


B&W-voorstel

Algemene gegevens

Titel	:	Tarieven afvalstoffenheffing 2024
Portefeuillehouder	:	Dorus Klomberg
Begrotingsprogramma	:	Bestuur & Organisatie
Draagt bij aan Global Goal(s)	:	 Vrede, veiligheid en sterke publieke diensten
Rol van de gemeenteraad	:	ter kennisneming
Zaaknummer	:	
Bijlage(n)	:	Raadsinformatiebrief

Voorstel

1. Kennisnemen van de financiële gevolgen aanpassing tarieven afvalstoffenheffing 2024;
2. Instemmen met het corrigeren van de tarieven voor het 2x meenemen van het basistarief en het verwerken van de financiële gevolgen in de 1^e bestuursrapportage 2024.
3. De raad door middel van bijgevoegde raadsinformatiebrief hierover te informeren.

Aanleiding

Op donderdag 18 januari jl. is er een overleg geweest met een aantal medewerkers van team belastingen van de Connectie. Aanleiding hiervoor was de verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten Rheden 2024. In dit gesprek werd uitgelegd door de Connectie dat de tarieven afvalstoffenheffing niet correct zijn en dat de bedragen die de gemeente in de begroting 2024 opvoert als opbrengsten niet overeenkomen met de werkelijke opbrengsten vanuit de aanslagoplegging.

Welk resultaat willen we met dit voorstel behalen?

Het hanteren van de juiste tarieven afvalstoffenheffing 2024 en de geraamde inkomsten in de gemeentebegroting 2024 hierop bijstellen. De raad informeren over deze aangepaste tarieven en bijbehorende financiële gevolgen.

Welke argumenten zijn er voor dit voorstel?

1.1 Het betreft een substantieel nadeel voor de lopende begroting 2024.

Door medewerkers Connectie is geconstateerd dat de tarieven voor afvalstoffenheffing in de 'Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten 2024' te hoog zijn opgenomen: in de tarieven per container is per abuis ook het basisbedrag (van € 38,57) per perceel verwerkt. In de begroting 2024 zijn de opbrengsten geraamd op basis van de te hoge tarieven. In de aanslagoplegging dient dit te worden gecorrigeerd. Dit leidt tot een financieel nadeel van afgerond € 750.000 voor 2024.

In onderstaande tabel 'Kostendekkendheid 2022-2024' zijn de cijfers 2022, 2023 (inclusief prognose rekening) en begroting 2024 weergegeven. Voor jaarschijf 2024 is hierin het aangepaste bedrag (€ 4.381.077) opbrengst heffingen opgenomen op basis van de gecorrigeerde tarieven.

Kostdekkendheid 2022-2024	Begroting 2022	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Begroting 2024 aangepast	
7.3 afval	€ 3.223.751	€ 3.106.491	€ 3.871.408	€ 3.713.102	€ 4.161.579	
0.4 Overhead	€ 78.990	€ 83.469	€ 81.129	€ 85.694	€ 107.030	
0.5 Rente	€ 3.833	€ 3.147	€ 3.241	€ 3.241	€ 9.054	
0,64 Belastingen overig	€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000	
0.8 Overige baten en lasten	€ -70.336	€ -70.336	€ -70.336	€ -70.336	€ -70.336	
2.1 Verkeer en vervoer	€ 59.149	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 63.000	
6.3 Inkomensregelingen	€ 175.200	€ 202.068	€ 175.200	€ 210.745	€ 175.200	
BTW compensatie	€ 649.232	€ 688.073	€ 757.434	€ 815.451	€ 859.527	
Totale kosten	€ 4.229.819	€ 4.182.912	€ 4.988.076	€ 4.927.897	€ 5.415.054	
Opbrengst heffingen	€ 4.544.026	€ 4.485.007	€ 4.988.076	€ 4.752.885	€ 4.381.077	A
Inzet bestemmingsreserve					€ 302.000	
Dekkingspercentage	107,43%	107,22%	100,00%	96,45%	86,48%	
					€ 5.131.225	B
					€ 750.148	Nadeel

2.1 Hiermee geven we invulling aan de gecommuniceerde tariefsverlaging afvalstoffenheffing zoals verwoord in de paragraaf lokale heffingen van de Programmabegroting 2024.

Wij willen de aankondiging dat de tarieven afvalstoffenheffing voor 2024 met 10% dalen gestand doen. Dit leidt tot lagere opbrengsten dan geraamd en bij de 1^e bestuursrapportage 2024 zal de begroting worden aangepast.

De verlaging van de tarieven afvalstoffenheffing met 10% leidt tot een incidenteel nadeel van € 750.148 (€ 5.131.225 -/- € 4.381.077).

3.1 Hiermee informeren we de Raad over de tariefsaanpassing afvalstoffenheffing en de manier waarop we de aanpassing van de begroting 2024 gaan verwerken.

Formeel dient de raad over een aanpassing van de belastingtarieven te besluiten. Met de voorgestelde verwerkingswijze laten we de aanpassing van de verordening achterwege, passen we direct de juiste tarieven toe in de aanslagoplegging en passen we de begroting aan bij de 1^e bestuursrapportage 2024.

Wat zijn de risico's van dit voorstel?

Het voorstel om de tarieven te corrigeren voor het 2x meenemen van het basistarief leidt tot een nadeel van afgerond € 750.000 waarmee wordt het begrotingsresultaat 2024 nadelig wordt bijgesteld. In de memo 'Financiële effecten decembercirculaire gemeentefonds 2023' d.d. 9-1-2024 hebben we een geactualiseerd begrotingssaldo 2024 gemeld van € 1.891.000 voordelig. Na de verwerking van de lagere opbrengsten afvalstoffenheffing komt dit begrote saldo uit op € 1.141.000. Door deze aanpassing wordt de financiële buffer om eventuele tegenvallers in de exploitatie 2024 op te kunnen vangen substantieel verlaagd.

Waar moeten we rekening mee houden?

Financiële consequenties

De voorgestelde correctie van de tarieven afvalstoffenheffing leidt tot een incidenteel nadeel van € 750.148. Dit nadeel komt ten laste van het begrotingsresultaat 2024. Het geactualiseerde begrotingsresultaat komt daarmee uit op € 1.141.000 (zie hierboven bij 'risico's).

Personele consequenties

Het voorstel heeft geen personele consequenties.

Communicatie en participatie

De raadsinformatiebrief wordt gedeeld met de gemeenteraad.

Evaluatie

Wat ging er mis?

Het proces van totstandkoming berekening afvaltarieven tot aan het opleggen van de aanslagen is intern onderzocht. Dit heeft geleid tot de volgende bevindingen:

- De overdracht tussen diverse senior financieel medewerkers was onvoldoende.
- De verordening 2024 bevatte foutieve tarieven.
- De begrotingscijfers 2024 bevatte foutieve bedragen.
- De tussentijdse afstemming met de Connectie was onvoldoende.

Deze bevindingen en benodigde vervolgacties zullen worden geborgd in het verordeningsproces 2025.