

Financiële commissie 17 februari 2025

Vraag inzake reële indexatie van
gemeentelijke inkomsten (met name OZB)

Vraag / achtergrond:

In de raadsavond van 2 december 2024 over de belastingverordeningen is de vraag aan de orde gekomen wat een reële indexatie van onze inkomsten (in beginsel de OZB) zou moeten zijn. Er is in de vergadering benoemd dat:

- De gemeente met ingang van de begroting 2024 een ander indexcijfer toepast dan in het verleden.
- Het opvalt dat het indexcijfer in de op één volgende publicaties van het CBS wijzigt.

De portefeuillehouder is gevraagd of die de keuzes van de gemeente nader kan duiden, en dat het wenselijk is een raadsdiscussie te voeren over wat een reële indexatie zou moeten zijn.

Indexatie van de inkomsten in de gemeentebegroting 2025:

Inkomsten: prijscompensatie en kostendekkendheid

- Om de “koopkracht” van de eigen inkomsten op peil te houden, zijn de gemeentelijke belastingen, leges en waar contractueel mogelijk de huren en pachten geïndexeerd met een inflatiecorrectie. **Voor deze begroting wordt een inflatiecorrectie voorgesteld van 4,4% voor de belastingen. Dit percentage is gebaseerd op de loonvoet sector overheid voor 2025 uit de kerngegevenstabel van het CEP per februari 2024.** Voor privaatrechtelijke contracten zoals verhuringen is meestal de CPI overeengekomen, en die bedraagt 2,8%.
- In verband met de maximale kostendekkendheid van 100% worden in de begroting de tarieven voor afval aangepast tot 100% kostendekkendheid. Bij het vaststellen van de belastingverordeningen worden de tarieven voor 2025 definitief vastgesteld.
- Voor de afvalstoffenheffing, riool- en waterzorgheffing, de marktgelden, de grafrechten en de leges geldt een kostendekking (inclusief btw) van maximaal 100%.

Overweging huidige index

In 2024 is de gemeente overgestapt van de CBS index: ‘prijs bruto binnenlands product’ naar ‘loonvoet sector overheid’. Die laatste index is een specifiekere index die meer past bij onze kostenstructuur. Die wordt namelijk voor een belangrijk deel bepaald door de factor arbeid.

Herziening / herberekening van het CBS indexcijfer

Er is geconstateerd dat het indexcijfer in de op één volgende publicaties van het CBS wijzigt.

Dat klopt, en dat is ook de werkwijze van het CBS. Voorbeeld:

Begin (feb/mrt) 2024 publiceert het CBS het verwachte inflatiecijfer 2025, en een jaar later het definitieve cijfer 2025. Maar het CBS kan als daar aanleiding toe is meerdere jaren ná 1^e publicatie herberekeningen van een indexcijfer publiceren. Daarmee zou een discussie kunnen ontstaan dat wij niet het 'echte of reële' cijfer hebben toegepast.

Inzicht in het indexatie vraagstuk van de gemeente

Richtnota 2025

Ontwikkeling meerjarenbeeld	2025	2026	2027	2028
Vertrek: programmabegroting 2024 & september circulaire	1.140 V	2.042 N	2.745 N	2.745 N
Besluiten & onontkoombare ontwikkelingen				
Bibliotheek Woubrugge (rbs 18dec23)	30 N	30 N	30 N	30 N
Regionale Investeringsagenda HR (rbs 18mrt24)	114 N	114 N	114 N	
Tijdelijke huisvesting onderwijs	200 N	100 N		
Netto indexatie (uitgaven minus inkomsten)	1.674 N	1.674 N	1.674 N	1.674 N
Meerjarenbeeld going-concern	878 N	3.961 N	4.563 N	4.449 N
Meicirculaire:				
Voorjaarsnota Rijk	756 V	2.757 V	2.696 V	2.668 V
Extra in meicirculaire	516 V	649 V	793 V	1.482 V
Meerjarenbeeld vóór ombuigingen	394 V	555 N	1.073 N	298 N

indexatie lasten (excl riool en afval)	bedrag
gemeenschappelijke regelingen obv FKGR circa 9,25%	
lonen obv loonvoet sector overheid 4,4%	
overige inkopen obv contract specifieke afspraken of CPI 2,8%	
totaal	€ 2.061.243

eigen indexatie (excl riool en afval)	bedrag		grondslag
indexatie huren (kinderopv., brandw, gem.huis)	€ 14.000	2,80%	€ 500.000
indexatie pachten	€ 6.440	2,80%	€ 230.000
indexatie bouwleges	€ 48.400	4,40%	€ 1.100.000
indexatie forenzen & roerend	€ 16.456	4,40%	€ 374.000
indexatie ozb	€ 301.511	4,40%	€ 6.852.524
totaal	€ 386.807		

netto indexatie effect	€ 1.674.436
-------------------------------	--------------------

compensatie via algemene uitkering

Voor het leeuwendeel zijn we voor onze indexatie compensatie afhankelijk van het Rijk.
Wat is voor de eigen inkomsten een 'reële' index? Elk jaar herberekeningen maken? Met welk doel?

Inzicht in OZB raming: een vergelijking met de buren

OZB - Kaag en Braassem

2023	6,18 mln	mutatie
areaal uitbreiding	0,34 mln	
extra verhoging	nee	
indexatie 5,2%	0,34 mln	
2024	6,85 mln	10,9%
areaal uitbreiding	nee	
extra verhoging	nee	
indexatie 4,4%	0,30 mln	
2025	7,15 mln	4,4%
cumm.verhoging 2023-2025		15,8%

OZB - Nieuwkoop

2023	8,68 mln	mutatie
areaal uitbreiding	0,88 mln	
extra verhoging 7,6%		
indexatie 3,1%		
2024	9,56 mln	10,1%
areaal uitbreiding	1,20 mln	
extra verhoging 2,5%		
indexatie 2,2%		
2025	10,76 mln	12,6%
cumm.verhoging 2023-2025		24,0%

OZB Alpen aan den Rijn

2023	22,85 mln	mutatie
areaal uitbreiding	0,89 mln	
extra verhoging		
indexatie 3,0%		
2024	23,74 mln	3,9%
areaal uitbreiding	6,62 mln	
extra verhoging 15,1%		
indexatie 2,3%		
2025	30,36 mln	27,9%
cumm.verhoging 2023-2025		32,9%

Effect voor een huishouden van 2024 -> 2025

	K&B		Nwk		AadR	
OZB 2024	€	483	€	572	€	415
OZB 2025	€	479	€	579	€	459
mutatie		-0,9%		1,2%		10,7%

bij gem. woz waarde € 536.616