

Bijlage 6: Aanvullende informatie n.a.v. behandeling in commissie BMZ 14 november 2017

In de commissievergadering heeft de portefeuillehouder een aantal toezeggingen gedaan om de stukken aan te vullen en om een vraag te beantwoorden. Om het bestuursvoorstel goed leesbaar te houden is aan deze toezeggingen invulling gegeven door de aanvullende informatie en de beantwoording van de vraag in deze bijlage separaat op te nemen.

In deze nieuwe bijlage is een aanvullend scenario in de bestaande overzichten verwerkt waarin de tarieven in 4 jaar naar kostendekkend groeien (tabel 1). Ook is dit aanvullende scenario toegevoegd aan het overzicht met de rekenvoorbeelden (tabel 2). Van de oude scenario's 3 en 4 en van het aanvullende scenario zijn vervolgens de meerjarige consequenties voor de tarieven (tabel 3) en de egalisatiereserves (tabel 4) opgenomen. In de tabellen 5 en 6 zijn doorrekeningen opgenomen naar de reserves en de tarieven waarbij rekening is gehouden met een jaarlijkse kostenstijging van 1,5% en een herziening van de kostentoedelingsverordening voor 2020. Alle overzichten zijn toegespitst op de Watersysteemheffing.

Deze bijlage begint echter met de beantwoording van de vraag van Dhr. Janssen (WN), een reactie op het rekenwerk voor een alternatief scenario van Dhr. Verweij (CU) en er is een toelichting opgenomen waarin nader wordt onderbouwd wat exact onder het uitgangspunt Ceteris Paribus wordt verstaan.

Beantwoording vraag (Dhr. Jansen, WN):

Vraag: Hoe is de stijging van het aantal bezwaren in de heffingsmaatstaven bij de categorie Verontreinigingsheffing/ Zuiveringsheffing Bedrijven te verklaren?

Antwoord: BghU ziet op basis van de gerealiseerde cijfers uit de afgelopen heffingsjaren dat op de opgelegde aanslagen nogal wat correcties moeten worden aangebracht n.a.v. bezwaarschriften. Dat geldt zowel voor de plicht (geen gebruiker of gebruik) als voor de maatstaf (teveel ve's). Het werkelijke correctiepercentage ligt rond de 11%. Tot nu toe voor ramingen is uitgegaan van een correctiepercentage van 6%. BghU heeft HDSR geadviseerd om dit voor de berekening van het tarief voor 2018 naar 10% te tillen om de werkelijkheid beter te benaderen en niet achteraf met minderopbrengsten te worden geconfronteerd. HDSR heeft dit advies overgenomen. Overigens streeft BghU er wel naar om het aantal te honoreren bezwaarschriften terug te dringen.

Rekenwerk voor een alternatief scenario van Dhr. Verweij (CU)

Zoals in de commissievergadering is afgesproken heeft Dhr. Verweij (CU) berekeningen toegestuurd met een alternatief scenario en waaruit zou blijken dat het voorkeursscenario van het college, scenario 3, niet na 3 jaar tot kostendekkende tarieven leidt. De berekening zijn goed bekeken en voor wat betreft de kostendekkendheid over 3 jaar van scenario 3 is de conclusie dat de berekeningen van Dhr. Verweij grotendeels kloppen. Waar Dhr. Verweij echter de jaarlijkse kostenstijging van 1,5% wel heeft meegenomen valt deze in scenario 3 onder de kanttekening Ceteris Paribus. Daarbij komt dat Dhr. Verweij rekent met de bruto heffingsmaatstaven waar voor de bepaling van de tarieven moet worden uitgegaan van het netto-belastingdraagvlak.

Tevens heeft het college het alternatieve scenario van Dhr. Verweij met gedifferentieerde tariefontwikkelingen voor de watersysteemheffing tot zich genomen. Het college heeft met het voorgestelde scenario 3 bewust gekozen voor een éénduidige benadering van alle categorieën binnen de watersysteemheffing. Daar voldoet het aangereikte alternatief niet

aan. Verder wordt in het alternatief voorgesteld het tarief voor ongebouwd in de eerste twee jaar veel sneller te laten stijgen. Daardoor wordt het risico genomen dat bij een herziening van de kostentoedelingsverordening voor het belastingjaar 2020, waar een omgekeerde correctie van de waardeontwikkeling wordt verwacht, het tarief te hoog is en zal moeten worden verlaagd. Daarmee voldoet dit scenario niet aan het streven van gelijkmatige tariefontwikkeling.

Toelichting Ceteris Paribus:

De doorrekeningen voor de reserves en toekomstige tarieven zijn gedaan zonder rekening te houden met veranderende overige factoren, Ceteris Paribus. Voor de doorrekeningen houdt het in dat:

- meerjarig gerekend is met het netto-kostenniveau van Begroting 2018 (er is dus geen rekening gehouden met autonome kostenontwikkeling, kostenstijgingen naar aanleiding van bestuurlijke keuzes of prijsstijgingen);
- gerekend is met de heffingsmaatstaven van 2018;
- gerekend is met de huidige kostentoedelingspercentages;
- voor de vorming van de egalisereserves, vanuit de algemene reserves, is gerekend met het benodigde weerstandsvermogen conform de begroting van 2018 en een ratio voor het weerstandsvermogen van 2,0;
- bij de berekening van de reserves ultimo 2017 is geen rekening gehouden met het geprognosticeerde rekeningresultaat van 2017.

Nota Bene: in de tabellen 5 en 6 worden punt 1 en 3 losgelaten.

Toelichting bij tabellen:

Tabel 1: Tarieven verschillende scenario's

Dit overzicht is uitgebreid met het aanvullende scenario waarin de tarieven, Ceteris Paribus, in 4 jaar toegroeien naar kostendekkendheid. Ten opzichte van het voorgesteld scenario 3 leidt dit tot lagere tarieven in 2018 en tot hogere onttrekkingen aan de reserves bij de watersysteemheffing.

Tabel 2: Rekenvoorbeelden scenario's belastingtarieven 2018

Ook hier is het aanvullende scenario toegevoegd. Door de lagere tarieven stijgen de lasten voor alle typen belastingplichtigen iets minder dan bij scenario 3.

Tabel 3: belastingtarieven Watersysteemheffing 2018 t/m 2022

In deze doorrekening van scenario's 3 en 4 en het nieuwe aanvullende scenario zijn de tarieven voor de komende 5 jaren opgenomen. In het overzicht is per scenario gemarkeerd in welk jaar de tarieven (Ceteris Paribus) kostendekkend zijn. Vanaf het moment van kostendekkende tarieven zijn de tarieven afgestemd op het streven om binnen 6 jaar binnen de bandbreedtes te komen (volgens de onlangs vastgestelde nota weerstandsvermogen, reserves en voorzieningen: per component een dekkingsgraad tussen de -20% en 20% en voor de totale heffing een dekkingsgraad van tussen de 0% en 5%). Doordat vooral in scenario 4, maar ook in het aanvullende scenario, het aantal resterende jaren om dit streven te bereiken beperkt is zijn grote stijgingen van met name het tarief voor ongebouwd niet te voorkomen. Dit sluit niet aan bij het streven naar gelijkmatige tariefontwikkeling.

Tabel 4: Ontwikkeling egalisereserves Watersysteemheffing

In deze tabellen wordt eerst de egalisereserve ultimo 2017 gevormd en vervolgens wordt per scenario een doorkijk geven naar de ontwikkeling van deze reserve per categorie. Hierbij wordt vastgehouden aan kostendeckende tarieven vanaf het jaar dat die in de verschillende scenario's worden bereikt. De tarieven worden in deze doorkijk dus niet (zoals in tabel 3) verhoogd om de reserves binnen de bandbreedte te brengen. Scenario 4 en het aanvullende scenario vallen met negatieve reserves van respectievelijk € 4,4 en € 2,2 miljoen buiten de bandbreedtes. Scenario's 3 voldoet op € 0,1 miljoen na wel aan de bandbreedte voor de totale egalisereserve van de Watersysteemheffing (0%-5%).

Tabel 5: effecten herziening KTV voor 2020 en 2022 op reserves

In de overzichten is de stand van de egalisereserves ultimo 2022 berekend op basis van tarieven die naar kostendeckend groeien en vanaf het moment dat ze kostendeckend zijn ook kostendeckend blijven, niet hoger en niet lager. Hierin is nu echter ook de verwachte herziening van de kostentoedelingsverordening vanaf 2020 verwerkt: met het omgekeerde effect van de herziening voor 2018 (Ongebouwd van 9,9% naar 8,8% en Gebouwd van 51,0% naar 52,2%). Hierdoor wordt voor Ongebouwd de mutatie van de reserve vanaf 2020 jaarlijks ongeveer € 650.000 gunstiger en voor Gebouwd ongeveer € 1.300.000 ongunstiger. Voor 2022 wordt er geen substantiële aanpassing van de waardeverhoudingen verwacht. Dit leidt in het overzicht Doorkijk Tarieven tot een ander verloop om de reserves binnen de bandbreedtes te krijgen.

Conclusie:

Door de te verwachten herziening van de kostentoedelingsverordening voor 2020 komen alle reserves in scenario 3 binnen de bandbreedte van -20% en 20% maar het totaal is negatief. Dat kan met een extra verhoging van het tarief vanaf 2020 worden opgelost. Die verhoging is dan procentueel voor alle categorieën gelijk omdat het om het inlopen van het totale tekort gaat. In scenario 4 is het verschil groter en moet Ongebouwd meer dan de andere categorieën stijgen. In het aanvullende scenario is het totaal van de reserve negatiever dan in scenario 3.

Tabel 6: effecten herziening KTV en stijging kostenniveau +1,5% voor tarieven

In het overzicht is een doorkijk gegeven van de tarieven voor scenario 3 en 4 en ook voor het aanvullende scenario. Hierin is het effect verwerkt van de verwachte bijstelling van de kostentoedelingsverordening voor 2020. Daardoor wijzigen de standen van de reserves en tekorten worden via de tarieven ingelopen zodat binnen de termijn van 6 jaar de reserves binnen de bandbreedtes komen. In het verloop van de tarieven is ook rekening gehouden met een jaarlijkse stijging van de kosten met 1,5%.

Conclusie:

Door grotere verhogingen van het tarief voor ongebouwd in 2018, 2019 en 2020 is het uiteindelijke verloop in scenario 3 gelijkmatiger dan in de beide andere scenario's. Dit komt doordat na het bereiken van het kostendeckende niveau, mede door de verwachte herziening van de kostentoedelingsverordening, geen grote verhogingen meer nodig zijn om de reserves aan te vullen om binnen de afgesproken bandbreedtes te komen.

Tabel 1: Tarieven verschillende Scenario's

Scenario 1: Kostendeckende tarieven WSH & spaarmodel ZH	Tarief 2017 vastgesteld	Tarief 2018 kostendekkend	mutatie reserve	effect op tarief	tarief 2018 na inzet	ontw. % 2018/2017	stand res. ult. 2017	mutatie res. 2018	stand res. ult. 2018	dekkings %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 70,23	€ 76,26	0	€ -	€ 76,26	108,59%	€ 4.468.000	€ -	€ 4.468.000	19,4%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 75,42	€ 100,42	0	€ -	€ 100,42	133,14%	€ 26.000-	€ -	€ 26.000-	-0,4%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,47	€ 5,53	0	€ -	€ 5,53	101,04%	€ 1.000	€ -	€ 1.000	1,7%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,65	€ 0,67	0	€ -	€ 0,67	103,36%	€ 9.568.000	€ -	€ 9.568.000	31,7%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 64,08	€ 59,31	6.177.053	€ 6,49	€ 65,80	102,69%	€ 17.443.000	€ 6.177.053	€ 23.620.053	41,9%
Totaal inzet reserves			6.177.053				Totaal	€ 6.177.053	€ 37.631.053	32,6%
Scenario 2: Conform begrote belastingopbrengst WSH +4,25% en ZH +3,25%	Tarief 2017 vastgesteld	Tarief 2018 kostendekkend	mutatie reserve	effect op tarief	tarief 2018 na inzet	ontw. % 2018/2017	stand res. ult. 2017	mutatie res. 2018	stand res. ult. 2018	dekkings %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 70,23	€ 76,26	-1.157.375	€ 3,83-	€ 72,43	103,14%	€ 4.468.000	€ 1.157.375-	€ 3.310.625	14,4%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 75,42	€ 100,42	-1.029.827	€ 17,66-	€ 82,75	109,72%	€ 26.000-	€ 1.029.827-	€ 1.055.827-	-18,0%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,47	€ 5,53	-5.446	€ 0,51-	€ 5,02	91,74%	€ 1.000	€ 5.446-	€ 4.446-	-7,5%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,65	€ 0,67	-2.394.977	€ 0,05-	€ 0,62	95,15%	€ 9.568.000	€ 2.394.977-	€ 7.173.023	23,8%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 64,08	€ 59,31	6.177.053	€ 6,49	€ 65,80	102,69%	€ 17.443.000	€ 6.177.053	€ 23.620.053	41,9%
Totaal inzet reserves			1.589.429				Totaal	€ 1.589.429	€ 33.043.429	28,6%
Scenario 3: alle WSH in 3 jaar KD en ZH conform begroting	Tarief 2017 vastgesteld	Tarief 2018 kostendekkend	mutatie reserve	effect op tarief	tarief 2018 na inzet	ontw. % 2018/2017	stand res. ult. 2017	mutatie res. 2018	stand res. ult. 2018	dekkings %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 70,23	€ 76,26	-1.215.666	€ 4,02-	€ 72,24	102,86%	€ 4.468.000	€ 1.215.666-	€ 3.252.334	14,1%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 75,42	€ 100,42	-971.541	€ 16,66-	€ 83,75	111,05%	€ 26.000-	€ 971.541-	€ 997.541-	-17,0%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,47	€ 5,53	-407	€ 0,04-	€ 5,49	100,35%	€ 1.000	€ 407-	€ 593	1,0%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,65	€ 0,67	-653.320	€ 0,01-	€ 0,66	101,12%	€ 9.568.000	€ 653.320-	€ 8.914.680	29,6%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 64,08	€ 59,31	6.177.053	€ 6,49	€ 65,80	102,69%	€ 17.443.000	€ 6.177.053	€ 23.620.053	41,9%
Totaal inzet reserves			3.336.119				Totaal	€ 3.336.119	€ 34.790.119	30,1%
Scenario 4: alle WSH in 5 jaar KD en ZH conform begroting	Tarief 2017 vastgesteld	Tarief 2018 kostendekkend	mutatie reserve	effect op tarief	tarief 2018 na inzet	ontw. % 2018/2017	stand res. ult. 2017	mutatie res. 2018	stand res. ult. 2018	dekkings %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 70,23	€ 76,26	-1.458.799	€ 4,82-	€ 71,44	101,72%	€ 4.468.000	€ 1.458.799-	€ 3.009.201	13,0%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 75,42	€ 100,42	-1.165.849	€ 20,00-	€ 80,42	106,63%	€ 26.000-	€ 1.165.849-	€ 1.191.849-	-20,4%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,47	€ 5,53	-489	€ 0,05-	€ 5,48	100,21%	€ 1.000	€ 489-	€ 511	0,9%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,65	€ 0,67	-783.985	€ 0,02-	€ 0,65	100,67%	€ 9.568.000	€ 783.985-	€ 8.784.015	29,1%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 64,08	€ 59,31	6.177.053	€ 6,49	€ 65,80	102,69%	€ 17.443.000	€ 6.177.053	€ 23.620.053	41,9%
Totaal inzet reserves			2.767.932				Totaal	€ 2.767.932	€ 34.221.932	29,6%
Aanvullend scenario: alle WSH in 4 jaar KD en ZH conform begroting	Tarief 2017 vastgesteld	Tarief 2018 kostendekkend	mutatie reserve	effect op tarief	tarief 2018 na inzet	ontw. % 2018/2017	stand res. ult. 2017	mutatie res. 2018	stand res. ult. 2018	dekkings %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 70,23	€ 76,26	-1.367.624	€ 4,52-	€ 71,74	102,15%	€ 4.468.000	€ 1.367.624-	€ 3.100.376	13,4%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 75,42	€ 100,42	-1.092.984	€ 18,75-	€ 81,67	108,29%	€ 26.000-	€ 1.092.984-	€ 1.118.984-	-19,1%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,47	€ 5,53	-458	€ 0,04-	€ 5,48	100,26%	€ 1.000	€ 458-	€ 542	0,9%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,65	€ 0,67	-734.985	€ 0,02-	€ 0,66	100,84%	€ 9.568.000	€ 734.985-	€ 8.833.015	29,3%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 64,08	€ 59,31	6.177.053	€ 6,49	€ 65,80	102,69%	€ 17.443.000	€ 6.177.053	€ 23.620.053	41,9%
Totaal inzet reserves			2.981.002				Totaal	€ 2.981.002	€ 34.435.002	29,8%

Tabel 2: Rekenvoorbeelden scenario's belastingtarieven 2018

	Scenario 1			Scenario 2			Scenario 3			Scenario 4		
	Kostendekkende tarieven WSH & spaarmodel ZH			Belastingopbrengsten WSH +4,25% en ZH +3,25%			alle WSH in 3 jaar KD en ZH conform begroting			alle WSH in 5 jaar KD en ZH conform begroting		
	Vastgesteld 2017	Voorstel 2018	2018/2017	Vastgesteld 2017	Voorstel 2018	2018/2017	Vastgesteld 2017	Voorstel 2018	2018/2017	Vastgesteld 2017	Voorstel 2018	2018/2017
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 70,23	€ 76,26	108,6%	€ 70,23	€ 72,43	103,1%	€ 70,23	€ 72,24	102,9%	€ 70,23	€ 71,44	101,7%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 75,42	€ 100,42	133,1%	€ 75,42	€ 82,75	109,7%	€ 75,42	€ 83,75	111,0%	€ 75,42	€ 80,42	106,6%
Watersysteemheffing wegen	€ 150,84	€ 200,83	133,1%	€ 150,84	€ 165,51	109,7%	€ 150,84	€ 167,50	111,0%	€ 150,84	€ 160,84	106,6%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,47	€ 5,53	101,0%	€ 5,47	€ 5,02	91,7%	€ 5,47	€ 5,49	100,3%	€ 5,47	€ 5,48	100,2%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,65	€ 0,67	103,4%	€ 0,65	€ 0,62	95,2%	€ 0,65	€ 0,66	101,1%	€ 0,65	€ 0,65	100,7%
Zuiveringsheffing/ Verontreinigingsheffing	€ 64,08	€ 65,80	102,7%	€ 64,08	€ 65,80	102,7%	€ 64,08	€ 65,80	102,7%	€ 64,08	€ 65,80	102,7%
Consequenties voorstel tarieven												
	2017	2018	2018/2017	2017	2018	2018/2017	2017	2018	2018/2017	2017	2018	2018/2017
1. Eénpersoonshuishouden met eigen woning	€ 186	€ 199	106,9%	€ 186	€ 191	102,5%	€ 186	€ 194	104,1%	€ 186	€ 193	103,6%
2. Eénpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 134	€ 142	105,8%	€ 134	€ 138	102,9%	€ 134	€ 138	102,8%	€ 134	€ 137	102,2%
3. Méérpersoonshuishouden met eigen woning	€ 340	€ 359	105,6%	€ 340	€ 349	102,5%	€ 343	€ 358	104,3%	€ 340	€ 352	103,5%
4. Méérpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 134	€ 142	105,8%	€ 134	€ 138	102,9%	€ 134	€ 138	102,8%	€ 134	€ 137	102,2%
5. Agrarisch bedrijf	€ 3.807	€ 4.755	124,9%	€ 3.807	€ 4.087	107,4%	€ 3.807	€ 4.155	109,2%	€ 3.807	€ 4.035	106,0%
1. Een éénpersoonshuishouden, eigen woning, waarde € 200.000.	2017	2018	2018/2017	2017	2018	2018/2017	2017	2018	2018/2017	2017	2018	2018/2017
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 70	€ 76		€ 70	€ 72		€ 70	€ 72		€ 70	€ 71	
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2017: € 200.000)	€ 52			€ 52			€ 52			€ 52		
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2018: € 212.800)		€ 57			€ 53			€ 56			€ 56	
Verontreinigingsheffing woningen (1 ve)	€ 64	€ 66		€ 64	€ 66		€ 64	€ 66		€ 64	€ 66	
Totaal	€ 186	€ 199	106,9%	€ 186	€ 191	102,5%	€ 186	€ 194	104,1%	€ 186	€ 193	103,6%
2. Een éénpersoonshuishouden, huurwoning.												
Ingezetenenomslag	€ 70	€ 76		€ 70	€ 72		€ 70	€ 72		€ 70	€ 71	
Verontreinigingsheffing (1 ve)	€ 64	€ 66		€ 64	€ 66		€ 64	€ 66		€ 64	€ 66	
Totaal	€ 134	€ 142	105,8%	€ 134	€ 138	102,9%	€ 134	€ 138	102,8%	€ 134	€ 137	102,2%
3. Een méérpersoonshuishouden, eigen woning, waarde € 300.000.												
Ingezetenenomslag	€ 70	€ 76		€ 70	€ 72		€ 73	€ 76		€ 70	€ 71	
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2017: € 300.000)	€ 78			€ 78			€ 78			€ 78		
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2018: € 319.200)		€ 86			€ 79			€ 84			€ 84	
Verontreinigingsheffing (3 ve)	€ 192	€ 197		€ 192	€ 197		€ 192	€ 197		€ 192	€ 197	
Totaal	€ 340	€ 359	105,6%	€ 340	€ 349	102,5%	€ 343	€ 358	104,3%	€ 340	€ 352	103,5%
4. Een méérpersoonshuishouden, huurwoning.												
Ingezetenenomslag	€ 70	€ 76		€ 70	€ 72		€ 70	€ 72		€ 70	€ 71	
Verontreinigingsheffing (3 ve)	€ 64	€ 66		€ 64	€ 66		€ 64	€ 66		€ 64	€ 66	
Totaal	€ 134	€ 142	105,8%	€ 134	€ 138	102,9%	€ 134	€ 138	102,8%	€ 134	€ 137	102,2%
5. Een melkveebedrijf, waarde € 2.000.000.												
Ingezetenenomslag	€ 70	€ 76		€ 70	€ 72		€ 70	€ 72		€ 70	€ 71	
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2017: € 2.000.000)	€ 520			€ 520			€ 520			€ 520		
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2018: € 2.128.000)		€ 572			€ 526			€ 559			€ 557	
Omslag ongebouwd (35 ha)	€ 2.640	€ 3.515		€ 2.640	€ 2.896		€ 2.640	€ 2.931		€ 2.640	€ 2.815	
Verontreinigingsheffing (9 ve)	€ 577	€ 592		€ 577	€ 592		€ 577	€ 592		€ 577	€ 592	
Totaal ▲	€ 3.807	€ 4.755	124,9%	€ 3.807	€ 4.087	107,4%	€ 3.807	€ 4.155	109,2%	€ 3.807	€ 4.035	106,0%

Tabel 2: Rekenvoorbeelden scenario's belastingtarieven 2018

(vervolg)

Aanvullend scenario

	alle WSH in 4 jaar KD en ZH conform begroting		
	Vastgesteld 2017	Voorstel 2018	2018/2017
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 70,23	€ 71,74	102,1%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 75,42	€ 81,67	108,3%
Watersysteemheffing wegen	€ 150,84	€ 163,34	108,3%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,47	€ 5,48	100,3%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,65	€ 0,66	100,8%
Zuiveringsheffing/ Verontreinigingsheffing	€ 64,08	€ 65,80	102,7%
Consequenties voorstel tarieven			
	2017	2018	2018/2017
1. Eénpersoonshuishouden met eigen woning	€ 186	€ 193	103,8%
2. Eénpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 134	€ 138	102,4%
3. Méérpersoonshuishouden met eigen woning	€ 340	€ 353	103,6%
4. Méérpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 134	€ 138	102,4%
5. Agrarisch bedrijf	€ 3.807	€ 4.080	107,2%
1. Een éénpersoonshuishouden, eigen woning, waarde € 200.000.	2017	2018	2018/2017
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 70	€ 72	
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2017: € 200.000)	€ 52		
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2018: € 212.800)		€ 56	
Verontreinigingsheffing woningen (1 ve)	€ 64	€ 66	
Totaal	€ 186	€ 193	103,8%
2. Een éénpersoonshuishouden, huurwoning.			
Ingezetenenomslag	€ 70	€ 72	
Verontreinigingsheffing (1 ve)	€ 64	€ 66	
Totaal	€ 134	€ 138	102,4%
3. Een méérpersoonshuishouden, eigen woning, waarde € 300.000.			
Ingezetenenomslag	€ 70	€ 72	
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2017: € 300.000)	€ 78		
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2018: € 319.200)		€ 84	
Verontreinigingsheffing (3 ve)	€ 192	€ 197	
Totaal	€ 340	€ 353	103,6%
4. Een méérpersoonshuishouden, huurwoning.			
Ingezetenenomslag	€ 70	€ 72	
Verontreinigingsheffing (3 ve)	€ 64	€ 66	
Totaal	€ 134	€ 138	102,4%
5. Een melkveebedrijf, waarde € 2.000.000.			
Ingezetenenomslag	€ 70	€ 72	
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2017: € 2.000.000)	€ 520		
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2018: € 2.128.000)		€ 558	
Omslag ongebouwd (35 ha)	€ 2.640	€ 2.858	
Verontreinigingsheffing (9 ve)	€ 577	€ 592	
Totaal ▲	€ 3.807	€ 4.080	107,2%

Tabel 3: belastingtarieven Watersysteemheffing 2018 t/m 2022 voor scenario's 3 en 4 en het aanvullende scenario

Scenario 3: alle WSH in 3 jaar KD en ZH conform begroting	Tarief 2017 vastgesteld	Tarief 2018 KD	(KD)											
			tarief 2018	ontw. %	tarief 2019	ontw. %	tarief 2020	ontw. %	tarief 2021	ontw. %	tarief 2022	ontw. %	tarief 2023	ontw. %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 70,23	€ 76,26	€ 72,24	102,9%	€ 74,25	102,8%	€ 76,26	102,7%	€ 76,26	100,0%	€ 76,26	100,0%	€ 76,26	100,0%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 75,42	€ 100,42	€ 83,75	111,0%	€ 92,08	109,9%	€ 100,42	109,0%	€ 103,80	103,4%	€ 107,18	103,3%	€ 110,56	103,2%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,47	€ 5,53	€ 5,49	100,3%	€ 5,51	100,3%	€ 5,53	100,3%	€ 5,53	100,0%	€ 5,53	100,0%	€ 5,53	100,0%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,65	€ 0,67	€ 0,66	101,1%	€ 0,66	101,1%	€ 0,67	101,1%	€ 0,67	100,0%	€ 0,67	100,0%	€ 0,67	100,0%

Scenario 4: alle WSH in 5 jaar KD en ZH conform begroting	Tarief 2017 vastgesteld	Tarief 2018 kostendekkend	(KD)											
			tarief 2018	ontw. %	tarief 2019	ontw. %	tarief 2020	ontw. %	tarief 2021	ontw. %	tarief 2022	ontw. %	tarief 2023	ontw. %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 70,23	€ 76,26	€ 71,44	101,7%	€ 72,64	101,7%	€ 73,85	101,7%	€ 75,05	101,6%	€ 76,26	101,6%	€ 78,49	102,9%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 75,42	€ 100,42	€ 80,42	106,6%	€ 85,42	106,2%	€ 90,42	105,9%	€ 95,42	105,5%	€ 100,42	105,2%	€ 148,55	147,9%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,47	€ 5,53	€ 5,48	100,2%	€ 5,49	100,2%	€ 5,50	100,2%	€ 5,52	100,2%	€ 5,53	100,2%	€ 5,69	102,9%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,65	€ 0,67	€ 0,65	100,7%	€ 0,66	100,7%	€ 0,66	100,7%	€ 0,67	100,7%	€ 0,67	100,7%	€ 0,69	102,9%

Aanvullend scenario: alle WSH in 4 jaar KD en ZH conform begroting	Tarief 2017 vastgesteld	Tarief 2018 kostendekkend	(KD)											
			tarief 2018	ontw. %	tarief 2019	ontw. %	tarief 2020	ontw. %	tarief 2021	ontw. %	tarief 2022	ontw. %	tarief 2023	ontw. %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 70,23	€ 76,26	€ 71,74	102,1%	€ 73,24	102,1%	€ 74,75	102,1%	€ 76,26	102,0%	€ 76,40	100,2%	€ 76,54	100,2%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 75,42	€ 100,42	€ 81,67	108,3%	€ 87,92	107,7%	€ 94,17	107,1%	€ 100,42	106,6%	€ 111,51	111,1%	€ 122,61	110,0%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,47	€ 5,53	€ 5,48	100,3%	€ 5,50	100,3%	€ 5,51	100,3%	€ 5,53	100,3%	€ 5,54	100,2%	€ 5,55	100,2%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,65	€ 0,67	€ 0,66	100,8%	€ 0,66	100,8%	€ 0,67	100,8%	€ 0,67	100,8%	€ 0,67	100,2%	€ 0,67	100,2%

Tabel 4: Ontwikkeling egalisereserves Waterstysteemheffing scenario's 3 en 4 het aanvullende scenario

Vorming van de egalisereserve	Prognose ultimo 2017	Algemene reserve	Egalisatie res. ultimo 2017	Dekkings %
Ingezetenen	4.468	3.844-	624	3%
Ongebouwd	26-	867-	893-	-15%
Natuur	1	10-	9-	-15%
Gebouwd	9.568	5.135-	4.433	15%
subtotaal Watersysteemheffing	14.011	9.856-	4.155	7%
Zuiveringsheffing	17.443	9.890-	7.553	24%
Totaal	31.454	19.746-	11.708	10%

Bedragen zijn in duizenden euro's

Doorrekening scenario's egalisereserves componenten Watersysteemheffing

In onderstaande overzichten is de stand van de egalisereserves ultimo 2022 berekend op basis van tarieven die naar kostendekkend groeien en vanaf het moment dat ze kostendekkend zijn ook kostendekkend blijven, niet hoger en niet lager.

Scenario 3 (in 3 jaar kostendekkend)

	Egalisereserves Watersysteemheffing							
	Egalisatie res. ultimo 2017	mutatie 2018	mutatie 2019	mutatie 2020	mutatie 2021	mutatie 2022	stand ult. 2022	Dekkings %
Ingezetenen	624	1.216-	608-	-	-	-	1.199-	-5,2%
Ongebouwd	893-	972-	486-	-	-	-	2.351-	-40,2%
Natuur	9-	0-	0-	-	-	-	9-	-16,0%
Gebouwd	4.433	653-	327-	-	-	-	3.453	11,5%
Totaal Watersysteemheffing	4.155	2.841-	1.420-	-	-	-	106-	-0,2%

Bedragen zijn in duizenden euro's

Scenario 4 (in 5 jaar kostendekkend)

	Egalisereserves Watersysteemheffing							
	Egalisatie res. ultimo 2017	mutatie 2018	mutatie 2019	mutatie 2020	mutatie 2021	mutatie 2022	stand ult. 2022	Dekkings %
Ingezetenen	624	1.459-	1.094-	729-	365-	-	3.023-	-13,1%
Ongebouwd	893-	1.166-	874-	583-	291-	-	3.808-	-65,0%
Natuur	9-	0-	0-	0-	0-	-	10-	-17,0%
Gebouwd	4.433	784-	588-	392-	196-	-	2.473	8,2%
Totaal Watersysteemheffing	4.155	3.409-	2.557-	1.705-	852-	-	4.367-	-7,4%

Bedragen zijn in duizenden euro's

Aanvullend scenario (in 4 jaar kostendekkend)

	Egalisereserves Watersysteemheffing							
	Egalisatie res. ultimo 2017	mutatie 2018	mutatie 2019	mutatie 2020	mutatie 2021	mutatie 2022	stand ult. 2022	Dekkings %
Ingezetenen	624	1.368-	912-	456-	-	-	2.111-	-9,2%
Ongebouwd	893-	1.093-	729-	364-	-	-	3.079-	-52,6%
Natuur	9-	0-	0-	0-	-	-	10-	-16,5%
Gebouwd	4.433	735-	490-	245-	-	-	2.963	9,8%
Totaal Watersysteemheffing	4.155	3.196-	2.131-	1.065-	-	-	2.237-	-3,8%

Bedragen zijn in duizenden euro's

Tabel 5: effecten herziening KTV voor 2020 en 2022 op reserves

Scenario 3 (in 3 jaar kostendekkend)

	Egalisatiereserves Watersysteemheffing							
	Egalisatie res. ultimo 2017	mutatie 2018	mutatie 2019	mutatie 2020	mutatie 2021	mutatie 2022	stand ult. 2022	Dekkings %
Ingezetenen	624	1.216-	608-	-	-	-	1.199-	-5,2%
Ongebouwd	893-	972-	486-	650	650	650	401-	-6,8%
Natuur	9-	0-	0-	-	-	-	9-	-16,0%
Gebouwd	4.433	653-	327-	1.300-	1.300-	1.300-	447-	-1,5%
Totaal Watersysteemheffing	4.155	2.841-	1.420-	650-	650-	650-	2.056-	-3,5%

Bedragen zijn in duizenden euro's

Scenario 4 (in 5 jaar kostendekkend)

	Egalisatiereserves Watersysteemheffing							
	Egalisatie res. ultimo 2017	mutatie 2018	mutatie 2019	mutatie 2020	mutatie 2021	mutatie 2022	stand ult. 2022	Dekkings %
Ingezetenen	624	1.459-	1.094-	729-	365-	-	3.023-	-13,1%
Ongebouwd	893-	1.166-	874-	67	359	650	1.858-	-31,7%
Natuur	9-	0-	0-	0-	0-	-	10-	-17,0%
Gebouwd	4.433	784-	588-	1.692-	1.496-	1.300-	1.427-	-4,7%
Totaal Watersysteemheffing	4.155	3.409-	2.557-	2.355-	1.502-	650-	6.317-	-10,7%

Bedragen zijn in duizenden euro's

Aanvullende scenario (in 4 jaar kostendekkend)

	Egalisatiereserves Watersysteemheffing							
	Egalisatie res. ultimo 2017	mutatie 2018	mutatie 2019	mutatie 2020	mutatie 2021	mutatie 2022	stand ult. 2022	Dekkings %
Ingezetenen	624	1.368-	912-	456-	-	-	2.111-	-9,2%
Ongebouwd	893-	1.093-	729-	286	650	650	1.129-	-19,3%
Natuur	9-	0-	0-	0-	-	-	10-	-16,5%
Gebouwd	4.433	735-	490-	1.545-	1.300-	1.300-	937-	-3,1%
Totaal Watersysteemheffing	4.155	3.196-	2.131-	1.715-	650-	650-	4.187-	-7,1%

Bedragen zijn in duizenden euro's

Tabel 6: effecten herziening KTV en stijging kostenniveau +1,5% voor tarieven

Scenario 3:					(KD)											
alle WSH in 3 jaar KD en ZH conform begroting					tarief 2018	ontw. %	tarief 2019	ontw. %	tarief 2020	ontw. %	tarief 2021	ontw. %	tarief 2022	ontw. %	tarief 2023	ontw. %
Watersysteemheffing ingezetenen					€ 72,24	102,9%	€ 75,36	104,3%	€ 78,53	104,2%	€ 80,16	102,1%	€ 81,81	102,1%	€ 83,49	102,0%
Watersysteemheffing ongebouwd					€ 83,75	111,0%	€ 93,47	111,6%	€ 103,33	110,5%	€ 105,47	102,1%	€ 107,64	102,1%	€ 109,84	102,0%
Watersysteemheffing natuur					€ 5,49	100,3%	€ 5,59	101,9%	€ 5,69	101,8%	€ 5,81	102,1%	€ 5,93	102,1%	€ 6,05	102,0%
Watersysteemheffing gebouwd					€ 0,66	101,1%	€ 0,67	102,6%	€ 0,69	102,6%	€ 0,71	102,1%	€ 0,72	102,1%	€ 0,74	102,0%

Scenario 4:									(KD)							
alle WSH in 5 jaar KD en ZH conform begroting					tarief 2018	ontw. %	tarief 2019	ontw. %	tarief 2020	ontw. %	tarief 2021	ontw. %	tarief 2022	ontw. %	tarief 2023	ontw. %
Watersysteemheffing ingezetenen					€ 71,44	101,7%	€ 73,73	103,2%	€ 76,06	103,2%	€ 78,43	103,1%	€ 80,83	103,1%	€ 89,41	110,6%
Watersysteemheffing ongebouwd					€ 80,42	106,6%	€ 86,70	107,8%	€ 93,07	107,4%	€ 99,55	107,0%	€ 106,11	106,6%	€ 129,34	121,9%
Watersysteemheffing natuur					€ 5,48	100,2%	€ 5,58	101,7%	€ 5,67	101,7%	€ 5,77	101,7%	€ 5,87	101,7%	€ 6,49	110,6%
Watersysteemheffing gebouwd					€ 0,65	100,7%	€ 0,67	102,2%	€ 0,68	102,2%	€ 0,70	102,1%	€ 0,71	102,1%	€ 0,79	110,6%

Aanvullend scenario:							(KD)									
alle WSH in 4 jaar KD en ZH conform begroting					tarief 2018	ontw. %	tarief 2019	ontw. %	tarief 2020	ontw. %	tarief 2021	ontw. %	tarief 2022	ontw. %	tarief 2023	ontw. %
Watersysteemheffing ingezetenen					€ 71,74	102,1%	€ 74,34	103,6%	€ 76,99	103,6%	€ 79,67	103,5%	€ 82,70	103,8%	€ 85,76	103,7%
Watersysteemheffing ongebouwd					€ 81,67	108,3%	€ 89,24	109,3%	€ 96,92	108,6%	€ 104,72	108,0%	€ 108,69	103,8%	€ 112,73	103,7%
Watersysteemheffing natuur					€ 5,48	100,3%	€ 5,58	101,8%	€ 5,68	101,8%	€ 5,78	101,8%	€ 6,00	103,8%	€ 6,22	103,7%
Watersysteemheffing gebouwd					€ 0,66	100,8%	€ 0,67	102,3%	€ 0,69	102,3%	€ 0,70	102,3%	€ 0,73	103,8%	€ 0,76	103,7%