B&W **advies**

Gemeente leudal

Openbaar

Opsteller	S.F.M. van Ham
Leidinggevende	Dienstverlening
Portefeuillehouder	De heer P.H.G. Verlinden (wethouder)
Join-nummer	BenW\3188
Onderwerp	OZB tarieven 2022
Te nemen besluit	1. Kennisnemen van de foutieve interpretatie voor het berekenen van de OZB tarieven 2. Een keuze te maken tussen scenario 1 en 3 voor het aan de raad voor te stellen OZB tarief. 3. Instemmen met bijgevoegd raadsvoorstel en deze ter besluitvorming voorleggen aan de raad van 15 februari 2022.
Datum in B&W	18-1-2022

1. Onderwerp

OZB tarieven 2022

2. Inleiding/aanleiding inclusief beoogd resultaat

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.

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 aangepast. Het gemeentefonds voert wel een verhoging door in het rekengemiddelde op basis van de inflatie, die gecommuniceerd wordt in de meicirculaire van enig jaar.

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 berekend waren conform hetgeen beoogd werd met het scenario, had de gemeente Leudal de tarieven gecorrigeerd met de lokale waarde-ontwikkeling. 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%

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 voldoen 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 hersteld. 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 de jaren 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 de jaren 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 van 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.

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 verhogen van het tarief voor de OZB niet-woningen een 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. Hier is immers al gerekend met de lagere tarieven.

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.

3. Voorstel aan College

Normaliter zou het getuigen van een bestendig financieel beleid om enkel het jaar 2022 te corrigeren conform scenario 3. Mede gelet op de politieke discussie bij de begroting 2022-2025 en in het bijzonder de hoogte van de OZB opbrengsten is het in dat kader logisch om voor scenario 1 te kiezen. Het college wordt voorgesteld om een keuze te maken tussen scenario 1 en 3 en dit middels bijgevoegd raadsvoorstel aan de raad ter besluitvorming voor te leggen.

4. Argumenten

Door een foutieve interpretatie is de afgelopen twee jaar het OZB tarief niet vastgesteld in lijn met het uitgangspunt van het bezuinigingsscenario. Het uitgangspunt was destijds om extra kortingen binnen het gemeentefonds ten aanzien van de OZB op te vangen in het eigen tarief. Door het corrigeren van de tarieven in 2022, wordt voldaan aan het uitgangspunt. In het kader van het rechtzekerheidsbeginsel waarbij wordt gesteld dat voor het begin van het belastingjaar tarieven moeten worden vastgesteld zodat belastingplichtigen weten waar ze aan toe zijn. Derhalve kunnen gedurende het jaar tarieven enkel naar beneden worden bijgesteld.

5. Risico’s

Niet van toepassing.

6. Juridisch kader

Het juridisch kader voor de belastingverordeningen wordt gevormd door Hoofdstuk XV van de Gemeentewet. Voor de onroerende zaakbelasting is dit specifiek terug te vinden in de artikelen 220 tot en met 220h Gemeentewet.

7. Financiële samenvatting

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**

Toelichting: De begrotingsruimte op basis van de tot nu toe genomen raadsbesluiten inclusief het voorliggend voorstel is conform bovenstaand overzicht. De kosten van de correctie bedragen maximaal € 546.620 en minimaal € 285.260 voor het jaar 2022 en € 71.572 structureel vanaf 2023. Indien de raad instemt met het voorstel zal op basis van het gekozen scenario de begroting worden gewijzigd, met daarbij de dekking uit de begrotingsruimte. De weergegeven begrotingsruimte is op basis van de tot op heden genomen raadsbesluiten.

Daarnaast zullen door de BsGW kosten worden gemaakt ten aanzien van de correctie van de tarieven. Deze worden ingeschat op € 25.000 en zullen tevens uit de begrotingsruimte gedekt moeten worden.

8. Overige integrale afstemming

Niet van toepassing

9. Communicatie

Openbaar:

☑ Actief:

☐ Informeren raad

☐ Ter inzage leggen voor
☐ Publiceren op Overheid.nl
☐ Plaatsen op gemeente info ViaLeudal
☐ Plaatsen op website
☐ Plaatsen op social media
☐ Versturen persbericht naar (lokale) media
☐ Plaatsen op intranet
☑ Overige communicatie

Communicatiestrategie:

10. Bijlagen

1. Raadsvoorstel OZB tarieven 2022
2. Raadsbesluit OZB tarieven 2022