



★ GOUDA ★
★ 750 ★
★ 1272 - 2022 ★

**Geef
Gouda
door!**

Programmabegroting 2023-2026



gemeente
gouda

WOZ-waarde is gebruikt voor de berekening van de OZB 2022. Voor het bepalen van het tarief voor afvalstoffenheffing is uitgegaan van het vaste tarief vermeerderd met 30 aanbiedingen van 60 liter zakken.

De tarieven voor afvalstoffenheffing zijn na de begrotingsraad van 2022 éénmalig verlaagd. De stijging van de woonlasten geven ten opzichte van de begroting 2022 na wijziging wellicht een vertekend beeld. Daarom zijn onderstaand 2 overzichten opgenomen. Eén overzicht waarbij de oorspronkelijke begroting 2022 wordt vergeleken met de begroting 2023 en één overzicht waarbij de begroting 2022 na wijziging wordt vergeleken met de begroting 2023.

Opbrengstsoort (bedragen x € 1)	2023		2022		verschil in %	
	eigenaar/ gebruiker	huurder	eigenaar/ gebruiker	huurder	eigenaar/ gebruiker	huurder
OZB eigenaar	242,86		237,40		2,30%	
Afvalstoffenheffing	392,55	392,55	344,50	344,50	13,95%	13,95%
Rioolheffing eigenaar	258,50		252,70		2,30%	
Rioolheffing gebruiker	253,10	253,10	247,40	247,40	2,30%	2,30%
Totaal	1.147,01	645,65	1.082,00	591,90	6,01%	9,08%

Opbrengstsoort (bedragen x € 1)	2023		2022 na amendement		verschil in %	
	eigenaar/ gebruiker	huurder	eigenaar/ gebruiker	huurder	eigenaar/ gebruiker	huurder
OZB eigenaar	242,86		237,40		2,30%	
Afvalstoffenheffing	392,55	392,55	317,00	317,00	23,83%	23,83%
Rioolheffing eigenaar	258,50		252,70		2,30%	
Rioolheffing gebruiker	253,10	253,10	247,40	247,40	2,30%	2,30%
Totaal	1.147,01	645,65	1.054,50	564,40	8,77%	14,40%

kwijtschelding

Personen met een inkomen op bijstandsniveau en zonder vermogen kunnen in aanmerking komen voor kwijtschelding van gemeentelijke belastingen. In Gouda is kwijtschelding mogelijk voor afvalstoffenheffing, rioolheffing en onroerende zaakbelastingen. Voor het variabele tarief afvalstoffenheffing is een maximale kwijtschelding van € 75,00 mogelijk.

In de praktijk komt kwijtschelding vooral voor bij de afvalstoffenheffing en rioolheffing.

De kwijtscheldingsnorm is 100%.

4.1.5 Kostenonderbouwing tarieven

De gemeente Gouda hanteert bij de vaststelling van de tarieven voor 2023 een kostendeckende tarifiering als uitgangspunt.

Onderstaand zijn de kostprijsonderbouwingen van de tarieven voor leges, afvalstoffenheffing en rioolheffing voor 2023 weergegeven.

Kostenonderbouwing leges tarieven uit legesverordening

De kostendeckendheid van de leges is in 2021 nader onderzocht en geheel geactualiseerd. Hiervoor is gebruik gemaakt van kostendeckendheid.nl. Een webapplicatie die door een groot aantal gemeenten (meer dan 100) wordt gebruikt. In samenwerking met kostendeckendheid.nl en de diverse deelnemende gemeenten wordt de komende jaren meer onderzoek verricht naar de kostendeckendheid van de leges. Het doel is een hogere kwaliteit van de legesproducten (snellere dienstverlening), meer transparantie en lagere kosten.

Titel 1 Algemene dienstverlening

Legesverordening (bedragen x € 1.000)	Totale lasten	Totale baten	Kosten-dekking
1.1 Burgerlijke stand	104	85	81,61%
1.2 Reisdocumenten en NL ID-kaart	288	281	97,25%
1.3 Rijbewijzen	171	165	96,18%
1.4 Verstrekking Basisreg Personen	50	34	68,25%
1.5 Overige Publiekszaken	34	24	72,06%
1.7 Gemeentearchief	0	0	0,00%
1.9 Geluidshinder	0	0	0,00%
1.11 Huisvestingswet	16	0	0,00%
1.13 Verkeer en Vervoer	95	38	39,78%

Legesverordening (bedragen x € 1.000)	Totale lasten	Totale baten	Kosten-dekking
1.14 Leegstandswet	0	0	61,64%
1.16 Kansspelen	0	0	83,29%
1.17 vervallen	0	0	0,00%
1.18 Diversen	3	1	45,99%
Totaal titel 1	762	628	82,44%

Titel2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning

Legesverordening (bedragen x € 1.000)	Totale lasten	Totale baten	Kosten-dekking
2.1 Begripsomschrijving	0	0	0,00%
2.2 Vooroverleg / beoordeling conceptaanvraag	40	43	108,16%
2.3 Omgevingsvergunning	2.630	1.908	72,53%
2.4 Vermindering	0	-3	0,00%
2.5 Teruggaaf	0	-0,3	0,00%
2.6 Intrekking Omgevingsvergunning	0	0	0,00%
2.7 Wijziging omgverg agv wijz project	2	1	64,90%
2.8 Bestemmingswijzigingen zonder activiteiten	0	0	0,00%
2.9 Omgevingsvergunningen uit de verordening fysieke leefomgeving	51	40	78,53%
2.10 In deze titel niet benoemde beschikking	3	5	140,72%
Totaal titel 2	2.726	1.993	73,13%

Titel 3 Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn

Legesverordening (bedragen x € 1.000)	Totale lasten	Totale baten	Kosten-dekking
3.1 Horeca	28	31	108,36%
3.2 Organiseren evenementen of markten	75	28	37,11%
3.3 Prostitutiebedrijven	1	1	81,59%
3.4 Winkeltijdenwet	0	0	0,00%
3.5 vergunning ter bescherming van het ondernemersklimaat	0	0	0,00%
3.6. in deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking	0	0	0,00%
Totaal titel 3	104	59	56,95%

Recapitulatie

Titel (bedragen x € 1.000)	Lasten taakvelden	Totale lasten	Kosten-dekking
Titel 1	762	628	82,44%
Titel 2	2.726	1.993	73,13%
Titel 3	104	59	56,95%
Totale tarieventabel	3.592	2.681	74,63%

Voor de berekening van de kostendekkendheid is gebruik gemaakt van de 'Handreiking kostentoerekening leges en tarieven' (opgesteld in opdracht van het ministerie van Binnenlandse zaken) en van het kostenmodel van de VNG. Er mogen alleen kosten worden toegerekend die direct met de dienstverlening samenhangen. Alle directe lasten die op de betreffende taakvelden staan worden betrokken in de berekening. Het gaat hierbij om de taakvelden Burgerzaken, Openbare orde en veiligheid, Parkeren, Openbaar groen en (openlucht) recreatie, Milieubeheer en Wonen en bouwen. Directe kosten zijn bijvoorbeeld; kosten voor afdrachten van rijksleges voor rijbewijzen en reisdocumenten, inzet van de medewerkers van de Omgevingsdienst, perceptiekosten (kosten heffen en invorderen) maar ook automatiseringskosten en uren van medewerkers die direct kunnen worden toegerekend aan de betreffende producten.

In de kolom opbrengsten staan de leges inkomsten van de betreffende dienstverlening. Wanneer de opbrengsten worden afgezet tegen de kosten resulteert de kostendekkendheid. Een kostendekkendheid van minder dan 100% betekent dat de geraamde lasten hoger zijn dan de geraamde baten.

In de tabel is per heffing de mate van kostendekkendheid voor het begrotingsjaar aangegeven. Het is van belang dat de totale legesverordening de 100% kostendekkingsnorm niet overschrijdt. De maximale kostendekkendheid van 100% geldt

dus niet per tarief. Door kruissubsidiëring binnen titels van de legesverordening is het mogelijk om de 'winst' van bepaalde legesproducten te gebruiken om het 'verlies' op andere producten te dekken.

Uit de tabel blijkt dat de geraamde baten van de verordening niet uitgaan boven de totale geraamde lasten van de verordening. Dit geldt ook wanneer de drie titels in de legesverordening individueel worden bekeken.

Titel I is voor 82% kostendekkend. Er is weinig ruimte om de tarieven te verhogen omdat de opbrengsten voornamelijk worden veroorzaakt door de paspoorten en rijbewijzen. Deze tarieven zijn momenteel gelijk aan de maximaal toegestane hoogte.

Titel II is voor 73% kostendekkend.

Titel III is voor slechts 56% kostendekkend. Het betreft echter een klein onderdeel van de legesverordening. De kostendekking voor evenementvergunningen is laag. Vanwege de maatschappelijke betekenis ervan is dit bij veel gemeenten niet kostendekkend.

Kostenonderbouwing afvalstoffenheffing 2023

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2023
Kosten taakveld afval	10.520
Inkomsten excl. heffingen	713
Netto kosten	9.806
Toe te rekenen kosten:	
Overhead	0
Kwijtschelding	976
Compensabele BTW	2.244
Totaal kosten	13.026
Opbrengst afvalstoffenheffing	13.026
Dekking	100,0%

Uitgangspunt bij de bepaling van de hoogte van de afvalstoffenheffing 2023 is 100% kostendekking. Alle kosten die op het taakveld Afval staan, worden betrokken bij de berekening van de heffing. Het betreft hier zowel de kosten van afvalinzameling als van afvalverwerking. Daarnaast worden de kapitaallasten van reeds uitgevoerde investeringen (bijvoorbeeld ondergrondse containers) en de kosten van de kwijtscheldingen afvalstoffenheffing meegenomen.

Kostenonderbouwing rioolheffing 2023

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2023
Kosten taakveld riolering	15.230
Inkomsten excl. heffingen	0
Netto kosten	15.230
Toe te rekenen kosten:	
Overhead	0
Kwijtschelding	719
Compensabele BTW	2.965
Totaal kosten	18.915
Opbrengst rioolheffing	18.915
Dekking	100,0%

Voor de berekening van de hoogte van de rioolheffing worden alle lasten verzameld die op het taakveld Riolering staan. Bij Riolering realiseert de gemeente 100% kostendekking. Grote kostencomponent binnen Riolering zijn de kapitaallasten van de historische investeringen (rioolvervanging). Daarnaast vormen de kosten van dagelijks- en groot onderhoud ook een belangrijke kostencomponent. Kwijtscheldingen van het opgelegde gebruikersdeel van de rioolheffing worden betrokken in de kosten van Riool.