

Bijlage 2: Berekening kostendekkende tarieven 2021 (DM 1702953)

Om tot varianten te komen die tegen elkaar kunnen worden afgewogen is het goed om een uitgangspunt te hebben. Zonder de bestuurlijke keuze om de egaliseringsreserves in te zetten volgen uit de begrote netto-kosten per heffing, de percentages uit de nieuwe kostentoedelingsverordening en het door de BghU geactualiseerde belastingdraagvlak (het totaal van de heffingsmaatstaven per belastingcategorie) de kostendekkende tarieven. Het is gebruikelijk om dit als uitgangspunt te hanteren en van hieruit, via dotaties of onttrekkingen aan de egaliseringsreserves, te komen tot alternatieve varianten zoals in het bestuursvoorstel zijn opgenomen. In onderstaand overzicht worden de kostendekkende tarieven van 2021 vergeleken met de kostendekkende tarieven van 2020.

Kostendekkende tarieven Begroting 2021

Ontwikkeling kosten en overige opbrengsten	Begroting 2020	Begroting 2021	Ontwikkeling 2020/2021
Watersysteemheffing	67.707.501	70.512.413	4,1%
Zuiveringsheffing	59.800.160	60.829.087	1,7%
Totaal netto-kosten	127.507.661	131.341.500	3,0%

Kostentoedelingsverordening

	KTV 2020	Begroting 2021
Ingezetenen	41,00%	28.910.089
Ongebouwd	8,00%	5.640.993
Natuur	0,10%	70.512
Gebouwd	50,90%	35.890.818
Zuiveringsheffing woningen/ bedrijven	100,00%	60.829.087
TOTAAL		131.341.500

Heffingsmaatstaven

	Begroting 2020	Begroting 2021	Ontwikkeling 2020/2021
Watersysteemheffing ingezetenen	320.622	325.290	1,5%
Watersysteemheffing ongebouwd	55.841	55.382	-0,8%
Watersysteemheffing natuur	10.843	11.381	5,0%
Watersysteemheffing gebouwd	137.844.542	149.538.092	8,5%
Zuiveringsheffing woningen/ bedrijven	994.426	975.570	-1,9%

Voorlopige kostendekkende tarieven

	KD tarieven 2020	Begroting 2021	Ontwikkeling 2020/2021
Watersysteemheffing ingezetenen	86,58	88,87	2,6%
Watersysteemheffing ongebouwd	97,00	101,86	5,0%
Watersysteemheffing natuur	6,24	6,20	-0,8%
Watersysteemheffing gebouwd (als % van woz)	0,0250%	0,0240%	-4,0%
Watersysteemheffing gebouwd (per € 2.500 woz)	0,63	0,60	-4,0%
Zuiveringsheffing woningen/ bedrijven	60,14	62,35	3,7%

In het onderste deel van bovenstaande tabel zijn de kostendekkende tarieven van 2021 vergeleken met de vastgestelde tarieven van 2020. Naast de ontwikkeling van de netto-kosten voor beide heffingen liggen er per categorie verschillende oorzaken ten grondslag aan de ontwikkeling van de kostendekkende tarieven ten opzichte van de vastgestelde tarieven van 2020. De belangrijkste zijn:

- Ingezetenen: de stijging van het kostendekkende tarief 2021 ten opzichte van het vastgestelde tarief 2020 is relatief groot doordat het vastgestelde tarief van 2020 is gedempt door inzet van de egaliseringsreserve.

- Ongebouwd: ondanks een daling van het belastingdraagvlak is de stijging van het kostendeekkende tarief lager dan de stijging van de netto-kosten. Dit komt doordat het vastgestelde tarief in 2020 al hoger was dan kostendeekkend.
- Natuur: een relatief grote stijging van het draagvlak nivelleert de stijging van de toegedeelde netto-kosten;
- Gebouwd: de stijging van de netto-kosten wordt meer dan volledig opgevangen door de stijging van het belastingdraagvlak van 8,5% (6,1% waarde en 2,4% groei areaal). Door inzet van reserves is het tarief in 2020 gedempt en komt dit maar deels tot uitdrukking in het percentage waarmee het kostendeekkende tarief daalt ten opzichte van het in 2020 vastgestelde tarief;
- Zuiveringsheffing: het kostendeekkende tarief 2021 is 3,3% lager dan het vastgestelde tarief 2020. Dit verschil is, door een daling van het belastingdraagvlak, kleiner dan vorig jaar.

Vanuit het oogpunt van gelijkmatige ontwikkeling van de belastingtarieven en vanuit het streven om de egalisatiereserves uiterlijk 2023 binnen de bandbreedte te brengen zijn kostendeekkende tarieven niet voor alle categorieën een realistische variant. Zo zou een daling van het tarief zuiveringsheffing geen gelijkmatig tarievenbeeld voor de komende jaren geven. Daarbij wordt met een kostendeekkend tarief de egalisatiereserve voor Ongebouwd per definitie niet aangevuld en dat is wel nodig om de komende jaren binnen de beoogde bandbreedte voor het dekkingspercentage te komen.