



Programmabegroting 2021-2024



gemeente
gouda

Kwijtschelding

De gemeente verleent kwijtschelding voor de afvalstoffenheffing en rioolheffing. De kwijtscheldingsnorm is 100%. Dat betekent dat iemand met een inkomen op bijstandsniveau bijna altijd in aanmerking komt voor kwijtschelding, tenzij hij of zij vermogen heeft.

4.1.5 Kostenonderbouwing tarieven

De gemeente Gouda hanteert bij de vaststelling van de tarieven voor 2021 een rechtvaardige en kostendekkende tarifiering als uitgangspunt.

Onderstaand zijn de kostprijsonderbouwingen van de tarieven voor leges, afvalstoffenheffing en rioolheffing voor 2021 weergegeven.

Titel 1 Algemene dienstverlening

Legesverordening	Lasten taakvelden	Overhead	BCF BTW	Totale lasten	Baten Leges	Totale baten	Kosten-dekkendheid
1.1 Burgerlijke stand	280.273	20.824	4.651	305.748	111.090	111.090	36,3%
1.2 Reisdocumenten en NL ID-kaart	610.111	45.331	11.969	667.412	246.392	246.392	36,9%
1.3 Rijbewijzen	304.323	22.611	7.898	334.833	315.283	315.283	94,2%
1.4 Verstrekking Basisreg Personen	446.665	33.187	458	480.310	47.530	47.530	9,9%
1.5 Publiekszaken ov	215.807	16.034	1.858	233.700	127.547	127.547	54,6%
1.7 Gemeentearchief	7.812	665	0	8.478	4.121	4.121	48,6%
1.9 Geluidshinder	1.128	84	0	1.212	354	354	29,2%
1.11 Huisvestingswet	15.723	1.168	0	16.891	0	0	0,0%
1.13 Verkeer en Vervoer	87.769	6.521	18.431	112.722	38.612	38.612	34,3%
1.14 Leegstandwet	601	41	0	642	130	130	20,2%
1.16 Kansspelen	2.185	162	0	2.347	1.129	1.129	48,1%
1.17 Telecommunicatie	52.615	3.909	0	56.524	36.925	36.925	65,3%
1.18 Diversen	66.000	4.904	0	70.904	58.639	58.639	82,7%
Totaal titel 1	2.091.015	155.443	45.265	2.291.723	987.753	987.753	43,1%

Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning

Legesverordening	Lasten taakvelden	Overhead	BCF BTW	Totale lasten	Baten Leges	Totale baten	Kosten-dekkendheid
Totaal titel 2	1.516.126	112.648	283.058	1.911.832	1.486.330	1.486.330	77,7%

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

Titel 3 Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn

Legesverordening	Lasten taakvelden	Overhead	BCF BTW	Totale lasten	Baten Leges	Totale baten	Kosten-dekkendheid
3.1 Horeca	96.362	7.160	0	103.522	21.751	21.751	21,0%
3.2 Organiseren evenementen of markten	120.453	8.950	0	129.403	24.168	24.168	18,7%
3.3 Prostitutiebedrijven	2.409	179	0	2.588	1.208	1.208	46,7%
3.4 Winkeltijdenwet	2.409	179	0	2.588	604	604	23,3%
Totaal titel 3	221.634	16.467	0	238.101	47.731	47.731	20,0%

Recapitulatie

Titel	Lasten taakvelden	Overhead	BCF BTW	Totale lasten	Baten Leges	Totale baten	Kosten-dekkendheid
Titel 1	2.091.015	155.443	45.265	2.291.723	987.753	987.753	43,1%
Titel 2	1.516.126	112.648	283.058	1.911.832	1.486.330	1.486.330	77,7%
Titel 3	221.634	16.467	0	238.101	47.731	47.731	20,0%

Kostenonderbouwing legestarieven uit de Legesverordening

Voor de berekening van de kostendekkendheid van de legestarieven uit de legesverordening worden aan de kostenkant alle directe lasten die op de betreffende taakvelden staan, betrokken in de berekening. Het gaat hierbij om de taakvelden Burgerzaken, Openbare orde en veiligheid, Parkeren, Openbaar groen en (openlucht) recreatie, Milieubeheer en Wonen en

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

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

Aan de batenkant worden de geraamde inkomsten in beeld gebracht. Wanneer de baten worden afgezet tegen de lasten resulteert de kostendekkendheid. Een kostendekkendheid van minder dan 100% impliceert dat de geraamde lasten de geraamde baten overschrijden.

Uit de tabel met betrekking tot de kostenonderbouwing van de leges blijkt dat de geraamde baten van de verordening niet uitgaan boven de totale geraamde lasten van de verordening. Dit geldt ook wanneer de drie titels in de legesverordening individueel worden bekeken. Kruissubsidie binnen een titel van de legesverordening is toegestaan en leidt niet tot problemen.

Kostenonderbouwing afvalstoffenheffing 2021

Uitgangspunt bij de bepaling van de hoogte van de afvalstoffenheffing 2021 is 100% kostendekking. Alle kosten die op het taakveld Afval staan, worden betrokken bij de berekening van de heffing. Het betreft hier zowel de kosten van afvalinzameling als van afvalverwerking. Daarnaast worden de kapitaallasten van reeds uitgevoerde investeringen (bijvoorbeeld ondergrondse containers) en de kosten van de kwijtscheldingen afvalstoffenheffing meegenomen. Een correctie wordt gemaakt voor de kosten en baten van het inzamelen van bedrijfsafval: deze posten worden buiten de heffingsberekening gehouden.

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

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

Afval op basis begroot 2021

Omschrijving	
Kosten taakveld Afval	8.941.287
Inkomsten, excl. heffingen	-1.184.000
Netto kosten	7.757.287
Toe te rekenen kosten	
Overhead	93.053
Kwijtschelding	725.000
Compensabele btw	1.577.713
Totaal kosten	10.153.053
Opbrengst afvalstoffenheffing	10.060.000
Dekking	99,1%

Kostenonderbouwing rioolheffing 2021

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

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

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

Riool op basis begroot 2021

Omschrijving	
Kosten taakveld Riolering	16.361.164
Inkomsten, excl. heffingen	0
Netto kosten	16.361.164
Toe te rekenen kosten	
Overhead	71.367
Kwijtschelding	696.654
Compensabele btw	1.795.619
Totaal kosten	18.924.804
Opbrengst rioolheffing	18.853.437
Dekking	99,6%