Onderwerp: Vaststelling belastingtarieven 2019 / aanpassing belastingverordeningen 2019
DM-nummer: 1443944 versie 7

Voorgesteld besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

1. a. het besluit tot wijziging van de belastingtarieven vast te stellen, conform het bij dit voorstel gevoegde ontwerp (DM 1455872), inhoudende de aanpassing van de belastingtarieven in:
   - de Verordening watersysteemheffing Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden 2009;
   - de Verordening verontreinigingsheffing Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden 2010;
   - de Verordening zuiveringsheffing Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden 2017;

   b. de datum met ingang van welke de bepalingen van dit besluit in aanmerking worden genomen, te bepalen op 1 januari 2019;
2. de 1e begrotingswijziging 2019 vast te stellen, met als (financiële) consequentie dat de belastingopbrengsten met € 1,746 miljoen naar boven worden bijgesteld, van € 123,092 miljoen naar € 124,838 miljoen;
3. in samenhang met het bepaalde onder 2. tevens de totale dotatie aan de egalisatiereserves met € 1,746 miljoen te verhogen, van € 3,814 miljoen naar € 5,559 miljoen.

Naar aanleiding van de commissiebehandeling

U ontvangt hierbij het bijgewerkte bestuursvoorstel. Aanpassingen in deze stukken zijn grijs gemarkeerd. Deze aanpassingen en aanvullingen zijn verwerkt naar aanleiding van vragen en toezeggingen in de commissievergadering van 20 november. Met deze wijzigingen wordt tegemoet gekomen aan de volgende punten die tijdens de commissievergadering naar voren zijn gebracht:

1. Verwijderen oude tekst op het voorblad;
2. Zowel cijfermatig als grafisch een meerjarenperspectief voor zowel de ontwikkeling van de tarieven als de egalisatiereserves opnemen voor scenario's 1 en 2;
3. In beeld brengen van het aantal jaren dat het tarief Ongebouwd in de scenario's met 9,5% moet worden verhoogd om het tarief kostendekkend te maken en de reserve binnen de bandbreedte te brengen;
4. Nader toelichten waarom het college scenario 1 verkiest boven scenario 2;
5. Nader toelichten van de wijze waarop het belastingdraagvlak van, vooral de categorie Gebouwd, scherper is geraamd.

Er zijn ook twee punten waarvoor het voorstel niet is aangepast:

- de volgorde van de besluitvorming;
- de naamgeving van de scenario's.

Net als vorig jaar is als eerste onderdeel het besluit opgenomen over de belastingtarieven. Omdat deze belastingtarieven leiden tot andere belastingopbrengsten en andere mutaties van de egalisatiereserves zijn daarvoor vervolgens aparte besluiten onder nummer 2 en 3 opgenomen.

Hoewel de naamgeving van de verschillende scenario's inderdaad tot enige verwarring kan leiden zijn deze niet aangepast. Nieuwe namen kunnen weer nieuwe verwarring geven en daarom is ervoor gekozen de toelichting van de scenario's aan te scherpen en niet om de namen tussentijds te wijzigen. Bij een volgende gelegenheid wordt er voor een duidelijkere naamgeving van de scenario's gekozen.

Nieuwe informatie na commissiebehandeling

In het kader van scherper ramen van het belastingdraagvlak heeft er nauw overleg met de BghU over de heffingsmaatstaven plaatsgevonden. Daarbij is afgesproken om, indien daar aanleiding voor is, ook na de commissievergadering eventuele bijstellingen aan te leveren. Op basis van nieuwe aanleveringen door de gemeenten heeft de BghU het belastingdraagvlak voor Gebouwd op 4 december alsnog naar boven bijgesteld. De gemiddelde waardestijging is verhoogd van 8,3% tot 9,7% en deze stijging is verwerkt in de heffingsmaatstaven.

Toelichting

Met dit voorstel worden de tarieven waterschapsbelasting 2019 ter vaststelling aangeboden. Deze tarieven zijn in het ontwerpbesluit als wijziging verordeningen watersysteemheffing, zuiveringsheffing en verontreinigingsheffing verwerkt (zie bijlage 1).

De gewijzigde tarieven zijn de afgelopen jaren gebaseerd op de belastingopbrengsten uit de begrotingen zoals door uw bestuur in de maand november zijn vastgesteld. Ook dit jaar zijn deze belastingopbrengsten het startpunt geweest voor de verschillende scenario's die het college heeft beoordeeld. Nu zijn echter ook het amendement "Gelijkmatige tariefsverhoging Ongebouwd" (fractie LNE, nummer 2017-5, in het vervolg 'amendement Ongebouwd' genoemd), de motie "Belastingoverschot Gebouwd" (fractie Algemene Waterschapspartij, nummer 2018-8, in het vervolg 'motie Gebouwd' genoemd) en het voorkeurscenario uit de Voorjaarsnota 2018 in de afweging meegenomen. In dit bestuursvoorstel worden de volgende drie scenario's voor de tarieven en de consequenties daarvan op de belastingopbrengsten en de reserves nader uitgewerkt en toegelicht:

- Basisvoorstel: Ingezetenen, Natuur en Zuiveringsheffing conform het bij de Voorjaarsnota 2018 uitgewerkte scenario en Ongebouwd en Gebouwd conform het amendement en de motie;
- Scenario 1: Basis + in 2019 kostendekkende tarieven voor Ingezetenen, Natuur en Gebouwd;
- Scenario 2: Scenario 1 + extra stap voor Toekomstbestendige financiering waterbeheer.

Na deze uitwerking wordt het voorstel van het college aan het algemeen bestuur onderbouwd.

Toelichting scenario's en tariefstelling categorie Gebouwd

Bovengenoemde scenario's gaan in feite alleen over de watersysteemheffing, voor de zuiveringsheffing is het tarief in alle scenario's hetzelfde. Deze scenario's zijn uitgewerkt omdat de huidige tarieven voor de watersysteemheffing nog niet kostendekkend zijn. We streven naar een gelijkmatige tariefsopbouw en een voldoende omvang van de egalisatiereserves. Een belangrijk aspect daarbij is dat ons waterschap de kosten en opbrengsten per belastingcategorie blijven verrekenen; kruissubsidiëring is en blijft ongewenst. De scenario's en de effecten voor de belastingplichtigen zijn verder uitgewerkt in bijlage 3. In deze bijlage zijn voor scenario 1 en 2 ook meerjarenperspectieven voor de belastingtarieven en egalisatiereserves opgenomen, zowel cijfermatig als grafisch. Tevens zijn de waterschapslasten per categorie belastingplichtigen voor de verschillende scenario's grafisch met elkaar vergeleken.

Onderstaand is per scenario een korte beschrijving gegeven:

1. Basisvoorstel

In dit scenario zijn de tarieven gebaseerd op het bij de Voorjaarsnota 2018 uitgewerkte scenario, de motie Gebouwd en het amendement Ongebouwd. Voor Ingezetenen en Natuur wordt aangekoerst op kostendekkendheid in 2020, voor Ongebouwd stijgt het tarief conform het amendement met 9,5% en voor Gebouwd wordt, conform de motie, een stukje van de extra belastingopbrengst van 2017 ingezet. Daardoor is het tarief Gebouwd niet in 2019, maar in 2020 kostendekkend. Voor het tarief zuiveringsheffing wordt vastgehouden aan de omvang van de dotatie aan de egalisatiereserve uit de voorjaarsnota. Doordat het kostenniveau voor de zuiveringsheffing in de Begroting 2019 ongeveer € 280.000 lager is dan bij de voorjaarsnota, leidt dit tot een lager tarief dan bij de voorjaarsnota was voorzien. De verlaging van het kostenniveau t.o.v. de voorjaarsnota werkt bij de zuiveringsheffing door in een kleinere stijging (3,2%) van de belastingopbrengst dan de stijging (3,6%) uit de begroting.

2. Scenario 1 (Basis +)

In Scenario 1 wordt voor Ongebouwd de maximale tariefstijging van 9,5% uit het amendement aangehouden en voor de overige categorieën binnen de watersysteemheffing wordt in 2019 in één keer de stap naar kostendekkende tarieven gemaakt.
Het tarief zuiveringsheffing komt in dit scenario overeen met het basisvoorstel.

3. Scenario 2 (Scenario 1 +)

In de Begroting 2019 is gemeld dat, vooral aan de kant van het water- en keringenbeheer, ontwikkelingen meer gaan vragen dan in de huidige meerjarenraming is voorzien. Om hierop te anticiperen, en daarmee te voorkomen dat er in de komende jaren opnieuw een gat ontstaat tussen de begrote netto-kosten en de belastingopbrengsten, worden de tarieven voor de watersysteemheffing voorgesteld alsof het kostenniveau € 1,0 miljoen hoger zou zijn. Behalve voor Ongebouwd: daar wordt vastgehouden aan de maximale verhoging van 9,5% voor de komende jaren. De tarieven Ingezetenen, Natuur en Gebouwd zijn in dit scenario al in 2019 hoger dan kostendekkend waardoor in 2019 reeds aan de egalisatiereserves wordt gedoteerd. Daarmee ontstaat in de tarieven tevens ruimte voor de genoemde ontwikkelingen.
Het tarief zuiveringsheffing komt in dit scenario overeen met beide voorgaande scenario's.

De tarieven uit deze scenario's leiden via de gebruikelijke rekenvoorbeelden tot onderstaande effecten voor de verschillende categorieën belastingplichtigen. Een specificatie van deze rekenvoorbeelden is opgenomen in bijlage 3.

Effecten scenario's voor belastingplichtigen	Vastgesteld 2018	Basis-voorstel	Scenario 1	Scenario 2
1. Eénpersoonshuishouden met eigen woning*	€ 191	€ 193	€ 195	€ 198
2. Eénpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 138	€ 141	€ 142	€ 143
3. Méérpersoonshuishouden met eigen woning*	€ 349	€ 350	€ 354	€ 356
4. Méérpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 270	€ 272	€ 274	€ 275
5. Agrarisch bedrijf*	€ 4.081	€ 4.349	€ 4.369	€ 4.379

Verschil in € scenario's t.o.v. tarieven 2018	Verschil Basis en 2018	Verschil Sc.1 en 2018	Verschil Sc. 2 en 2018
1. Eénpersoonshuishouden met eigen woning*	€ 2	€ 5	€ 7
2. Eénpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 3	€ 4	€ 5
3. Méérpersoonshuishouden met eigen woning*	€ 1	€ 5	€ 8
4. Méérpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 3	€ 4	€ 5
5. Agrarisch bedrijf*	€ 269	€ 288	€ 298

Verschil in % scenario's t.o.v. tarieven 2018	Basisvoorstel t.o.v. 2018	Scenario 1 t.o.v. 2018	Scenario 2 t.o.v. 2018
1. Eénpersoonshuishouden met eigen woning*	1,0%	2,5%	3,6%
2. Eénpersoonshuishouden zonder eigen woning	2,0%	2,8%	3,7%
3. Méérpersoonshuishouden met eigen woning*	0,4%	1,6%	2,3%
4. Méérpersoonshuishouden zonder eigen woning	1,0%	1,4%	1,9%
5. Agrarisch bedrijf*	6,6%	7,1%	7,3%

** De waarde van de eigen woning en het bedrijf is in het rekenvoorbeeld tussen 2017 en 2018 met 9,7% verhoogd*

Omdat het bij de keuze tussen de scenario's niet alleen gaat om de ontwikkeling van de lasten ten opzichte van vorig jaar maar ook het verschil van de lasten tussen de scenario's onderling zijn in onderstaande tabel de verschillen van scenario's 1 en 2 ten opzichte van het basisscenario weergegeven.

Verschil in € scenario 1 en 2 t.o.v. Basis	Verschil Sc.1 en Basis	Verschil Sc. 2 en Basis
1. Eénpersoonshuishouden met eigen woning*	€ 3	€ 5
2. Eénpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 1	€ 2
3. Méérpersoonshuishouden met eigen woning*	€ 4	€ 6
4. Méérpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 1	€ 2
5. Agrarisch bedrijf*	€ 20	€ 30

Verschil in % scenario 1 en 2 t.o.v. Basis	Scenario 1 t.o.v. Basis	Scenario 2 t.o.v. Basis
1. Eénpersoonshuishouden met eigen woning*	1,5%	2,6%
2. Eénpersoonshuishouden zonder eigen woning	0,8%	1,7%
3. Méérpersoonshuishouden met eigen woning*	1,2%	1,8%
4. Méérpersoonshuishouden zonder eigen woning	0,4%	0,9%
5. Agrarisch bedrijf*	0,4%	0,7%

** De waarde van de eigen woning en het bedrijf is in het rekenvoorbeeld tussen 2017 en 2018 met 9,7% verhoogd*

Toelichting impact belastingdraagvlak categorie Gebouwd

Het belastingdraagvlak van de categorie Gebouwd kent ten opzichte van 2018 een sterke ontwikkeling die enerzijds doorwerkt in het tarief Gebouwd maar ook via de individuele WOZ-waarde doorwerkt in de gehanteerde rekenvoorbeelden. Conform de motie Gebouwd is het belastingdraagvlak voor 2019 scherp geraamd en is tot aan de commissievergadering de meest actuele informatie meegenomen in de berekeningen van de voorgestelde tarieven. Om tot een scherpe raming van het belastingdraagvlak voor de belastingcategorie Gebouwd te komen heeft BghU:

- op basis van de 3e kwartaalrapportage nieuwe ramingen opgesteld voor verminderingen, bezwaren, kwijtscheldingen (komt bij Gebouwd nauwelijks voor) en oninbaarheid;
- voor een inschatting van de uitbreiding van het areaal de geplande nieuwbouwcijfers van de gemeenten binnen het beheergebied van HDSR gebruikt;
- voor de inschatting van de waardeontwikkeling bij de gemeentelijke deelnemers van BghU voor het eerst een dwarsdoorsnede van het areaal gehanteerd (bij de berekening van de totale waardestijging is rekening gehouden met de ontwikkeling per type woning;
- toegezegd dat ook informatie die na de commissievergadering beschikbaar komt nog wordt aangeleverd als daaruit substantiële wijzigingen van het belastingdraagvlak voortvloeien.

Zoals toegezegd heeft BghU op 4 december de laatste aanlevering van de gemeenten over de waardestijgingen verwerkt in het belastingdraagvlak voor Gebouwd. Naar aanleiding van deze informatie is de gemiddelde waardestijging bijgesteld van 8,3% tot 9,7%. Op basis van deze informatie zijn de heffingsmaatstaven voor de categorie Gebouwd nog aangepast. Omdat Scenario 1, het voorkeursscenario van het college, uitgaat van een kostendekkend tarief voor Gebouwd daalt het tarief van € 0,62 naar € 0,61 en wijzigen de belastingopbrengst en de mutatie van de egalisatiereserve niet. Naar aanleiding van de aanpassing van de gemiddelde waardestijging zijn ook de waarden van de woningen en het bedrijf in de rekenvoorbeelden aangepast.

De stijging van de waarde van onroerende zaken en scherpere ramingen van kwijtschelding, oninbaar en bezwaren leiden tot een stijging van het draagvlak met 13,9%. Door deze groei van het belastingdraagvlak daalt het kostendekkende tarief, ondanks de stijging van de toegerekende netto-kosten, van € 0,67 in 2018 tot € 0,61 in 2019. Het kostendekkende tarief 2019 is daarmee ook lager dan het vastgestelde tarief van 2018. Dat was € 0,66. Dit lijkt voor de belastingplichtige gunstiger dan het in de praktijk is: door de stijging van de individuele WOZ-waarden kan het positieve effect van dit lagere tarief (deels) teniet worden gedaan.
Om voor de belastingplichtige een juiste inschatting van de lasten te schetsen, wordt in de rekenvoorbeelden gerekend met een stijging van de WOZ-waarden van 9,7%. De scherpere actualisatie van de heffingsmaatstaven verkleint de kans op een overschot op de belastingopbrengst en vergroot de kans op een tekort.

Voorkeursscenario college: scenario 1

Het college geeft de voorkeur aan scenario 1. De uitkomsten van deze tariefstelling zijn verwerkt in het voorgestelde besluit en de bijgevoegde begrotingswijziging. Indien u als algemeen bestuur de voorkeur heeft voor een ander scenario of nog aanvullende mogelijkheden wenst dan zal dat een doorwerking hebben naar de betreffende belastingverordening en de nu voorgestelde begrotingswijziging.

Het college heeft de volgende overwegingen bij de keuze voor scenario 1. Uitgangspunt in het coalitieakkoord is enerzijds een gelijkmatige ontwikkeling van de tarieven. En anderzijds is de groei naar kostendekkendheid tarieven en daarmee het op orde brengen van de reserves, een belangrijk streven. Het basisvoorstel laat voor de huishoudens een stijging van maximaal 2,0% van de lasten zien. De ontwikkeling van de facturen voor de belastingplichtigen, die tot uitdrukking wordt gebracht via de rekenvoorbeelden, biedt volgens het college daarom ruimte om voor een tariefopbouw te kiezen waarmee voor de watersysteemheffing, behalve voor de categorie Ongebouwd, in 2019 de volledige stap naar kostendekkende tarieven wordt gemaakt. Scenario 1 voorziet daarin: de tarieven worden daarbij meer verhoogd dan bij de voorjaarsnota was voorzien. Het college ziet het daarbij als voordeel dat bij toekomstige kostenontwikkelingen de tarieven zich gelijkmatiger ontwikkelen en de reserves minder worden aangesproken. Dit past bij de boodschap die in de begroting is afgegeven.
Voor het college weegt bij de keuze voor dit scenario ook mee, dat dit scenario recht doet aan het amendement “Gelijkmatige tariefsverhoging Ongebouwd” (fractie LNE).
Omdat het college met dit scenario heeft gekozen voor een kostendekkend tarief voor de categorie Gebouwd wordt hiermee slechts gedeeltelijk invulling gegeven aan de motie “Belastingoverschot gebouwd” (fractie AWP). Het belastingdraagvlak voor deze categorie is, op basis van de 3e kwartaalrapportage van BghU en op basis van de meest recente inschatting van de waardeontwikkeling vanuit de gemeenten, scherp geraamd. Daardoor daalt het tarief, ondanks dat in één keer de stap naar kostendekkendheid wordt gemaakt, met 7,2%. Wetende dat voor de toekomstige financiering van vooral de watersysteemheffing nog extra belastingopbrengsten nodig zijn en dat door de herziening van de kostentoedelingsverordening vanaf 2020 meer kosten aan Gebouwd zullen worden toegerekend wordt nu geen onttrekking aan de egalisatiereserve voor verdere tariefverlaging voorgesteld. De keuze om met scenario 2 nu al een extra stap in de ontwikkeling van de tarieven te maken om de verwachte hogere kosten van de watersysteemheffing op te vangen vindt het college te voorbarig omdat er onzekerheid is over mate waarin en het moment waarop de kostenontwikkeling zich zal voordoen. Dit ondanks dat het college ook voordelen ziet in een spaarmodel ten einde de tariefontwikkeling gelijkmatig te kunnen houden.

Effect scenario 1 voor belastingplichtigen

Effect scenario 1 voor belastingplichtigen	Vastgesteld 2018	Voorgesteld 2019	Ontwikkeling 2019/2018
1. Eénpersoonshuishouden met eigen woning*	€ 191	€ 195	**2,5%**
2. Eénpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 138	€ 142	**2,8%**
3. Méérpersoonshuishouden met eigen woning*	€ 349	€ 354	**1,6%**
4. Méérpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 270	€ 274	**1,4%**
5. Agrarisch bedrijf*	€ 4.081	€ 4.369	**7,1%**

** De waarde van de eigen woning en het bedrijf is in het rekenvoorbeeld tussen 2017 en 2018 met 9,7% verhoogd*

Ondanks de stap naar kostendekkende tarieven voor Ingezetenen, Gebouwd en Natuur stijgen de lasten in de rekenvoorbeelden maximaal 2,8% voor de huishoudens. De meerpersoonshuishoudens hebben daarbij met 3 vervuilingseenheden meer voordeel van het gelijkblijvende tarief voor de zuiveringsheffing; hun lastenontwikkeling beperkt zich tot maximaal 1,6%. Voor huishoudens met een eigen woning is de stijging groter dan de huishoudens met een huurwoning: de WOZ-waarde stijgt meer dan het tarief daalt. Daardoor wordt de daling van het tarief Gebouwd teniet gedaan door de doorrekening van de waardeontwikkeling van onroerend goed. De bijdrage voor de categorie Gebouwd op de factuur stijgt daardoor met ongeveer 1,8%.
De stijging voor een het rekenvoorbeeld Agrarisch bedrijf is met 7,1% groter. Dat is voornamelijk het gevolg van de uitvoering van het amendement met een stijging van het tarief met 9,5% voor de categorie Ongebouwd. De stijging van het tarief voor Ongebouwd wordt deels genivelleerd door de lagere stijgingen of dalingen van de overige tarieven op de aanslag voor een agrarisch bedrijf.

Voorgestelde tarieven (scenario 1)

	Begroting 2018 vastgesteld	Begroting 2019 kosten-dekkend	Begroting 2019 voorgesteld	Ontwikkeling (2019/2018)
Watersysteemheffing ingezetenen (per huishouden)	€ 72,24	€ 76,11	€ 76,11	5,4%
Watersysteemheffing ongebouwd (per hectare)	€ 82,58	€ 106,33	€ 90,43	9,5%
Watersysteemheffing wegen (per hectare)	€ 165,17	€ 212,65	€ 180,86	9,5%
Watersysteemheffing natuur (per hectare)	€ 5,49	€ 5,71	€ 5,71	4,0%
Watersysteemheffing gebouwd (per € 2.500 WOZ)	€ 0,66	€ 0,61	€ 0,61	-7,2%
Watersysteemheffing gebouwd (van de WOZ)	*0,0263%*	*0,0244%*	*0,0244%*	*-7,2%*
Zuiveringsheffing / Verontreinigingsheffing (per ve)	€ 65,80	€ 59,22	€ 65,80	0,0%

Samenvattend kunnen de ontwikkelingen tarieven als volgt worden beschreven:

- Kostendekkende tarieven in 2019 voor Ingezetenen, Natuur en Gebouwd;
- Tarieven Ongebouwd groeien, door de stijging conform het amendement van maximaal 9,5%, in een periode van enkele jaren toe naar kostendekkendheid;
- Voor het tarief Zuiveringsheffing is vastgehouden aan de dotatie aan de egalisatiereserve zoals was opgenomen in de Voorjaarsnota 2018. Deze dotatie is kleiner dan in de Begroting 2019 en leidt tot een kleinere stijging van de belastingopbrengsten dan begroot (3,2% i.p.v. 3,6%).

Begrotingswijziging en het effect op reserves:
Het voorgestelde scenario 1 leidt tot andere belastingopbrengsten dan in de Begroting 2019 zijn opgenomen. Ook de ontwikkeling van de reservepositie wijkt daardoor af ten opzichte van de vastgestelde Begroting 2019. Daarom wordt het algemeen bestuur in het voorgestelde besluit bij de punten 2 en 3 ook gevraagd om de 1e Begrotingswijziging 2019 vast te stellen. Onderstaand treft u een tabel met de verschillen voor de belastingopbrengsten en de mutaties van de reserves die tot de 1e Begrotingswijziging 2019 leiden.

Belastingopbrengsten	Belasting-opbrengst Begroting	Belasting-opbrengst scenario 1	1e BW Belasting-opbrengst	
Watersysteemheffing ingezetenen	22.633.201	23.858.910	1.225.709	hogere opbrengst
Watersysteemheffing overig ongebouwd	4.988.029	5.150.993	162.964	hogere opbrengst
Watersysteemheffing natuur	60.841	61.177	336	hogere opbrengst
Watersysteemheffing gebouwd	30.567.370	31.200.113	632.743	hogere opbrengst
Subtotaal Watersysteemheffing	**58.249.441**	**60.271.192**	**2.021.751**	hogere opbrengst
Zuiveringsheffing	**64.842.989**	**64.566.873**	**276.116-**	lagere opbrengst
Totaal belastingopbrengsten	**123.092.430**	**124.838.065**	**1.745.635**	hogere opbrengst

Mutaties reserves	Mutatie reserve Begroting	Mutatie reserve scenario 1	1e BW Mutatie reserve	
Watersysteemheffing ingezetenen	1.225.709-	-	1.225.709	geen onttrekking
Watersysteemheffing overig ongebouwd	1.068.463-	905.499-	162.964	lagere onttrekking
Watersysteemheffing natuur	336-	-	336	geen onttrekking
Watersysteemheffing gebouwd	632.743-	-	632.743	geen onttrekking
Subtotaal Watersysteemheffing	**2.927.250-**	**905.499-**	**2.021.751**	lagere onttrekking
Zuiveringsheffing	**6.740.864**	**6.464.748**	**276.116-**	lagere toevoeging
Totaal mutatie reserves	**3.813.614**	**5.559.249**	**1.745.635**	hogere toevoeging

Effect op de reserves

Per saldo is de toevoeging aan de totale egalisatiereserves ~~van de watersysteemheffing~~ bijna € 1,746 miljoen hoger dan in Begroting 2019.
Via de tarieven van scenario 1 stijgen de belastingopbrengsten voor de watersysteemheffing in totaal met € 2,022 miljoen ten opzichte van de begroting. Daardoor bedraagt de onttrekking geen € 2,927 miljoen maar € 0,905 miljoen. Voor de categorieën Ingezetenen en Natuur betekent dit een verbetering van de reservepositie ten opzichte van het beeld bij de voorjaarsnota. In bijlage 3 is de prognose van de stand van de egalisatiereserves per belastingcategorie ultimo 2019 opgenomen.
Voor de zuiveringsheffing wordt bijna € 0,280 miljoen minder aan de egalisatiereserve toegevoegd. Daarmee is de dotatie gelijk aan de dotatie die was opgenomen in de Voorjaarsnota 2018. Die ruimte is ontstaan doordat de netto-kosten in de Begroting 2019 lager zijn dan in de Voorjaarsnota 2018. De omvang van deze reserve is naar verwachting voldoende om de toekomstige sloopkosten en de extra kosten voor de eventuele 4e zuiveringstrap op te vangen.

Kaders

Artikel 110,113 en hoofdstuk XVIIb van de Waterschapswet, hoofdstuk 6 paragraaf 2 van het Waterschapsbesluit en hoofdstuk 7 van de Waterwet.

Financiële aspecten
De voorgestelde tarieven leiden voor de watersysteemheffing per saldo tot hogere belasting-opbrengsten en lagere onttrekkingen aan egalisatiereserves. Voor de zuiveringsheffing wordt er minder aan de egalisatiereserve toegevoegd. Voor deze afwijkingen ten opzichte van de ontwerp-Begroting 2019 wordt voorgesteld een 1e Begrotingswijziging 2019 door te voeren.

Communicatie aspecten
Na de vaststelling van de begroting en de belastingtarieven wordt een persbericht uitgedaan en er wordt een bijsluiter bij de belastingaanslagen opgesteld.

MVO aspecten
Dit bestuursvoorstel betreft het vaststellen van de belastingtarieven voor 2019 en zorgt daarmee feitelijk voor de dekking van de uitvoering van de waterschapstaken zoals in de ontwerp-Begroting 2019 is opgenomen. Binnen die uitvoering wordt invulling gegeven aan de MVO-aspecten.

Bijlagen
1. Ontwerp-besluit wijziging verordeningen watersysteemheffing, zuiveringsheffing en verontreinigingsheffing (DM 1455872)
2. Toelichting op de wijze van de totstandkoming van tarieven (DM 1455363)
3. Scenario's belastingtarieven 2019 (DM 1455431)
4. 1e Begrotingswijziging 2019 (DM 1455432)