Bijlage 3: Tarieven en reservepositie bij Begroting 2015

Scenario 1: Ontwerp-Begroting 2015 Belastingopbrengsten WSH +3,5% en ZH +3,0%	mutatie reserve	Tarief 2015 na inzet	ontwikkeling %
Watersysteemheffing ingezetenen	-1.573.218	€ 67,66	103,0%
Watersysteemheffing ongebouwd	-462.309	€ 68,36	103,7%
Watersysteemheffing natuur	-6.404	€ 5,17	103,4%
Watersysteemheffing gebouwd	-3.463.060	€ 0,66	109,2%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	4.664.790	€ 60,94	102,5%
Totaal inzet reserves	-840.201		

Scenario 1: In dit scenario wordt de tariefsstelling conform de in de begrote belastingopbrengst van € 106.978.255, een onttrekking van € 5.504.991 aan de reserve van watersysteemheffing en een toevoeging van € 4.664.790 aan de reserve van zuiveringsheffing. De tarieven zijn berekend rekening houdende met de geactualiseerde grondslagen.
Vanwege de daling van de WOZ-waarden (-/- 5%) wordt het tarief Gebouwd verhoogd met 9,2%. Voor de overige categorieën is het effect van de ontwikkeling van het draagvlak op het uiteindelijke tarief kleiner en ligt de stijging van het tarief tussen de 2,5% en 3,7%. De totale onttrekking aan de reserve watersysteemheffing bedraagt 5,5 miljoen euro. Het tarief van de zuiveringsheffing stijgt met 2,5% in tegenstelling tot de in de Begroting 2015 opgenomen 3% stijging van de belastingopbrengsten. Dit wordt veroorzaakt door de stijging van het aantal vervuilingseenheden.

Voorgestelde tarieven Begroting 2015

	Begroting 2014 vastgesteld	Voorjaarsnota 2014 voorgesteld	Begroting 2015 kostendekkend	Begroting 2015 voorgesteld
Watersysteemheffing ingezetenen (per huishouden)	€ 65,70	€ 68,00	€ 73,01	€ 67,66
Watersysteemheffing ongebouwd (per hectare)	€ 65,91	€ 68,22	€ 75,57	€ 68,36
Watersysteemheffing wegen (per hectare)	€ 131,82	€ 136,43	€ 151,14	€ 136,72
Watersysteemheffing natuur (per hectare)	€ 5,00	€ 5,18	€ 5,85	€ 5,17
Watersysteemheffing gebouwd (van de WOZ)	€ 0,61	€ 0,63	€ 0,75	€ 0,66
Watersysteemheffing gebouwd (per € 2.500 WOZ)	0,0242%	€ 0,00	0,0301%	0,0264%
Zuiveringsheffing / Verontreinigingsheffing (per ve)	€ 59,45	€ 61,53	€ 55,99	€ 60,94

Bedragen zijn in euro's

De voorgestelde tarieven leiden tot onderstaande meerjarige tarieven- en lastenontwikkeling

Ontwikkeling tarieven

	Vastgesteld 2011	Vastgesteld 2012	Vastgesteld 2013	Vastgesteld 2014	Voorgesteld 2015
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 65,76	€ 65,76	€ 63,79	€ 65,70	€ 67,66
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 60,68	€ 60,68	€ 63,68	€ 65,91	€ 68,36
Watersysteemheffing wegen	€ 60,68	€ 60,68	€ 63,68	€ 131,82	€ 136,72
Watersysteemheffing natuur	€ 4,60	€ 4,60	€ 4,83	€ 5,00	€ 5,17
Watersysteemheffing gebouwd (per € 2.500 WOZ)	€ 0,59	€ 0,59	€ 0,57	€ 0,61	€ 0,66
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	€ 54,66	€ 54,66	€ 57,44	€ 59,45	€ 60,94

Ontwikkeling lasten

	Vastgesteld 2011	Vastgesteld 2012	Vastgesteld 2013	Vastgesteld 2014	Voorgesteld 2015
1. Eénpersoonshuishouden met eigen woning*	€ 168	€ 167	€ 171	€ 174	€ 179
2. Eénpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 120	€ 120	€ 125	€ 125	€ 129
3. Méérpersoonshuishouden met eigen woning*	€ 301	€ 300	€ 312	€ 317	€ 326
4. Méérpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 230	€ 230	€ 244	€ 244	€ 250
5. Agrarisch bedrijf*	€ 3.154	€ 3.150	€ 3.284	€ 3.392	€ 3.511

Bedragen zijn in euro's

* de waarde van de eigen woning/bedrijf is in het rekenvoorbeeld tussen 2014 en 15 met 5% verlaagd

Ontwikkeling lasten 2015/2014	**Vastgesteld 2014**	**Voorstel 2015**	**2015/2014**
1. Eénpersoonshuishouden met eigen woning*	€ 174	€ 179	**103,0%**
2. Eénpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 125	€ 129	**102,8%**
3. Méérpersoonshuishouden met eigen woning*	€ 317	€ 326	**102,9%**
4. Méérpersoonshuishouden zonder eigen woning	€ 244	€ 250	**102,6%**
5. Agrarisch bedrijf*	€ 3.392	€ 3.511	**103,5%**

** de waarde van de eigen woning/bedrijf is in het rekenvoorbeeld tussen 2014 en 15 met 5% verlaagd*

Heffingsmaatstaven rekenvoorbeelden

1. Eénpersoonshuishouden met eigen woning	1x ingezetene, 1 vervuilingseenheid, WOZ € 200.000 in 2014 en € 190.000 in 2015
2. Eénpersoonshuishouden zonder eigen woning	1x ingezetene en 1 vervuilingseenheid
3. Méérpersoonshuishouden met eigen woning	1x ingezetene, 3 vervuilingseenheden, WOZ € 300.000 in 2014 en € 285.000 in 2015
4. Méérpersoonshuishouden zonder eigen woning	1x ingezetene en 3 x vervuilingseenheden
5. Agrarisch bedrijf	1x ingezetene, 9 vervuilingseenheden, 35 ha, WOZ € 2.000.000 in 2014 en € 1.900.000 in 2015

Reserves per categorie	*Ultimo 2013*	*Prognose mutatie 2014*	*Begrote mutatie 2015*	*Prognose ultimo 2015*	*Dekkings %*
Watersysteemheffing ingezetenen	*6.586*	*1.171-*	*1.573-*	*3.842*	***18%***
*Watersysteemheffing ongebouwd**	*1.560*	*368-*	*462-*	*730*	***15%***
Watersysteemheffing natuur	*34-*	*6-*	*6-*	*46-*	***-84%***
Watersysteemheffing gebouwd	*15.391*	*2.880-*	*3.463-*	*9.048*	***32%***
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	*4.439*	*2.744*	*4.665*	*11.848*	***22%***
Totaal	***27.942***	***1.681-***	***840-***	***25.421***	***24%***

Bedragen zijn in duizenden euro's

Ter informatie

Scenario 2 Voorgestelde tarieven KOSTENDEKKEND	mutatie reserve	tarief 2015 na inzet	ontwikkeling %
Watersysteemheffing ingezetenen	0	€ 73,01	111,1%
Watersysteemheffing ongebouwd	0	€ 75,57	114,7%
Watersysteemheffing natuur	0	€ 5,85	117,0%
Watersysteemheffing gebouwd	0	€ 0,75	124,2%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	0	€ 55,99	94,2%
Totaal inzet reserves	0		

Scenario 2 is gebaseerd op het gebruik om een kostendekkend tarief te berekenen. Dat geeft het zuiverste beeld van de ontwikkelingen van de tarieven zonder vervuiling door inzet van de reserves. Dit geeft het beeld van grote stijgingen voor de tarieven van de watersysteemheffing en een daling van het tarief zuiveringsheffing.

Scenario 3: absolute 0-lijn op tarieven Voorgestelde tarieven 0%-lijn	mutatie reserve	tarief 2015 na inzet	ontwikkeling %
Watersysteemheffing ingezetenen	-2.150.332	€ 65,70	100,0%
Watersysteemheffing ongebouwd	-619.390	€ 65,91	100,0%
Watersysteemheffing natuur	-8.015	€ 5,00	100,0%
Watersysteemheffing gebouwd	-5.595.862	€ 0,61	100,0%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	3.257.828	€ 59,45	100,0%
Totaal inzet reserves	-5.115.771		

Scenario 3 is gebaseerd de nullijn voor alle tarieven. Door lagere tarieven dan kostendekkend leidt dit bij de watersysteemheffing tot een onttrekking van 8,4 miljoen euro aan de reserves. Bij de zuiveringsheffing wordt 3,3 miljoen euro aan de reserves toegevoegd doordat het kostendekkende tarief 2015 lager is dan het vastgestelde tarief 2014.

Scenario 4: Voorjaarsnota 2014 Voorgestelde tarieven +3,5% WSH en +3,5% ZH	mutatie reserve	tarief 2015 na inzet	ontwikkeling %
Watersysteemheffing ingezetenen	-1.473.955	€ 68,00	103,5%
Watersysteemheffing ongebouwd	-471.469	€ 68,22	103,5%
Watersysteemheffing natuur	-6.368	€ 5,18	103,5%
Watersysteemheffing gebouwd	-4.787.605	€ 0,63	103,5%
Zuiveringsheffing woningen / bedrijven	5.218.221	€ 61,53	103,5%
Totaal inzet reserves	-1.521.177		

Scenario 4: Het uitgangspunt van dit scenario is een lastenverhoging die vergelijkbaar is met de verhoging van het netto-kostenniveau. Hiermee wordt de reserve voor zuiveringsheffing verder aangevuld en wordt minder onttrokken aan de reserve watersysteemheffing. De reserve zuiveringsheffing stijgt met 5,2 miljoen euro en de reserve watersysteemheffing daalt met 6,7 miljoen euro.