Memo

Aan: leden van de raad
Datum: 3 december 2019
Betreft : raadsvragen Informatieronde 28 november (Najaarsnota)

In de informatieronde van 28 november zijn een aantal vragen gesteld en toezeggingen gedaan die hieronder verder worden toegelicht:

1. *Er is een vraag door de heer Kramer gesteld m.b.t. Domein Leefomgeving punt 3. Herijking exploitatie overeenkomst SRO inzake zwembad de Octopus op bladzijde 8. Dit onderdeel levert een positief saldo op van € 1.200. Klopt dit of is hier sprake van een rekenfoutje?*

De € 1.200 betreft geen rekenfout. Het zijn de feitelijk juiste bedragen waarbij het gaat om het saldo tussen de kosten en inzet van de dekkingsmiddelen die daarvoor in de begroting aanwezig zijn. Het positieve saldo wordt ten gunste van het begrotingsresultaat gebracht. Dit staat niet expliciet in de najaarsnota toegelicht maar had wellicht wel meer duidelijkheid gegeven.

2. *Tijdens de informatieronde stelde de heer Overweg de vraag of met de begrotingswijziging bij het raadsvoorstel ‘’de Korf’’ ook de begroting van de gemeente meerjarig wordt aangepast.*

Met de vaststelling van begrotingswijzing 2019-1027 bij Raadsvoorstel ‘’de Korf’’ wordt de begroting van de gemeente meerjarig aangepast. Bij een keuze door de raad voor het scenario ‘1a sober en doelmatig’ hoeft er géén beroep gedaan te worden op de stelposten die de gemeente in haar begroting heeft opgenomen om de financiële gevolgen van een meer grootschalige renovatie van de Korf op te kunnen vangen. Voor het jaar 2021 en verder ontstaat financiële ruimte in de gemeentelijke begroting ter hoogte van € 196.700 per jaar. Deze vrijval van budget wordt in de voorjaarsnota 2020 meegenomen bij het actualiseren van het gemeentelijk begrotingsresultaat.

3. *Tijdens de informatieronde heeft de heer Overweg de vraag gesteld wanneer je in Leusden vrijstelling van gemeentelijke belastingen krijgt. Is dat bij 100% minimum, 110%, 120% of 130%? En wat kost het om dit met 10% te verhogen?*

Op kwijtschelding van gemeentelijke belastingen is de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 van toepassing dat de kwijtscheldingsregels van de rijksoverheid bevat. In de regeling wordt voor de kosten van bestaan uitgegaan van 90% van de bijstandsnorm. Hoofdregel is dat gemeenten de rijksregels volgen. Als de raad met betrekking tot de belastingen niets regelt dan gelden automatisch deze regels voor de doelgroep. De raad is bevoegd om op enkele onderdelen van de rijksregels af te wijken en deze te verruimen. De belangrijkste daarvan is dat de raad de norm op maximaal 100% kan vaststellen in plaats van op 90%. In Leusden is de norm vastgesteld op 100%. Verder kan de raad bepalen dat kleine zelfstandigen in aanmerking komen voor kwijtschelding van hun privé-belastingschulden, dat bij het bepalen van het inkomen rekening wordt gehouden met de kosten voor kinderopvang, en dat voor wie AOW ontvangt de normbedragen hoger zijn. De gemeente Leusden past de geboden mogelijkheden tot verruiming maximaal toe (zie raadsbesluit 238263 van 18 december 2014), en GBLT voert dit ook zo uit.

4. *Door de heer Caarels is tijdens de informatiemarkt de vraag gesteld hoeveel de omvang in geld is van 1% ziekteverzuim in 2019.*

In de begroting 2019 is een formatie opgenomen van 138 fte (excl. griffie). De productieve uren zijn 1.300 per fte x 138 = 179.400. De omvang van 1% ziekteverzuim komt hiermee op 1.794 niet productieve uren. Als we vervangende capaciteit zouden inhuren tegen een gemiddeld uurtarief van € 70 komt dit neer op een totaal bedrag van € 125.600.
In de kaderbrief 2020 hebben wij gemeld dat het ziekteverzuim verder oploopt. Per 1 mei 2019 bedroeg het percentage 8,8%. Het ziekteverzuimpercentage over 2019 per 12 november is 6,67%, wat neerkomt op een omvang van 11.966 niet productieve uren. Dit staat gelijk aan een bedrag van € 837.600.
In 2019 is er voor in totaal € 443.800 aan vervangende inzet door ziekte nodig geweest. Een gedeelte van dit bedrag is gedekt uit het centraal knelpuntenbudget (CKB) binnen onze begroting. In de voorjaarsnota en najaarsnota is in totaal een bedrag van € 377.000 incidenteel bijgeraamd.

5. *Gelet op de discussie in de informatieronde over de stijging van de rioolheffing in combinatie met de meevaller als gevolg van de BTW component, willen wij dit aspect nog een keer toelichten (onder verwijzing naar de toelichting in het raadsvoorstel GRP 2019-2023 en pagina 9 van de Najaarsnota).*

Voor de invoering van het BTW compensatiefonds (2003) waren de kosten van rioleringszorg inclusief BTW. Inwoners betaalden de uitgaven aan gemeentelijke rioleringstaken inclusief BTW in de rioolheffing. Bij invoering van het btw-compensatiefonds heeft de rijksoverheid de algemene uitkering uit het Gemeentefonds gekort met een btw-component. De vorming van het BTW-compensatiefonds is dus volledig betaald uit een verlaging van het gemeentefonds. De met de rioolheffing in rekening gebrachte btw vloeit daarom terug naar de algemene middelen van de gemeente om de genoemde korting op het gemeentefonds te compenseren. De inwoner bleef de rioleringskosten inclusief BTW betalen. De invoering van het BTW-compensatiefonds had voor de belastingbetaler dus geen effect. Leusden heeft net als andere gemeenten altijd een rioolheffing inclusief btw berekend (dezelfde systematiek wordt overigens ook toegepast bij de afvalstoffenheffing).
De BTW component over rioleringsuitgaven dient jaarlijks ten gunste van het begrotingsresultaat te komen. Nu is dat in de begroting wél gebeurd voor het btw bedrag over de jaarlijks terugkerende rioleringsuitgaven. De berekende- en gecompenseerde btw component over renovatie- en vervangingsuitgaven wordt tot nu toe echter gestort in de voorziening rioolbeheer. Terwijl de uitgaven die de gemeente doet vanuit de voorziening rioolbeheer in aanmerking komen voor btw compensatie. Gecompenseerde btw hoeft daarom niet in de onderhoudsvoorziening te worden gestort maar kan vrijvallen ten gunste van het begrotingsresultaat. Gegeven het voorziene investeringsvolume in het GRP 2019-2023 kan het gemeentelijke begrotingsresultaat hiermee verbeteren met structureel € 125.000. Anders gezegd, er zitten nu middelen in de voorziening voor BTW-kosten terwijl we die niet hebben omdat we de BTW kunnen compenseren. De stortingen in de voorzieningen kunnen hierdoor jaarlijks met € 125.000 worden verlaagd.
Indien we deze middelen niet zouden laten terugvloeien in het begrotingsresultaat maar zouden gebruiken om de in het GRP opgenomen stijging van het rioolheffing te verlagen, laten we het principe van een 100% kostendekkend rioolheffing los (gemeenten berekenen het rioolrecht inclusief btw).
De voorgestelde tariefstijging van € 3 per jaar in 2020 en 2021 is nodig om 100% kostendekkend te blijven (inclusief btw).