Gemeente leudal

Raadsvoorstel

Openbare Raadsvergadering

Datum 15 februari 2022 **Agendapunt**

Onderwerp OZB tarieven 2022
Portefeuillehouder(s) De heer P.H.G. Verlinden (wethouder)

Inhoudelijk voorstel
Met ingang van de begroting 2021-2024 is door de raad besloten om de waardeontwikkeling van woningen en niet woningen niet meer te corrigeren op het OZB tarief. Onderliggend hieraan is het voorstel om te komen tot een duurzaam financieel evenwicht en de bijbehorende scenario's. Dit voorstel heeft derhalve enkel betrekking op de jaren 2021 en 2022, omdat daarvoor deze berekeningssystematiek niet werd gehanteerd.

Het destijds vastgestelde scenario ging uit van de volgende uitgangspunten:

1. Gemeenten worden gekort in de algemene uitkering voor de inkomsten uit de OZB
2. Het gemeentefonds hanteert hiervoor de lokale WOZ waarde * landelijk rekentarief * vermenigvuldigingsfactor (80% voor woningen en 70% voor niet woningen)
3. De waardeontwikkeling van de WOZ worden meegenomen in de rekentarieven
4. Indien de WOZ waarde stijgt, stijgt ook de korting in de algemene uitkering
5. De gemeente Leudal kan door het niet in mindering brengen van de waarde ontwikkeling op de tarieven, punt 4 corrigeren.

In het door de raad gekozen scenario, is het doel geweest om de extra korting die gemeente krijgt in de algemene uitkering ongedaan te maken. Echter is de interpretatie van de werking van de algemene uitkering op dit specifieke onderdeel onjuist geweest. Het gemeentefonds werkt net als de gemeente Leudal voorheen deed met een correctie van de waardeontwikkeling op het tarief. Indien de WOZ waarde landelijk stijgt met 1%, wordt het landelijke rekengemiddelde hierop naar beneden bijgesteld. Derhalve is het vierde punt uit het scenario een foutieve interpretatie van hetgeen er werkelijk gebeurt. Een stijging van de landelijke WOZ waarde, zorgt door de correctie op het rekentarief niet voor een stijging van de korting. Het gemeentefonds voert wel een verhoging door in het rekengemiddelde op basis van de inflatie, die gecommuniceerd wordt in de meicirculaire van enig jaar. Deze inflatiecorrectie zorgt voor de stijging van de correctie in het gemeentefonds.

Op basis van het scenario zijn voor de jaren 2021 en 2022 de tarieven in de gemeente Leudal niet bijgesteld voor waardeontwikkelingen. Dit betekent dat wanneer de WOZ waarde stijgt, de OZB inkomsten stijgen en wanneer de WOZ waarde daalt de OZB inkomsten dalen. Dit heeft geresulteerd in een stijging van de OZB opbrengsten voor woningen met 6,02% in 2021 en 5,22% in 2022 (los van stijgingen binnen het tarief). Voor niet woningen heeft dit geresulteerd in een daling van de OZB opbrengsten met 0,93% in 2021 en 1,19% in 2022 (los van stijgingen binnen het tarief). De vastgestelde tarieven voor de jaren 2021 en 2022 zijn derhalve conform onderstaande tabel.

Vastgestelde tarieven	**Woningen**	**Niet woningen**
2021	0,1099%	0,1418%
2022	0,1143%	0,1475%

Deze tarieven worden geheven tegen de nieuwe WOZ waarde van de objecten. Eventuele inflatie is niet meegenomen in de bijstellingen van de tarieven.

Indien de OZB tarieven berekent waren conform hetgeen beoogd werd met het scenario, had de gemeente Leudal de tarieven gecorrigeerd met de lokale waarde ontwikkeling van de WOZ. Het tarief was vervolgens vermeerderd met de inflatie, zoals deze gecommuniceerd wordt middels de meicirculaire. Indien op deze wijze uitvoering was gegeven aan het scenario, waren de OZB tarieven vastgesteld conform onderstaande tabel.

Tarieven	**Woningen**	**Niet woningen**
2021	0,1053%	0,1458%
2022	0,1059%	0,1566%

Gemeente leudal

Bij de woningen zou dit resulteren in een lager tarief en bij de niet woningen in een hoger tarief. Dit heeft te maken met het feit dat de waarde ontwikkeling van de woningen positief was in 2021 en 2022 en voor niet woningen negatief. Tevens is in deze tarieven rekening gehouden met de inflatie van 1,9% in 2021 en 2,1% in 2022.

Welke opties zijn er?
Door een foutieve interpretatie zijn de tarieven van de OZB vastgesteld, die niet voldoet aan het uitgangspunt van het scenario om de extra korting in de algemene uitkering op te vangen. Derhalve worden middels dit voorstel 3 opties voorgelegd, die ertoe leiden dat deze omissie wordt herstelt. Belangrijk hierbij te vermelden is dat tarieven in het lopende jaar niet mogen stijgen, enkel het naar beneden bijstellen van de tarieven is een optie. Derhalve kan het tarief voor niet woningen niet worden bijgesteld voor het jaar 2022 en zullen de tarieven met ingang van het jaar 2023 op de juiste hoogte worden vastgesteld. Onderstaande scenario's zijn dan ook enkel van toepassing op het OZB tarief voor woningen.

1. Volledige compensatie voor het jaar 2021 en 2022 middels het tarief van 2022
   In dit scenario worden inwoners van de gemeente Leudal gecompenseerd voor het hogere tarief van zowel 2021 als ook het jaar 2022.

2. Volledige compensatie voor het jaar 2021 en 2022 met inachtneming van de vermindering van de afvalstoffenheffing met een bedrag van € 261.000
   In dit scenario worden inwoners van de gemeente Leudal gecompenseerd voor het hogere tarief van zowel 2021 als ook het jaar 2022. Echter wordt hierbij rekening gehouden met de mindering op de afvalstoffenheffing van € 261.000 zoals besloten bij de begroting 2022-2025.

3. Compensatie voor het jaar 2022 middels het tarief van 2022
   In dit scenario worden burgers enkel gecompenseerd voor het jaar 2022.

In onderstaande tabel zijn de financiële effecten per scenario weergegeven en het totaal dat aan correctie wordt doorgevoerd binnen het bedrag.

OZB inkomsten S1	**Woningen huidige tarieven**	**Woningen nieuwe tarieven**	**Verschil**
2021	€ 4.475.306	€ 4.286.896	€ 188.410
2022	€ 4.897.445	€ 4.539.595	€ 357.850
Totaal te corrigeren			**€ 546.260**

OZB inkomsten S2	**Woningen huidige tarieven**	**Woningen nieuwe tarieven**	**Verschil**
2021	€ 4.475.306	€ 4.286.896	€ 188.410
2022	€ 4.897.445	€ 4.539.595	€ 357.850
Correctie afvalstoffenheffing			€ -261.000
Totaal te corrigeren			**€ 285.260**

OZB inkomsten S3	**Woningen huidige tarieven**	**Woningen nieuwe tarieven**	
2022	€ 4.897.445	€ 4.539.595	€ 357.850
Totaal te corrigeren			**€ 357.850**

Voor het jaar 2023 zal het tarief van 0,1059% voor woningen worden verhoogd met de inflatie om het juiste tarief in rekening te brengen bij de burger. Voor niet woningen zal het basistarief 0,1566% bedragen. Het kan dus zijn dat er een stijging plaatsvindt die hoger is dan de inflatie om de volledige correctie ongedaan te maken.

Gemeente leudal

Onderstaande tabel geeft de nieuwe OZB tarieven voor woningen weer per scenario.

Woningen		OZB inkomsten na correctie	OZB tarief
S1	€	4.351.185	0,1016%
S2	€	4.612.185	0,1076%
S3	€	4.539.595	0,1059%

Naast bovenstaande correctie voor de woningen dient tevens vermeld te worden dat het niet mogen van het tarief voor de OZB niet woningen in nadelig effect heeft van € 162.733, daar hier de tarieven te laag zijn geweest in de jaren 2021 en 2022. Het effect van de niet woningen heeft geen invloed op de gemeentelijke begroting, daar deze reeds op de lagere tarieven is vastgesteld.

Tot slot dient gemeld te worden dat het structurele effect van de doorvoering van dit voorstel € 71.572 is, indien wordt gerekend met de laatst bekende inflatiecijfers (2,7%). Bij de bekendmaking van de meicirculaire kan hier een verschil in komen, maar voorgesteld wordt de begroting met dit bedrag bij te stellen.

Het voorstel is het tarief voor de woningen overeenkomstig scenario 1 naar beneden bij te stellen. Indien dit voorstel wordt gevolgd is onderstaand de stand van de begrotingsruimte.

Actuele stand programmabegroting 2022-2025

	2022	2023	2024	2025
Primaire begroting 2022-2025	-1.171.772	-148.242	99.530	735.896
Mutaties kadernota 2022-2025	-447.123	1.035	-50.163	142.238
Mutaties na kadernota voor begroting	1.070.282	592.259	279.189	302.806
Mutaties bij begroting 2022-2025	-338.620	1.216.825	1.122.002	1.008.853
Stand begroting na raadsbesluit begroting 2022-2025	**-887.233**	**1.661.877**	**1.450.558**	**2.189.793**
Resultaat 2e raadsrapportage	705.891	-12.464	-76.657	-68.657
Septembercirculaire 2021	1.528.863	866.934	503.100	89.960
Overige begrotingswijzigingen na begroting	431.516	424.533	423.550	466.666
Voorstel correctie OZB	-546.620	-71.572	-71.572	-71.572
Verwachtte verwerkingkosten BsGW	-25.000			
Begrotingssaldo na raadsvergadering december 2021	**1.207.417**	**2.869.308**	**2.228.979**	**2.606.190**
Vastgoed	174.405	-	-	-
Accommodaties	141.099	141.099	141.099	141.099
Sociaal domein	-	2.707.951	2.658.496	2.661.276
Personeel en organisatie	30.000	-	-	-
Personeel en organisatie griffie	50.000	50.000	50.000	50.000
Aangenomen motie sturing	200.000	200.000	200.000	200.000
Begrotingssaldo na claims kadernota 2022-2025 excl realisatie taakstelling	**611.913**	**-229.742**	**-820.616**	**-446.185**

Bijlage(n)
1. Rekenbestand opbouw tarieven

Heythuysen, 18 januari 2022

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,
De gemeentesecretaris, De burgemeester,

mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts D.H. Schmalschläger

Bijlage 1 Rekenbestand opbouw tarieven

	Tarief woningen vastgesteld	
a	**Tarief 2020**	**0,1057%**
b	Stijgen begroting 2020-2023 en 2021-2024	Bij 4%
c	**Tarief 2021 (a*b)**	**0,1099%**
d	Stijgen begroting 2020-2023 en 2021-2024	Bij 4%
e	**Tarief 2022 (c*d)**	**0,1143%**

	Tarief woningen na correctie	
a	**Tarief 2020**	**0,1057%**
b	Stijgen begroting 2020-2023 en 2021-2024	Bij 4%
c	Correctie waardeontwikkeling	Af 6,02%
d	Inflatie meicirculaire 2020	Bij 1,9%
e	**Tarief 2021 (a*b*c*d)**	**0,1053%**
f	Stijgen begroting 2020-2023 en 2021-2024	Bij 4%
g	Correctie waardeontwikkeling	Af 5,22%
h	Inflatie meicirculaire 2021	Bij 2,1%
i	**Tarief 2022 (e*f*g*h)**	**0,1059%**

	Tarief niet woningen vastgesteld	
a	**Tarief 2020**	**0,1363%**
b	Stijgen begroting 2020-2023 en 2021-2024	Bij 4%
c	**Tarief 2021 (a*b)**	**0,1418%**
d	Stijgen begroting 2020-2023 en 2021-2024	Bij 4%
e	**Tarief 2022 (c*d)**	**0,1475%**

	Tarief niet woningen na correctie	
a	**Tarief 2020**	**0,1363%**
b	Stijgen begroting 2020-2023 en 2021-2024	Bij 4%
c	Correctie waardeontwikkeling	Bij 0,93%
d	Inflatie meicirculaire 2020	Bij 1,9%
e	**Tarief 2021 (a*b*c*d)**	**0,1458%**
f	Stijgen begroting 2020-2023 en 2021-2024	Bij 4%
g	Correctie waardeontwikkeling	Bij 1,19%
h	Inflatie meicirculaire 2021	Bij 2,1%
i	**Tarief 2022 (e*f*g*h)**	**0,1566%**