragen hebben betrekking op de overige vergunningen zoals horecaverunningen en vergunningen voor markten en evenementen. Bij het bepalen van de kostendekking is op dezelfde wijze te werk gegaan als in de overige Hoofdstukken. De kostendekkendheid voor Hoofdstuk 3 is 100,1%.

Kruissubsidiëring

De opbrengstlimiet ingevolge artikel 229b van de Gemeentewet brengt met zich mee dat de tarieven van de leges zodanig worden vastgesteld dat de geraamde baten niet uitgaan boven de geraamde lasten ter zake. Verder is van belang dat voor de kostendekkendheid moet worden gekeken naar de totale lasten en totale opbrengsten. Hierbij geldt het beginsel van zogenaamde kruissubsidiëring. Dit houdt in dat de dekking per product verschillend mag zijn als de dekkingsgraad van alle producten binnen de verordening tezamen maar niet boven 100% uitkomt. Kruissubsidiëring tussen de hoofdstukken onderling is dus ook mogelijk. Dit is af te leiden uit een arrest van de Hoge Raad van 13 februari 2015 (ECLI:NL:HR:2015:282, nr. 14/00655). Hierin werd door de Hoge Raad uitgemaakt dat de toetsing van de geraamde baten en lasten aan de opbrengstlimiet van artikel 229b Gemeentewet nog steeds verordeningbreed moet plaatsvinden, dat wil zeggen op het totaal van de geraamde baten van de rechten die in een verordening zijn geregeld en het totaal van de geraamde lasten die de werkzaamheden meebrengen waarvoor deze rechten worden geheven. Naast de kruissubsidiëring tussen hoofdstukken, kan deze zich ook voor doen tussen paragrafen onderling.

Beoordeling kostendekkendheid legesverordening

Voor het beoordelen van de kostendekking geldt dat op basis van de eventuele kruissubsidiëring het totaal van de opbrengsten en kosten van alle titels tezamen beoordeeld moet worden. Op basis hiervan toont onderstaand overzicht aan dat, uitgaande van de opbrengstramingen uit de begroting 2024, de kostendekkendheid van de totale verordening 76,1% bedraagt. Dit is af te leiden uit de totale geraamde opbrengsten van V 2.249 en de totale geraamde kosten van N 2.955. Hiermee voldoet de legesheffing aan de wettelijke voorschriften van een maximale kostendekkendheid van 100%.

Kostendekkendheid begroting 2024	Kosten	Opbrengsten	Kostendekkendheid
Hoofdstuk 1 - Algemene dienstverlening			
Paragraaf 1 - Burgerlijke stand	N132	V98	74,0%
Paragraaf 2 - Reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart	N1.018	V1.007	99,0%
Paragraaf 3 - Rijbewijzen	N242	V223	92,2%
Paragraaf 4 - Verstrekkingen in het kader van basisregistratie persoonsgegevens	N42	V31	74,6%
Paragraaf 7 - Overige publiekszaken	N19	V17	91,1%
Paragraaf 8 - Gemeentearchief	N9	V8	92,8%
Paragraaf 9 - Bijzondere wetten	N116	V102	87,9%
Paragraaf 10 - Diversen	N18	V17	92,3%
Totaal hoofdstuk 1	N1.596	V1.504	94,2%
Hoofdstuk 2 - Omgevingswet			
Paragraaf 3 - Activiteiten met betrekking tot bouwwerken	1332	-717,417	53,9%
Totaal hoofdstuk 2	N1.332	V717	53,9%
Hoofdstuk 3 - Europese dienstenrichtlijn			
Paragraaf 1 - Horeca	N17	V16	95,0%
Paragraaf 3 - Winkeltijdenwet	N1	V0	58,5%
Paragraaf 4 - Organiseren evenement of markt	N7	V7	88,1%
Paragraaf 5 - Standplaatsen	N2	V4	184,6%
Totaal hoofdstuk 3	N27	V27	100,1%
Totaal	N2.955	V2.249	76,1%
Recapitulatie Hoofdstuk 1, 2 en 3			
Kostendekking Hoofdstuk 1	N1.596	V1.504	94,2%
Kostendekking Hoofdstuk 2	N1.332	V717	53,9%
Kostendekking Hoofdstuk 3	N27	V27	100,1%
Kostendekking totale tarieventabel	N2.955	V2.249	76,1%