

ADDENDUM OP VOORSTEL ZIENSWIJZE ONTWERPBEGROTING 2025 EN MEERJARENRAMING 2026-2029 BsGW

Bij de behandeling van het voorstel 'Zienswijze op de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 BsGW' op 10 april jl. in de commissie WBO is door de portefeuillehouder Financiën aangegeven dat t.b.v. de behandeling van het desbetreffende voorstel in de AB-vergadering van 8 mei a.s. een aanvullende notitie wordt opgesteld. Hierin wordt uitleg gegeven op welke punten de afwijkingen tot stand zijn gekomen voor het waterschap en zullen de definitieve cijfers in beeld worden gebracht.

Op 28 maart 2024 heeft het Algemeen Bestuur van de BsGW besloten de wijzigingen in de deelnemersbijdrage 2025 als gevolg van de op 25 januari 2024 vastgestelde en op 1 januari 2025 in werking tredende kostenverdeelmethod (KVM) middels een tweejarig ingroeimodel te verrekenen. Tijdens deze vergadering zijn ook de uitkomsten van de verdeling van bijdrage 2025 per deelnemer op basis van de productieaantallen 2023 en de nieuwe KVM gepresenteerd.

De uitkomsten hiervan wijken af van de indicatieve cijfers zoals opgenomen in het voorstel 'Zienswijze op de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 BsGW' die in de commissie WBO van 10 april 2024 aan de orde zijn geweest, en nog gebaseerd waren op de productieaantallen 2022. De reden hiervan was dat bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2025 van de BsGW de productieaantallen 2023 die de basis vormen voor de berekening van de bijdrage 2025 nog niet voorhanden waren en niet bekend was of er een ingroeimodel voor de effecten van de nieuwe KVM zou komen. Hierdoor zijn in de conceptbegroting 2025 van de BsGW de bijdragen als totaal gepresenteerd en niet uitgesplitst naar deelnemer. Op basis van de verschuldigde bijdrage 2024 en de voorlopige effecten van de KVM is in de zienswijze indicatief in beeld gebracht wat een en ander zou betekenen voor de bijdrage 2025 van WL.

Aangezien de verdeling van de bijdrage 2025 op basis van de juiste parameters inmiddels voorhanden is, kunnen de effecten hiervan in beeld worden gebracht.

- *Reguliere bijdrage WL 2025*

Op basis van de productieaantallen 2023 en de nieuwe KVM ziet de bijdrage 2025 van WL in de kosten van de BsGW er als volgt uit.

Bijdrage BsGW Waterschap Limburg	2025 (afgerond op € 100)
Bijdrage BsGW ontwerpbegroting 2025 (basis nieuwe KVM)	6.172.400
bij: vervallen opbrengst vervolgingskosten (overheveling begroting BsGW naar begroting WL)	+ 480.600
Reguliere bijdrage 2025 BsGW (basis nieuwe KVM + vervallen opbrengst vervolgingskosten in begroting BsGW)	6.653.000
Ingroeimodel KVM 2 jaar	- 322.100
Bijdrage 2025 (op basis van nieuwe KVM en ingroeimodel)	6.330.900

Op basis van bovenstaand overzicht bedraagt het aandeel van Waterschap Limburg in de voorliggende ontwerpbegroting van de BsGW € 6.330.900. Aangezien de opbrengst vervolgingskosten ad € 480.600 vanaf 2025 rechtstreeks in de begroting 2025 van WL wordt geraamd is het netto effect 2025 € 5.850.300. Ten opzichte van de primitieve begroting 2024 (€ 4.978.800) is sprake van een stijging van de bijdrage met € 871.500.

- *Verklaring effect Kostenverdeelmethode (KVM)*

Effect nieuwe KVM BsGW	2025
Reguliere bijdrage 2025 BsGW (op basis van oude KVM)	5.528.200
Regulier bijdrage 2025 BsGW (op basis van nieuwe KVM)	6.172.400
Verschil KVM	644.200

Op basis van de ontwerpbegroting 2025 van de BsGW zou WL op basis van de oude KVM een bijdrage van € 5.528.200 verschuldigd zijn. Door de nieuwe KVM resulteert dit in een bijdrage van € 6.172.400, een stijging van € 644.200 die als volgt kan worden verklaard:

- | | |
|--|-----------|
| - afname opbrengst vervolgingskosten | € 487.500 |
| - nieuwe verdeelsleutel dwangbevelen | € 4.600 |
| - herijking maatwerk ZUIB en productieaantallen 2023 | € 152.100 |

Afname opbrengst vervolgingskosten

De opbrengst vervolgingskosten komt tot stand op basis van wettelijke bedragen.

Voor het versturen van een aanmaning wordt een bedrag van € 8 aan kosten in rekening gebracht indien het openstaande bedrag lager dan € 454 is, en € 18 indien het openstaande bedrag hoger dan € 454 is. De kosten van een dwangbevel bedragen afhankelijk van het uitstaande bedrag op basis van een staffel minimaal € 46 en maximaal € 13.745.

In de oude KVM werd de totale opbrengst vervolgingskosten van de BsGW verdeeld op basis van het aantal aanslagbiljetten waardoor 45% van de opbrengst vervolgingskosten ten goede kwam aan WL. Bij de herziening van de KVM wordt een rechtvaardigere systematiek gehanteerd en wordt de opbrengst vervolgingskosten rechtstreeks toegerekend aan de betreffende deelnemers op basis van de daadwerkelijke realisatie per deelnemer. Verdeling van de opbrengst vervolgingskosten vindt op dezelfde wijze plaats als de verrekening van de belastingontvangsten, namelijk op basis van het bedrag van het aanslagbiljet opgesplitst naar gemeente en waterschap

Deze nieuwe systematiek heeft voor het waterschap helaas een negatief effect.

In de oude situatie waarbij de opbrengst van vervolgingskosten verdeeld werd naar rato van het aantal aanslagbiljetten, kwam afgerond € 968.100 (45% van € 2.039.000) ten goede aan het waterschap, terwijl dit in de nieuwe systematiek slechts € 480.600 is. Een nadelig effect van afgerond € 487.500.

Verder kan nog worden vermeld dat kosten van invordering nooit kostendekkend zijn.

Uitgedrukt in een percentage bedraagt de opbrengst vervolgingskosten 29% van de kosten van invordering. Invordering van belastingen is in de regel een verliesgevende activiteit. Ook heeft de

invordering sinds corona een verandering ondergaan. Het 'sociaal invorderen' dat geresulteerd heeft in meer en langere betalingsregelingen, heeft in het kader van de bestaanszekerheid een meer prominenter rol gekregen. Dit heeft echter wel een 'prijskaartje' en resulteert in een lagere opbrengst vervolgingskosten, terwijl de invorderingswerkzaamheden niet afnemen. Integendeel. Ondanks dat invordering als activiteit verliesgevend is, is het geen optie om hiermee te stoppen aangezien dit de betalingsmoraal direct raakt.

Nieuwe verdeelsleutel dwangbevelen

Bij de herziening van de KVM is een nieuwe verdeelsleutel gehanteerd voor de doorbelasting van de kosten van dwanginvordering. Dit vindt plaats op basis van het aantal dwangbevelen. Deze nieuwe systematiek heeft een (marginaal) nadelig effect voor WL van afgerond € 4.600.

Herijking maatwerk ZUIB en productieaantallen 2023

De aanslag zuiveringsheffing voor de meetbedrijven(ZUIB) is een arbeidsintensieve belastingsoort en komt tot stand op basis van metingen. De kosten die gemoeid zijn met de inspecteurs die de metingen verrichten vallen niet onder de standaardwerkzaamheden van de BsGW maar worden via de KVM als maatwerk doorbelast aan WL. In de oude systematiek was dit niet het geval.

Verder zijn de productieaantallen die gebruikt worden voor de bepaling van de bijdrage van de deelnemers bij de KVM gebaseerd op T-2. Voor de bijdrage 2025 zijn de productieaantallen 2023 leidend. Gebleken is dat de herziening van de productieaantallen 2023 een verhogend effect heeft op de bijdrage van WL.

- *Reguliere bijdrage WL 2025-2029 afgezet tegen meerjarenraming 2024-2028 WL*

In verband met de systematiek van de nieuwe kostenverdeelmethode, waarbij elk jaar de productieaantallen worden geactualiseerd op basis van de aantallen t-2 en fluctueren, kan BsGW de meerjarige bijdragen niet uitsplitsen per deelnemer.

Omdat verschillende deelnemers de BsGW hebben verzocht om toch een meerjarenoverzicht per deelnemer op te stellen op basis van de aantallen 2023, is door BsGW de meerjarige bijdrage 2026-2029 per deelnemer in beeld gebracht, geëxtrapoleerd op basis van de aantallen 2023.

De meerjarige bijdrage van WL is onderstaand in beeld gebracht en afgezet tegen de meerjarenraming 2024-2029 van WL.

Waterschap Limburg	2025	2026	2027	2028	2029
Totale bijdrage deelnemers BsGW ontwerpbegroting 2025-2029	29.319.000	30.762.000	32.019.000	32.191.000	33.737.000
Bijdrage WL ontwerpbegroting 2025-2029	6.653.000	6.913.000	7.196.000	7.234.000	7.582.000
Ingroeimodel KVM 2 jaar	-322.100	-	-	-	-
Bijdrage WL (basis nieuwe KVM en ingroeimodel)	6.330.900	6.913.000	7.196.000	7.234.000	7.582.000
Opbrengst vervolgingskosten (nieuwe raming in begroting WL)	-480.600	-480.600	-480.600	-480.600	-480.600
Netto effect bijdrage BsGW	5.850.300	6.432.400	6.715.400	6.753.400	7.101.400
Meerjarenraming WL 2024-2029	5.160.000	5.326.000	5.467.000	5.645.700	5.830.200

Verschil	+ 690.300	+1.106.400	+ 1.248.400	+ 1.107.700	+1.271.200
-----------------	------------------	-------------------	--------------------	--------------------	-------------------

In onderstaande tabel is het verschil van de meerkosten in beeld gebracht tussen de verschuldigde bijdrage van WL ten opzichte van indicatieve bedragen die zijn opgenomen in de zienswijze op de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 van de BsGW.

Waterschap Limburg	2025	2026	2027	2028	2029
Meerkosten reguliere bijdrage BsGW ontwerpbegroting 2025-2029 (op basis van productieaantallen 2023 en nieuwe KVM)	690.300	1.106.400	1.248.400	1.107.700	1.271.200
Meerkosten zienswijze ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 (indicatief)	324.000	674.000	771.000	614.300	723.800
Toename t.o.v. zienswijze ontwerpbegroting 2025	+ 366.300	+ 432.400	+ 447.400	+ 493.400	+ 547.400

De toename t.o.v. het in de commissie WBO voorstel met betrekking tot de ontwerpbegroting 2025 van de BsGW uitgedrukt in een extra stijging van het belastingvolume ziet er als volgt uit.

Waterschap Limburg	2025	2026	2027	2028	2029
Toename t.o.v. zienswijze	+ 366.300	+ 432.400	+ 447.400	+ 493.400	+ 547.400
Stijging belastingvolume t.o.v. belastingvolume 2024	0,15%	0,03%	0,01%	0,02%	0,02%
Cumulatieve stijging	0,15%	0,18%	0,19%	0,21%	0,23%