Bijlage 3: Scenario's belastingtarieven 2019

Tarieven: verschillende Scenario's

Kostendekkende tarieven	Tarief 2018 vastgesteld	Tarief 2019 kostendekkend	mutatie reserve	effect op tarief	tarief 2019 na inzet	ontwikkeling % 2019/2018	stand res. ult. 2018	mutatie res. 2019	stand res. ult. 2019	dekkings %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 72,24	€ 76,11	0	€ -	€ 76,11	105,4%	€ 691.334	€ -	€ 691.334	2,9%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 82,58	€ 106,33	0	€ -	€ 106,33	128,7%	€ 2.124.598-	€ -	€ 2.124.598-	-35,1%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,49	€ 5,71	0	€ -	€ 5,71	104,0%	€ 407-	€ -	€ 407-	-0,7%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,66	€ 0,61	0	€ -	€ 0,61	92,8%	€ 6.441.680	€ -	€ 6.441.680	20,6%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 65,80	€ 59,22	0	€ -	€ 59,22	90,0%	€ 16.843.053	€ -	€ 16.843.053	29,0%
Totaal inzet reserves			0			Totaal	€ 21.851.062	€ -	€ 21.851.062	18,3%

Basisvoorstel: Ingezetenen, Natuur en ZH conform VJN en Gebouwd +9,5% en Ongebouwd conform motie	Tarief 2018 vastgesteld	Tarief 2019 kostendekkend	mutatie reserve	effect op tarief	tarief 2019 na inzet	ontwikkeling % 2019/2018	stand res. ult. 2018	mutatie res. 2019	stand res. ult. 2019	dekkings %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 72,24	€ 76,11	-348.585	€ 1,11-	€ 75,00	103,8%	€ 691.334	€ 348.585-	€ 342.750	1,4%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 82,58	€ 106,33	-905.499	€ 15,90-	€ 90,43	109,5%	€ 2.124.598-	€ 905.499-	€ 3.030.097-	-50,0%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,49	€ 5,71	-336	€ 0,03-	€ 5,68	103,4%	€ 407-	€ 336-	€ 743-	-1,2%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,66	€ 0,61	-1.075.320	€ 0,02-	€ 0,59	89,6%	€ 6.441.680	€ 1.075.320-	€ 5.366.359	17,2%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 65,80	€ 59,22	6.464.748	€ 6,59	€ 65,80	100,0%	€ 16.843.053	€ 6.464.748	€ 23.307.801	40,1%
Totaal inzet reserves			4.135.008			Totaal	€ 21.851.062	€ 4.135.008	€ 25.986.070	21,8%

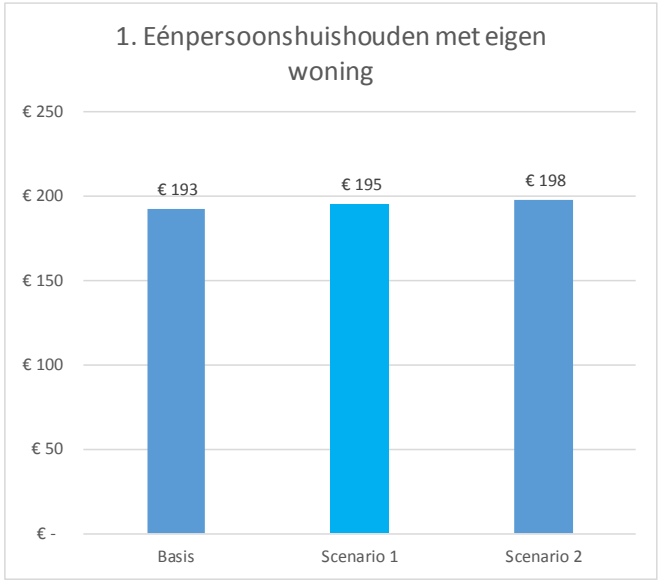
Scenario 1: conform basisvoorstel maar Ingezetenen, Natuur en Gebouwd in 2019 naar kostendekkend	Tarief 2018 vastgesteld	Tarief 2019 kostendekkend	mutatie reserve	effect op tarief	tarief 2019 na inzet	ontwikkeling % 2019/2018	stand res. ult. 2018	mutatie res. 2019	stand res. ult. 2019	dekkings %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 72,24	€ 76,11	0	€ -	€ 76,11	105,4%	€ 691.334	€ -	€ 691.334	2,9%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 82,58	€ 106,33	-905.499	€ 15,90-	€ 90,43	109,5%	€ 2.124.598-	€ 905.499-	€ 3.030.097-	-50,0%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,49	€ 5,71	0	€ -	€ 5,71	104,0%	€ 407-	€ -	€ 407-	-0,7%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,66	€ 0,61	0	€ -	€ 0,61	92,8%	€ 6.441.680	€ -	€ 6.441.680	20,6%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 65,80	€ 59,22	6.464.748	€ 6,59	€ 65,80	100,0%	€ 16.843.053	€ 6.464.748	€ 23.307.801	40,1%
Totaal inzet reserves			5.559.249			Totaal	€ 21.851.062	€ 5.559.249	€ 27.410.310	23,0%

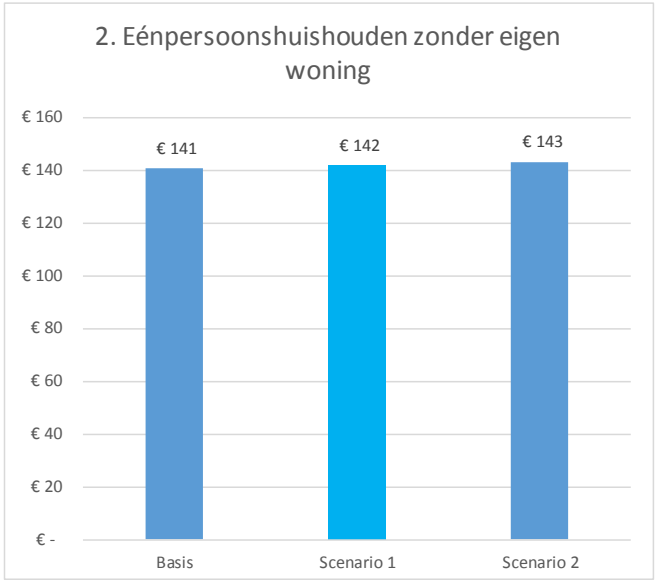
Scenario 2: anticiperend op kostenstijging € 1,0 miljoen voor WSH, tarief Ongebouwd +9,5% en ZH conform VJN	Tarief 2018 vastgesteld	Tarief 2019 kostendekkend	mutatie reserve	effect op tarief	tarief 2019 na inzet	ontwikkeling % 2019/2018	stand res. ult. 2018	mutatie res. 2019	stand res. ult. 2019	dekkings %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 72,24	€ 76,11	390.000	€ 1,24	€ 77,36	107,1%	€ 691.334	€ 390.000	€ 1.081.334	4,5%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 82,58	€ 106,33	-905.499	€ 15,90-	€ 90,43	109,5%	€ 2.124.598-	€ 905.499-	€ 3.030.097-	-50,0%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,49	€ 5,71	1.000	€ 0,09	€ 5,80	105,7%	€ 407-	€ 1.000	€ 593	1,0%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,66	€ 0,61	510.000	€ 0,01	€ 0,62	94,3%	€ 6.441.680	€ 510.000	€ 6.951.680	22,3%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 65,80	€ 59,22	6.464.748	€ 6,59	€ 65,80	100,0%	€ 16.843.053	€ 6.464.748	€ 23.307.801	40,1%
Totaal inzet reserves			6.460.249			Totaal	€ 21.851.062	€ 6.460.249	€ 28.311.310	23,7%

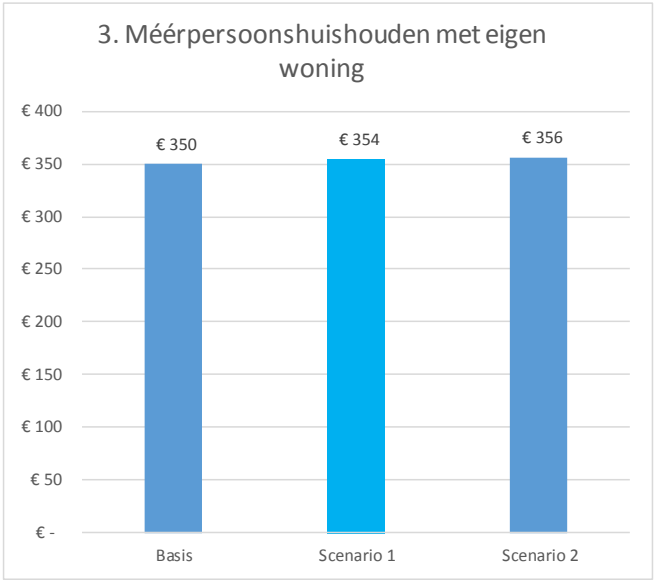
Rekenvoorbeelden scenario's belastingtarieven 2019

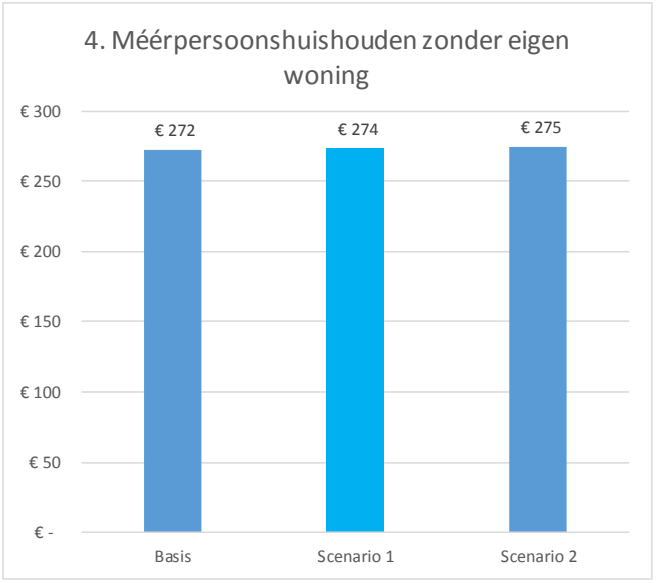
	Kostendekkende tarieven			Basisvoorstel			Scenario 1			Scenario 2		
	KD 2018	Voorstel 2019	2019/2018	Vastgesteld 2018	Voorstel 2019	2019/2018	Vastgesteld 2018	Voorstel 2019	2019/2018	Vastgesteld 2018	Voorstel 2019	2019/2018
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 76,26	€ 76,11	**-0,2%**	€ 72,24	€ 75,00	**3,8%**	€ 72,24	€ 76,11	**5,4%**	€ 72,24	€ 77,36	**7,1%**
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 100,42	€ 106,33	**5,9%**	€ 82,58	€ 90,43	**9,5%**	€ 82,58	€ 90,43	**9,5%**	€ 82,58	€ 90,43	**9,5%**
Watersysteemheffing wegen	€ 200,83	€ 212,65	**5,9%**	€ 165,17	€ 180,86	**9,5%**	€ 165,17	€ 180,86	**9,5%**	€ 165,17	€ 180,86	**9,5%**
Watersysteemheffing natuur	€ 5,53	€ 5,71	**3,3%**	€ 5,49	€ 5,68	**3,4%**	€ 5,49	€ 5,71	**4,0%**	€ 5,49	€ 5,80	**5,7%**
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,67	€ 0,61	**-9,2%**	€ 0,66	€ 0,59	**-10,4%**	€ 0,66	€ 0,61	**-7,2%**	€ 0,66	€ 0,62	**-5,7%**
Zuiveringsheffing/ Verontreinigingsheffing	€ 59,31	€ 59,22	**-0,2%**	€ 65,80	€ 65,80	**0,0%**	€ 65,80	€ 65,80	**0,0%**	€ 65,80	€ 65,80	**0,0%**
Consequenties voorstel tarieven	**2018**	**2019**	**2019/2018**	**2018**	**2019**	**2019/2018**	**2018**	**2019**	**2019/2018**	**2018**	**2019**	**2019/2018**
1. Eénpersoonshuishouden met eigen woning	**€ 189**	**€ 189**	**-0,2%**	**€ 191**	**€ 193**	**1,0%**	**€ 191**	**€ 195**	**2,5%**	**€ 191**	**€ 198**	**3,6%**
2. Eénpersoonshuishouden zonder eigen woning	**€ 136**	**€ 135**	**-0,2%**	**€ 138**	**€ 141**	**2,0%**	**€ 138**	**€ 142**	**2,8%**	**€ 138**	**€ 143**	**3,7%**
3. Méérpersoonshuishouden met eigen woning	**€ 335**	**€ 334**	**-0,2%**	**€ 349**	**€ 350**	**0,4%**	**€ 349**	**€ 354**	**1,6%**	**€ 349**	**€ 356**	**2,3%**
4. Méérpersoonshuishouden zonder eigen woning	**€ 254**	**€ 254**	**-0,2%**	**€ 270**	**€ 272**	**1,0%**	**€ 270**	**€ 274**	**1,4%**	**€ 270**	**€ 275**	**1,9%**
5. Agrarisch bedrijf	**€ 4.662**	**€ 4.866**	**4,4%**	**€ 4.081**	**€ 4.349**	**6,6%**	**€ 4.081**	**€ 4.369**	**7,1%**	**€ 4.081**	**€ 4.379**	**7,3%**
1. Een éénpersoonshuishouden, eigen woning, waarde € 200.000.	**2018**	**2019**	**2018/2017**	**2018**	**2019**	**2018/2017**	**2018**	**2019**	**2018/2017**	**2018**	**2019**	**2018/2017**
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 76	€ 76	-0,2%	€ 72	€ 75	3,8%	€ 72	€ 76	5,4%	€ 72	€ 77	7,1%
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2018: € 200.000)	€ 54			€ 53			€ 53			€ 53		
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2019: € 219.400)		€ 54	-0,4%		€ 52	-1,7%		€ 54	1,8%		€ 54	3,5%
Verontreinigingsheffing woningen (1 ve)	€ 59	€ 59	-0,2%	€ 66	€ 66	0,0%	€ 66	€ 66	0,0%	€ 66	€ 66	0,0%
Totaal	**€ 189**	**€ 189**	**-0,2%**	**€ 191**	**€ 193**	**1,0%**	**€ 191**	**€ 195**	**2,5%**	**€ 191**	**€ 198**	**3,6%**
2. Een éénpersoonshuishouden, huurwoning.												
Ingezetenenomslag	€ 76	€ 76	-0,2%	€ 72	€ 75	3,8%	€ 72	€ 76	5,4%	€ 72	€ 77	7,1%
Verontreinigingsheffing (1 ve)	€ 59	€ 59	-0,2%	€ 66	€ 66	0,0%	€ 66	€ 66	0,0%	€ 66	€ 66	0,0%
Totaal	**€ 136**	**€ 135**	**-0,2%**	**€ 138**	**€ 141**	**2,0%**	**€ 138**	**€ 142**	**2,8%**	**€ 138**	**€ 143**	**3,7%**
3. Een méérpersoonshuishouden, eigen woning, waarde € 300.000.												
Ingezetenenomslag	€ 76	€ 76	-0,2%	€ 72	€ 75	3,8%	€ 72	€ 76	5,6%	€ 72	€ 77	7,1%
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2018: € 300.000)	€ 81			€ 79			€ 79			€ 79		
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2019: € 329.100)		€ 80	-0,4%		€ 78	-1,7%		€ 80	1,8%		€ 82	3,5%
Verontreinigingsheffing (3 ve)	€ 178	€ 178	-0,2%	€ 197	€ 197	0,0%	€ 197	€ 197	0,0%	€ 197	€ 197	0,0%
Totaal	**€ 335**	**€ 334**	**-0,2%**	**€ 349**	**€ 350**	**0,4%**	**€ 349**	**€ 354**	**1,6%**	**€ 349**	**€ 356**	**2,3%**
4. Een méérpersoonshuishouden, huurwoning.												
Ingezetenenomslag	€ 76	€ 76	-0,2%	€ 72	€ 75	3,8%	€ 72	€ 76	5,4%	€ 72	€ 77	7,1%
Verontreinigingsheffing (3 ve)	€ 178	€ 178	-0,2%	€ 197	€ 197	0,0%	€ 197	€ 197	0,0%	€ 197	€ 197	0,0%
Totaal	**€ 254**	**€ 254**	**-0,2%**	**€ 270**	**€ 272**	**1,0%**	**€ 270**	**€ 274**	**1,4%**	**€ 270**	**€ 275**	**1,9%**
5. Een melkveebedrijf, waarde € 2.000.000.												
Ingezetenenomslag	€ 76	€ 76	-0,2%	€ 72	€ 75	3,8%	€ 72	€ 76	5,4%	€ 72	€ 77	7,1%
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2018: € 2.000.000)	€ 537			€ 526			€ 526			€ 526		
Watersysteemheffing gebouwd (WOZ 2019: € 2.194.000)		€ 535	-0,4%		€ 517	-1,7%		€ 535	1,8%		€ 544	3,5%
Omslag ongebouwd (35 ha)	€ 3.515	€ 3.721	5,9%	€ 2.890	€ 3.165	9,5%	€ 2.890	€ 3.165	9,5%	€ 2.890	€ 3.165	9,5%
Verontreinigingsheffing (9 ve)	€ 534	€ 533	-0,2%	€ 592	€ 592	0,0%	€ 592	€ 592	0,0%	€ 592	€ 592	0,0%
Totaal	**€ 4.662**	**€ 4.866**	**4,4%**	**€ 4.081**	**€ 4.349**	**6,6%**	**€ 4.081**	**€ 4.369**	**7,1%**	**€ 4.081**	**€ 4.379**	**7,3%**

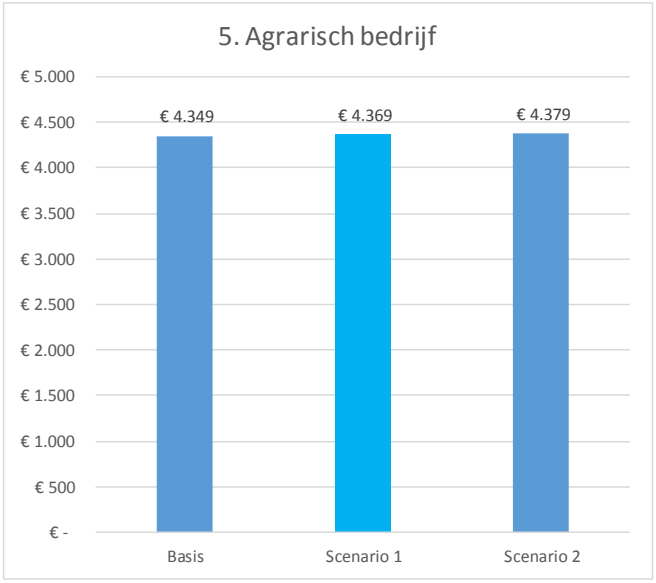
Vergelijking waterschapslasten 2019 Basisscenario, Scenario 1 en Scenario 2











Meerjarenontwikkeling scenario's belastingtarieven en egalisatiereserves scenario 1

Ontwikkeling belastingtarieven

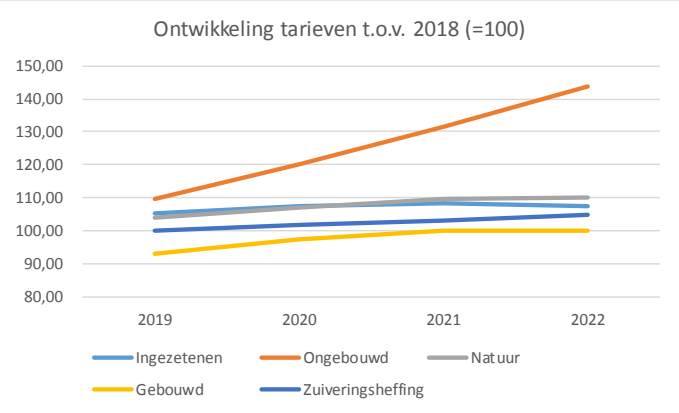
Scenario 1: conform basisvoorstel maar Ingezetenen, Natuur en Gebouwd in 2019 naar kostendekkend	Tarief 2018 vastgesteld	Tarief 2019 kostendekkend	mutatie reserve	effect op tarief	tarief 2019 na inzet	ontwikkeling % 2019/2018	tarief 2020	ontw.% 2020/2019	tarief 2021	ontw.% 2021/2010	tarief 2022	ontw.% 2022/2021
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 72,24	€ 76,11	**0**	€ -	**€ 76,11**	**5,4%**	**€ 77,43**	**1,73%**	**€ 78,34**	**1,18%**	**€ 77,53**	**-1,04%**
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 82,58	€ 106,33	**-905.499**	€ 15,90-	**€ 90,43**	**9,5%**	**€ 99,02**	**9,50%**	**€ 108,43**	**9,50%**	**€ 118,73**	**9,50%**
Watersysteemheffing natuur	€ 5,49	€ 5,71	**0**	€ -	**€ 5,71**	**4,0%**	**€ 5,88**	**2,91%**	**€ 6,02**	**2,51%**	**€ 6,04**	**0,26%**
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,66	€ 0,61	**0**	€ -	**€ 0,61**	**-7,2%**	**€ 0,64**	**5,06%**	**€ 0,66**	**2,40%**	**€ 0,66**	**0,16%**
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 65,80	€ 59,22	**6.464.748**	€ 6,59	**€ 65,80**	**0,0%**	**€ 66,79**	**1,50%**	**€ 67,79**	**1,50%**	**€ 68,81**	**1,50%**
Totaal inzet reserves			**5.559.249**									

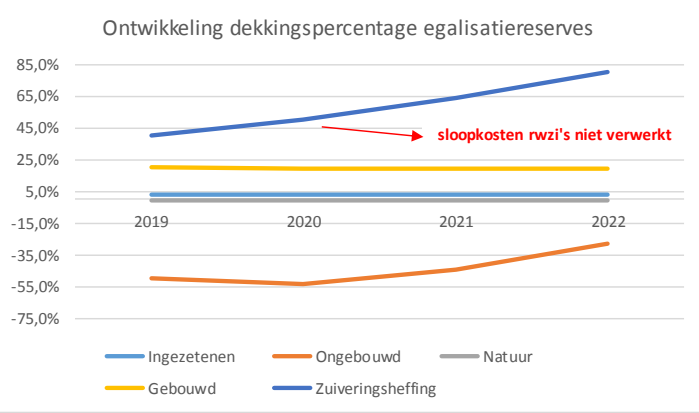
Ontwikkeling egelisatiereserves

Scenario 1: conform basisvoorstel maar Ingezetenen, Natuur en Gebouwd in 2019 naar kostendekkend	Tarief 2018 vastgesteld	Tarief 2019 kostendekkend	stand res. ult. 2018	mutatie res. 2019	stand res. ult. 2019	dekkings %	stand res. ult. 2020	dekkings %	stand res. ult. 2021	dekkings %	stand res. ult. 2022	dekkings %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 72,24	€ 76,11	€ 691.334	€ -	€ 691.334	3%	€ 691.334	3%	€ 691.334	3%	€ 691.334	3%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 82,58	€ 106,33	€ 2.124.598-	€ 905.499-	€ 3.030.097-	-50%	€ 2.949.401-	-53%	€ 2.523.549-	-45%	€ 1.587.736-	-28%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,49	€ 5,71	€ 407-	€ -	€ 407-	-1%	€ 407-	-1%	€ 407-	-1%	€ 407-	-1%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,66	€ 0,62	€ 6.441.680	€ -	€ 6.441.680	21%	€ 6.441.680	20%	€ 6.441.680	19%	€ 6.441.680	19%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 65,80	€ 59,22	€ 16.843.053	€ 6.464.748	€ 23.307.801	40%	€ 29.782.405	50%	€ 37.838.398	63%	€ 47.582.262	80%
Totaal			**€ 21.851.062**	**€ 5.559.249**	**€ 27.410.310**	**23%**	**€ 33.965.610**	**28%**	**€ 42.447.456**	**34%**	**€ 53.127.133**	**43%**

Uitgangspunten meerjarenraming tarieven:

1. De netto kosten per heffing zijn overgenomen uit de meerjarenbegroting 2019
2. Door herziening van de kostentoedelingsverordening in 2020 daalt het aandeel van Ongebouwd van 9,9% naar 8,8% en stijgt Gebouwd van 51,0% naar 52,1%.
3. Het tarief voor Ongebouwd is in de scenario's op +9,5% gezet en daardoor vanaf 2020 hoger dan kostendekkend om de reserves aan te vullen
4. In de heffingsmaatstaven is voor 2020 e.v. bij alle categorieën de normale ontwikkeling doorgetrokken behalve voor Gebouwd. Voor Gebouwd is deze op 0,0% gezet omdat er geen meerjarige inschatting van de waardeontwikkeling is op te stellen.





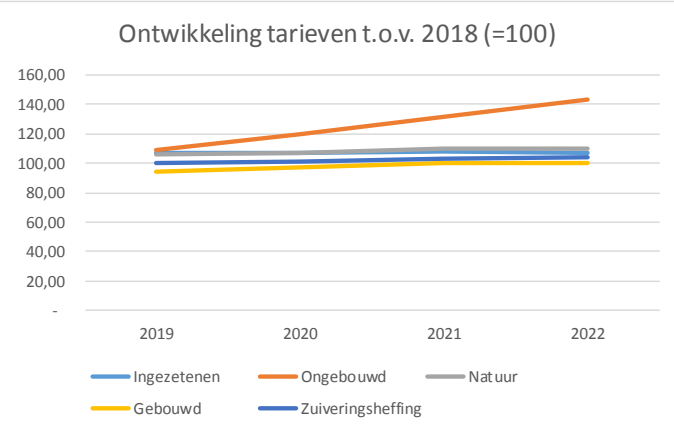
Meerjarenontwikkeling scenario's belastingtarieven en egalisatiereserves scenario 2

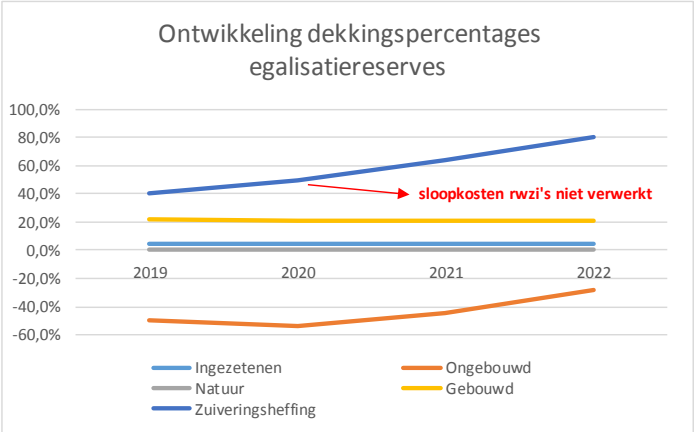
Ontwikkeling belastingtarieven

Scenario 2: anticiperend op kostenstijging € 1,0 miljoen voor WSH, tarief Ongebouwd +9,5% en ZH conform VJN	Tarief 2018 vastgesteld	Tarief 2019 kostendekkend	mutatie reserve	effect op tarief	tarief 2019 na inzet	ontwikkeling % 2019/2018	tarief 2020	ontw.% 2020/2019	tarief 2021	ontw.% 2021/2010	tarief 2022	ontw.% 2022/2021
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 72,24	€ 76,11	**390.000**	€ 1,24	**€ 77,36**	**7,1%**	**€ 77,43**	**100,09%**	**€ 78,34**	**101,18%**	**€ 77,53**	**98,96%**
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 82,58	€ 106,33	**-905.499**	€ 15,90-	**€ 90,43**	**9,5%**	**€ 99,02**	**109,50%**	**€ 108,43**	**109,50%**	**€ 118,73**	**109,50%**
Watersysteemheffing natuur	€ 5,49	€ 5,71	**1.000**	€ 0,09	**€ 5,80**	**5,7%**	**€ 5,88**	**101,26%**	**€ 6,02**	**102,51%**	**€ 6,04**	**100,26%**
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,66	€ 0,61	**510.000**	€ 0,01	**€ 0,62**	**-5,7%**	**€ 0,64**	**103,37%**	**€ 0,66**	**102,40%**	**€ 0,66**	**100,16%**
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 65,80	€ 59,22	**6.464.748**	€ 6,59	**€ 65,80**	**0,0%**	**€ 66,79**	**101,50%**	**€ 67,79**	**101,50%**	**€ 68,81**	**101,50%**
Totaal inzet reserves			**6.460.249**									

Ontwikkeling egelisatiereserves

Scenario 2: anticiperend op kostenstijging € 1,0 miljoen voor WSH, tarief Ongebouwd +9,5% en ZH conform VJN	Tarief 2018 vastgesteld	Tarief 2019 kostendekkend	stand res. ult. 2018	mutatie res. 2019	stand res. ult. 2019	dekkings %	stand res. ult. 2020	dekkings %	stand res. ult. 2021	dekkings %	stand res. ult. 2022	dekkings %
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 72,24	€ 76,11	€ 691.334	€ 390.000	€ 1.081.334	5%	€ 1.081.334	4%	€ 1.081.334	4%	€ 1.081.334	4%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 82,58	€ 106,33	€ 2.124.598-	€ 905.499-	€ 3.030.097-	-50%	€ 2.949.401-	-53%	€ 2.523.549-	-45%	€ 1.587.736-	-28%
Watersysteemheffing natuur	€ 5,49	€ 5,71	€ 407-	€ 1.000	€ 593	1%	€ 593	1%	€ 593	1%	€ 593	1%
Watersysteemheffing gebouwd	€ 0,66	€ 0,62	€ 6.441.680	€ 510.000	€ 6.951.680	22%	€ 6.951.680	21%	€ 6.951.680	21%	€ 6.951.680	21%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 65,80	€ 59,22	€ 16.843.053	€ 6.464.748	€ 23.307.801	40%	€ 29.782.405	50%	€ 37.838.398	63%	€ 47.582.262	80%
Totaal			**€ 21.851.062**	**€ 6.460.249**	**€ 28.311.310**	**24%**	**€ 34.866.610**	**28%**	**€ 43.348.456**	**35%**	**€ 54.028.133**	**44%**





Uitgangspunten meerjarenraming tarieven:

1. De netto kosten per heffing zijn overgenomen uit de meerjarenbegroting 2019
2. Door herziening van de kostentoedelingsverordening in 2020 daalt het aandeel van Ongebouwd van 9,9% naar 8,8% en stijgt Gebouwd van 51,0% naar 52,1%.
3. Het tarief voor Ongebouwd is in de scenario's op +9,5% gezet en daardoor vanaf 2020 hoger dan kostendekkend om de reserves aan te vullen
4. In de heffingsmaatstaven is voor 2020 e.v. bij alle categorieën de normale ontwikkeling doorgetrokken behalve voor Gebouwd. Voor Gebouwd is deze op 0,0% gezet omdat er geen meerjarige inschatting van de waardeontwikkeling is op te stellen.