



Programmabegroting 2018-2021

vastgesteld 8/11/17



gemeente
gouda

4.1.5 Kostenonderbouwing tarieven

De gemeente Gouda hanteert bij de vaststelling van de tarieven voor 2018 een rechtvaardige en kostendeekkende tarifiering als uitgangspunt.

Onderstaand zijn de kostprijsonderbouwingen van de tarieven voor leges, afvalstoffenheffing en rioolheffing voor 2018 weergegeven.

Titel 1 Algemene dienstverlening

Legesverordening	Lasten taakvelden	Overhead	BCF BTW	Totale lasten	Baten Leges	Totale baten	Kosten-dekkend-heid
1.1 Burgerlijke stand	131.595	6.887	4.823	143.305	111.711	111.711	78,0%
1.2 Reisdocumenten en NL ID-kaart	799.925	44.030	5.650	849.605	707.151	707.151	83,2%
1.3 Rijbewijzen	274.584	13.674	5.594	293.851	339.518	339.518	115,5%
1.4 Verstrekking Basisreg Personen	73.310	3.665	1.128	78.104	32.656	32.656	41,8%
1.5 Publiekszaken ov	210.192	10.422	638	221.253	142.518	142.518	64,4%
1.7 Gemeentearchief	9.439	472	0	9.911	3.448	3.448	34,8%
1.9 Geluidshinder	690	34	0	724	262	262	36,2%
1.10 Winkeltijdenwet	2.288	114	0	2.402	567	567	23,6%
1.11 Huisvestingswet	60.777	2.282	0	63.059	0	0	0,0%
1.13 Verkeer en Vervoer	80.386	4.019	3.546	87.951	21.362	21.362	24,3%
1.14 Leegstandswet	7.027	351	0	7.379	1.600	1.600	21,7%
1.16 Kansspelen	2.288	114	0	2.402	2.289	2.289	95,3%
1.17 Telecommunicatie	46.094	2.305	0	48.399	34.489	34.489	71,3%
1.18 Diversen	115.501	5.695	0	121.196	31.498	31.498	26,0%

Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning

Legesverordening	Lasten taakvelden	Overhead	BCF BTW	Totale lasten	Baten Leges	Totale baten	Kosten-dekkend-heid
2.1 Begripsomschrijving	0	0	0	0	0	0	0,0%
2.2 Vooroverleg / beoordeling conceptaanvraag	0	0	0	0	0	0	0,0%
2.3 Omgevingsvergunning	0	0	0	0	0	0	0,0%
2.4 Vermindering	0	0	0	0	0	0	0,0%
2.5 Teruggaaf	0	0	0	0	0	0	0,0%
2.6 Intrekking Omgevingsvergunning	0	0	0	0	0	0	0,0%
2.7 Wijziging omgverg agv wijz project	0	0	0	0	0	0	0,0%
2.8 Bestemmingswijzigingen zonder activiteiten	0	0	0	0	0	0	0,0%
2.9 -	0	0	0	0	0	0	0,0%
2.10 In deze titel niet benoemde beschikking	0	0	0	0	0	0	0,0%
Totaal titel 2	1.330.834	237.716	279.475	1.848.025	1.783.551	1.783.551	96,5%

De lasten en baten binnen titel 2 (fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning) worden niet op hoofdstukniveau begroot maar op titelniveau. Het totaal van titel 2 heeft daarom betrekking op de totalen van hoofdstuk 2.1 tot en met hoofdstuk 2.10.

Titel 3 Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn

Legesverordening	Lasten taakvelden	Overhead	BCF BTW	Totale lasten	Baten Leges	Totale baten	Kosten-dekkend-heid
3.1 Horeca	66.343	3.317	0	69.660	7.829	7.829	11,2%
3.2 Organiseren evenementen of markten	84.644	4.232	0	88.876	14.876	14.540	16,4%
3.3 Prostitutiebedrijven	2.288	114	0	2.402	572	559	23,3%
3.5 Brandbeveiligingsverordening	74.486	5.542	0	80.028	45.230	45.230	56,5%
3.6 In deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking	0	0	0	0	0	0	0,0%

Recapitulatie

Titel	Lasten taakvelden	Overhead	BCF BTW	Totale lasten	Baten Leges	Totale baten	Kosten-dekkend-heid
Titel 1	1.814.095	94.066	21.379	1.929.541	1.429.068	1.429.068	74,1%
Titel 2	1.330.834	237.716	279.475	1.848.025	1.783.551	1.783.551	96,5%
Titel 3	227.760	13.206	0	240.966	68.507	68.158	28,3%

Kostenonderbouwing legestarieven uit de Legesverordening

Voor de berekening van de kostendekkendheid van de legestarieven uit de legesverordening worden aan de kostenkant alle directe lasten die op de betreffende taakvelden staan, 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.

Ten slotte wordt buiten de begroting om een deel van de btw op de legesgerelateerde kosten toegerekend.

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% impliceert dat de geraamde lasten de geraamde baten overschrijden.

Uit de tabel met betrekking tot de kostenonderbouwing van de leges 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. Enkel het tarief voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het afgeven, vernieuwen of omwisselen van een rijbewijs is meer dan kostendekkend. Hier ligt geen achterliggende beleidskeuze achter, het tarief is historisch zo gegroeid en volgt de door de overheid gemaximeerde tariefstelling. Kruissubsidie binnen een titel van de legesverordening is toegestaan en leidt niet tot problemen.

Kostenonderbouwing afvalstoffenheffing

Uitgangspunt bij de bepaling van de hoogte van de afvalstoffenheffing 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 ondergrondse containers en de kosten van de kwijtscheldingen afvalstoffenheffing meegenomen. Een correctie wordt gemaakt voor de kosten van het inzamelen van bedrijfsafval: deze kosten worden buiten de heffingsberekening gehouden.

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. Het betreft het deel dat betrekking heeft op het inzamelen van huishoudelijk afval op straat.

De directe uurkosten van medewerkers worden toegerekend op basis van de raming van de directe uren. De indirecte personele overhead wordt buiten de begroting om toegerekend op basis van de omvang van de taakvelden.

In de uiteindelijke hoogte van de afvalstoffenheffing wordt buiten de begroting om een deel van de btw op afvalgerelateerde kosten toegerekend. Sinds de introductie van het btw-compensatiefonds (per 1 januari 2003) hanteren gemeenten deze werkwijze.

Door schommelingen in kosten zoveel mogelijk op te vangen in de kostenegalisatievoorziening afvalstoffenheffing wordt voorkomen dat de afvalstoffenheffing voor de burger sterk fluctueert.

Kostenonderbouwing rioolheffing

Voor de berekening van de hoogte van de rioolheffing worden alle lasten die op het taakveld Riolering staan betrokken in de hoogte van de heffing. Bij Riolering realiseert de gemeente 100% kostendekking. De grootste kostencomponenten binnen Riolering zijn de kapitaallasten van de historische investeringen. Daarnaast vormen de kosten van dagelijks onderhoud (op dit moment ondergebracht bij Cyclus NV) en groot onderhoud belangrijke kostencomponenten. Ook 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 wegen 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. De indirecte personele overhead wordt buiten de begroting om toegerekend op basis van de omvang van de taakvelden.

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.

In lijn met het GRP 2014-2018 en de ontwikkeling van de rioolheffing worden op nacalculatiebasis de kosten en baten met elkaar verrekend. De positieve effecten van de nieuwe BBV-regeling worden daarbij betrokken. Uitgangspunt is dat uiterlijk in 2020 de voorziening Riolering van voldoende omvang is om direct vanuit deze voorziening de vervangingsinvesteringen riolering te bekostigen. Naar verwachting heeft de nieuwe BBV-regeling op termijn een positief effect op de hoogte van de rioolheffing van 5 tot 10%.

Het GRP-raadsbesluit van december 2014 (onder meer een toekomstbestendige financieringssystematiek van de rioleringskosten) impliceert ook dat het surplus aan heffingsbedragen wordt toegevoegd aan de voorziening Riolering. Het uitgangspunt is daarbij om vanaf 2020 deze voorziening in te zetten ter dekking van de kosten vervangingsinvesteringen riolering.