

Jaarstukken 2022

Versie: Vastgesteld door Raad

29 juni 2023



Lokale Heffingen

Financieel strategisch adviseur: K. Deutekom

Algemeen

De paragraaf lokale heffingen bevat de volgende onderwerpen:

- de inkomsten, met een toelichting op het verschil tussen de begrote en werkelijke opbrengsten;
- inzicht in het aantal kwijtscheldingen met bijbehorende budgettaire consequenties.

In de raadsvergadering van 13 oktober 2016 is de 'Nota Lokale Heffingen 2016' vastgesteld. In deze nota staan alle lokale heffingen opgesomd en is aangegeven welke sturingsinstrumenten de raad heeft op de lokale lastendruk. Deze sturingsinstrumenten kunnen ingezet worden bij de vaststelling van de kadernota, de begroting en de belastingverordeningen.

Om de kostendekking transparanter te maken zijn ook de toegerekende kosten inzichtelijk gemaakt van de kostendekkende tarieven.

Opbrengsten 2022

Onderstaand een overzicht met de opbrengsten van de verschillende soorten belastingen en retributies in 2022:

Opbrengsten	Rekening 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 na wijzigingen	Rekening 2022	Budget resultaat 2022
Ongebonden belastingen					
Onroerende zaakbelastingen					
- woningen (eigenaren)	4.071	4.475	4.225	4.236	11
- niet-woningen (eigenaren)	1.780	1.620	1.895	2.063	168
- niet-woningen (gebruikers)	1.479	1.370	1.545	1.722	177
Precariobelasting	501	25	25	13	-12
Toeristenbelasting	49	515	315	458	143
Kostendekkende tarieven					
Parkeerbelasting	1.065	1.128	1.203	1.473	270
Afvalstoffenheffing	4.352	4.170	4.563	4.568	5
Rioolheffing	3.517	3.420	3.549	3.763	213
Marktgelden	20	54	54	50	-4
Lijkbezorging	97	96	96	140	45
Burgerzaken	613	356	356	554	197
Omgevingsvergunningen	1.416	981	1.598	1.789	190
Overige leges	37	15	15	24	9
Totaal	18.995	18.226	19.441	20.852	1.411

Onderstaand is een toelichting gegeven van de verschillen groter dan € 25.000. De kostendekkende tarieven worden apart toegelicht.

Belastingopbrengsten Onroerende zaak belastingen niet-woningen

- niet woningen (eigenaren) € 168.000
- niet woningen (gebruikers) € 177.000

Het voordeel ontstaat door het alsnog opleggen van belastingaangiften over eerdere jaren. Daarnaast is er areaaluitbreiding en zijn de WOZ-waarden van niet-woningen harder gestegen dan verwacht.

Toeristenbelasting

Verwachting was dat de opbrengst toeristenbelasting in 2023 vanwege de coronacrisis nog lager zou zijn. Bovendien wordt voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen geen toeristenbelasting afgedragen. Uit de laatste informatie blijkt de bezetting uiteindelijk toch mee te vallen en ontvangen we meer toeristenbelasting dan verwacht.

Kostendekkende tarieven

Afvalstoffenheffing

In 2022 bedroeg het tarief voor éénpersoonshuishoudens € 300,25 en het tarief voor meerpersoonshuishoudens € 378,60.

Totaal werd in 2022 een opbrengst afvalstoffenheffing van € 4.563.360 verwacht. Werkelijk is € 4.755 (0,1%) meer ontvangen. Dit betreft een minimale afwijking die niet verder is geanalyseerd.

Ondanks de hogere opbrengsten afvalstoffenheffing is er een tekort ontstaan in de exploitatie van het ophalen en verwerken van afval. Deels wordt dit veroorzaakt door een afrekening uit 2021 (, deels omdat de verwachte afvalvermindering na de coronacrisis is uitgebleven en deels door de invoering van maatregelen in het afvalplan die pas in de toekomst gaan renderen.

Egalisatievoorziening afvalstoffenheffing

Voor de egalisatie van het tarief afvalstoffenheffing is een egalisatievoorziening in het leven geroepen. Per 1 januari 2022 was deze voorziening leeg. Dit is de afgelopen jaren al het geval. Uitgangspunt was dat dit zou worden hersteld door de hogere inkomsten vanuit de afvalstoffenheffing. Echter door verschillende oorzaken bleven de uitgaven de laatste jaren stijgen. Het negatieve verschil over 2019, 2020 en 2021 is ten laste van de algemene middelen gebracht. In totaal bedraagt dat € 507.000 .

In de begroting 2022 hielden we rekening met een dotatie aan de egalisatievoorziening. De werkelijk lasten zijn ook in 2022 zo hoog dat de dotatie niet kon plaatsvinden en dat er alsnog een tekort van € 207.000 is ontstaan. Het exploitatietekort op afval is ten laste van het rekeningsaldo gebracht.

Bij de tariefbepaling voor 2023 is rekening gehouden met een dotatie aan de voorziening. Ook deze dotatie komt onder druk te staan doordat een deel van de hogere kosten in 2022 een structureel effect heeft. Dit nemen we mee bij de tariefstelling 2024.

Soort kosten	2022	Soort opbrengsten	2022
Aanneemsom Meerlanden (ophalen en verwerken)	-3.562	Afvalstoffenheffing	4.568
BTW-verrekening	-754	Overige bijdrage	180
Directe uren	-229		
Inhuur	-13		
Overhead	-149		
Heffing en invordering	-171		
Rente en afschrijving	-58		
Overige kosten	-19		
Totaal toegerekende kosten	-4.955	Totaal opbrengsten	4.748
Bijdrage uit algemene middelen			-207



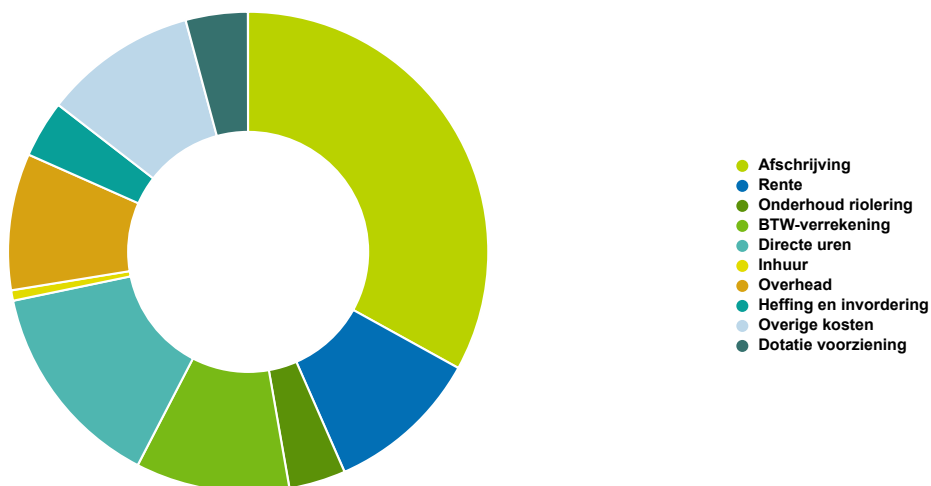
Rioolheffing

Het tarief rioolbelasting bedraagt voor huiseigenaren € 215,85 per huishouden. In 2021 was een totaalopbrengst van € 3.549.340 geraamd. Werkelijk is er € 3.738.662 ontvangen. Dit is een voordelig verschil van € 189.322 (5%). Oorzaak hiervan is dat er veel meerverbruik is geweest in 2022.

De kosten voor het onderhoud van de riolering zijn redelijk in de pas gebleven. Totaal een verschil van minder dan € 5.000.

Het hiervoor genoemde voordeel bij de opbrengsten verrekend met de hogere kosten leidt ertoe dat uiteindelijk geen onttrekking van € 28.000 heeft plaatsgevonden maar een dotatie van € 158.000. Hiermee komt de 'Egalisatievoorziening Riolering' per 31 december 2022 op € 3,3 miljoen.

Soort kosten	2022	Soort opbrengsten	2022
Afschrijving	-1.243	Rioolheffing	3.359
Rente	-391	Rioolheffing - bedrijven	380
Onderhoud riolering	-144	Diverse heffingen	24
BTW-verrekening	-390		
Directe uren	-532		
Inhuur	-26		
Overhead	-346		
Heffing en invordering	-145		
Overige kosten	-388		
Dotatie voorziening	-158		
Totaal toegerekende kosten	-3.763	Totaal opbrengsten	3.763
Bijdrage uit algemene middelen			-



Parkeren

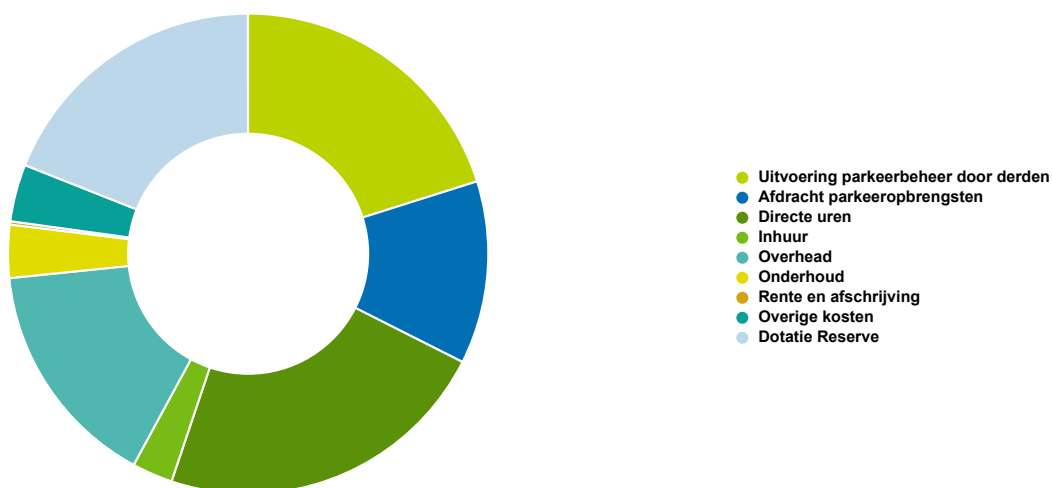
De opbrengsten voor parkeren zijn in 2022 behoorlijk hoger dan begroot. In de begroting werd € 1.498.000 aan opbrengsten begroot, uiteindelijk is er € 1.811.000 gerealiseerd. De hogere opbrengst is ontstaan door de hogere opbrengsten van naheffingsaanslagen door de inzet van de scanauto(€ 408.000). De opbrengsten vanuit de parkeertarieven zijn daarentegen € 95.000 lager.

De lasten bij parkeren waren hoger dan begroot. Door uitbreiding van de parkeerregulering zijn de kosten voor inhuur en onderhoud hoger. Ook zijn er 25 nieuwe parkeerautomaten aangeschaft.

Vanwege de verrekening van tweejaarlijkse vergunningen stond er oorspronkelijk een onttrekking van € 295.800 begroot. Gezien de meeropbrengsten is dit een onttrekking van € 137.500 geworden.

De 'Egalisatiereserve Parkeren' bedraagt per 31 december 2021 € 473.000. Bij de bepaling van de nieuwe parkeertarieven wordt rekening gehouden met deze ontwikkelingen.

Soort kosten	2022	Soort opbrengsten	2022
Uitvoering parkeerbeheer door derden	-366	Parkeervergunningen en naheffingsaanslagen	567
Afdracht parkeeropbrengsten	-224	Belparkeren	62
Directe uren	-413	Parkeerautomaten	459
Inhuur	-50	Bijdrage uitvoering parkeerbeheer	648
Overhead	-281	Overige inkomsten	82
Onderhoud	-65		
Rente en afschrijving	-4		
Overige kosten	-70		
Dotatie Reserve	-345		
Totaal toegerekende kosten	-1.818	Totaal opbrengsten	1.818
Saldo bijdrage algemene middelen			-



Begraven

In de 'Nota lokale heffingen 2014' is vastgelegd dat er jaarlijks € 50.000 vanuit de eigen middelen wordt toegekend aan de exploitatie van de begraafplaats. In 2022 zijn er meer mensen begraven dan verwacht. Dit leidt tot € 68.000 hogere opbrengsten. Hierdoor kon er meer aan in de 'Egalisatiereserve Begraven' gestort worden dan begroot. We hieken rekening met een storting van € 7.000, dit is een storting van € 58.571 geworden.

Aangezien de voorziening per 1 januari 2022 leeg was is € 58.571 ook de eindstand per 31 december 2022.

Soort kosten	2022	Soort opbrengsten	2022
Overige diensten derden	-86	Vergoeding onderhoud	137
Onderhoud	-63	Pachten	54
Rente	-6	Huuropbrengsten	8
Afschrijving	-5	Leges	4
Directe uren	-14		
Inhuur	-1		
Overhead	-9		
Overige kosten	-10		
Dotatie Reserve	-59		
Totaal toegerekende kosten	-252	Totaal opbrengsten	202
Saldo bijdrage algemene middelen			-50

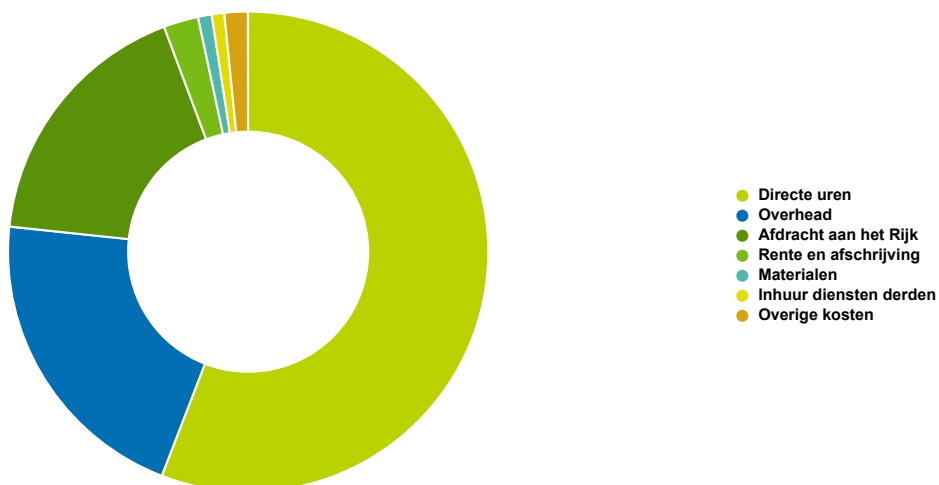


Leges

Leges Burgerzaken

De legeskosten voor rijbewijzen, paspoorten en identiteitsbewijzen worden bepaald door het Rijk. Zodoende bestaan er onderling tussen gemeenten geen verschillen. De door het Rijk aangegeven tarieven zijn niet toereikend om de werkelijke materiaal, arbeids en overheadkosten te dekken die nodig zijn voor het vervaardigen van dergelijke documenten. Dat maakt het lastig om een kostendekkende exploitatie te voeren voor de leges van Burgerzaken. Dat blijkt ook uit onderstaand overzicht.

Soort kosten	2022	Soort opbrengsten	2022
Directe uren	-668	Leges	554
Overhead	-249	Opbrengst overige diensten	6
Afdracht aan het Rijk	-211		
Rente en afschrijving	-28		
Materialen	-11		
Inhuur diensten derden	-10		
Overige kosten	-19		
Totaal toegerekende kosten	-1.196	Totaal opbrengsten	560
Bijdrage uit algemene middelen			-637

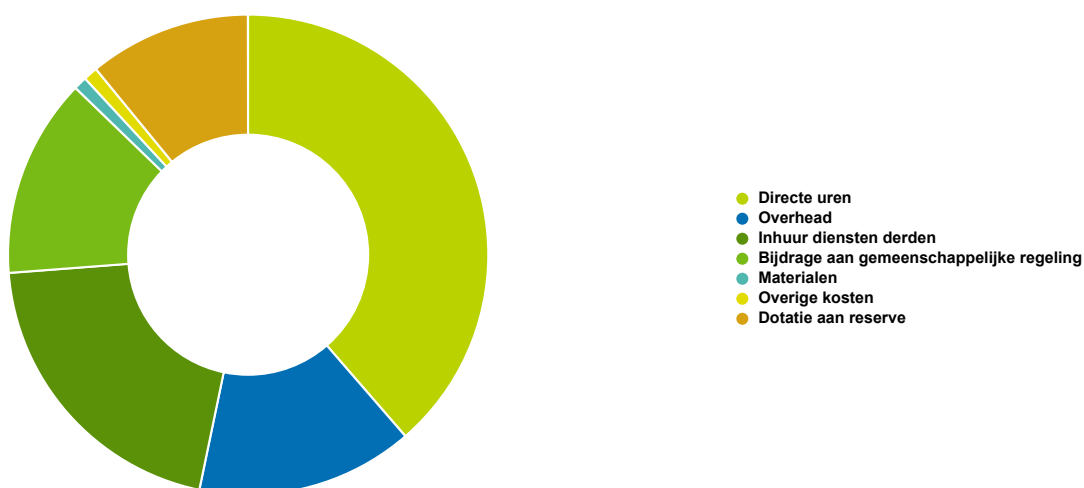


Leges Omgevingsvergunningen

Voor de Omgevingsvergunningen maken we wel gebruik van een 'gesloten' exploitatie. In de Nota Lokale Heffingen 2014 is bepaald dat we jaarlijks € 325.000 aan eigen middelen toevoegen aan deze exploitatie. Eventuele voor- of nadelen worden verrekend met de 'Egalisatiereserve omgevingsvergunningen'.

In 2022 is € 231.000 toegevoegd aan de egalisatiereserve. Hiermee komt de reserve per 31 december 2022 op een stand van € 1.468.000.

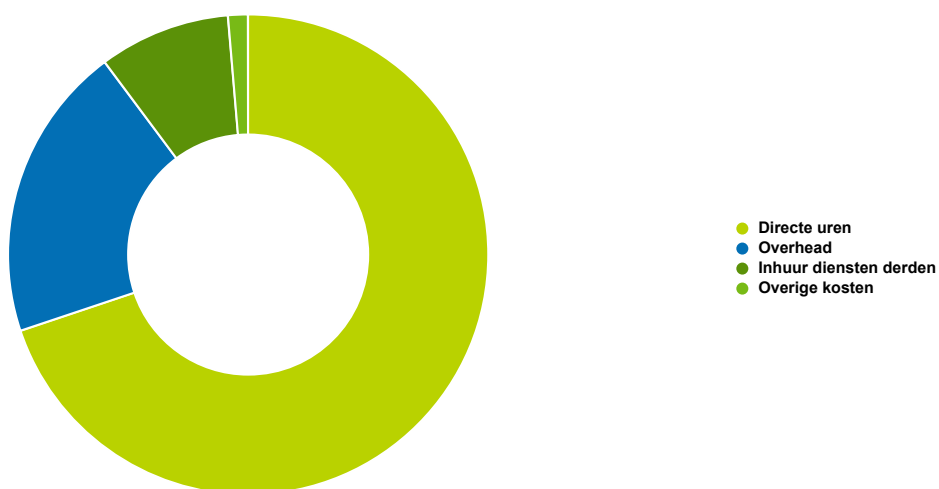
Soort kosten	2022	Soort opbrengsten	2022
Directe uren	-817	Leges	1.789
Overhead	-309		
Inhuur diensten derden	-434		
Bijdrage aan gemeenschappelijke regeling	-284		
Materialen	-19		
Overige kosten	-20		
Dotatie aan reserve	-231		
Totaal toegerekende kosten	-2.114	Totaal opbrengsten	1.789
Bijdrage uit algemene middelen			-325



Overige Leges

Dit betreffen overige leges zoals uit de Drank en Horecawet en de Algemene plaatselijke verordening. Ook hier is geen sprake van een kostendekkende exploitatie. De leges voor een terrasvergunning of evenement zouden daardoor te hoog worden. Zie ook onderstaand overzicht.

Soort kosten	2022	Soort opbrengsten	2022
Directe uren	-466	Leges	41
Overhead	-133		
Inhuur diensten derden	-59		
Overige kosten	-9		
Totaal toegerekende kosten	-666	Totaal opbrengsten	41
Bijdrage uit algemene middelen			-625



Kwijtschelding

Als het inkomen van een belastingschuldige zo laag is dat het niet mogelijk is (ook niet na het treffen van een betalingsregeling) de aanslag te betalen, is het onder strikte voorwaarden mogelijk kwijtschelding te verlenen. Er kan alleen kwijtschelding voor de aanslag afvalstoffenheffing worden aangevraagd.

Kwijtscheldingen	Rekening 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 na wijzigingen	Rekening 2022	Budget resultaat 2022
Afvalstoffenheffing	232	250	250	234	16
Totaal	232	250	250	234	16

Totaal zijn 740 kwijtscheldingsverzoeken ontvangen. Hiervan zijn 580 aanvragen automatisch verstrekt (meerjarige kwijtschelding voor huishoudens onder de bijstandsnorm). Er zijn 160 niet-automatische kwijtscheldingsaanvragen ingediend. Hiervan zijn er 88 toegekend en 58 afgewezen. 14 verzoeken zijn nog in behandeling.

Afhandelingssnelheid

- 68% is binnen 3 maanden afgehandeld;
- 86% is binnen 6 maanden afgehandeld;
- bij de overige 14% is de afhandelingstermijn langer dan 6 maanden.

Sinds 2019 handelt Gemeentebelastingen Amstelland ook de kwijtscheldingsverzoeken van Waternet af. Hierdoor hoeven burgers niet meer apart kwijtschelding aan te vragen voor waterschapsbelasting.

Onderhoud kapitaalgoederen

Concerndirecteur: M.R.A. Cornelissen

Riolering en stedelijk water

De gemeente heeft de verantwoordelijkheid voor het beheren en het goed laten functioneren van het rioolsysteem binnen haar grenzen. Deze verantwoordelijkheid is vastgelegd in de wet Milieubeheer. Daarin staat dat de gemeente de zorgplicht heeft voor een doelmatige inzameling en transport van afvalwater en hemelwater. Daarnaast stelt de Waterwet dat de gemeente een zorgplicht heeft voor (gevolgen van) hemelwater en grondwater. Het verbrede Gemeentelijk RioleringsPlan (vGRP) is een verplichting vanuit de Wet Milieubeheer, de verbreding volgt uit de Waterwet.

In 2018 werd het vGRP 2019-2023 van kracht. De rioolheffing is in dit vGRP niet gewijzigd en loopt daarmee in de pas met de ambities uit het vigerende (landelijk) Bestuursakkoord Water. Dit vGRP bevat tevens (voor het eerst) uitgangspunten en randvoorwaarden voor de klimaatbestendigheid van de openbare buitenruimte. In 2022 is het opstellen van het Programma Klimaatadaptatie opgestart. Dit Programma zal naar verwachting in de loop van 2023 het vGRP vervangen.

Werkzaamheden

Er is een sterke relatie tussen herbestratingwerkzaamheden en de renovatie van de riolering. De verzakte riolering wordt op het oorspronkelijke niveau teruggebracht voordat de ophoging van de openbare ruimte en herbestrating plaatsvinden. Daarbij worden verbeteringen aan het rioolstelsel uitgevoerd, waaronder maatregelen in relatie tot de klimaatwijziging. Het voorbereiden en engineren van deze renovaties is een doorlopend proces. De betreffende herbestratingen zijn vermeld in het Programma groot onderhoud openbare ruimte. De raad heeft in 2022 het programma 2022-2026 vastgesteld.

In 2022 is de aanleg van een groot geperforeerd hemelwaterriool in de Schoolstraat afgerond. Dankzij dit riool kan het hemelwater in Centrum west worden afgevoerd naar het oppervlaktewater.

Klimaatadaptatie

Studenten van de HvA hebben in 2022 een onderzoek uitgevoerd naar de mogelijkheden om de buurt Julianaplantsoen en de Prinses Beatrixlaan klimaatadaptief in te richten.