

**VOORSTEL AAN DE RAAD INZAKE TARIEVEN VOOR BELASTINGEN,
RETRIBUTIES EN PRIVAATRECHTELIJKE TARIEVEN VOOR 2018**

Afdeling Juridische Zaken

INHOUDSOPGAVE blz.

HOOFDSTUK

1	<u>Inleiding</u>	3
2	<u>Actualiteiten & Hoofdlijnen</u>	6
3	<u>Tariefvoorstellen 2018</u>	
3.1	Onroerende-zaakbelastingen (OZB)	7
3.2	Afvalstoffenheffing	8
3.3	Rioolheffing	14
3.4	Leges	18
3.5	Parkeerbelastingen	29
3.6	Begraafplaatsrechten	30
3.7	Precariobelasting	32
3.8	Havengelden	33
3.9	Baatbelastingen	35
3.10	Marktgelden	36
3.11	Toeristenbelasting	38
3.12	Privaatrechtelijke tarieven	39
3.12.1	Sport	39
3.12.2	Dwangsom afhalen fiets bij AFAC	39
3.12.3	Afkoop infiltratie regenwater	40
4	<u>Belastingen-woonlasten</u>	41

Bijlage 1 Overzicht gemeentelijke tarieven 2017 - 2018

Bijlage 2 Belastingoverzicht 2017, grote gemeenten (gedeeltelijke weergave).
Het gehele onderzoek ligt ter inzage.

-- HOOFDSTUK 1--

INLEIDING

De Tarievennota 2018 geeft een overzicht van de tarieven van belastingen en rechten die door de gemeente Zwolle worden geheven. Daarnaast worden privaatrechtelijke tarieven berekend. Daarvan is een overzicht in deze Tarievennota opgenomen.

In hoofdstuk twee worden ontwikkelingen vermeld waar de gemeente in het jaar 2018 rekening mee moet houden c.q. op in kan spelen.

In hoofdstuk drie wordt ingegaan op de tariefvoorstellen voor het jaar 2018. De financiële gevolgen hiervan kunt u terugvinden in de concern begroting 2018.

Het kabinet is van mening dat de aanvrager duidelijk inzicht moet hebben in de manier waarop de prijs van een vergunning wordt bepaald. Per onderdeel in de tarievennota geven we aan welke lasten en baten we verwachten. Hieraan toegevoegd is een overzicht met de relatie met de productenraming. Mochten deze bedragen niet gelijk aan elkaar zijn, wordt er aangegeven welke lasten en baten niet meegenomen zijn.

Meestal gaat het dan om kosten die volgens de handreiking niet meegenomen mogen worden zoals periodieke controles, bezwaar en beroep, klachten, inbreng bij beleidsontwikkeling, behandelen van meldingen etc. 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 horen bij de verschillende hoofdstukken.

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

De woonlasten op basis van de tarieven van 2017 en 2018 worden voor een drietal prijsklassen van woningen naast elkaar gezet.

In bijlage 1 wordt een totaal overzicht gegeven van de tarieven voor 2017 en 2018.

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 formatie. Hieruit volgt een bedrag aan indirecte kosten per directe fte. Zie hiervoor ook het programma bedrijfsvoering. Voor elke directe fte wordt deze opslag meegenomen bij de verschillende leges en rechten. Voor de verschillende onderdelen wordt de benodigde directe capaciteit begroot. Wanneer we dit niet doen zou er op veel onderdelen meer dan 100% kostendekkendheid ontstaan. Deze methode is conform de regelgeving.

De tarievennota kent verschillende onderdelen. Tussen de verschillende onderdelen vindt geen kruissubsidiëring plaats. 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 iets minder dan 100% kostendekkend, zoals reisdocumenten en naturalisatie en sommige onderdelen iets meer dan 100% kostendekkend, zoals rijbewijzen en Burgerlijke stand (uittreksels en huwelijken).

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.

Bij Leges Juridische Zaken is dit erg lastig aan te geven omdat de tijdbesteding per aanvraag erg verschillend is.

De tariefvoorstellen voor 2018 zijn als volgt:

A. BELASTINGEN

-1- De OZB-tarieven te verhogen met 2,3%.

Toelichting.

De opbouw van dit percentage voor 2018 bestaat uit de inflatiecorrectie 2018.

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 2018 van 2,0% + correctie over 2016 van 1,2% = 3,2% en het percentage voor prijzen van derden van 1,4%, dan resulteert dit in een inflatiecorrectiepercentage voor de gemeentelijke tarieven van: (loonkosten 3,2% + prijzen van derden 1,4%) : 2 = 2,3%.

-2- De tarieven voor de precariobelasting worden verhoogd met de inflatiecorrectie van 2,3%.

Bij de PPN is besloten een gedeelte van de precariobelasting vanaf 2018 af te schaffen. Het gaat om de precariobelasting voor circussen en kermissen, commerciële uitstallingen, incidentele standplaatsen, incidentele terrassen, evenementen en kabels en leidingen. Dit is verwerkt in deze tarievennota.

(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 2,3%.

Toelichting.

De tarieven voor het parkeren bij parkeerapparatuur worden in beginsel één keer in de drie jaar aangepast. In 2016 heeft de laatste verhoging plaatsgevonden. (zie hierna onder 3.5).

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

Toelichting.

Vanaf 2018 wordt er geen baatbelasting meer geheven.
(zie hierna onder 3.9).

-5- De tarieven toeristenbelasting niet te verhogen.

Toelichting.

Met de ondernemers uit de branche is afgesproken dat in een vroegtijdig stadium nieuwe tarieven worden doorgegeven. In 2012 is het tarief verhoogd naar € 0,60 per overnachting. Aangezien het de voorkeur verdient een tarief in rekening te brengen welke is afgerond op € 0,05, wordt het tarief in beginsel één keer in de drie jaar aangepast. Gezien de economische omstandigheden waardoor de sector veel moeite heeft om een goede bezetting te realiseren, hebben wij u vorig jaar voorgesteld het tarief van € 0,60 ook voor 2018 te hanteren.

Bij de PPN is er een voorstel gedaan voor een toeristische aanpak. In samenspraak met de ondernemers in de branche wordt dit in het najaar van 2017 verder uitgewerkt. Onderdeel daarbij is ook de hoogte van de toeristenbelasting en de inzet van deze gelden. Wij stellen dan ook voor om in deze tarievennota nog geen uitspraken te doen over de hoogte van het tarief voor 2019.

B. RETRIBUTIES

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

Toelichting.

Bij de afvalstoffenheffing wordt het principe van 100% kostendekking toegepast. Het tarief van de afvalstoffenheffing wordt gedifferentieerd in een tarief voor éénpersoonshuishoudens en een tarief voor meerpersoonshuishoudens. Het gemiddelde tarief voor 2018 bedraagt € 251,65. Dit is de resultante van enerzijds de kosten per aansluiting ad € 262,45 en anderzijds de daarop in mindering gebrachte onttrekking aan de voorziening afvalstoffen ad € 10,80. Gezien de stand van de voorziening en de ontwikkeling van de kosten in de komende jaren stellen wij voor het tarief niet te verhogen. Door tariefdifferentiatie blijft het tarief voor een éénpersoonshuishouden € 215,77 en voor een meerpersoonshuishouden € 269,72.
(zie hierna onder 3.2).

-2-. De tarieven voor de rioolheffing te verlagen met 2,0%.

(zie hierna onder 3.3).

-3-. De tarieven leges te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,3%.

-4-. De tarieven voor de begraafplaatsrechten te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,3%.

-5-. De tarieven voor de havengelden te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,3%.

(zie hierna onder 3.8).

-6-. De tarieven voor de marktgelden te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,3%.

(zie hierna onder 3.10).

C. PRIVAATRECHTELIJKE TARIEVEN

-1-. De sporttarieven te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,3%.

(zie hierna onder 3.12.1).

-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, stellen wij voor het tarief niet te verhogen.
(zie hierna onder 3.12.2).

-3-. Het tarief voor het afkopen van infiltratie regenwater te verlagen met 2,0%.

(zie hierna onder 3.12.3).

-- 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 bedrijveninvesteringszone (BIZ) en kwijtschelding.

1. DE JAARLIJKSE HERWAARDERING WOZ

GBLT verricht de jaarlijkse herwaardering voor de Wet WOZ. Momenteel voert GBLT de jaarlijkse herwaardering uit naar waarde peildatum 1 januari 2017. De definitieve cijfers worden aan het eind van 2017 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.

2. BEDRIJVENINVESTERINGSZONE

Zowel ondernemers als gemeenten hebben belang bij investeringen in de bedrijfsomgeving. Voor het bedrijfsleven is de kwaliteit en veiligheid van de bedrijfsomgeving een belangrijke factor voor de aantrekkelijkheid van een onderneming voor klanten. Voor de lokale overheid is een veilige en leefbare publieke ruimte van belang om bedrijven en bezoekers aan te trekken. Een Bedrijven Investeringszone (kortweg BI-zone) maakt het voor ondernemers mogelijk om gezamenlijk te investeren in hun bedrijfsomgeving. Een BI-zone is een door de gemeente aangewezen gebied waarbinnen een bestemmingsheffing wordt geheven ter financiering van door de ondernemers in dat gebied gewenste voorzieningen. Gemeenten kunnen op initiatief van ondernemers overgaan tot het instellen van een BI-zone. Voorwaarde daarbij is dat een ruime meerderheid van de ondernemers binnen het aan te wijzen gebied de instelling van de BI-zone steunt.

De maatregelen die binnen de BI-zone worden genomen zullen in de praktijk voor het overgrote deel vallen in de categorie 'schoon, heel en veilig'. Te denken valt aan het verwijderen van graffiti, het opknappen van een veldje braakland of het verbeteren van de beveiliging. De gemeente zorgt voor de heffing en inning van de BIZ-bijdrage van de ondernemers. De binnengekomen middelen worden in de vorm van een subsidie toebedeeld aan de vereniging of stichting die de BI-zone beheert.

In de tarievennota 2017 hebben wij aangegeven dat voor de binnenstad en het bedrijventerrein Hessenpoort een onderzoek liep om te kijken of daar ook een BI-zone ingevoerd kon worden. Zowel in de binnenstad als het bedrijventerrein Hessenpoort hebben de ondernemers ingestemd met de invoering van een BI-zone. Dit betekent dat vanaf 1 januari 2017 drie BI-zones in Zwolle aangewezen zijn. Naast het bedrijventerrein Hessenpoort en de binnenstad, is er ook een BI-zone in Dieze-Centrum.

3. KWIJTSCHELDING

Bij de behandeling van de begroting 2018 is een motie aangenomen over het "versimpelen aanvragen Kwijtschelding". De motie komt op het volgende neer:

Bij het beoordelen van kwijtscheldingsaanvragen van inwoners van Zwolle worden jaarlijks veel informatie en bewijsstukken ter onderbouwing opgevraagd, ook als de (financiële) situatie niet gewijzigd is en veel van die informatie bovendien al bij de gemeente bekend is (bijvoorbeeld bij de afdeling Sociale Zaken). Inwoners die in principe voor deze kwijtschelding in aanmerking komen (en hun ondersteuners) kunnen hierdoor onnodige drempels en ergernis ervaren. Er zijn al meerdere gemeente die het aanvragen van kwijtschelding voor gemeentebelastingen hebben versimpeld, door de beoordeling gecombineerd uit te voeren met aanspraak op andere gemeentelijke ondersteuningsregelingen. De motie roept op om in overleg met GBLT én met de doelgroep en hun (vrijwillige) ondersteuners na te gaan op welke wijze de aanvraagprocedure kwijtschelding gemeentelijke belastingen kan worden versimpeld en op basis hiervan een voorstel aan de raad te doen. In het najaar verwachten wij met een voorstel te kunnen komen.

-- HOOFDSTUK 3 --

3.1 Onroerende-zaakbelastingen

Voorstel:

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

woningen:	eigenaren	0,1342% van de waarde
niet woningen:	eigenaren	0,3479% van de waarde
	gebruikers	0,2813% van de waarde

Reden van heffing:

algemeen dekkingsmiddel ter dekking van de gemeentelijke uitgaven.

Beleidsafspraken:

de tarieven voor de OZB te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3%.

Binnen de drie bovengenoemde heffingsmaatstaven mag tariefdifferentiatie plaatsvinden in die zin dat per heffingsmaatstaf een vast percentage dient te gelden. Bij verhoging dient rekening te worden gehouden met de landelijk geldende macronorm. 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. Voor 2017 is de landelijk gemiddelde macronorm vastgesteld op 1,97%, voor 2018 is deze macronorm nog niet vastgesteld.

Overzicht baten:

De OZB-opbrengst 2018 bedraagt door de tariefsvoorstellen in totaal € 37.888.600,--. Onder te verdelen in:

Woningen:	eigenaren	€ 15.620.000,--
Niet-woningen	eigenaren	€ 13.353.600,-- (inclusief bouwterreinen Gemeente Zwolle)
	gebruikers	€ 8.915.000,--
		€ 37.888.600,--

In de begroting 2018 wordt een totaal aan inkomsten gepresenteerd van:

Lokale heffingen (programma 10 Algemene dekkingsmiddelen)	Baten
Onroerende-zaakbelasting woningen	15.620.000
Onroerende-zaakbelasting niet woningen	22.268.600
Precariobelasting (3.7)	302.000
Baatbelasting (3.9)	0
Toeristenbelasting (3.11)	125.000
Totaal	38.315.600

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

Hoofdstuk 1. Onroerende-zaakbelastingen

3.2 Afvalstoffenheffing

Voorstel:

Het tarief van de afvalstoffenheffing 2018 vast te stellen op:

- a. eenpersoonshuishoudens € 215,77;
- b. meerpersoonshuishoudens € 269,72.

Deze gedifferentieerde tarieven zijn ten opzichte van de tarieven 2017 niet gestegen. Het gemiddelde tarief komt uit op een bedrag van € 251,65 bij 54.809 aansluitingen.

Het reinigingsrecht is reeds met ingang van 1 juli 2016 afgeschaft.

Reden van heffing:

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

Beleidsuitspraken:

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

Overzicht baten en lasten:

De kosten voor inzameling en verwerking van huishoudelijk afval voor 2018 zijn als volgt geraamd:

Garantieprijsregeling oud papier	€	200.000
Verwerkingskosten oud papier	€	26.739
Container oud papier kringloop	€	1.550
Inkomsten oud papier ROVA over voorgaand jaar	€	-524.790
Inkomsten Nedvang: inzameling kunststoffen	€	-1.669.250
Bijdrage Sympany: ondergrondse containers textiel	€	-
Bijdrage straatreiniging	€	938.593
Beleidsontwikkeling	€	175.912
Communicatiekosten A&F	€	49.338
ROVA communicatie en voorlichting	€	507
Uitvoering GGP incl. pilot belonen	€	268.370
Toezicht afval & minicontainers	€	306.895
ROVA (DVO)-basistaken, rest, bouw-sloop, gft, groftuin, kga, milieubrengstation, etc.	€	10.470.900
Zwerfvuil	€	40.956
Verrekening B&L met Riolering	€	-312.864
Vuilvisboot	€	-
Incidentele kosten speciale afvalprojecten	€	696.952
Kosten Kwijtschelding Afvalstoffenheffing	€	876.521
Afvalstoffenheffing / incasso GBLT	€	444.023
Subtotaal kosten afvalinzameling & verwerking	€	11.990.352
Bij: fictieve BTW	€	1.961.972
Bij: fictief bedrag Indirecte kosten/overhead	€	432.322
Totale kosten / inkomsten Afvalinzameling & -verwerking	€	14.384.646
Kosten per aansluiting 2017	€	262,45

In de begroting 2018 worden de totalen per doel gepresenteerd.

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

	Lasten	Baten
Doel Afval		
Begroting 2018 - Doel 0731 Duurzame inrichting en beheer	14.959.000	16.733.000
Tarievennota 2018	14.384.646	13.792.561
Saldo	574.354	2.940.439
Bijdrage Kunststofverpakkingen is in Tarievennota met de lasten gesaldeerd	1.669.250	1.669.250
Inkomsten Oud-Papier is in Tarievennota met de lasten gesaldeerd	524.790	524.790
Bijdrage Ondergrondse containers is in Tarievennota met de lasten gesaldeerd	0	0
Bijdrage Nedvang i.k.v. Zwerfvuilcampagne is in de Tarievennota met de lasten gesaldeerd	150.612	150.612
Fictieve BTW wordt wel in Tarievennota maar niet in de begroting opgevoerd	-1.961.972	0
Bedrag Indirecte kosten/overhead wordt wel in de Tarievennota maar niet in de begroting opgevoerd	-432.322	0
Saldo Afval (tlv voorziening Afvalstoffenheffing) wordt in Tarievennota niet meegenomen	0	592.085
Kosten Schaapskudde, Natuureducatie, Dierenwelzijn, Jeugdtuinen en Dierenasiel vallen niet onder Afval	623.709	3.550
	574.067	2.940.287
Afrondingen	287	152

Er is sprake van kleine verschillen als gevolg van afronding van de cijfers van de begroting 2018.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2018

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

Toelichting kostenopbouw:

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

Ad 1. Aantal aansluitingen

Voor 2018 wordt uitgegaan van onderstaand aantal aansluitingen:

	Werkelijk 1-1-2017	Verwacht 31-12-2017	Verwacht gem. 2017	Verwacht 1-1-2018	Verwacht 31-12-2018	Verwacht gem. 2018
afvalstoffenheffing	54.209	54.609	54.409	54.609	55.009	54.809
reinigingsrecht	0	0	0	0	0	0
Totaal	54.209	54.609	54.409	54.609	55.009	54.809

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

Voor 2018 wordt derhalve rekening gehouden met gemiddeld 54.809 aansluitingen.

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

Ad 2. Contract Rova

ROVA rekent voor haar dienstverlening (vaste kosten) met een indexering van 1,40% voor 2018. De overige kosten van afvalverwerkende bedrijven (variabele kosten) worden eveneens geïndexeerd met 1,40%.

Voor uitbesteding aan ROVA is een tarief van € 191,04 per aansluiting meegenomen (€ 195,06 in 2017).

De totale kosten ROVA in 2018 zullen t.o.v. 2017 dalen met € 130.000 (-1,22%).

Oorzaak van deze daling:

1. Het sorteren en vermarkten van kunststofverpakking (KVM+) betekent een extra doorberekening van Rova van € 180.000. Tegenover deze kosten van KVM+ krijgen we ook een hogere bijdrage voor de hogere tonnages kunststofverpakking; deze bijdrage loopt niet via Rova maar wordt rechtstreeks van Nedvang ontvangen.
2. Door de overheid wordt een extra belasting geheven op de verbranding van restafval. Deze heffing blijkt voor onze restafval en grof huisvuil niet van toepassing te zijn, hetgeen tot een besparing leidt van € 312.000.
3. Overige kleine verschillen zorgen voor een nadeel van € 2.000.

Ad 3. Onderbouwing kosten per aansluiting.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kosten per aansluiting voor het jaar 2018:

	2018	2017	mutatie
	totale kosten	totale kosten	
- Afvalstoffenheffing:	€ 262,45	€ 253,71	€ +8,74 (+3,44%)
- Reinigingsrechten:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00 (0,00%)

Reinigingsrecht is m.i.v. 01-07-2016 afgeschaft.

Het berekende aantal aansluitingen zal naar verwachting toenemen van 54.409 in 2017 naar 54.809 in 2018 (een stijging van 400).

Het saldo totale Lasten & Inkomsten zal in 2018 ten opzichte van 2017 toenemen met € 480.000 (+3,48%).

Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door:

Hogere kosten / minder inkomsten:

1. Hogere lasten als gevolg van Kwijtschelding en oninbaarheid: € 150.000 (€+2,74 per aansluiting).
2. Invoering maatregelen nieuw GGP-fysieke investeringen → € 812.000 (€+14,81 per aansluiting).
3. Hogere post fictieve BTW op afval: € 84.000 (€+1,53 per aansluiting).
4. Lagere opbrengst oud papier door lagere tonnages: € 27.000 (€+0,48 per aansluiting).
5. Overige diverse kleine verschillen voor een totaalverschil van € 69.000 (€+1,27 per aansluiting).

Lagere kosten / meer inkomsten:

1. Lagere bijdragen/subsidies inzake oud papier: € 25.000 (€ -0,46 per aansluiting).
2. Daling van de kosten DVO Rova ad € 130.000 als gevolg van (per saldo) vervallen van de verbrandingsbelasting op restafval en stijging inzamelingskosten kunststofverpakking: € -2,36 per aansluiting.
3. Hogere inkomsten van Nedvang inzake kunststofverpakking: € 390.000 (€ -7,12 per aansluiting).
4. Hogere inkomsten afvalstoffenheffing van € 117.000 (€ -2,13 per aansluiting).

TARIEF HEFFING 2018

Voorgesteld wordt het basistarief voor de afvalstoffenheffing voor 2018 t.o.v. 2017 gelijk te houden en het gemiddeld tarief te bepalen op € 251,65.

Genoemd voorstel leidt tot onderstaand basistarief, waarbij tevens het verschil met 2017 wordt aangegeven.

	2018	2018	2018	2017	2017	2017
	100% kst	Afvlakking	Heffing	100% kst	Afvlakking	Heffing
Afvalstoffenheffing:	€ 262,45	€ 10,80	€ 251,65	€ 253,71	€ 2,06	€ 251,65
Reinigingsrechten:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(berekend gemiddelde)

Reinigingsrecht is m.i.v. 01-07-2016 afgeschaft.

Dit betekent dat bij 54.809 aansluitingen de volgende inkomsten worden verkregen:

- Inkomsten heffingen	€ 13.792.561
- saldo onttrekking voorziening afvalstoffenheffing	€ 592.085
Totale inkomsten	€ 14.384.646

Toelichting tarief:

1. Ontwikkeling tarief 2018
2. Stand voorziening afval 2018
3. Tariefdifferentiatie
4. Meerjarenbeleid
5. Toekomstige ontwikkelingen en risico's

Ad 1. Ontwikkeling tarief 2018

Voorgaande jaren stelden wij u voor de stand van de egalisereserve afvalstoffen te gebruiken om het tarief af te vlakken. Vanaf het jaar 2011 is voorgesteld het tarief met 2,0% te verhogen gezien de stand van de 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 van € 435.000 is komen te vervallen. Jaarlijks wordt gekeken naar de dekkingsbijdrage van deze heffing. Uitgangspunt is dat de kosten 100% gedekt moeten zijn. M.i.v. 2014 zijn de middelen in de egalisereserve Afvalstoffenheffing overgeheveld naar de Voorziening Afval (BBV-voorschriften).

Ad 2. Stand Voorziening Afval

Stand van de Voorziening per 01-01-2017	€ 4.198.416
<u>Dotaties in 2017:</u>	
- rente 0,0 %	€ -
<u>Overige toevoegingen 2017:</u>	
Dotatie saldo van Baten & Lasten	€ -
Stand na toevoegingen	€ 4.198.416
<u>Onttrekkingen in 2017:</u>	
Onttrekking saldo van Baten & Lasten	€ 112.114
	€ 112.114
Stand van de Voorziening per 31-12-2017	€ 4.086.302
<u>Dotaties in 2018:</u>	
- rente 0,0 %	€ -
<u>Mogelijke toevoegingen 2018:</u>	
Dotatie saldo van Baten & Lasten	€ -
Stand na toevoegingen	€ 4.086.302
<u>Mogelijke onttrekkingen in 2018:</u>	
Onttrekking saldo van Baten & Lasten	€ 592.085
	€ 592.085
Stand van de Voorziening per 31-12-2018	€ 3.494.217

Ad 3. Tariefdifferentiatie (Raadsbesluit OWR03-148)

M.i.v. 2005 hanteren wij tariefdifferentiatie naar gezinsgrootte en wel één- en meer persoonshuishoudens, met de variant 80% staat tot 100%. Het aantal eenpersoonshuishoudens (18.360) is gesteld op 33,50% van het totaal aantal aansluitingen (54.809).

Ad 4. Meerjarenbeleid

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

Ad 5. Toekomstige ontwikkelingen en risico's

In juli 2017 is het nieuwe gemeentelijk grondstoffenplan (GGP) 2017-2020 vastgesteld.

Zwolle heeft de ambitie om de hoeveelheid restafval te halveren tot maximaal 100 kg per inwoner per jaar in 2020. Hiervoor zijn drie hoofdsporen noodzakelijk:

1. Spoor A Faciliteren: extra voorzieningen treffen, zodat iedereen de mogelijkheid heeft afval en grondstoffen goed en makkelijk te scheiden;
2. Spoor B Motiveren: laten zien wat voorkomen van en goed scheiden van afval en grondstoffen oplevert;
3. Spoor C Belonen: financiële prikkel om het verminderen van en goed scheiden van afval en grondstoffen te belonen.

Deze maatregelen houden in dat in de eerste jaren veel geïnvesteerd zal worden en dat de besparingen/opbrengsten naderhand tot uiting zullen komen.

	2017	2018	2019	2020
Totale investeringen 2017-2020	40.800	872.900	482.700	311.100

Bedragen zijn netto-resultaten na aftrek van besparingen/opbrengsten.

De omvang van de voorziening Afval zal daardoor komende jaren afnemen.

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

In gebieden waar 'omgekeerd inzamelen' is ingevoerd, stijgt de ingezamelde hoeveelheid papier.

Conclusie:

Totale uitgaven product afval 2017	€ 14.384.646
Totale inkomsten product afval 2017	€ <u>13.792.561</u>
Saldo op Afval 2017	€ <u>592.085</u>

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

3.3 Rioolheffing

Voorstel:

Tarief eigenarendeel:

Uitgaande van 60.115 aansluitingen is voor 2018, het **tarief eigenarendeel € 103,08**. Hier is voor 2018 geen prijsindexpercentage op toegepast, maar een verlaging van 2,0% ten opzichte van het tarief van 2017. Er vindt een onttrekking plaats ten laste van de egalisatievoorziening rioleringen.

Op 21 november 2016 is het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2016-2020 door de Raad vastgesteld. Daarin staan de uitgangspunten voor de komende jaren vermeld.

Tarief gebruikersdeel:

De tarieven voor het **gebruikersdeel** worden eveneens verlaagd met 2,0 %.

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

Per 100m³ afgevoerd water worden de tarieven:

van	500m ³	t/m.	1.000m ³	€ 44,86
van	1.001m ³	t/m.	10.000m ³	€ 34,51
van	10.001m ³	t/m.	50.000m ³	€ 25,72
van	50.001m ³	t/m.	100.000m ³	€ 19,46
boven	100.000m ³			€ 13,58

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% kostentoe rekening volgens het principe "de vervuiler betaalt";
2. Uitvoering van het GRP 2016-2020 (raadsbesluit 21 november 2016);
3. In het kader van het GRP is gekeken naar het meerjarig verloop van de voorziening. In de PPN 2014 is de ondergrens van de voorziening riolering bijgesteld naar € 1 miljoen. Ieder jaar wordt het forfaitair bedrag voor de BTW in het kader van het BTW compensatiefonds opnieuw berekend. Voor 2018 bedraagt het forfaitair bedrag voor de BTW € 563.000. Het rentepercentage over de investeringen is voor 2018 evenals in 2017 1,5%;
4. Door nieuwe technieken vindt een verschuiving plaats van investeringen naar onderzoek- en onderhoudskosten. In Zwolle wordt de riolering niet eerder vervangen, dan wanneer de technische levensduur verstreken is. Deze is veelal langer dan de economische levensduur, waardoor investeringen uitgesteld of gewijzigd uitgevoerd kunnen worden;
5. Met ingang van 2011 wordt een bedrag ad € 324.079 (2018: € 312.864) zijnde een deel van de kosten van straatreiniging ten laste van Riolering gebracht. De totale begrote kosten voor straatreiniging bedragen € 1,98 miljoen in 2018. 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 is een inschatting van het aandeel van het totaal voor dit onderdeel;
6. In 2018 worden de oninbare rioolheffingen en kwijtschelding op totaal € 9.579 per jaar geraamd;
7. In het collegeakkoord van mei 2014 is bepaald dat de woonlasten voor de burgers qua heffingen niet meer mogen stijgen dan de inflatiecorrectie. In lijn met de verwachting verlagen we het tarief met 2% in 2018 in plaats van het tarief te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,3%. In 2017 en 2018 wordt onderzoek gedaan of maatregelen binnen het GRP noodzakelijk zijn in het kader van

klimaatverandering. De investeringen met betrekking tot klimaatadaptie binnen het GRP worden betrokken bij de besluitvorming over het investeringsplan bij het voorjaarsmoment 2018. Afhankelijk van de uitkomsten van het onderzoek kunnen de tarieven van 2019 tot en met 2025 wijzigen. Er vindt dan ook een heroverweging plaats ten aanzien van de hoogte van de egalisatievoorziening.

Overzicht baten en lasten:

Rioolheffing tarieven 2018

Aantal aansluitingen 2018 60.115

Tarief € 103,08

Inkomsten gebruikersdeel € 367.698

Lasten:

Kapitaallasten € 1.766.543

Riolering adviezen € 60.989

Rioleringsnota € 632.912

Riolering algemene kosten € 17.951

Riolering onderhoud Diversen € 2.202.454

Reiniging € 524.009

Kosten incasso GBLT € 177.901

Toezicht en handhaving Waterm/Riolering € 875

Doorbelasting kosten Straatreiniging € 312.864

Doorbelasting onderhoud stedelijk water € 17.545

Kosten kwijtschelding en oninbare rioolheffingen € 9.579

Subtotaal lasten € 5.723.622

Bij: forfaitaire toeslag BCF € 563.000

Bij: indirecte kosten: 8,27 fte x € 68.500 € 566.495

Totaal lasten € 6.853.117

Baten:

Rioolheffing, incasso GBLT - € 6.196.654

Inkomsten gebruikersdeel - € 367.698

Totale inkomsten - € 6.564.352

Saldo onttrekking aan egalisatievoorziening rioleringen - € 288.765

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 2018 en de begroting 2018 worden veroorzaakt.

In het bijlagenboek van de begroting 2018 (doel 7.4.1) worden totalen gepresenteerd van:

- Lasten	€ 6.853.000 (afgerond)
- Baten	€ 6.564.000 (afgerond)
het saldo op het product bedraagt	€ - 289.000 (afgerond)

Doel 7.4.1. Vitaliteit en gezondheid van de mens en de omgeving	Lasten		Baten	
Begroting 2018 doel 7.4.1		5.722.747		6.564.352
Tarievennota 2018		6.853.117		6.853.117
Verschil		1.130.370		288.765
Toezicht en handhaving Riolering (7.2.3)	875			
Toegerekende indirecte kosten	566.495			
Forfaitaire BTW (Compensatiefonds) dat niet in de begroting opgenomen wordt	563.000			
Onttrekking voorziening Riolering			288.765	
		1.130.370		288.765

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

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2018

Het volgende onderdeel uit bijlage 1 vormt bovenstaande opbrengst:

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

Hoofdstuk 12.3. Afkoop infiltratie regenwater

Conclusie:

De geraamde lasten zijn hoger dan de inkomsten. Het verschil (€ 288.764) wordt onttrokken aan de egalisatievoorziening tarieven rioleringen, om pieken en dalen in de rioolheffing op te vangen. De geraamde kosten worden voor 100% gedekt.

Investerings:

In 2018 zal een bedrag van € 167.000 (excl. BTW) voor riolering worden geïnvesteerd. De kapitaallasten hiervan komen, conform de regelgeving van het BBV ten laste van dit product. Het bedrag van € 167.000 wordt in 2018 als jaarschijf aan de investeringen toegevoegd.

Ontwikkelingen:

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

Stand egalisatievoorziening Rioleringen:

<u>Onttrekkingen in 2017</u>	
t.g.v. staat van baten en lasten	€ -
Totaal onttrekkingen in 2017	€ 81.009
Stand van de voorziening per 31-12-2017	€ 3.805.721
<u>Dotaties in 2018</u>	
- toevoegingen:	€ -
Totaal dotaties in 2018	€ -
<u>Onttrekkingen in 2018</u>	
t.g.v. staat van baten en lasten	€ 288.765
Totaal mogelijke onttrekkingen in 2018	€ 288.765
Stand van de voorziening per 31-12-2018	€ 3.516.956

3.4 Leges

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

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

I. Leges Burgerzaken

Voorstel:

De tarieven die jaarlijks wettelijk worden vastgesteld op het maximum wettelijk tarief voor 2018 vast te stellen.

De overige tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3%.

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

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

Reden van de heffing:

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

Beleidsafspraken:

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

Overzicht lasten/baten:

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

Lasten:	KlantContactCentrum	€ 589.862,--
	Burgerzaken	€ 88.523,--
	Doorbelaste kosten A&F	€ 12.700,--
	Overige algemene kosten Derden	€ 2.700,--
	Toegerekende indirecte kosten	€ 780.676,--
	Forfaitaire toeslag BCF	€ 41.900,--
		€ 1.516.361,--
Baten:	verwachte baten 2018	€ 1.380.600,--

In de begroting 2018 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 2018 doel 8.2.1		4.813.067		3.766.321
Tarievennota 2018		1.516.360		1.380.600
Verschil		3.296.707		2.385.721
Rijksleges Reisdocumenten, Rijbewijzen, Naturalisatie, VOG	1.017.300		1.017.300	
Naturalisatie ceremonie	8.900			
Kosteloze dienstverlening Burgerlijke stand: erkenning vaderschap, ondertrouw, echtscheiding, controle op schijnhuwelijk, geboorten, overlijden, naamswijziging, etc.	296.548			
RNI, Registratie Niet Ingezetenen	178.605		163.600	
Toegerekende indirecte kosten	-780.676			
Forfaitaire BTW (Compensatiefonds) dat niet in begroting opgenomen wordt	-41.900			
Basisregistratie Personen, begraven (incl. reserve mutaties), Verkiezingen, infocentrum	2.617.929		1.204.821	
		1.989.858		2.385.721

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2018

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

4. Legesverordening, titel 1 Algemene dienstverlening
 - 1 Burgerlijke stand
 - 2 Reisdocumenten en Nederlandse Identiteitskaart
 - 3 Rijbewijzen
 - 4 Verstrekkingen uit de Basisregistratie Personen
 - 5 Verstrekkingen uit het Kiezersregister
 - 6 Naturalisaties
 - 8 Vastgoedinformatie
 - 9 Overige Publiekszaken

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

Toelichting:

Voor 2018 zijn de verwachte aantallen en de hieraan te besteden uren aan de hand van de formatiecalculatie vastgesteld.

Bij de PPN is er twee fte beschikbaar gesteld voor het verminderen van de risico's die het werken met stagiairs met zich mee kan brengen. Een groot gedeelte van deze twee fte wordt ingezet voor bovenstaande producten. Hierdoor nemen de kosten en dan met name de toegerekende indirecte kosten toe. Hier staan hogere opbrengsten door het hogere aantal rijbewijzen en reisdocumenten tegenover. De kostendekkendheid komt hierdoor op 91%.

De Rijksdienst voor het Wegverkeer gaat vanaf 1 januari 2018 een pilot draaien om een aanvraag vernieuwing rijbewijs digitaal in te dienen. Zwolle neemt niet deel aan deze pilot. Voor 2018 verwachten we geen gevolgen voor het aantal aanvragen voor rijbewijzen.

Voor reisdocumenten is de mogelijkheid van het indienen van een digitale aanvraag nog niet concreet. Daarvoor is eerst een wetswijziging nodig. Voor 2018 verwachten we geen veranderingen.

Samenhang met begroting 2018:

De hogere personeelskosten en hogere toegerekende indirecte kosten worden niet volledig gecompenseerd door hogere opbrengsten, waardoor de kostendeckendheid uit komt op 91%.

Conclusie:

De kostendeckendheid komt voor 2018 uit op 91%.

II. Leges Omgevingsvergunning

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3%.
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 2018:

Uren afdeling Fysieke Leefomgeving vergunningverlening en toezicht	€ 1.262.056,--
Uren KCC	€ 55.307,--
Expertisecentrum	€ 331.803,--
Regionale Brandweer	€ 120.900,--
't Oversticht Advieskosten derden	€ 179.300,--
Overige Algemene Kosten Derden	€ 10.600,--
Diversen: advertenties en bekendm.	€ 25.300,--
Toegerekende indirecte kosten	€ 1.592.711,--
Forfaitaire toeslag BCF	€ 77.900,--
	€ 3.655.877,--

Verwachte baten 2018 **€ 3.377.200,--**

In de begroting 2018 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	Lasten	Baten
Begroting 2018 doel 6.1.3	3.014.307	3.402.426
Tarievennota 2018	3.655.877	3.377.200
Verschil	614.570	25.226
Fysieke Leefomgeving, o.a. klachten, vooroverleg en 2 ^e controles	203.723	
Planschade commissie	32.500	
Toegerekende indirecte kosten	-1.592.712	
Forfaitaire BTW (Compensatiefonds) dat niet in begroting opgenomen wordt	-77.900	
Woningbouwprogrammering, beleid stedelijke vernieuwing, doelgroepenbeleid, (starters)leningen, wijkbeheer, woonschepen, Geo en BAG	792.820	25.226
	641.570	803.140

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2018

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

Hoofdstuk 4. Legesverordening,

Titel 1 Algemene dienstverlening

Hoofdstuk 11 Leegstandswet

Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning

Hoofdstuk 2 Vooroverleg / beoordeling conceptaanvraag

Hoofdstuk 3 Omgevingsvergunning excl. 2.3.5 gebruiksvergunning

De opbrengsten zijn berekend op basis van ervaringscijfers van de afgelopen jaren en verwachte bouwvolume 2018.

Toelichting:

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

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

Ten opzichte van de tarievennota 2017 nemen de verwachte opbrengsten toe met ruim € 500.000,--. Dit wordt veroorzaakt door het verder aantrekken van de markt. Hierdoor neemt de kostendekkendheid ook toe met 8% tot ruim 92%.

In de tarievennota 2015 hebben wij aangekondigd te zullen komen met een voorstel over de tariefstelling van de bouwleges. Voor deze aankondiging waren twee redenen:

- het afnemen van de kostendekkendheid van onze tarieven;
- de invoering van de Wet kwaliteitsborging in de bouw per 1 januari 2018.

Door het aantrekken van de bouw ontstaat er een verbetering in de kostendekkendheid van de leges. Verder is in juli 2017 gebleken dat de invoering van de Wet kwaliteitsborging in de bouw inmiddels (weer) is uitgesteld. Onduidelijk is nog wanneer deze stelselwijziging wel wordt ingevoerd, maar het zal zeker niet per 1 januari 2018 zijn. Wij volgen de ontwikkelingen over de invoering van de Wet kwaliteitsborging en zullen tijdig komen met een voorstel voor onze tariefstelling.

Samenhang met begroting:

Tegenover de sterke toename van de opbrengsten staan beperkt hogere kosten. De kostendekkendheid neemt hierdoor toe.

Conclusie:

De geraamde kosten verband houdende met de behandeling van aanvragen voor omgevingsvergunningen worden in 2018 voor ruim 92% door legesopbrengsten gedekt.

III. Leges Juridische Zaken en Veiligheid

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3%.
De tarieven af te ronden op hele euro's.

Reden van de heffing:

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

Beleidsafspraken:

Het nastreven van 100% kostendekking.

Overzicht lasten/baten:

Lasten: personeel Publiekszaken/Financiën € 387.605,--
Inclusief toegerekende indirecte kosten

Baten: verwachte baten 2018 € 147.300,--

In de begroting 2018 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 2018 doel 7.2.3		988.242		155.200
Tarievennota 2018		387.605		147.300
Verschil		610.637		7.900
APV openbare orde en ruimte, vooroverleg, Bibob, inbreng bij beleidsontwikkeling, periodieke controles, etc.	384.519			
Toegerekende indirecte kosten	-190.173			
Kinderopvang, Toezicht openbare ruimte	416.291		7.900	
		610.637		7.900

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 Tarievennota 2018

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

Hoofdstuk 4. Legesverordening, titel 1 Algemene dienstverlening

12 Winkeltijdenwet

13 Kansspelen

16.2 Luchtvaartwet

16.3 APV en andere plaatselijke verordeningen

16.8 Ontheffing tijdelijke lozing

Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning

3.9 Kapvergunning

Titel 3 Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn

- 1 Horeca
- 2 Organiseren evenementen of markten
- 3 Prostitutiebedrijven
- 5 Diversen

Toelichting:

Voor dit product is het lastig om precies aan te geven welke activiteiten wel en niet toegerekend kunnen worden aan het product. Er is veel beleidsmatig overleg en afstemming met adviseurs (zoals in het GEOZ, Gemeentelijk Evenementen Overleg Zwolle). Bibob is er bijgekomen. In tegenstelling tot bijvoorbeeld Bouw gaat het om plaatselijke wetgeving waar Fysieke Leefomgeving regelmatig wordt gevraagd om hierover mee te denken. Ook het toezicht is anders dan bij Bouw. Bij controles APV gaat het vaak om periodieke controles. Alleen de eerste controle mag meegenomen worden bij de kostendekkendheid van de vergunning. De leeftijdscontrole op het verkopen en schenken van alcohol valt ook onder dit product, maar de kosten mogen niet gedekt worden uit de leges. Bij de PPN is de formatie voor evenementen uitgebreid met 1 fte. Hierdoor stijgen de kosten voor dit product. De leges bleken de afgelopen jaren te hoog te zijn begroot. Door de hogere kosten en de lagere opbrengsten, neemt de kostendekkendheid behoorlijk af.

Conclusie:

De kostendekkendheid is ongeveer 38%. Dit is behoorlijk lager dan in 2017.

IV. Leges Gebruiksvergunningen

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3%.
De tarieven af te ronden op hele euro's.

Reden van de heffing:

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

Beleidsafspraken:

Het nastreven van 100% kostendekking.

Overzicht lasten en baten:

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

Lasten: Publiekszaken en Brandweer 2018 € 27.100,--

Baten: verwachte baten 2018 € 27.100,--

In de begroting 2018 worden de totalen per doel gepresenteerd.

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

Doel 7.2.2 Fysieke Veiligheid	Lasten		Baten	
Begroting 2018, doel 7.2.2		2.597.264		27.100
Tarievennota 2018		26.500		27.100
Verschil		2.570.764		0
Gebruiksbesluit, Fysieke Leefomgeving en Brandweer voor afhandeling meldingen inclusief eerste controle waarvoor geen leges geheven mogen worden en periodieke controles.	271.787			
Toegerekende indirecte kosten	-14.500			
Rampenbestrijding (voornamelijk Veiligheidsregio) en opruimen explosieven	9.153.358			
		9.410.645		0

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2018

De volgende producten uit bijlage 1 vormen samen de bovenstaande opbrengsten.
Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning
Hoofdstuk 3 Omgevingsvergunning 2.3.5 gebruiksvergunning

Toelichting:

De kosten die gemoeid zijn met het behandelen van een gebruiksvergunning zijn naar verwachting 100% kostendekkend.

De overige kosten kunnen niet gedekt worden uit de leges.

Conclusie:

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

VI. Ondergrondse leidingen

A. Leges ondergrondse leidingen

Voorstel:

1. Het basistarief voor het in behandeling nemen van aanvragen en het verlenen van vergunningen, als bedoeld in artikel 2.2 en artikel 7.1 van de Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur te verhogen met 2,3% (inflatiecorrectie) naar een tarief van € 488,00 (afgerond op hele euro's).
2. Het tarief per strekkende meter voor het in behandeling nemen van aanvragen en het verlenen van vergunningen, als bedoeld in artikel 2.2 en artikel 7.1 van de Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur te verhogen met € 0,05 naar € 1,65.

Reden van de heffing:

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

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

Bij een tracélengte > 1000 meter worden geen meter afhankelijke leges in rekening gebracht, maar de werkelijke uren.

Beleidsafspraken:

100% kostendekking.

Overzicht lasten/baten:

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

Doorberekenbare kosten AVOI-leges 2018:

Uren afdeling Fysieke Leefomgeving vergunningverlening	€ 29.228,--
Expertisecentrum Advies + overige kosten	€ 56.249,--
Expertisecentrum Toezicht	€ 24.230,--
Toerekening indirecte kosten 1,50 fte x € 68.500	€ 102.750,--
	€ 212.457,--

In het bijlagenboek van de begroting 2018 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 begroting worden veroorzaakt:

Programma/doel/ambitie	Lasten		Baten	
7.1.2	€ 109.707		€ 212.457	
9	€ 102.750			

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2018

De opbrengsten zijn berekend op basis van ervaringscijfers van de afgelopen jaren en verwachte aantal vergunningen in 2018. Uitgangspunt is 260 vergunningen per jaar, met 200 strekkende meters per aanvraag. In 2013 zijn 170 vergunningen verleend. In 2014 zijn 239 vergunningen verleend. In 2015 zijn 237 vergunningen verleend. In 2016 zijn 308 vergunningen verleend.

Conclusie:

met het voorgestelde tarief worden de kosten voor de activiteiten 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.

De opbrengsten na aftrek van de kosten, worden gestort in de reserve Civiele infrastructuur, waar jaarlijks een deel van het buitengewoon onderhoud aan de wegen van wordt bekostigd.

VII. Overige Leges

Leges Gedoogbeschikkingen

Voorstel:

het tarief voor het in behandeling nemen van verzoeken tot het verstrekken van gedoogbeschikkingen te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3%.
De tarieven af te ronden op hele euro's.

Reden van de heffing:

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

Beleidsafspraken:

100% kostendekking.

Alleen in uitzonderlijke gevallen wordt er gebruik gemaakt van gedogen.

Overzicht lasten/baten:

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

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2018

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

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

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

Hoofdstuk 10 Gedoogbeschikking

Conclusie:

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

3.5 Parkeerbelastingen

Voorstel:

1. De tarieven voor het parkeren bij parkeerapparatuur voor het belastingjaar 2018 niet te verhogen.
2. De tarieven voor parkeervergunningen, -abonnements en –ontheffingen te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3% 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 2016 plaats gevonden. De volgende aanpassing van de tarieven zal dus in beginsel per 1 januari 2019 plaatsvinden.

De tarieven voor abonnements en vergunningen worden elk jaar verhoogd met de inflatiecorrectie voor de gemeentelijke tarieven. Voor 2018 is dat 2,3%. De tarieven worden afgerond op € 0,05.

De verhoging met 2,3% voor de parkeervergunningen, -abonnements en –ontheffingen zal naar verwachting eenzelfde verhoging van de inkomsten genereren.

Reden van de heffing:

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

Overzicht lasten/baten (cijfers concept begroting 2018):

lasten	Programma/ambitie/doel	Bedrag
Beleid, onderzoeken en adviezen en kapitaallasten vm. Ontwikkeling	6.3.3.	€ 83.985,--
onderhoud en overige exploitatielasten, ledigen parkeermeters, parkeercontrole, flankerend beleid etc. vm. Expertisecentrum	6.3.3.	€ 5.848.478,--
Afdracht indirecte kosten/overhead	9	€ 836.000,--
Afdracht concern inz. Check-ups, bezuinigingen en naheffingen boetes	10	€ 2.008.000,--
Totaal lasten		€ 8.776.463,--

baten	Programma/ambitie/doel	Bedrag
Inkomsten parkeergelden, verhuur parkeergarages, vergunningen/ontheffingen, parkeerboetes etc.	6.3.3.	€ 8.517.781
Onttrekking reserve Parkeren	6.3.3.	€ 258.862,--
Totaal baten		€ 8.776.463,--

Conclusie:

de tarieven conform het voorstel aan te passen.

3.6 Begraafplaatsrechten

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3%.

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. Daarmee wordt de 100% kostendekkendheid los gelaten.

Overzicht lasten/ baten:

Lasten:

Onderhoud begraafplaatsen (incl. BTW)	€ 815.787,--
Toegerekende rente en afschrijving	€ 158.127,--
Toegerekende kosten burgerzaken/KCC	€ 58.686,--
Toegerekende kosten automatisering	€ 10.600,--
Wet op de lijkbezorging	€ 103.300,--
Indirecte kosten	€ 61.460,--
	€ 1.207.960,--
Storting in de reserve	€ 44.679,--
Totale Lasten	€ 1.252.639,--

Verwachte baten 2018

€ 1.026.300,--

In de begroting 2018 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 2018 doel 8.2.1	4.813.067	3.766.321
Tarievennota 2018	1.252.639	Incl. reserve 1.026.300
Verschil	3.560.428	2.740.021
Toegerekende indirecte kosten	-61.460	
Reisdocumenten, Rijbewijzen, Naturalisatie, Verklaringen, Burgerlijke stand, Basis Registratie Personen, Verkiezingen, Infocentrum, overig burgerzaken	3.621.888	2.740.021
	3.560.428	0

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2018

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

Hoofdstuk 4. Legesverordening, titel 1 Algemene dienstverlening

Hoofdstuk 16.1 Wet op de Lijkbezorging

Hoofdstuk 6. Rechten Algemene Begraafplaatsen

Toelichting:

De verwachte leges begraven zijn hoger dan voor de begroting 2017. Dit komt door de ingebruikname van het Chinese gedeelte. De storting in de reserve is nodig om in de toekomst de kosten te betalen van de graven waarvan het onderhoud eeuwigdurend is afgekocht. De begrote kosten voor Lijkschouw blijven hoog. Deze kosten, waar geen inkomsten tegenover staan, zijn de laatste jaren sterk gestegen.

De structurele bijdrage ten laste van de algemene middelen bedraagt voor 2018 € 166.600,--. Op die manier wordt een aanzienlijke stijging van de tarieven voorkomen en de concurrentiepositie van Kranenburg niet verder onder druk gezet.

Door de samenwerking met Rova voor het groenonderhoud op de begraafplaats ontstaat er een nadeel als gevolg van de BTW die niet verrekenbaar/compensabel is. Dit nadeel komt ten laste van de algemene middelen.

Conclusie:

De kostendekkendheid bedraagt 82 %. De niet gedekte kosten zijn gelijk aan de geïndexeerde bijdrage uit de perspectiefnota 2005 en het BTW-nadeel.

3.7 Precariobelasting

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3%.

Toelichting:

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

Bij de PPN is besloten een gedeelte van de precariobelasting af te schaffen. Dit is verwerkt in de verwachte opbrengsten 2018.

Reden van de heffing:

Het heffen van belasting vanwege het hebben van voorwerpen op, onder of boven gemeentegrond.

Overzicht lasten/baten:

De opbrengst in 2018 wordt geraamd op € 302.000,--.

Voor relatie met begroting zie 3.1 onroerende-zaakbelastingen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2018

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

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

3.8 Havengelden

Voorstel

1. De tarieven voor woonschepen en recreatievaartuigen te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3%.
2. De tarieven voor beroepsvaart te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3%.
3. De tarieven voor water en elektra met het gemeentelijke prijsindexpercentage met 1,40% te verhogen.
4. De tarieven af te ronden op € 0,05.

Toelichting

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

De gemeente Zwolle heeft met Rijkswaterstaat overeenstemming bereikt over het overdragen van de bediening van de op afstand bediende bruggen in Zwolle. Dit betekent dat deze bruggen vanaf 2018 worden bediend 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	€ 116.881
Havens	€ 106.526
Beroepsvaart	€ 131.283
Recreatievaart en passantenhaven	€ 91.746
Woonschepen en ligplaatsen	€ 44.586
Toerekening indirecte kosten:	€ 163.647

Totaal lasten € **654.669**

Baten:

Beroepsvaart	€ 326.300
Passanten	€ 31.600
Pleziervaartuigen	€ 14.000
Woonschepen	€ 77.700
Brugbediening en overige vergoedingen	€ 23.304

Totaal baten € **472.904**

Conclusie

De haventarieven zijn in 2018 voor 72% kostendekkend; in 2017 was de kostendekkendheid 82%. De kostendekkendheid staat verder onder druk door hogere kosten buitengewoon onderhoud, kapitaallasten en toegerekende indirecte kosten.

In de begroting 2018 worden de totalen per doel gepresenteerd.

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen de Tarievennota 2018 en de begroting 2018 worden veroorzaakt.

Doel 7.1.2 Aantrekkelijke openbare ruimte	Lasten		Baten	
Begroting 2018 doel 7.1.2		23.141.019		1.360.726
Tarievennota 2018		654.669		472.904
Verschil		22.486.350		887.822
Wegen, straatmeubilair en kunstwerken	11.248.087		424.989	
Wijkbeheer	1.352.272		10.000	
Reclame	62.956		413.046	
Groen	8.481.284		14.862	
Toegerekende indirecte kosten	- 224.398			
Water, buitengebied, dierenwelzijn en recreatie	1.372.834			
Kosten havens brugbediening (75%)	193.315			
		22.486.350		3.898.000

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Lasten:

Aan havens wordt een component indirecte kosten/overhead (€ 163.647) toegerekend die niet opgenomen is in de productenraming (bijlagenboek). Een deel van de kosten van Havens (kapitaallasten en onderhoud) staat verantwoord onder het cluster Blauw, een bedrag van € 106.526. Dit bedrag is € 60.000,-- hoger dan in 2017. Dit wordt veroorzaakt door hogere kosten buitengewoon onderhoud en hogere kapitaallasten kademuuren Thorbeckegracht. Deze lasten zijn niet in de productenraming van Havens opgenomen, maar dienen wel te worden meegenomen in de Tarievennota.

Binnen het product Havens zijn kosten geraamd voor € 224.520, die maar deels (25%) aan Havens toegerekend worden. Het overige deel (75%) van de lasten worden beschouwd als zijnde Kunstwerken en worden niet in de Tarievennota 2018 opgenomen (- € 168.390). Daarnaast zal een deel van de toe te rekenen indirecte kosten/overhead (Brugbediening) meegenomen dienen te worden in de Tarievennota (€ 60.751).

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2018

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

3.9 Baatbelastingen

Voorstel:

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

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

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

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

De maximale heffingsperiode bij baatbelastingen is wettelijk bepaald op 30 jaar. Er worden baatbelastingen geheven op grond van 2 baatbelastingverordeningen, allen voor riolering (oude gevallen, daterend van voor het GRP) die t/m 2017 lopen. Vanaf 2018 komt dit onderdeel dus te vervallen.

3.10 Marktgeden

Voorstel

1. De markttarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3%.
2. De tarieven voor water en elektra te verhogen met het gemeentelijke prijsindexpercentage van 1,40%.
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 75 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.

Inmiddels is de marktcommissie ingesteld, waarmee we de kansen verkennen om de kostendekkendheid te verbeteren en de markt aantrekkelijk te houden.

Voor 2017 is het bedrag van de forfaitaire toeslag BTW opnieuw berekend, dit vormt ook de basis voor 2018.

De energiekosten zijn sinds 2011 toegenomen door de netwerkkosten; deze worden echter voor een klein deel doorberekend aan de marktkooplieden. Dit samen met een lichte daling van de bezetting en de hogere toerekening van indirecte kosten zet de kostendekkendheid onder druk.

Overzicht lasten en baten

Markten Algemeen totaal	€ 83.939
Markten: energielasten	€ 36.200
Markt Aa-landen: kap. lasten + Ov.	€ 11.371
Markt Zwolle-Z: kap. lasten + Ov.	€ 17.157
Vrijdagmarkt: kap. lasten + Ov.	€ 41.102
Zaterdagmarkt: kap. lasten + Ov.	€ 41.814
Markt Stadshagen	€ 7.300
Overige markten: Ov. lasten	€ 1.171
Standplaatsen: kap. lasten + Ov.	€ 29.834
Toerekening: indirecte kosten	€ 146.179
Afdracht promotiefonds	€ 18.000
Forfaitaire toeslag BTW	€ 23.352
Totaal lasten	€ 457.419

Markt Algemeen: inkomsten energie	€ 22.500
Markt Aa-landen: Inkomsten	€ 8.300
Markt Zwolle-Zuid: inkomsten	€ 28.800
Vrijdagmarkt: inkomsten	€ 95.000
Zaterdagmarkt: inkomsten	€ 73.100
Markt Stadshagen	€ 6.600
Overige markten: inkomsten	€ 3.600
Standplaatsen: inkomsten	€ 79.000
Inkomsten promotiefonds	€ 18.000
Totaal baten	€ 334.900
Verschil	€ 122.519

Conclusie:

De markttarieven zijn in 2018 voor 73 % kostendekkend. Door het licht toenemen van de kosten door inflatie en doorbelasting indirecte kosten en een lichte daling van de verwachte opbrengsten, neemt de kostendekkendheid af ten opzichte van 2017.

In de begroting 2018 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 2018 doel 5.2.1		2.575.179		922.900
Tarievennota 2018		457.419		334.000
Verschil		2.117.760		588.000
Indirecte kosten	-146.179			
Forfaitaire toeslag BTW	-23.352			
Toeristisch beleid, festivals, BIZ, topsport	2.287.291			
		2.117.760		588.000

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2018

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

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

3.11 Toeristenbelasting

Voorstel:

Het tarief vast te stellen op € 0,60 per overnachting. Dit is gelijk aan het tarief van 2017.

Toelichting:

Met de ondernemers uit de branche is afgesproken dat in een vroegtijdig stadium nieuwe tarieven worden doorgegeven. In 2012 is het tarief verhoogd van € 0,50 naar € 0,60 per overnachting. Wij hebben u in de tarievennota 2017 voorgesteld ook het tarief voor 2018 vast te stellen op € 0,60.

Bij de PPN is er een voorstel gedaan voor een toeristische aanpak. In samenspraak met de ondernemers in de branche wordt dit in het najaar van 2017 verder uitgewerkt. Onderdeel daarbij is ook de hoogte van de toeristenbelasting en de inzet van deze gelden. Wij stellen dan ook voor om in deze tarievennota nog geen uitspraken te doen over de hoogte van het tarief voor 2019.

De bezetting in de sector is de afgelopen jaren beter geworden, waardoor de opbrengsten toeristenbelasting zonder aanpassing voor inflatie, is toegenomen.

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 2018 is geraamd op € 125.000,--.

In de begroting 2018 worden de totalen gepresenteerd.

Voor relatie met de begroting zie 3.1 onroerende-zaakbelastingen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2018

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

Hoofdstuk 11. Toeristenbelasting.

3.12 Privaatrechtelijke Tarieven 2018

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

3.12.1 Sport

Voorstel:

De sporttarieven voor het belastingjaar 2018 te verhogen met de jaarlijkse inflatiecorrectie. Voor 2018 is deze vastgesteld op 2,3%.

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 2018 is voor de buitensportaccommodaties voorlopig geraamd op ongeveer € 489.662,--. Voor de binnensportaccommodaties is deze geraamd op ongeveer € 532.373,--, waarvan overigens een aanzienlijk deel wordt doorbetaald aan de eigenaren van de diverse accommodaties. De gemeente Zwolle is namelijk in veel gevallen geen eigenaar van de binnensportaccommodaties, maar treedt in deze via Stichting Sportservice Zwolle op als verhuurder. Deze bedragen zijn terug te vinden in de begroting op het onderdeel sport.

3.12.2 Dwangsom afhalen fiets

Voorstel:

De dwangsom voor het afhalen van de fiets bij AFAC niet te verhogen met het inflatiepercentage van 2,3%.

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 kostendekkendheid. Het heeft de voorkeur om een tarief in rekening te brengen welke is afgerond op hele euro's. Daarom stellen wij voor het tarief niet te verhogen.

3.12.3 Afkoop infiltratie regenwater

Voorstel:

De tarieven voor het afkopen van de verplichting tot infiltratie van het regenwater te verlagen met 2,0%.

Toelichting:

In het door de raad vastgestelde GRP2011-2015 is in hoofdstuk 4.4.2 “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 2017 tot en met 2018 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 2017/2018 (2018 is gelijk aan 2017, omdat de nieuwe waarden voor 2018 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.

Ontwikkeling tarieven over de periode 2015 tot en met 2018 (bedragen in euro's).

	2015	2016	2017	2018
OZB-eigenaar	0,1331%	0,1325%	0,1312%	0,1342%
OZB-gebruiker				
Rioolheffing	€ 105,77	€ 107,89	€ 105,18	€ 103,08
afvalstoffenheffing				
* eenpersoonsh.	€ 215,38	€ 212,48	€ 215,77	€ 215,77
* meerpersoonsh.	€ 269,23	€ 265,60	€ 269,72	€ 269,72

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 2018 vergeleken met 2017 de volgende uitgangspunten:

. onroerende zaakbelastingen	+ 2,30 %
. rioolheffing	- 2,00 %
. afvalstoffenheffing	
* eenpersoonshuishouden	+ 0,00 %
* meerpersoonshuishouden	+ 0,00 %

Door het gelijk blijven van het tarief voor afvalstoffenheffing en het verhogen met 2,3% van de onroerende zaakbelastingen en het verlagen van de rioolheffing met 2,0% stijgen de woonlasten voor alle groepen inwoners minder dan het inflatiepercentage van 2,3%. Voor de huurders blijven de woonlasten gelijk, voor de eigenaren van woningen stijgen de woonlasten aanzienlijk minder dan het inflatiepercentage van 2,3%. De woonlasten van een meerpersoonshuishouden (Coelo 2017) in een woning met een gemiddelde waarde bedragen in Zwolle € 641,24 (OZB, afvalstoffenheffing en rioolheffing). Dit is lager dan het gemiddelde van € 678,- van de 36 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 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.

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffen.	€ 215,77	€ 215,77
Totaal	€ 215,77	€ 215,77
Wijziging per jaar		+ 0,00%

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

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffen.	€ 269,72	€ 269,72
Totaal	€ 269,72	€ 269,72
Wijziging per jaar		+ 0,00%

Categorie eigenaar van een woning, niet zijnde bewoner.

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar	€ 196,80	€ 201,30
Rioolheffing	€ 105,18	€ 103,08
Afvalstoffen.		
Totaal	€ 301,98	€ 304,38
Wijziging per jaar		+ 0,79%

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

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar	€ 196,80	€ 201,30
Rioolheffing	€ 105,18	€ 103,08
Afvalstoffen.	€ 215,77	€ 215,77
Totaal	€ 517,75	€ 520,15
Wijziging per jaar		+ 0,46%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een meerpersoonshuishouden.

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar	€ 196,80	€ 201,30
Rioolheffing	€ 105,18	€ 105,18
Afvalstoffen.	€ 269,72	€ 269,72
Totaal	€ 571,70	€ 576,20
Wijziging per jaar		+ 0,79%

Woning van € 250.000,00

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

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffen.	€ 215,77	€ 215,77
Totaal	€ 215,77	€ 215,77
Wijziging per jaar		+ 0,00%

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

	2016	2017
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffen.	€ 269,72	€ 269,72
Totaal	€ 269,72	€ 269,72
Wijziging per jaar		+ 0,00%

Categorie eigenaar van een woning, niet zijnde bewoner.

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar	€ 328,00	€ 335,50
Rioolheffing	€ 105,18	€ 105,18
Afvalstoffen.		
Totaal	€ 433,18	€ 440,68
Wijziging per jaar		+ 1,73%

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

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar	€ 328,00	€ 335,50
Rioolheffing	€ 105,18	€ 105,18
Afvalstoffen.	€ 215,77	€ 215,77
Totaal	€ 648,95	€ 656,45
Wijziging per jaar		+ 1,15%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een meerpersoonshuishouden.

	2016	2017
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar	€ 328,00	€ 335,50
Rioolheffing	€ 105,18	€ 105,18
Afvalstoffen.	€ 269,72	€ 269,72
Totaal	€ 702,90	€ 710,40
Wijziging per jaar		+ 1,07%

Woning van € 400.000,00

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

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffen.	€ 215,77	€ 215,77
Totaal	€ 215,77	€ 215,77
Wijziging per jaar		+ 0,00%

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

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffen.	€ 269,72	€ 269,72
Totaal	€ 269,72	€ 269,72
Wijziging per jaar		+ 0,00%

Categorie eigenaar van een woning, niet zijnde bewoner.

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar	€ 524,80	€ 536,80
Rioolheffing	€ 105,18	€ 105,18
Afvalstoffen.		
Totaal	€ 629,98	€ 641,98
Wijziging per jaar		+ 1,90%

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

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar	€ 524,80	€ 536,80
Rioolheffing	€ 105,18	€ 105,18
Afvalstoffen.	€ 215,77	€ 215,77
Totaal	€ 845,75	€ 857,75
Wijziging per jaar		+ 1,42%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een meerpersoonshuishouden.

	2017	2018
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar	€ 524,80	€ 536,80
Rioolheffing	€ 105,18	€ 105,18
Afvalstoffen.	€ 269,72	€ 269,72
Totaal	€ 899,70	€ 911,70
Wijziging per jaar		+ 1,33%

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 36 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 2016 het overzicht weer gepresenteerd. In 2016 neemt Zwolle de 32^{ste} plaats in (in 2016 was dit de 30^e plaats). Dat betekent dat in 31 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 2017 voor de 100.000+ gemeenten -0,2%.

De woonlastenstijging in onze gemeente ligt op dat gemiddelde.

Uiteraard kan voor 2018 nog geen overzicht gegeven worden.

Tarievenoverzicht, vergelijking 2017 – 2018

Belastingoverzicht 2017, grote gemeenten (gedeeltelijke weergave).
Het gehele onderzoek ligt ter inzage.