



★ GOUDA ★
★ 750 ★
★ 1272 - 2022 ★

**Geef
Gouda
door!**

Programmabegroting 2022-2025



gemeente
gouda

wordt gewijzigd. In het belastingvoorstel dat in de raadsvergadering van december wordt behandeld wordt aangegeven of het beleid hierop wordt aangepast.

4.1.5 Kostenonderbouwing tarieven

De gemeente Gouda hanteert bij de vaststelling van de tarieven voor 2022 een kostendeekkende tarifiering als uitgangspunt.

Onderstaand zijn de kostprijsonderbouwingen van de tarieven voor leges, afvalstoffenheffing en rioolheffing voor 2022 weergegeven.

Kostenonderbouwing legestarieven uit legesverordening

De kostendeektheid van de leges is in 2021 nader onderzocht en geheel geactualiseerd. Hiervoor is gebruik gemaakt van kostendeektheid.nl. Een webapplicatie die door een groot aantal gemeenten (80) wordt gebruikt. In samenwerking met kostendeektheid.nl en de diverse deelnemende gemeenten wordt de komende jaren meer onderzoek verricht naar de kostendeektheid van de leges. Het doel is een hogere kwaliteit van de legesproducten (snellere dienstverlening), meer transparantie en tegen lagere kosten.

Titel 1 Algemene dienstverlening

Legesverordening (bedragen x € 1.000)	Lasten taakvelden	Overhead	Totale lasten	Totale baten	Kosten-dekking
1.1 Burgerlijke stand	150	12	162	110	68,09%
1.2 Reisdocumenten en NL ID-kaart	487	18	506	465	91,96%
1.3 Rijbewijzen	243	13	257	228	88,83%
1.4 Verstrekking Basisreg Personen	45	2	47	33	70,05%
1.5 Overige Publiekszaken	21	1	22	17	78,76%
1.7 Gemeentearchief	0	0	0	0	0,00%
1.9 Geluidshinder	0	0	0	0	0,00%
1.11 Huisvestingswet	16	0	16	0	0,00%
1.13 Verkeer en Vervoer	33	34	67	39	57,32%
1.14 Leegstandwet	0	0	0	0	55,35%
1.16 Kansspelen	0	0	0	0	77,40%
1.17 Telecommunicatie	18	14	32	37	116,36%
1.18 Diversen	6	1	6	3	50,97%
Totaal titel 1	1.020	96	1.116	933	83,64%

Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning

Legesverordening (bedragen x € 1.000)	Lasten taakvelden	Overhead	Totale lasten	Totale baten	Kosten-dekking
2.1 Begripsomschrijving	0	0	0	0	0,00%
2.2 Vooroverleg / beoordeling conceptaanvraag	0	0	0	0	0,00%
2.3 Omgevingsvergunning	2.335	147	2.482	2.335	94,09%
2.4 Vermindering	0	0	0	-3	0,00%
2.5 Teruggaaf	0	0	0	0	0,00%
2.6 Intrekking Omgevingsvergunning	0	0	0	0	0,00%
2.7 Wijziging omgverg agv wijz project	0	0	0	0	0,00%
2.8 Bestemmingswijzigingen zonder activiteiten	0	0	0	0	0,00%
2.9 -					-
2.10 In deze titel niet benoemde beschikking	0	0	0	0	0,00%
Totaal titel 2	2.335	147	2.482	2.332	93,97%

Titel 3 Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn

Legesverordening (bedragen x € 1.000)	Lasten taakvelden	Overhead	Totale lasten	Totale baten	Kosten-dekking
3.1 Horeca	28	3	31	30	98,47%
3.2 Organiseren evenementen of markten	73	7	80	27	33,71%
3.3 Prostitutiebedrijven	1	0	1	1	74,11%
3.4 Winkeltijdenwet	0	0	0	0	0,00%
3.5 vergunning ter bescherming van het ondernemersklimaat	0	0	0	0	0,00%
3.6. in deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking	0	0	0	0	0,00%
Totaal titel 3	102	10	112	58	51,73%

Recapitulatie

Titel (bedragen x € 1.000)	Lasten taakvelden	Overhead	Totale lasten	Totale baten	Kosten- dekking
Titel 1	1.020	96	1.116	933	83,64%
Titel 2	2.335	147	2.482	2.332	93,97%
Titel 3	102	10	112	58	51,73%
Totale tarieventabel	3.457	253	3.709	3.323	89,59%

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. 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. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de kosten voor afdrachten van rijksleges voor rijbewijzen en reisdocumenten, inzet van de medewerkers van de Omgevingsdienst, maar ook aan automatiseringskosten en uren van medewerkers die direct kunnen worden toegerekend aan de betreffende producten.

De indirecte overheadlasten worden buiten de begroting om toegerekend op basis van de omvang van de taakvelden. De systematiek van toerekenen aan de hand van de omvang van het taakveld verdeelt de overhead over alle kosten. Het voordeel van deze systematiek is de eenvoud.

Aan de batenkant worden de geraamde inkomsten in beeld gebracht. Wanneer de baten worden afgezet tegen de lasten 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. Kruissubsidiëring binnen titels van de legesverordening is dus mogelijk. 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 3 is voor slechts 51% kostendekkend. Het betreft echter een klein onderdeel van de legesverordening wat voor een groot deel bestaat uit evenementenvergunningen. Vanwege de maatschappelijk betekenis ervan is dit bij veel gemeenten niet kostendekkend.

Kostenonderbouwing afvalstoffenheffing 2022

Afval op basis begroot 2022

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2022
Kosten taakveld afval	9.566
Inkomsten excl. heffingen	1.214
Netto kosten	8.352
Toe te rekenen kosten:	
Overhead	291
Kwijtschelding	976
Compensabele BTW	1.979
Totaal kosten	11.598
Opbrengst afvalstoffenheffing	11.598
Dekking	100,0%

Uitgangspunt bij de bepaling van de hoogte van de afvalstoffenheffing 2022 is 100% kostendekkendheid. 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.

Ook kosten vanuit andere taakvelden die aan de afvalstoffenheffing dienen te worden toegerekend, tellen mee. Aan de hand van de capaciteitsraming worden kosten Handhaving (in dit geval reinigingsinspectie) toegerekend aan de afvalstoffenheffing. Op het taakveld Belastingen worden de perceptiekosten (kosten van aanslagoplegging en invordering van alle heffingen) verzameld. Op basis van het aantal aanslagregels afvalstoffenheffing vindt de toerekening aan Afval plaats. Vanuit het taakveld Verkeer en wegen wordt een deel van de kosten voor straatreiniging aan Afval toegerekend. Ook de kwijtscheldingen worden in de kostenonderbouwing meegenomen.

De directe uurkosten van medewerkers worden toegerekend op basis van de raming van de directe uren. In de uiteindelijke hoogte van de afvalstoffenheffing wordt (buiten de begroting om) een deel van de btw op afval-gerelateerde kosten toegerekend. Sinds de introductie van het btw-compensatiefonds (per 1 januari 2003) hanteren gemeenten deze werkwijze. Schommelingen in kosten worden zoveel mogelijk in de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing opgevangen. Dit voorkomt dat de afvalstoffenheffing voor de burger sterk fluctueert.

Kostenonderbouwing rioolheffing 2022

Riool op basis begroot 2022

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2022
Kosten taakveld riolering	14.651
Inkomsten excl. heffingen	9
Netto kosten	14.642
Toe te rekenen kosten:	
Overhead	204
Kwijtschelding	719
Compensabele BTW	3.355
Totaal kosten	18.920
Opbrengst rioolheffing	18.920
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.

Op het taakveld Belastingen worden de perceptiekosten (kosten van aanslagoplegging en invordering van alle heffingen) verzameld. Op basis van het aantal aanslagregels rioolheffing vindt de toerekening aan Riool plaats. Vanuit het taakveld Verkeer en vervoer wordt een deel van de kosten straatreiniging aan Riool toegerekend. Het betreft het deel dat betrekking heeft op het voorkomen van de vervuiling van het riool en de rioolkolken. Het deel van de kosten baggeren sloten en watergangen dat betrekking heeft op de verbetering van de waterkwaliteit, wordt toegerekend aan Riool.

De directe uurkosten van medewerkers worden toegerekend op basis van de raming van de directe uren. In de uiteindelijke hoogte van de rioolheffing wordt, buiten de begroting om, een deel van de btw op riool-gerelateerde kosten toegerekend. Sinds de introductie van het btw-compensatiefonds hanteren gemeenten deze werkwijze. Met ingang van het jaar 2020 is de spaarvoorziening vervangingsinvesteringen riolering van voldoende omvang om vanuit deze voorziening de vervangingsinvesteringen riolering te bekostigen. Investeringsbudgetten die we over 40 jaar afschrijven zijn niet meer nodig.