

Waterschap NOORDERZIJLVEST

VOORLOPIG ALGEMEEN BESTUUR

Vergadering d.d. : 29 november 2000

Agendapunt: 15

Onderwerp : Tarievennota 2001

KORTE SAMENVATTING:

Bijgaand treft u aan de tarievennota 2001. De tarieven zijn gebaseerd op de bij het vorige agendapunt vastgestelde begroting voor het jaar 2001.

VOORSTEL / ADVIES:

Voorgesteld wordt de tarievennota voor het jaar 2001 vast te stellen.

BIJLAGE(N): -

Appingedam, 15 november 2000

Het Voorlopig Dagelijks Bestuur
van het Waterschap Noorderzijlvest:

ir. H. VAN 'T LAND, dijkgraaf

ir. C.W. WOLDRING, secretaris

Waterschap NOORDERZIJLVEST

TOELICHTING:

Agendapunt: 15

De begroting 2001 sluit met een totaal aan lasten van f 111.031.600. Aan baten is een bedrag geraamd van f 20.323.000. Het saldo hiervan, opgesplitst per reglementaire taak van het waterschap, ook wel aangeduid als de kostendragers, bedraagt als volgt:

- Waterkeringszorg f 6.032.300
- Waterkwantiteitsbeheer " 36.371.100
- Waterkwaliteitsbeheer " 47.986.400
- Vaarwegbeheer " 318.800

Op basis van artikel 34 van het reglement voor het waterschap Noorderzijlvest moeten de kosten die ten laste van het waterschap blijven voor de taak vaarwegenbeheer, worden toegerekend aan de taak waterkwantiteitsbeheer.

Voor de omslagheffing voor de taken Waterkeringszorg en Waterkwantiteitsbeheer zijn van belang de Kostentoedelingsverordening Waterschap Noorderzijlvest, Omslagklassenverordening waterschap Noorderzijlvest en de Verordening op de waterschapsomslagen waterschap Noorderzijlvest.

Voor de heffing voor de taak waterkwaliteitsbeheer is van toepassing de Heffingsverordening Waterkwaliteit waterschap Noorderzijlvest.

Met in achtneming van bovengenoemde verordeningen worden de tarieven voor het jaar 2001 vastgesteld.

Algemeen

In artikel 5 van de Kostentoedelingsverordening is opgenomen dat de kosten van heffing en invordering, alsmede de kosten van de verkiezingen van het Algemeen Bestuur, zoals opgenomen in de begroting van enig belastingjaar, rechtstreeks toegerekend worden aan de categorieën ingezetenen, zakelijk gerechtigden gebouwd en zakelijk gerechtigden ongebouwd. Dit naar rato van deze voor elk van de genoemde categorieën te maken kosten.

Met betrekking tot de kosten voor heffing en invordering (inclusief de kwijtschelding ingezetenenomslag ad. f 690.000) zijn de specifieke kosten voor de drie genoemde categorieën als volgt:

	Totaal	Waterkering	Waterkwantiteit
	f	f	f
• Ingezetenen	1.725.800	258.900	1.466.900
• Zakelijk gerechtigden gebouwd	1.987.200	298.100	1.689.100
• Zakelijk gerechtigden ongebouwd	1.004.500	150.700	853.800

Met betrekking tot de kosten voor de verkiezingen zijn de specifieke kosten voor de drie genoemde categorieën als volgt

	Totaal	Waterkering	Waterkwantiteit
	f	f	f
• Ingezetenen	171.400	54.100	117.300
• Zakelijk gerechtigden gebouwd	38.700	12.200	26.500
• Zakelijk gerechtigden ongebouwd	11.100	3.500	7.600

Waterschap NOORDERZIJLVEST

Tarieven Waterkeringszorg

Op basis van het voorgaande bedragen de door de tarieven te dekken kosten als volgt:

Aandeel in de begroting 2001 op basis van de kostendragers	f	6.032.300
Af: bijdrage vanuit de algemene reserve	"	<u>0</u>
	f	<u>6.032.300</u>

Waarvan specifieke kosten voor:

Ingezetenen	f	313.000
Zakelijk gerechtigden gebouwd	"	310.300
Zakelijk gerechtigden ongebouwd	"	<u>154.200</u>
	f	<u>777.500</u>

In artikel 3 van de Kostentoedelingsverordening is opgenomen dat de resterende kosten als volgt worden verdeeld over de drie categorieën belastingplichtigen:

• Ingezetenen	35 % ofwel	f	1.839.200
• Zakelijk gerechtigden gebouwd	57,3% ofwel	"	3.011.000
• Zakelijk gerechtigden ongebouwd	7,7% ofwel	"	<u>404.600</u>
		f	<u>5.254.800</u>

De tarieven 2001 bedragen als volgt:

Ingezetenen	f	20,00 per woonruimte
Zakelijk gerechtigden gebouwd	f	0,75 per f 5.000 economische waarde *
Zakelijk gerechtigden ongebouwd	f	5,70 per hectare

* Betreft een voorlopig tarief (zie de toelichting)

Waterkwantiteitsbeheer

Op basis van het voorgaande bedragen de door de tarieven te dekken kosten als volgt:

Aandeel in de begroting 2001 op basis van de kostendragers	f	36.689.900
Af: bijdrage vanuit de algemene reserve	"	<u>0</u>
	f	<u>36.689.900</u>

Waarvan specifieke kosten voor:

Ingezetenen	f	1.584.200
Zakelijk gerechtigden gebouwd	"	1.715.600
Zakelijk gerechtigden ongebouwd	"	<u>861.300</u>
	f	<u>4.161.200</u>

In artikel 4 van de Kostentoedelingsverordening is opgenomen dat de resterende kosten als volgt worden verdeeld over de drie categorieën belastingplichtigen:

• Ingezetenen	22,5% ofwel	f	7.319.000
• Zakelijk gerechtigden gebouwd	18,1% ofwel	"	5.887.700
• Zakelijk gerechtigden ongebouwd	59,4% ofwel	"	<u>19.322.000</u>
		f	<u>32.528.700</u>

Waterschap NOORDERZIJLVEST

Vervolgens is in artikel 4 van de Omslagklassenverordening bepaald dat ten aanzien van de zakelijk gerechtigden ongebouwd voor de heffingsmaatstaf een vermenigvuldigingsfactor wordt toegepast. Deze bedraagt voor:

omslagklasse 1 (wateren behorende tot het hoofdstelsel, gronden gelegen in onbemalen deel Lauwersmeer en buitendijkse gronden)	0,00
omslagklasse 2 (onbemalen onroerende zaken gelegen in gebieden met een lage ontwerpafvoernorm)	0,49
omslagklasse 3 (onbemalen onroerende zaken gelegen in gebieden met een hoge ontwerpafvoernorm)	0,82
omslagklasse 4 (bemalen onroerende zaken)	1,00

Op basis van het voorgaande bedragen de tarieven 2001 als volgt:

Ingezetenen	f	63,00 per woonruimte	
Zakelijk gerechtigden gebouwd	f	1,30 per f 5.000 economische waarde	*
Zakelijk gerechtigden ongebouwd			
klasse 1	f	0,00 per hectare	
klasse 2	f	94,25 per hectare	
klasse 3	f	158,00 per hectare	
klasse 4	f	192,50 per hectare	

* Betreft een voorlopig tarief (zie de toelichting)

Waterkwaliteitsbeheer

Op basis van het voorgaande bedragen de door de tarieven te dekken kosten als volgt:

Aandeel in de begroting 2001 op basis van de kostendragers	f	47.986.400
Af: bijdrage vanuit de algemene reserve	"	0
	f	<u>47.986.400</u>

Op basis van het aantal vervuilingseenheden van 425.000, bedraagt het kostendeekkende tarief voor het jaar 2001 f 113,00. Vanuit de egalisereserve wordt een bedrag van f 850.000 onttrokken, wat een voordeel oplevert van f 2,-per VE.

Het tarief per V.E. bedraagt in 2001	f 111,00
---	-----------------

Waterschap NOORDERZIJLVEST

Toelichting op de tarievennota 2001

De financiële gegevens zijn afkomstig uit de vastgestelde beleidsbegroting voor het jaar 2001. Het beleid van het waterschap is gericht op kostendekkende tarieven. Dit betekent dat de kosten voor een bepaalde taak moeten worden opgebracht door de belastingplichtigen. Hierbij is in de meerjarenraming 2001-2005 nog wel de nuancering aangebracht dat er ook sprake is van kostendekkende tarieven indien in meerjarig perspectief (over een periode van vijf jaar) de kosten worden gedekt door de tarieven.

Totale uitkomsten

In vergelijking met de tarievennota 2000 zijn de totale kosten welke gedekt moeten worden uit omslagen gestegen van f 86.221.200 naar f 90.708.600 ofwel een gemiddelde stijging van 5,2%. Per taak zijn de verschillen als volgt:

	2001	2000	Afwijking
Waterkeringszorg	f 6.032.300	f 6.156.200	-/- 2,0%
Waterkwantiteitsbeheer	" 36.689.900	" 34.508.800	+ 6,3%
Waterkwaliteitsbeheer	" <u>47.986.400</u>	" <u>45.556.200</u>	+ 5,3%
	f <u>90.708.600</u>	f <u>86.221.200</u>	

Tariefstelling

De tarieven voor de categorie gebouwd bij de taak waterkering en waterkwantiteitsbeheer moeten worden gezien als voorlopige tarieven. Dit om reden dat voor de bepaling van de WOZ-waarden in de onderliggende cijfers rekening is gehouden met de waarden zoals deze zijn vastgesteld met als peildatum 1/1/1997. Per 1 januari 2001 gaat het volgende WOZ-tijdperk in met hogere WOZ-waarden. Het waterschap is verplicht om de aanslagen gebouwd in 2001 op te leggen naar deze nieuwe hogere waarden. Aangezien deze taxatiegegevens ten tijde van het vaststellen van de begroting nog niet bekend zijn, is er voor gekozen voorlopig uit te gaan van de oude taxatiewaarden. Zodra de definitieve gegevens bekend zijn, dit zal medio februari/maart 2001 zijn, zal de tariefstelling voor de categorie gebouwd definitief moeten worden vastgesteld. Overigens zijn de WOZ-waarden voor het jaar 2001 in vergelijking met de begroting 2000 al hoger door een groei van het aantal woningen en door een te lage inschatting bij de begroting 2000. Hierdoor dalen de tarieven voor het gebouwd in het jaar 2001 zoals blijkt uit de hierna volgende overzichten.

In het begrotingsjaar 2001 vindt er ten opzichte van het vorig jaar een verschuiving plaats van oppervlakte van de categorie ongebouwd naar de categorie gebouwd. Dit wordt veroorzaakt door een wijziging in de zogenaamde objectafbakening; de toerekening van de ondergrond aan de gebouwde waarde. Deze objectafbakening vindt door de gemeenten plaats. Daarnaast is er sprake van een autonome groei in de bebouwde oppervlakte binnen het waterschapsgebied. Dit betekent dan ook dat in vergelijking met het kostentoedelingsonderzoek welke in 1999 is uitgevoerd, er sprake is van een andere onderlinge verhouding tussen gebouwd en ongebouwd. Er treden dusdanige grote verschillen op dat nader zou moeten worden onderzocht of een herijking van de kostentoedeling over de twee categorieën wenselijk is. Gezien echter de lange doorlooptijd van een dergelijke herijking, in totaal geschat op plm. 6 maanden, zijn wij van mening dat voor het jaar 2001 de huidige kostentoedeling moet worden gehandhaafd. Wel zal door ons een plan van aanpak worden opgesteld om in de eerste helft van 2001 deze herijking op te starten. Daarbij zal ook worden gezien in hoeverre de verhoudingen binnen de classificatie klassen bijstelling behoeven.

Waterschap NOORDERZIJLVEST

Voor het jaar 2001 wordt voor de taken waterkering en waterkwantiteitsbeheer gewerkt met kostendekkende tarieven. Dit past ook binnen het meerjarig beleid zoals vastgelegd in de meerjarenraming 2001-2005. Voor de taak waterkwaliteitsbeheer wordt voor het jaar 2001 een bedrag van f 850.000 ingezet vanuit de egaliseringsreserve. Alleen voor de taak waterkwaliteit is er vanuit de oude organisaties een egaliseringsreserve ingebracht. Echter de algemene reserve voor de taak waterkwaliteitsbeheer bedraagt slechts f 774.000 waardoor de aanwezige egaliseringsreserve feitelijk zou moeten worden ingezet om de vrije algemene reserve op een verantwoord niveau te brengen. Uitgaande van een norm van 15% van het jaarbudget als minimum voor de algemene reserve, zou een bedrag van plm. f 7 miljoen moeten worden aangehouden als reserve. De definitieve besluitvorming over de hoogte van gewenste algemene reserve per taak heeft nog niet plaatsgevonden. Derhalve kan voor het begrotingsjaar 2001 nog gebruik gemaakt worden van de aanwezige egaliseringsreserve. Een tweede reden waarom wordt voorgesteld een bedrag te onttrekken aan de reserve ligt gelegen in het feit dat de tarieven zonder een onttrekking zouden toenemen met plm. 10%. Dit ligt boven de gemiddelde stijging voor de taak waterkwantiteit. Deze extra toename wordt onder meer veroorzaakt doordat ook in 2000 geen sprake was van kostendekkende tarieven (f 3,- onttrokken aan de reserve). Met de voorgestelde onttrekking wordt tevens een voorschot genomen op het vermoedelijke effect welke zal ontstaan indien de zuiveringsinstallaties in een cross border leaseconstructie worden gebracht. Wij zijn echter wel van mening dat in komende jaren ook voor de taak waterkwaliteit gewerkt moet worden met kostendekkende tarieven. Alleen in meerjarigperspectief, over een periode van vijf jaar, kunnen de tarieven worden geëgaliseerd. Dit conform het beleid zoals is opgenomen in de meerjarenraming 2001-2005.

Vergelijking

Een vergelijking met de tarieven 2000 en met de meerjarenraming 2001-2005 laat voor de drie taken het volgende beeld zien:

Waterkeringszorg:

	Tarief 2001	Tarief 2000	Toename	Meerjaren-Raming
Ingezetenen	20,00	19,00	5,3%	20,00
Gebouwd	0,75	0,80	-6,3%	0,85
Ongebouwd	5,70	5,70	0,0%	5,95

Toelichting:

Ondanks de totale daling van de kosten voor deze taak van gemiddeld met 2%, neemt het tarief voor de ingezetenen toe. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door hogere specifieke kosten voor de kwijtschelding (meer verzoeken) en anderzijds door minder ingezetenen dan voorzien bij de begroting 2000. Het tarief voor de ingezetenen moet daarnaast altijd worden afgerond op hele guldens waardoor er relatief gezien er altijd sprake is van een grotere c.q. kleinere afwijking dan de gemiddelde tariefstijging.

Voor de categorie gebouwd is het aantal WOZ-eenheden met 3,7% gestegen waardoor de kosten per eenheid lager uitkomen. Bovendien zijn de specifieke kosten voor deze categorie lager door een verlaging van de WOZ-kosten (aandeel waterschap van 30% naar 20%). Ten slotte is voor het ongebouwd het aantal hectaren plm. 2% lager ingeschat dan bij de begroting 2000.

Waterschap NOORDERZIJLVEST

Waterkwantiteitsbeheer:

	Tarief 2001	Tarief 2000	Toename	Meerjaren-Raming
Ingezetenen	63,00	58,00	8,6%	61,00
Gebouwd	1,30	1,40	-7,1%	1,45
Ongebouwd				
* klasse 2	94,25	87,25	8,0%	92,00
* klasse 3	158,00	146,00	8,2%	154,25
* klasse 4	192,50	178,00	8,1%	188,00

Toelichting:

Gemiddeld neemt het saldo van lasten en baten voor de taak toe met 6,3%. Dit betreft echter een gemiddelde van de afname van de specifieke kosten van 5,8% en een toename van de overige kosten van 8,1%

Door hogere kosten voor de kwijtschelding nemen de specifieke kosten voor de categorie ingezetenen echter toe. Hierdoor stijgt het tarief voor de ingezetenen meer dan gemiddeld ondanks dat het aantal ingezetenen iets lager zijn ingeschat.

Voor de categorie gebouwd is het aantal WOZ-eenheden 3,4% hoger geraamd dan in 2000.

Door verlaging van de WOZ-kosten zijn ook hier de specifieke kosten lager dan bij de begroting 2000. Beide zaken veroorzaken een daling van het gemiddelde tarief.

Voor de categorie ongebouwd is het aantal hectaren verlaagd met 1.400 hectare. Door toepassing van de wegingsfactoren tussen de klassen betekent dit uiteindelijk dat het hoogste tarief met $\pm f 1,70$ stijgt, ofwel met 1%. De daadwerkelijke toename van de tarieven met plm. 8% komt dan ook voort uit hogere kosten en een door een daling van het aantal hectaren.

Waterkwaliteitsbeheer:

	Tarief 2001	Tarief 2000	Toename	Meerjaren-Raming
Per v.e.	111,00	102,90	7,9%	108,00

Toelichting:

Het saldo van lasten en baten neemt toe met 5,3%. Doordat het aantal VE's lager is ingeschat dan in 2000, nl. 425.000 i.p.v. 430.000, neemt het tarief per VE toe met een bedrag van $f 1,30$ ofwel met 1,3%. Daarnaast is in 2000 $f 3,-$ per VE onttrokken aan de egaliseringsreserve. In het voorstel voor de tarieven 2001 wordt voorgesteld $f 2,-$ te onttrekken. Dit betekent dat er sprake is van een inhaalslag van $f 1,-$. Rekening houdende met een verminderd aantal VE betekent dit een verhoging van het tarief met plm. 1%. Het resterende verschil ad. 0,3% wordt verklaard door afronding van de tarieven op eenheden van zes (aantal perioden van betaling).