

Waterschap NOORDERZIJLVEST

A L G E M E E N B E S T U U R

Vergadering d.d. : 26 november 2003

Agendapunt : 15

Onderwerp : Tarievennota 2004

KORTE SAMENVATTING:

Bijgaand treft u aan de tarievennota 2004. De tarieven zijn gebaseerd op het bij het vorige agendapunt vastgestelde Beleidsjaarplan voor het jaar 2004.

VOORSTEL / ADVIES:

Wij stellen u voor de tarievennota voor het jaar 2004 vast te stellen.

BIJLAGE(N): -

Tarievennota 2004

Groningen, 13 november 2003

Het Dagelijks Bestuur
van het Waterschap Noorderzijlvest:

ir. H. VAN 'T LAND, dijkgraaf

ir. C.W. WOLDRING, secretaris

TARIEVENNOTA 2004

1. Inleiding

Het Beleidsjaarplan 2004 naar beleidsvelden, dat bij het vorig agendapunt is behandeld en vastgesteld, sluit met een totaal aan lasten van € 59.127.630. Aan baten is een bedrag geraamd van € 13.315.540. Het saldo ad. € 45.812.090 moet, alvorens de berekening van de omslagen en heffingen kan plaatsvinden, worden toegerekend aan de taken van het waterschap.

Uit het Beleidsjaarplan blijkt op basis van de productindeling niet direct het saldo van lasten en baten naar de vier afzonderlijke taken. Omdat de financiering van het waterschap is ingericht naar de taken en vervolgens naar belastingplichtigen, vindt deze toerekening plaats op basis van een in 2003 vastgestelde bestuurlijke notitie (notitie financiering kosten per beleidsveld). Bij de vaststelling hiervan is bepaald dat een jaarlijkse herijking van deze toerekening niet noodzakelijk is, maar dat er aanleidingen kunnen zijn de notitie tegen het licht te houden. Aangezien er op dit moment geen redenen zijn voor een aanpassing (bijv. ander kostenpatroon, nieuwe taakonderdelen, nieuwe investeringen), heeft een herijking voor 2004 niet plaatsgevonden.

Het saldo van lasten en baten wordt op basis van de genoemde notitie als volgt toegerekend aan de taken:

• Waterkeringszorg	€	3.214.120
• Waterkwantiteitsbeheer	“	18.970.250
• Waterkwaliteitsbeheer	“	23.373.700
• Vaarwegbeheer	“	254.020

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, de 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 2004 vastgesteld.

De laatste bijstelling van de kostentoedeling voor de taken waterkering en waterkwantiteit heeft plaatsgevonden in het jaar 2001 (t.b.v. het belastingjaar 2002). In 2003 heeft er, in samenwerking met andere waterschappen en in nauw overleg met de provincies, een onderzoek plaatsgevonden naar een meer fundamentele wijziging van het financieringssysteem. De besluitvorming hierover moet nog definitief plaatsvinden, maar de tendens zal zijn dat het aandeel van de ingezetenen voor beide taken zal komen te liggen op 25% en dat voor de overige kosten voor de taak waterkwantiteit voor 25% gerekend zal worden met de zogenaamde methode Delfland (op basis van beschermde economische waarden wordt de verhouding bepaald tussen gebouwd en ongebouwd) en dat voor 75% wordt gerekend op basis van de huidig toegepaste methode Oldambt (gebaseerd op voorzieningenniveau). De invoering zal niet eerder plaatsvinden dan per het belastingjaar 2005.

Waterschap NOORDERZIJLVEST

2. 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 worden toegerekend 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.

De kosten voor heffing en invordering zijn verantwoord onder het beleidsveld Heffing en Invordering. Het totaal aan kosten, inclusief de verantwoording van het bedrag aan kwijt te schelden omslagen en heffingen ad € 1.810.000, bedraagt € 5.533.190. Hiervan is aan de taak waterkwaliteit toe te rekenen € 2.731.160. De resterende kosten ad € 2.802.030 zijn toe te rekenen aan de twee overige taken. De specifieke kosten naar de drie hierboven genoemde categorieën zijn vervolgens af te leiden uit de nadere onderbouwing van de lasten en baten en bedragen voor het jaar 2004 € 2.450.342. De toerekening naar de taken waterkering en waterkwantiteit vindt vervolgens plaats op basis van de in de inleiding genoemde notitie over de kostentoerekening naar taken.

Op basis van het bovenstaande zijn de specifieke kosten voor heffing en invordering (inclusief de kwijtschelding aan ingezetenenomslag ad € 604.540) als volgt toe te rekenen aan de drie genoemde categorieën:

	Totaal	Waterkering	Waterkwantiteit
	€	€	€
• Ingezeten	1.390.070	366.910	1.023.160
• Zakelijk gerechtigden gebouwd	505.136	64.554	440.582
• Zakelijk gerechtigden ongebouwd	555.136	70.804	484.332

De kosten voor het uitvoeren van de verkiezingen zijn opgenomen onder het beleidsveld Bestuur en externe communicatie. De kosten hebben betrekking op de in 2004 te houden verkiezingen welke in vier jaar worden afgeschreven en bedragen € 134.750. Hiervan wordt een bedrag ad. € 52.161 toegerekend aan de taak waterkwaliteit. Het aandeel voor de taken waterkering en waterkwantiteit is op basis van de kostentoerekening naar taken bepaald op resp. 19,35% en 41,90%. De specifieke kosten voor de drie genoemde categorieën bedragen als volgt:

	Totaal	Waterkering	Waterkwantiteit
	€	€	€
• Ingezeten	64.007	20.213	43.794
• Zakelijk gerechtigden gebouwd	14.453	4.564	9.889
• Zakelijk gerechtigden ongebouwd	4.129	1.304	2.825

Waterschap NOORDERZIJLVEST

3. Tarieven Waterkeringszorg

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

Aandeel in de begroting 2004 op basis van de beleidsvelden	€	3.214.120
Af: bijdrage vanuit de algemene reserve	"	<u>0</u>
	€	<u>3.214.120</u>

Waarvan specifieke kosten voor:

Ingezetenen	€	387.123
Zakelijk gerechtigden gebouwd	"	69.118
Zakelijk gerechtigden ongebouwd	"	<u>72.108</u>
	€	<u>528.349</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	€	940.020
• Zakelijk gerechtigden gebouwd	57,3% ofwel	"	1.538.947
• Zakelijk gerechtigden ongebouwd	7,7% ofwel	"	<u>206.804</u>
		€	<u>2.685.771</u>

De tarieven 2004 voor de taak *waterkeringszorg* bedragen als volgt:

Ingezetenen	€	12,54 per woonruimte
Zakelijk gerechtigden gebouwd	€	0,26 per € 2.268 economische waarde
Zakelijk gerechtigden ongebouwd	€	2,81 per hectare

4. Waterkwantiteitsbeheer (inclusief vaarwegbeheer)

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

Aandeel in de begroting 2004 op basis van de beleidvelden	€	19.224.270
Af: bijdrage vanuit de algemene reserve	"	<u>0</u>
	€	<u>19.224.270</u>

Waarvan specifieke kosten voor:

Ingezetenen	€	1.066.954
Zakelijk gerechtigden gebouwd	"	450.471
Zakelijk gerechtigden ongebouwd	"	<u>487.157</u>
	€	<u>2.004.582</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	€	3.874.430
• Zakelijk gerechtigden gebouwd	22,7% ofwel	"	3.908.868
• Zakelijk gerechtigden ongebouwd	54,8% ofwel	"	<u>9.436.390</u>
		€	<u>17.219.688</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,-
omslagklasse 2 (onbemalen onroerende zaken gelegen in gebieden met een lage ontwerpafvoernorm)	0,50
omslagklasse 3 (onbemalen onroerende zaken gelegen in gebieden met een hoge ontwerpafvoernorm)	0,87
omslagklasse 4 (bemalen onroerende zaken)	1,-

Op basis van het voorgaande bedragen de tarieven 2004 voor de taak *waterkwantiteitsbeheer* als volgt:

Ingezetenen	€	34.80 per woonruimte
Zakelijk gerechtigden gebouwd	€	0,53 per € 2.268 economische waarde
Zakelijk gerechtigden ongebouwd		
klasse 1	€	0,00 per hectare
klasse 2	€	47,80 per hectare
klasse 3	€	80,20 per hectare
klasse 4	€	91,50 per hectare

5. Waterkwaliteitsbeheer

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

Aandeel in de begroting 2004 op basis van de beleidsvelden	€	23.373.700
Af: bijdrage vanuit de algemene reserve	"	0
	€	<u>23.373.700</u>

Op basis van het aantal vervuilingseenheden van 424.000, bedraagt het kostendekkende tarief voor het jaar 2004 € 55,14. Dit betekent in vergelijking met het tarief 2003 een verlaging van € 0,90 per VE. Op basis van de Perspectiefnota 2004-2008 zou een geleidelijke groei van plm. 2% per jaar wenselijk zijn. Voor het belastingjaar 2003 is gekozen voor deze benadering, ondanks het feit dat het kostendekkende tarief in 2003 had kunnen worden verlaagd.

Ook voor het jaar 2004 stellen wij u voor het tarief niet te verlagen doch te handhaven op het basistarief van 2003 nl. € 56,04. In de toelichting wordt hier nader op ingegaan. Wel vervalt de extra heffing van € 1,32, welke in 2002 en 2003 is geheven in verband met het negatieve saldo voor de algemene reserve. Hierdoor daalt het heffingstarief van € 57,36 in 2003 naar € 56,04 in 2004.

Op basis van het voorgaande bedraagt het tarief 2004 voor de taak *waterkwaliteitsbeheer* als volgt:

Het tarief per V.E. bedraagt in 2004	€ 56,04
---	----------------

Waterschap NOORDERZIJLVEST

Toelichting op de tarievennota 2004

De financiële gegevens zijn afkomstig uit het vastgestelde Beleidsjaarplan (begroting) voor het jaar 2004. 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.

Totale uitkomsten

In vergelijking met 2003 zijn de totale kosten welke moeten worden gedekt uit omslagen en heffingen gestegen van € 44.251.680 naar € 45.812.090. Per taak zijn de verschillen als volgt:

	2004	2003 *	Afwijking
Waterkeringszorg	€ 3.214.120	€ 2.996.610	+ 7,3%
Waterkwantiteitsbeheer	“ 19.224.270	“ 18.317.080	+ 5,0%
Waterkwaliteitsbeheer	“ <u>23.373.700</u>	“ <u>22.937.990</u>	+ 1,9%
	€ <u>45.812.090</u>	€ <u>44.251.680</u>	

* Bedragen overgenomen uit de Perspectiefnota 2004-2008. Hierin is meegenomen de correctie op de toerekening van de kosten van aanslagoplegging gebouwd/ongebouwd ad € 105.000 aan de taak waterkering. Zie verder de toelichting bij de tarieven.

Voor een vergelijking van het saldo van lasten en baten wordt verwezen naar de aanbiedingsbrief bij het Beleidsjaarplan 2004.

Tariefstelling

Voor het jaar 2004 wordt voor de taken waterkering en waterkwantiteit uitgegaan van kostendekkende tarieven. Het uitgangspunt bij de taken waterkering en waterkwantiteit is hierbij de huidige systematiek van kostentoedeling aan de belangencategorieën.

Het tarief voor de taak waterkwaliteit kan op basis van het algemene uitgangspunt van kostendekkende tarieven worden verlaagd met € 0,90. Voorgesteld wordt deze verlaging niet toe te passen en het basistarief van 2003 te handhaven. In het kader van een geleidelijke meerjarige tariefsontwikkeling, waarbij schommelingen zoveel mogelijk moeten worden voorkomen, achten wij het niet raadzaam het tarief voor 2004 te verlagen. De geraamde meeropbrengst ad € 381.600 zal worden bestemd voor de toekomstige kosten voor het uitvoeren van achterstallig onderhoud aan de objecten. Ook voor de taak waterkwantiteit is een dergelijke, zij het beperkte, bestemmingsreserve aanwezig.

Op basis van de op hoofdlijnen bijgestelde Perspectiefnota 2004-2008 blijkt dat voor het jaar 2005 thans sprake is van een algemene stijging van de omslagen met plm. 7%. In de versie die besproken is in juni 2003 is nog uitgegaan van een toename van 4,6%. Onder andere als gevolg van aangebrachte bezuinigingen in 2004, nemen de lasten relatief gezien in 2005 meer toe. Doordat, zoals het nu lijkt, met ingang van 2005 een gedeeltelijke herziening zal plaatsvinden van de kostentoedeling, zullen de effecten voor de afzonderlijke categorieën anders uitkomen. Voor de taak waterkering is de afwijking t.o.v. de Perspectiefnota 2004-2008 minimaal, terwijl voor de taak waterkwaliteit de verwachte toename in 2005 lager uitvalt dan voorzien in juni 2003.

Dit alles heeft ons doen besluiten voor het belastingjaar 2004 uit te gaan van kostendekkende tarieven voor de taken waterkering en waterkwantiteit, waarbij er geen gebruik wordt gemaakt van de inzet van algemene reserves. Voor de taak waterkwaliteit is er sprake van een (beperkte) meer dan kostendekkende heffing ter vorming van een bestemmingsreserve voor achterstallig onderhoud.

Waterschap NOORDERZIJLVEST

Vergelijking

Onderstaand zijn per taak de tarieven 2004 vergeleken met de tarieven 2003 en met die uit de Perspectiefnota 2004-2008. Bij de bepaling van de tarieven voor de ingezetenen en het tarief voor de taak waterkwaliteitsbeheer is rekening gehouden met het meeliften in zes termijnen met de nota van de waterleidingmaatschappijen. De tarieven zijn deelbaar door zes gemaakt.

Waterkeringszorg:

	Tarief 2004	Tarief 2003	Toename in 2004	Perspectiefnota 2004-2008	Toe- c.q. afname in 2003
Ingezetenen	12,54	10,74	16,8%	12,12	12,6%
Gebouwd	0,26	0,26	0,0%	0,28	0,0%
Ongebouwd	2,81	2,56	9,8%	2,76	-3,8%

Toelichting:

De gemiddelde kostenstijging bedraagt 7,26%. De ingezetenenomslag stijgt extra door de verhoogde kwijtschelding, de zogenaamde categoriegebonden kosten. Dit geeft een verhoging van € 1,04 ($\pm 10\%$) per ingezetene. Ook bij de categorie ongebouwd zijn de categoriegebonden kosten hoger doordat bij de begroting 2003 abusievelijk een gedeelte van deze kosten niet zijn toegerekend aan de taak waterkering. Bij het opstellen van de Perspectiefnota was dit reeds geconstateerd. Daarnaast zijn de kosten voor de aanslagoplegging en invordering meer dan gemiddeld toegenomen. Dat de omslag voor het gebouwd niet toeneemt ondanks een toename van de kosten, heeft te maken met een verhoging van de WOZ-waarden op basis van de opgelegde aanslagen 2003.

Waterkwantiteitsbeheer:

	Tarief 2004	Tarief 2003	Toe- c.q. afname in 2004	Perspectiefnota 2004-2008	Toename in 2003
Ingezetenen	34,80	31,50	10,5%	34,44	3,3%
Gebouwd	0,53	0,56	-5,4%	0,60	1,8%
Ongebouwd					
* klasse 2	47,80	46,00	3,9%	49,25	5,7%
* klasse 3	80,20	77,40	3,6%	83,10	5,8%
* klasse 4	91,50	88,40	3,5%	95,00	5,7%

Toelichting:

De gemiddelde kostenstijging, inclusief het vaarwegbeheer, bedraagt 4,95%. Ook hier stijgt de ingezetenenomslag extra door de verhoogde kwijtschelding. Dit betreft een bedrag per ingezetene van € 2,42 ($\pm 7,7\%$). Bij de categorie gebouwd is de omslag lager door de hogere WOZ-waarden. Dit ondanks de hogere kosten.

Ten slotte werkt de correctie op de toerekening van de kosten van aanslagoplegging (zie bij waterkering) in het voordeel van de categorie ongebouwd.

Waterschap NOORDERZIJLVEST

Waterkwaliteitsbeheer:

	Tarief 2004	Tarief 2003	Afname in 2004	Perspectief-nota 2004-2008	Toename in 2003
Per v.e.	56,04	57,36	-2,3%	57,42	1,9%

Toelichting:

Het kostendekkend tarief in 2003 bedroeg € 54,66. Het kostendekkend tarief in 2004 bedraagt € 55,14. In vergelijking hiermee neemt het tarief toe met 0,9%. In 2003 is besloten het basistarief vast te stellen op € 56,04, waarbij het meerdere is bestemd voor het vormen van een bestemmingsreserve voor vervroegde afschrijving van investeringen. Thans wordt voorgesteld dit basistarief ook voor 2004 te hanteren waarbij de meeropbrengst bestemd wordt voor het vormen van een bestemmingsreserve voor het uit te voeren achterstallig onderhoud aan de objecten. Doordat in 2003 (en in 2002) nog € 1,32 extra is geheven ter verbetering van de reservepositie is er toch effectief sprake van een daling van het tarief van 2,3%. Overigens is bij de berekening van het kostendekkend tarief voor 2004 uitgegaan van 424.000 VE's (was 420.000). Dit heeft ook een tariefdrukkend effect.