

Voorstel aan de raad

Nummer: 291

Portefeuille: D.A. Grimbergen
Programma: 0 Bestuur en ondersteuning
Taakveld: 0.61 OZB woningen, 0.62 OZB niet-woningen, 0.63 Parkeerbelasting en 0.64 Belastingen overig

Onderwerp: Vaststellen van verschillende belastingverordeningen en tarievenregeling 2024

Voorgesteld besluit

De volgende onder nummer 1 tot en met nummer 11 genoemde belastingverordeningen en tarievenregeling vast te stellen:

1. de Verordening op de heffing en de invordering van onroerende-zaakbelastingen 2024;
2. de Verordening op de heffing en de invordering van belastingen op roerende woon- en bedrijfsruimten 2024;
3. de Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing 2024;
4. de Verordening op de heffing en de invordering van rioolheffing 2024;
5. de Verordening op de heffing en de invordering van hondenbelasting 2024;
6. de Verordening op de heffing en de invordering van marktgelden 2024;
7. de Regeling tot vaststelling van de tarieven voor de huur van gemeentegrond door de ambulante handel 2024;
8. de Verordening op de heffing en de invordering van leges 2024;
9. de Verordening op de heffing en de invordering van lijkbezorgingsrechten 2024;
10. de Verordening op de heffing en de invordering van de liggelden Bataviahaven 2024;
11. de Verordening op de heffing en de invordering van de parkeerbelastingen 2024.

Urgentie Raad

Dit voorstel moet uiterlijk besloten zijn in de raadsvergadering van 19 december 2023 want de belastingtarieven dienen vóór 1 januari 2024 te zijn vastgesteld.

Voorgaande besluitvorming

Programmabegroting 2024-2027

Inleiding

Jaarlijks worden de tarieven in de belastingverordeningen en tarieventabellen aangepast. Deze tarieven worden conform de uitgangspunten van de programmabegroting 2024 aangepast.

Argumenten

Door vaststelling van bovenstaande belastingverordeningen en tarievenregeling worden de tarieven in overeenstemming gebracht met de uitgangspunten zoals opgenomen in de door de raad vastgestelde programmabegroting 2024.

Ad 1 en 2. De Verordening onroerende-zaakbelastingen Lelystad 2024 en de Verordening belastingen op roerende woon- en bedrijfsruimten Lelystad 2024

De ozb-opbrengst wordt voor belastingjaar 2024 begroot op € 29,98 miljoen. Daarin is verwerkt de algemene loon- en prijsspeeraanpassing van 5,4% en de meeropbrengst als gevolg van areaaluitbreiding.

Gefaseerde invoering OZB-gebruik niet-woningen

Bij de kadernota 2021 heeft de raad besloten tot herinvoering van de OZB-gebruikersbelasting niet-woningen. Deze herinvoering vindt gefaseerd plaats in vijf jaar en naar de wijze waarop tot en met het jaar 2011 werd geheven. 2024 is dus het vierde jaar waarin de herinvoering plaatsvindt. De tarieven zijn daarop aangepast.

Marktanalyse (gewogen gemiddelden)

Uit marktanalyse blijkt dat de waarden van woningen tussen 1-1-2022 en 1-1-2023 met gemiddeld 4,59% zijn gestegen en niet-woningen met gemiddeld (gewogen) 1,12% zijn gestegen. De onroerende-zaakbelastingen worden berekend naar een percentage van de waarde van de onroerende zaak. De stijging of daling van de gemiddelde waarde heeft geen effect op de totale opbrengst die wordt gerealiseerd uit de onroerende-zaakbelasting. Bij stijgende huizenprijzen, zoals nu het geval is, wordt het gehanteerde tarief naar beneden toe bijgesteld en bij dalende huizenprijzen wordt het gehanteerde tarief naar boven toe bijgesteld. Dit zodat de uiteindelijk te realiseren opbrengst aansluit bij de bedragen die in de begroting staan opgenomen. Om de OZB-opbrengst te kunnen realiseren dienen de volgende tarieven te worden vastgesteld.

De tarieven voor belastingjaar 2024 bedragen:

OZB voor:	Tarieven 2023	Tarieven 2024
Eigenaarsgedeelte woningen	0,1184%	0,1193%
Eigenaarsgedeelte niet-woningen	0,5555%	0,5136%
Gebruikersgedeelte niet-woningen	0,1988%	0,2727%

Bijvoorbeeld: het tarief voor woningen (eigenaren) bedraagt 0,1193%. De gemiddelde eigenarenaanslag OZB voor een woning met een gemiddelde waarde van € 322.000 (was € 308.000) bedraagt dan € 384,00 (2022 was € 365,00).

De tarieven voor de belastingen op roerende woon- en bedrijfsruimten dienen op grond van de Gemeentewet gelijk te zijn aan die van de onroerende-zaakbelastingen.

Voor de gemiddelde belastingdruk voor woningen wordt verwezen naar **bijlage 1** van dit voorstel. Tevens wordt in bijlage 1 ook de belastingdruk voor niet-woningen weergegeven.

Ad 3. De Verordening afvalstoffenheffing Lelystad 2024

Op het gebied van de afvalstoffen is het uitgangspunt dat in 2024 de afvalstoffenheffing 100% kostendekkend is. Hierbij wordt er gekeken naar de direct toe te rekenen kosten en de indirect toe te rekenen kosten (zie de toelichting in de programmabegroting, paragraaf lokale heffingen, p. 79 e.v.).

De in 2021 gewijzigde tarievenstructuur wordt in 2024 voortgezet. De afvalstoffenheffing stijgt in 2023 door een toename van de kosten voor het verwerken van afval. Dit leidt tot de tarieven zoals hieronder voorgesteld, waarbij het tarief in elke categorie procentueel evenveel stijgt.

	Tarieven 2023	Tarieven 2024
1 persoon	€ 304,56	€ 326,16
2 personen	€ 345,60	€ 370,20
3 personen	€ 379,80	€ 407,04
4 of meer personen	€ 446,88	€ 478,92

In de programmabegroting 2024 zijn de begrote lasten en baten vastgesteld. De begrote baten van de afvalstoffenheffing zijn € 13,88 miljoen. De juridische geoorloofde toerekening van de geraamde kosten aan de geraamde opbrengsten geeft een kostendekking van 100%.

Ad 4. De Verordening rioolheffing Lelystad 2024

De rioolheffing wordt verdeeld in de rioolheffing voor woningen en de rioolheffing voor niet-woningen eigenaren, waarbij het object aangesloten dient te zijn op de riolering. Met de hieronder voorgestelde tarieven is toegewerkt naar een geraamde 100% kostendekking. De kosten voor de gemeentelijke zorgplichten nemen in 2024 toe. Daarnaast neemt de ICL-bijdrage af. Dat resulteert in een tariefsverhoging van 4,8%.

Tarief rioolheffing woningen (gebruikersbelasting)

De tariefstructuur is gelijk aan de structuur in 2023, zijnde vier categorieën huishoudens. De tarieven stijgen zoals hierboven aangegeven met 4,8%.

Tarief rioolheffing niet-woningen (eigenarenbelasting)

De rioolheffing niet-woningen wordt geheven naar de WOZ-waarde van een (bedrijfs)pand. Het aanslagbedrag stijgt gemiddeld genomen met 4,8%.

De tarieven zijn na vaststelling als volgt:

	Tarieven 2023	Tarieven 2024
1 persoon	€ 121,32	€ 127,20
2 personen	€ 171,72	€ 180,00
3 personen	€ 212,16	€ 222,36
4 of meer personen	€ 291,00	€ 304,92
rioolheffing niet-woning eigenaren	0,0806%	0,0836%

De begrote opbrengst van deze heffing bedraagt € 8,31 miljoen. De juridische geoorloofde toerekening van de geraamde kosten aan de geraamde opbrengsten geeft een kostendekkendheid van 100%. In de programmabegroting 2024 zijn de begrote lasten en baten vastgesteld.

Ad 5. De Verordening hondenbelasting Lelystad 2024

In 2022 is het tarief gehalveerd. De tarieven blijven in 2024 gelijk aan die van 2023.

Ad 6. De Verordening marktgelden Lelystad 2024

De tarieven marktgelden worden gecorrigeerd met het inflatiepercentage.

Ad 7. Tarievenregeling ambulante handel Lelystad 2024 (privaatrechtelijke regeling)

Standplaatshouders buiten de reguliere markten betalen behalve de legeskosten van hun vergunning een vergoeding (huur) voor het gebruik van de grond waarop zij staan. Als ze op gemeentelijk terrein staan, wordt de huur voor de openbare grond in rekening gebracht. Het college stelt u voor de tarieven met 5,4% te verhogen. De kosten van stroomlevering worden doorberekend aan de afnemer. De afweging van de kosten en opbrengsten geeft een kostendekkendheid van 100%.

Ad 8. De Legesverordening Lelystad 2024

Het college stelt u voor de tarieven van de leges in z'n algemeenheid met 5,4% te verhogen, tenzij wettelijke voorschriften deze tariefstijging verhinderen of gemotiveerd wordt afgeweken om het prijsindexcijfer te gebruiken. Verder is de tarieventabel aangepast naar het nieuwe model van de VNG. Daarin is de originele indeling in titels/hoofdstukken gewijzigd in een indeling naar hoofdstukken/paragrafen. Verder is als belangrijk element een grote wijziging doorgevoerd in hoofdstuk 2 (voorheen titel 2) als gevolg van de invoering van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging.

In de verordening is een artikel toegevoegd waardoor het college de bevoegdheid krijgt om namens de raad kleine wijzigingen die louter tekstueel van aard zijn of die betrekking hebben op door het rijk vastgesteld maximumtarieven vast te stellen. Dit is uitdrukkelijk niet bedoeld voor beleidswijzigingen. Niet zelden worden maximumtarieven, bijvoorbeeld voor rijbewijzen, paspoorten en ID-kaarten pas vastgesteld als de legesverordening al door uw raad is vastgesteld. Om snel te kunnen handelen en uw raad niet met extra, louter administratieve, besluiten te belasten is artikel 10 aan de verordening toegevoegd.

In **bijlage 2** van dit voorstel worden de wijzigingen van de leges tarieventabel weergegeven.

Ad 9. De Verordening lijkbezorgingsrechten Lelystad 2024

Het college stelt u voor de tarieven van deze rechten met 5,4% te verhogen. De juridische geoorloofde toerekening van de geraamde kosten aan de geraamde opbrengsten geeft een kostendekking van 100%.

Ad 10. De Verordening liggelden Bataviahaven 2024

Voorgesteld wordt om de tarieven van de liggelden te wijzigen. De tarieven liggelden voor zowel de charterschepen, vrachtschepen als de rivierschepen worden met 5,4% verhoogd. Het tarief voor de "botenhelling" wordt niet geïndexeerd, dat blijft € 10,00.

Ad 11. De Verordening Parkeerbelasting 2024

De wijziging van de verordening heeft alleen betrekking op de naheffingsaanslagen, alsmede de onderbouwing van de kosten. Voor 2024 is het bedrag voor naheffingsaanslagen vastgesteld op € 71,80 (plus het van toepassing zijnde uurtarief ter plaatse).

Kanttekeningen

--

Financiën

Zoals aangegeven in de programmabegroting worden de belastingopbrengsten begroot op € 58,45 miljoen. De begrote inkomsten worden in onderstaande tabel gecategoriseerd weergegeven.

Gemeentelijke belastingen (bedragen x € 1 miljoen)	Begroting 2024	Procentueel 2024
Algemene belastingen		
1. Onroerende zaakbelasting	29,98	51,3%
2. Parkeerbelastingen	2,19	3,7%
3. Hondenbelasting	0,32	0,5%
4. Toeristenbelasting	0,30	0,5%
Collectieve dienstverlening (heffingen)		
5. Afvalstoffenheffing	13,88	23,7%
6. Rioolheffing	8,31	14,2%
7. Bedrijveninvesteringszone Larserpoort(1)	0,13	0,2%
8. Reclamebelasting (ondernemersfonds Stadshart)(2)	0,00	0,0%
Individuele dienstverlening (rechten)		
9. Leges	2,85	4,9%
10. Lijkbezorgingrechten	0,36	0,6%
11. Marktgelden	0,13	0,2%
Totaal	58,45	100%

1. De BIZ-opbrengst wordt als een subsidie uitgekeerd onder inhouding van de gemeentelijke kosten
2. In de raadsvergadering van 31 januari 2023 is besloten de reclamebelasting af te schaffen vanwege gebrek aan draagvlak onder de ondernemers.

Vervolg

Het besluit wordt na vaststelling door de raad bekend gemaakt in het Elektronisch Gemeenteblad en in de Flevopost. De verordeningen en de eventueel hieraan verbonden tarieventabellen zullen zowel raadpleegbaar zijn op de site van overheid.nl als op de site van de gemeente Lelystad.

Bijlagen

Bijlage 1: De gemiddelde belastingdruk voor woningen en niet-woningen

Bijlage 2: Toelichting op de wijzigingen in de tarieventabel van de legesverordening

Bijlage 3: Belastingverordeningen en regelingen

Lelystad, 7 november 2023

Het college van de gemeente Lelystad,

de secretaris,
J.S.W. Ozenga

**Dit voorstel is digitaal vastgesteld en ondertekend*

Bijlage 1 De gemiddelde belastingdruk voor woningen en niet-woningen 2024

Tarief OZB 2023 0,1184%		Tarief OZB 2024 0,1193%			
Gemiddelde WOZ-waarde peil 1-1-2022	€ 308.000	Gemiddelde WOZ-waarde peil 1-1-2023	€ 322.000	stijging %	stijging €
1 persoonshuishouden, gebruiker		1 persoonshuishouden, gebruiker			
rioolheffing	€ 121,32	rioolheffing	€ 127,20	4,8%	€ 5,88
afvalstoffenheffing	€ 304,56	afvalstoffenheffing	€ 326,16	7,1%	€ 21,60
Totaal	€ 425,88	Totaal	€ 453,36	6,5%	€ 27,48
1 persoonshuishouden, eig en gebr		1 persoonshuishouden, eigenaar en gebruiker			
eigenarenbelasting	€ 365,00	eigenarenbelasting	€ 384,00	5,2%	€ 19,00
rioolheffing	€ 121,32	rioolheffing	€ 127,20	4,8%	€ 5,88
afvalstoffenheffing	€ 304,56	afvalstoffenheffing	€ 326,16	7,1%	€ 21,60
Totaal	€ 790,88	Totaal	€ 837,36	5,9%	€ 46,48
2 persoonshuishouden, gebruiker		2 persoonshuishouden, gebruiker			
rioolheffing	€ 171,72	rioolheffing	€ 180,00	4,8%	€ 8,28
afvalstoffenheffing	€ 345,60	afvalstoffenheffing	€ 370,20	7,1%	€ 24,60
Totaal	€ 517,32	Totaal	€ 550,20	6,2%	€ 32,88
2 persoonshuishouden, eig en gebr		2 persoonshuishouden, eig en gebr			
eigenarenbelasting	€ 365,00	eigenarenbelasting	€ 384,00	5,2%	€ 19,00
rioolheffing	€ 171,72	rioolheffing	€ 180,00	4,8%	€ 8,28
afvalstoffenheffing	€ 345,60	afvalstoffenheffing	€ 370,20	7,1%	€ 24,60
Totaal	€ 882,32	Totaal	€ 934,20	5,9%	€ 51,88
3 persoonshuishouden, gebruiker		3 persoonshuishouden, gebruiker			
rioolheffing	€ 212,16	rioolheffing	€ 222,36	4,8%	€ 10,20
afvalstoffenheffing	€ 379,80	afvalstoffenheffing	€ 407,04	7,1%	€ 27,24
Totaal	€ 591,96	Totaal	€ 629,40	9,4%	€ 37,24
3 persoonshuishouden, eig en gebr		3 persoonshuishouden, eig en gebr			
eigenarenbelasting	€ 365,00	eigenarenbelasting	€ 384,00	5,2%	€ 19,00
rioolheffing	€ 212,16	rioolheffing	€ 222,36	4,8%	€ 10,20
afvalstoffenheffing	€ 379,80	afvalstoffenheffing	€ 407,04	7,1%	€ 27,24
Totaal	€ 956,96	Totaal	€ 1.013,40	5,9%	€ 56,44
4 en meerpersoonshuishouden, gebruiker		4 en meerpersoonshuishouden, gebr			
rioolheffing	€ 291,00	rioolheffing	€ 304,92	4,8%	€ 13,92
afvalstoffenheffing	€ 446,88	afvalstoffenheffing	€ 478,92	7,1%	€ 32,04
Totaal	€ 737,88	Totaal	€ 783,84	9,5%	€ 63,84
4 en meerpersoonshuishouden, eig en gebr		4 en meerpersoonshuishouden, eig en gebr			
eigenarenbelasting	€ 365,00	eigenarenbelasting	€ 384,00	5,2%	€ 19,00
rioolheffing	€ 291,00	rioolheffing	€ 304,92	4,8%	€ 13,92
afvalstoffenheffing	€ 446,88	afvalstoffenheffing	€ 478,92	7,1%	€ 32,04
Totaal	€ 1.102,88	Totaal	€ 1.167,84	5,9%	€ 64,96

Tarief OZB woning 2023 – 2024

	2023	2024
Tarief eigenaarsgedeelte woningen	0,1184%	0,1193%
Gemiddelde woningwaarde	€ 308.000	€ 322.000
Stijgingspercentage	26,4%	4,59%
Loon- en prijspeilaanpassing	3,4%	5,4%

Lasten 2023- 2024 eigenaren woningen

Waarestijging + 4,59%	Waarde 2023	Waarde 2024	OZB 2023 eigenaar woningen	OZB 2024 eigenaar woningen	Vershil in %	Vershil in €
<i>Woning waarde</i>	€ 184.000	€ 192.000	€ 218,00	€ 229,00	5,0%	€ 11,00
<i>Woning waarde</i>	€ 923.000	€ 965.000	€ 1.093,00	€ 1.151,00	5,3%	€ 58,00
<i>Woning waarde</i>	€ 1.854.000	€ 1.939.000	€ 2.195,00	€ 2.313,00	5,4%	€ 118,00

Tarief OZB niet-woning 2023 – 2024

Tarieven OZB	2023	2024
Tarief OZB eigenaren niet-woning	0,5555%	0,5136%
Tarief OZB gebruikers niet-woning	0,1988%	0,2727%
Gemiddelde waardeestijging niet- woning	0,4%	1,12%
Loon- en prijspeilaanpassing	3,4%	5,4%

Lasten 2023 – 2024 eigenaren niet-woningen

Waarestijging + 1,12%	Waarde 2023	Waarde 2024	OZB 2023 eig niet woningen	OZB 2024 eig niet woningen	Vershil in %	Vershil in €
<i>Waarde Niet Woning</i>	€ 103.000	€ 104.000	€ 572,00	€ 534,00	- 6,6%	-€ 38,00
<i>Waarde Niet Woning</i>	€ 510.000	€ 516.000	€ 2.833,00	€ 2.650,00	-6,5%	-€ 183,00
<i>Waarde</i>	€ 1.021.000	€ 1.032.000	€ 5.667,00	€ 5.300,00	-6,5%	-€ 367,00

Lasten 2023 – 2024 gebruikers niet-woningen

Waarestijging + 1,12%	Waarde 2023	Waarde 2024	OZB 2023 gebr niet woningen	OZB 2024 gebr niet woningen	Vershil in %	Vershil in €
<i>Waarde Niet Woning</i>	€ 103.000	€ 104.000	€ 203,00	€ 283,00	39,4%	€ 80,00
<i>Waarde Niet Woning</i>	€ 510.000	€ 516.000	€ 1.013,00	€ 1.407,00	38,9%	€ 394,00
<i>Waarde</i>	€ 1.021.000	€ 1.032.000	€ 2.029,00	€ 2.814,00	38,7%	€ 785,00

Lasten 2022 – 2023 eigenaren/gebruikers niet-woningen

Waarestijging + 1,12%	Waarde 2023	Waarde 2024	OZB 2023 eig/geb niet woningen	OZB 2024 eig/geb niet woningen	Vershil in %	Vershil in €
<i>Waarde Niet Woning</i>	€ 103.000	€ 104.000	€ 775,00	€ 817,00	5,4 %	€ 42,00
<i>Waarde Niet Woning</i>	€ 510.000	€ 516.000	€ 3.846,00	€ 4.057,00	5,4 %	€ 211,00
<i>Waarde</i>	€ 1.021.000	€ 1.032.000	€ 7.696,00	€ 8.114,00	5,4 %	€ 418,00

Bijlage 2 Toelichting op de voorgestelde wijzigingen in de belastingverordeningen 2024

Het college stelt u voor, los van de reguliere peilaanpassing van 5,4%, de *tarieventabel* behorende bij de legesverordening 2024 als volgt te wijzigen:

Algemeen

Voor de leges geldt dat door de inwerkingtreding van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging de volledige tarieventabel 'op de schop' is gegaan. Als we de modelverordening van de VNG volgen is de indeling in 'titels en hoofdstukken' vervangen door 'hoofdstukken en paragrafen'. Voor de hoofdstukken 1 (publieksdiensten) en 3 (Europese dienstenrichtlijn) heeft dat alleen gevolgen voor de nummering. Hoofdstuk 2, voorheen titel 2, gaat over de Omgevingswet. Dit is een compleet nieuw hoofdstuk, omdat de gemeentelijke taken zijn gewijzigd.

Hoofdstuk 1 Algemene dienstverlening

Met uitzondering van de door het rijk vastgestelde maximumtarieven, zijn de tarieven aangepast aan de index van 5,4%. Verder heeft vanwege de aanpassing aan de modelverordening het hoofdstuk een andere indeling gekregen en zijn de oude artikelen vernummerd.

Paragraaf 1.2 Reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart

De leges reisdocumenten worden als volgt aangepast aan de Rijksmaxima en in de tarieventabel naar beneden afgerond op eenheden van vijf cent.

Document/leges	Totaal legestarfief maximaal
Nationaal paspoort	
≥ 18 jaar	€ 83,87 (was € 77,87)
< 18 jaar	€ 63,42 (was € 58,89)
Nederlandse identiteitskaart (NIK)	
≥ 18 jaar	€ 75,80 (was € 70,38)
< 18 jaar	€ 40,93 (was € 37,99)

Paragraaf 1.3 Rijbewijzen

Op het moment van redigeren van dit voorstel is het maximumtarief nog niet bekend. Met de toevoeging van art. 10 in de legesverordening geeft u het college de bevoegdheid dit tarief aan te passen aan het maximum. Het tarief van 2023 is € 48,15.

Hoofdstuk 2 Dienstverlening en besluiten in het kader van de Omgevingswet

Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen

Door de komst van de Omgevingswet en vooral de Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) komen veel vergunningplichten te vervallen. Voor de meld- en informatieplichten die er als vervangende gemeentelijke taak bij komen, mogen wettelijk geen leges geheven worden. Hierdoor heeft vooral de komst van de Wkb grote gevolgen voor de inkomsten uit leges.

Hetzelfde geldt in mindere mate ook voor het vervallen van de vergunningplicht voor brandveilig gebruik. Voor Milieubelastende activiteiten mogen onder de Omgevingswet wel weer leges geheven worden. In regionaal verband (Flevoland) zijn veel van de in de tarieventabel opgenomen producten en tarieven afgestemd, met daar waar de gemeente bevoegd gezag wordt en dit overneemt van de regionale uitvoeringsdienst. De financiële gevolgen zijn verwerkt in de begroting 2024.

De Wkb verplicht veel initiatiefnemers van veel (woning)bouwwerken om vanaf 1 januari 2024 een kwaliteitsborger in te schakelen. Deze kwaliteitsborger neemt in deze gevallen zowel de bouwtechnische toets als het toezicht hierop over van de gemeente.

De nieuwe wetgeving zal bij initiatiefnemers en dan vooral bij burgers veel vragen oproepen. Het landelijke digitale platform zal, zeker bij de start van de Omgevingswet, lang niet alle vragen kunnen beantwoorden. Lelystad wil een toegankelijke dienstverlener zijn. Daarom investeren we in een 'omgevingstafel' en een 'loket nieuwe initiatieven' waar we zonder extra kosten voor onze inwoners en bedrijven klantvragen op het gebied van de Omgevingswet kunnen beantwoorden.

Hoofdstuk 3 Dienstverlening vallend onder de Europese dienstenrichtlijn

De tarieven zijn aangepast aan de index van 5,4%. Verder heeft vanwege de aanpassing aan de modelverordening het hoofdstuk een andere indeling gekregen en zijn de oude artikelen vernummerd.

Bijlage 3 Belastingverordeningen en regeling 2024