Bijlage 7 tariefvarianten

In deze bijlage staan drie tariefvarianten uitgewerkt. Varianten 1 en 2 dienen vooral om inzicht te verschaffen. Deze standaard varianten worden bij iedere begrotingscyclus aangeboden. Variant 3 is de voorkeursvariant van het dagelijks bestuur.

De eerste van de onderstaand getoonde varianten is op basis van de begroting 2019-2022. Ook is er een (tweede) variant zonder inzet van tariefegalisatie. In variant 3 wordt het evenwicht gezocht tussen de uitgangspunten van het coalitieakkoord en een stabiel tariefverloop in meerjarig perspectief.

Het boekjaar 2023 moet volgens de provinciale norm geheel kostendekkend zijn; er kan dan geen sprake zijn van inzet van de tariefegalisatie.

De uitgangssituatie voor wat betreft de stand van de egalisatiereserves op 1 januari 2020:

Watersysteembeheer € 12.309K

Zuiveringsbeheer € 1.819K

Bij het duiden van de uitgangssituatie wordt, conform de historisch toegepaste werkwijze, geen rekening gehouden met het naar verwachting positieve financieel resultaat over 2019. De reservepositie wordt geijkt op basis van de vastgestelde jaarrekening.

Variant 1 inzet egalisatie reserves volgens MJB 2019;

In deze variant wordt de egalisatiereserve Watersystembeheer als volgt ingezet: 2020: € 3,5 mln. en in 2021: € 1,5 mln.; daarna geen inzet meer. Verwachte stand van de egalisatiereserve per begin 2022 is € 7,3 mln.

In deze variant wordt de egalisatiereserve Zuiveringsbeheer als volgt ingezet: 2020: € 1,8 en in 2021 en 2022 is door een meer dan kostendekkend zuiveringstarief sprake van toevoeging aan de egalisatiereserve van respectievelijk € 0,9 mln. en € 1,5 mln.; daarna geen inzet meer. Verwachte stand van de egalisatiereserve per begin 2023 is € 2,4 mln.

VARIANT 1					
Inzet egalisatiereserve volgens MJB 2019-2022					
	2019	2020	2021	2022	2023
Profielen					
eenpers.h.h. huurwon	156,20	1,8%	6,6%	4,2%	1,8%
eenpers.h.h. koopwon	246,80	0,7%	5,0%	3,2%	0,9%
meerpers.h.h. huurwon	270,76	-0,2%	7,1%	3,6%	0,7%
meerpers.h.h. koopwon	361,36	-0,5%	5,8%	3,0%	0,4%
agrarisch bedrijf	3.286,94	7,6%	7,0%	5,9%	3,8%
natuurterrein	451,00	5,1%	7,2%	6,1%	4,3%
groothandel	1.488,16	-1,8%	3,5%	1,7%	-0,8%
productiebedrijf	22.620,00	-2,6%	6,4%	2,3%	-0,8%

VARIANT 1		
Inzet egalisatiereserve volgens MJB 2019-2022		
Tarieven	2019	2020
Inwoners	98,92	103,50
Agrarisch en overig ongeb. binnendijks	73,35	79,75
Agrarisch en overig ongeb. buitendijks	18,34	19,94
Agrarisch en overig ongeb. binnendijks wegen	146,69	159,50
Agrarisch en overig ongeb. buitendijks wegen	36,67	39,88
Bos en natuur	4,51	4,74
gebouwd per € 100.000 waarde binnendijks	45,30	44,70
gebouwd per € 100.000 waarde buitendijks	11,33	11,18
Zuiveringsheffing	57,28	55,55

Kanttekening: het toepassen van een meer dan kostendekkend tarief t.a.v. de zuiveringsheffing is als gevolg van het jaarrekeningresultaat 2018 niet langer nodig.

Variant 2 : Geen inzet egalisatiereserves

Er vindt in deze variant geen inzet van egalisatiereserves plaats. Daardoor is eind 2023 de stand van de egalisatiereserve gelijk aan de verwachte situatie per 1-1-2020. Watersysteembeheer € 12,3 mln. en Zuiveringsbeheer € 1,8 mln.

VARIANT 2					
Alle jaren kostendekkend / geen inzet egalisatiereserve					
	2019	2020	2021	2022	2023
Profielen					
eenpers.h.h. huurwon	156,20	6,4%	2,5%	2,6%	2,9%
eenpers.h.h. koopwon	246,80	5,3%	1,3%	1,4%	1,6%
meerpers.h.h. huurwon	270,76	4,1%	2,2%	2,1%	2,7%
meerpers.h.h. koopwon	361,36	3,9%	1,4%	1,4%	1,8%
agrarisch bedrijf	3.286,94	12,7%	3,8%	3,9%	3,9%
natuurterrein	451,00	10,2%	4,0%	4,3%	3,9%
groothandel	1.488,16	2,7%	-0,2%	-0,1%	0,0%
productiebedrijf	22.620,00	1,5%	1,0%	0,9%	1,6%

VARIANT 2		
Alle jaren kostendekkend / geen inzet egalisatiereserve		
Tarieven	2019	2020
Inwoners	98,92	108,46
Agrarisch en overig ongeb. binnendijks	73,35	83,57
Agrarisch en overig ongeb. buitendijks	18,34	20,89
Agrarisch en overig ongeb. binnendijks wegen	146,69	167,14
Agrarisch en overig ongeb. buitendijks wegen	36,67	41,78
Bos en natuur	4,51	4,97
gebouwd per € 100.000 waarde binnendijks	45,30	46,80
gebouwd per € 100.000 waarde buitendijks	11,33	11,70
Zuiveringsheffing	57,28	57,78

Kanttekening: in het geval geen tariefegalisatie wordt toegepast, stijgt het agrarisch tarief met meer dan 10%. Dit is mede het gevolg van het wegenarrest, waarmee in de tariefstelling 2019 nog geen rekening is gehouden (besluit bij begroting 2019).

Variant 3 inzet egalisatiereserves in 2020

In deze variant wordt de egalisatiereserve Watersystembeheer als volgt ingezet: 2020: € 5,2 mln., 2021: € 3,5 mln. en 2022: € 1,0 mln. In het jaar 2023 zijn de tarieven kostendekkend. Verwachte stand van de egalisatiereserve eind 2023 is € 2,6 mln.

In deze variant wordt de egalisatiereserve Zuiveringsbeheer als volgt ingezet: 2020 € 0,4 mln.; daarna geen inzet meer. Verwachte stand van de egalisatiereserve per begin 2021 is € 1,4 mln.

VARIANT 3					
Gestage ontwikkeling / inzet ER in 2020 t/m 2022 / 2023 kostendekkend					
	2019	2020	2021	2022	2023
Profielen					
eenpers.h.h. huurwon	156,20	1,4%	4,6%	4,8%	3,7%
eenpers.h.h. koopwon	246,80	-0,5%	3,7%	4,1%	2,5%
meerpers.h.h. huurwon	270,76	0,8%	3,7%	3,4%	3,2%
meerpers.h.h. koopwon	361,36	-0,3%	3,3%	3,2%	2,5%
agrarisch bedrijf	3.286,94	5,3%	6,6%	7,3%	5,1%
natuurterrein	451,00	2,7%	6,9%	7,7%	5,4%
groothandel	1.488,16	-2,7%	2,2%	2,3%	0,8%
productiebedrijf	22.620,00	-0,9%	2,4%	1,7%	1,9%

VARIANT 3		
Gestage ontwikkeling / inzet ER in 2020 t/m 2022 / 2023 kostendekkend		
Tarieven	2019	2020
Inwoners	98,92	101,10
Agrarisch en overig ongeb. binnendijks	73,35	77,90
Agrarisch en overig ongeb. buitendijks	18,34	19,47
Agrarisch en overig ongeb. binnendijks wegen	146,69	155,79
Agrarisch en overig ongeb. buitendijks wegen	36,67	38,95
Bos en natuur	4,51	4,63
gebouwd per € 100.000 waarde binnendijks	45,30	43,60
gebouwd per € 100.000 waarde buitendijks	11,33	10,90
Zuiveringsheffing	57,28	57,28

Kanttekening: deze variant komt tegemoet aan het uitgangspunt van het coalitieakkoord. Daarin is overeengekomen dat (voor tariefegalisatie) beschikbare middelen in de begrotingsperiode (gelijkelijk) worden ingezet. Bij inzet t.a.v. de taak watersysteembeheer wordt geanticipeerd op het voordelig resultaat 2019; er wordt meer dan 33% van de egalisatiereserve per 2020 ingezet. Door de inzet in de tijd terug te laten lopen, wordt tariefontwikkeling beter geëgaliseerd dan bij gelijkelijke inzet.