

# Raming belastingopbrengsten en toelichting



## Criteria, grondslagen en kwijtscheldingsbeleid

### Objectieve, bedrijfseconomische criteria toerekening van kosten aan de taken

Het algemeen bestuur bepaalt hoe de kosten per werkplanproduct worden toegerekend aan de taken. We sluiten daarbij aan bij de BBP-systematiek zoals die door de waterschappen in het algemeen wordt gebruikt. Deze systematiek bepaalt voor een groot deel van de werkplanproducten al aan welke taak deze moeten worden toegerekend. Daar waar werkplanproducten betrekking hebben op beide taken, wordt de verdeling bepaald op basis van de volgende criteria:

- historische kostenverdeling
- toerekening van uren op basis van uren schrijven
- werkplanningen

Bovenstaande systematiek leidt tot een tabel met verdeelpercentages die periodiek door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Voor het laatst is dit in 2023 gedaan bij het vaststellen van de begroting 2024.

### Kwantitatieve grondslagen

Het doel van de kostentoerekening is de kosten via (hulp)kostenplaatsen toe te rekenen aan de diverse werkplanproducten. De werkplanproducten rekenen we aan de twee taken (kostendragers) watersysteembeheer en zuiveringsbeheer van het waterschap toe. De kosten op de taken vormen de basis voor de op te leggen waterschapsbelastingen.

Voor de verdeling van de kosten van de diverse (hulp)kostenplaatsen hanteren we verschillende verdeelsleutels. Per (hulp)kostenplaats is een verdeelsleutel toegepast die het beste past bij het karakter van de betreffende kostenplaats. Deze methodiek sluit aan bij de BBP-systematiek zoals waterschappen die in het algemeen gebruiken. Hierna geven we de verdeelsleutel per (hulp)kostenplaatsen aan.

Hulpkostenplaats	Verdeelsleutel
Rente	Boekwaarde van de activa
Werkplaatsen	Procentueel
Laboratorium	Procentueel
Ondersteunende vakgroepen	Procentueel
Overhead	Totale lasten per taak

De meeste werkplanproducten hebben een duidelijke relatie met de kostendragers (taken) van het waterschap. Deze werkplanproducten rekenen we voor 100% toe aan de kostendrager waarmee ze een duidelijke relatie hebben. De werkplanproducten die geen eenduidige relatie hebben met een kostendrager rekenen we op basis van, door het algemeen bestuur vastgestelde verdeelsleutels, toe aan de kostendragers (taken).

### Beschrijving kwijtscheldingsbeleid

Over het kwijtscheldingsbeleid hanteert Wetterskip Fryslân sinds de begroting 2022 een 100%-norm. Dit wil zeggen dat Wetterskip Fryslân ervan uitgaat dat een inkomen op bijstandsniveau minimale ruimte biedt om naast de bestaanskosten de lokale lasten, waaronder de waterschapsbelastingen, te voldoen.

De kwijtscheldingsregeling (opgenomen in de heffingsverordeningen en kwijtscheldingsverordening) is alleen van toepassing op woonruimten en betreft de belastingaanslagen voor de verontreinigingsheffing, zuiveringsheffing en de ingezetenenomslag van de watersysteemheffing. Kwijtschelding wordt verleend, als de middelen om een aanslag te betalen ontbreken en ook niet binnen afzienbare tijd kunnen worden verwacht. Om te beoordelen of voldaan is aan bovengenoemde voorwaarden, vindt een individuele toetsing plaats.

Op grond van de Regeling kwijtschelding belasting medeoverheden kunnen wij er voor kiezen om personen die voor kwijtschelding in aanmerking komen, toe te staan dat zij over wat extra financiële middelen (bijv. spaargeld) mogen beschikken zonder dat dit hun recht op kwijtschelding in de weg staat. Sinds 2023 houden we bij de kwijtschelding rekening met deze verruiming van de vermogensnorm. Ook ondernemers kunnen voor hun privé-waterschapsbelastingaanslag in aanmerking komen voor kwijtschelding. Voor de ondernemer gelden dezelfde eisen als voor de particulier voor betalingscapaciteit en vermogen.

## Watersysteembeheer

### Raming van belastingopbrengsten

In onderstaande tabel is weergegeven hoe we tot de geraamde belastingopbrengsten komen. Tevens is aangegeven wat de mate van kostendekkendheid is.

In de eerste jaren zijn de geraamde belastingopbrengsten niet geheel kostendekkend. Dit heeft te maken met het uitgangspunt dat we incidentele ruimtevragers dekken uit de algemene reserve, mits de hoogte van de reserve dat toelaat.

bedragen x € 1.000

Watersysteembeheer	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Toegerekende kosten	-147.298	-151.829	-156.228	-162.347	-165.097
Onvoorzien	-75	-75	-75	-75	-75
Kwijtschelding	-1.983	-1.983	-1.983	-1.983	-1.983
Oninbaar	-598	-598	-598	-598	-598
Dividenden	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900
Overige algemene opbrengsten	-163	-163	-163	-163	-163
Verwachte opbrengsten uit belastingheffing	142.849	148.881	155.179	162.154	165.015
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	4.367	2.867	968	112	
Resultaat	0	0	0	0	0
Mate van kostendekkendheid	97%	98%	99%	100%	100%

### Ontwikkeling van de tarieven

	2025	2026	2027	2028	2029
Watersysteembeheer	4,8%	4,2%	4,3%	4,5%	1,6%

De vaststelling van de daadwerkelijk belastingtarieven vindt plaats in het algemeen bestuur van december 2024.

### Lastendruk

Onderstaande bedragen zijn indicatieve bedragen, gebaseerd op deze begroting en de gegevens die nu bekend zijn.

De definitieve tarieven worden in de vergadering van 17 december 2024 door het algemeen bestuur vastgesteld middels de belastingverordeningen. In 2023 is afgesproken dat we de belastingverordeningen zo laat mogelijk in het jaar laten vaststellen, zodat hierin de meest actuele cijfers zijn verwerkt.

Lastendruk	Begroting 2025	Begroting 2024	Stijging in €	Stijging in %
Eenpersoonshuishouden (eigen woning)	€ 382,90	€ 368,89	€ 14,00	3,8%
Eenpersoonshuishouden (huurwoning)	€ 166,75	€ 160,03	€ 6,72	4,2%
Meerpersoons huishouden (eigen woning)	€ 526,88	€ 506,81	€ 20,06	4,0%
Meerpersoons huishouden (huurwoning)	€ 310,73	€ 297,95	€ 12,78	4,3%
Agrarisch bedrijf	€ 7.035,26	€ 6.742,60	€ 292,67	4,3%
1 hectare binnendijks bemalen	€ 108,72	€ 104,16	€ 4,56	4,4%
MKB-bedrijf (zonder woning)	€ 1.132,57	€ 1.089,58	€ 42,99	3,9%
Natuur	€ 161,40	€ 152,20	€ 9,20	6,0%
Wegbeheerder	€ 163.076,43	€ 156.245,58	€ 6.830,85	4,4%
Meetbedrijf (> 1.000 ve)	€ 371.757,11	€ 356.209,32	€ 15.547,79	4,4%

## Zuiveringsbeheer

### Raming van belastingopbrengsten

In onderstaande tabel is weergegeven hoe we tot de geraamde belastingopbrengsten komen. Ook is aangegeven wat de mate van kostendekkendheid is.

In de eerste jaren zijn de geraamde belastingopbrengsten niet geheel kostendekkend. Dit heeft te maken met het uitgangspunt dat we incidentele ruimtevragers dekken uit de algemene reserve, mits de hoogte van de reserve dat toelaat.

bedragen x € 1.000

Zuiveringsbeheer	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Toegerekende kosten	-68.365	-71.408	-73.982	-76.067	-78.183
Onvoorzien	-75	-75	-75	-75	-75
Kwijtschelding	-1.983	-1.983	-1.983	-1.983	-1.983
Oninbaar	-281	-281	-281	-281	-281
Dividenden	0	0	0	0	0
Overige algemene opbrengsten	-150	-150	-150	-150	-150
Verwachte opbrengsten uit belastingheffing	69.130	73.279	76.056	78.481	80.672
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	1.725	618	415	75	0
Resultaat	0	0	0	0	0
Mate van kostendekkendheid	98%	99%	99%	100%	100%

### Ontwikkeling van de tarieven

	2025	2026	2027	2028	2029
Zuiveringsbeheer	4,4%	5,4%	3,4%	2,6%	2,4%

De vaststelling van de daadwerkelijk belastingtarieven vindt plaats in het algemeen bestuur van december 2024.

### Lastendruk

Zie onder Watersysteembeheer

