

**VOORSTEL AAN DE RAAD INZAKE TARIEVEN VOOR BELASTINGEN,
RETRIBUTIES EN PRIVAATRECHTELIJKE TARIEVEN VOOR 2019**

Afdeling Juridische Zaken

INHOUDSOPGAVE blz.

HOOFDSTUK

1	<u>Inleiding</u>	3
2	<u>Actualiteiten & Hoofdlijnen</u>	6
3	<u>Tariefvoorstellen 2019</u>	
3.1	Onroerende-zaakbelastingen (OZB)	7
3.2	Afvalstoffenheffing	8
3.3	Rioolheffing	14
3.4	Leges	19
3.5	Parkeerbelastingen	29
3.6	Begraafplaatsrechten	31
3.7	Precariobelasting	33
3.8	Havengelden	34
3.9	Marktgelden	36
3.10	Toeristenbelasting	38
3.11	Privaatrechtelijke tarieven	39
3.11.1	Sport	39
3.11.2	Dwangsom afhalen fiets bij AFAC	39
3.11.3	Afkoop infiltratie regenwater	40
4	<u>Belastingen-woonlasten</u>	41

Bijlage 1 Overzicht gemeentelijke tarieven 2018 - 2019

Bijlage 2 Belastingoverzicht 2018, grote gemeenten (gedeeltelijke weergave).
Het gehele onderzoek ligt ter inzage.

-- HOOFDSTUK 1--

INLEIDING

De Tarievennota 2019 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 2019 rekening mee moet houden c.q. op in kan spelen.

In hoofdstuk drie wordt ingegaan op de tariefvoorstellen voor het jaar 2019. De financiële gevolgen hiervan kunt u terugvinden in de concern begroting 2019.

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. 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 2018 en 2019 worden voor een drietal prijsklassen van woningen naast elkaar gezet.

In bijlage 1 wordt een totaal overzicht gegeven van de tarieven voor 2018 en 2019.

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, reisdocumenten, rijbewijzen en verklaringen en is de Burgerlijke stand (uittreksels en 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.

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

De tariefvoorstellen voor 2019 zijn als volgt:

A. BELASTINGEN

-1-. De OZB-tarieven te verhogen met 2,7% voor woningen en 1.7% voor niet-woningen.

Toelichting.

Gebleken is dat de waardeontwikkeling voor niet-woningen 1% minder is afgenomen dan waarmee is gerekend. Hierdoor zijn de tarieven 2018 1% te hoog vastgesteld. Wij stellen voor dit te corrigeren bij de tarieven 2019.

De opbouw van dit percentage voor 2019 bestaat uit de inflatiecorrectie 2019.

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 2019 van 3,0% en het percentage voor prijzen van derden van 2,4%, dan resulteert dit in een inflatiecorrectiepercentage voor de gemeentelijke tarieven van: (loonkosten 3,0% + prijzen van derden 2,4%) : 2 = 2,7%.

-2-. De tarieven voor de precariobelasting worden verhoogd met de inflatiecorrectie van 2,7%. (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 2,7%.

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. De volgende aanpassing van de tarieven zal dus in beginsel per 1 januari 2019 kunnen plaatsvinden. Op dit moment wordt er een onderzoek naar parkeren/mobiliteit in het centrumgebied gedaan. Onderdeel daarvan is de hoogte van de parkeertarieven als sturingselement. Daarom stellen wij voor de tarieven voor parkeren bij parkeerapparatuur niet te verhogen in afwachting van de uitkomsten van het onderzoek. Bovendien is de prijsindex over de afgelopen drie jaren in totaal 2,7%. Dit zou een zeer geringe verhoging van het tarief betekenen (zie hierna onder 3.5).

4-. 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 van € 0,50 naar € 0,60 per overnachting. In samenspraak met de ondernemers in de branche wordt gewerkt aan de toeristische aanpak. 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 2020.

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

B. RETRIBUTIES

- 1-. De tarieven voor de afvalstoffenheffing te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,7% .**

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 2019 bedraagt € 257,38. Dit is de resultante van enerzijds de kosten per aansluiting ad € 282,83 en anderzijds de daarop in mindering gebrachte onttrekking aan de voorziening afvalstoffen ad € 25,45. Gezien de stand van de voorziening en de ontwikkeling van de kosten in de komende jaren stellen wij voor het tarief te verhogen met 2,70%. Door tariefdifferentiatie wordt het tarief voor een éénpersoonshuishouden € 221,60 en voor een meerpersoonshuishouden € 277,00.

(zie hierna onder 3.2).

- 2-. De tarieven voor de rioolheffing te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,7%.**

(zie hierna onder 3.3).

- 3-. De tarieven leges te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,7%.**

(zie hierna onder 3.4).

- 4-. De tarieven voor de begraafplaatsrechten te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,7%.**

(zie hierna onder 3.6).

- 5-. De tarieven voor de havengelden te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,7%.**

(zie hierna onder 3.8).

- 6-. De tarieven voor de marktgeden te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,7%.**

(zie hierna onder 3.9).

C. PRIVAATRECHTELIJKE TARIEVEN

- 1-. De sporttarieven te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,7%.**

(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, stellen wij voor het tarief niet te verhogen.

(zie hierna onder 3.11.2).

- 3-. Het tarief voor het afkopen van infiltratie regenwater te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,7%.**

(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 en het vergroenen van de leges.

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 2018. De definitieve cijfers worden aan het eind van 2018 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. VERGROENEN VAN DE LEGES

De gemeente vindt het belangrijk dat bij bouwplannen wordt ingezet op duurzaamheid. Veel duurzaamheidsmaatregelen kunnen vaak zonder vergunning worden uitgevoerd, zoals het plaatsen van zonnepanelen, het isoleren van de spouwmuur of het dak aan de binnenzijde van de woning etc. Daarvoor is geen vergunning nodig en dan worden er ook geen leges betaald.

Voor andere bouwactiviteiten is wel een vergunning nodig en moeten leges worden betaald, zoals het volledig nieuw bouwen of (in veel gevallen) het wijzigen van een monument. Over de kosten voor de duurzaamheidsmaatregelen die daarbij worden getroffen, moeten dan ook leges worden betaald. Uw raad vindt dit niet wenselijk en heeft daarom besloten een bedrag van € 250.000,- beschikbaar te stellen voor kortingen op leges voor omgevingsvergunningen. Deze korting geldt voor aanvragen voor de nieuwbouw van energiezuinige woningen en het verduurzamen van monumenten die zijn ingediend na 12 maart 2018.

-- HOOFDSTUK 3 --

3.1 Onroerende-zaakbelastingen

Voorstel:

de tarieven van de onroerende-zaakbelastingen **voorlopig**¹ als volgt vast te stellen:

woningen:	eigenaren	0,1311% van de waarde
niet woningen:	eigenaren	0,3764% van de waarde
	gebruikers	0,3043% van de waarde

Reden van heffing:

algemeen dekkingsmiddel ter dekking van de gemeentelijke uitgaven.

Beleidsafspraken:

de tarieven voor de OZB woningen te verhogen met het inflatiepercentage van 2,7% en de niet-woningen met een percentage van 1,7%.

Bij Berap II 2018 is gebleken dat de waardeontwikkeling van de niet-woningen 1% minder negatief is uitgekomen dan waarmee gerekend is bij de vaststelling van de tarieven 2018. Hierdoor zijn de tarieven 2018 1% te hoog vastgesteld. Wij stellen voor dit te corrigeren door de tarieven voor niet woningen met 1% minder te laten stijgen in 2019 dan het inflatiepercentage. Dit is reeds verwerkt in bovenstaande percentages en onderstaande bedragen.

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 2018 is de landelijk gemiddelde macronorm vastgesteld op 3,1%, voor 2019 is deze macronorm vastgesteld op 4%.

Overzicht baten:

De OZB-opbrengst 2019 bedraagt door de tarief voorstellen in totaal € 40.006.000,--. Onder te verdelen in:

Woningen:	eigenaren	€ 16.343.000,--
Niet-woningen	eigenaren	€ 14.165.000,--
	gebruikers	€ 9.498.000,--
		€ 40.006.000,--

In de begroting 2019 wordt een totaal aan inkomsten gepresenteerd van:

Lokale heffingen (programma 10 Algemene dekkingsmiddelen)	Baten
Onroerende-zaakbelasting woningen	16.343.000
Onroerende-zaakbelasting niet woningen	23.663.000
Precariobelasting (3.7)	310.000
Toeristenbelasting (3.11)	150.000
Totaal	40.466.000

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

Hoofdstuk 1. Onroerende-zaakbelastingen

¹ De definitieve ozb-tarieven voor 2019 worden gebaseerd op de actuele waardeontwikkeling en in december 2018 bij de behandeling van het voorstel verordening onroerende zaakbelasting 2019 vastgesteld.

3.2 Afvalstoffenheffing

Voorstel:

Het tarief van de afvalstoffenheffing 2019 vast te stellen op:

- a. eenpersoonshuishoudens € 221,60;
- b. meerpersoonshuishoudens € 277,00.

Deze gedifferentieerde tarieven zijn ten opzichte van de tarieven 2018 gestegen met 2,70%. Het gemiddelde tarief komt uit op een bedrag van € 257,38 bij 55.438 aansluitingen.

Reden van heffing:

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

Beleidsuitspraken:

100% kostentoerekening volgens het principe "de vervuiler betaalt". Er wordt een gedifferentieerd tarief voor de afvalstoffenheffing gehanteerd voor één- en meerpersoonshuishoudens.

Overzicht baten en lasten:

De kosten voor inzameling en verwerking van huishoudelijk afval voor 2019 zijn als volgt geraamd:

Garantieprijsregeling oud papier	€	200.000
Verwerkingskosten oud papier	€	24.000
Container oud papier kringloop	€	1.500
Inkomsten oud papier ROVA over voorgaand jaar	€	-419.368
Inkomsten Nedvang: inzameling kunststoffen	€	-1.358.362
Bijdrage Sympany: ondergrondse containers textiel	€	-
Bijdrage straatreiniging	€	911.039
Beleidsontwikkeling	€	183.765
Communicatiekosten A&F	€	51.441
ROVA communicatie en voorlichting	€	519
Uitvoering GGP incl. pilot belonen	€	168.167
Toezicht afval & minicontainers	€	352.747
ROVA (DVO)-basistaken, rest, bouw-sloop, gft, groftuin, kga, milieubrengrstation, etc.	€	11.575.621
Zwerfvuil	€	41.622
Verrekening B&L met Riolering	€	-303.680
Vuilvisboot	€	-
Incidentele kosten speciale afvalprojecten	€	328.197
Kosten Kwijtschelding Afvalstoffenheffing	€	913.117
Afvalstoffenheffing / incasso GBLT	€	464.881
Subtotaal kosten afvalinzameling & verwerking	€	13.135.206
Bij: BTW-CF	€	2.084.988
Bij: toerekening overhead	€	459.486
<i>Totale kosten / inkomsten Afvalinzameling & -verwerking</i>	€	15.679.680

Kosten per aansluiting 2019	€ 282,83
------------------------------------	-----------------

De post BTW-CF betreft de toerekening van de btw op de naar verwachting te maken uitgaven in het begrotingsjaar 2019.

De post toerekening overhead is berekend op basis van de inzet van medewerkers aan Afval: 9.400 uur tegen een tarief voor overhead van € 48,88 = € 459.486.

In de begroting 2019 worden de totalen per taakveld gepresenteerd.

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

	Lasten	Baten
Afval		
Programmabegroting 2019 - Doel 0731 Duurzame inrichting en beheer	14.828.126	17.331.322
Tarievennota 2019	15.679.680	14.268.547
Saldo	<u>-851.554</u>	<u>3.062.775</u>
Bijdrage Kunststoffverpakkingen is in Tarievennota met de lasten gesaldeerd	1.358.362	1.358.362
Inkomsten Oud-Papier is in Tarievennota met de lasten gesaldeerd	419.368	419.368
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	153.027	153.027
BTW-CF wordt wel in Tarievennota maar niet in de begroting opgevoerd	-2.084.988	0
Bedrag indirecte kosten/overhead wordt wel in de Tarievennota maar niet in de begroting opgevoerd	-459.486	0
Saldo Afval (tlv egalisatievoorziening Afval) wordt in Tarievennota niet meegenomen	0	1.411.133
Naderhand aangepaste ramingen, wel in Tarievennota doorgevoerd maar niet in de programmabegroting 2019 doel 0731	-237.837	-279.115
	<u>-851.554</u>	<u>3.062.775</u>
Afrondingen	<u>0</u>	<u>0</u>

Er is sprake van kleine verschillen als gevolg van afronding van de cijfers van de programmabegroting 2019.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2019

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 2019 wordt uitgegaan van onderstaand aantal aansluitingen:

	Werkelijk 1-1-2018	Verwacht 31-12-2018	Verwacht gem. 2018	Verwacht 1-1-2019	Verwacht 31-12-2019	Verwacht gem. 2019
afvalstoffenheffing	54.700	55.138	54.919	55.138	55.738	55.438

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 afgerekend. Voor 2019 wordt derhalve rekening gehouden met gemiddeld 55.438 aansluitingen.

Ad 2. Contract Rova

ROVA rekent voor haar dienstverlening (vaste kosten) met een indexering van 1,52% voor 2019. De overige kosten van afvalverwerkende bedrijven (variabele kosten) worden eveneens geïndexeerd met 1,52%. Voor uitbesteding aan ROVA is een tarief van € 208,80 per aansluiting meegenomen (€ 191,04 in 2018).

De totale kosten ROVA in 2019 zullen t.o.v. 2018 toenemen met € 1.105.000 (+10,55%).

Oorzaak van deze stijging:

1. De uitvoering van het Gemeentelijk Grondstoffenplan (GGP) gaat gepaard met investeringen, voornamelijk ondergrondse afvalcontainers bij hoogbouw en compacte laagbouw. De structurele lasten op het onderdeel Basistaken zullen (incl. indexering kosten ROVA van 1,52%) hierdoor stijgen met € 550.000.
2. De uitvoering van het GGP zal resulteren in lagere tonnages restafval. De kosten restafval zullen afnemen met € 199.000.
3. Toename gebrachte afval door particulieren (250 kg-regeling) hetgeen tot een hogere last van € 108.000 leidt.
4. Door de overheid wordt een extra belasting geheven op de verbranding van restafval. Deze heffing was tot voor kort niet van toepassing op ons restafval en grof huisvuil. Vanaf 2019 is deze heffing wel weer van toepassing. Daar bovenop is in het regeerakkoord opgenomen dat de afvalstoffenbelasting verhoogd wordt (van € 13,00 naar € 31,39 per ton; meer dan een verdubbeling). Dit leidt in totaliteit tot een extra last in 2019 van € 694.000.
5. Overige kleine verschillen op diverse onderdelen zorgen voor een voordeel van € 48.000.

Ad 3. Onderbouwing kosten per aansluiting.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kosten per aansluiting voor het jaar 2019:

	2019 totale kosten	2018 totale kosten	mutatie
- Afvalstoffenheffing:	€ 282,83	€ 262,45	€ +20,38 (+7,77%)

Het berekende gemiddelde aantal aansluitingen zal naar verwachting toenemen van 54.809 in 2018 naar 55.438 in 2019 (een stijging van 629).

Het saldo totale Lasten & Inkomsten zal in 2019 ten opzichte van 2018 toenemen met € 819.000 (+5,69%). Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door:

Hogere kosten / minder inkomsten:

1. Hogere lasten als gevolg van Kwijtschelding en oninbaarheid: € 37.000 (€+0,66 per aansluiting).
2. Stijging van de kosten DVO ROVA als gevolg van o.a. de verbrandingsbelasting, kosten basistaken en restafval: € 1.105.000 (€+19,93 per aansluiting) .
3. Hogere post BTW-CF op afval: € 123.000 (€+2,22 per aansluiting).
4. Lagere inkomsten van Nedvang inzake kunststofverpakking: € 311.000 (€ +5,61 per aansluiting).

5. Lagere opbrengst oud papier door afname hoeveelheid oud papier: € 105.000 (€+1,90 per aansluiting).
6. Overige diverse (kleinere) verschillen voor een totaalbedrag van € 83.000 (€+1,50 per aansluiting).

Lagere kosten / meer inkomsten:

1. Lager investeringsniveau fysieke investeringen inzake o.a. invoering maatregelen nieuw GGP in 2019 t.o.v. 2018: € 469.000 (€ -8,46 per aansluiting).
2. Hogere inkomsten afvalstoffenheffing van € 476.000 (€ -8,59 per aansluiting).

TARIEF HEFFING 2019

Voorgesteld wordt het basistarief voor de afvalstoffenheffing voor 2019 t.o.v. 2018 te verhogen met 2,70% en het gemiddeld tarief te bepalen op € 257,38.

Genoemd voorstel leidt tot onderstaand basistarief, waarbij tevens het verschil met 2018 wordt aangegeven.

	2019 100% kst	2019 Aflakking	2019 Heffing	2018 100% kst	2018 Aflakking	2018 Heffing
Afvalstoffenheffing:	€ 282,83	€ 25,45	€ 257,38	€ 262,45	€ 10,80	€ 251,65

Dit betekent dat bij 55.438 aansluitingen de volgende inkomsten worden verkregen:

- Inkomsten heffingen	€ 14.268.547
- saldo onttrekking egalisatievoorziening Afval	€ 1.411.133
Totale inkomsten	€ 15.679.680

Toelichting tarief:

1. Ontwikkeling tarief 2019
2. Stand voorziening afval 2019
3. Tariefdifferentiatie
4. Meerjarenbeleid
5. Toekomstige ontwikkelingen en risico's

Ad 1. Ontwikkeling tarief 2019

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 2019 begroot op € 650.000. Jaarlijks wordt gekeken naar de dekkingsbijdrage van deze heffing. Uitgangspunt is dat de kosten 100% gedekt moeten zijn. Met ingang van 2014 zijn de middelen in de egalisatiereserve Afvalstoffenheffing overgeheveld naar de Egalisatievoorziening Afval (BBV-voorschriften).

Ad 2. Stand Egalisatievoorziening Afval

Stand van de Voorziening per 01-01-2018	€ 4.872.025
<u>Dotaties in 2018:</u>	
- rente 0,0 %	€ -
<u>Overige toevoegingen 2018:</u>	
Dotatie saldo van Baten & Lasten	€ -
Stand na toevoegingen	€ 4.872.025
<u>Onttrekkingen in 2018:</u>	
Onttrekking saldo van Baten & Lasten	€ 1.027.035
	€ 1.027.035
Stand van de Voorziening per 31-12-2018	€ 3.844.990
<u>Dotaties in 2019:</u>	
- rente 0,0 %	€ -
<u>Mogelijke toevoegingen 2019:</u>	
Dotatie saldo van Baten & Lasten	€ -
Stand na toevoegingen	€ 3.844.990
<u>Mogelijke onttrekkingen in 2019:</u>	
Onttrekking saldo van Baten & Lasten	€ 1.411.133
	€ 1.411.133
Stand van de Voorziening per 31-12-2019	€ 2.433.857

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 (19.635) 35,42% van het totaal aantal aansluitingen (55.438).

Ad 4. Meerjarenbeleid

De stand van de egalisatievoorziening 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.

Er zijn veel onzekerheden met betrekking tot de meerjarenraming:

- Er zijn bij het opstellen van het Grondstoffenplan aannames gedaan van de kosten en baten van de verschillende maatregelen. Met name het effect op de hoeveelheid restafval is onzeker.
- In de meerjarenraming is nog geen effect van het doorvoeren van "Belonen" opgenomen. Het Grondstoffenplan gaat er vanuit dat de invoering hiervan het grootste effect heeft op de reductie van het restafval en dus ook op de kosten van verwerking en verbranding.
- In 2018 / 2019 vindt een tussenevaluatie plaats van het convenant verpakkingen. Dit kan leiden tot nieuwe landelijke afspraken ten aanzien van bijvoorbeeld de vergoedingen voor de inzameling en verwerking van verpakkingen.
- De ontwikkeling van de opbrengsten van grondstoffen als oud papier zijn onzeker.
- In het regeerakkoord is aangegeven dat de verbrandingsbelasting verder zal worden verhoogd.
- Er zijn aannames gedaan t.a.v. de tarief ontwikkeling van de dienstverlening van ROVA. De tariefstelling van ROVA heeft veel effect op de kosten.

Conclusie:

Totale uitgaven product afval 2019	€ 15.679.680
Totale inkomsten product afval 2019	€ <u>14.268.547</u>
Saldo op Afval 2019	€ <u><u>1.411.133</u></u>

De geraamde lasten zijn hoger dan de inkomsten. Het saldo op afval wordt onttrokken aan de egalisatievoorziening 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 60.419 aansluitingen is voor 2019, het **tarief eigenarendeel € 105,86**. Hier is voor 2019 het prijsindexpercentage toegepast ten opzichte van het tarief van 2018.

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

De gemeente Zwolle wil alleen rioolheffing opleggen bij een perceel als er afvalwater direct of indirect op het riool wordt geloosd. Percelen waarbij alleen hemelwater wordt afgevoerd naar het riool, worden niet in de heffing betrokken. Hierbij valt te denken aan garageboxen en opslag/distributieruimten zonder wasbak. 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).

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 verhoogd met 2,70 %.

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

Per 100m3 afgevoerd water worden de tarieven:

van	500m3	t/m.	1.000m3	€ 45,95
van	1.001m3	t/m.	10.000m3	€ 32,35
van	10.001m3	t/m.	50.000m3	€ 26,35
van	50.001m3	t/m.	100.000m3	€ 19,92
boven	100.000m3			€ 13,92

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% kostentoekening 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 Perspectiefnota (PPN) 2014 is de ondergrens van de voorziening riolering bijgesteld naar € 1 miljoen. De post BTW-CF betreft de toerekening van de BTW op basis van de werkelijke uitgaven in het jaar 2017. Voor 2019 bedraagt het bedrag voor de BTW-CF € 564.000;
4. De post toerekening overhead is berekend op basis van de inzet van medewerkers aan Riolering: 11.114 uur tegen een tarief voor overhead van € 48,88 = € 543.275 (afgerond); 1 fte staat voor 1.320 uren;
5. Evenals in 2018 is voor 2019 het rentepercentage over de investeringen 1,25%;
6. Met ingang van 2011 wordt een bedrag ad € 324.079 (2019: € 303.680) zijnde 15% van de kosten van straatreiniging ten laste van Riolering gebracht. De totale begrote kosten voor straatreiniging bedragen € 2,02 miljoen in 2019. 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;

7. In 2019 worden de oninbare rioolheffingen en kwijtschelding op totaal € 9.720 per jaar geraamd;
8. In het collegeakkoord van mei 2018 is bepaald dat de woonlasten voor de burgers qua heffingen niet meer mogen stijgen dan de inflatiecorrectie;
9. De uitgaven voor vervanging rioolbuizen (vrijval 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;
10. Zie voor ontwikkelingen in de investeringen, voornamelijk in het kader van klimaatadaptatie, de alinea Investeringen.

Overzicht baten en lasten:

Rioolheffing tarieven 2019

Aantal aansluitingen 2019 60.419

Tarief € 105,86

Inkomsten gebruikersdeel € 385.000

Lasten:

Kapitaallasten € 1.672.490

Rioleringsnota € 501.992

Riolering algemene kosten € 11.964

Riolering onderhoud Diversen € 2.477.724

Reiniging € 531.974

Kosten incasso (voornamelijk GBLT) € 186.058

Toezicht Riolering € 935

Doorbelasting kosten Straatreiniging € 303.680

Doorbelasting onderhoud stedelijk water € 17.812

Kosten kwijtschelding en oninbare rioolheffingen € 9.720

Subtotaal lasten € 5.714.349

Bij: BTW-CF € 564.000

Bij: toerekening overhead: 8,42 fte x € 64.522 € 543.275

Totaal lasten € 6.821.624

Baten:

Rioolheffing, incasso GBLT - € 6.395.955

Inkomsten gebruikersdeel - € 385.000

Totale inkomsten - € 6.780.955

Saldo onttrekking aan egalisatievoorziening rioleringen - € 40.669

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 2019 en de Programmabegroting 2019 worden veroorzaakt.

In het bijlagenboek van de programmabegroting 2019 (doel 7.3.2) worden totalen gepresenteerd van:

- Lasten	€ 6.821.000 (afgerond)
- Baten	€ 6.781.000 (afgerond)
het saldo op het product bedraagt	€ - 40.000 (afgerond)

Lasten:	Programma/ambitie/doel	Bedrag
	7.2.3	€ 1.000
	7.3.2	€ 5.713.000
	9	€ 543.000
	10.1	€ 564.000
Totaal lasten		€ 6.821.000
Inkomsten:		
Rioolheffing gebruikersdeel	7.3.2	€ 385.000
Rioolheffing eigenaarsdeel	7.3.2	€ 6.396.000
Voorziening onttrekking	7.3.2	€ 40.000
Totale inkomsten		€ 6.821.000

Doel 7.3.2.	Lasten		Baten	
Begroting 2019 doel 7.3.2		5.713.414		6.780.955
Tarievennota 2019		6.821.624		6.821.624
Verschil		1.108.210		40.669
Toezicht openbare ruimte Riolerings (7.2.3)	935			
Toegerekende indirecte kosten	543.275			
Forfaitaire BTW (Compensatiefonds) dat niet in de begroting opgenomen wordt	564.000			
Onttrekking voorziening Riolerings			40.669	
		1.108.210		40.669

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

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2019

Het volgende onderdeel uit bijlage 1 vormt bovenstaande opbrengst:

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

Hoofdstuk 11.3. Afkoop infiltratie regenwater

Conclusie:

De geraamde lasten zijn hoger dan de inkomsten. Het verschil (€ 40.669) wordt onttrokken aan de egalisatievoorziening tarieven rioleringen, om pieken en dalen in de rioolheffing op te vangen. De geraamde kosten worden voor 100% gedekt.

Investeringsen:

In 2019 zal een bedrag van € 425.000 (excl. BTW) voor riolering worden geïnvesteerd in het kader van klimaatadaptatie. De kapitaallasten hiervan komen, conform de regelgeving van het BBV, ten laste van dit product. Het bedrag van € 425.000 wordt in 2019 als jaarschijf aan de investeringen toegevoegd.

De kosten van het vervangen/relinen van de rioolbuizen werden tot 2018 als investering verantwoord (vervangingsinvesteringen), deze kosten dienen vanaf 2018 ten laste van het onderhoud te komen, op grond van de BBV regelgeving van december 2017.

De jaarschijf 2018 ad. € 167.000 van het beschikbaar gestelde krediet voor vervanging vrijverval (rioolbuizen) en het nog niet bestede krediet uit eerdere jaren (2016 en 2017) ad. € 208.000, kortom in totaal € 375.000 zal in 2019 worden ingezet voor investeringen in het kader van klimaatadaptatie. In 2019 verwachten we voor een bedrag ad. € 800.000 te investeren voor klimaatadaptatieve werkzaamheden

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:

Stand van de voorziening per 01-01-2018	€ 4.013.766
<u>Dotaties in 2018</u>	
- toevoegingen rente en afschrijving niet besteed krediet:	€ 9.169
Totaal toevoegingen in 2018	€ 9.169
<u>Onttrekkingen in 2018</u>	
overlopende posten 2017	€ 179.097
t.g.v. staat van baten en lasten	€ 288.764
Totaal onttrekkingen in 2018	€ 467.861
Stand van de voorziening per 31-12-2018	€ 3.555.074
<u>Dotaties in 2019</u>	
- toevoegingen:	€ -
Totaal dotaties in 2019	€ -
<u>Onttrekkingen in 2019</u>	
t.g.v. staat van baten en lasten	€ 40.669
Totaal mogelijke onttrekkingen in 2019	€ 40.669
Stand van de voorziening per 31-12-2019	€ 3.514.405

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;
- IV. Leges Ondergrondse leidingen;
- V. Gedoogbeschikkingen.

I. Leges Burgerzaken

Voorstel:

De tarieven die jaarlijks wettelijk worden vastgesteld op het maximum wettelijk tarief voor 2019 vast te stellen.

De overige tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 2,7%.

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 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.

Lasten:	KlantContactCentrum	€ 453.147,--
	Burgerzaken	€ 70.822,--
	Overige algemene kosten Derden	€ 2.765,--
	Toegerekende indirecte kosten	€ 565.937,--
	toeslag BCF	€ 41.900,--
		€ 1.134.571,--
	Onttrekking uit de reserve	€ 43.568,--
	Totale Lasten	€ 1.091.003,--
Baten:	verwachte baten 2019	€ 1.017.600,--

Omschrijving	lasten	Baten	Kostendekkendheid
Reisdocumenten	409.331	331.100	81 %
Rijbewijzen en eigen verklaringen	426.400	426.400	100 %
Uittreksels	98.195	66.900	68 %
Burgerlijke stand	157.077	193.200	123 %
Totaal	1.091.003	1.017.600	93 %

In de begroting 2019 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 2019 doel 8.2.1		4.331.212		2.892.499
Tarievennota 2019		1.091.003		1.017.600
Verschil		3.240.209		1.874.899
Rijksleges Reisdocumenten, Rijbewijzen, VOG	663.500		663.500	
Kosteloze dienstverlening Burgerlijke stand: erkenning vaderschap, ondertrouw, echtscheiding, controle op schijnhuwelijk, geboorten, overlijden, naamswijziging, etc.	308.049			
Onttrekking aan reserve	43.568			
Toegerekende indirecte kosten	-565.937			
Toeslag BCF(BTW Compensatiefonds) dat niet in begroting opgenomen wordt	-41.900			
Basisregistratie Personen, begraven (incl. reserve mutaties), Verkiezingen, infocentrum	2.832.929		1.211.399	
		3.240.209		1.874.899

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2019

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
 - 9 Overige Publiekszaken

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

Toelichting:

Voor 2019 zijn de verwachte aantallen en de hieraan te besteden uren aan de hand van de formatiecalculatie vastgesteld.

Bij de PPN 2018-2021 is er twee fte beschikbaar gesteld voor het verminderen van de risico's die het werken met stagiairs met zich mee kan brengen. Vanaf 2019 zien we een sterke afname van het begrootte aantal reisdocumenten. Dit is een gevolg van het verlengen van de geldigheid van deze reisdocumenten voor personen vanaf 18 jaar van 5 naar 10 jaar voor reisdocumenten uitgegeven sinds 9 maart 2014.

Hierdoor nemen de inkomsten sterk af, maar ook de benodigde capaciteit.

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 neemt hierdoor in totaliteit iets toe van 91% naar 93%.

De pilot voor het digitaal aanvragen van een rijbewijs is meerdere keren uitgesteld. Op dit moment is het project volgens informatie van VNG Realisatie tijdelijk opgeschort. Er zijn daarom geen gevolgen voor de te verwachten aantallen rijbewijzen. Wel wordt een landelijke aanbestedingsprocedure (door de RdW) voor het bezorgen van rijbewijzen verwacht.

Voor reisdocumenten heeft het Ministerie van BZK een toekomstvisie van een centrale en digitale aanvraag- en afgifteprocedure. Die visie is echter nog nauwelijks concreet gemaakt. Daarvoor is bovendien eerst een wetswijziging nodig. Voor 2019 verwachten we daarom geen veranderingen.

Samenhang met begroting 2019:

Ondanks de sterke daling van de legesopbrengsten door minder reisdocumenten, neemt de kostendekkendheid iets toe tot 93%.

Conclusie:

De geraamde kosten verband houdende met het in behandeling nemen van aanvragen voor diverse diensten, alsmede het verstrekken van documenten door de secties Burgerzaken en KlantContactCentrum worden voor 93% door legesopbrengsten gedekt.

II. Leges Omgevingsvergunning

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 2,7%.

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 2019:

Uren afdeling Fysieke Leefomgeving vergunningverlening en toezicht	€ 1.667.720,--
Uren KCC	€ 58.574,--
Expertisecentrum	€ 379.804,--
Regionale Brandweer	€ 120.900,--
't Oversticht Advieskosten derden	€ 213.603,--
Overige Algemene Kosten Derden	€ 10.854,--
Diversen: advertenties en bekendm.	€ 25.907,--
Toegerekende indirecte kosten	€ 1.978.368,--
toeslag BCF	€ 77.900,--
	€ 4.533.630,--

Verwachte baten 2019 **€ 4.125.384,--**

In de begroting 2019 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 2019 doel 6.1.3		3.337.139		4.141.885
Tarievennota 2019		4.533.630		4.125.384
Verschil		- 1.196.491		16.501
Fysieke Leefomgeving, o.a. klachten, vooroverleg en 2 ^e controles, vergunning vrij, meldingen	210.760			
Planschade commissie	25.190			
Gebruiksbesluit valt onder doel 722, is hier meegenomen	- 5.000		- 7.000	
Toegerekende indirecte kosten	-1.978.368			
Toeslag BCF (BTW Compensatiefonds) dat niet in begroting opgenomen wordt	-77.900			
Bestemmingsplannen, Geo en BAG	628.827		23.501	
		-1.196.491		16.501

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2019

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

De opbrengsten zijn berekend op basis van ervaringscijfers van de afgelopen jaren en verwachte bouwvolume 2019.

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 2018 nemen de verwachte opbrengsten toe met bijna € 750.000,--. Dit wordt veroorzaakt door het verder aantrekken van de markt en toepassen van het inflatiepercentage. Daar staat tegenover dat wij ook een aanzienlijke toename zien van de kosten voor het afhandelen van de aanvragen. Dit wordt veroorzaakt door krapte op de arbeidsmarkt en door de toename van de aantallen en/of complexiteit van de aanvragen. Het kostendekkendheidspercentage blijft daardoor met 91% nagenoeg gelijk aan 2018.

Samenhang met begroting:

Tegenover de sterke toename van de opbrengsten staan hogere kosten. De kostendekkendheid blijft hierdoor nagenoeg gelijk.

Conclusie:

De geraamde kosten verband houdende met de behandeling van aanvragen voor omgevingsvergunningen worden in 2019 voor 91% door legesopbrengsten gedekt.

III. Leges Juridische Zaken en Veiligheid

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 2,7%.
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 € 370.201,--
Inclusief toegerekende indirecte kosten

Baten: verwachte baten 2019 € 119.390,--

In de begroting 2019 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 2019 doel 7.2.3	1.082.169	119.390
Tarievennota 2019	370.201	119.390
Verschil	711.968	0
APV openbare orde en ruimte, vooroverleg, Bibob, inbreng bij beleidsontwikkeling, periodieke controles, etc.	701.687	
Toegerekende indirecte kosten	-193.523	
Kinderopvang, Toezicht openbare ruimte	203.804	
	711.968	0

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 Tarievennota 2019

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

Hoofdstuk 4. Legesverordening, titel 1 Algemene dienstverlening

- 12 Kansspelen
- 15.2 Luchtvaartwet
- 15.3 APV en andere plaatselijke verordeningen
- 15.8 Ontheffing tijdelijke lozing

Titel 3 Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn

- 1 Horeca
- 2 Organiseren evenementen of markten
- 3 Prostitutiebedrijven
- 4 Winkeltijdenwet
- 5 Kinderopvang
- 6 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). 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. Het onderdeel kapvergunningen hoort thuis onder Omgevingsvergunning en is daarom daar opgenomen. De vergunningen voor Kinderopvang zijn onder dit hoofdstuk toegevoegd. Door deze correcties neemt de kostendekkendheid iets af.

Conclusie:

De kostendekkendheid is ongeveer 32%.

IV. 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 2,7% (inflatiecorrectie) naar een tarief van € 501,00 (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 € 1,70.

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 2019:

Overige kosten, vnl. software	€ 25.615,--
Uren afdeling Civiel 1,25 fte.	€ 85.140,--
Uren afdeling Beheer 0,25 fte.	€ 15.628,--
Toerekening overhead 1,50 fte. x € 64.522	€ 96.783,--
	€ 223.166,--

In het bijlagenboek van de programmabegroting 2019 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:

Programma/doel/ambitie	Lasten		Baten	
7.1.2	€ 126.383		€ 223.166	
9	€ 96.783			

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2019

De opbrengsten zijn berekend op basis van ervaringscijfers van de afgelopen jaren en verwachte aantal vergunningen in 2019. Uitgangspunt is 241 vergunningen per jaar, met 250 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. In 2017 zijn 249 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.

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

V. Gedoogbeschikkingen

Voorstel:

het tarief voor het in behandeling nemen van verzoeken tot het verstrekken van gedoogbeschikkingen te verhogen met het inflatiepercentage van 2,7%.
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.

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 2019

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

Hoofdstuk 10 Gedoogbeschikking

Conclusie:

De kostendekkendheid is ongeveer 100%.

3.5 Parkeerbelastingen

Voorstel:

1. De tarieven voor het parkeren bij parkeerapparatuur voor het belastingjaar 2019 niet te verhogen.
2. De tarieven voor parkeervergunningen, -abbonementen en -ontheffingen te verhogen met het inflatiepercentage van 2,7% 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 plaats kunnen vinden. Toch stellen wij u voor om de tarieven per 1 januari 2019 niet te verhogen en wel om de volgende redenen:

- a) Op dit moment wordt er een onderzoek naar parkeren/mobiliteit in het centrumgebied gedaan. Onderdeel daarvan is de hoogte van parkeertarieven als sturingselement (tariefdifferentiatie). De uitkomsten hiervan zijn niet tijdig beschikbaar om een mogelijke tariefaanpassing met ingang van 1 januari 2019 in te voeren;
- b) De prijsindex over de afgelopen drie jaren is in totaal 2,7%. Dit zou een zeer geringe verhoging van het tarief betekenen (o.b.v. huidige uurtarieven van € 1,-, € 1,80 en € 2,80 respectievelijk € 0.03, € 0,05 en € 0,08);
- c) De huidige tarieven van vergelijkbare steden als Apeldoorn, Amersfoort, Enschede en Deventer geven onvoldoende aanleiding om een verhoging van de tarieven door te laten gaan.

De tarieven voor abonnementen en vergunningen worden elk jaar verhoogd met de inflatiecorrectie voor de gemeentelijke tarieven. Voor 2019 is dat 2,7%. 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 2019):

lasten	Programma/ambitie/doel	Bedrag
Beleid, onderzoeken en adviezen en kapitaallasten vm. Ontwikkeling	6.3.3.	€ 89.392,--
onderhoud en overige exploitatielasten, ledigen parkeermeters, parkeercontrole, flankerend beleid etc. vm. Expertisecentrum	6.3.3.	€ 6.141.817,--
Storting reserve Parkeren	6.3.3	€ 693.345,--
Afdracht indirecte kosten/overhead	9	€ 847.650,--
Afdracht concern inz. Check-ups, bezuinigingen en naheffingen boetes	10	€ 2.008.000,--
Totaal lasten		€ 9.780.204,--

baten	Programma/ambitie/doel	Bedrag
Inkomsten parkeergelden, verhuur parkeergarages, vergunningen/ontheffingen, parkeerboetes etc.	6.3.3.	€ 9.780.204,--
Totaal baten		€ 9.780.204,--

Conclusie:

de tarieven conform het voorstel aan te passen.

3.6 Begraafplaatsrechten

Voorstel:

De tarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 2,7%.

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)	€ 829.003,--
Toegerekende rente en afschrijving	€ 131.708,--
Toegerekende kosten burgerzaken/KCC	€ 51.117,--
Indirecte kosten	€ 57.656,--
	€ 1.069.484,--
Storting in de reserve	€ 65.752,--
Totale Lasten	€ 1.135.236,--

Verwachte baten 2019

€ 988.400,--

In de begroting 2019 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 2019 doel 8.2.1	4.331.212	2.892.499
Tariefnota 2019	1.135.236	988.400
Verschil	3.195.976	1.904.099
Toegerekende indirecte kosten	-57.656	
Storting in reserve	-65.752	
Reisdocumenten, Rijbewijzen, Naturalisatie, Verklaringen, Burgerlijke stand, Basis Registratie Personen, Verkiezingen, Infocentrum, overig burgerzaken, wet op de lijkbezorging	3.319.384	1.904.099
	3.195.976	1.904.099

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tariefnota 2019

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

Hoofdstuk 6. Rechten Algemene Begraafplaatsen

Toelichting:

De verwachte leges begraven zijn iets lager dan voor de begroting 2018. 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 en lijkbezorging voor rekening van de gemeente Zwolle zijn niet meer meegenomen in deze opzet. Deze kosten mogen niet meegenomen worden bij de kostendekkendheid van de leges. Voor eenzelfde bedrag is de structurele bijdrage uit de algemene middelen verlaagd.

De structurele bijdrage ten laste van de algemene middelen is ten opzichte van 2018 verlaagd door bovenstaande en bedraagt € 86.522,- voor 2019. 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 87 %. 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 2,7%.

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 2019 wordt geraamd op € 310.000,--.

Voor relatie met begroting zie 3.1 onroerende-zaakbelastingen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2019

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 2,7%.
2. De tarieven voor beroepsvaart te verhogen met het inflatiepercentage van 2,7%.
3. De tarieven voor water en elektra met het gemeentelijke prijsindexpercentage met 2,40% 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	€ 56.309
Havens	€ 41.123
Beroepsvaart	€ 131.260
Recreatievaart en passantenhaven	€ 96.092
Woonschepen en ligplaatsen	€ 44.269
Toerekening indirecte kosten:	€ 165.080

Totaal lasten € **535.133**

Baten:

Beroepsvaart	€ 335.110
Passanten	€ 32.453
Pleziervaartuigen	€ 14.378
Woonschepen	€ 79.565
Brugbediening en overige vergoedingen	€ 23.948

Totaal baten € **485.454**

In de begroting 2019 worden de totalen per doel gepresenteerd.

In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt waardoor de verschillen tussen de Tarievennota 2019 en de begroting 2019 worden veroorzaakt.

Doel 7.1.3 Alle gebieden een hoogwaardige water-, groen- en recreatiestructuur krijgen en houden	Lasten		Baten	
Begroting 2019 doel 7.1.3		12.299.288		672.366
Tarievennota 2019		535.133		485.454
Verschil		11.764.155		186.912
Wijkbeheer	696.172			
Groen	8.305.926			
Toegerekende indirecte kosten	- 165.080			
Water, buitengebied, dierenwelzijn en recreatie	2.724.292		152.993	
Kosten havens brugbediening (75%)	202.845		- 33.919	
		11.764.155		186.912

Er is sprake van afrondingsverschillen.

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2019

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

Hoofdstuk 8. Havengelden

Conclusie

De haventarieven zijn in 2019 voor 91% kostendekkend; in 2018 was de kostendekkendheid 72%. De kostendekkendheid is voornamelijk verbeterd door lagere kosten buitengewoon onderhoud en het niet meer toerekenen van indirecte kosten voor brugbediening door samenwerking met Rijkswaterstaat.

3.9 Marktgeden

Voorstel

1. De markttarieven te verhogen met het inflatiepercentage van 2,7%.
2. De tarieven voor water en elektra te verhogen met het gemeentelijke prijsindexpercentage van 2,40%.
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.

Ook voor 2019 is te verwachten dat de bezetting licht zal dalen. Dit kunnen we opvangen door ook de kosten te verlagen. Daardoor blijft de kostendekkendheid nagenoeg gelijk.

Overzicht lasten en baten

Markten Algemeen totaal	€ 80.749
Markten: energielasten	€ 37.069
Markt Aa-landen: kap. lasten + Ov.	€ 10.520
Markt Zwolle-Z: kap. lasten + Ov.	€ 16.383
Vrijdagmarkt: kap. lasten + Ov.	€ 37.266
Zaterdagmarkt: kap. lasten + Ov.	€ 37.447
Markt Stadshagen	€ 7.367
Overige markten: Ov. lasten	€ 1.184
Standplaatsen: kap. lasten + Ov.	€ 29.961
Toerekening: indirecte kosten	€ 152.573
Afdracht promotiefonds	€ 16.000
Toeslag BCF	€ 23.352
Totaal lasten	€ 449.871

Markt Algemeen: inkomsten energie	€ 23.040
Markt Aa-landen: Inkomsten	€ 8.324
Markt Zwolle-Zuid: inkomsten	€ 28.578
Vrijdagmarkt: inkomsten	€ 87.565
Zaterdagmarkt: inkomsten	€ 72.074
Markt Stadshagen	€ 5.278
Overige markten: inkomsten	€ 3.697
Standplaatsen: inkomsten	€ 81.133
Inkomsten promotiefonds	€ 16.000
Totaal baten	€ 325.689
Verschil	€ 124.182

In de begroting 2019 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 2019 doel 5.2.1		2.787.890		1.320.648
Tarievennota 2019		449.871		325.689
Verschil		2.338.019		994.959
Indirecte kosten	-152.573			
Forfaitaire toeslag BTW	-23.352			
Toeristisch beleid, festivals, BIZ, topsport, reclame	2.513.944			
		2.338.019		994.959

Relatie met Bijlage 1 van de Tarievennota 2019

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

9. Marktgeden

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

Conclusie:

De markttarieven zijn in 2019 voor 72 % kostendekkend. Dit is nagenoeg gelijk aan de kostendekkendheid van 2018.

3.10 Toeristenbelasting

Voorstel:

Het tarief vast te stellen op € 0,60 per overnachting. Dit is gelijk aan het tarief van 2018.

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.

In samenspraak met de ondernemers in de branche wordt gewerkt aan de toeristische aanpak. 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 2020.

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 2019 is geraamd op € 150.000,--.

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 2019

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

Hoofdstuk 10. Toeristenbelasting.

3.11 Privaatrechtelijke Tarieven 2019

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 2019 te verhogen met de jaarlijkse inflatiecorrectie. Voor 2019 is deze vastgesteld op 2,7%.

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 2019 is voor de buitensportaccommodaties voorlopig geraamd op ongeveer € 502.883,--. Voor de binnensportaccommodaties is deze geraamd op ongeveer € 546.746,--, 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 2,7%.

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.

3.11.3 Afkoop infiltratie regenwater

Voorstel:

De tarieven voor het afkopen van de verplichting tot infiltratie van het regenwater te verhogen met de inflatiecorrectie van 2,7%.

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 2018 tot en met 2019 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 2018/2019 (2019 is gelijk aan 2018, omdat de nieuwe waarden voor 2019 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 2016 tot en met 2019 (bedragen in euro's).

	2016	2017	2018	2019
OZB-eigenaar	0,1325%	0,1312%	0,1277%	0,1311%
OZB-gebruiker				
Rioolheffing	€ 107,89	€ 105,18	€ 103,08	€ 105,86
afvalstoffenheffing				
* eenpersoonsh.	€ 212,48	€ 215,77	€ 215,77	€ 221,60
* meerpersoonsh.	€ 265,60	€ 269,72	€ 269,72	€ 277,00

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 2019 vergeleken met 2018 de volgende uitgangspunten:

. onroerende zaakbelastingen	+ 2,70 %
. rioolheffing	+ 2,70 %
. afvalstoffenheffing	
* eenpersoonshuishouden	+ 2,70 %
* meerpersoonshuishouden	+ 2,70 %

Door het verhogen van de tarieven voor afvalstoffenheffing, de onroerende zaakbelastingen en de rioolheffing met 2,7%, stijgen de woonlasten voor de huurders met 2,70% en voor de eigenaren van woningen met 2,67% of 2,68%. De woonlasten van een meerpersoonshuishouden (Coelo 2018) in een woning met een gemiddelde waarde bedragen in Zwolle € 647,45 (OZB, afvalstoffenheffing en rioolheffing). Dit is lager dan het gemiddelde van € 677,00 van de 38 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.

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 215,77	€ 221,60
Totaal	€ 215,77	€ 221,60
Wijziging per jaar		+ 2,70%

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

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffenh.	€ 269,72	€ 277,00
Totaal	€ 269,72	€ 277,00
Wijziging per jaar		+ 2,70%

Categorie eigenaar van een woning, niet zijnde bewoner.

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar	€ 191,55	€ 196,65
Rioolheffing	€ 103,08	€ 105,86
Afvalstoffen.		
Totaal	€ 294,63	€ 302,51
Wijziging per jaar		+ 2,67%

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

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar	€ 191,55	€ 196,65
Rioolheffing	€ 103,08	€ 105,86
Afvalstoffen.	€ 215,77	€ 221,60
Totaal	€ 510,40	€ 524,11
Wijziging per jaar		+ 2,68%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een meerpersoonshuishouden.

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 150.000,00	€ 150.000,00
OZB-eigenaar	€ 191,55	€ 196,65
Rioolheffing	€ 103,08	€ 105,86
Afvalstoffen.	€ 269,72	€ 277,00
Totaal	€ 564,35	€ 579,51
Wijziging per jaar		+ 2,68%

Woning van € 250.000,00

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

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffen.	€ 215,77	€ 221,60
Totaal	€ 215,77	€ 221,60
Wijziging per jaar		+ 2,70%

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

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffen.	€ 269,72	€ 277,00
Totaal	€ 269,72	€ 277,00
Wijziging per jaar		+ 2,70%

Categorie eigenaar van een woning, niet zijnde bewoner.

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar	€ 319,25	€ 327,75
Rioolheffing	€ 103,08	€ 105,86
Afvalstoffen.		
Totaal	€ 422,33	€ 433,61
Wijziging per jaar		+ 2,67%

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

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar	€ 319,25	€ 327,75
Rioolheffing	€ 103,08	€ 105,86
Afvalstoffen.	€ 215,77	€ 221,60
Totaal	€ 638,10	€ 655,21
Wijziging per jaar		+ 2,68%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een meerpersoonshuishouden.

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 250.000,00	€ 250.000,00
OZB-eigenaar	€ 319,25	€ 327,75
Rioolheffing	€ 103,08	€ 105,86
Afvalstoffen.	€ 269,72	€ 277,00
Totaal	€ 692,05	€ 710,61
Wijziging per jaar		+ 2,68%

Woning van € 400.000,00

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

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffen.	€ 215,77	€ 221,60
Totaal	€ 215,77	€ 221,60
Wijziging per jaar		+ 2,70%

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

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar		
Rioolheffing		
Afvalstoffen.	€ 269,72	€ 277,00
Totaal	€ 269,72	€ 277,00
Wijziging per jaar		+ 2,70%

Categorie eigenaar van een woning, niet zijnde bewoner.

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar	€ 510,80	€ 524,40
Rioolheffing	€ 103,08	€ 105,86
Afvalstoffen.		
Totaal	€ 613,88	€ 630,26
Wijziging per jaar		+ 2,67%

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

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar	€ 510,80	€ 524,40
Rioolheffing	€ 103,08	€ 105,86
Afvalstoffen.	€ 215,77	€ 221,60
Totaal	€ 829,65	€ 851,86
Wijziging per jaar		+ 2,67%

Categorie eigenaar van een woning tevens bewoner met een meerpersoonshuishouden.

	2018	2019
WOZ-waarde	€ 400.000,00	€ 400.000,00
OZB-eigenaar	€ 510,80	€ 524,40
Rioolheffing	€ 103,08	€ 105,86
Afvalstoffen.	€ 269,72	€ 277,00
Totaal	€ 883,60	€ 907,26
Wijziging per jaar		+ 2,67%

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 38 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 2018 het overzicht weer gepresenteerd. In 2018 neemt Zwolle de 31^{ste} plaats in (in 2017 was dit de 32^e plaats). Dat betekent dat in 30 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 2018 voor de 100.000+ gemeenten 0,6%.

De woonlastenstijging in onze gemeente ligt onder dat gemiddelde.

Uiteraard kan voor 2019 nog geen overzicht gegeven worden.

Tarievenoverzicht, vergelijking 2018 – 2019

Belastingoverzicht 2018, grote gemeenten (gedeeltelijke weergave).
Het gehele onderzoek ligt ter inzage.