Bijlage 3: Berekening kostendekkende belastingtarieven Begroting 2027 (DM 2099667)

Om tot eventuele varianten te komen, die tegen elkaar kunnen worden afgewogen, is het goed om een uitgangspunt te hebben. Het uitgangspunt voor de belastingtarieven is in eerste instantie kostendekkendheid. Zowel per categorie als per heffing. Kostendekkende tarieven betekent dat er geen egalisatiereserves worden ingezet. Kostendekkende tarieven worden berekend door de begrote netto kosten per categorie, zonder mutatie van de egalisatiereserves, te verdelen over het belastingdraagvlak per categorie, de heffingsmaatstaven. Voor de watersysteemheffing worden op de begrote netto kosten eerst de begrote belastingopbrengsten van de verontreinigingsheffing gecorrigeerd.
Vanuit kostendekkende tarieven wordt, door keuzes te maken in dotaties of onttrekkingen aan de egalisatiereserves, gekomen tot alternatieve varianten. In onderstaand overzicht worden de kostendekkende tarieven van 2027 vergeleken met de kostendekkende tarieven van 2026.

Kostendekkende tarieven Begroting 2027

Ontwikkeling kosten en overige opbrengsten	Begroting 2026	**Begroting 2027**	Ontwikkeling 2027/2026
Watersysteemheffing (na verrekening verontreinigingsheffing)	€ 110.483.280	**€ 120.893.282**	9,4%
Zuiveringsheffing	€ 83.472.606	**€ 89.709.093**	7,5%
Totaal netto-kosten	**€ 193.955.886**	**€ 210.602.374**	**8,6%**

Kostentoedelingsverordening	**KTV 2026**	Begroting 2027
Ingezetenen	**41,10%**	€ 49.687.139
Ongebouwd	**6,39%**	€ 7.725.081
Natuur	**0,05%**	€ 60.447
Gebouwd	**52,46%**	€ 63.420.616
Zuiveringsheffing woningen/ bedrijven	**100,00%**	€ 89.709.093
Totaal		**€ 210.602.374**

Heffingsmaatstaven	Begroting 2026	**Begroting 2027**	Ontwikkeling 2027/2026
Watersysteemheffing ingezetenen (aantal huishoudens)	343.799	**346.679**	0,8%
Watersysteemheffing ongebouwd (aantal hectares)	59.059	**59.403**	0,6%
Watersysteemheffing natuur (aantal hectares)	12.185	**12.181**	0,0%
Watersysteemheffing gebouwd (totale WOZ-waarde in miljarden)	€ 236.692.360	**€ 249.077.148**	5,2%
Zuiveringsheffing woningen/bedrijven (aantal vervuilingseenheden)	1.021.968	**1.037.482**	1,5%

Kostendekkende tarieven	Begroting 2026	**Begroting 2027**	Ontwikkeling 2027/2026
Watersysteemheffing ingezetenen	*€ 132,08*	**€ 143,32**	8,5%
Watersysteemheffing ongebouwd	*€ 119,54*	***€ 130,05***	8,8%
Watersysteemheffing natuur	*€ 4,53*	**€ 4,96**	9,5%
Watersysteemheffing gebouwd woningen	*0,02449%*	**0,02514%**	2,6%
Watersysteemheffing gebouwd niet woningen	*0,02449%*	**0,02799%**	14,3%
Zuiveringsheffing woningen/ bedrijven	*€ 81,68*	**€ 86,47**	5,9%

In het onderste deel van bovenstaande tabel zijn de kostendekkende tarieven van 2027 vergeleken met de kostendekkende tarieven van 2026. 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 2026. De belangrijkste bijzonderheden zijn:

- Bij de categorieën Ingezetenen en Ongebouwd wordt de stijging van de netto kosten enigszins gedempt door een groei van het belastingdraagvlak. Daardoor stijgen de kostendekkende tarieven minder dan de netto kosten van de watersysteemheffing. Het draagvlak van Natuur is nagenoeg onveranderd en daardoor ligt de stijging van het kostendekkende tarief ook dicht bij de stijging van de netto kosten;

- Binnen de belastingcategorie Gebouwd kennen we sinds 2026 aparte belastingtarieven voor woningen en niet-woningen. Door realisatie van nieuwbouw en door stijging van het prijspeil met 3,2% stijgt het draagvlak van woningen meer dan van niet-woningen. Omdat het kostenaandeel voor beide op basis van de verhouding van 2025 is vastgezet is er daardoor een groot verschil in de ontwikkeling van het kostendekkende tarief voor beide delen: het kostendekkende tarief voor woningen stijgt met 2,6% en voor niet-woningen met 14,3%;
- Bij de Zuiveringsheffing wordt de stijging van de kosten deels opgevangen door een stijging van het draagvlak;