

Van de Belastingverordeningen 2022 die op 27 september 2022 in het college worden besproken, volgt hier een toelichting met cijfers.:

1. Afvalstoffenheffing 2023

De baten (afvalstoffenheffing) worden verantwoord op product 703 Reinigingsrecht / afvalstoffenheffing. Hierdoor gaat het totaalbeeld enigszins verloren. Voor de begroting 2023 is het totaalbeeld als volgt:

Totaal saldo afval product 702 **3.177.351**

Inclusief € 408.616 extra lasten/minder baten:

- Oud papier €310.000 (t/m 2025)
- Bijdrage derden oud papier € 40.000 (t/m 2025)
- Lagere bijdrage 2023 zwerfafval (€ 58.616)

Overhead Afval	864.939
Verrekeningen Kwijtschelding	138.921
Straatreiniging	98.422
Overhead straatreiniging	18.684
Overdekking BTW	200.000

Totaal extracomptabele lasten **1.320.966**

Totale lasten **4.498.317**

Baten Afvalstoffenheffing	-	4.385.036
Baten Reinigingsrechten	-	113.281
Totaal baten afval prod 703	-	4.498.317 +
Mutatie voorziening		0

De voorziening afvalstoffenheffing kent een stand van € 1.775.247 per 31 december 2021. Deze voorziening wordt gebruikt om fluctuaties in de tarieven af te vlakken.

Toelichting

Algemeen

De tarieven voor af tarieven afvalstoffenheffing en reinigingsrechten kunnen op basis van bovenstaande doorrekening van baten en lasten gehandhaafd blijven op het niveau van 2022.

De bijbehorende tarievenverordening 2023 wordt door de raad gelijktijdig met de begroting vastgesteld in november 2022.

2. Rioolheffing 2023

Overzicht lasten en baten t.b.v. tariefbepaling 2023

De lasten en baten m.b.t. riolering en waterzuivering worden op verschillende producten verantwoord. Hierdoor gaat het totaalbeeld van de activiteiten enigszins verloren. Voor 2023 kan het volgende totaalbeeld gegeven worden:

Totaal saldo riolering product 706	2.795.685
---	------------------

Extracomptabele lasten:

50% Straatreiniging	98.422
50% Stortkosten veegvuil	60.185
33% Onderhoud wegen	199.662
25% Natuurlijke waterlopen	38.513
25% Stedelijke waterlopen	5.665
25% Baggerplan	52.925
100% Uren Uitvoering milieubeleid	190.415
25% overhead riolering TOOR/TORV	578.438
Overdekking BTW	400.000

Totaal extracomptabel toegerekende lasten	1.624.223
--	------------------

TOTAAL LASTEN	4.419.906
----------------------	------------------

Baten rioolrechten eigenaren	-3.115.077
-------------------------------------	-------------------

Baten rioolrechten gebruiker	-1.304.829
-------------------------------------	-------------------

TOTAAL BATEN	-4.419.906
---------------------	-------------------

Mutatie voorziening	0
----------------------------	----------

De voorziening rioolrechten kent een stand van € 2.930.635.

Deze voorziening wordt gebruikt om fluctuaties in de tarieven af te vlakken.

Toelichting**Algemeen**

Tarieven stijgen met 5% voor indexering op grond van door de raad vastgestelde nota van uitgangspunten 2022. Vervolgens worden de tarieven aanvullend verhoogd met 2% voor het IWW (Integraal Waterplan Waalwijk).

De aanvullende verhoging van de tarieven voor het IWW kan op basis van bovenstaande doorrekening van baten en lasten (en door het deels achterblijven van investeringen in het kader van het IWW) beperkt blijven tot 2% in plaats van de eerder bepaalde 3,5%.

De tarieven rioolrechten worden in november 2022 door de gemeenteraad vastgesteld, gelijktijdig met de begroting 2023.

3. Reinigingsrechten 2023

Zie onder 1 afvalstoffenheffing

4. Hondenbelasting 2023

Algemeen

Tarieven en dus opbrengst stijgen met 5% voor indexering op grond van door de raad vastgestelde nota van uitgangspunten 2023.

De bijbehorende tarievenverordening 2023 wordt door de raad gelijktijdig met de begroting vastgesteld in november 2022.

Mede n.a.v. steeds terugkerende vragen van de raad: overzicht met aan hondenbelasting gerelateerde lasten en baten, met de jaren 2021, 2022 en 2023.

Lasten hondenbelasting 2021-2022-2023	2021	2022	2023
a. Hondenpoep ruimen in de openbare ruimte niet zijnde hondentoilet (Jaar rond, 1/2 fte fte inclusief tractie en brandstof en onderhoud)	€ 67.000	€ 68.000	€ 71.400
b. Hondentoiletten schoonmaken (jaar rond, maaien en afvoeren, 1/2 fte inclusief tractie en brandstoffen en onderhoud)	€ 67.000	€ 68.000	€ 71.400
c. Afhandelen meldingen, plaatsen bakken, plaatsen bordjes (4 uur per week)	€ 18.500	€ 18.800	€ 19.800
d. Kosten tbv plaatsen prullenbakken, aanvullen hondenpoepzakjes, plaatsen bordjes	€ 4.250	€ 4.300	€ 4.500
e. Onderhoud en reparatie aan de velden zelf, hekwerk, haag snoeien	€ 7.650	€ 7.800	€ 8.200
f. Handhaving (gemiddeld genomen is iedere BOA totaal 5 fte elke dag 1 uur met Hondenpoep)	€ 53.500	€ 54.400	€ 57.100
Totaal lasten t.b.v. hondenpoep inclusief handhaving	€ 217.900	€ 221.300	€ 232.400

Baten hondenbelasting 2021 - 2022 - 2023

a. Meerjarenraming Programmabegroting	€ -	€ -200.968	€ -200.968
---------------------------------------	-----	------------	------------

	200.968		
b. Wijziging bij Actualisering begroting 2021	€ -19.000	€ -19.000	€ -19.000
c. Index 1,5% conform Nota van uitgangspunten 2022		€ -3.300	€ -3.300
d. Index 5% conform Nota van uitgangspunten 2023			€ -11.163
Totaal baten hondenbelasting	€ - 219.968	€ - 223.268	€ - 234.431

5. Precariobelasting 2023

Exploitatie		Primaire begroting 2023
Baten		
6916010 CIN: heffing precariobelasting		
833002	17Precariobelasting	-107.086
Totaal Baten		-107.086

Toelichting**Algemeen**

Tarieven en dus opbrengst stijgen met 5% voor indexering op grond van door de raad vastgestelde nota van uitgangspunten 2023.

De bijbehorende tarievenverordening 2023 wordt door de raad gelijktijdig met de begroting vastgesteld in november 2022.

6. Reclamebelasting 2023

In verband met de invoering van de BIZ (bedrijveninvesteringszone) vervallen met ingang van de begroting 2023 de ramingen op dit product. De lasten en baten met betrekking tot de BIZ worden geraamd op product 304.

7. Parkeerbelastingen 2023**Kadernota 2022**

Met ombuiging O.064 is bij de Actualisering Begroting 2021 besloten om in een aantal jaren toe te groeien naar kostendekkendheid voor het product parkeren: van € 150.000 in 2022, via € 325.000 in 2023 naar € 400.000 in 2024 en verder. Vervolgens is bij de Kadernota 2022 besloten om in een keer een extra opbrengst parkeren van € 400.000 in de begroting op te nemen (en de tarieven ook in een keer te verhogen).

Algemeen lasten en baten Parkeren

Het totaalbeeld van de producten 104 Parkeertoezicht, 206 Parkeervoorzieningen en 207 Parkeervergunningen / heffingen is als volgt:

Product 104 Parkeertoezicht	€	310.591
Product 206 Parkeervoorz.	€	586.812
Overhead	€	50.624
Totaal lasten	€	948.027

Product 207 parkeergelden € 1.192.113
(inclusief € 400.000 in verband met verbetering kostendekkendheid).

Saldo parkeergelden € 244.086

Vorig jaar is bij het opstellen van de begroting 2022 gebleken dat er door verschuivingen in de lasten een overdekking is ontstaan; bij de begroting 2023 nu € 244.086..

Belangrijkste oorzaken hiervoor waren (afgeronde bedragen; totaal € 225.000):

- Electra verlaagd (naar O.V.)	€	40.000
- Minder toegerekende uren	€	40.000
- Lagere kapitaallasten	€	60.000
- Lagere kosten fietsenstalling	€	70.000
- Tariefverhoging 1,5%	€	15.000

De tarieven voor de parkeerbelastingen kunnen op basis van bovenstaande doorrekening van baten en lasten gehandhaafd blijven op het niveau van 2022.

De bijbehorende tarievenverordening 2023 wordt door de raad gelijktijdig met de begroting vastgesteld in november 2022.

8. Marktgelden 2023Toelichting

De opbrengsten zijn conform de nota van uitgangspunten voor het opstellen van de begroting 2023 met 5% verhoogd.

De lasten van het product Straatmarkten zijn verantwoord op het product 301.

De lasten en baten samen geven het volgende beeld:

- product 301 lasten	€ 62.166
- product 302 baten	€ 30.491
Saldo lasten en baten (nadelig)	€ 31.675
Overhead en overige toe te rekenen kosten	€ 26.264
Saldo (nadelig)	€ 57.939

Dekkingspercentage: 34,48%

9. Grafrechten 2023

De salarislaster 2023 zijn op grond van de Nota van Uitgangspunten voor de begroting 2023 gestegen met 5%.

Lasten en baten begraafplaatsen

Netto-lasten product 704	€ 573.630
Baten begraafplaatsenrechten product 705	- € 365.541
Saldo lasten en baten (nadelig)	€ 208.089
Overhead en overige toe te rekenen kosten	€ 317.482
Saldo (nadelig)	€ 525.571

Dekkingspercentage: 41,02%

10. Haven- en kadegeld 2023**Product 208 Exploitatie havencomplex**

Exploitatie		Primaire begroting 2023
Lasten		
6208010 Haven Waalwijk		
Totaal 6208010 Haven Waalwijk		548.600
6208020 Haven Sprang-Capelle		
Totaal 6208020 Haven Sprang-Capelle		0
6208025 Haven Waspik		
Totaal 6208025 Haven Waspik		27.632
6208035 Oostelijke insteekhaven		
Totaal 6208045 Jachthaven Waspik		0
6208100 Haven Buitendienst		
Totaal 6208100 Haven Buitendienst		7.586
Totaal Lasten		583.818
Baten		
6208010 Haven Waalwijk		
833003	17 Pachten Haven	-87.635
838004	17 Bijdrage derden	-50.000
843875	17 Doorbel ink. overdr	-652
Totaal 6208010 Haven Waalwijk		-138.287
6208025 Haven Waspik		
833003	17 Pachten Haven	-29.604
6208030 Havenexploitatie		
838099	17 Overige goederen en diensten	-1.447
Totaal Baten		-169.338
Saldo van baten en lasten		414.480

Saldo lasten en baten (nadelig)**€ 414.480**

Overhead en overige toe te rekenen kosten

€ 109.749

Saldo (nadelig)**€ 524.229****Dekkingspercentage: 24,42 %**

11. Forensenbelasting 2023

Exploitatie		Primaire begroting 2023
Lasten		
6907010 Woonforensenbelasting		
411075	17 Doorbel.salarissen	19.463
435112	17 Inhuur TVVB	1.502
438075	17 Doorbel.ov.goed.	1.983
Totaal 6907010 Woonforensenbelasting		22.948
Totaal Lasten		22.948
Baten		
6907010 Woonforensenbelasting		
822201	17 Belastingen op huishoudens	-12.751
Saldo van baten en lasten		10.197
Gerealiseerd resultaat		10.197

Tarieven en dus opbrengst stijgen met 5% voor indexering op grond van door de raad vastgestelde nota van uitgangspunten 2023 (in dit geval van € -12.144 naar € -12.751). Met ingang van 2021 zijn de begrote baten met € 4.000 neerwaarts bijgesteld o.b.v. de laatste verwachtingen.

De bijbehorende tarievenverordening 2023 wordt door de raad gelijktijdig met de begroting vastgesteld in november 2022.

12. Verblijfsbelasting 2023

Exploitatie		Jaarrekening 2021	Begroting 2022 na wijziging	Primaire begroting 2023
Lasten				
6905015 Verblijfsbelasting arbeidsmigranten				
438099	17 Overige goederen en diensten	8.870	0	0
Baten				
6905010 Verblijfsbelasting				
822101	17 Belast.producenten	-75.408	-134.435	-144.418
6905015 Verblijfsbelasting arbeidsmigranten				
822101	17 Belast.producenten	-118.578	-295.932	-323.886
Totaal Baten		-193.986	-430.367	-468.304
Saldo van baten en lasten		-185.116	-430.367	-468.304

Tarieven en dus opbrengst stijgen met 5 % voor indexering op grond van door de raad vastgestelde nota van uitgangspunten 2023.

De bijbehorende tarievenverordening 2023 wordt door de raad gelijktijdig met de begroting vastgesteld in november 2022.