

Toelichtende notitie bij kostentoedelingsverordening 2022

Versie: 2, d.d. 28 oktober 2021

1 Inleiding

Bij de vaststelling van de kostentoedelingsverordening 2021 in 2020 is met de VV afgesproken dat de kostentoedelingsverordening ten behoeve van 2022 opnieuw zou worden besproken. Daarnaast heeft Deloitte op verzoek van het college een advies uitgebracht met betrekking tot de opbouw van de belastingtarieven. Dit is eerder met de VV besproken. Opvolging van het advies heeft effect op de nu voorliggende kostentoedelingsverordening watersysteembeheer 2022.

De voorbereiding van de kostentoedelingsverordening loopt sinds het voorjaar. Het afgelopen jaar is de VV op meerdere momenten betrokken geweest.

- In maart 2021 is er een informatieve VV geweest over de werking van de kostentoedelingsverordening.
- In mei 2021 is de werking van de kostentoedelingsverordening besproken in het informele Postkantooroverleg.
- In juli 2021 zijn de eerste scenario's besproken in het Postkantooroverleg.
- Op 14 september 2021 zijn de kostentoedelingsverordening en de eerste versie van deze toelichtende notitie besproken in de commissie.
- Deze op 14 september 2021 besproken kostentoedelingsverordening is ter inzage gelegd op 23 september

Daarbij heeft de VV aangegeven dat er naar gestreefd moet worden dat in het nieuwe stelsel de lastendruk van de belastingen op het niveau van 2019 blijft. Dit is een belangrijk uitgangspunt in het bestuursakkoord 2019-2023.

Deze notitie licht de werking van de voorliggende kostentoedelingsverordening toe.

2 Tarief bepaling

Delfland heeft Deloitte gevraagd de wijze van tariefbepaling te beoordelen en hierover advies uit te brengen. Dit advies bevat de volgende twee belangrijke punten:

1. De heffing van belasting van de twee taken watersysteem en waterzuivering zijn gesloten systemen.
2. De belastingopbrengst per taak mag maximaal *kostendeekkend* zijn.

De toerekenbare kosten per taak vormen dus de basis voor de belastingtarieven.

Visueel is dit als volgt weer te geven.



In het bestuursakkoord is het uitgangspunt dat de lastendruk gelijk blijft ten opzichte van 2019 (0% stijging).

Zoals aangegeven mogen belastingtarieven maximaal kostendekkend zijn. Dit beperkt de ruimte van de VV om de hoogte van de tarieven te bepalen. De hoogte van de tarieven volgt uit de toegerekende kosten per taak en (binnen de watersysteemtaak) uit de toedeling van die kosten aan de categorieën.

Als onderdeel van kostendekkendheid mag er per taak voor drie componenten gespaard (gereserveerd) worden.

1. Er mag gespaard worden voor *vervanging/levensduur verlengend onderhoud*. Dit moet onderbouwd worden met een meerjaren investeringsplanning.
2. Er mag gespaard worden voor risico's; het *weerstandsvermogen (opvangen van risico's)*. Dit moet onderbouwd worden met een risicoanalyse.
3. Om jaarlijkse schommelingen in belastingtarieven te voorkomen mag er gespaard worden voor tariefegalisatie om op die manier over de jaren heen een tarief te middelen. Dit mits er sprake is van gedegen planvorming. Er moet kunnen worden aangetoond dat de middelen binnen een redelijke termijn worden ingezet.

Daarnaast moet er een heldere methodiek zijn voor het analyseren van het jaarrekeningresultaat. De uitkomst van deze analyse is relevant voor de mogelijkheden van verwerking van deze resultaten (naar taakreserve of vrij besteedbaar). In principe moeten de resultaten op een taak worden toegerekend aan één van de desbetreffende taakreserves. Bij (aantoonbare) efficiencyvoordelen kan een (deel van het) jaarresultaat vrij besteedbaar zijn. Efficiency voordelen ontstaan als er minder kosten dan begroot worden gemaakt om dezelfde prestatie te leveren. Een hogere belastingopbrengst door een groter dan begroot areaal is ook een efficiencyvoordeel. Een van de mogelijk bestedingen van een efficiencyvoordeel kan een demping van een of meerdere tarieven zijn. Geplande werkzaamheden, die niet zijn

uitgevoerd maar worden doorgeschoven naar een volgend jaar leiden niet tot een efficiencyvoordeel. In bijlage 2 'werking reserves' is schematisch weergegeven welk deel van het jaarresultaat vrij besteedbaar is en welk deel taakgebonden.

De inzet van Delfland is om steeds preciezer te begroten en daarmee de afwijkingen bij de jaarrekening zo klein mogelijk te maken. Zoals in de kadernota al opgenomen, zullen ook de belastingopbrengsten in de begroting 2022 worden opgenomen met inachtneming van de ervaringscijfers van de afgelopen jaren. Hiermee wordt de kans kleiner dat de werkelijke belastingopbrengsten hoger uitvallen dan begroot.

3 Werking systeem kostentoedelingsverordening

Om kostendekkende tarieven per taak vast te stellen moeten de kosten van Delfland aan een van de twee taken worden toegerekend. Welke kosten aan de zuiveringstaak en welke aan de watersysteemtaak worden toegerekend ligt vast in de nota systematiek kostenverdeling. In deze nota wordt de systematiek beschreven hoe kosten die ten behoeve van beide taken worden gemaakt aan de twee taken worden toegerekend. Dit gebeurt naar rato van de verhouding van directe kosten in de begroting van het voorgaande jaar. De nota systematiek kostenverdeling is door de VV vastgesteld op 23 april 2020.

Binnen de watersysteemtaak is sprake van wettelijk voorgeschreven categorieën belastingplichtigen. De kosten van de watersysteemtaak worden over die categorieën verdeeld.

- Ingezetenen = inwoners van het waterschap
- Eigenaren gebouwde onroerende zaken (woningen en bedrijven)
- Eigenaren van natuurterreinen
- Eigenaren van ongebouwde onroerende zaken

Deze verdeling wordt door de VV vastgesteld in de kostentoedelingsverordening watersysteembeheer (kostentoedelingsverordening). De werking van de kostentoedelingsverordening ligt vast in de Waterschapswet. De Waterschapswet geeft beperkte ruimte om de verdeling tussen categorieën te beïnvloeden.

De toedeling van kosten aan de categorieën vindt stapsgewijs plaats.

Stap 1. Rechtstreekse kostentoerekening

Allereerst noemt de wet enkele kosten die volledig aan één categorie kunnen worden toegedeeld: kosten van heffing en invordering en kosten van verkiezingen. Dit is geen verplichting; de verenigde vergadering kan hiervoor kiezen. (Waterschapswet art 120 lid 1). In de voorliggende kostentoedelingsverordening 2022 is de huidige wijze van toerekenen van categorie-gebonden kosten gehandhaafd: de kosten voor heffing en invordering (WOZ-gegevens) worden rechtstreeks toegerekend aan categorie gebouwd en kosten van kwijschelding en verkiezingen rechtstreeks aan de categorie ingezetenen.

Stap 2. Solidariteitsbeginsel

De hierna resterende kosten worden aan de belastingplichtige categorieën toegedeeld. Als eerste worden kosten aan de categorie ingezetenen toegedeeld. Dit aandeel in de totale kosten (%) wordt bepaald door de verenigde vergadering aan de hand van de gemiddelde inwonerdichtheid per km². Voor de toedeling aan de categorie ingezetenen kent de Waterschapswet de volgende bandbreedtes (art. 120, lid 2):

Wettelijke bandbreedte	
Inwoners per km2	Procentuele toedeling
0 – 500	20% – 30%
501 – 1.000	31% – 40%
> 1.000	41% – 50%

Het algemeen bestuur kan de genoemde maximumpercentages in bijzondere situaties met 10% verhogen tot respectievelijk 40, 50 en 60%. In de voorliggende kostentoedelingsverordening 2022 is uitgegaan van een aandeel van 47% van de categorie ingezetenen.

Stap 3. Profijtbeginsel

Nadat het kostenaandeel voor de ingezetenen is bepaald, worden de resterende kosten toegedeeld aan de overige drie categorieën op basis van de economische waarde. De kostenaandelen moeten worden bepaald op basis van onderlinge waardeverhoudingen. Op dit punt is geen beleidsvrijheid. Nadere regels voor het bepalen van de waarde zijn opgenomen in hoofdstuk 6 van het Waterschapsbesluit. De waardepeildatum ligt maximaal twee jaar voor het begin van het eerste kalenderjaar waarop de kostentoedelingsverordening betrekking heeft. Dit betekent voor 2022 dat de waardepeildatum niet eerder mag zijn dan 1 januari 2020 (art. 6.11 lid 2 Waterschapsbesluit). In de voorliggende kostentoedelingsverordening is de waardepeildatum 1 januari 2020.

Deze gegevens zijn opgenomen in het rekenmodel kostentoedeling van de Unie van Waterschappen. Voor de kostentoedelingsverordening 2022 zijn de verhoudingen als volgt berekend: gebouwd 92,32%, ongebouwd 7,66% en natuurterreinen 0,02%. Uitgaande van de hiervoor genoemde 47% voor ingezetenen geeft dit de volgende verdeling: gebouwd 48,93%, ongebouwd 4,06% en natuurterreinen 0,01%.

Stap 4 Tariefdifferentiatie

De tarieven voor de categorieën gebouwd, ongebouwd en natuurterreinen gelden voor het gehele beheersgebied van Delfland. De Waterschapswet biedt het algemeen bestuur de mogelijkheid om in beperkte mate de tarieven te differentiëren voor bepaalde onroerende zaken:

1. Voor buitendijks gelegen onroerende zaken: maximaal 75% lager;
2. Voor onroerende zaken die blijkens de legger als waterberging worden gebruikt: maximaal 75% lager;
3. Voor onroerende zaken in bemalen gebieden: maximaal 100% hoger;
4. Voor onroerende zaken in hoofdzaak bestaande uit glasopstanden: maximaal 100% hoger;
5. Voor onroerende zaken in hoofdzaak bestaande uit verharde openbare wegen: maximaal 400% hoger. In de huidige kostentoedelingsverordening wordt alleen gebruik gemaakt van deze mogelijkheid

Deze differentiaties kunnen naast elkaar worden toegepast. Daarbij zijn de mogelijkheden 1 tot en met 3 zijn alleen van toepassing in een deelgebied terwijl 4 en 5 voor het gehele heffingsgebied gelden.

Tariefdifferentiatie is slechts mogelijk wanneer het belang van bepaalde onroerende zaken bij het watersysteembeheer duidelijk afwijkend is van dat van andere onroerende zaken. Het moet dus gaan om uitzonderingssituaties waar toepassing van het normale tarief evident

onredelijk zou zijn. Van tariefdifferentiatie wordt door de waterschappen in de praktijk niet veelvuldig gebruikt gemaakt. In de voorliggende kostentoedelingsverordening 2022 zijn de differentiaties als volgt toegepast.

1. Buitendijkse gebieden: deze bevinden zich voornamelijk langs de Nieuwe-Waterweg buiten de primaire waterkering (Delflandsedijk), maar binnen de buitengrens van het reglementaire beheergebied. Bij Delfland gaat het om een relatief geringe omvang van circa 1% van de totale WOZ-waarde. Er is dan ook een gering belang bij de programma's.
2. Waterberging: waterbergingen en bergingsgebieden voor de opvang van overtollig water hebben relatief minder belang bij de waterhuishouding, waardoor het minder gewenst zou kunnen zijn dat zij het volledige tarief moeten opbrengen. Een enkel waterschap heeft in dit geval voor tariefdifferentiatie gekozen met als argument dat van een tariefverlaging voor waterbergingsgebieden een financiële prikkel uitgaat voor het realiseren van waterberging. In Delfland is geen sprake van een evident onredelijke heffing als deze gebieden in het beheergebied gelijk worden belast met de overige ongebouwde onroerende zaken.
3. Bemalen gebieden: Deze mogelijkheid is bedoeld voor hoger gelegen waterschappen met een in hoofdzaak natuurlijke afwatering en een relatief gering oppervlak aan bemalen gebied. Bij Delfland is daarvan geen sprake. Het gehele beheersgebied van Delfland wordt bemalen.
4. Glasopstanden: Delfland kent weliswaar omvangrijke gebieden met glasopstanden maar in de huidige kostentoedelingsverordening is bewust niet gekozen voor een hoger tarief. De omvang van de waarde van glasopstanden ten opzichte van het totaal is gering (in 2018 ca. 1%) en de te verkrijgen extra opbrengst is daarom zeer beperkt. De perceptiekosten wegen daarmee relatief zwaar ten opzichte van de extra opbrengsten. Bij de keuze om tariefdifferentiatie uiteindelijk niet toe te passen was de eenvoud en transparantie van het heffingssysteem een zwaarwegend argument.
5. Verharde openbare wegen: in de huidige wetgeving weegt de waarde van (spoor)wegen zwaar in de totale waarde van het ongebouwd. Dit is van grote invloed op de hoogte van het tarief ongebouwd. De wetgever heeft dit effect vanaf 2013 in belangrijke mate opgelost door de maximale opslag voor wegen te verhogen van 100% naar 400%. Van deze mogelijkheid heeft Delfland gebruik gemaakt, waardoor het tarief voor overig ongebouwd (vooral agrarische gronden) is verlaagd ten opzichte van de situatie voor de toepassing van de 400%.

4 Uitwerking Delfland

In de voorbereiding zijn meerdere verschillende scenario's van kostentoedeling over de categorieën doorgerekend. Daarbij is duidelijk geworden dat er geen scenario van kostentoedeling bestaat waarin de lastendruk van alle profielen gelijk blijft aan die van 2019.

Er is gekozen voor een kostentoedeling waarin de afwijking ten opzichte van 2019 het kleinst is voor alle profielen. Bij de berekeningen is uitgegaan van de cijfers uit de concept begroting 2022, rekening houdend met de inzet van reserves zoals weergegeven in de Toelichtende notitie bij de nota reserves en voorzieningen.

Net als in 2020 en 2021 zijn de vastgestelde profielen 2019 voor 2022 aangepast voor de ontwikkeling van de woz-waarde. Een woning of bedrijfsgebouw is in waarde gestegen ten opzichte van 2019. De eigenaar zou op basis van die stijging meer belasting gaan betalen. Door de waardestijging te verdisconteren in het tarief en inherent daaraan in de profielen blijven de lasten voor de eigenaar vrijwel gelijk aan die van 2019. Daarentegen heeft de verdiscontering tot gevolg dat een eigenaar van een woning of bedrijfsgebouw met een waarde X minder belasting betaalt in 2022 dan een eigenaar die in 2019 een woning of bedrijfsgebouw met eenzelfde waarde X bezat.

Profielen in €	2019		2022	Verschil 2022 -/ 2019 gecorrigeerd voor woz	%verschil
	vastgesteld	gecorrigeerd voor woz waarde ontwikkeling			
Alleenwonend, geen eigenaar	217	217	201	-16	-7,5%
Meer personen, geen eigenaar	404	404	368	-36	-8,8%
alleenwonend, woning woz-waarde 250K	280	265	270	5	1,8%
alleenwonend, woning woz-waarde 500K	342	313	339	26	8,4%
meer personen, woning WOZ-waarde 250K	467	452	437	-15	-3,3%
meer personen, woning WOZ-waarde 500K	529	500	506	6	1,2%
bedrijfspand, woz-waarde 5 mln., 100 v.e.	10.605	10.314	9.755	-559	-5,4%
Veeteeltbedrijf, 40 hectare	3.660	3.660	3.644	-16	-0,4%
Glastuinbouwbedrijf, 3 ha	1.149	1.058	1.064	6	0,6%
Openbare landweg, 25 hectare	11.438	11.438	11.388	-50	-0,4%
Eigenaar natuurterrein, 25 hectare	114	114	110	-4	-3,6%
Tarieven Watersysteemheffing					
Ingezetenen	123,29	123,29	116,88	-6,41	-5,2%
Ongebouwd	91,50	91,50	91,11	-0,39	-0,4%
Wegen (opslag 400% op ongebouwd)	457,50	457,50	455,53	-1,97	-0,4%
Natuur	4,56	4,56	4,40	-0,16	-3,6%
Gebouwd	0,0251%	0,0193%	0,0276%	0,0083%	43,2%
Tarief Zuiveringsheffing					
Per ve	93,50	93,50	83,75	-9,75	-10,4%

Bijlage 1 Aandachtspunten postkantooroverleg

In het informele Postkantooroverleg op 6 juli 2021 is gesproken over de nieuwe kostentoedelingsverordening 2022.

De fractievoorzitters hebben het Dagelijks Bestuur verzocht om de kostentoedelingsverordening volgens de gesloten systematiek op te stellen en daarbij zo veel mogelijk de totale lasten per profiel (het bedrag dat uiteindelijk op de aanslag staat) gelijk te houden ten opzichte van het referentiejaar uit het bestuursakkoord (2019). Daarbij is een aantal aandachtspunten benoemd. Deze worden hieronder behandeld.

1. Met dat voorstel te komen qua percentage verdeling over het solidariteitsdeel en profijtdeel binnen de watersysteemheffing (40%-60%), zodat de lasten per profiel voor de begroting 2022 zoveel mogelijk gelijk blijven voor ieder profiel t.o.v. het referentie jaar waarop het bestuursakkoord is gebaseerd.

Er is in de simulatieberekeningen geen scenario mogelijk gebleken waarbij de lasten van alle profielen exact gelijk blijven aan die van 2019. Zoals aangegeven biedt de Waterschapswet slechts zeer beperkte ruimte om de kostentoedeling tussen categorieën te beïnvloeden. De concept kostentoedelingsverordening is opgesteld met een kostenverdeling waarbij de verschillen met 2019 het kleinst zijn. Hierbij is gebruik gemaakt van de ruimte die wet en regelgeving biedt wat betreft de vorming en inzet van reserves. Hieronder valt tevens de huidige onttrekking van € 200.000 per jaar uit de reserves ten behoeve van de categorie ongebouwd zoals bestuurlijke is afgesproken.

2. De voorgeschreven systematiek behelst dat de watersysteemheffing voor de categorie gebouwd is gekoppeld aan de WOZ waarde van het onroerend goed. Daarom dient het heffingsstarief jaarlijks aangepast te worden als de WOZ-waarde stijgt (of daalt). Doordat in de afgelopen jaren de waarde van huizen gemiddeld sneller is gestegen dan de waarde van bedrijfspanden, is het effect opgetreden dat voor bedrijven de lasten in veel gevallen zijn gedaald, terwijl de lasten voor huiseigenaren nagenoeg gelijk zijn gebleven. Verzocht wordt te bekijken of het mogelijk is dit verschil te neutraliseren.

Het genoemde verschil kan niet op voorhand geneutraliseerd worden bij het vaststellen van de kostentoedelingsverordening of het vaststellen van de belastingtarieven. De Waterschapswet biedt, anders dan bij gemeenten, slechts één heffingsgrondslag voor de categorie gebouwd. Deze is van toepassing op zowel particuliere eigenaren, als bedrijven.

Indien er vrij besteedbare reserves beschikbaar zijn, dan is het aan de VV om te besluiten deze in te zetten voor het dempen van belastingtarieven van een taak of van een specifieke categorie. Vrij besteedbare reserves kunnen ontstaan wanneer er bij jaarrekening aantoonbare efficiencyvoordelen zijn behaald. Deze zijn per definitie niet te begroten en kunnen niet structureel van aard zijn.

3. Te onderzoeken (en mogelijk voorstellen te doen) of de agrarische bedrijven (circa 50 stuks) gecompenseerd kunnen worden voor de toename van lasten. Het gaat hierbij om ongeveer 1% bijdragen aan de totale opbrengst voor het watersysteembeheer. De suggestie wordt gedaan agrarische bedrijven onder te brengen binnen de categorie natuur.

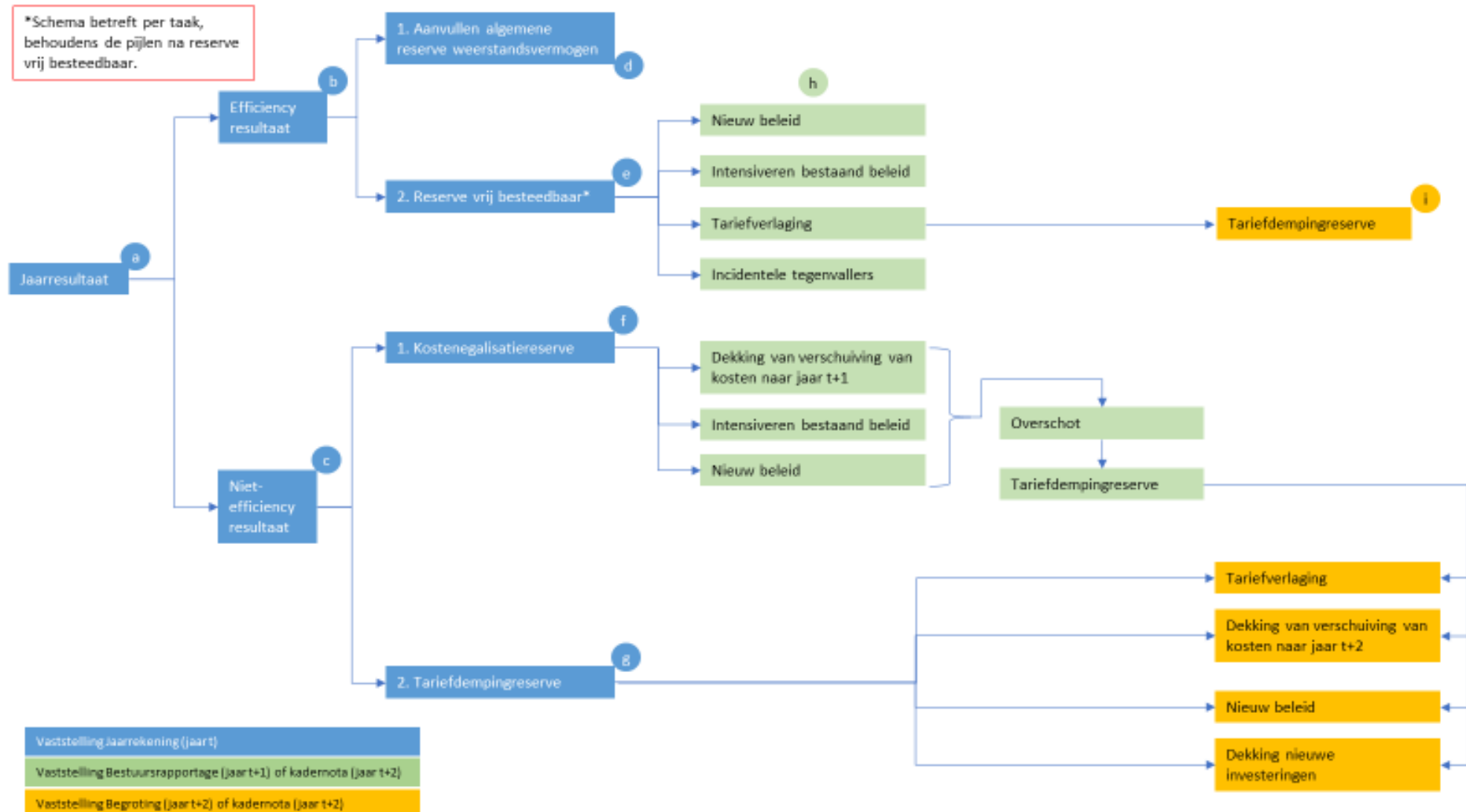
Het onderbrengen van agrarische bedrijven binnen de categorie natuur is niet toegestaan. Artikel 120, eerste lid, van de Waterschapswet schrijft een verplichte kostentoedeling voor. Deze worden genoemd in artikel 117 Waterschapswet. Natuurterreinen wordt expliciet als afzonderlijke categorie genoemd. In artikel 116 worden natuurterreinen gedefinieerd als "ongebouwde onroerende zaken waarvan de inrichting en het beheer geheel of nagenoeg geheel en duurzaam zijn afgestemd op het behoud of de ontwikkeling van natuur."

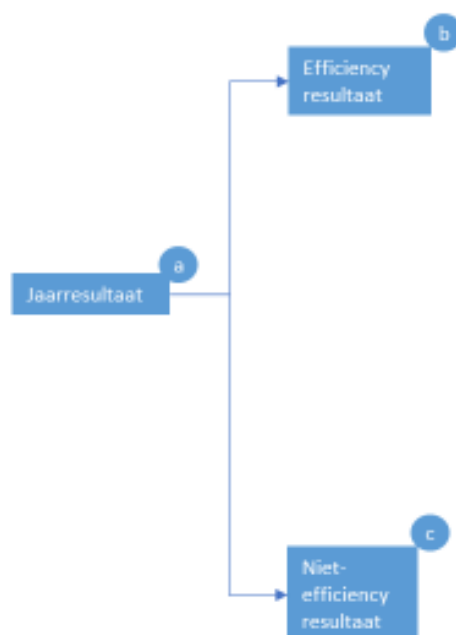
Indien er vrij besteedbare reserves beschikbaar zijn, dan is het aan de VV om te besluiten deze in te zetten voor het dempen van belastingtarieven van een taak of van een specifieke categorie. Vrij besteedbare reserves kunnen ontstaan wanneer er bij jaarrekening aantoonbare efficiencyvoordelen zijn behaald. Deze zijn per definitie niet te begroten en kunnen niet structureel van aard zijn.

4. De suggestie wordt gedaan na te gaan of het mogelijk is eventuele meeropbrengsten in het begrotingsjaar in het jaar erna in mindering te brengen op de kosten van de categorie(en) die daar aan heeft bijgedragen.

De VV kan bij de vaststelling van de begroting en de daaruit voortvloeiende belastingverordeningen besluiten om vrij besteedbare reserves, opgebouwd uit eerder behaalde efficiencyresultaten, in te zetten om de tarieven van specifieke categorieën te dempen. Het is echter af te raden om tariefdemplingsreserves per categorie aan te houden. Hiermee wordt de beleidsruimte beperkt om in de toekomst de lastendruk van verschillende categorieën te dempen. Door het gebruik van één tariefdemplingsreserve (per taak) is het ook mogelijk om het tarief van specifieke categorieën binnen de watersysteemtaak te dempen.

Bijlage 2 Werking reserves





- a** Het jaarresultaat per taak volgt uit de jaarrekening van Delfland. De jaarrekening wordt jaarlijks in de VV van eind mei/begin juni vastgesteld.

Een positief jaarresultaat per taak dient geanalyseerd te worden of er sprake is van efficiency resultaten. De VV kan namelijk over deze efficiency resultaten besluiten waar dit aan uitgegeven moet worden. De volgende uitgangspunten worden gehanteerd bij het bepalen van efficiency resultaten:

- b**
1. hogere netto opbrengsten dan primair begroot als gevolg van:
 - a. Areaal-uitbreiding (meer huishoudens/bedrijven, oppervlakte)
 - b. Sterkere stijging woz-waarde (watersysteemheffing)
 - c. Hoger aantal VE's (zuiveringsheffing)
 - d. Lagere kwijtscheldingen en oninbaar

2. Verder is de tabel met incidentele baten en lasten uit de jaarstukken het uitgangspunt om efficiency-voordelen te identificeren.

- c** Het restant dat overblijft van het jaarresultaat van een taak dat niet als efficiency resultaat kan worden aangemerkt moet besteed worden aan of terugvloeien naar de betreffende taak.

In bovenstaand voorbeeld gaan we uit van een positief jaarresultaat per taak. In het geval dat er sprake is van een negatief jaarresultaat bij een taak dan wordt er geen analyse meer verricht om het resultaat te splitsen in efficiency en niet-efficiency. Anders vreemde situatie dat de algemene reserve hoger wordt en de bestemmingsreserves worden uitgehold van een taak. Dat zou kunnen leiden dat een taak hogere tarieven krijgt omdat er niet meer gedempt kan worden en dat de andere taak lagere tarieven die gedekt zijn uit efficiency resultaten van de andere taak.

Het negatieve jaarresultaat op een taak wordt als volgt gedekt:

1. Bestemmingsreserve - Tariefdempingreserve
2. Bestemmingsreserve - Kostenegalisatiereserve
3. Algemene reserve - reserve vrij besteedbaar
4. Algemene reserve - weerstandsvermogen



Het jaarresultaat per taak dient geanalyseerd te worden of er sprake is van efficiency resultaten. De VV kan namelijk over deze efficiency resultaten besluiten waar dit aan uitgegeven moet worden. De volgende uitgangspunten worden gehanteerd bij het bepalen van efficiency resultaten:

1. hogere netto opbrengsten dan primair begroot als gevolg van:

- a. Areaal-uitbreiding (meer huishoudens/bedrijven, oppervlakte)
- b. Sterkere stijging woz-waarde (watersysteemheffing)
- c. Hoger aantal VE's (zuiveringsheffing)
- d. Lagere kwijtscheldingen en oninbaar

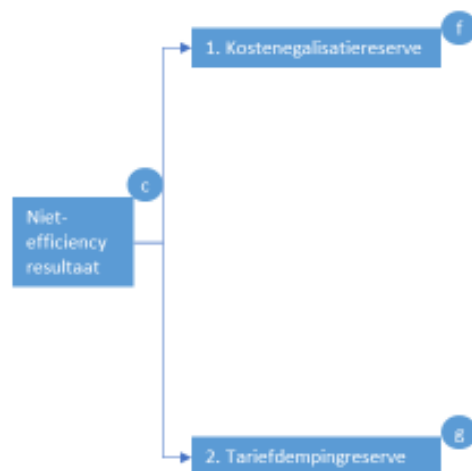
2. Verder is de tabel met incidentele baten en lasten uit de jaarstukken het uitgangspunt om efficiency-voordelen te identificeren.

d De algemene reserve weerstandsvermogen per taak wordt, indien nodig, als eerste aangevuld. De gewenste hoogte van de algemene reserve weerstandsvermogen volgt uit het geactualiseerde risicoprofiel (van januari).

Indien er na eventuele toevoeging aan de algemene reserve weerstandsvermogen per taak een saldo overblijft, dan wordt dit gestort in de reserve vrij besteedbaar.

e De VV kan vrij beschikken over de reserve vrij besteedbaar. Vanuit externe regelgeving wordt niet voorgeschreven dat het saldo aan een specifieke taak besteed moet worden.

De VV kan bij de behandeling van de eerstvolgende kadernota en/of bestuursrapportage besluiten nemen hoe dit saldo ingezet zal worden.



- c Het restant dat overblijft van het jaarresultaat van een taak dat niet als efficiency resultaat kan worden aangemerkt moet besteed worden aan of terugvloeien naar de betreffende taak.

f Het voordelige jaarresultaat per taak wordt in beginsel gestort in een kostenegalisatiereserve per taak voor zover deze niet als efficiency voordelen aangemerkt kunnen worden. Het uitgangspunt is namelijk dat er inkomsten zijn ontvangen voor activiteiten, die nog niet zijn uitgevoerd door Delfland. Als deze activiteiten vertraagd zijn dan zullen de kosten alsnog gemaakt worden. De kostenegalisatiereserve kan dan worden ingezet. Een voorbeeld hiervan zijn de baggerwerkzaamheden.

Het saldo van de kostenegalisatiereserve per taak wordt direct of bij de eerstvolgende bestuursrapportage ingezet. De gedachte is namelijk dat de kosten maximaal 1 jaar vertraging opleveren.

De tariefdempingreserve per taak is gevormd uit gerealiseerde voordelige resultaten uit het verleden, die als gevolg van het gesloten systeem van belastingopbrengsten, ingezet zullen worden om een tariefstijging van of binnen een taak te dempen.

- g Zoals toegelicht bij de kostenegalisatiereserve zal in beginsel het voordelige saldo worden gestort in de kostenegalisatiereserve. Indien bij de vaststelling van de jaarrekening al blijkt dat een deel van het voordelig saldo is ontstaan door het bewust (deels) niet uitvoeren en uitgeven aan activiteiten en dat het komende jaar ook niet zal worden ingehaald. In dat geval kan een deel direct uit het niet-efficiency resultaat gestort worden in de tariefdempingreserve.



Indien er na eventuele toevoeging aan de algemene reserve weerstandsvermogen per taak een saldo overblijft, dan wordt dit gestort in de reserve vrij besteedbaar.

De VV kan vrij beschikken over de reserve vrij besteedbaar. Vanuit externe regelgeving wordt niet voorgeschreven dat het saldo aan een specifieke taak besteed moet worden.

De VV kan bij de behandeling van de eerstvolgende kadernota en/of bestuursrapportage besluiten nemen hoe dit saldo ingezet zal worden.

Bij de behandeling van de kadernota en/of bestuursrapportage kan de VV besluiten om het saldo van de reserve vrij besteedbaar in te zetten voor: nieuw beleid, intensiveren bestaand beleid, tariefverlaging of dekking van incidentele tegenvallers.

Bij tariefverlaging kan de VV besluiten of dit beide taken betreft of slechts 1 taak danwel specifieke categorieën binnen de taak watersysteem.

Het deel dat beschikbaar wordt gesteld voor tariefverlaging door de VV wordt onttrokken aan de reserve vrij besteedbaar en gestort in de bestemmingsreserve tariefdempingreserve van desbetreffende taak. Bij de vaststelling van de begroting besluit de VV dat (een deel van) het beschikbare saldo van de tariefdempingreserve ingezet wordt voor een taak danwel categorie(en).

