



Hoogheemraadschap van
Delfland

Aan de leden van de verenigde vergadering

ONS KENMERK
1174796
DATUM D&H VERGADERING
2 februari 2015
DELFT

ONDERWERP

Toezegging ontwikkeling egalisatiereserve ongebouwd

Geachte leden,

In de commissie Bestuur, Organisatie en Bedrijfsvoering van 4 november 2014 en in de verenigde vergadering van 20 november 2014 is een overzicht toegezegd van de ontwikkeling en de stand van zaken met betrekking tot de tariefegalisatiereserve voor de belastingcategorie ongebouwd.

Het besluit tot het instellen van een egalisatiereserve voor (onder meer) de categorie ongebouwd is genomen in de VV van 24 april 2008 (kenmerk 705668). Het doel van deze reserve is om de jaarlijkse afwijking tussen de geraamde en de werkelijke belastingopbrengst ongebouwd te verrekenen met de eerstvolgende tariefberekening ongebouwd gedurende een periode van vijf jaar.

Ter verduidelijking de afwikkeling bij de jaarrekening 2013. Op begrotingsbasis was een opbrengst voorzien van € 4.117.000. De gerealiseerde opbrengst bedroeg € 4.069.500 (dit was inclusief een raming van nog op te leggen aanslagen en de afwikkeling over voorgaande jaren). Dit betekent dat het 'tekort' van € 47.500 gedurende de periode 2015-2019 als een opslag wordt toegepast bij de tariefberekening over die jaren.

In de jaren 2011 en 2012 is door de VV van de hiervoor geschetste methodiek afgeweken in verband met de (toen nog actuele) weeffout in de Waterschapswet. Zo is bij de tariefberekening 2012 een extra onttrekking van € 600.000 gedaan uit de egalisatiereserve ongebouwd. Het tarief ongebouwd is daardoor in 2012 substantieel lager uitgekomen dan de berekening volgens de toen geldende kostentoedelingsverordening. Daarmee werd tegemoetgekomen aan de wens om het tarief voor agrariërs te verlagen en tevens vooruitgelopen op de wettelijke aanpassing van een jaar later (verruiming opslag voor wegen). Dit bedrag komt gedurende de jaren 2013-2017 (dus € 120.000 per jaar) weer als een opslag terug bij de berekening van het tarief ongebouwd volgens de dan geldende kostentoedelingsverordening.

De systematiek van jaarlijkse verrekening van gerealiseerde opbrengst wordt vanaf de jaarrekening 2007 toegepast. In de volgende tabel zijn over een vijftal jaren de stortingen in en onttrekkingen aan de egalisatiereserve ongebouwd verwerkt. Een hogere of lagere opbrengst ongebouwd dan voorzien over 2014 is nog niet bekend. Besluitvorming hierover vindt plaats bij de jaarrekening 2014 en is van invloed op de tariefstelling vanaf 2016.

(bedragen in euro's)	2014	2015	2016	2017	2018
Stand egalisereserve aan het begin van het jaar	- 353.800	- 316.700	- 222.500	- 128.400	- 34.200
Resultaat jaarrekening:	Mutaties:				
2010: + 195.000 *	120.000	120.000	120.000	120.000	
2011: + 253.000	- 50.600	- 50.600	- 50.600	- 50.600	
2012: - 76.000	15.200	15.200	15.200	15.200	15.200
2013: - 47.500	- 47.500	9.500	9.500	9.500	9.500
Stand egalisereserve aan het eind van het jaar	- 316.700	- 222.500	- 128.400	- 34.200	- 9.500

Toelichting tabel:

In bovenstaande tabel betekent een '+' in de eerste kolom een hogere gerealiseerde opbrengst dan was voorzien. Daarnaast zijn alleen de saldi en mutaties over de jaren 2014 tot en met 2018 opgenomen. De uitwerking van het in de eerste kolom vermelde resultaat kan echter ook betrekking hebben op eerdere dan wel latere jaren. Over alle jaren gerekend is de som van alle bedragen in elke rij gelijk aan nul.

Specifiek voor het resultaat over 2010 (+ € 195.000) geldt dat deze volledig is ingezet bij de tariefberekening over 2012 (in plaats van spreiding over vijf jaar). Daarnaast is toen besloten om € 600.000 extra in te zetten om het tarief over 2012 te verlagen.

De egalisereserve ongebouwd heeft per 1 januari 2014 een negatief saldo van € 353.800. De verwachting is dat dit saldo de komende jaren geleidelijk minder negatief zal worden. Uiteraard geldt de kanttekening dat de (thans nog onbekende) resultaten van de belastingopbrengsten over 2014 en verdere jaren hierop van invloed zijn.

Hoogachtend,

~~Dijkgraaf en Hoogheemraden van Delfland,~~
de Secretaris, loco

drs. P.J.R. Baeten

de Dijkgraaf,

mr. M.A.P. van Haersma Buma