

Bijlage 2: Berekening kostendekkende tarieven Begroting 2022 (DM 1811343)

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 2022 vergeleken met de kostendekkende tarieven van 2021.

Kostendekkende tarieven Begroting 2022

Ontwikkeling kosten en overige opbrengsten	Begroting 2021	Begroting 2022	Ontwikkeling 2021/2022
Watersysteemheffing *	70.512.413	74.590.774	5,8%
Zuiveringsheffing	60.829.087	63.228.164	3,9%
Totaal netto-kosten WSH en ZH	131.341.500	137.818.938	4,9%

Kostentoedelingsverordening

	KTV 2022	Begroting 2022
Ingezetenen	41,00%	30.582.217
Ongebouwd	7,10%	5.295.945
Natuur	0,10%	74.591
Gebouwd	51,80%	38.638.021
Zuiveringsheffing woningen/ bedrijven	100,00%	63.228.164
TOTAAL		137.818.938

Heffingsmaatstaven

	Begroting 2021	Begroting 2022	Ontwikkeling 2021/2022
Watersysteemheffing ingezetenen	325.290	331.645	2,0%
Watersysteemheffing ongebouwd	55.382	55.354	-0,1%
Watersysteemheffing natuur	11.381	11.684	2,7%
Watersysteemheffing gebouwd	149.538.092	165.528.482	10,7%
Zuiveringsheffing woningen/ bedrijven	970.607	1.019.104	5,0%

Voorlopige kostendekkende tarieven

	KD tarieven 2021	Begroting 2022	Ontwikkeling 2021/2022
Watersysteemheffing ingezetenen	88,87	92,21	3,8%
Watersysteemheffing ongebouwd	101,86	95,67	-6,1%
Watersysteemheffing natuur	6,20	6,38	3,0%
Watersysteemheffing gebouwd (als % van woz)	0,0240%	0,0233%	-2,7%
Watersysteemheffing gebouwd (per € 2.500 woz)	0,60	0,58	-2,7%
Zuiveringsheffing woningen/ bedrijven	62,67	62,04	-1,0%

* De netto kosten Watersysteemheffing zijn na verwerking van de opbrengst Verontreinigingsheffing

In het onderste deel van bovenstaande tabel zijn de kostendekkende tarieven van 2022 vergeleken met de kostendekkende tarieven van 2021. 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 2021. De belangrijkste zijn:

- Ongebouwd: door de aanpassing van de kostentoedelingsverordening wordt aan de categorie Ongebouwd nu 7,1% van de kosten van de watersysteemheffing toegerekend. Een daling van 11,25% ten opzichte van 2021 toen volgens de oude verordening nog 8,0% werd toebedeeld.
- Natuur: een relatief grote stijging van het draagvlak nivelleert de stijging van de toegedeelde netto-kosten;
- Gebouwd: de stijging van de netto-kosten en de stijging van het kostenaandeel van Gebouwd worden meer dan volledig opgevangen door de stijging van het belastingdraagvlak van 10,7% (8,0% waarde en 2,7% groei areaal);
- Zuiveringsheffing: het kostendekkende tarief 2022 is 1,0% lager dan het kostendekkende tarief 2021. De groei van het belastingdraagvlak is groter dan de stijging van de netto-kosten.

Vanuit het oogpunt van gelijkmatige ontwikkeling van de belastingtarieven en vanuit het streven om de egalisatiereserves uiterlijk 2023 binnen de bandbreedte te brengen, zijn kostendekkende tarieven niet voor alle categorieën een realistische variant. Met een kostendekkend tarief wordt bijvoorbeeld 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. Andersom geldt voor de categorie Gebouwd dat bij een kostendekkend tarief de reserve hoger dan de bovengrens van de bandbreedte blijft.