

VOORSTEL AAN DE RAAD INZAKE TARIEVEN VOOR BELASTINGEN,
RETRIBUTIES EN PRIVAATRECHTELIJKE TARIEVEN VOOR 2014

Eenheid Publiekszaken
Sectie Belastingen & Invordering

INHOUDSOPGAVE blz.

HOOFDSTUK

1	<u>Inleiding</u>	3
2	<u>Actualiteiten & Hoofdlijnen</u>	6
3	<u>Tariefvoorstellen 2014</u>	
3.1	Onroerende-zaakbelastingen (OZB)	8
3.2	Afvalstoffenheffing/Reinigingsrecht	9
3.3	Rioolheffing	15
3.4	Leges	19
3.5	Parkeerbelastingen	29
3.6	Begraafplaatsrechten	30
3.7	Precariobelasting	32
3.8	Havengelden	33
3.9	Baatbelastingen	35
3.11	Marktgeden	36
3.12	Toeristenbelasting	38
3.13	Privaatrechtelijke tarieven	39
3.13.1	Sport	39
3.13.2	Parkeernorm	39
4	<u>Belastingen-woonlasten</u>	40

Bijlage 1 Overzicht gemeentelijke tarieven 2013 - 2014

Bijlage 2 Belastingoverzicht 2013, grote gemeenten (gedeeltelijke weergave).
Het gehele onderzoek ligt ter inzage.

-- HOOFDSTUK 1--

INLEIDING

De Tarievennota 2014 geeft een overzicht van de tarieven van belastingen en rechten die door de gemeente Zwolle worden geheven. Daarnaast worden privaatrechtelijke tarieven berekend. Daarvan is een overzicht in deze Tarievennota opgenomen.

In hoofdstuk twee worden ontwikkelingen vermeld waar de gemeente in het jaar 2014 rekening mee moet houden c.q. op in kan spelen.

In hoofdstuk drie wordt ingegaan op de tariefvoorstellen voor het jaar 2014. De financiële gevolgen hiervan kunt u terugvinden in de concernbegroting 2014. Het kabinet is van mening dat de aanvrager duidelijk inzicht moet hebben in de manier waarop de prijs van een vergunning wordt bepaald.

Per onderdeel in de tarievennota geven we aan welke lasten en baten we verwachten. Hieraan toegevoegd is een overzicht met de relatie met de productenraming. Mochten deze bedragen niet gelijk aan elkaar zijn, wordt er aangegeven welke lasten en baten niet meegenomen zijn. Meestal gaat het dan om kosten die volgens de handreiking niet meegenomen mogen worden zoals periodieke controles, bezwaar en beroep, klachten, inbreng bij beleidsontwikkeling, behandelen van meldingen etc.

Daarnaast hebben we opgenomen een overzicht welke onderdelen uit de bijlage horen bij de verschillende hoofdstukken.

In hoofdstuk vier worden de financiële effecten voor de belastingplichtigen weergegeven.

De woonlasten op basis van de tarieven van 2013 en 2014 worden voor een drietal prijsklassen van woningen naast elkaar gezet.

In bijlage 1 wordt een totaal overzicht gegeven van de tarieven voor 2013 en 2014.

Tot slot geeft bijlage 2 een overzicht van de tariefontwikkelingen op landelijk niveau.

De tariefvoorstellen voor 2014 zijn als volgt:

A. BELASTINGEN

-1-. De OZB-tarieven te verhogen met 1,55%.

Toelichting.

De opbouw van dit percentage voor 2014 bestaat uit de inflatiecorrectie 2014.

Het inflatiepercentage wordt vanaf 2005 vastgesteld aan de hand van het gemiddeld gewogen percentage voor de gemeentelijke loonkostenontwikkeling en prijzen van derden. Het percentage wordt evenals de prijzen van derden gecorrigeerd met een eventuele nacalculatie over de twee voorafgaande jaren. Uitgaande van een loon- en prijsgevoelige verhouding van de kosten van 50% - 50%, het percentage voor loonkostenstijging van 1,60% en het percentage voor prijzen van derden van 1,50%, dan resulteert dit in een inflatiecorrectiepercentage voor de gemeentelijke tarieven van:
(loonkosten 1,60% + prijzen van derden 1,50%) : 2 = 1,55%.

-2-. De tarieven voor de precariobelasting worden verhoogd met 1,55%.

(zie hierna onder 3.7).

-3-. De tarieven voor de parkeerbelastingen worden niet verhoogd; de tarieven voor de vergunningen, abonnementen en ontheffingen worden verhoogd met 1,55%.

Toelichting.

De tarieven voor het parkeren bij parkeerapparatuur worden in beginsel één keer in de drie jaar aangepast. In 2012 heeft de laatste verhoging plaatsgevonden. De volgende aanpassing van de tarieven zal in beginsel dus plaatsvinden per 1 januari 2015 (zie hierna onder 3.5).

-4-. Voor de baatbelasting is tariefstelling niet aan de orde.

Toelichting.

Er zijn een tweetal oude baatbelastingen. Nieuwe baatbelastingen worden niet geheven (zie hierna onder 3.9).

-5-. De tarieven toeristenbelasting niet te verhogen.

Toelichting.

Met de ondernemers uit de branche is afgesproken dat in een vroegtijdig stadium nieuwe tarieven worden doorgegeven. In 2012 is het tarief verhoogd naar € 0,60 per overnachting. Aangezien het de voorkeur verdient een tarief in rekening te brengen welke is afgerond op € 0,05, wordt het tarief in beginsel één keer in de drie jaar aangepast. Wij stellen u voor het tarief van € 0,60 ook voor 2014 te hanteren. Omdat gelet op de economische omstandigheden voornamelijk geen verbetering in de markt te verwachten valt, stellen wij u voor om ook in 2015 de tarieven niet te verhogen.

B. RETRIBUTIES

-1-. De tarieven voor de afvalstoffenheffing en de reinigingsrechten niet te verhogen.

Toelichting.

Bij de afvalstoffenheffing en de reinigingsrechten wordt het principe van 100% kostendekking toegepast. Het tarief van de afvalstoffenheffing wordt gedifferentieerd in een tarief voor éénpersoonshuishoudens en een tarief voor meerpersoonshuishoudens. Het gemiddelde tarief voor 2014 bedraagt € 251,42. Dit is de resultante van enerzijds de kosten per aansluiting ad € 273,41 en anderzijds de daarop in mindering gebrachte onttrekking aan de egaliseringsreserve afvalstoffen ad € 21,99. Gezien de stand van de egaliseringsreserve en de ontwikkeling van de kosten in de komende jaren stellen wij voor het tarief niet te verhogen. Door tariefdifferentiatie wordt het tarief voor een éénpersoonshuishouden € 215,38 en voor een meerpersoonshuishouden € 269,23. (zie hierna onder 3.2).

-2-. De tarieven voor de rioolheffing te verhogen met 1,55%.

Toelichting.

In het Gemeentelijk RioleringsPlan is afgesproken dat de tarieven voor de rioolheffing vanaf 2013 zullen stijgen conform het te hanteren inflatiepercentage. (zie hierna onder 3.3).

-3-. De tarieven leges worden met 1,55% verhoogd, met uitzondering van de tarieven voor rijbewijzen en uittreksels / verklaringen GBA.

Toelichting

De leges worden verhoogd conform de inflatiecorrectie van 1,55%, met uitzondering van de leges voor rijbewijzen en uittreksels / verklaringen GBA. De leges voor rijbewijzen en uittreksels / verklaringen GBA worden niet verhoogd, aangezien deze tarieven landelijk gezien hoog zijn (zie hierna onder 3.4).

**-4-. De tarieven voor de begraafplaatsrechten te verhogen met 1,55%.
(zie hierna onder 3.6).**

**-5-. De tarieven voor de havengelden te verhogen met 1,55%.
(zie hierna onder 3.8).**

**-6-. De tarieven voor de marktgelden te verhogen met 1,55%.
(zie hierna onder 3.10).**

C. PRIVAATRECHTELIJKE TARIEVEN

-1- De sporttarieven te verhogen met 3,55%.

Toelichting

De sporttarieven worden verhoogd met het inflatiepercentage van 1,55% en een verhoging van 2,0% in het kader van de bezuinigingen (zie hierna onder 3.13.1).

-2- De tarieven voor het afkopen van de parkeernorm te verhogen met 1,55%. (zie hierna onder 3.13.2).

-- HOOFDSTUK 2 --

ACTUALITEITEN & HOOFDLIJNEN

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op enkele actuele ontwikkelingen die spelen op het gebied van lokale belastingheffing in het algemeen en in Zwolle in het bijzonder. Achtereenvolgend zal worden ingegaan op:

1. Samenwerking met GBLT (Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus Tricijn);
2. De Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet WOZ):
 - a. Algemeen;
 - b. Openbaarheid WOZ-waarde / Landelijke voorziening;
 - c. Besluit proceskosten WOZ.

1. SAMENWERKING MET GBLT

Na vele jaren van intensieve en minder intensieve contacten tussen het GBLT en de gemeente Zwolle heeft uw raad er op 1 juli 2013 mee ingestemd om op het gebied van het heffen en innen van belastingen alsmede op het gebied van de waardevaststelling en waardebeoordeling van WOZ-beschikkingen per 1 januari 2014 te gaan samenwerken met GBLT. De belastingsoorten die op het gecombineerde aanslagbiljet jaarheffingen vermeld werden gaan over naar GBLT. Dat wil zeggen dat de burgers en ondernemers van Zwolle eind februari 2014 hun aanslagbiljet voor de onroerende zaakbelastingen, de reinigingsheffingen, de rioolheffingen, doorlopende precariobelasting en baatbelasting alsmede hun WOZ-beschikking gecombineerd met de Waterschapsheffingen van GBLT krijgen. Momenteel wordt er hard gewerkt om een goede aansluiting en overgang van taken vóór 1 januari 2014 te realiseren. De gemeenteraad blijft uitsluitend bevoegd tot het invoeren, wijzigen of afschaffen van een belasting. De feitelijke heffing en invordering van de over te dragen belastingen zal worden geattribueerd aan de heffings- en/of invorderingsambtenaar van GBLT. Met de overdracht wordt een bezuinigingstaakstelling van € 400.000,- gerealiseerd.

2. DE WET WAARDERING ONROERENDE ZAKEN (WET WOZ)

a. algemeen.

Ter uitvoering van de Wet Waardering Onroerende Zaken wordt momenteel de jaarlijkse herwaardering uitgevoerd naar waardepeildatum 1 januari 2013. De woningen worden via de vergelijkingsmethode gewaardeerd, courante niet woningen via de huurwaardekapitalisatiemethode en incurante objecten met behulp van landelijke taxatiewijzers. Omdat de definitieve waarden voor 2014 momenteel nog niet bekend zijn dragen de in Hoofdstuk 3 paragraaf 1 voorgestelde tarieven voor de OZB dan ook een voorlopig karakter.

b. openbaarheid WOZ-waarde/ landelijke voorziening.

Er is een wetsvoorstel ingediend waarin het mogelijk gemaakt wordt de WOZ-waarde van woningen op te vragen. Een transparantere WOZ-waarde draagt bij aan de acceptatie van de WOZ-waarde door burgers en verbetert de kwaliteit van die WOZ-waarde. Met de realisatie van een landelijke voorziening WOZ kunnen burgers eenvoudig en laagdrempelig de WOZ-waarde opvragen bij één centraal punt. Burgers kunnen dan bij de landelijke voorziening WOZ de WOZ-waarde van zelf gekozen woningen opvragen om die vervolgens met de waarde van hun eigen woning te vergelijken. De openbaarheid van de WOZ-waarde van woningen en de landelijke voorziening WOZ zal wellicht tot minder gegevensverstrekking voor gemeenten c.q. samenwerkingsverbanden leiden, maar zal ook kunnen leiden tot meer bezwaren. In het eerste halfjaar dienen alle gemeenten/ samenwerkingsverbanden aangesloten te zijn op de landelijke voorziening WOZ.

c. Besluit proceskosten WOZ

Ook bij de gemeente Zwolle is, evenals de landelijke tendens, het aantal bezwaarschriften WOZ door "no cure no pay- bureaus behoorlijk toegenomen. Dergelijke bureaus innen bij een aanpassing van de waarde de kostenvergoeding, als vergoeding voor hun werkzaamheden. De vergoeding die de

gemeente nu nog betaald is aanzienlijk hoger dan de daadwerkelijk gemaakte kosten. Daarnaast staat de huidige regeling en praktijk de verdere ontwikkeling van toenemend informeel contact tussen gemeente en belanghebbende in de weg. Immers hoe meer formele stappen gezet kunnen worden, des te hoger wordt de kostenvergoeding. De kostenvergoeding moet ook betaald worden bij een gering waardeverschil dat uiteindelijk door de rechter wordt beslecht terwijl een dergelijke uitkomst in vele gevallen ook informeel bereikt had kunnen worden. Om onder andere bovengenoemde redenen is er een concept Besluit proceskosten WOZ ter internet consultatie voorgelegd. Dit besluit gaat uit van een redelijke tegemoetkoming in de kosten die een partij of belanghebbende maakt in verband met de behandeling van een WOZ-bezwaar- of beroepschrift. Het regelt de tarieven voor deskundige taxateurs, hoorzittingen en redelijkheid tegemoetkoming bij beperkte afwijkingen. Over de vraag of dit besluit in werking zal treden is momenteel nog niks te zeggen. Op het moment dat hier en over de eventuele gevolgen bij inwerkingtreding voor de gemeente bekend is, zullen wij u hierover informeren.

-- HOOFDSTUK 3 --

3.1 Onroerende-zaakbelastingen

Voorstel:

de tarieven van de onroerende-zaakbelastingen **voorlopig** als volgt vast te stellen:

woningen:	eigenaren	0,1228% van de waarde
niet woningen:	eigenaren	0,2779% van de waarde
	gebruikers	0,2248% van de waarde

Reden van heffing:

algemeen dekkingsmiddel ter dekking van de gemeentelijke uitgaven.

Beleidsafspraken:

de tarieven voor de OZB te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55%.

Binnen de drie bovengenoemde heffingsmaatstaven mag tariefdifferentiatie plaatsvinden in die zin dat per heffingsmaatstaf een vast percentage dient te gelden. Bij verhoging dient rekening te worden gehouden met de landelijk geldende macronorm. Voor 2014 is de landelijk gemiddelde macronorm voorlopig vastgesteld op 2,45%. Deze norm behelst zowel de inflatie als de reële groei.

Overzicht baten:

De OZB-opbrengst 2014 bedraagt door de tariefsvoorstellen in totaal € 33.937.000,--. Onder te verdelen in:

Woningen:	eigenaren	€ 14.128.000,--
Niet-woningen	eigenaren	€ 11.755.000,-- (inclusief bouwterreinen Gemeente Zwolle)
	gebruikers	€ 8.054.000,--
		€ 33.937.000,--

In Bijlage 17 van het bijlagenboek van de programmabegroting 2014 wordt een totaal aan inkomsten gepresenteerd van :

Financiering en algemene dekkingsmiddelen / Belastingen	Baten
3.1 Onroerende-zaakbelasting	33.937.000
3.7 Precariobelasting	334.800
3.9 Baatbelasting	1.500
3.12 Toeristenbelasting	100.000
Totaal	34.373.300

De volgende producten uit bijlage 1 vormen samen de bovenstaande opbrengsten.

Hoofdstuk 1. Onroerende-zaakbelastingen

3.2 Afvalstoffenheffing/Reinigingsrecht

Voorstel:

Het tarief van de afvalstoffenheffing vast te stellen op € 215,38 voor eenpersoonshuishoudens en € 269,23 voor meerpersoonshuishoudens. Het reinigingsrecht vast te stellen op € 269,23 per container van 240 liter. Deze gedifferentieerde tarieven zijn ten opzichte van de tarieven 2013 niet gestegen. Het gemiddelde tarief komt uit op een bedrag van € 251,42 bij 53.358 aansluitingen.

Reden van heffing:

Doorberekenen van de kosten, die gemaakt zijn om huishoudelijk- en K.W.D.-afval (= bedrijfsafval uit Kantoor- Winkel- en Dienstensector) in te zamelen en te (laten) verwerken.

Beleidsuitspraken:

100% kostentoe rekening volgens het principe "de vervuiler betaalt". In 2004 is besloten een gedifferentieerd tarief voor de afvalstoffenheffing in te voeren voor één- en meerpersoonshuishoudens.

Overzicht baten en lasten:

De kosten voor inzameling en verwerking van huishoudelijk- en bedrijfsafval voor 2014 zijn als volgt geraamd:

Garantieprijsregeling oud papier	€	251.520
Verwerkingskosten oud papier	€	39.162
Container oud papier kringloop	€	1.356
Inkomsten oud papier ROVA over voorgaand jaar	€	484.500-
Inkomsten Nedvang: kunststoffen inzameling	€	496.326-
Bijdrage Humana: ondergrondse containers textiel	€	19.607-
Bijdrage staatreiniging en stedelijke beplanting	€	875.203
Beleidsontwikkeling	€	207.699
Communicatiekosten A&F	€	19.844
ROVA communicatie en voorlichting	€	10.299
Toezicht afval & minicontainers	€	633.433
ROVA (DVO)-basistaken, rest, bouw-sloop, gt, groftuin, kga, milieubrengstat., textiel	€	11.175.441
Zwerfvuil	€	39.642
Verrekening B&L riolering	€	336.535-
Vuilvisboot	€	44.801
Incidentele kosten speciale afvalprojecten	€	340.210
Kosten kwijtschelding afvalstoffenheffing	€	695.050
Afvalstoffenheffing / incasso Publiekszaken	€	437.636
Subtotaal kosten afvalinzameling & verwerking	€	13.434.328
Bij: fictieve BTW	€	1.154.200
Totale kosten afvalinzameling & verwerking	€	14.588.528
Rentelasten over aandelenkapitaal	€	-
Dividend aandelenkapitaal	€	435.080-
Dividend – afroming t.g.v. algemene middelen	€	435.080
Saldo dividend tgv afval	€	-
Saldo totale kosten / inkomsten	€	14.588.528
Kosten per aansluiting 2014	€	273,41

In Bijlage 17 van het bijlagenboek van de programmabegroting 2014 wordt een totaal aan inkomsten gepresenteerd van :

de lasten	€	14.545.000	(afgerond)
de baten	€	<u>16.393.000</u>	(afgerond)
het saldo op het product bedraagt	€	-1.848.000	(afgerond)

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen de Tarievennota 2014 en de programmabegroting worden veroorzaakt:

	Lasten	Baten
Bijlagenboek van de Programmabegroting 2014	14.545.000	16.393.000
Tarievennota 2014	<u>14.588.528</u>	<u>13.415.230</u>
Saldo	-43.528	2.977.770
Bijdrage Kunststofverpakkingen is in Tarievennota met de lasten gesaldeerd	496.326	496.326
Inkomsten Oud Papier is in Tarievennota met de lasten gesaldeerd	484.500	484.500
Bijdrage Ondergrondse containers is in Tarievennota met de lasten gesaldeerd	19.607	19.607
Fictieve BTW wordt wel in Tarievennota maar niet in de begroting opgevoerd	-1.154.200	0
Saldo afval (tlv reserve Afvalstoffenheffing) wordt in tarievennota niet meegenomen	0	1.173.296
Opbrengsten en kosten Deelneming Rova zijn niet in Tarievennota opgenomen	0	804.259
Rentelasten deelneming Rova valt buiten de Tarievennota	<u>110.147</u>	<u>0</u>
	<u>-43.620</u>	<u>2.977.988</u>
Afrondingen	92	-218

Er is sprake van kleine afrondingsverschillen dat veroorzaakt wordt door de programmabegroting.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2014

De volgende onderdelen uit bijlage 1 vormen samen bovenstaande opbrengst:

Hoofdstuk 2. Reinigingsheffingen: - Afvalstoffenheffing (eenpersoons- en meerpersoonshuishoudens)
- Reinigingsrechten

Toelichting kostenopbouw:

1. Aantal aansluitingen;
2. Contract ROVA;
3. Onderbouwing kosten per aansluiting.

Ad 1. Aantal aansluitingen

Vanaf 1997 heeft de gemeente Zwolle het tarief afvalstoffenheffing (voor huishoudelijk afval) en het tarief reinigingsrecht (voor K.W.D.-afval) aan elkaar gelijk gesteld. Dit was mede met het oog op de invoering van tariefsdifferentiatie. Bij de mogelijke invoering van DIFTAR streeft men naar het in rekening brengen van alleen nog afvalstoffenheffing aan alle voor bewoning geschikte panden. Daarbij zal het reinigingsrecht kunnen vervallen. De aansluitingen reinigingsrecht met bedrijfsafval (bv. Winkeliers binnenstad, scholen) moeten dan een contract aangaan met een afvalinzamelaar.

Voor 2014 wordt uitgegaan van onderstaand aantal aansluitingen:

	werkelijk 01-01-2013	verwacht 31-12-2013	verwacht gem. 2013	verwacht 01-01-2014	verwacht 31-12-2014	verwacht gem. 2014
Afvalstoffenheffing	51.918	52.318	52.118	52.318	52.718	52.518
Reinigingsrechten	840	840	840	840	840	840
Totaal	52.758	53.158	52.958	53.158	53.558	53.358

Het aantal percelen is het "netto" aantal aansluitingen waarbij rekening is gehouden met leegstand. De kosten ROVA worden berekend op basis van het gemiddelde aantal aansluitingen per jaar. Op basis van nacalculatie van het werkelijke aantal aansluitingen wordt er afgerekend.

Voor 2014 wordt dus rekening gehouden met gemiddeld $52.518 + 840 = 53.358$ aansluitingen. De richtlijnen inzake de jaarlijkse toename van het aantal aansluitingen zal op korte termijn tot bijstelling leiden (besluitvorming heroriëntatie programma's). In het kader van stedelijke programmering zullen bijv. de aantallen aansluitingen/areaaluitbreidingen aangepast kunnen gaan worden.

Ad 2. Contract Rova

ROVA rekent voor haar dienstverlening (vaste kosten) met een indexering van 1,82% voor 2014. De overige kosten van afvalverwerkende bedrijven (variabele kosten) worden geïndexeerd met 1,75%. Voor uitbesteding aan ROVA is een tarief van € 209,44 per aansluiting meegenomen (€ 206,96 in 2013). De totale kosten ROVA in 2014 zullen ten opzichte van 2013 stijgen met € 128.000 (+ 1,20 %). Een onderdeel van deze totale kosten betreft Basistaken; ten opzichte van 2013 zullen deze kosten stijgen met € 321.000. Deze stijging wordt enerzijds veroorzaakt door indexering van het tarief van de ROVA en anderzijds door de aanleg van ondergrondse containers. Tevens is sprake van een stijging van inzamelingskosten van kunststofverpakking in verband met omgekeerd inzamelen: € 149.000. Tegenover deze stijgingen van lasten staan een lagere doorberekening voor restafval als gevolg van het steeds meer scheiden van afval (- € 273.000) en lagere kosten voor luierinzameling (- € 52.000).

Ad 3. Onderbouwing kosten per aansluiting.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kosten per aansluiting voor het jaar 2014:

	2013 totale kosten	2014 totale kosten	mutatie
- Afvalstoffenheffing:	€ 263,37	€ 273,41	+ € 10,05 (+ 3,81%)
- Reinigingsrechten:	€ 263,37	€ 273,41	+ € 10,05 (+ 3,81%)

Het berekende aantal aansluitingen zal naar verwachting toenemen van 52.958 in 2013 naar 53.358 in 2014 (een stijging van 400).

Het saldo totale lasten-/inkomsten zal in 2014 ten opzichte van 2013 stijgen met € 530.000 (+ 3,81%). Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door:

Hogere kosten / minder inkomsten:

1. Hogere doorbelasting kosten straatreiniging en stedelijke beplanting ad € 16.000: € 0,29 per aansluiting.
2. Stijging van de kosten DVO ROVA ad € 128.000: € 2,39 per aansluiting.
3. Stijging incidentele kosten Afvalprojecten (o.a. ondergrondse containers) ad € 60.000: € 1,12 per aansluiting.
4. Lagere inkomsten oud papier ad € 68.000: € 1,27 per aansluiting.
5. Vervallen van dotatie dividend Rova aan reserve Afval ad € 435.000: € 8,15 per aansluiting.

Lagere kosten / meer inkomsten:

1. Lagere kosten van Publiekszaken met betrekking tot incasso, e.d. ad € 53.000: € 0,99 per aansluiting.
2. Hogere doorrekening kosten Straatreiniging aan Riolering ad € 6.000: € 0,11 per aansluiting.
3. Lagere kosten subsidieregeling oud-papier ad € 50.000: € 0,94 per aansluiting.
4. Hogere inkomsten van Nedvang inzake kunststofverpakking ad € 95.000: € 1,79 per aansluiting.

TARIEF HEFFING 2014

Voorgesteld wordt het basistarief voor de afvalstoffenheffing voor 2014 niet te verhogen en het gemiddeld tarief vast te stellen op € 251,42.

Genoemd voorstel leidt tot onderstaand basistarief, waarbij tevens het verschil met 2013 wordt aangegeven.

	2013	2013	2013	2014	2014	2014
	100% kst	Afvlakking	Heffing	100% kst	Afvlakking	Heffing
Afvalstoffenheffing: (berekend gemiddelde)	€ 263,37	€ 11,39	€ 251,98	€ 273,41	€ 21,99	€ 251,42

Dit betekent dat bij 53.358 aansluitingen de volgende inkomsten worden verkregen:

- Inkomsten heffingen	€ 13.415.230	
- Onttrekking egalisereserve afvalstoffenheffing	€ 1.173.298	(incl. afrondingsverschillen)
Totale inkomsten	<u>€ 14.588.528</u>	

Toelichting tarief:

1. Ontwikkeling 2014;
2. Stand egalisereserve afvalstoffen;
3. Tariefdifferentiatie;
4. Meerjarenbeleid;
5. Toekomstige ontwikkelingen en risico's.

Ad 1. Ontwikkeling tarief 2014

Voorgaande jaren stelden wij u voor de stand van de egalisereserve afvalstoffen te gebruiken om het tarief af te vlakken. Vanaf het jaar 2011 is voorgesteld het tarief met 2,0% te verhogen gezien de stand van de egalisereserve en de ontwikkelingen van de kosten van afval; vanaf 2012 zijn de kosten van kwijschelding en oninbaarheid opgenomen in de heffingsgrondslag vanwege de financiële situatie van de gemeente. Vanaf 2014 wordt het volledige dividend van ROVA ten gunste gebracht van de algemene middelen hetgeen inhoudt dat de jaarlijkse dotatie aan de reserve Afvalstoffenheffing van € 435.000 is komen te vervallen. Jaarlijks wordt gekeken naar de dekkingsbijdrage van deze heffing. Uitgangspunt is dat de kosten 100% gedekt moeten zijn.

Ad 2. Stand egalisereserve afvalstoffen

Stand van de reserve per 01-01-2013	€ 5.520.252
<u>Dotaties in 2013:</u> - rente 0,0%	€ -
<u>Overige toevoegingen 2013:</u> - dividend deelneming ROVA + extra dividend vanwege verkoop ROVA Bedrijven	€ 767.960
Stand na toevoegingen	€ 6.288.212
<u>Onttrekkingen in 2013:</u> - saldo product afval Wijkzaken (excl. dekking kosten straatreiniging)	€ 268.078
- dekking kosten straatreiniging (herijkingen/PPN)	€ 859.559
- overheveling kosten straatreiniging + Vuilvisboot tlv Riolering	€ 330.520-
	€ 797.117
Stand van de reserve per 31-12-2013	€ 5.491.096
<u>Dotaties in 2014:</u> - rente 0,0%	€ -
<u>Mogelijke toevoegingen 2014:</u> - dividend deelneming ROVA	€ -
Stand na toevoegingen	€ 5.491.096
<u>Mogelijke onttrekkingen in 2014:</u> - saldo product afval Wijkzaken (excl. dekking kosten straatreiniging)	€ 634.631
- dekking kosten straatreiniging (herijkingen/PPN)	€ 875.203
- overheveling kosten straatreiniging + Vuilvisboot tlv Riolering	€ 336.535-
	€ 1.173.298
Stand van de reserve per 31-12-2014	€ 4.317.797

Ad 3. Tariefdifferentiatie (Raadsbesluit OWR03-148)

M.i.v. 2005 hanteren wij tariefdifferentiatie naar gezinsgrootte en wel één- en meer persoonshuishoudens, met de variant 80% staat tot 100%. Het aantal éénpersoonshuishoudens (17.648) is gesteld op 33,59% van het totale aantal aansluitingen exclusief reinigingsrecht (52.518).

Ad 4. Meerjarenbeleid.

De stand van de egalisereserve afvalstoffen wordt mede gebruikt om te komen tot een gestabiliseerd tarief in de komende jaren.

Ad 5. Toekomstige ontwikkelingen en risico's

In het Gemeentelijk Grondstoffenplan 2012-2016 zijn voorstellen opgenomen die invloed kunnen hebben op de reserve. Hierbij valt te denken aan:

1. Gefaseerde invoering van model omgekeerde inzameling met ondergrondse wijkvoorzieningen voor restafval;

2. Introductie huis-aan-huis inzameling van kunststofverpakkingen. De verwachting is dat de gescheiden inzameling van verpakkingsafval kostenneutraal zal zijn. De vergoedingen zijn voor 2013 en 2014 gegarandeerd, met de verwachting dat er vanaf 2015 lagere vergoedingen zullen worden uitgekeerd;
3. Optimaliseren inzamelvoorzieningen voor oud papier, glas en textiel;
4. bij het milieubrengrstation zal een pasjessysteem voor de identificatie van inwoners van de gemeente Zwolle worden ingevoerd.

In het GGP zijn meer maatregelen opgenomen die moeten leiden tot een reductie van de hoeveelheid restafval. Dit geldt bijvoorbeeld voor het onderzoek naar mogelijkheden van een positieve financiële prikkel (betalen en belonen). Er wordt nog onderzoek gedaan naar de mogelijkheid om de reinigingsrechtclanten af te bouwen.

Door de wereldwijde economische ontwikkeling is de papierprijs gestegen, we constateren echter ook een daling in de totale hoeveelheid ingezamelde tonnages.

Conclusie:

Totale uitgaven product afval 2014	€ 14.588.528
Totale inkomsten product afval 2014	€ <u>13.415.230</u>
Saldo op Afval 2014	€ <u><u>1.173.298</u></u>

De geraamde lasten zijn hoger dan de inkomsten. Het saldo op afval wordt onttrokken aan de egalisereserve tarieven afvalstoffen, ingesteld om pieken en dalen in de afvalstoffenheffing op te vangen. De geraamde kosten worden aldus voor 100% gedekt.

3.3 Rioolheffing

Voorstel:

Tarief eigenarendeel:

Uitgaande van 57.112 aansluitingen is voor 2014, het **tarief eigenarendeel € 104,10** conform het prijsindexpercentage 1,55% verhoogd t.o.v. het tarief voor 2013 ad. € 102,51.

Voor het eerst sinds 2010 wordt het indexpercentage weer toegepast op dit tarief. In 2012 is het tarief nog met 9% verlaagd, vanaf 2013 zou het tarief met het indexpercentage volgens het GRP dienen te stijgen. Er vindt een onttrekking plaats ten laste van de egaliseringsreserve tarieven rioleringen.

In september 2011 is het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2011-2015 goedgekeurd. Daarin staan de uitgangspunten voor de komende jaren vermeld.

Tarief gebruikersdeel:

De tarieven voor het **gebruikersdeel** worden eveneens verhoogd met 1,55%.

In het eigenarendeel is het lozen op de riolering tot 500m³ afgevoerd water meegenomen.

Per 100m³ afgevoerd water worden de tarieven:

van	500m ³	t/m.	1.000m ³	€ 45,30
van	1.001m ³	t/m.	10.000m ³	€ 34,85
van	10.001m ³	t/m.	50.000m ³	€ 25,98
van	50.001m ³	t/m.	100.000m ³	€ 19,65
boven	100.000m ³			€ 13,71

Reden van heffing:

Doorberekenen van de kosten van aanleg, onderhoud en exploitatie van de gemeentelijke riolering aan belanghebbenden.

Beleidsuitspraken:

1. 100% kostentoekening volgens het principe "de vervuiler betaalt";
2. Uitvoering van het GRP 2011 – 2015 (raadsbesluit september 2011); hierin is afgesproken dat vanaf 2013 de tarieven weer stijgen conform de te hanteren inflatiecorrectie. In 2013 is van de indexering afgezien en in 2014 wordt de indexering wel toegepast;
3. In het kader van het GRP is gekeken naar het meerjarig verloop van de reserve, vanaf 2012 zal de reserve geleidelijk worden afgebouwd tot een niveau van ongeveer € 2 miljoen vanaf 2020. In de PPN 2014-2017 is de ondergrens van de reserve riolering bijgesteld naar € 1 miljoen. In 2013 is het forfaitair bedrag voor de BTW in het kader van het BTW-compensatiefonds opnieuw berekend. Vanaf 2003 was dit bedrag niet aangepast. Inmiddels bedraagt het forfaitair bedrag voor de BTW € 525.000,--. Vanaf 2015 zal dit worden doorberekend aan het product riolering, waardoor er een hogere onttrekking aan de reserve zal worden gedaan. Tevens is voorgesteld de kosten van het onderhoud stedelijk water ad € 65.000,-- met ingang van 2015 onder het product riolering te brengen. Het rentepercentage over de investeringen wordt met ingang van 2014 verlaagd naar 4%;
4. Door nieuwe technieken vindt een verschuiving plaats van investeringen naar onderzoek- en onderhoudskosten. In Zwolle wordt de riolering niet eerder vervangen, dan wanneer de technische levensduur verstreken is. Deze is veelal langer dan de economische levensduur, waardoor investeringen uitgesteld of gewijzigd uitgevoerd kunnen worden;
5. Met ingang van 2011 wordt een bedrag ad € 324.079 (2014 € 336.535,--) zijnde een deel van de kosten van straatreiniging ten laste van Riolering gebracht. De totale begrote kosten voor straatreiniging bedragen € 1,91 miljoen in 2014. Toenemend straatvuil is een bedreiging voor de

- riolering. Met het schoonhouden van wegen wordt een positieve bijdrage geleverd aan de inloop van vuil in de openbare riolering, waardoor we calamiteiten of extra kosten voor de riolering beperken;
6. In 2014 worden de oninbare rioolheffingen en kwijtschelding totaal € 23.709 per jaar;
 7. De gemeente werkt onder de naam Rivus in de afvalwaterketen samen met het waterschap en zeven gemeenten.

Overzicht baten en lasten:

Lasten:

Rioolheffing tarieven 2014

Aantal aansluitingen 1-1-2014		57.112
Tarief	€	104,10
Inkomsten gebruikersdeel	€	346.045
Stand egalisatiereserve 01-01-2014		

Lasten

Kapitaallasten	€	2.688.518
GRP vvi 2014 kapitaallasten (stelpost, excl. btw)	€	0
Riolering adviezen	€	57.299
Rioleringsnota	€	530.947
Riolering algemene kosten	€	18.595
Riolering onderhoud	Diversen	€ 2.480.102
	Reiniging	€ 494.425
Kosten incasso Publiekszaken	€	172.334
Toezicht en handhaving Waterm/Riolering	€	3.637
Doorbelasting kosten Straatreiniging	€	336.535
Kosten kwijtschelding en oninbare rioolheffingen	€	<u>23.709</u>
Subtotaal bruto lasten	€	6.806.101
Inkomsten rente geldlening buitengebied	- €	<u>1.525</u>
Subtotaal netto lasten	€	6.804.576
Bij: forfaitaire toeslag BCF	€	<u>244.000</u>
Saldo netto lasten	€	<u>7.048.576</u>

Baten

Rioolheffing, incasso Publiekszaken	- €	5.945.359
Inkomsten gebruikersdeel	- €	<u>346.045</u>
Totale inkomsten	- €	6.291.404

Onttrekking uit egalisatiereserve rioleringen - € **757.172**

Mee- en tegenvallers op rioleringsgebied worden verrekend met de ingestelde egalisatiereserve tarieven rioleringen. Vrijvallende middelen in deze reserve vallen terug naar de burger in de vorm van lagere c.q. minder snel stijgende rioolheffingen, tarieven worden afgevlakt.

Hiermee is in het heffingsjaar 1996 een begin gemaakt.

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen de Tarievennota 2014 en de Programmabegroting 2014 worden veroorzaakt:

In Bijlage 17 van het bijlagenboek van de programmabegroting 2014 wordt een totaal aan inkomsten gepresenteerd van :

de lasten	€	6.806.000	(afgerond)
de baten	€	<u>7.050.000</u>	(afgerond)
het saldo op het product bedraagt	€	244.000	(afgerond)

Inkomsten:

Rioolheffing Gebruikersdeel	€	346.000
Rioolheffing Eigenarendeel	€	5.945.000
Inkomsten rente geldlening Buitengebied	€	2.000
Egalisatie reserve Riolering	€	<u>757.000</u>
Totale inkomsten	€	7.050.000

Er is sprake van kleine afrondingsverschillen (veroorzaakt door de programmabegroting).

De richtlijnen inzake de jaarlijkse toename van het aantal aansluitingen zal op korte termijn tot bijstelling leiden (besluitvorming heroriëntatie programma's). In het kader van de stedelijke programmering zullen bijv. de aantallen aansluitingen/areaaluitbreidingen aangepast kunnen worden.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2014

Het volgende onderdeel uit bijlage 1 vormt bovenstaande opbrengst:

Hoofdstuk 3. Rioolheffingen	- eigenarendeel
	- gebruikersdeel (grotere lozers, 5 categorieën)

Conclusie:

De geraamde lasten zijn hoger dan de inkomsten. Het verschil (€ 757.172,--) wordt onttrokken aan de egalisatiereserve tarieven rioleringen, om pieken en dalen in de rioolheffing op te vangen. De geraamde kosten worden voor 100% gedekt.

Investerings:

In 2014 zal een bedrag van € 576.000,-- voor riolering worden geïnvesteerd. De kapitaallasten hiervan komen, conform de regelgeving van het BBV vanaf 2015 ten laste van dit product. Het bedrag van € 576.000,-- zal in 2014 als jaarschijf aan de investeringen worden toegevoegd.

Ontwikkelingen:

Vanuit het landelijk Bestuurs Akkoord Water ligt er een opdracht om te besparen binnen de afvalwaterketen. De gemeente Zwolle, het waterschap Groot Salland en de gemeenten binnen dit beheersingsgebied werken nauw samen in Rivus (gezamenlijk afvalwaterbeheer west-Overijssel) om kennis, kunde te versterken en kosten- en investeringsontwikkelingen in de afvalwaterketen te matigen.

Stand egalisereserve rioleringen:

Stand van de reserve per 01-01-2013	€ 6.065.975
<u>Dotaties in 2013</u>	
- Rente	0,00% netto € -
- Bijdrage t.l.v. exploitatie	€ -
- Correctie bijdrage t.l.v. exploitatie (kapitaallasten effecten restantkredieten)	€ 185.834
Totaal toevoegingen in 2013	€ 185.834
<u>Onttrekkingen in 2013</u>	
Door raad geautoriseerde onttrekkingen:	
- Buitengewoon onderhoud riolering	€ -
- onttrekking t.g.v. staat van baten en lasten exploitatieresultaat	€ 1.133.229
Totaal onttrekkingen in 2013	€ 1.133.229
Stand van de reserve per 31-12-2013	€ 5.118.581
<u>Dotaties in 2014</u>	
- Rente	0,00% netto € -
- Correctie bijdrage t.g.v. exploitatie (rente en afschrijvingaframing)	€ -
- ten laste van staat van baten & lasten (expl. resultaat)	€ -
Totaal dotaties in 2014	€ -
<u>Mogelijke onttrekkingen in 2014</u>	
- Bijdrage t.g.v. staat van baten & lasten (volgens begroting)	€ 757.172-
- Bijdrage buitengewoon ond. t.g.v. staat van baten & lasten	€ -
Totaal mogelijke onttrekkingen in 2014	€ 757.172-
Stand van de reserve per 31-12-2014 (naar verwachting)	€ 4.361.409

3.4 Leges

Leges zijn rechten die de gemeente op grond van de Gemeentewet of andere wetten kan heffen in verband met door of vanwege het gemeentebestuur verstrekte diensten. Er is een grote diversiteit in de aard van de onder de naam leges te heffen rechten. Vanwege die grote diversiteit is het niet mogelijk, in het kader van de tarievennota, de leges als één geheel te behandelen. Daarom worden achtereenvolgens vermeld:

- I. Leges Burgerzaken;
- II. Leges Omgevingsvergunningen;
- III. Leges Juridische Zaken en Veiligheid;
- V. Leges Gebruiksvergunningen;
- VI. Leges Ondergrondse leidingen;
- VII. Overige leges

I. Leges Burgerzaken

Voorstel:

De tarieven die jaarlijks wettelijk worden vastgesteld op het maximum wettelijk tarief voor 2014 vast te stellen.

De tarieven voor uittreksels / verklaringen GBA en rijbewijzen wederom niet te verhogen.

De overige tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55%.

De tarieven voor het huwelijk af te ronden op hele euro's.

De overige tarieven af te ronden op eenheden van € 0,05.

Reden van de heffing:

Doorberekening van lasten verbonden aan het in behandeling nemen van aanvragen voor diverse diensten, alsmede het verstrekken van documenten door de secties Burgerzaken en KlantContactCentrum.

Beleidsafspraken:

Het uitgangspunt van beleid is om bij de leges 100% kostendekking te realiseren. Deze 100% kostendekking geldt voor het gehele productassortiment en niet per product.

Overzicht lasten/baten:

Onderstaande kosten en opbrengsten zijn exclusief de rijksleges die wij in rekening brengen bij de burger en ook weer moeten afstaan aan het ministerie.

Lasten:	KlantContactCentrum	€ 1.205.144,--
	Burgerzaken	€ 139.255,--
	Doorbelaste kosten A&F	€ 52.512,--
	Overige algemene kosten Derden	€ 2.700,--
	Forfaitaire toeslag BCF	€ 41.900,--
		€ 1.441.511,--
Baten:	verwachte baten 2014	€ 1.435.400,--

In Bijlage 17 van het bijlagenboek van de programmabegroting 2014 wordt een totaal aan inkomsten gepresenteerd van :

Publieke dienstverlening	Lasten	Baten
Reisdocumenten	1.180.993	1.116.000
Rijbewijzen/eigen verklaringen	396.361	539.200
Naturalisatie	127.192	96.800
Verklaringen	215.119	197.900
Burgerlijke stand	721.448	248.300
Overige publieke dienstverlening	20.836	2.200
Totaal	2.661.949	2.200.400

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen Tarievennota en Programmabegroting worden veroorzaakt:

	Lasten		Baten	
Bijlagenboek Programmabegroting 2014		2.661.949		2.200.400
Tarievennota 2014		1.441.511		1.435.400
Verschil		1.220.438		765.000
Rijksleges Reisdocumenten	-426.700		426.700	
Rijksleges Rijbewijzen/eigen verklaringen	-145.400		145.400	
Rijksleges Naturalisatie	-72.700		72.700	
Naturalisatie ceremonie	-8.500			
Rijksleges Verklaringen (verklaring omtrent gedrag)	-120.200		120.200	
Kosteloze dienstverlening Burgerlijke stand: erkenning vaderschap, ondertrouw, echtscheiding, controle op schijnhuwelijk, geboorten, overlijden, naamswijziging, etc.	-488.838			
Forfaitaire BTW (Compensatiefonds) dat niet in begroting opgenomen wordt	41.900			
		1.187.229		765.000

Er is sprake van afrondingsverschillen

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2014

De volgende producten uit bijlage 1 vormen samen de bovenstaande opbrengsten.

4. Legesverordening, titel 1 Algemene dienstverlening

- 1 Burgerlijke stand
- 2 Reisdocumenten
- 3 Rijbewijzen
- 4 Verstrekkingen uit de Gemeentelijke basisadministratie
- 5 Verstrekkingen uit het Kiezersregister
- 6 Naturalisaties
- 8 Vastgoedinformatie
- 9 Overige Publiekszaken

De opbrengsten zijn berekend op basis van bovenstaande tarieven maal de verwachte aantallen.

Toelichting:

Voor 2014 zijn de verwachte aantallen en de hieraan te besteden uren aan de hand van de formatiecalculatie vastgesteld.

Bij bovenstaande berekeningen zijn wij nog niet uitgegaan van de maximering van het Rijbewijstarief en gedeeltelijke afschaffing leges vermissing reisdocumenten. Invoering is nu gepland per 1 januari 2014. De Tweede Kamer moet nog met het voorstel instemmen. Mocht de aangekondigde invoering in 2014 doorgaan, komt het nadeel ten laste van de reserve rijbewijzen. De kostendekkendheid komt door het nog niet invoeren van maximering van het rijbewijstarief en de gedeeltelijke afschaffing van leges vermissing reisdocumenten op nagenoeg 100%.

Aangezien het tarief voor rijbewijzen en uittreksels GBA landelijk gezien hoog is, stellen wij voor dit tarief dit jaar niet te verhogen.

Samenhang met begroting 2014:

Hiermee is voldaan aan 100% kostendekkendheid.

Conclusie:

De kostendekkendheid komt voor 2014 uit op 100%.

II. Leges Omgevingsvergunning

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55%.

De tarieven af te ronden op hele euro's.

Reden van de heffing:

Doorberekening van kosten, verbonden aan het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verkrijgen van een omgevingsvergunning.

Beleidsafspraken:

Het nastreven van 100% kostendekking

Overzicht lasten/baten:

Doorberekenbare kosten bouwleges 2014:	
Uren afdeling Fysieke Leefomgeving vergunningverlening en toezicht	€ 2.318.221,--
Uren KCC	€ 20.465,--
Expertisecentrum	€ 569.600,--
Brandweer	€ 236.300,--
Advies & Faciliteiten	€ 100.500,--
't Oversticht Advieskosten derden	€ 152.300,--
Overige Algemene Kosten Derden	€ 10.200,--
Diversen: advertenties en bekendm.	€ 70.700,--
Forfaitaire toeslag BCF	€ 77.900,--
	€ 3.556.186,--
 Verwachte baten 2014	 € 3.058.000,--

In Bijlage 17 van het bijlagenboek van de programmabegroting 2014 worden de totalen gepresenteerd.

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen Tarievennota en Programmabegroting worden veroorzaakt:

Publieke dienstverlening / Bouw	Lasten		Baten	
Bijlagenboek Programmabegroting 2014		4.210.590		3.093.100
Tarievennota 2014		3.556.186		3.058.000
Vershil		654.404		35.100
Fysieke Leefomgeving, o.a. klachten, vooroverleg en 2 ^e controles	425.036			
Bezwaar en Beroep	207.720			
Planschade commissie	23.548			
Adviseur ruimtelijke initiatieven (ARI), dekking niet uit leges	76.000			
Inkomsten ARI uit anterieure overeenkomsten (privaatrechtelijk)			35.100	
Forfaitaire BTW (Compensatiefonds) dat niet in begroting opgenomen wordt	-77.900			
		654.404		35.100

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2014

De volgende producten uit bijlage 1 vormen samen de bovenstaande opbrengsten.

Hoofdstuk 4. Legesverordening,

Titel 1 Algemene dienstverlening

Hoofdstuk 11 Leegstandswet

Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning

Hoofdstuk 2 Vooroverleg / beoordeling conceptaanvraag

Hoofdstuk 3 Omgevingsvergunning excl. 2.3.5 gebruiksvergunning

De opbrengsten zijn berekend op basis van ervaringscijfers van de afgelopen jaren en verwachte bouwvolume 2014.

Toelichting:

Opgemerkt dient te worden dat uitsluitend kosten die rechtstreeks samenhangen met de door de gemeente verrichte dienstverlening in de tarieven kunnen worden doorberekend. Ook de kosten van eerste controle worden tot de directe kosten gerekend. Daartoe worden ook gerekend kosten die samenhangen met het opstellen van beschikkingen en in het kader daarvan te maken kosten van extern advies en publicatie.

Op grond van dit in de wet en jurisprudentie vastgelegde uitgangspunt kunnen beleidsvoorbereiding, aanvullende controles in het veld die verder gaan dan een eerste controle ter plekke, evenals bezwaar- en beroepsprocedures niet in de tarieven worden verdisconteerd. Deze kosten komen ten laste van de algemene middelen.

Bij het bepalen van de te verwachten legesopbrengsten is uitgegaan van de gegevens uit 2011, 2012, de eerste helft 2013 en een prognose van verwachte grote bouwwerken. Het blijft lastig om precies in te schatten wanneer welke plannen tot een aanvraag leiden. Er zijn veel "kleine" aanvragen maar het aantal "grote" aanvragen blijft zeer beperkt. Omdat het in gemeenteland gebruikelijk is dat de "grote" aanvragen financieel bijdragen aan de "kleine" aanvragen, staat ook in 2014 de legesopbrengst onder druk.

De begrote kosten nemen, rekening houdend met inflatie, met ruim € 700.000,-- af ten opzichte van 2013. Dit komt door het verminderen van formatie, maar ook doordat de kosten die niet gedekt worden door leges toenemen. De verwachting is dat de komende jaren de kosten minder toe zullen nemen dan de inflatie.

Samenhang met begroting:

De kostenafname en de lagere verwachte leges zijn conform de bij de PPN meegenomen uitgangspunten. Hierdoor neemt de kostendekkendheid, ondanks de lagere leges, iets toe.

Conclusie:

De geraamde kosten verband houdende met de behandeling van aanvragen voor bouwvergunningen worden in 2014 voor 86% door legesopbrengsten gedekt.

III. Leges Juridische Zaken en Veiligheid

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55%.

De tarieven af te ronden op hele euro's.

Reden van de heffing:

doorberekening van kosten, verbonden aan het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verkrijgen van een vergunning, ontheffing dan wel verklaring.

Beleidsafspraken:

Het nastreven van 100% kostendekking.

Overzicht lasten/baten:

Lasten: personeel Publiekszaken	€ 279.425,--
doorberekende kosten brandweer	€ 16.100,--
totaal	€ 295.525,--

Baten: verwachte baten 2014 **€ 206.600,--**

In Bijlage 17 van het bijlagenboek van de programmabegroting 2014 wordt een totaal aan inkomsten gepresenteerd van :

Veiligheid / Integraal beheer OR	Lasten	Baten
APV Openbare Orde	665.877	170.400
APV Openbare ruimte	259.417	36.200
Totaal	925.294	206.600

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen Tarievennota en Programmabegroting worden veroorzaakt:

	Lasten		Baten	
Bijlagenboek Programmabegroting 2014		925.294		206.600
Tarievennota 2014		295.525		206.600
Vershil		629.769		0
Vooroverleg, Bibob, inbreng bij beleidsontwikkeling, periodieke controles, etc.	550.675			
Bezwaar en Beroep	79.094			
		629.769		0

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 Tarievennota 2014

De volgende producten uit bijlage 1 vormen samen de bovenstaande opbrengsten.

Hoofdstuk 4. Legesverordening, titel 1 Algemene dienstverlening

12 Winkeltijdenwet

13 Kansspelen

16.2 Luchtvaartwet

16.3 APV en andere plaatselijke verordeningen

16.8 Ontheffing tijdelijke lozing

Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning

3.10 Kapvergunning

Titel 3 Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn

1 Horeca

2 Organiseren evenementen of markten

3 Prostitutiebedrijven

5 Diversen

Toelichting:

Voor dit product is het lastig om precies aan te geven welke activiteiten wel en niet toegerekend kunnen worden aan het product. Er is veel beleidsmatig overleg en afstemming met adviseurs (zoals in het GEOZ, Gemeentelijk Evenementen Overleg Zwolle). Bibob is er bijgekomen. In tegenstelling tot bijvoorbeeld Bouw gaat het om plaatselijke wetgeving waar Fysieke Leefomgeving regelmatig wordt gevraagd om hierover mee te denken. Ook het toezicht is anders dan bij Bouw. Bij controles APV gaat het vaak om periodieke controles. Alleen de eerste controle mag meegenomen worden bij de kostendekkendheid van de vergunning. De leeftijdscontrole op het verkopen en schenken van alcohol valt ook onder dit product.

Conclusie:

De kostendekkendheid is ongeveer 70%. Dit is iets hoger dan in 2013.

IV. Leges Gebruiksvergunningen

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55%. De tarieven af te ronden op hele euro's.

Reden van de heffing:

Doorberekening van kosten, verbonden aan het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verkrijgen van een gebruiksvergunning.

Beleidsafspraken:

Het nastreven van 100% kostendekking.

Overzicht lasten en baten:

Een groot gedeelte van de te maken kosten hebben geen relatie met een vergunningaanvraag, maar met afhandeling van een melding en toezicht en handhaving van het gebruik van panden.

Lasten: Publiekszaken en Brandweer 2014 € 25.800,--

Baten: verwachte baten 2014 € 25.800,--

In Bijlage 17 van het bijlagenboek van de programmabegroting 2014 worden de totalen gepresenteerd. In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen Tarievennota en Programmabegroting worden veroorzaakt:

Veiligheid / Gebruiksvergunningen	Lasten		Baten	
Bijlagenboek Programmabegroting 2014		514.215		25.800
Tarievennota 2014		25.800		25.800
Verschil		488.415		0
Fysieke Leefomgeving en Brandweer, afhandeling meldingen inclusief eerste controle waarvoor geen leges geheven mogen worden. Periodieke controles, dus niet eerste controle.	478.528			
Bezwaar en Beroep	9.887			
		488.415		0

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2014

De volgende producten uit bijlage 1 vormen samen de bovenstaande opbrengsten.

Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning

Hoofdstuk 3 Omgevingsvergunning 2.3.5 gebruiksvergunning

Toelichting:

Door invoering van het gebruiksbesluit is het aantal gebruiksvergunningen sterk afgenomen. De kosten die gemoeid zijn met het behandelen van een gebruiksvergunning zijn naar verwachting 100% kostendekkend. De overige kosten kunnen niet gedekt worden uit de leges.

Conclusie:

Naar verwachting zullen de gebruiksvergunningen die nog overblijven 100% kostendekkend zijn.

VI. Ondergrondse leidingen

Voorstel:

1. Het basistarief voor het in behandeling nemen van aanvragen en het verlenen van vergunningen, als bedoeld in artikel 2.2 en artikel 7.1 van de Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur te verhogen met 1,55% naar een tarief van € 455,00 (afgerond op hele euro's).
2. Het tarief per strekkende meter voor het in behandeling nemen van aanvragen en het verlenen van vergunningen, als bedoeld in artikel 2.2 en artikel 7.1 van de Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur te verhogen met € 0,10 naar € 1,35.
3. Het in rekening brengen van de herstraatkosten (zie schaderegeling bij AVOI), die voortvloeien uit bovengenoemde werkzaamheden.

Reden van de heffing:

Doorberekening van de lasten verbonden aan het in behandeling nemen van aanvragen en verstrekken van vergunningen, als bedoeld in artikel 2.2 en artikel 7.1 van de Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur.

Bovenop deze kosten kunnen mogelijk nog extra kosten voor toezicht in rekening worden gebracht indien specifiek toezicht benodigd is (bv. toezicht werkzaamheden bij bomen). Eventuele kosten van veroorzaakte schade, worden ook in rekening gebracht.

Beleidsafspraken:

100% kostendekking.

Overzicht lasten/baten:

Dit beleid is vanaf 1 april 2012 opgenomen in de nieuwe Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur (AVOI). Met ingang van die datum is ook toezicht formeel ingevoerd.

Doorberekenbare kosten AVOI-leges 2014:

Uren afdeling Fysieke Leefomgeving vergunningverlening	€ 81.956,--
Expertisecentrum Advies + overige kosten	€ 29.694,--
Expertisecentrum Toezicht	€ 47.850,--
	€ 159.500,--

In Bijlage 17 van het bijlagenboek van de programmabegroting 2014 worden de totalen gepresenteerd. In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen Tarievennota en Programmabegroting worden veroorzaakt:

Integraal beheer openbare ruimte (IBOR), product wegen	Lasten	Baten
Kabels en leidingen	€ 159.500,-	€ 159.500,-

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2014

De volgende producten uit bijlage 1 vormen samen de bovenstaande opbrengsten.

Hoofdstuk 4. Legesverordening, titel 1 Algemene dienstverlening
Hoofdstuk 14 Ondergrondse leidingen

De opbrengsten zijn berekend op basis van ervaringscijfers van de afgelopen maanden en verwachte aantal vergunningen in 2014. Uitgangspunt is 220 vergunningen per jaar, met 200 strekkende meters per aanvraag.

Conclusie:

met het voorgestelde tarief worden de kosten voor de activiteiten 100% gedekt.

VII. Overige Leges

Leges Gedoogbeschikkingen

Voorstel:

het tarief voor het in behandeling nemen van verzoeken tot het verstrekken van gedoogbeschikkingen te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55%. De tarieven af te ronden op hele euro's.

Reden van de heffing:

doorberekening van de lasten verbonden aan het in behandeling nemen van verzoeken tot het verstrekken van gedoogbeschikkingen bouw, ruimtelijke ordening en milieu door de afdeling Fysieke Leefomgeving.

Beleidsafspraken:

100% kostendekking.

Alleen in uitzonderlijke gevallen wordt er gebruik gemaakt van gedogen.

Overzicht lasten/baten:

Dit beleid is vanaf 2011 opgenomen in de nieuwe kadernota handhaving. Aangezien er bij gedogen sprake is van een hoge uitzondering die afwijkt van de normaal geldende procedures, echt maatwerk dus, zijn er gemiddeld genomen relatief veel uren per aanvraag nodig.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2014

Aangezien het hier gaat om een uitzondering worden hiervoor geen bedragen begroot, maar voor incidentele gevallen wordt er wel een tarief meegenomen.

De volgende producten uit bijlage 1 hebben betrekking op deze leges.

Hoofdstuk 4. Legesverordening, titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving /
omgevingsvergunning

Hoofdstuk 10 Gedoogbeschikking

Conclusie:

met het voorgestelde tarief worden de kosten voor de activiteiten 100% gedekt.

3.5 Parkeerbelastingen

Voorstel:

1. De tarieven voor het parkeren bij parkeerapparatuur voor het belastingjaar 2014 niet te verhogen.
2. De tarieven voor parkeervergunningen, -abonnementen en –ontheffingen te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55% en af te ronden op € 0,05.

Toelichting:

De tarieven voor het parkeren bij parkeerapparatuur worden in beginsel om de drie jaar bijgesteld. Deze verhoging is vastgelegd in de Parkeernota 2004. De laatste verhoging heeft per 1 januari 2013 plaats gevonden. De volgende aanpassing van de tarieven zal dus in beginsel per 1 januari 2016 plaatsvinden.

De tarieven voor abonnementen en vergunningen worden elk jaar verhoogd met de inflatiecorrectie voor de gemeentelijke tarieven. Voor 2014 is dat 1,55%. De tarieven worden afgerond op € 0,05.

De verhoging met 1,55% voor de parkeervergunningen, -abonnementen en –ontheffingen zal naar verwachting eenzelfde verhoging van de inkomsten genereren.

Reden van de heffing:

Het heffen van parkeerbelasting van bestuurders c.q. houders van motorvoertuigen voor het innemen van, door het college van burgemeester en wethouders aangewezen, weggedeelten voor betaald parkeren.

Overzicht lasten/baten (cijfers concept begroting 2014):

lasten:

<u>Ontwikkeling:</u>		
-beleid, onderzoeken en adviezen en kapitaallasten	€	141.806,-
<u>Wijkzaken:</u>		
-onderhoud en overige exploitatielasten, ledigen parkeermeters, parkeercontrole, flankerend beleid etc.	-	5.963.039,-
<u>Storting fonds Parkeren:</u>		
voordelig exploitatieresultaat Wijkzaken	-	1.849.641,-
Totale lasten	€	7.954.486,-

baten:

<u>Ontwikkeling:</u>		
- bijdrage compensatie parkeren via bouwverordening	€	100.000,-
<u>Wijkzaken:</u>		
-parkeergelden, verhuur parkeergarages, vergunningen/ontheffingen, parkeerboetes etc.	-	7.812.680,-
<u>Onttrekking fonds Parkeren:</u>		
- nadelig exploitatieresultaat Ontwikkeling	-	928.806,-
Totale baten	€	8.841.486,-

Afdracht algemene middelen € **887.000,-** *)

*) De structurele afdracht aan de algemene middelen uit de parkeerexploitatie is op basis van de besluitvorming momenteel jaarlijks € 480.000,-- (PPN 2005, Check-up 2011, Bezuinigingen op de Bedrijfsvoering 2012 en PPN 2013). Verder worden de reguliere inkomsten uit naheffingen (parkeerboetes) afgedragen voor een bedrag van € 407.000,--.

Conclusie:

de tarieven conform het voorstel aan te passen.

3.6 Begraafplaatsrechten

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55%.

De tarieven af te ronden op hele euro's.

Toevoegen van nieuwe tarieven voor grafruimte, verlenging van het recht, urnen en afkoop onderhoud.

Reden van de heffing:

doorberekening van de lasten die verbonden zijn aan teraardebestellingen, de administratieve afhandeling en het onderhouden van de begraafplaatsen.

Beleidsafspraken:

In de perspectiefnota 2005 is ingestemd met de uitvoering van het Masterplan Kranenburg. Hiervoor is een structurele bijdrage toegekend ten laste van de algemene middelen. Daarmee wordt de 100% kostendekkendheid los gelaten.

Overzicht lasten/ baten:Lasten:

Onderhoud begraafplaatsen	€ 762.325,--
Toegerekende rente en afschrijving	€ 232.820,--
Toegerekende kosten burgerzaken	€ 67.396,--
Toegerekende kosten jaarheffingen/invordering	€ 24.735,--
Wet op de lijkbezorging	€ 17.249,--
	€ 1.104.525,--
Storting in de reserve	€ 5.075,--
Totale Lasten	€ 1.109.600,--
Verwachte baten 2014	€ 901.600,--

In Bijlage 17 van het bijlagenboek van de programmabegroting 2014 worden de totalen gepresenteerd.

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen Tarievennota en Programmabegroting worden veroorzaakt:

Publieke dienstverlening / Begraven	Lasten		Baten	
Bijlagenboek Programmabegroting 2014		1.239.163		901.600
Tarievennota 2014	Incl. storting reserve	1.109.600		901.600
BTW Rova		129.563		
Verschil		0		0

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2014

De volgende producten uit bijlage 1 vormen samen de bovenstaande opbrengsten.

Hoofdstuk 4. Legesverordening, titel 1 Algemene dienstverlening

Hoofdstuk 16.1 Wet op de Lijkbezorging

Hoofdstuk 6. Rechten Algemene Begraafplaatsen

Toelichting:

De structurele bijdrage ten laste van de algemene middelen bedraagt voor 2013 € 208.000,--. Op die manier wordt een aanzienlijke stijging van de tarieven voorkomen en de concurrentiepositie van Kranenburg niet

verder onder druk gezet.

Door de samenwerking met Rova voor het groenonderhoud op de begraafplaats ontstaat er een nadeel van bijna € 130.000,- als gevolg van de BTW die niet verrekenbaar/compensabel is. Deze BTW is niet meegenomen bij de berekening van de kostendekkendheid.

Conclusie:

Door de lasten uitbreiding Kranenburg is de kostendekkendheid 81,1 %. De niet gedekte kosten zijn gelijk aan de geïndexeerde bijdrage uit de perspectiefnota 2005.

3.7 Precariobelasting

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55%.

Toelichting:

Precariobelasting is een algemeen dekkingsmiddel. Tegenover het heffen van de belasting staat geen directe tegenprestatie.

Reden van de heffing:

Het heffen van belasting vanwege het hebben van voorwerpen op, in of boven gemeentegrond. Bij de PPN is besloten om in het kader van deregulering voor een aantal soorten voorwerpen de precariobelasting af te schaffen. Hierdoor wordt de regeldruk verminderd.

Overzicht lasten/baten:

De opbrengst in 2014 wordt geraamd op € 334.800,--.

Voor relatie met programmabegroting zie 3.1 onroerende-zaakbelastingen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2014

De volgende producten uit bijlage 1 vormen samen de bovenstaande opbrengsten.

Hoofdstuk 7. Precariobelasting, met uitzondering van bepalingen 5.1 en 5.2 (zie onderdeel 3.10).

3.8 Havengelden

Voorstel

1. De tarieven voor woonschepen en recreatievaartuigen voor passanten te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55%.
2. De tarieven voor beroepsvaart te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55%.
3. De tarieven voor water en elektra met het gemeentelijke prijsindexpercentage met 1,50% te verhogen.
4. De tarieven af te ronden op € 0,05.

Toelichting

1. De huidige tarieven zijn op dit moment vergelijkbaar met tarieven die in andere gemeenten worden gehanteerd en daarmee marktconform.
2. De huidige tarieven zijn op dit moment vergelijkbaar met tarieven die in andere gemeenten worden gehanteerd en daarmee marktconform.
3. De belangenverenigingen Schuttevaer en woonschipbewoners (WOZ) zullen in oktober 2013 formeel geïnformeerd worden over de nieuwe tarieven.

Voor de verwachte bezettingsgraad van de passantenhaven zijn de maanden juli en augustus representatief. De bezettingsgraad voor 2012 was 39%. Een lichte daling ten opzichte van de verwachting, dit is te verklaren door het matige weer, de crisis en het mindere imago van Zwolle voor de pleziervaart. Dit imagoprobleem zit in de overlast die passanten ervaren door uitgaanspubliek in de weekenden. Vooralnog zien we geen reden om de bezettingsgraad naar beneden aan te passen.

Reden van de heffing

De exploitatielasten van vaarwegen, havens en kaden voor woonschepen, beroeps- en recreatievaart evenals 25% van de kosten van de brugbediening door te berekenen aan de gebruikers.

Beleidsafspraken

Een van de direct aanwijsbare diensten van de gemeente, waarvan de tarieven niet kostendekkend zijn, is die van de havengelden. Als beleids criterium wordt voorgesteld marktconforme tarieven. De Raad heeft in 2005 met de inhoud en voorstellen uit het Actieprogramma Havens ingestemd. In het Actieprogramma Havens is geconcludeerd dat een 100% kostendekkendheid voor het product Havens niet realistisch is.

Overzicht van lasten en baten

Lasten:

25% kosten brugbediening	€ 112.014
Havens	€ 135.729
Beroepsvaart	€ 230.656
Recreatievaart en passantenhaven	€ 100.167
Woonschepen en ligplaatsen	€ 56.223

Totaal lasten € **634.789**

Baten:

Beroepsvaart	€ 309.981
Passanten	€ 30.998
Pleziervaartuigen	€ 16.248
Woonschepen	€ 74.396
Brugbediening en overige vergoedingen	€ 45.943

Totaal baten € **477.566**

Conclusie

De haventarieven zijn in 2014 voor 75 % kostendekkend; in 2013 was de kostendekkendheid 86%. De kostendekkendheid is in 2014 lager, vanwege de kosten voor het buitengewoon onderhoud dat in 2014 uitgevoerd zal worden. Voor 2014 staat voor een bedrag ad € 120.000,- aan buitengewoon onderhoud gepland; in 2013 was dit € 22.000,-.

In Bijlage 17 van het bijlagenboek van de programmabegroting 2014 wordt een totaal aan inkomsten gepresenteerd van :

de uitgaven	€	635.000	(afgerond)
de inkomsten	€	<u>478.000</u>	(afgerond)
het saldo op het product bedraagt	€	- 157.000	(afgerond)

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen de Tarievennota 2014 en de Programmabegroting 2014 worden veroorzaakt.

	Lasten	Baten
Bijlagenboek van de programmabegroting 2014	971.000	444.000
Tarievennota 2014	<u>635.000</u>	<u>478.000</u>
Verschil	336.000	- 34.000

Lasten:

De kosten van de brugbediening worden voor 25% toegerekend aan het product Havens. De overige 75% van de lasten worden beschouwd als zijnde Kunstwerken en worden niet in de Tarievennota 2014 opgenomen: een bedrag van per saldo € 336.000.

Baten:

In de programmabegroting is de bate Brugbediening verantwoord onder het product Kunstwerken: € 34.000
Saldo -€ 34.000

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2014

Het volgende onderdeel uit bijlage 1 vormt het totaal van bovenstaande opbrengst: Hoofdstuk 8. Havengelden (1 t/m 9).

3.9 Baatbelastingen

Voorstel:

niet van toepassing

Reden van de heffing:

het heffen van belasting van eigenaren van onroerende zaken, die gebaat zijn door de aanleg van een rioleringsstelsel c.q. van bepaalde wegen.

Beleidsafspraken:

bij voorstellen m.b.t. reeds in uitvoering zijnde c.q. nog komende rioleringsinvesteringen (die uitgevoerd worden in het kader van het Gemeentelijk Riolerings Plan) wordt tegelijkertijd een z.g. "bekostigingsbesluit" conform art. 222 van de Gemeentewet genomen.

Op basis van dit besluit wordt bij voorkeur een privaatrechtelijke overeenkomst gesloten met diegene die op het riool wordt aangesloten.

De laatste jaren konden in alle gevallen privaatrechtelijke overeenkomsten afgesloten worden.

Indien geen overeenstemming wordt bereikt dan kan op basis van het bekostigingsbesluit alsnog een baatbelasting worden geheven.

Overzicht lasten/baten:

is een algemeen dekkingsmiddel. In totaal zijn voor het jaar 2014 € 1.500,-- aan baten geraamd.

Voor relatie met programmabegroting zie 3.1 onroerende-zaakbelastingen.

Onderbouwing tarief:

de maximale heffingsperiode bij baatbelastingen is wettelijk bepaald op 30 jaar. Er worden baatbelastingen geheven op grond van 2 baatbelastingverordeningen, allen voor riolering (oude gevallen, daterend van voor het GRP).

3.10 Marktgeden

Voorstel

1. De markttarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55%.
2. De tarieven voor water en elektra te verhogen met het gemeentelijke prijsindexpercentage van 1,50%.
3. De tarieven af te ronden op € 0,05.

Toelichting

Er is een duidelijke terugloop op de inkomsten van de centrummarkten met name de vrijdagmarkt.

De sector stoffen en kleding doet het over het algemeen minder goed. De zaterdagmarkt loopt ook terug.

Belangrijkste oorzaak is de inkrimping van de markt.

De nieuwe marktverordening is naar verwachting in het najaar van 2013 gereed om voor te leggen aan het College en de Raad.

In het Standplaatsenbeleid is geregeld dat de standplaatshouder precariobelasting betaalt naar gebruik van de standplaats. Dit wordt stapsgewijs in 3 jaar doorgevoerd. 2014 is het laatste jaar van de overgangsregeling.

In 2014 is de forfaitaire toeslag voor de BTW-component opnieuw berekend en aangepast.

Dit bedrag was sinds de invoering van het BTW-compensatiefonds in 2003 niet aangepast.

De promotiestichting Zwolse Markten is in samenwerking met de gemeente Zwolle al enkele jaren bezig om de positie van de markt in Zwolle te verbeteren. Dit wordt momenteel gedaan door middel van acties voor de klant.

Het werkbudget moet van alle marktlieden komen. De stichting heeft de gemeente gevraagd om voor dit doel het marktgeld te verhogen en deze extra gelden aan de stichting af te dragen. Het gaat hier om een bedrag van € 3,- per marktdag.

Reden van de heffing

Doorberekenen van de kosten voor het houden van warenmarkten aan de marktkooplieden.

Beleidsafspraken

Nastreven van 100% kostendekkendheid. De laatste jaren schommelt de kostendekkendheid van het product markten tussen de 80 en 90 %. Het is dan ook niet realistisch om de markttarieven 100% kostendekkend te krijgen. Hierdoor zullen vele marktkooplieden volledig afhaken. Daarnaast verdient de promotiestichting Zwolse markten een kans om de positie van de markt in Zwolle te verbeteren.

Om de kostendekkendheid weer richting 100% te krijgen zullen het huidige marktbeleid en de marktverordening geëvalueerd moeten worden.

De energiekosten zijn sinds 2011 toegenomen door de netwerkkosten, deze worden echter voor een klein deel doorberekend aan de marktkooplieden. Dit zet de kostendekkendheid weer onder druk. In 2013 zijn we begonnen dit onderdeel per markt te bekijken, qua inzet van de stroomkosten en streven naar vermindering van stroomkosten en kosten.

Overzicht lasten en baten

Markten Algemeen totaal	€ 107.976
Markt Aa-landen: kap. lasten + Ov.	€ 24.918
Markt Zwolle-Z: kap. lasten + Ov.	€ 33.587
Vrijdagmarkt: kap. lasten + Ov.	€ 72.168
Zaterdagmarkt: kap. lasten + Ov.	€ 72.069
Markt Stadshagen	€ 16.046
Overige markten: Ov. lasten	€ 9.263
Standplaatsen: kap. lasten + Ov.	€ 27.974
Afdracht promotiefonds	€ 21.000
Forfaitaire toeslag BTW	€ 27.520
Totaal lasten	€ 412.521

Markt Algemeen: inkomsten energie	€ 17.519
Markt Aa-landen: Inkomsten	€ 11.000
Markt Zwolle-Zuid: inkomsten	€ 30.000
Vrijdagmarkt: inkomsten	€ 110.000
Zaterdagmarkt: inkomsten	€ 81.400
Markt Stadshagen	€ 7.100
Overige markten: inkomsten	€ 5.500
Standplaatsen: inkomsten	€ 75.140
Inkomsten promotiefonds	€ 21.000
Totaal baten	€ 358.659

Conclusie:

De marktтарieven zijn in 2014 voor 86 % kostendeekkend.

In Bijlage 17 van het bijlagenboek van de programmabegroting 2013 wordt een totaal aan inkomsten gepresenteerd van :

de lasten	€	392.000	(afgerond)
de baten	€	<u>338.000</u>	(afgerond)
het saldo op het product bedraagt	€	- 54.000	(afgerond)

Er is sprake van kleine afrondingsverschillen (veroorzaakt door de programmabegroting).

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2014

Het volgende onderdeel uit bijlage 1 vormt het totaal van bovenstaande opbrengst:

10. Marktgeden

7. Precariobelasting, bepalingen 5.1 en 5.2 (zie onderdeel 3.7)

3.11 Toeristenbelasting

Voorstel:

De tarieven voor het belastingjaar 2014 vast te stellen op € 0,60 per overnachting. Dit is gelijk aan het tarief van 2013.

Toelichting:

Met de ondernemers uit de branche is afgesproken dat in een vroegtijdig stadium nieuwe tarieven worden doorgegeven. In 2012 is het tarief verhoogd van € 0,50 naar € 0,60 per overnachting. Wij stellen daarom voor om voor 2014 het tarief niet aan te passen. Dit mede gezien de economische omstandigheden waardoor deze sector al veel moeite heeft om een goede bezetting te realiseren. Door de ingebruikname van een hotel op de Hessenpoort eind dit jaar nemen de verwachte opbrengsten voor 2014 toe met € 16.000,--. Omdat gelet op de economische omstandigheden vooralsnog geen verbetering in de markt te verwachten valt, stellen wij u voor om ook in 2015 de tarieven niet te verhogen.

Reden van heffing:

Het heffen van belasting ter zake van het tegen vergoeding houden van verblijf binnen de gemeente door personen die niet als ingezetene in de gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens zijn ingeschreven.

Overzicht baten:

De opbrengst in 2014 is geraamd op € 100.000,--.

In Bijlage 17 van het bijlagenboek van de programmabegroting 2014 worden de totalen gepresenteerd.

Voor relatie met programmabegroting zie 3.1 onroerende-zaakbelastingen

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2014

De volgende producten uit bijlage 1 vormen samen de bovenstaande opbrengsten.

Hoofdstuk 11. Toeristenbelasting.

3.12 Privaatrechtelijke Tarieven 2013

Zoals gebruikelijk vermelden wij in de tarievennota ook de overige privaatrechtelijke tarieven die niet op basis van een publieke verordening maar op privaatrechtelijke wijze worden geheven. Vanzelfsprekend worden alleen die tarieven vermeld waar de gemeente nog mee verbonden is.

3.12.1 Sport

Voorstel:

De sporttarieven voor het belastingjaar 2014 te verhogen met 3,55% t.o.v. het belastingjaar 2013. Deze verhoging bestaat uit het inflatiepercentage van 1,55% en de verhoging van 2% voortkomend uit het bezuinigingsvoorstel. De commerciële tarieven te verhogen met 20%.

Toelichting:

Het tarief voor de huur van de sportaccommodaties is zowel voor de binnen- als de buitensportaccommodaties niet kosten gerelateerd. Het tarief komt tot stand door indexering op het tarief van vorig jaar.

De jaarlijkse indexering voor 2014 is vastgesteld op 1,55%. Daarnaast is in het kader van de bezuinigingen voorgesteld de tarieven in het licht daarvan te verhogen met 2%. Dit bezuinigingsvoorstel is ingegaan per het jaar 2011, maar geldt ook voor de jaren 2012 t/m 2015.

Reden van heffing:

De sportaccommodaties kunnen tegen dit opgenomen tarief in gebruik gegeven worden aan belangstellenden conform de af te sluiten huurovereenkomst. Deze eigen bijdrage wordt wenselijk geacht, omdat de overheid niet alle kosten voor haar rekening wil nemen.

Overzicht baten:

De opbrengst in 2014 is voor de buitensportaccommodaties voorlopig geraamd op ongeveer € 370.687,--. Voor de binnensportaccommodaties is deze geraamd op ongeveer € 406.818,--, waarvan overigens een aanzienlijk deel wordt doorbetaald aan de eigenaren van de diverse accommodaties. De gemeente Zwolle is namelijk in veel gevallen geen eigenaar van de binnensportaccommodaties, maar treedt in deze via Stichting Sportservice Zwolle op als verhuurder. Deze bedragen zijn terug te vinden in de begroting op het onderdeel sport.

3.12.2 Parkeernorm

Voorstel:

De tarieven voor het afkopen van de opgelegde parkeernorm te verhogen met het inflatiepercentage van 1,55%.

-- HOOFDSTUK 4 --

BELASTINGEN-WOONLASTEN

In dit hoofdstuk wordt stilgestaan bij de consequenties van diverse belastingen die kunnen worden gerangschikt onder de zogenaamde woonlasten.

Over de periode 2013 tot en met 2014 wordt aangegeven wat de woonlastenstijging is voor:

- huurders van woningen, niet zijnde eigenaren;
- eigenaren van woningen, niet zijnde bewoners;
- eigenaren van woningen tevens zijnde bewoners.

Voor een drietal woningwaarden wordt aangegeven wat het stijgingspercentage voor een drietal heffingen is geweest. Het betreft de volgende heffingen:

- onroerende-zaakbelastingen;
- afvalstoffenheffing;
- rioolheffing.

Hierbij wordt uitgegaan van een drietal woningwaarden per 2013/2014 (2014 is gelijk aan 2013, omdat de nieuwe waarden voor 2014 nog niet bekend zijn).

Heffingen als de begraafplaatsrechten, baatbelastingen, precariobelasting enz. zijn in het overzicht niet vermeld, omdat deze heffingen slechts drukken op bepaalde delen van de bevolking.

Ontwikkeling tarieven over de periode 2011 tot en met 2014 (bedragen in euro's).

	2011	2012	2013	2014
OZB-eigenaar	0,1125%	0,1161%	0,1210%	0,1228%
OZB-gebruiker				
Rioolheffing	€ 112,65	€ 102,51	€ 102,51	104,10
afvalstoffenheffing				
* eenpersoonsh.	€ 208,10	€ 215,38	€ 215,38	215,38
* meerpersoonsh.	€ 260,13	€ 269,23	€ 269,23	269,23

In onderstaande overzichten wordt voor een drietal waardeklassen van woningen een overzicht gegeven van de ontwikkeling van de woonlasten voor:

- de huurders (1 –of meerpersoonshuishoudens) van woningen, niet zijnde eigenaren;
- de eigenaren van woningen, niet zijnde de bewoners;
- de eigenaren (1 –of meerpersoonshuishoudens) van woningen tevens zijnde de bewoners.

Verder dienen voor 2014 vergeleken met 2013 de volgende uitgangspunten:

. onroerende zaakbelastingen	1,55 %
. rioolrechten	1,55 %
. afvalstoffenheffing	
* eenpersoonshuishouden	0,00 %
* meerpersoonshuishouden	0,00 %

Woning van € 150.000,00

Categorie huurder van een woning, niet zijnde eigenaar met een 1-persoonshuishouden.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 215,38	€ 215,38
Totaal	€ 215,38	€ 215,38
Wijziging per jaar		+ 0,00%

Categorie huurder van een woning, niet zijnde eigenaar met een meerpersoonshuishouden.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 269,23	€ 269,23
Totaal	€ 269,23	€ 269,23
Wijziging per jaar		+ 0,00%

Categorie eigenaar van een woning, niet zijnde bewoner.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar	€ 181,50	€ 184,20
Rioolheffing	€ 102,51	€ 104,10
Afvalstoffenh.		
Totaal	€ 284,01	€ 288,30
Wijziging per jaar		+ 1,51%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een 1-persoonshuishouden.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar	€ 181,50	€ 184,20
Rioolheffing	€ 102,51	€ 104,10
Afvalstoffen.	€ 215,38	€ 215,38
Totaal	€ 499,39	€ 503,68
Wijziging per jaar		+ 0,86%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een meerpersoonshuishouden.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar	€ 181,50	€ 184,20
Rioolheffing	€ 102,51	€ 104,10
Afvalstoffen.	€ 269,23	€ 269,23
Totaal	€ 553,24	€ 557,53
Wijziging per jaar		+ 0,78%

Woning van € 250.000,00

Categorie huurder van een woning, niet zijnde eigenaar met een 1-persoonshuishouden.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 215,38	€ 215,38
Totaal	€ 215,38	€ 215,38
Wijziging per jaar		+ 0,00%

Categorie huurder van een woning, niet zijnde eigenaar met een meerpersoonshuishouden.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 269,23	€ 269,23
Totaal	€ 269,23	€ 269,23
Wijziging per jaar		+ 0,00%

Categorie eigenaar van een woning, niet zijnde bewoner.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar	€ 302,50	€ 307,00
Rioolheffing	€ 102,51	€ 104,10
Afvalstoffenh.		
Totaal	€ 405,01	€ 411,10
Wijziging per jaar		+ 1,50%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een 1-persoonshuishouden.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar	€ 302,50	€ 307,00
Rioolheffing	€ 102,51	€ 104,10
Afvalstoffen.	€ 215,38	€ 215,38
Totaal	€ 620,39	€ 626,48
Wijziging per jaar		+ 0,98%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een meerpersoonshuishouden.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar	€ 302,50	€ 307,00
Rioolheffing	€ 102,51	€ 104,10
Afvalstoffen.	€ 269,23	€ 269,23
Totaal	€ 674,24	€ 680,33
Wijziging per jaar		+ 0,90%

Woning van € 400.000,00

Categorie huurder van een woning, niet zijnde eigenaar met een 1-persoonshuishouden.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 215,38	€ 215,38
Totaal	€ 215,38	€ 215,38
Wijziging per jaar		+ 0,00%

Categorie huurder van een woning, niet zijnde eigenaar met een meerpersoonshuishouden.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 269,23	€ 269,23
Totaal	€ 269,23	€ 269,23
Wijziging per jaar		+ 0,00%

Categorie eigenaar van een woning, niet zijnde bewoner.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar	€ 484,00	€ 491,20
Rioolheffing	€ 102,51	€ 104,10
Afvalstoffenh.		
Totaal	€ 586,51	€ 595,30
Wijziging per jaar		+ 1,50%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een 1-persoonshuishouden.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar	€ 484,00	€ 491,20
Rioolheffing	€ 102,51	€ 104,10
Afvalstoffen.	€ 215,38	€ 215,38
Totaal	€ 801,89	€ 810,68
Wijziging per jaar		+ 1,10%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een meerpersoonshuishouden.

	2013	2014
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar	€ 484,00	€ 491,20
Rioolheffing	€ 102,51	€ 104,10
Afvalstoffen.	€ 269,23	€ 269,23
Totaal	€ 855,74	€ 864,53
Wijziging per jaar		+ 1,03%

Vergelijking andere gemeenten.

Om inzicht te krijgen in het algemene verloop van de hoogte van de woonlasten is het goed een vergelijking met andere steden in het land te maken.

Jaarlijks wordt in opdracht van het Belastingoverleg grote gemeenten, een platform van 35 qua inwonertal grootste gemeenten in Nederland, een zogeheten Belastingoverzicht grote gemeenten gemaakt. Het onderzoek is erop gericht de gemeentelijke tarieven, belastingopbrengsten, belastingdruk en woonlasten per gemeente te vergelijken. Het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) heeft ook over 2013 het overzicht weer gepresenteerd. In 2013 neemt Zwolle de 27^{ste} plaats in (in 2012 ook). Dat betekent dat in 26 van de grote gemeenten de lokale woonlasten hoger liggen.

In bijlage 2 van deze tarievennota treft u dit overzicht aan.

De gemiddelde woonlastenstijging bedraagt in 2013 voor de 100.000+ gemeenten 2,0%.

De woonlastenstijging in onze gemeente ligt onder dat gemiddelde.

Uiteraard kan voor 2014 nog geen overzicht gegeven worden.

Tarievenoverzicht, vergelijking 2013 – 2014

Belastingoverzicht 2013, grote gemeenten (gedeeltelijke weergave).
Het gehele onderzoek ligt ter inzage.