

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Meerjarenraming 2018 - 2021 Nummer: Bestuursstukken\2391	Agendapunt: 5
--	----------------------

DB: Ja 13-6-2017	BPP: Ja 21-6-2017	FAZ: Ja 21-6-2017	VVSW: Ja 21-6-2017	AB: Ja 5-7-2017
----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	------------------------------	---------------------------

Opsteller: Jan Schiphuis, 0598-693886 Personeelszaken, Financiën en Bedrijfsvoering	Opdrachtgever: Klaas de Veen	Portefeuillehouder: Jan Batelaan
---	--	--

Ondersteuning van de afdeling: <input type="checkbox"/> Technisch <input type="checkbox"/> Juridisch <input type="checkbox"/> Financieel <input checked="" type="checkbox"/> Staf <input type="checkbox"/> Communicatie <input type="checkbox"/> ICT / Beveiliging
--

Externe betrokkenen:	Reden:
	N.v.t.

Samenvatting: Deze meerjarenraming geeft de beleidsmatige en financiële kaders weer voor 2018, met een doorkijk naar 2021. De lasten stijgen gemiddeld met 0,2%. Door inzet van de algemene reserve kan, in de lijn van voorgaande jaren, de stijging van de taak watersysteembeheer stabiel op 2% gehandhaafd worden. De kosten van de taak zuiveringsbeheer dalen jaarlijks.
--

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Nee

AB Voorstel: Instemmen met de meerjarenraming 2018 - 2021.
--

Bijlagen: Ja – MJR 2018 - 2021.

Ter inzage (bestuursnet): Nee Onderwerp(en): –
--

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Inleiding

Hierbij bieden wij u de meerjarenraming (MJR) 2018 - 2021 aan. Over de hele meerjarenperiode stijgen de lasten gemiddeld met 0,2% per jaar. Dit is lager dan de verwachte inflatie de komende jaren.

Ontwikkelingen

Diverse ontwikkelingen heeft het beeld van deze MJR beïnvloed. Een aantal wordt hier nader toegelicht.

NBK

Uitgangspunt is dat per 1 januari 2018 het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) een feit is. Dit kantoor bestaat uit Hefpunt en de afdeling belastingen van de gemeente Groningen. De ten laste van ons waterschap komende transitiekosten (€ 1.040.000,-) hebben we gespreid over 2017, 2018 en 2019 in de MJR verwerkt. De verwachting is dat eind 2019 geen transitiekosten meer in rekening hoeven te worden gebracht. In 2018 gaan we ervan uit dat onze structurele bijdrage aan het NBK € 284.000,- lager is dan onze bijdrage aan Hefpunt.

Dividendopbrengst Nederlandse Waterschapsbank (NWB)

Tot en met 2011 keerde de NWB jaarlijks een dividenduitkering uit van ca. € 1,4 miljoen. Door strengere internationale eisen gesteld aan banken, werd de NWB verplicht een hoger eigen vermogen aan te houden. De dividenduitkering zal worden hervat zodra de NWB Bank voldoet aan de eisen van de leverage ratio (verhouding balanstotaal en het eigen vermogen). Onze verwachting is dat in 2019 weer dividend wordt uitgekeerd. Voorlopig is ingaande 2019 een dividenduitkering geraamd van € 1 miljoen.

10 puntenplan Nutriënten en Gewasbeschermingsmiddelen (GBM)

Hiervoor is vanaf 2018 jaarlijks een bedrag geraamd van € 80.000,-. Dit voor analyses van GBM en nutriënten ter begeleiding van toezicht. Daarnaast worden twee fte voor de komende twee jaar additioneel toegevoegd ten behoeve van de handhaving. Indien dit tot een succesvol resultaat leidt wordt dit structureel. De financiering van de eerste twee jaar vindt plaats binnen de bestaande personele begroting.

Omgaan met algemene reserves

De algemene reserves worden vooral gebruikt als algemeen weerstandsvermogen. Het hebben van voldoende eigen vermogen stelt ons in staat financiële tegenvallers zoals bijvoorbeeld beschreven in de risicoparagraaf op te kunnen vangen indien ze zich voordoen.

In ons Financieel Statuut is opgenomen dat onze algemene reserves een minimum- en een maximumomvang kennen. De minimale omvang is gelijk aan de op geld gewaardeerde risico's van de risicoparagraaf. De maximale omvang is 10% van de omvang per taak. Dit maximum is vastgesteld om te voorkomen dat reserves (maar) blijven groeien. Als de omvang van de algemene reserves

Bestuursvoorstel

hoger is dan het maximum dan wordt dat “overschot” in vier gelijke delen teruggegeven aan de belastingbetalers door het verlagen van de tarieven.

Sinds 2011 hanteren wij als uitgangspunt dat de omvang van onze algemene reserve van de taak watersysteembeheer ingezet wordt tot het minimumniveau én dat het teruggeven van het overschot niet meer in vier gelijke delen hoeft te gebeuren.

Door de ruimte tussen het minimum en het maximum van de algemene reserves (het appeltje voor de dorst) in te zetten was het mogelijk de lastenstijging bij ons te verlagen. Bovendien was er zo meer manoeuvreerruimte om de lastenstijging per jaar af te vlakken. De algemene reserves hebben zo (ook) een egalisatiefunctie gekregen en is bestaand beleid geworden.

Lastenontwikkeling

Een van de uitgangspunten van het Coalitieakkoord 2015 – 2019 is een stabiele, lage lastenontwikkeling te realiseren. Een stijging tot maximaal de inflatie is verdedigbaar. In deze MJR kunnen wij lager uitkomen dan de inflatieverwachting zonder ons ambitieniveau geweld aan te doen. In deze meerjarenperiode zitten we onder het verwachte inflatieniveau. Gemiddeld stijgen de lasten met 0,2% per jaar.

Lastenontwikkeling in procenten (na inzet reserves)

	2018	2019	2020	2021
Totaal	-0,7%	0,7%	0,3%	0,5%
Per taak				
- Watersysteembeheer	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
- Zuiveringsbeheer	-3,5%	-0,7%	-1,7 %	-1,2%

Met het inzetten van de algemene reserve kan de lastenstijging bij het watersysteembeheer stabiel op 2% gehandhaafd worden, evenals in de MJR van vorig jaar. Aan het eind van 2021 bedraagt de stand van de algemene reserve nog € 2,8 miljoen. Dit is € 1,3 miljoen meer dan het minimumniveau van € 1,5 miljoen.

Bij het zuiveringsbeheer is jaarlijks een lastendaling te zien. Dit komt onder andere door het dalen van de kapitaallasten (weinig nieuwe investeringen in het zuiveringsbeheer).

Hierbij wordt nog opgemerkt dat de huidige discussie over het verwijderen van medicijnresten, op termijn kan leiden tot een kostenverhoging van de taak zuiveringsbeheer.

Tarieven / belastingbetalers

Over het algemeen volgen de tarieven de lastenontwikkeling per taak. De verschillen worden duidelijk bij onze “voorbeeld belastingbetalers”.

Door veranderingen in de heffingseenheden (aantal ingezetenen, hectares ongebouwd etc.) treden onderling wel verschillen op. Hier speelt mee dat het aantal eenheden (hectares) bij ongebouwd jaarlijks afneemt. Bij de overige belastingcategorieën stijgt het aantal eenheden momenteel (WOZ-waarde, aantal ingezetenen). Bij een verlaging van het aantal eenheden, stijgt het tarief per eenheid.

Bestuursvoorstel

Ook speelt hierin een rol dat het effect van een lager tarief bij het zuiveringsbeheer (van € 76,- in 2017 naar € 71,- in 2021) niet zwaar "meetelt" bij het agrarisch bedrijf. De belastingaanslag van een agrarisch bedrijf heeft vooral betrekking op de watersysteemheffing ongebouwd. Het deel ongebouwd van de aanslag bedraagt ca. 95% van de totale aanslag.

Tariefeffecten op voorbeeld belastingbetalers

	2018	2019	2020	2021
Gezin met een huurhuis	-1,9%	-0,1%	-0,8%	-0,4%
Gezin met een eigen woning	-1,2%	0,6%	0,1%	0,4%
Gezin met een agrarisch bedrijf	2,1%	2,1%	2,4%	2,1%
MKB bedrijf	-1,0%	0,9%	0,5%	0,8%
Industrieel bedrijf	-2,8%	-0,5%	-1,4%	-1,0%

Voorstel

Instemmen met de meerjarenraming 2018 - 2021.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Alfred van Hall
dijkgraaf