

**VOORSTEL AAN DE RAAD INZAKE TARIEVEN VOOR BELASTINGEN,
RETRIBUTIES EN PRIVAATRECHTELIJKE TARIEVEN VOOR 2024**

Afdeling Juridische Zaken

INHOUDSOPGAVE blz.

HOOFDSTUK

1	<u>Inleiding</u>	3
2	<u>Actualiteiten & Hoofdpijnen</u>	6
3	<u>Tariefvoorstellen 2024</u>	
3.1	Onroerende-zaakbelastingen (OZB)	7
3.2	Afvalstoffenheffing	8
3.3	Rioolheffing	23
3.4	Leges	27
3.5	Parkeerbelastingen	39
3.6	Begraafplaatsrechten	40
3.7	Precariobelasting	42
3.8	Havengelden	43
3.9	Marktgelden	45
3.10	Toeristenbelasting	47
3.11	Privaatrechtelijke tarieven	48
3.11.1	Sport	48
3.11.2	Dwangsom afhalen fiets bij AFAC	48
3.11.3	Afkoop infiltratie regenwater	49
4	<u>Belastingen-woonlasten</u>	50

Bijlage 1 Overzicht gemeentelijke tarieven 2023 - 2024

Bijlage 2 Belastingoverzicht 2023, grote gemeenten (gedeeltelijke weergave).
Het gehele onderzoek ligt ter inzage.

-- HOOFDSTUK 1--

INLEIDING

De Tarievennota 2024 geeft een overzicht van de tarieven van belastingen en rechten die door de gemeente Zwolle worden geheven. De tarievennota is een aanvulling op de Paragraaf Lokale Heffingen (hierna: PLH) waarin een overzicht en de ontwikkelingen van de lokale heffingen zijn opgenomen. 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 2024 rekening mee moet houden c.q. op in kan spelen.

In hoofdstuk drie wordt ingegaan op de tariefvoorstellen voor het jaar 2024. De financiële gevolgen hiervan kunt u terugvinden in de concernbegroting 2024.

Het kabinet is van mening dat de aanvrager duidelijk inzicht moet hebben in de manier waarop de prijs van een product 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 per doel. Mochten deze bedragen niet gelijk aan elkaar zijn, wordt er aangegeven welke lasten en baten niet meegenomen zijn c.q. toegerekend zijn. Meestal gaat het dan om kosten die niet meegenomen mogen worden zoals periodieke controles, bezwaar en beroep, klachten, inbreng bij beleidsontwikkeling, behandelen van meldingen, vergunningsvrij, etc. Bij de meeste onderdelen uit de tarievennota geldt dat de tarieven ten hoogste 100% kostendekkend mogen zijn.

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

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

De woonlasten op basis van de tarieven van 2023 en 2024 worden voor een drietal prijsklassen van woningen naast elkaar gezet.

In bijlage 1 wordt een totaal overzicht gegeven van de tarieven voor 2023 en 2024. Voor de leges is in overeenstemming met de modelverordening van de VNG door de invoering van de Omgevingswet gekozen voor een andere opzet. Daarom treft u de oude bepalingen en de nieuwe bepalingen aan.

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

Bij de leges en rechten waar gesproken wordt over kostendekkendheid worden de indirecte kosten, die vanaf 2016 centraal worden verantwoord in het programma bedrijfsvoering, apart toegerekend. Dit vindt plaats door de totale bedrijfsvoeringskosten te delen door de directe productieve formatie. Hieruit volgt een bedrag aan indirecte kosten per directe fte. Richtlijnen geven aan dat dit ook hier moet worden opgenomen. Zie hiervoor ook het programma bedrijfsvoering. Voor elke directe fte wordt deze opslag meegenomen bij de verschillende leges en rechten (daaronder wordt hier mede begrepen de afvalstoffenheffing en rioolheffing). Voor de verschillende onderdelen wordt de benodigde directe capaciteit begroot. Deze methode is conform de Besluit begroting en verantwoording (hierna: BBV) regelgeving.

De tarievennota kent verschillende onderdelen. Het streven is dat tussen de verschillende onderdelen geen kruissubsidiëring plaats vindt. Leges Burgerzaken draagt dus niet bij aan leges omgevingsvergunning of andere leges en rechten. Binnen de verschillende onderdelen vindt soms wel kruissubsidiëring plaats. Om welke bedragen dit gaat is lastig aan te geven. Hieronder staan de belangrijkste onderdelen waar kruissubsidiëring voor kan komen.

Bij Leges Burgerzaken zijn veel tarieven gemaximeerd. Hierdoor zijn sommige onderdelen minder dan 100% kostendekkend, zoals reisdocumenten, rijbewijzen en uittreksels, maar is de Burgerlijke stand (huwelijken) meer dan 100% kostendekkend.

Bij Leges Omgevingsvergunning bijvoorbeeld kan in het algemeen aangegeven worden dat grote bouwwerken meer dan kostendekkend zijn en kleine bouwwerken minder kostendekkend. De mate van kruissubsidiëring is erg afhankelijk van het type aanvraag en de daarvoor benodigde capaciteit.

Bij Leges Juridische Zaken is gezien het kostendekkendheidspercentage kruissubsidiëring zeer onwaarschijnlijk.

De tariefvoorstellen voor 2024 zijn als volgt:

A. BELASTINGEN

-1-. De OZB-tarieven te verhogen met 6,1%.

Toelichting.

De opbouw van dit percentage voor 2024 bestaat uit de inflatiecorrectie 2024 plus nacalculatie 2022 en 2023.

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 2024 van 4,8% en het percentage voor prijzen van derden van 3,0%, dan resulteert dit in een inflatiecorrectiepercentage voor de gemeentelijke tarieven van: (loonkosten 4,8% + prijzen van derden 3,0%) : 2 = 3,90%.

In 2023 liggen de lonen 3,5% hoger dan begroot en de prijzen 5,2% hoger, gedeeld door 2 = 4,35%. 2023 (4,35%) plus 2024 (3,90%) maakt 8,25%, hiervan wordt 2,15% doorgeschoven naar 2025 waardoor het percentage voor 2024 6,1% wordt.

-2-. De tarieven voor de precariobelasting te verhogen met de inflatiecorrectie van 6,1%. (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 6,1%.

Toelichting.

De tarieven voor het parkeren bij parkeerapparatuur worden in beginsel één keer in de drie jaar aangepast. In 2022 heeft de laatste verhoging plaatsgevonden. (zie hierna onder 3.5).

4-. De tarieven toeristenbelasting te verhogen naar € 1,10 en € 2,50.

Toelichting.

Zwolle hanteert twee tarieven toeristenbelasting: een hoog tarief voor hotels, B&B's en jachthaven en een laag tarief voor campings.

Variant 1

De tarieven toeristenbelasting worden in de jaren 2024 tot en met 2027 jaarlijks verhoogd met respectievelijk € 0,50 en € 0,10 per nacht naar uiteindelijke tarieven van € 4,00 voor hotels, B&B's en jachthaven en € 1,40 voor campings. Dit wordt als volgt in een tabel uitgewerkt:

	2023 (huidig)	2024	2025	2026	2027
Laag-hoog tarief	1,00 – 2,00	1,10 – 2,50	1,20 – 3,00	1,30 – 3,50	1,40 – 4,00

B. RETRIBUTIES

- 1- **Voor de afvalstoffenheffing het variabele tarief te verlagen met 2,84%, het vaste tarief voor eenpersoonshuishoudens te verlagen met 10,5% en het vaste tarief voor meerpersoonshuishoudens te verhogen met 4,3%.**

Toelichting.

Bij de afvalstoffenheffing wordt het principe van 100% kostendekking toegepast. Het tarief van de afvalstoffenheffing wordt gedifferentieerd in een variabel tarief (tarief op restafval) en een vast tarief. Het vaste tarief wordt verder gedifferentieerd in een tarief voor éénpersoonshuishoudens en een tarief voor meerpersoonshuishoudens. Het basistarief voor 2024 is € 296,31. Het tarief op restafval is € 1,65. Het basistarief voor het vaste deel is € 241,31. Door tariefdifferentiatie wordt het basistarief voor een éénpersoonshuishouden € 209,13 en voor een meerpersoonshuishouden € 261,41. (zie hierna onder 3.2).

- 2- **De tarieven voor de rioolheffing te verhogen met de inflatiecorrectie van 6,1%.**
(zie hierna onder 3.3).
- 3- **De tarieven leges te verhogen met de inflatiecorrectie van 6,1%.**
In uitzondering hierop stellen wij voor de tarieven niet te verhogen met de inflatiecorrectie waar de hoogte van de leges een percentage is van de bouwsom. Door de gestegen bouwkosten stijgen de legesinkomsten al (zie hierna onder 3.4).
- 4- **De tarieven voor de begraafplaatsrechten te verhogen met de inflatiecorrectie van 6,1%.**
(zie hierna onder 3.6).
- 5- **De tarieven voor de havengelden te verhogen met de inflatiecorrectie van 6,1%.**
(zie hierna onder 3.8).
- 6- **De tarieven voor de marktgelden te verhogen met de inflatiecorrectie van 6,1%.**
(zie hierna onder 3.9).

C. PRIVAATRECHTELIJKE TARIEVEN

- 1- **De sporttarieven te verhogen met de inflatiecorrectie van 6,1%.**
(zie hierna onder 3.11.1).
- 2- **De dwangsom voor het afhalen van een fiets bij AFAC (Algemene Fiets Afhaal Centrale) niet te verhogen.**

Toelichting

In 2015 is de dwangsom verhoogd van € 10,00 naar € 15,00. Omdat het de voorkeur heeft een tarief in rekening te brengen welke is afgerond op hele euro's, wordt dit tarief niet elk jaar verhoogd. Op dit moment wordt gewerkt aan het uitvoeringsprogramma met betrekking tot het actieplan Zwolle wereldfietsstad. In het kader hiervan is een verhoging van de dwangsom niet verstandig. (zie hierna onder 3.11.2).

- 3- **Het tarief voor het afkopen van infiltratie regenwater te verhogen met de inflatiecorrectie van 6,1%.**
(zie hierna onder 3.11.3).

-- 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: de jaarlijkse herwaardering WOZ, de Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen.

1. DE JAARLIJKSE HERWAARDERING WOZ

GBLT verricht de jaarlijkse herwaardering voor de Wet WOZ. Momenteel voert GBLT de jaarlijkse herwaardering uit naar waardepeildatum 1 januari 2023. De definitieve cijfers worden aan het eind van 2023 verwacht. De in Hoofdstuk 3, paragraaf 1 voorgestelde tarieven voor de OZB dragen dan ook een voorlopig karakter. Wij zullen op het moment dat de tarieven definitief kunnen worden vastgesteld met een raadsvoorstel komen waarin een cijfermatige onderbouwing van de OZB-tarieven is opgenomen. Vanaf 2022 wordt de waardering bij woningen gebaseerd op m² in plaats van m³.

2. OMGEVINGSWET EN WET KWALITEITSBORGING VOOR HET BOUWEN

Vanaf 1 januari 2024 is de Omgevingswet van toepassing en wordt gestart met de invoering van de Wet Kwaliteitsborging. Bij de Wet Kwaliteitsborging (Wkb) wordt gestart met de eenvoudige bouwprojecten. Beide ontwikkelingen, met name de Wkb, hebben gevolgen voor de leges en tarieven. De gevolgen zijn opgenomen in deze tarievennota onder hoofdstuk 3.4 leges II leges omgevingsvergunning en III leges milieu. Momenteel wordt de legesverordening aangepast aan de invoering van de Omgevingswet en Wkb. Deze aangepaste verordening wordt op een later moment aangeboden aan de raad. In bijlage 1 zijn de bepalingen van de oude legesverordening opgenomen en de bepalingen van de legesverordening zoals deze vanaf 1 januari 2024 zullen gaan luiden.

-- HOOFDSTUK 3 --

3.1 Onroerende-zaakbelastingen

Voorstel:

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

woningen:	eigenaren	0,1004% van de waarde
niet woningen:	eigenaren	0,4913% van de waarde
	gebruikers	0,3971% van de waarde

Reden van heffing:

algemeen dekkingsmiddel ter dekking van de gemeentelijke uitgaven.

Beleidsafspraken:

de tarieven voor de OZB woningen en niet-woningen te verhogen met het inflatiepercentage van 6,1%.

Binnen de drie bovengenoemde heffingsmaatstaven mag tariefdifferentiatie plaatsvinden in die zin dat per heffingsmaatstaf een vast percentage dient te gelden. Bij verhoging diende tot 2020 rekening te worden gehouden met de landelijk geldende macronorm. De macronorm bepaalt dat de OZB-opbrengst van alle gemeenten tezamen niet meer mag stijgen dan de reële trendmatige groei van het bruto binnenlands product plus de prijsontwikkeling. Tijdens het bestuurlijk overleg financiële verhoudingen heeft het Rijk met de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) afgesproken dat vanaf 2020 een benchmark woonlasten wordt ingevoerd om jaarlijks de ontwikkeling van de lokale lasten inzichtelijker te maken. Hierin wordt naast de OZB ook de riool- en afvalstoffenheffing vergeleken. De benchmark bevordert het lokale debat over de ontwikkeling van de autonome keuzes over de heffingen.

Overzicht baten:

De OZB-opbrengst 2024 bedraagt door de tarief voorstellen in totaal € 54.773.000,--. Onder te verdelen in:

Woningen:	eigenaren	€ 20.991.000,--
Niet-woningen	eigenaren	€ 19.626.000,--
	gebruikers	€ 14.156.000,--
		€ 54.773.000,--

In de begroting 2024 wordt een totaal aan inkomsten gepresenteerd van:

Lokale heffingen (programma 10 Algemene dekkingsmiddelen)	Baten
Onroerende-zaakbelasting woningen	20.991.000
Onroerende-zaakbelasting niet woningen	33.782.000
Precariobelasting (3.7)	389.000
Toeristenbelasting (3.11)	806.000
Totaal	55.968.000

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

Hoofdstuk 1. Onroerende-zaakbelastingen

3.2 Afvalstoffenheffing

Voorstel:

Het tarief van de afvalstoffenheffing 2024 vast te stellen op:

a. eenpersoonshuishoudens → € 209,13

b. meerpersoonshuishoudens → € 261,41

Dat is het vaste deel van de afvalstoffenheffing 2024

Het variabele deel van de afvalstoffenheffing is afhankelijk van het aantal aanbiedingen dat een huishouden doet maal het daarvoor geldende tarief (afhankelijk van het gebruikte inzamelmiddel). Dit bedrag wordt na afloop van 2024 opgelegd bij de definitieve afvalstoffenheffing 2025 (voor het vaste deel).

De tarieven per aanbieding zijn:

Categorie:	Bedrag
aanbieding 30 liter restafval per keer (pilot)	€ 0,83
aanbieding 40 liter restafval per keer (pilot)	€ 1,10
aanbieding 60 liter restafval per keer	€ 1,65
aanbieding 80 liter restafval per keer (binnenstad)	€ 2,20
aanbieding restafval minicontainer per keer (240 liter, buitengebied)	€ 9,90

Reden van heffing:

Doorberekenen van de kosten, die gemaakt zijn om huishoudelijk afval in te zamelen en te (laten) verwerken.

Beleidsuitspraken:

- 1) *Kostendekkend tarief*: 100% van de toe te rekenen kosten worden toegerekend.
- 2) *Vergoeding OPK*: in de berekening van de tarieven wordt uitgegaan van een tienjarig gemiddelde. Het verschil met dit tienjarig gemiddelde wordt aan het eind van het jaar verrekend met de voorziening.
- 3) *Tarief op restafval*: er wordt een gedifferentieerd tarief gehanteerd voor de afvalstoffenheffing, waarbij er een onderscheid gemaakt wordt tussen een tarief per aanbieding restafval (variabel) en een tarief per huishouden (vast).
- 4) *Eén- en meerpersoonshuishoudens*: Er wordt een gedifferentieerd tarief gehanteerd voor het tarief per huishouden (vast), waarbij er onderscheid gemaakt wordt tussen één- en meerpersoonshuishoudens (EPH en MPH).
- 5) *Verhouding EPH en MPH*: Het vaste tarief voor een eenpersoonshuishouden (EPH) zit op 80% van het vaste tarief van een meerpersoonshuishouden (MPH).
- 6) *Kwijtschelding en oninbaar*: Als onderdeel van het kwijtscheldingsbeleid wordt de afvalstoffenheffing in bepaalde situaties kwijtgescholden. Ook blijken sommige heffingen na verloop van tijd oninbaar. Het bedrag voor kwijtscheldingen en oninbaar wordt als last opgenomen in de exploitatie van en toegerekend aan de afvalstoffenheffing.
- 7) *Toe te rekenen lasten*: De betaalde BTW die kan worden gedeclareerd bij het BTW-compensatiefonds (BCF) mag worden toegerekend aan de berekening van de afvalstoffenheffing. Net als de overheadkosten. Het is besloten om dit ook te doen.
- 8) *Dividend*: De dividend van ROVA wordt niet als baat aan de afvalstoffenheffing toegerekend, maar komt ten gunste van de algemene middelen.

Overzicht baten en lasten:

Toelichting baten en lasten

De financiën van huishoudelijke afval- en grondstoffen behoeven enige uitleg. We kennen hierbij een kosten- en een opbrengstenkant én een dekkingskant. De kostenkant is onder te verdelen in directe kosten en indirecte kosten. Dat wordt hieronder verder toegelicht:

- 1) *Directe lasten*: Hiertoe behoren onder meer de verwerkings-, inzamelings- en transportkosten, de kosten voor maatregelen om de hoeveelheid afval te verminderen, kosten van inzamelmiddelen zoals zakken en containers en de kosten die zijn verbonden aan maatregelen om hergebruik te bevorderen of anderszins de afvalstroom in te perken.
- 2) *Indirecte lasten*: Hiertoe behoren de kosten die je wettelijk mag opnemen in de kostentoerekening. Het gaat hierbij onder andere om loonkosten die worden gemaakt voor afval, kosten van straatreiniging, kwijtscheldingen, overhead en (een deel van) de BTW. De overhead en de toe te rekenen BTW vormen samen de *toe te rekenen lasten*.
- 3) *Opbrengsten*: Deze worden voornamelijk gevormd door de opbrengsten van grondstoffen zoals OPK, PMD en ijzer.
- 4) *Dekking*: Het saldo van de kosten- en opbrengstenkant vormen de totale netto lasten. De afvalstoffenheffing dient als dekking van de totale (netto) lasten, inclusief de indirecte kosten. Ook een onttrekking uit de voorziening kan worden gezien als een dekking.

In onderstaande tabel is dit uitgewerkt voor de begroting van 2024. Hierbij zijn de directe en indirecte lasten bij elkaar opgeteld, met uitzondering van de toe te rekenen lasten (overhead en de BTW).

	Bedrag
Lasten	15.587.242
Baten	-1.857.878
Netto lasten afval	13.729.364
<u>Toe te rekenen lasten:</u>	
Bij: BTW	2.010.139
Bij: Overhead	638.235
Bij: Oninbaar	114.127
Bij: Kwijtscheldingen	1.234.686
Totaal toe te rekenen lasten	3.997.187
Totale (netto) lasten	17.726.551
Verrekening met voorziening	0
Opbrengsten afvalstoffenheffing	-17.726.551
Dekking afvalstoffenheffing	100%

De toe te rekenen lasten zijn als volgt tot stand gekomen:

- 1) *Kwijtscheldingen*: betreft een inschatting van de som van het aantal kwijtscheldingen in 2024, gebaseerd op de opgave van GBLT.
- 2) *Oninbaar*: betreft een inschatting van de som van het aantal opleggingen die uiteindelijk oninbaar blijken te zijn, gebaseerd op de opgave van GBLT.
- 3) *BTW*: betreft de BTW die wordt ingediend bij het BCF en daarmee kan worden toegerekend aan de afvalstoffenheffing. Deze is berekend op basis van de naar verwachting te maken uitgaven in het begrotingsjaar 2024, met uitzondering van de kosten die worden gecategoriseerd als ondernemers-BTW (namelijk de kosten voor PMD, OPK en glas).
- 4) *Overhead*: betreft een integraal overheadtarief per FTE voor de overheadkosten, bovenop de directe loonkosten die onderdeel zijn van de lasten. Dit is berekend op basis van de inzet van medewerkers aan het dossier Afval: 13.025 uur tegen een uurtarief van (afgerond) € 49,00 = € 638.235.

In de programmabegroting 2024 worden de totalen per taakveld gepresenteerd.

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen Tarievennota en

Programmabegroting worden veroorzaakt:

	Lasten	Baten	Onttrekking	Toevoeging	Saldo
Programmabegroting 7.3.1	16.936.055	-19.584.429	0	0	-2.648.374
BTW*	2.010.139				2.010.139
Overhead*	638.235				638.235
Storting in voorziening	0	0			0
Onttrekking voorziening	0	0			0
Inkomsten Nedvang	-1.194.732	1.194.732			0
Inkomsten Oud-Papier (is gesaldeerd)	-546.039	546.039			0
Overige saldering	-117.107	117.107			0
Tarievennota	17.726.551	-17.726.551	0	0	0

* Wel in de tarievennota, niet in de begroting

Verdieping programmabegroting

De baten en lasten voor de inzameling en verwerking van het huishoudelijk afval, zoals opgenomen in de programmabegroting, tezamen met eventuele onttrekkingen en toevoegingen aan de voorziening, zijn voor 2024 als volgt geraamd:

Categorieën	Lasten	Baten	Onttrekking	Toevoeging	Saldo
DVO ROVA	12.811.621	-636.221	0	0	12.175.400
Inkomsten Nedvang	0	-1.194.732	0	0	-1.194.732
Reiniging	783.359	0	0	0	783.359
Personeel	1.492.596	0	0	0	1.492.596
Overige baten en lasten	499.665	-26.925	0	0	472.740
8effing, kwijtschelding & oninbaar	1.348.813	-17.726.551	0	0	-16.377.738
Dividend	0	0	0	0	0
Totaal	16.936.055	-19.584.429	-248.166	0	-2.648.374

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2024

De volgende onderdelen uit bijlage 1 vormen samen bovenstaande opbrengst:
Hoofdstuk 2. Afvalstoffenheffing (eenpersoons- en meerpersoonshuishoudens)

Toelichting

In de toelichting wordt ingegaan op de

- 1) Jaartallen
- 2) Kostenopbouw
- 3) Tariefstelling
- 4) Stand egalisatievoorziening
- 5) Ontwikkelingen 2024

Toelichting jaartallen

In deze toelichting worden een aantal overzichten getoond met de jaartallen 2022, 2023 en 2024. De bedragen die daar staan komen uit de volgende documenten:

- 2022: is gebaseerd op de Jaarrekening 2022, die in het Voorjaarsmoment 2023 is vastgesteld.
- 2023: is gebaseerd op de lopende Begroting 2023, die is gecorrigeerd tijdens de Berap 2023-1 (die is behandeld in het Voorjaarsmoment 2023, en Berap 2023-2 (welke tezamen met de Tarievennota wordt behandeld in het Najaarsmoment 2023)
- 2024: is gebaseerd op de Begroting 2024, die tezamen met de Tarievennota in het Najaarsmoment 2023 wordt behandeld.

Toelichting kostenopbouw

De toelichting op de opbouw van de kosten is onderverdeeld in de volgende onderdelen:

- 1) Aantal aansluitingen;
- 2) DVO ROVA;
- 3) Inkomsten Nedvang;
- 4) Reiniging
- 5) Personeel
- 6) Kwijtschelding en oninbaar
- 7) Overige baten en lasten.

Ad 1. Aantal aansluitingen

Voor 2024 wordt uitgegaan van onderstaand aantal aansluitingen:

Aansluitingen	Verwacht 1-1-2023	Verwacht 31-12-2023	Verwacht gem. 2023	Verwacht 1-1-2024	Verwacht 31-12-2024	Verwacht gem. 2024
Totaal	58.895	59.674	59.285	59.674	59.974	59.824
EPH	22.337	22.882	22.609	22.882	22.997	22.939
MPH	36.559	36.792	36.675	36.792	36.997	36.885

Het aantal aansluitingen waar mee gerekend wordt is het "netto" aantal aansluitingen. Hierbij is rekening gehouden met leegstand. Dit is gebaseerd op de door GBLT verstrekte informatie.

Ad 2. DVO Rova

Met de ROVA is een dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten. Op basis van in de DVO geldende afspraken wordt er voor de diensten die de ROVA uitvoert kosten doorberekend aan de gemeente Zwolle.

De kosten bestaan uit twee onderdelen:

- 1) Variabele lasten;
- 2) Vaste lasten

In onderstaand overzicht de ontwikkeling op deze onderdelen:

Categorie	2022	2023	2024
Variabele lasten	3.209.219	3.189.374	2.958.557
Vaste lasten	8.830.035	8.914.502	9.216.843
Totaal	12.039.254	12.103.877	12.175.400

Variabele lasten

De variabele lasten bestaan uit de verwerkingslasten en zijn gebaseerd op verwachte hoeveelheid tonnages en geldende tarieven. Deze tarieven worden voor 2024 eveneens geïndexeerd met 3,66%, tenzij anders is aangegeven door ROVA. De totale hoeveelheid afval en grondstoffen is 47.336 ton. De gemiddelde prijs per ton is € 67,74. De prijs per aansluiting is € 53,60.

Categorie	2022	2023	2024
Restafval (incl. PMD & GFT afkeur en luiers)	2.333.648	1.604.202	1.505.206
Grof huishoudelijk afval (GHA)	201.196	209.520	228.953
Groente, Fruit en Tuinafval (GFT)	865.940	1.232.340	1.293.372
Oude papier en karton (OPK)	-603.336	-284.490	-546.039
Overige inzameling	76.901	96.860	90.813
Milieubrengstation (MBS) en GRIP-wagen	334.869	330.945	386.254
Totaal	3.209.219	3.189.378	2.958.557

Vaste kosten

De vaste kosten bestaan uit dienstverlening van ROVA. Deze worden berekend op basis van een tarief per aansluiting. Hierbij wordt uitgegaan van het gemiddelde aantal aansluitingen per jaar. Voor 2024 wordt derhalve rekening gehouden met gemiddeld 59.824 aansluitingen. Op basis van nacalculatie van het werkelijke aantal aansluitingen wordt er afgerekend.

Voor deze kosten heeft de ROVA een indexering afgegeven van 3,66% voor 2024. In 2023 was dat 4,43%. In werkelijkheid zou de indexering in 2024 echter 5,66% zijn. Op de AvA is toen besloten om 2%-punten een jaar naar voren te halen. Zodoende werd de prijsstijging door inflatie verdeeld over twee jaren. Daarmee komt het tarief neer op € 154,07 per aansluiting.

In onderstaand overzicht de ontwikkeling op deze onderdelen:

Categorie	2022	2023	2024
Inzameling		3.865.389	3.996.787
Infrastructuur		2.666.305	2.756.943
Overige kosten		2.382.808	2.463.113
Totaal	8.830.035	8.914.502	9.216.843

De vaste lasten werden in 2022 in een ander model gepresenteerd, waardoor deze verdeling nu niet mogelijk is te maken.

Ad 3 Inkomsten Nedvang

De gemeente Zwolle ontvangt een vergoeding van het verpakkend bedrijfsleven via Nedvang over een aantal grondstoffen, namelijk Oud Papier en Karton (OPK), glas, Plastic, metaal en drinkpakken (PMD) en EPS.

Categorie	2022	2023	2024
OPK	-9.825	-10.725	-10.833
Glas bont	-55.520	-57.232	-62.777
Glas wit	-63.887	-61.984	-63.065
PMD	-694.659	-1.127.000	-1.047.146
EPS	-10.911	-10.911	-10.911
Totaal	-834.802	-1.267.852	-1.194.732

Ad 4. Reiniging

Aan de afvalstoffenheffing wordt ook een deel van de lasten van straatreiniging doorberekend. De lasten die hier meegenomen worden zijn met name het vegen van de openbare ruimte (waaronder zwerfvuil) en het verhelpen van calamiteiten (waaronder dumpingen en bijplaatsingen). Een deel van deze werkzaamheden heeft te maken met het opruimen van het huishoudelijk afval dat niet in de (ondergrondse) container is beland. Aangezien het niet te zeggen is of het gaat om huishoudelijk afval, wordt er een standaard percentage van 45% van de lasten voor straatreiniging toegerekend aan de afvalstoffenheffing. Daarvan wordt 1/3 vervolgens verrekend met Riolering. Per saldo gaat het dus om 30%. Daarnaast wordt er ook vanuit de DVO ROVA BBR kosten voor Zwerfvuil toegerekend aan de afvalstoffenheffing.

Categorie	2022	2023	2024
Doorberekening van straatreiniging	0	1.064.332	1.110.937
Doorberekening aan riolering	0	-354.777	-370.312
Zwerfvuil DVO ROVA BBR	0	41.225	42.734
Totaal	0	750.780	783.359

Ad 5. Personeel

De personele lasten bestaan uit salariskosten en sociale lasten voor de medewerkers van de gemeente Zwolle en GBLT. De inzet van de gemeente Zwolle bestaat uit beleids- en operationeel personeel, als ook de toezicht en handhaving. In totaal werkt er vanuit de gemeente Zwolle 9,87 Fte op het dossier afval & grondstoffen, te denken aan medewerkers van beheer, beleid, incasso en communicatie.

Categorie	2022	2023	2024
Toezicht afval & minicontainers	0	321.516	368.896
GBLT	0	641.436	671.175
Beleids- en operationeel personeel	0	446.836	452.525
Totaal	0	1.409.788	1.492.596

Ad 6. Kwijtschelding en oninbaar

Op basis van het kwijtscheldingsbeleid wordt een deel van de afvalstoffenheffing niet in rekening gebracht. Daarnaast is er om uiteenlopende redenen afvalstoffenheffing die in de loop van jaren oninbaar is.

Categorie	2022	2023	2024
Kwijtschelding	0	1.162.627	1.234.686
Oninbaar	0	122.318	114.127
Totaal	0	1.284.945	1.348.813

Ad 7. Overige kosten gemeente

Als laatste zijn er nog een aantal kleinere posten. Daaronder valt de garantieregeling Oud Papier, welke van 2022 t/m 2025 wordt afgebouwd en vervangen door de subsidieregeling Mooi Schoon. Daarnaast ontvangt de gemeente Zwolle inkomsten uit textielinzameling en uit boetes (bijvoorbeeld voor bijplaatsingen).

Daarnaast zijn er lasten begroot voor incidentele lasten vanuit eenmalige afvalprojecten, die gedurende het jaar voorbijkomen. Als laatste zijn er nog een paar posten opgenomen voor overige kosten derden.

Categorie	2022	2023	2024
Garantieregeling oud papier	0	91.800	45.900
Subsidieregeling Mooi Schoon	0	91.800	137.700
Sympany textielinzameling	0	-10.365	-10.365
Inkomsten boetes	0	-10.684	-11.560
Incidentele kosten afvalprojecten	0	453.079	243.070
Overige kosten	0	64.358	67.995
Totaal	0	679.988	429.670

Toelichting tariefstelling

De toelichting van de tariefstelling bestaat uit de volgende onderdelen:

- 1) Uitgangspunten tariefstelling
- 2) Toelichting op totale inkomsten
- 3) Aantal EPH en MPH
- 4) Berekening tarief
- 5) Ontwikkeling tarief

Ad 1. Uitgangspunten tariefstelling

Voor de tariefstelling moeten drie besluiten als uitgangspunt worden genomen:

- 1) Op basis van het raadsvoorstel OWR03-148 wordt met ingang van 2005 tariefdifferentiatie naar gezinsgrootte gehanteerd, namelijk een differentiatie op één- en meer persoonshuishoudens, met de variant 80% staat tot 100%. Dat wil zeggen dat het afvalstoffentarief voor EPH in totaliteit op 80% van die van een MPH zit.
- 2) Op basis van het raadsvoorstel 'invoering tarief op restafval' wordt met ingang van 2023 een verdere tariefdifferentiatie toegepast waarbij een vast tarief en een variabel tarief worden onderscheiden. Het vaste tarief van de afvalstoffenheffing wordt in het lopende kalenderjaar opgelegd en het variabele deel in het jaar daarop (achteraf). Het variabele deel wordt bepaald door het aantal keren dat een huishouden restafval heeft aangeboden.
- 3) Op basis van het coalitieakkoord 2022-2026 is vastgesteld dat gemeentelijke belastingen waar mogelijk 100% kostendekkend moeten zijn. In het raadsvoorstel 'invoering tarief op restafval' is specifiek besloten dat de afvalstoffenheffing per 1-1-2023 100% kostendekkend is.

Ad 2. Toelichting op totale inkomsten

Bij de invoer van het tarief op restafval per 1-1-2023 is ook besloten dat de afvalstoffenheffing 100% kostendekkend is. Daardoor wordt de hoogte van afvalstoffenheffing bepaald door de hoogte van de totale (netto) lasten, inclusief de extracomptabele lasten. Deze wordt dus niet bepaald op basis van de standaard inflatiecorrectie voor de gemeentelijke tarieven.

Inkomsten afvalstoffenheffing	€ 17.726.550
Onttrekking egalisatievoorziening Afval	€ 0
Totale inkomsten	€ 17.726.550

Ad 3. Aantal EPH en MPH

Aansluitingen	Verwacht 1-1-2023	Verwacht 31-12-2023	Verwacht gem. 2023	Verwacht 1-1-2024	Verwacht 31-12-2024	Verwacht gem. 2024
Totaal	55.895	59.674	59.285	59.674	59.974	59.824
EPH	22.337	22.882	22.609	22.882	22.997	22.939
MPH	36.559	36.792	36.675	36.792	36.977	36.885

% EPH	38%	38%	38%	38%	38%	38%
% MPH	62%	62%	62%	62%	62%	62%

Het totaal aantal aansluitingen en het aantal EPH en MPH is gebaseerd op de door GBLT verstrekte informatie. Daaruit blijkt dat 38% van het aantal huishoudens een EPH betreft en 62% een MPH.

Ad 4. Berekening tarief

De berekening van het tarief kent 3 stappen:

- 1) Berekening totale tarief
- 2) Berekening variabel tarief
- 3) Berekening vaste tarief

Berekening totale tarief

Het totale tarief voor de afvalstoffenheffing wordt ook wel het basistarief genoemd. Dit basistarief wordt berekend door de totale benodigde opbrengsten vanuit de afvalstoffenheffing te delen door het gemiddeld aantal aansluitingen in dat jaar. De eerder genoemde lasten en de verrekening met de voorziening, leidt tot onderstaand basistarief voor 2024, waarbij tevens het verschil met 2023 wordt aangegeven.

	Voorstel 2023	Voorstel 2024	Voorstel 2024 vs. 2023	% Voorstel 2024 vs. 2023
Opbrengsten afvalstoffenheffing	17.908.725	17.726.551	€ -182.175	-1,02%
Aansluitingen	59.285	59.824	540	0,91%
Basistarief	€ 302,08	€ 296,31	€ -5,77	-1,91%

De totale opbrengsten uit de afvalstoffenheffing dalen daarmee met 1,02%. Aangezien het aantal aansluitingen ligt stijgt met 0,91%, wordt deze lagere opbrengst over meer aansluitingen verdeeld. Daardoor daalt het basistarief nog iets meer met 1,91%.

Bepaling variabele tarief

Het variabele tarief wordt ook wel het tarief op restafval genoemd. Dit tarief wordt na afloop van het jaar in rekening gebracht op basis van het aantal aanbiedingen van restafval. De hoogte van dit tarief is afhankelijk van het gebruikte inzamelmiddel. Het standaard tarief gaat uit van een ondergrondse container met een opening voor afvalzakken van 60 liter. In zo'n zak gaat gemiddeld gezien ongeveer 7 kg restafval. Maar er zijn meerdere inzamelmiddelen. Op dit moment zijn ook inzamelmiddelen voor 80 liter en 240 liter in gebruik. En er loopt een proef met inwerpopeningen van 30 en 40 liter. Omdat de data nog niet toereikend zijn om de aanbiedingen op een inzamelmiddel voor 60 en 80 liter te onderscheiden, wordt er vanuit gegaan dat dit om aanbiedingen op een inzamelmiddel van 60 liter zijn.

Het variabele tarief wordt berekend door de aan het variabele deel toe te rekenen lasten te delen door het verwachte aantal aanbiedingen. Het aantal verwachte aantal aanbiedingen is gebaseerd op het aantal aanbiedingen in het eerste halfjaar van het jaar ervoor, gecorrigeerd met de verwachte groei van het aantal inwoners. Het totaal aan het variabele deel toe te rekenen lasten is berekend op € 3.287.160. Dit is als volgt verdeeld over de inzamelmiddelen voor 60 en 240 liter.

	Lasten	Aanbiedingen	Tarief
60 liter-containers	3.197.849	1.938.090	€ 1,65
240 liter-containers	89.311	9.021	€ 9,90
Totaal	3.287.160	1.974.176	

In de berekening van het totaal aantal aanbiedingen zijn de aanbiedingen per 240 liter omgerekend tot aanbiedingen van 60 liter. Dus $9.021 \times (240 \text{ liter} / 60 \text{ liter}) = 36.085$ aanbiedingen. In totaal gaat het daarmee (omgerekend) om 1.974.176 aanbiedingen. Door de totale toegerekende lasten te delen door het

aantal aanbiedingen kom je op het tarief op restafval. Deze wordt afgerond naar € 1,65.

Berekening vaste tarief

Het vaste deel betreft een tarief per huishouden. Er wordt onderscheid gemaakt tussen eenpersoonshuishoudens (EPH) en meerpersoonshuishoudens (MPH). Het vaste deel van de heffing voor een EPH wordt vastgesteld op 80% van die van een MPH. Dit bedrag wordt in de loop van 2024 opgelegd.

Om tot het vaste tarief te komen, moet eerst het vaste basistarief berekend worden. Daarvoor is het nodig om de totale lasten die niet worden gedekt vanuit het variabele tarief te berekenen. Zie daarvoor onderstaand overzicht:

	Lasten
Totale (netto) lasten	€ 17.726.551
Af: Onttrekking voorziening	€ 0
Af: variabel	€ 3.287.160 -
Totaal vaste opbrengst	€ 14.439.391

Het vaste basistarief wordt vervolgens berekend door de totale lasten die niet worden gedekt vanuit het variabele tarief te delen door het aantal aansluitingen. Uitgaande van 59.824 aansluitingen, komt dat neer op het basistarief voor het vaste deel van € 241,36. Vervolgens wordt de tariefdifferentiatie naar gezinsgrootte toegepast. Dat wil zeggen dat het vaste tarief voor EPH op 80% van die van een MPH wordt berekend. Zie daarvoor onderstaand overzicht:

	Voorstel 2024
Opbrengsten vaste deel	€ 14.439.391
Aansluitingen	59.824
Vaste basistarief	€ 241,36
MPH	€ 261,41
EPH	€ 209,13
% EPH t.o.v. MPH	80%

Ad 5. Ontwikkeling tarief

Allereerst wordt er ingegaan op de transitie van de oude tariefstelling naar de nieuwe tariefstelling. Daarna wordt verder ingegaan op de verschillen tussen de tariefstelling van 2023 en 2024.

Van oude naar nieuwe tariefstelling

Sinds 1 januari 2023 is het tarief op restafval ingevoerd, waardoor het tarief voor de afvalstoffenheffing bestaat uit een vast tarief en een variabel tarief. De tariefstelling was al een aantal jaren niet kostendekkend. Daarnaast was er in 2022 en 2023 sprake van inflatie. Om het tarief per 1 januari 2023 kostendekkend te laten zijn, moest er ook gecorrigeerd worden voor deze inflatie (indexatie genoemd). Deze ontwikkeling wordt hieronder weergegeven.

Tarief	2022	2023*	2023**
EPH	€ 236,78	€ 245,42	€ 257,57
MPH	€ 295,97	€ 306,77	€ 321,97
% EPH van MPH tarief	80%	80%	80%

* indexatie 3,65% (cf richtlijnen concern + 800 extra huishoudens)

** 5,13% er bij voor kostendekkend tarief

Het totale tarief voor 2023 is vervolgens verdeeld over een variabel en vast deel. Het aantal aanbiedingen is in 2023 gebaseerd op afgerond 14 aanbiedingen per inwoner. Dat is 42 aanbiedingen voor een MPH. Voor een EPH is dat 14 aanbiedingen.

Tarief	2023	Variabel	Vast
EPH	€ 257,57	€ 23,80	€ 233,77
MPH	€ 321,97	€ 71,40	€ 250,57
% EPH van MPH tarief	80%	33%	93%

In 2023 werd de differentiatie op gezinsgrootte op het totale tarief toegepast. Gemiddeld gezien zitten er 3 inwoners per MPH. Het variabele deel is daarom 3x zo groot voor een MPH dan een EPH. Wanneer dit variabele deel uit het totale tarief wordt gehaald, komt het vaste tarief voor een EPH vervolgens op 93% van dat van een MPH.

Wanneer je het totale tarief van 2022 vergelijkt met het vaste tarief voor 2023, dan lijkt er maar sprake te zijn van een € 3,01 daling voor een EPH. Terwijl het tarief voor een MPH € 45,40 daalt. Maar om een juiste vergelijking te maken moet het totale tarief van 2022 met het totale tarief van 2023 worden vergeleken. Dan is er sprake van een stijging van € 20,79 voor een EPH en € 26,00 voor een MPH. Dat is in beide gevallen een stijging van 8,78%. Deze stijging komt door de indexatie van 3,65% en de 5,13% stijging om het tarief kostendekkend te maken.

Wanneer het verschil tussen het totale tarief van 2022 en het vaste tarief van 2023 wordt opgeteld bij het variabel deel van 2023 dat in 2024 wordt opgelegd, dan kom je per saldo uit op € 20,79 voor een EPH en € 26,00 voor een MPH. Precies gelijk aan de stijging tussen het totale tarief van 2022 en die van 2023.

Tarief	22 vs. 23	22 vs. Vast	In 2024	Per Saldo
EPH	€ 20,79	€ 3,01	€ 23,80	€ 20,79
MPH	€ 26,00	€ 45,40	€ 71,40	€ 26,00
% EPH van MPH tarief	80%	7%	33%	80%

Verskil tariefstelling in 2023 en 2024

In 2023 was de verhouding tussen het vaste tarief voor een EPH en MPH door bovenstaande ontwikkeling 93%, terwijl de verhouding 80-100 van toepassing was op het totale tarief. In de Tarievennota 2024 zit het voorstel om de verhouding 80-100 toe te gaan passen op het vaste tarief. Daarin wordt tegemoet gekomen in het sentiment wat hierboven beschreven staat. Zie dat hieronder verder uitgewerkt.

Tarief	2023	2024	Verskil	%
Vast tarief EPH	€ 233,77	€ 209,13	- € 24,64	- 10,54%
Vaste tarief MPH	€ 250,57	€ 261,41	€ 10,84	4,33%
% EPH van MPH tarief	93%	80%		
Variabel tarief EPH	€ 1,70	€ 1,65	- € 0,05	- 2,94%

Daarnaast daalt het variabele deel van € 1,70 naar € 1,65, omdat de som van de kosten die worden toegerekend aan het tarief op restafval in 2024 iets lager uitvallen dan in 2023.

Toelichting stand egalisatievoorziening

Deze toelichting is opgedeeld in de volgende onderdelen:

1. Stand egalisatievoorziening Afval
2. Mutaties egalisatievoorziening Afval
3. Mutaties met de algemene middelen
4. Meerjarenbeleid

Ad 1. Stand egalisatievoorziening Afval

	2022	2023	2024
Stand 1 januari	2.958.301	2.712.168	1.827.031
Onttrekkingen	- 996.133	- 1.225.167	0
Toevoegingen	750.000	340.030	0
Stand 31 december	2.712.168	1.827.031	1.827.031

Ad 2. Mutaties egalisatievoorziening Afval

Per saldo wordt er € 885.137,32 onttrokken aan de voorziening afval. Zie hieronder een overzicht met de hogere en lagere lasten. Hogere lasten leiden tot een onttrekking, lagere lasten tot een toevoeging. Let op: de plussen en minnen zijn omgedraaid ten opzichte van bovenstaande tabel.

Aanleiding	Onderwerp	Bedrag
Begroting 2022	Storting uit algemene middelen	3.250.000
Raadsbesluit	Gedeeltelijk terugdraaien storting	- 2.500.000
Jaarrekening 2022	Tekort afvalstoffenheffing	996.133
	Saldo 2022	246.133
Begroting 2023	Basisbegroting 2023	856.349,00
Raadsbesluit	Raadsbesluit tarief op restafval / tarievennota	-856.349,00
Tarievennota 2023	Saldo uit Tarievennota 2023	10.685,00
Berap 23-1	Toenemen projectkosten doornontwikkeling GGP	107.200,00
Berap 23-1	Toevoegen extra GFT-cocons	25.000,00
Berap 23-1	Toevoegen extra GFT-cocons, structureel	44.334,32
Berap 23-1	Gescheiden luierinzameling	72.690,00
Berap 23-1	CAO ontwikkelingen en afdracht	25.861,00
Raadbesluit	Proef kleinere inworpopeningen	120.000,00
Raadbesluit	Kwijtscheldingen	69.397,00
Berap 23-2	Vrijval ivm resultaat 2022	750.000,00
Berap 23-2	meevaller 2023	-340.030,00
	Saldo 2023	885.137,32

Toelichting 2022:

- In 2022 was de afvalstoffenheffing niet 100% kostendekkend. Op dat moment leek de voorziening daardoor leeg te gaan lopen. Er is toen besloten om € 3.250.000 te storten in de voorziening.
- Dit is in het raadsbesluit tarief op restafval gedeeltelijk teruggedraaid, waarbij € 2.500.000 zou vrijvallen ten gunste van de incidentele middelen. Er bleef € 750.000 staan voor 2022.
- Het tekort van € 246.133 dat ontstond doordat de afvalstoffenheffing in 2022 nog niet 100% kostendekkend was, werd onttrokken aan de voorziening. Dit is een stuk lager dan eerder was begroot.

Toelichting 2023:

- In de Begroting 2023 was de 100% kostendekkendheid nog niet meegenomen. Daarom stond er een onttrekking van € 856.349 begroot. Dit is met de invoering van het tarief op restafval teruggedraaid.
- In de Tarievennota stond per abuis een klein saldo van € 10.685 door een foutieve optelling. Dit bedrag moet dus onttrokken worden aan de voorziening.
- In de Berap 2023-1 zijn een aantal initiatieven ingediend welke ten lasten komen van de voorziening.

- In het raadsdebat van 10 oktober 2022 had de wethouder toegezegd om een proef met kleinere inworpopening te ondernemen. Deze is goedgekeurd door de raad en kost € 120.000. Deze proef komt ten laste van de voorziening.
- Door een uitbreiding van het kwijtscheldingsbeleid gedurende het jaar, wordt verwacht dat er een hoger bedrag aan kwijtscheldingen gaat komen. Deze hogere last komt ten laste van de voorziening.
- Aangezien de het tekort in 2022 lager was dan begroot, is de storting van € 750.000 in de voorziening in de Begroting 2022 niet nodig geweest. Naast de € 2.500.000 die eind 2022 al was teruggedraaid, kan ook het restant van € 3.250.000 worden teruggedraaid. Hiervoor is in Berap 2023-2 een melding gemaakt.
- De lasten vallen per saldo € 340.030 lager uit dan begroot. Dit is gemeld in Berap 2023-2.

Ad 3. Mutaties met algemene middelen

In het verleden is er vanuit de algemene middelen in de voorziening gedoteerd. Een deel is inmiddels teruggedraaid. Op dit moment zit er nog € 1.750.000 aan algemene middelen in de voorziening.

	Dotatie	Onttrekking	Saldo	Opmerking
1-1-2020	-1.000.000		-1.000.000	
1-1-2021	-750.000		-750.000	
1-1-2022	-3.250.000		-3.250.000	
31-12-2022		2.500.000	2.500.000	Met raadsbesluit invoer tarief op restafval teruggedraaid
31-12-2023		750.000	750.000,00	Met Berap 2023-2 teruggedraaid
			-1.750.000	

Ad 4. Meerjarenbeleid

De stand van de egalisatievoorziening Afval wordt mede gebruikt om te komen tot een gestabiliseerd tarief in de komende jaren. Deze voorziening is nodig om jaarlijks tekorten of overschotten op de afvalstoffenheffing op te kunnen vangen.

Om grote tariefstijgingen te voorkomen kan het zo zijn dat (incidentele) fluctuaties op de afvalmarkt ook uit deze voorziening gedekt worden. Voor de papieropbrengsten stellen wij voor om te gaan werken met het gemiddelde tarief van de afgelopen 10 jaar, waarbij fluctuaties op dit tarief vanuit deze voorziening gedekt worden om zo de afvalstoffenheffing naar inwoners toe niet teveel afhankelijk te laten zijn van marktomstandigheden.

Toelichting ontwikkelingen

In deze toelichting wordt verder ingegaan op de:

1. Ontwikkelingen tarief t/m 2023
2. Verschillenanalyse Begroting 2023 en 2024
3. Toekomstige ontwikkelingen en risico's

Ad 1. Ontwikkeling tarief t/m 2023

- In het verleden stelden wij u voor de stand van de (toen) egalisatiereserve 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 reserve en de ontwikkelingen van kosten van afval;
- vanaf 2012 zijn de kosten van kwijtschelding 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 is komen te vervallen: voor 2022 begroot op € 650.000.
- Vanaf 2023 komt de dividend weer volledig ten gunste van algemene middelen.
- Jaarlijks wordt gekeken naar de dekkingsbijdrage van deze heffing. Uitgangspunt is dat de kosten 100% gedekt moeten zijn.
- M.i.v. 2014 zijn de middelen in de egalisatiereserve Afvalstoffenheffing overgeheveld naar de Egalisatievoorziening Afval (BBV-voorschriften).

Ad 2. Verschillenanalyse Begroting 2023 en 2024

In de verschillenanalyse gaan we verder in op de verschillen tussen de Begroting 2023 en 2024 met betrekking tot de:

1. Totale (netto) lasten
2. Opbrengsten afvalstoffenheffing

Verschillenanalyse: totale (netto) lasten

Deze totale (netto) lasten zijn gestegen met 56.000. De verschillen zijn hieronder uiteengezet.

Onderwerp	Bedrag
Daling inkomsten OPK	+167.385
Overige kosten ROVA	- 184.745
Stijging inkomsten Nedvang	- 205.290
Stijging overige kosten gemeente	+136.820
Lagere toegerekende lasten	- 239.535
Meer kwijtscheldingen en oninbaar	+133.265
Saldo	- 192.100

Toelichting op verschil (netto) lasten

Deze verschillen worden als volgt verklaard:

- De inkomsten vanuit oud papier en karton (OPK) dalen doordat het tarief per tonnage een stuk lager wordt verwacht, wat zorgt voor een stijging van de (netto) lasten (+ 167.385).
- De overige kosten van de ROVA dalen daarentegen, als gevolg van de ontwikkelingen in 2023 (- 184.745)
- Daarnaast stijgen de inkomsten vanuit Nedvang (- 205.290). Dit komt door een stijging van de grondstoffen en een iets betere prijs voor PMD.
- Daar staat een stijging van de lasten van de gemeente tegenover (+ 136.820). Dat komt met name door de indexatie.
- Daarnaast is toerekening van de BTW een stuk lager doordat meer kosten onder het Btw-regime van ondernemers wordt geacht (- 239.535). Daardoor dalen de toe te rekenen lasten.
- Daar staat een stijging van het bedrag aan kwijtscheldingen en oninbaar tegenover (+ 133.265)

Verschillenanalyse: opbrengsten afvalstoffenheffing

Deze totale opbrengsten vanuit de afvalstoffenheffing zijn gedaald met 182.000. De verschillen zijn hieronder uiteengezet.

Onderwerp	Bedrag
Hogere opbrengst tarief op restafval	+ 49.925
Lagere opbrengst vaste tarief	- 231.340
Subtotaal lagere opbrengsten	- 181.415

Toelichting op verschil (netto) lasten

Deze verschillen worden als volgt verklaard:

- Het tarief op restafval neemt iets af, maar door een stijging van het aantal verwachte aanbiedingen neemt de opbrengst toe (+ 49.000).
- De opbrengsten vanuit het vaste tarief nemen per saldo af (- 231.000). Er is minder dekking nodig vanuit dit vaste tarief voor de overige niet aan het tarief op restafval toegerekende kosten. Dit komt met name door het lagere tarief op EPH (- 300.500). Daar staat de stijging in het tarief op MPH tegenover (- 75.000). Daarnaast speelt ook mee dat de verhouding in de Begroting 2023 anders was dan in werkelijkheid en in de Begroting 2024 opgenomen.

Verschillenanalyse onttrekking of storting voorziening

In 2023 vond er een kleine onttrekking plaats van 10.685. Dat kwam door een omissie in de tarievennota van 2023. In 2024 wordt er op begrotingsbasis niets onttrokken aan of gestort in de voorziening. Het tarief is 100% kostendekkend. Dat zorgt voor het volgende verschil, wat gelijk ook het verschil is tussen het saldo van de ontwikkelingen op de (netto) lasten en opbrengsten.

Onderwerp	Bedrag
Lagere (of eigenlijk geen) onttrekking	- 10.685

Ad 3. Toekomstige ontwikkelingen en risico's

De afval- en grondstoffenmarkt is een fluctuerende markt. Er zijn dan ook onzekerheden met betrekking tot de meerjarenraming:

- Door het verhogen van service voegen we kosten toe, ook dit kan kostenverhogend werken ten aanzien van de afvalstoffenheffing.
- De ontwikkeling van de opbrengsten van grondstoffen zoals oud papier zijn onzeker. Deze opbrengsten schommelen jaarlijks, waarbij de papierprijs het meest fluctueert.
- Het restafval zal de komende jaren steeds zwaarder belast worden, de verbrandingsbelasting op restafval is daar een voorbeeld van maar ook de CO2-heffing op restafval. Deze heffing loopt de komende jaren naar verwachting op.
- Loonkosten zijn een belangrijke post in de tariefontwikkeling. De loonkosten nemen toe wegens krapte op de arbeidsmarkt, dit heeft een kostenverhogend effect op de afvalstoffenheffing.
- Ook stijgende inflatie heeft een effect op afvalstoffenheffing.
- Het contract voor de Verwerking van restafval is verlengd tot 2025/2026 onder dezelfde condities hetgeen voor de komende jaren duidelijkheid geeft over de tarieven/kosten. Voor de periode daarna zullen nieuwe onderhandelingen moeten plaatsvinden waarbij marktontwikkelingen een grote rol spelen; bij krapte in de markt zullen de tarieven stijgen.
- De kwaliteit van grondstoffen wordt steeds belangrijker. Hoe hoogwaardiger de kwaliteit van een grondstof, hoe beter deze opnieuw in omloop te brengen is. Om de kwaliteit van grondstoffen te verhogen nemen de kosten toe. Dit gaat om controle/voorbewerkingskosten van ROVA, maar ook om kosten van Toezicht en Handhaving ten aanzien van vervuiling van grondstoffen.

In 2024 moet ook het nieuwe GGP vastgesteld worden. Daarbij blijft Zwolle Zonder Afval de rode draad. We streven naar 0kg restafval in 2050 (conform Omgevingsvisie Ons Zwolle van Morgen). Dit betekent nóg meer inzet op afvalscheiding, het verhogen van de inzet op preventie (afval verminderen) maar ook het onderzoeken of we lokale ketens kunnen sluiten. Lees: al deze maatregelen zullen kosten toevoegen aan de

afvalstoffenheffing waarbij het steeds moeilijker wordt om dit terug te verdienen in de afname van het restafval.

3.3 Rioolheffing

Voorstel:

Tarief eigenarendeel:

Uitgaande van 65.212 aansluitingen is voor 2024 het **tarief eigenarendeel € 121,12**. Hier is voor 2024 de inflatiecorrectie van 6,1% toegepast ten opzichte van het tarief voor 2023.

De gemeente Zwolle wil alleen rioolheffing opleggen bij een perceel als er naast hemelwater ook afvalwater direct of indirect op het riool wordt geloosd. Om dit tot uitdrukking te brengen is gekozen voor een variant van een aansluitrecht in combinatie met een afvoerrecht. Op deze wijze worden bijvoorbeeld de garageboxen en opslag/distributieruimten waar geen afvalwater op het riool wordt geloosd, maar wel hemelwater, buiten de heffing gelaten. Voor de eerste 500 m3 afgevoerde afvalwater wordt een vast tarief van de eigenaren geheven (dit is vergelijkbaar met een aansluitrecht). Bij afvoer van afvalwater vanaf 500 m3 worden ook de gebruikers in de heffing betrokken op basis van de hoeveelheid afgevoerde afvalwater (een afvoerrecht).

Er vindt een onttrekking plaats ten laste van de egalisatievoorziening rioleringen.

Op 29 november 2021 is het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2022-2026 door de Raad vastgesteld. Daarin staan de uitgangspunten voor die jaren vermeld.

Tarief gebruikersdeel:

De tarieven voor het **gebruikersdeel** worden eveneens verhoogd met 6,1%
In het eigenarendeel is het lozen op de riolering tot 500 m3 meegenomen.

Per 100m3 afgevoerd water worden de tarieven:

van	500m3	t/m.	1.000m3	€ 52,71
van	1.001m3	t/m.	10.000m3	€ 40,55
van	10.001m3	t/m.	50.000m3	€ 30,22
van	50.001m3	t/m.	100.000m3	€ 22,88
boven	100.000m3			€ 15,97

Reden van heffing:

Doorberekenen van de kosten van aanleg, onderhoud en exploitatie van de gemeentelijke voorzieningen ten behoeve van de inzameling en transport van afval- en hemelwater en de negatieve gevolgen van grondwateroverlast te beperken aan belanghebbenden.

Beleidsuitspraken:

1. 100% kostentoerekening;
2. Uitvoering van het GRP 2022-2026 (raadsbesluit 29 november 2021);
3. In het kader van het GRP is gekeken naar het meerjarig verloop van de voorziening. In de Perspectiefnota (PPN) 2014 is de ondergrens van de voorziening riolering bijgesteld naar € 1 miljoen.
4. De post BTW-CF betreft de toerekening van de BTW op basis van de begrote uitgaven. Voor 2024 bedraagt het bedrag voor de BTW-CF € 1.018.464;
5. De post toerekening overhead is berekend op basis van de inzet van medewerkers aan Riolering: 11,15 fte tegen een tarief voor overhead van € 64.680 = € 721.241; 1 fte staat voor 1.320 uren;
6. Het rentepercentage over de investeringen is voor 2024 0,4%;
7. Met ingang van 2011 wordt 15% van de kosten van straatreiniging ten laste van Riolering gebracht. De totale begrote kosten voor straatreiniging bedragen € 2,47 miljoen in 2024. Toenemend straatvuil is een bedreiging voor de riolering. We verwachten dat met het schoonhouden van wegen een positieve bijdrage wordt geleverd aan de inloop van vuil in de openbare riolering, waardoor we

- calamiteiten of extra kosten voor de riolering beperken. Het percentage dat doorberekend wordt, zijnde 15% van het totaal, is een inschatting van het aandeel van het totaal voor dit onderdeel;
8. In 2024 worden de oninbare rioolheffingen en kwijtschelding op totaal € 8.036 geraamd;
 9. In het collegeakkoord van mei 2018 is bepaald dat de woonlasten voor de burgers qua heffingen niet meer mogen stijgen dan de inflatiecorrectie;
 10. De uitgaven voor vervanging rioolbuizen (vrijverval en/of relining) worden vanaf 2018 niet meer geactiveerd. Op basis van de voorschriften van het BBV van eind 2017 met betrekking tot vaste activa, dienen deze kosten bij het groot onderhoud te worden verantwoord;
 11. Zie voor ontwikkelingen in de investeringen, voornamelijk in het kader van klimaatadaptatie, de alinea Investerings.

Overzicht baten en lasten:

Rioolrechten tarieven 2024	
Aantal aansluitingen 2024	65.212
Tarief	€ 121,12
Inkomsten bedrijven (gebruikersdeel)	€ 424.070
Lasten	
Kapitaallasten	€ 1.456.291
Rioleringsnota	€ 663.010
Capaciteitskosten	€ 890.056
Riolering algemene kosten	€ 12.446
Riolering onderhoud	€ 2.997.700
Riolering reiniging	€ 538.578
Kosten incasso (GBLT)	€ 201.541
Toezicht Riolering	€ 560
Doorbelasting kosten straatreiniging	€ 370.312
Doorbelasting onderhoud stedelijk water	€ 20.503
Kosten kwijtschelding en oninbare rioolheffingen	€ 8.036
Subtotaal lasten	€ 7.159.033
Bij: BTW-CF	€ 1.018.464
Bij: toerekening overhead 11,15 fte x € 64.680	€ 721.241
Totaal lasten	€ 8.898.738
Baten	
Rioolrechten, incasso GBLT	€ 7.898.751-
Inkomsten gebruikersdeel	€ 424.070-
Totale inkomsten	€ 8.322.821-
Saldo onttrekking aan voorziening riolering	€ 575.917-

Mee- en tegenvallers op rioleringsgebied worden verrekend met de ingestelde egalisatievoorziening tarieven rioleringen. Vrijvallende middelen in deze voorziening 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 2024 en

kunde te versterken, kwetsbaarheid te verminderen en kosten- en investeringenontwikkelingen in de afvalwaterketen te matigen.

Stand egalisatievoorziening Rioleringen:

Stand van de voorziening per 01-01-2023 € **3.647.217**

Dotaties in 2023

Toevoeging i.v.m. aanpassingen rente en afschrijvingen	€	182.138
Totaal toevoegingen in 2023	€	182.138

Onttrekkingen in 2023

Begroot saldo baten en lasten	€	1.069.424
RB 28-11-22 kwijtschelding	€	42
Berap 2023-2 riolering	€	864.184
Berap 2023-2 bijdrage GBLT	€	10.814
Totaal onttrekkingen in 2023	€	1.944.464

Stand van de voorziening per 31-12-2023 € **1.884.891**

Dotaties in 2024

Totaal toevoegingen in 2024	€	-
-----------------------------	---	---

Onttrekkingen in 2024

Begroot saldo baten en lasten	€	575.917
Totaal onttrekkingen in 2024	€	575.917

Stand van de voorziening per 31-12-2024 € **1.308.975**

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 Omgevingsvergunning;
- III. Milieuleges
- IV. Leges Juridische Zaken;
- V. Leges Ondergrondse leidingen;
- VI. Gedoogbeschikkingen.

I. Leges Burgerzaken

Voorstel:

De tarieven die jaarlijks wettelijk worden vastgesteld op het maximum wettelijk tarief voor 2024 vast te stellen.

De overige tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 6,1%.

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

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

Een aantal lage tarieven te verhogen met € 0,05 of € 1.00, omdat verhogen met het inflatiepercentage niet tot een wijziging leidt.

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 afdeling Inwonerszaken.

Beleidsafspraken:

Het uitgangspunt van beleid is om bij de leges 100% kostendekking te realiseren. Deze 100% kostendekking geldt voor de gehele legesverordening en niet per product. Toch wordt geprobeerd om per productassortiment 100% kostendekkend te zijn.

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 of RDW.

Lasten:	Inwonerszaken	€ 880.767,--
	Overige algemene kosten Derden	€ 3.354,--
	Toegerekende indirecte kosten	€ 720.435,--
	toeslag BCF	€ 41.900,--
		€ 1.646.456,--
	Onttrekking uit de reserve	€ 16.240,--
	Totale Lasten	€ 1.630.216,--

Baten: verwachte baten 2024 **€ 1.594.895,--**

Omschrijving	lasten	Baten	Kostendekkendheid
Reisdocumenten	880.546	849.837	97 %
Rijbewijzen en eigen verklaringen	366.389	366.389	100 %
Uittreksels	142.177	132.340	93 %
Burgerlijke stand	241.104	246.329	102 %
Totaal	1.630.216	1.594.895	98 %

In de begroting 2024 worden de totalen per doel gepresenteerd.

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen tarievennota en begroting worden veroorzaakt:

Doel 8.2.1 Gastvrije dienstverlening rondom alle levensgebeurtenissen van inwoners	Lasten	Baten
Begroting 2024 doel 8.2.1	7.570.702	4.660.959
Niet meegenomen kosten		
Rijksleges Reisdocumenten, Rijbewijzen, VOG	1.223.478	1.223.478
Kosteloze dienstverlening Burgerlijke stand: erkenning vaderschap, ondertrouw, echtscheiding, controle op schijnhuwelijk, geboorten, overlijden, naamswijziging, etc.	365.608	
Basisregistratie Personen, begraven (incl. reserve mutaties), Verkiezingen, infocentrum	4.780.343	1.550.346
Onttrekking aan reserve / voorziening	317.152	292.240
Toegerekende kosten		
Toegerekende indirecte kosten	720.435	
Toeslag BCF (BTW Compensatiefonds) dat niet in begroting opgenomen wordt	41.900	
Baten en lasten meegenomen tarievennota 2024 (voor de onttrekking uit de reserve rijbewijzen)	1.646.456	1.594.895

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2024

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

4. Legesverordening, Hoofdstuk 1 Algemene dienstverlening
 - 1.1 Burgerlijke stand
 - 1.2 Reisdocumenten en Nederlandse Identiteitskaart
 - 1.3 Rijbewijzen
 - 1.4 Verstrekkingen uit de Basisregistratie persoonsgegevens
 - 1.8 Overige Publiekszaken

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

Toelichting:

Voor 2024 zijn de verwachte aantallen en de hieraan te besteden uren aan de hand van de formatiecalculatie vastgesteld.

Vanaf 2024 is er een tijdelijke toename van het begrootte aantal reisdocumenten die ook de komende jaren te zien zal zijn. Dit is een gevolg van het verlengen van de geldigheid van deze reisdocumenten van 5 naar 10 jaar voor personen vanaf 18 jaar voor reisdocumenten uitgegeven sinds 9 maart 2014.

Het verschil tussen de verwachte opbrengsten en kosten bij Rijbewijzen wordt onttrokken aan de reserve Rijbewijzen. Hierdoor komt de kostendekkendheid voor dit onderdeel op 100%.

De kostendekkendheid blijft met 97,8% nagenoeg gelijk aan 2023.

Conclusie:

De geraamde kosten verband houdende met het in behandeling nemen van aanvragen voor diverse

diensten, alsmede het verstrekken van documenten door de afdeling Inwonerszaken worden voor 97,8% door legesopbrengsten gedekt.

II. Leges Omgevingsvergunning

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 6,1%, met uitzondering van de tarieven waarbij het tarief een percentage is van de bouwsom.

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 2024:

Uren vergunningverlening en toezicht	€ 1.743.803,--
Uren KCC	€ 59.308,--
Interne advisering bouw	€ 454.382,--
Regionale Brandweer	€ 134.873,--
't Oversticht Advieskosten derden	€ 253.188,--
Overige Algemene Kosten Derden	€ 21.640,--
Toegerekende indirecte kosten	€ 1.651.979,--
ICT	€ 95.216,--
toeslag BCF	€ 77.900,--
	€ 4.492.289,--

Verwachte baten 2024 **€ 4.347.500,--**

In de begroting 2024 worden de totalen per doel gepresenteerd.

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen tarievennota en begroting worden veroorzaakt:

Doel 6.1.3 Flexibel & helder wettelijk kader en adequaat instrumentarium	Lasten	Baten
Begroting 2024 doel 6.1.3	4.125.078	4.368.676
Niet meegenomen kosten		
Klachten, vooroverleg en 2 ^e controles, vergunning vrij, meldingen	-312.136	
Planschade commissie	-29.985	
Bestemmingsplannen/omgevingsplan, Geo, BAG, PAS	-903.063	-29.676
Reserve mutaties	-180.000	
Toegerekende kosten		
Gebruiksbesluit valt onder doel 722, is hier meegenomen	6.065	8.500
Toegerekende indirecte kosten	1.651.979	
Interne advisering opgenomen onder doel 6.1.2	56.451	
Toeslag BCF (BTW Compensatiefonds) dat niet in begroting opgenomen wordt	77.900	

Baten en lasten meegenomen tarievennota 2024	4.492.289	4.347.500
--	-----------	-----------

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2024

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

Hoofdstuk 4. Legesverordening,

Hoofdstuk 1 Algemene dienstverlening

Paragraaf 1.10 Bijzondere wetten

1.29 Leegstandswet

Hoofdstuk 2 Dienstverlening en besluiten in het kader van de Omgevingswet

m.u.v. paragraaf 2.5, onderdelen 2.12 en 2.12A, paragraaf 2.9, onderdelen 2.36 en 2.38.1.3, paragraaf 2.12, onderdeel 2.48.1 (tarieven milieu) en paragraaf 2.12, onderdeel 2.46A (Gedooigbeschikking)

De opbrengsten zijn berekend op basis van ervaringscijfers van de afgelopen jaren en verwachte bouwvolume 2024. Complicerende factor hierbij is de invoering van de Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) per 1 januari 2024. Daarnaast zien we dat de woningbouw stagneert en Enexis geen grote verbruikers meer kan aansluiten. Ook de stikstofproblematiek kan gevolgen hebben voor de opbrengsten.

Toelichting:

Door de stijgende prijzen in de bouw stellen wij voor de leges niet te verhogen met het inflatiepercentage daar waar de hoogte van de leges gerelateerd is aan de hoogte van de bouwsom. Door de hogere bouwsommen stijgen de leges die in rekening worden gebracht mee.

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.

Zowel de invoering van de Omgevingswet als de Wkb per 1 januari 2024 kunnen er voor zorgen dat aanvragen worden uitgesteld tot na 1 januari 2024, maar ook juist vervroegd, dus eind 2023 worden ingediend. Hoe groot dit eventuele effect zal zijn is erg lastig aan te geven. De gevolgen van de invoering van de Omgevingswet en Wkb die betrekking hebben op de kostendekkende leges zijn verwerkt in de begroting 2024.

Belangrijkste gevolgen invoering Omgevingswet en Wkb

Met het vervallen van de Wabo en de invoering van de Omgevingswet en Wkb veranderen ook de aard en omvang van de diensten die aan de gemeente worden gevraagd. Uitgangspunt bij de omzetting van onze tarieven is dat de invoering van beide wetten (nagenoeg) niet leidt tot verhoging van de legestarieven.

De grootste financiële impact van het nieuwe wettelijk stelsel voor bouwers is de verschuiving van de overheid naar de private borgers van het beoordelen van en het houden van toezicht op het technische deel van een bouwinitiatief. Deze verschuiving geldt alleen voor zogenaamde risicoklasse 1 bouwinitiatieven. Als gemeente kunnen wij voor dat onderdeel geen leges meer in rekening brengen. Als gevolg van deze verandering voorzien wij een afname van de benodigde capaciteit (inclusief overhead) binnen de ambtelijke organisatie. Deze afname is vertaald in vermindering van de leges met ongeveer € 500.000. Hierdoor blijft de kostendekkendheid nagenoeg gelijk aan 2023.

Verder leidt het nieuwe stelsel ertoe, dat bouwers vaak meerdere toestemmingen van de gemeente nodig hebben. Waar nu vaak 1 "bouwvergunning" nodig is om te bouwen, ontstaan in het nieuwe stelsel een ruimtelijke en bouwkundige toestemming. Bij het omzetten van de oude legesverordening naar de nieuwe

hebben wij zoals aangegeven als uitgangspunt gehanteerd dat met deze meerdere toestemmingen de kosten voor de bouwer niet hoger worden dan nu het geval is.

Met de invoering van de Omgevingswet wordt van de overheid een bredere, integrale afweging van ruimtelijke initiatieven gevraagd. Waar onder de huidige wetgeving een goede ruimtelijke ordening centraal staat, is dat onder de Omgevingswet 'een evenwichtige toedeling van functies aan locaties'. Dit betekent dat er een aantal 'nieuwe' onderwerpen zoals klimaat en gezondheid meegewogen moeten worden. Om deze reden zijn de kosten voor ruimtelijke procedures waarin dit aan de orde is tegen het licht gehouden. Wij hebben vastgesteld dat met name leges voor ruimtelijke procedures van grotere initiatieven in geen verhouding staan tot door de gemeente te maken kosten. Om die reden hebben wij de leges voor deze initiatieven wel verhoogd.

De gemeente Zwolle kent op dit moment nog geen maximum legesbedrag voor de omgevingsvergunning. Bij zeer grote aanvragen, bouwsommen boven de € 32 miljoen, kunnen de te betalen leges en de daaraan gerelateerde gemeentelijke inzet te ver uit elkaar lopen. Daarom stellen wij voor om vanaf 2024 een maximum tarief in te voeren van € 800.000 (€ 200.000 voor technische toets en € 600.000 voor ruimtelijke toets). Dit soort aanvragen zijn er in Zwolle de afgelopen jaren niet geweest, maar gezien de vele ontwikkelingen binnen Zwolle lijkt het ons een goed moment om dit in te voeren.

De laatste, meest in het oog springende financiële impact voor aanvragers is de mogelijkheid om leges in rekening te brengen voor het in behandeling nemen van "milieuvergunningaanvragen". Over de invoering leges Milieu wordt in de volgende paragraaf ingegaan.

De aanpassingen in de leges zijn een resultaat van een goed afgewogen proces. We verwachten dan ook dat deze passend zullen zijn. Mocht in 2024 blijken dat de uitwerking in de praktijk anders is, dan zal dit uiteraard aangepast worden.

Conclusie:

De geraamde kosten verband houdende met de behandeling van aanvragen voor omgevingsvergunningen worden in 2024 voor 96,8% door legesopbrengsten gedekt.

III Milieuleges

Voorstel:

De tarieven voor milieuleges per 2024 in te voeren

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% kostendecking.

Overzicht lasten/baten:

Lasten: Inzet Omgevingsdienst € 45.000,--
Inclusief toegerekende indirecte kosten

Baten: verwachte baten 2024 € 45.000,--

In de begroting 2024 worden de totalen per doel gepresenteerd.

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen tarievennota en begroting worden veroorzaakt:

Doel 7.3.4 Voorkomen gezondheidsrisico's door verontreiniging van bodem, grondwater, lucht, geluid of externe veiligheid	Lasten	Baten
Begroting 2024 doel 7.3.4	3.249.196	597.820
Niet meegenomen kosten		
Uitvoeringsagenda B&O	-757.292	
Reservemutaties	-145.000	-552.820
Geluid, lucht en veiligheid	-160.833	
Omgevingsdienst	-2.109.419	
ICT Milieu	-31.652	
Baten en lasten tarievennota 2024	45.000	45.000

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 Tarievennota 2024

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

Hoofdstuk 2 Dienstverlening en besluiten in het kader van de Omgevingswet

Paragraaf 2.5 Milieubelastende activiteiten

Paragraaf 2.9 Maatwerkvoorschriften

2.36 Maatwerkvoorschriften bij milieubelastende activiteiten

2.38.1.3 Gelijkwaardige maatregel

Paragraaf 2.12 Modaliteiten

2.48.1 Uitgebreide voorbereidingsprocedure

Toelichting:

Bij het bepalen van de hoogte van de tarieven is uitgangspunt dat leges 100% kostendeckend moeten zijn.

Nu het onder de Omgevingswet weer mogelijk is om leges te heffen voor het beoordelen van een aanvraag om een Omgevingsvergunning op milieugebied, is uitgegaan van invoering per 1 januari 2024.

Het leveren van deze dienst verzorgt de Omgevingsdienst IJsselland namens de gemeente Zwolle. In overleg met de Omgevingsdienst en andere bij deze GR (gemeenschappelijke regeling) verbonden partijen is een inschatting gemaakt van de benodigde inzet voor deze werkzaamheden. Uit deze inschatting blijkt dat de milieuleges, afhankelijk van de soort vergunningaanvraag, tussen de € 1.200 en € 6.000 bedragen.

De meeste deelnemers aan de GR hebben aangegeven daadwerkelijk per 1 januari 2024 over te gaan tot het in rekening brengen van de kosten voor deze dienstverlening.

Conclusie:

De kostendekkendheid is 100%.

IV. Leges Juridische Zaken

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 6,1%.

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 Fysieke Leefomgeving € 420.599,--

Inclusief toegerekende indirecte kosten

Baten: verwachte baten 2024 € 140.052,--

In de begroting 2024 worden de totalen per doel gepresenteerd.

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen tarievennota en begroting worden veroorzaakt:

Doel 7.2.3 Veilig gebruik openbare ruimte	Lasten	Baten
Begroting 2024 doel 7.2.3	2.105.736	140.052
Niet meegenomen kosten		
APV openbare orde en ruimte, vooroverleg, Bibob, inbreng bij beleidsontwikkeling, periodieke controles, etc.	-1.406.444	
Kinderopvang, Toezicht openbare ruimte	-465.486	
Toegerekende kosten		
Toegerekende indirecte kosten	186.792	
Baten en lasten meegenomen in tarievennota 2024	420.599	140.052

Er kan sprake zijn van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 Tarievennota 2024

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

Hoofdstuk 4. Legesverordening:

Hoofdstuk 1 Algemene dienstverlening

Paragraaf 1.10 Bijzondere wetten

1.30 Wet op de kansspelen

1.31 Luchtvaartwet

Paragraaf 1.13 Diversen

1.40 APV en andere plaatselijke verordeningen

1.41 Ontheffing tijdelijke lozing

Hoofdstuk 3 Dienstverlening vallend onder de dienstenrichtlijn

Paragraaf 3.1 Horeca

Paragraaf 3.2 Evenementen en markten

Paragraaf 3.3 Prostitutiebedrijven
Paragraaf 3.4 Winkeltijdenwet
Paragraaf 3.5 Kinderopvang
Paragraaf 3.6 Coffeeshops

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). De kosten voor onderzoek Wet Bibob (Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur) worden niet meegenomen in kostentoerekening leges. 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, maar de kosten mogen niet gedekt worden uit de leges. De vergunningen voor Kinderopvang vallen ook onder dit hoofdstuk.

Conclusie:

De kostendekkendheid is ongeveer 33,3% en daarmee gelijk aan 2023.

V. Ondergrondse leidingen

A. Leges ondergrondse leidingen

Voorstel:

1. Het basistarief voor het in behandeling nemen van aanvragen en het verlenen van vergunningen, als bedoeld in artikel 2.1 van de Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur te verhogen met 6,1% (inflatiecorrectie) naar een tarief van € 587,00 (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 2.1 van de Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur te verhogen met € 0,12 naar € 2,02.
3. Het tarief voor het in behandeling nemen van een melding, als bedoeld in artikel 2.1 van de Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur te verhogen met 6,1% (inflatiecorrectie) naar een tarief van € 46,20.

Reden van de heffing:

1. Doorberekening van de lasten verbonden aan het in behandeling nemen van aanvragen en meldingen en het verstrekken van vergunningen, als bedoeld in artikel 2.1 van de Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur.
2. Bij een tracélengte van meer dan 1000 meter worden geen meter afhankelijke leges in rekening gebracht, maar de werkelijke uren.

Beleidsafspraken:

Nastreven van 100% kostendeckendheid.

Overzicht lasten/baten:

Dit beleid is vanaf 2020 opgenomen in de nieuwe Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur (AVOI).

Doorberekenbare kosten AVOI-leges 2024:

Overige kosten, vnl. software	€ 10.384,--
Uren afdeling Civiel en JZ 1,9 fte.	€ 168.696,--
Toerekening overhead 1,9 fte. x € 64.680	€ 122.892,--
	€ 301.972,--

In het bijlagenboek van de programmabegroting 2024 worden de totalen per doel gepresenteerd; dit maakt onderdeel uit van het doel 7.1.2.

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

Doel 7.1.2 bovengrondse en ondergrondse fysieke voorzieningen	Lasten	Baten
Begroting 2024 doel 7.1.2	16.041.123	714.280
Niet meegenomen kosten:		
wegen (niet betreffende leges ondergrondse leidingen)	15.862.043-	412.316-
Toegerekende kosten:		
Toegerekende indirecte kosten (overhead)	122.892	
Toeslag BCF (BTW Compensatiefonds) dat niet in begroting opgenomen wordt		
Kosten meegenomen in tarievennota 2024	301.972	301.964

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2024

De opbrengsten zijn berekend op basis van ervaringscijfers van de afgelopen jaren en verwachte aantal vergunningen in 2024. Uitgangspunt is 260 vergunningen per jaar, met 170 strekkende meters per aanvraag.

In 2017 zijn 249 vergunningen verleend.

In 2018 zijn 270 vergunningen verleend.

In 2019 zijn 305 vergunningen verleend.

In 2020 zijn 258 vergunningen verleend.

In 2021 zijn 257 vergunningen verleend.

In 2022 zijn 321 vergunningen verleend.

Conclusie:

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

B. (Her)straatvergoedingen

Naast de leges worden aan de vergunninghouders de kosten voor (her)straten in rekening gebracht. De facturering vindt plaats gebaseerd op de VNG "Richtlijn (her)straattarieven Telecom", deze wordt jaarlijks geïndexeerd.

Vanuit deze opbrengsten wordt, na aftrek van de kosten, jaarlijks een deel van de kosten voor het buitengewoon onderhoud aan de wegen bekostigd.

VI. Gedoogbeschikkingen

Voorstel:

het tarief voor het in behandeling nemen van verzoeken tot het verstrekken van gedoogbeschikkingen te verhogen met het inflatiepercentage van 6,1%.
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 en ruimtelijke ordening door de afdeling Fysieke Leefomgeving.

Beleidsafspraken:

100% kostendekking.

Alleen in uitzonderlijke gevallen wordt er gebruik gemaakt van gedogen. De afgelopen jaren is hier nagenoeg geen gebruik van gemaakt.

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 2024

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

De volgende producten uit bijlage 1 hebben betrekking op deze leges.
Hoofdstuk 2 Dienstverlening en besluiten in het kader van de Omgevingswet
paragraaf 2.12
2.46A Gedoogbeschikking

Conclusie:

De kostendekkendheid is ongeveer 100%.

3.5 Parkeerbelastingen

Voorstel:

1. De tarieven voor het parkeren bij parkeerapparatuur voor het belastingjaar 2024 niet te verhogen.
2. De tarieven voor parkeervergunningen, -abonnementen en -ontheffingen te verhogen met het inflatiepercentage van 6,1% 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 2023 plaats gevonden. De volgende aanpassing van de tarieven zal dus in beginsel per 1 januari 2026 plaatsvinden.

De tarieven voor abonnementen en vergunningen worden elk jaar verhoogd met de inflatiecorrectie voor de gemeentelijke tarieven. Voor 2024 is dat 6,1%. De tarieven worden afgerond op € 0,05.

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. De parkeerbelastingen hebben een regulerend karakter met het doel om het parkeergedrag van voornamelijk automobilisten te beïnvloeden. Door het aanwijzen van gebieden waar de automobilisten moeten betalen, kan de gemeente het parkeren van motorvoertuigen regelen.

Overzicht lasten/baten (cijfers concept begroting 2024):

lasten	Programma/ambitie/doel	Bedrag
Beleid, onderzoeken en adviezen en kapitaallasten vm. Ontwikkeling	6.3.3.	€ 105.000,--
onderhoud en overige exploitatielasten, ledigen parkeermeters, parkeercontrole, flankerend beleid etc. vm. Expertisecentrum	6.3.3.	€ 8.377.000,--
Storting fonds Parkeren	6.3.3	€ 4.065.000,--
Afdracht indirecte kosten/overhead	9	€ 1.179.000,--
Afdracht concern inz. Check-ups, bezuinigingen, naheffingen boetes en PPN 2020 (tariefsverhoging)	10	€ 2.605.000,--
Totaal lasten		€ 16.337.000,--

baten	Programma/ambitie/doel	Bedrag
Inkomsten parkeergelden, verhuur parkeergarages, vergunningen/ontheffingen, parkeerboetes etc.	6.3.3.	€ 12.441.000,--
Onttrekking fonds Parkeren	6.3.3	€ 3.896.000,--
Totaal baten		€ 16.337.000,--

3.6 Begraafplaatsrechten

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 6,1%.

De tarieven af te ronden op hele euro's.

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. Bij de PPN 2020 – 2023 is besloten geen bedrag meer ten laste te brengen van de algemene middelen behalve voor het BTW nadeel. Daarmee wordt de 100% kostendekkendheid ook voor 2024 los gelaten voor het onderdeel BTW.

Overzicht lasten/ baten:Lasten:

Onderhoud begraafplaatsen (incl. BTW)	€ 970.351,--
Toegerekende rente en afschrijving	€ 129.972,--
Toegerekende kosten burgerzaken/KCC	€ 84.701,--
Indirecte kosten	€ 78.279,--
	€ 1.263.303,--
Storting in de voorziening	€ 141.379,--
Totale Lasten	€ 1.404.682,--

Verwachte baten 2024

€ 1.333.832,--

In de begroting 2024 worden de totalen per doel gepresenteerd.

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen tarievennota en begroting worden veroorzaakt:

Doel 8.2.1 Gastvrije dienstverlening	Lasten	Baten
Begroting 2024 doel 8.2.1	7.570.702	4.660.959
Niet meegenomen kosten		
Reisdocumenten, Rijbewijzen, Naturalisatie, Verklaringen, Burgerlijke stand, Basis Registratie Personen, Verkiezingen, Infocentrum, overige burgerzaken, Wet op de lijkbezorging	6.068.526	3.034.887
Reserve/voorziening mutaties	317.152	292.240
Toegerekende kosten		
Toegerekende indirecte kosten	78.279	
Baten en lasten meegenomen tarievennota 2024 (Saldo voor de storting in de voorziening Begraven)	1.263.303	1.333.832

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2024

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

Hoofdstuk 6. Rechten Algemene Begraafplaatsen

Toelichting:

De verwachte leges begraven nemen voornamelijk toe door aanpassing voor inflatie. De kosten voor met name het onderhoud nemen nog niet zo snel toe. Daardoor is er dit jaar ruimte voor een storting in de voorziening.

Door de samenwerking met ROVA voor het groenonderhoud op de begraafplaats ontstaat er een nadeel als gevolg van de BTW die niet verrekenbaar/compensabel is. Dit nadeel komt ten laste van de algemene middelen. De Hoge Raad heeft in tegenstelling tot eerdere verwachtingen besloten dat de BTW niet compensabel blijft en daarmee ten laste blijft komen van de algemene middelen.

Conclusie:

De kostendekkendheid is met 95 % nagenoeg gelijk aan 2023. De niet gedekte kosten zijn gelijk aan het BTW-nadeel.

3.7 Precariobelasting

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 6,1%.

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, onder of boven gemeentegrond.

Overzicht lasten/baten:

De opbrengst in 2024 wordt geraamd op € 389.000,--.

Voor relatie met begroting zie 3.1 onroerende-zaakbelastingen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2024

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

Hoofdstuk 7. Precariobelasting, met uitzondering van bepalingen 3.1 en 3.2 (zie onderdeel 3.9).

3.8 Havengelden

Voorstel

1. De tarieven voor woonschepen en recreatievaartuigen te verhogen met het inflatiepercentage van 6,1%.
2. De tarieven voor beroepsvaart te verhogen met het inflatiepercentage van 6,1%.
3. De tarieven voor water en elektra met het gemeentelijke prijsindexpercentage van 8,2% te verhogen.

Toelichting

De huidige tarieven zijn op dit moment vergelijkbaar met tarieven die in andere gemeenten worden gehanteerd en daarmee marktconform.

De bediening van de op afstand bediende bruggen in Zwolle vindt plaats vanuit het bedieningscentrum van Rijkswaterstaat bij de Spooldersluis.

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	€ 69.724
Havens	€ 56.765
Beroepsvaart	€ 173.874
Recreatievaart en passantenhaven	€ 107.554
Woonschepen en ligplaatsen	€ 71.405
Toerekening indirecte kosten:	€ 166.292

Totaal lasten € **645.614**

Baten:

Beroepsvaart	€ 393.768
Passanten	€ 42.665
Pleziervaartuigen	€ 11.329
Woonschepen	€ 93.675
Brugbediening en overige vergoedingen	€ 28.894

Totaal baten € **570.331**

In de begroting 2024 worden de totalen per doel gepresenteerd.

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen de Tarievennota 2024 en de begroting 2024 worden veroorzaakt.

Doel 7.1.3 Alle gebieden een hoogwaardige water-, groen- en recreatiestructuur krijgen en houden	Lasten	Baten
Begroting 2024 doel 7.1.3	14.746.469	910.992
Niet meegenomen kosten		
Wijkbeheer	-813.220	
Groen	-10.328.201	
Reserve mutaties	-716.192	-151.642
Water, buitengebied, dierenwelzijn en recreatie	-2.258.805	-149.580
Kosten havens brugbediening (75%)	-150.729	-39.439
Toegerekende kosten		
Toegerekende indirecte kosten	166.292	
Baten en lasten meegenomen in tarievennota 2024	645.614	570.331

Er kan sprake zijn van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2024

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

Hoofdstuk 8. Havengelden

Toelichting:

In het kader van Port of Zwolle zijn we in 2022 gestart met het invoeren van een digitaal aanmeldingssysteem voor schippers en het gelijk trekken van de grondslagen en op termijn de tarieven in de drie havens. Door de gevolgen van de Coronacrisis van de afgelopen jaren is het lastig een goede inschatting te maken van de opbrengsten passanten en beroepsvaart.

Conclusie

De haventarieven zijn in 2024 voor 88% kostendekkend en daarmee gelijk aan 2023.

3.9 Marktgelden

Voorstel

1. De markttarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 6,1%.
2. De tarieven voor water en elektra te verhogen met het gemeentelijke prijsindexpercentage van 8,2%.
3. De tarieven af te ronden op € 0,05.

Toelichting

De bezetting op diverse markten is het afgelopen jaar redelijk stabiel gebleven. De inkomsten hebben we net als vorig jaar wel naar beneden bij moeten stellen op basis van de realiteit.

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 70 en 80 %. Het is dan ook niet realistisch om de markttarieven 100% kostendekkend te krijgen. Hierdoor zullen vele marktkooplieden afhaken en zal de bezetting verder afnemen.

Helaas neemt de bezetting nog steeds af ondanks de inzet om de markt aantrekkelijk te houden. Met name op de vrijdagmarkt loopt de bezetting terug.

Dit kunnen we niet meer opvangen door ook de kosten te verlagen. Daardoor neemt de kostendekkendheid af.

Overzicht lasten en baten

Markten algemeen	€ 98.690
Markten, energie	€ 44.128
Markt Aa-landen: kap. lasten + Ov.	€ 8.714
Markt Zwolle-Z: kap. lasten + Ov.	€ 20.517
Vrijdagmarkt: kap. lasten + Ov.	€ 49.151
Zaterdagmarkt: kap. lasten + Ov.	€ 51.202
Markt Stadshagen Ov.lasten	€ 10.795
Overige markten: Ov. lasten	€ 1.698
Standplaatsen: kap. lasten + Ov.	€ 25.916
Doorbelasting indirecte kosten	€ 133.965
Forfaitaire toeslag BTW	€ 23.352
Afdracht promotiefonds	€ 12.100
Totaal lasten	€ 480.228

Markt Algemeen: inkomsten energie	€ 23.300
Markt Aa-landen: Inkomsten	€ 10.200
Markt Zwolle-Zuid: inkomsten	€ 31.500
Vrijdagmarkt: inkomsten	€ 69.000
Zaterdagmarkt: inkomsten	€ 73.000
Markt Stadshagen: inkomsten	€ 5.700
Overige markten: inkomsten	€ 4.700
Standplaatsen: inkomsten	€ 97.400
Inkomsten promotiefonds	€ 12.100
Totaal baten	€ 326.900

In de begroting 2024 worden de totalen per doel gepresenteerd

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen tarievennota en begroting worden veroorzaakt:

Doel 5.2.1 Economische positie	Lasten	Baten
Begroting 2024 doel 7.1.3	4.028.746	-1.683.570
Niet meegenomen kosten		
Toeristisch beleid, festivals, BIZ, topsport, reclame	-3.705.835	1.248.891
Reserve mutaties	0	107.779
Toegerekende kosten		
Toegerekende indirecte kosten	133.965	
Forfaitaire toeslag BTW	23.352	
Baten en lasten meegenomen in tarievennota 2024	480.228	-326.900

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2024

De volgende onderdelen uit bijlage 1 vormen het totaal van bovenstaande opbrengst:

Hoofdstuk 9. Marktgelden

Hoofdstuk 7. Precariobelasting, bepalingen 3.1 en 3.2 (zie onderdeel 3.7)

Toelichting:

De afgelopen jaren zagen we de marktgelden terug lopen. Door corona is het lastig om een goede inschatting te maken van het antwoord op de vraag of en in welke mate deze daling doorzet. Voor 2024 zijn we uitgegaan van de begrote marktgelden 2023 plus inflatie minus een beperkte correctie naar beneden.

Conclusie:

De markttarieven zijn in 2023 voor 68% kostendekkend. Dit is lager dan in 2023.

3.10 Toeristenbelasting

Voorstel:

Het tarief vast te stellen op € 1,10 (was € 1,00) per overnachting voor campings en € 2,50 (was € 2,00) voor de overige accommodaties.

Toelichting:

Bij de PPN in 2019 is besloten de tarieven voor toeristenbelasting te verhogen naar € 1,00 voor campings en € 2,00 voor overige accommodaties. We hebben dit in drie stappen gedaan waarin 2022 de laatste stap was.

Voor 2023 zijn de tarieven niet verhoogd om in overleg met de sector in een gezamenlijk proces te komen tot een tariefsverhoging. Bovenstaand voorstel is daar het resultaat van.

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 basisregistratie personen zijn ingeschreven.

Overzicht baten:

De opbrengst in 2024 is geraamd op € 806.000,--.

Naast bovenstaande aanpassing van het tarief wordt er gewerkt aan het heffen van toeristenbelasting bij "particuliere" verhuur via de bekende platforms zoals Airbnb.

In de begroting 2024 worden de totalen gepresenteerd.

Voor relatie met de begroting zie 3.1 onroerende-zaakbelastingen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2024

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

Hoofdstuk 10. Toeristenbelasting.

3.11 Privaatrechtelijke Tarieven 2024

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.

3.11.1 Sport

Voorstel:

De sporttarieven voor het belastingjaar 2024 te verhogen met de jaarlijkse inflatiecorrectie. Voor 2024 is deze vastgesteld op 6,1%.

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.

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 2024 is voor de buitensportaccommodaties voorlopig geraamd op € 611.857,--. Voor de binnensportaccommodaties is deze geraamd op € 605.172,--, 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.

3.11.2 Dwangsom afhalen fiets

Voorstel:

De dwangsom voor het afhalen van de fiets bij AFAC niet te verhogen met het inflatiepercentage van 6,1%.

Toelichting:

Foutief gestalde fietsen worden door AFAC verwijderd. Aan deze vorm van bestuursdwang zijn kosten verbonden (controleren, verwijderen, opslag, teruggave en bijbehorende administratieve afhandeling) die verhaald worden op de overtreder. Daarnaast zijn er vaste kosten zoals de huur van het pand, nutsvoorzieningen en ICT. Met de verhoging van de dwangsom in 2015 van € 10,00 naar € 15,00 is gestreefd naar een betere kostendeckendheid. Het heeft de voorkeur om een tarief in rekening te brengen welke is afgerond op hele euro's.

In 2015 is de dwangsom verhoogd van € 10,00 naar € 15,00. Omdat het de voorkeur heeft een tarief in rekening te brengen welke is afgerond op hele euro's, wordt dit tarief niet elk jaar verhoogd. Op dit moment wordt gewerkt aan het uitvoeringsprogramma met betrekking tot het actieplan Zwolle wereldfietsstad. In het kader hiervan is een verhoging van de dwangsom niet verstandig.

Daarom stellen wij voor het tarief niet te verhogen.

3.11.3 Afkoop infiltratie regenwater

Voorstel:

De tarieven voor het afkopen van de verplichting tot infiltratie van het regenwater te verhogen met de inflatiecorrectie van 6,1%.

Toelichting:

In het door de raad vastgestelde GRP 2022-2026 is in tabel B.4 “Concrete uitwerking taakopvatting hemelwater” opgenomen dat bij nieuwbouw/verbouwbouwprojecten < 30 m² particulieren en bedrijven op eigen terrein het hemelwater moeten verwerken (hergebruik en/of infiltreren) van daken, terrassen, parkeerplaatsen etc.. Indien dit aantoonbaar niet mogelijk is, zorgt de gemeente voor een alternatief in het stedelijk gebied ter compensatie.

De ontwikkelende partij kan de infiltratieplicht afkopen indien uit aanvullend onderzoek blijkt dat infiltratie van hemelwater niet binnen de eigen perceelgrenzen kan plaatsvinden.

-- 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 2023 tot en met 2024 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 2023 / 2024 (2024 is gelijk aan 2023, omdat de nieuwe waarden voor 2024 nog niet bekend zijn).

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

Ontwikkeling tarieven over de periode 2021 tot en met 2024 (bedragen in euro's).

	2021	2022	2023	2024
OZB-eigenaar	0,1122%	0,1047%	0,0947%	0,1004%
OZB-gebruiker				
Rioolheffing	€ 108,19	€ 110,14	€ 114,16	€ 121,12
afvalstoffenheffing				
* eenpersoonsh.	€ 232,59	€ 236,78	€ 257,57**	€ 232,23**
* meerpersoonsh.	€ 290,73	€ 295,97	€ 321,97***	€ 330,71***

** dit bedrag bestaat uit het vast tarief inclusief 14x aanbieding van een afvalzak

*** dit bedrag bestaat uit het vast tarief inclusief 42x aanbieding van een afvalzak

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 2024 vergeleken met 2023 de volgende uitgangspunten:

. onroerende zaakbelastingen	+ 6,1%
. rioolheffing	+ 6,1 %
. afvalstoffenheffing	
* eenpersoonshuishouden	- 9,84 %
* meerpersoonshuishouden	+ 2,71 %

Door het verhogen van de tarieven voor afvalstoffenheffing voor meerpersoonshuishoudens met 2,71% en het verlagen van de tarieven voor afvalstoffenheffing voor eenpersoonshuishoudens met 9,84%, het verhogen van de tarieven voor de onroerende zaakbelastingen en de rioolheffing met 6,1%, dalen de woonlasten voor huurders met een eenpersoonshuishouden met 9,84%, stijgen de woonlasten voor de huurders met een meerpersoonshuishouden met 2,71% , de woonlasten voor eigenaren van woningen met 6,1% en voor eigenaren tevens gebruiker van woningen met -0,68% tot 4,45%. De woonlasten van een meerpersoonshuishouden (Coelo 2022) in een woning met een gemiddelde waarde bedragen in Zwolle

€ 815,18 (OZB, afvalstoffenheffing en rioolheffing). Dit is lager dan het gemiddelde van € 925,00 van de 40 grootste Nederlandse gemeenten.

Het kwijtscheldingsbeleid

Kwijtschelding van belasting kan worden verleend indien men niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar de belastingaanslag geheel of gedeeltelijk te betalen. Van buitengewoon bezwaar is in het algemeen sprake indien de middelen om een belastingaanslag te betalen ontbreken en ook niet binnen afzienbare tijd kunnen worden verwacht. Daarnaast kunnen zich ook andere omstandigheden voordoen die meebrengen dat betaling van de aanslag redelijkerwijs niet kan worden gevorderd.

Teneinde de rechtszekerheid en rechtsgelijkheid voor elke burger te waarborgen is er een landelijk geldend kwijtscheldingsbeleid ontwikkeld en vastgelegd in de "Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990". Vroeger waren de normen tamelijk streng, maar sinds 1 januari 1995 zijn de normen verruimd. Deze verruiming bestond uit een verhoging van de kosten van bestaan van 90% naar maximaal 95% van de bijstandsuitkeringen. Met ingang van 1 januari 1997 is de kwijtscheldingsnorm in Zwolle uiteindelijk opgetrokken tot 100%. In 2015 is de mogelijkheid van kwijtschelding voor kleine ondernemers ingevoerd.

Woning van € 150.000,00

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

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 257,57	€ 232,23
Totaal	€ 257,57	€ 232,23
Wijziging per jaar		-9,84%

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

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 150.000,00	
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 321,97	€ 330,71
Totaal	€ 321,97	€ 330,71
Wijziging per jaar		+ 2,71%

Categorie eigenaar van een woning, niet zijnde bewoner.

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar	€ 142,05	€ 150,60
Rioolheffing	€ 114,16	€ 121,12
Afvalstoffenh.		
Totaal	€ 256,21	€ 271,72
Wijziging per jaar		+ 6,05%

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

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar	€ 142,05	€ 150,60
Rioolheffing	€ 114,16	€ 121,12
Afvalstoffenh.	€ 257,57	€ 232,23
Totaal	€ 513,78	€ 503,95
Wijziging per jaar		+ 1,91%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een meerpersoonshuishouden.

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar	€ 142,05	€ 150,60
Rioolheffing	€ 114,16	€ 121,12
Afvalstoffenh.	€ 321,97	€ 330,71
Totaal	€ 578,18	€ 602,43
Wijziging per jaar		+ 4,19%

Woning van € 250.000,00

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

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 257,57	€ 232,23
Totaal	€ 257,57	€ 232,23
Wijziging per jaar		-9,84%

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

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 321,97	€ 330,71
Totaal	€ 321,97	€ 330,71
Wijziging per jaar		+ 2,71%

Categorie eigenaar van een woning, niet zijnde bewoner.

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar	€ 236,75	€ 251,00
Rioolheffing	€ 114,16	€ 121,12
Afvalstoffenh.		
Totaal	€ 350,91	€ 372,12
Wijziging per jaar		+ 6,04

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

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar	€ 236,75	€ 251,00
Rioolheffing	€ 114,16	€ 121,12
Afvalstoffenh.	€ 257,57	€ 232,23
Totaal	€ 608,48	€ 604,35
Wijziging per jaar		-0,68%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een meerpersoonshuishouden.

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar	€ 236,75	€ 251,00
Rioolheffing	€ 114,16	€ 121,12
Afvalstoffenh.	€ 321,97	€ 330,71
Totaal	€ 672,88	€ 702,83
Wijziging per jaar		+ 4,45%

Woning van € 400.000,00

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

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 257,57	€ 232,23
Totaal	€ 257,57	€ 232,23
Wijziging per jaar		-9,84%

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

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 321,97	€ 330,71
Totaal	€ 321,97	€ 330,71
Wijziging per jaar	+ 8,79%	+ 2,71%

Categorie eigenaar van een woning, niet zijnde bewoner.

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar	€ 378,80	€ 401,60
Rioolheffing	€ 114,16	€ 121,12
Afvalstoffenh.		
Totaal	€ 492,96	€ 522,72
Wijziging per jaar		+ 6,04%

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

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar	€ 378,80	€ 401,60
Rioolheffing	€ 114,16	€ 121,12
Afvalstoffenh.	€ 257,57	€ 232,23
Totaal	€ 750,53	€ 754,95
Wijziging per jaar		+ 0,59%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een meerpersoonshuishouden.

	2023	2024
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar	€ 378,80	€ 401,60
Rioolheffing	€ 114,16	€ 121,12
Afvalstoffenh.	€ 321,97	€ 330,71
Totaal	€ 814,93	€ 853,43
Wijziging per jaar		+ 1,05%

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 40 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 2023 het overzicht weer gepresenteerd. In 2023 neemt Zwolle de 34^{ste} plaats in (in 2022 was dit de 35^{ste} plaats van 40 gemeenten). Dat betekent dat in 33 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 2023 voor de 100.000+ gemeenten 5,9%.

De woonlastenstijging in onze gemeente ligt onder dat gemiddelde.

Uiteraard kan voor 2024 nog geen overzicht gegeven worden.

Tarievenoverzicht, vergelijking 2023 – 2024

Belastingoverzicht 2023, grote gemeenten (gedeeltelijke weergave).
Het gehele onderzoek ligt ter inzage.