



# Programmabegroting 2025-2028

Deze gemiddelde WOZ-waarde is gebruikt voor de berekening van de ozb 2024. Voor het bepalen van het tarief voor afvalstoffenheffing is uitgegaan van het vaste tarief vermeerderd met 30 aanbiedingen van 60 liter zakken.

De tarieven rioolheffing, eigenaars- en gebruikersdeel, voor belastingjaar 2024 zijn na de begrotingsraad van 2023 eenmalig verlaagd. De stijging van de woonlasten geeft ten opzichte van de begroting 2024 wellicht een vertekend beeld. Daarom zijn onderstaande twee overzichten opgenomen. Eén overzicht waarbij de oorspronkelijke begroting 2024 wordt vergeleken met de begroting 2025 en één overzicht waarbij de begroting 2024, na wijziging, wordt vergeleken met de begroting 2025.

Opbrengstsoort (bedragen x € 1)	2025		2024		verschil in %	
	eigenaar/ gebruiker	huurder	eigenaar/ gebruiker	huurder	eigenaar/ gebruiker	huurder
ozb eigenaar	275,75		269,82		2,20%	
Afvalstoffenheffing	434,40	434,40	392,16	392,16	10,77%	10,77%
Rioolheffing eigenaar	304,87		301,15		1,24%	
Rioolheffing gebruiker	256,80	256,80	254,16	254,16	1,04%	1,04%
<b>Totaal</b>	<b>1.271,82</b>	<b>691,20</b>	<b>1.217,29</b>	<b>646,32</b>	<b>4,48%</b>	<b>6,94%</b>

Opbrengstsoort (bedragen x € 1)	2025		2024 na amendement		verschil in %	
	eigenaar/ gebruiker	huurder	eigenaar/ gebruiker	huurder	eigenaar/ gebruiker	huurder
ozb eigenaar	275,75		269,82		2,20%	
Afvalstoffenheffing	434,40	434,40	392,16	392,16	10,77%	10,77%
Rioolheffing eigenaar	304,87		287,45		6,06%	
Rioolheffing gebruiker	256,80	256,80	242,64	242,64	5,84%	5,84%
<b>Totaal</b>	<b>1.271,82</b>	<b>691,20</b>	<b>1.192,07</b>	<b>634,80</b>	<b>6,69%</b>	<b>8,88%</b>

#### Kwijtschelding

Personen met een inkomen op bijstandsniveau en zonder vermogen kunnen in aanmerking komen voor kwijtschelding van gemeentelijke belastingen. In Gouda is kwijtschelding mogelijk voor afvalstoffenheffing, rioolheffing en onroerendezaakbelastingen. Voor het variabele tarief afvalstoffenheffing is een maximale kwijtschelding van € 75,00 mogelijk. In de praktijk komt kwijtschelding vooral voor bij de afvalstoffenheffing en rioolheffing. De kwijtscheldingsnorm is 100%.

#### 4.1.5 Kostenonderbouwing tarieven

De gemeente Gouda hanteert bij de vaststelling van de tarieven voor 2025 een kostendeekkende tarifiering als uitgangspunt.

Onderstaand zijn de kostprijsontdekkingen van de tarieven voor leges, afvalstoffenheffing en rioolheffing voor 2025 weergegeven.

#### Kostenonderbouwing leges tarieven uit legesverordening

De kostendeekkendheid van de leges is in 2024 nader onderzocht en geactualiseerd. Hiervoor is gebruik gemaakt van kostendeekkendheid.nl. Een webapplicatie die door een groot aantal gemeenten (meer dan 100) wordt gebruikt. In samenwerking met kostendeekkendheid.nl en de diverse deelnemende gemeenten wordt de komende jaren meer onderzoek verricht naar de kostendeekkendheid van de leges. Het doel is een hogere kwaliteit van de legesproducten (snellere dienstverlening), meer transparantie en lagere kosten.

#### Hoofdstuk 1 Algemene dienstverlening

Legesverordening (bedragen x € 1.000)	Totale lasten	Totale baten	Kosten-dekking
1.1 Burgerlijke stand	194	172	88,48%
1.2 Reisdocumenten en NL ID-kaart	1.380	1.139	82,53%
1.3 Rijbewijzen	220	174	78,94%
1.4 Verstrekking Basisreg Personen	84	43	51,22%
1.5 Gereserveerd	10	0	0,00%
1.6 Vastgoedinformatie	0	0	0,00%
1.7 Overige publiekszaken	49	39	79,57%
1.8 Gereserveerd	0	0	0,00%
1.9 Bijzondere wetten	108	98	90,59%
1.10 Diversen	5	5	108,25%
<b>Totaal titel 1</b>	<b>2.050</b>	<b>1.670</b>	<b>81,46%</b>



<b>Hoofdstuk 2 Omgevingswet</b>					
Legesverordening (bedragen x € 1.000)			Totale lasten	Totale baten	Kosten-dekking
Paragraaf 2.1 t/m 2.14			3.408	3.082	90,43%
<b>Totaal titel 2</b>			<b>3.408</b>	<b>3.082</b>	<b>90,43%</b>

### Hoofdstuk 3 Europese dienstenrichtlijn

Legesverordening (bedragen x € 1.000)			Totale lasten	Totale baten	Kosten-dekking
3.1 Horeca			100	35	34,88%
3.2 Prostitutiebedrijven			1	0	56,97%
3.3 Winkeltijdenwet			0	0	0,00%
3.4 Organiseren evenement			27	14	51,09%
3.5 Gereserveerd			0	0	0,00%
3.6 Huisvestingswet 2014 en Huisvestingsverordening 2023 Gouda			0	0	0,00%
3.7 Overige besluiten en in dit hoofdstuk niet benoemde besluiten			0	0	0,00%
<b>Totaal titel 3</b>			<b>128</b>	<b>49</b>	<b>38,37%</b>

### Recapitulatie

Titel (bedragen x € 1.000)			Lasten taakvelden	Totale baten	Kosten-dekking
Titel 1			2.050	1.670	81,46%
Titel 2			3.408	3.082	90,43%
Titel 3			128	49	38,37%
<b>Totale tarieventabel</b>			<b>5.586</b>	<b>4.801</b>	<b>85,95%</b>

Voor de berekening van de kostendekkendheid is gebruik gemaakt van de 'Handreiking kostentoerekening leges en tarieven' (opgesteld in opdracht van het ministerie van Binnenlandse zaken) en van het kostenmodel van de VNG. Er mogen alleen kosten worden toegerekend die direct met de dienstverlening samenhangen. Alle directe lasten die op de betreffende taakvelden staan worden betrokken in de berekening. Het gaat hierbij om de taakvelden Burgerzaken, Openbare orde en veiligheid, Parkeren, Openbaar groen en (openlucht) recreatie, Milieubeheer en Wonen en bouwen. Directe kosten zijn bijvoorbeeld; kosten voor afdrachten van rijksleges voor rijbewijzen en reisdocumenten, inzet van de medewerkers van de Omgevingsdienst, perceptiekosten (kosten heffen en invorderen) maar ook automatiseringskosten en uren van medewerkers die direct kunnen worden toegerekend aan de betreffende producten.

In de kolom opbrengsten staan de legesinkomsten van de betreffende dienstverlening. Wanneer de opbrengsten worden afgezet tegen de kosten resulteert de kostendekkendheid. Een kostendekkendheid van minder dan 100% betekent dat de geraamde lasten hoger zijn dan de geraamde baten.

In de tabel is per heffing de mate van kostendekkendheid voor het begrotingsjaar aangegeven. Het is van belang dat de totale legesverordening de 100% kostendekkingsnorm niet overschrijdt. De maximale kostendekkendheid van 100% geldt dus niet per tarief. Door kruissubsidiëring binnen titels van de legesverordening is het mogelijk om de 'winst' van bepaalde legesproducten te gebruiken om het 'verlies' op andere producten te dekken.

Uit de tabel blijkt dat de geraamde baten van de verordening niet uitgaan boven de totale geraamde lasten van de verordening. Dit geldt ook wanneer de drie titels in de legesverordening individueel worden bekeken.

Hoofdstuk 1 is voor 81% kostendekkend. Er is weinig ruimte om de tarieven te verhogen omdat de opbrengsten voornamelijk worden veroorzaakt door de paspoorten en rijbewijzen. Deze tarieven zijn momenteel gelijk aan de maximaal toegestane hoogte.

Hoofdstuk 2 is voor 90% kostendekkend.

Hoofdstuk 3 is voor slechts 38% kostendekkend. Het betreft echter een klein onderdeel van de legesverordening. De kostendekking voor evenementvergunningen is laag. Vanwege de maatschappelijke betekenis ervan is dit bij veel gemeenten niet kostendekkend.

<b>Kostenonderbouwing afvalstoffenheffing 2025</b>				
<b>Omschrijving (bedragen x € 1.000)</b>				<b>2025</b>
Kosten taakveld afval				12.932
Inkomsten excl. heffingen				882
<b>Netto kosten</b>				<b>12.051</b>
Toe te rekenen kosten:				
Overhead				313
Reinigingsinspectie				59
Compensabele BTW				2.288
<b>Totaal kosten</b>				<b>14.710</b>
Opbrengst afvalstoffenheffing				14.710
<b>Dekking</b>				<b>100,0%</b>
<p>Uitgangspunt bij de bepaling van de hoogte van de afvalstoffenheffing 2025 is 100% kostendekking. Alle kosten die op het taakveld Afval staan, worden betrokken bij de berekening van de heffing. Het betreft hier zowel de kosten van afvalinzameling als van afvalverwerking. Daarnaast worden de kapitaallasten van reeds uitgevoerde investeringen (bijvoorbeeld ondergrondse containers) meegenomen evenals de overheadkosten. De kosten voor kwijtschelding zijn niet meegenomen als gevolg van het aangenomen amendement "verlaging woonlasten" in de Begrotingsraad van 9 november 2022.</p>				
<b>Kostenonderbouwing rioolheffing 2025</b>				
<b>Omschrijving (bedragen x € 1.000)</b>				<b>2025</b>
Kosten taakveld riolering				19.790
Inkomsten excl. heffingen				0
<b>Netto kosten</b>				<b>19.790</b>
Toe te rekenen kosten:				
Overhead				142
Compensabele BTW				2.308
<b>Totaal kosten</b>				<b>22.240</b>
Opbrengst rioolheffing				20.708
<b>Dekking</b>				<b>93,1%</b>
<p>Voor de berekening van de hoogte van de rioolheffing worden alle lasten verzameld die op het taakveld Riolering staan. Bij Riolering realiseert de gemeente 93,1% kostendekking. Grote kostencomponent binnen Riolering zijn de kapitaallasten van de historische investeringen (rioolvervanging). Daarnaast vormen de kosten van dagelijks en groot onderhoud ook een belangrijke kostencomponent evenals de overheadkosten. De kosten voor kwijtschelding zijn niet meegenomen als gevolg van het aangenomen amendement "verlaging woonlasten" in de Begrotingsraad van 9 november 2022.</p>				