

Bijlage 3: Berekening kostendekkende tarieven Begroting 2025 (DM 2007117)

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 egalisereserves worden ingezet. Kostendekkende tarieven worden berekend door de begrote netto kosten per categorie, zonder mutatie van de egalisereserves, te verdelen over het belastingdraagvlak per categorie, de heffingsmaatstaven. Vanuit kostendekkende tarieven wordt, door keuzes te maken in dotaties of onttrekkingen aan de egalisereserves, gekomen tot alternatieve varianten. In onderstaand overzicht worden de kostendekkende tarieven van 2025 vergeleken met de kostendekkende tarieven van 2024.

Kostendekkende tarieven Begroting 2025

<u>Ontwikkeling kosten en overige opbrengsten</u>	Begroting 2024	Begroting 2025	Ontwikkeling 2025/2024
Watersysteemheffing na verrekening VOH	€ 92.487.524	€ 99.939.784	8,1%
Zuiveringsheffing	€ 76.462.193	€ 78.824.439	3,1%
Totaal netto-kosten	€ 168.949.717	€ 178.764.223	5,8%

Kostentoedelingsverordening

	KTV 2024	Begroting 2025
Ingezetenen	42,00%	€ 41.974.709
Ongebouwd	7,10%	€ 7.095.725
Natuur	0,10%	€ 99.940
Gebouwd	50,80%	€ 50.769.410
Zuiveringsheffing woningen/ bedrijven	100,00%	€ 78.824.439
Totaal		€ 178.764.223

Heffingsmaatstaven

	Begroting 2024	Begroting 2025	Ontwikkeling 2025/2024
Watersysteemheffing ingezetenen (aantal huishoudens)	336.273	340.666	1,3%
Watersysteemheffing ongebouwd (aantal hectares)	57.231	58.581	2,4%
Watersysteemheffing natuur (aantal hectares)	12.094	11.901	-1,6%
Watersysteemheffing gebouwd (totale WOZ-waarde in mld.)	€ 195.185.026	€ 212.593.238	8,9%
Zuiveringsheffing woningen/bedrijven (aantal vervuilingseenheden)	1.028.587	1.020.685	-0,8%

Kostendekkende tarieven

	Begroting 2024	Begroting 2025	Ontwikkeling 2025/2024
Watersysteemheffing ingezetenen	€ 115,52	€ 123,21	6,7%
Watersysteemheffing ongebouwd	€ 114,74	€ 121,13	5,6%
Watersysteemheffing natuur	€ 7,65	€ 8,40	9,8%
Watersysteemheffing gebouwd (als % van woz)	0,0241%	0,0239%	-0,8%
Watersysteemheffing gebouwd (per € 2.500 woz)	€ 0,60	€ 0,60	-0,8%
Zuiveringsheffing woningen/ bedrijven	€ 74,34	€ 77,23	3,9%

In het onderste deel van bovenstaande tabel zijn de kostendekkende tarieven van 2025 vergeleken met de kostendekkende tarieven van 2024. 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 2024. De belangrijkste bijzonderheden zijn:

- Bij de categorieën Ingezetenen, Ongebouwd en Gebouwd wordt de stijging van de netto-kosten enigszins gedempt door een groei van het belastingdraagvlak. Daardoor stijgen de kostendekkende tarieven minder hard. Door de waardeontwikkeling van Gebouwd daalt het kostendekkende tarief ten opzichte van 2024;

- Door een daling van het draagvlak van Natuur stijgt het kostendekkende tarief voor deze categorie meer dan van de andere categorieën van de watersysteemheffing;
- Ook bij de Zuiveringsheffing werkt de stijging van de kosten harder door in het kostendekkende tarief doordat het draagvlak daalt. Zowel de stijging van de kosten als de daling van het belastingdraagvlak zijn kleiner dan bij Natuur en daardoor is het effect op het kostendekkende tarief ten opzichte van 2024 ook beperkter.