

Bijlage II. Toelichting op het overzicht voor- en nadelen voorjaarsrapportage 2018

1. Kapitaalasten (voordeel € 410.000,-)

Op basis van de realisatie van de investeringen over 2017 zijn de kapitaallasten herrekend op basis van de actuele gegevens. Het voordeel bestaat uit € 200.000,- bijstelling van de afschrijvingslast en € 210.000,- bijstelling van de rentelast.

2. Verzekering pensioenaanspraak bestuur (nadeel € 50.000,-)

De premies voor de APPA (Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers) polissen zijn fors gestegen in verband met de verlaging van de rente- en rendementspercentages.

3. Budgetoverhevelingen jaarrekening 2017 (nadeel € 450.000,-)

Bij de jaarrekening 2017 is besloten een aantal in 2017 geraamde budgetten over te hevelen naar 2018. Het betreft de volgende posten.

Vervanging debietmeter Oude Zeesluis Delfzijl (€ 25.000,-)

In de voorjaarsrapportage 2017 is een extra raming opgenomen van € 60.000,- voor de vervanging van de debietmeter van de Oude Zeesluis. Tijdens het offerte traject is er geconstateerd dat er inmiddels goedkopere alternatieven op de markt zijn die vergelijkbare resultaten leveren. Doordat deze alternatieven eerst uitgebreid moesten worden getest, is het niet gelukt de vervanging in 2017 uit te voeren. De vervanging zal nu plaatsvinden in het eerste kwartaal 2018 en zal € 25.000,- bedragen.

Invoering Omgevingswet (€ 102.000,-)

Voor de invoering van de Omgevingswet is in 2017 een stimuleringsbijdrage ontvangen van het Rijk van € 143.000,-. Dit bedrag is opgenomen in de najaarsrapportage 2017. Daarnaast is in de begroting € 100.000,- opgenomen in de begroting voor de invoering. In 2017 is hiervan € 102.000,- niet besteed. Deze kosten zullen in 2018 worden gemaakt.

Budget Veenkartering (€ 79.000,-)

Voor de kosten van veenkartering is éénmalig € 200.000,- geraamd in 2017. Het project is voor de zomer van 2017 gestart en loopt door tot en met het voorjaar van 2018. Het pakket aan uit te voeren werkzaamheden en de bijbehorende afstemming met de grondeigenaren was te omvangrijk om tijdig af te kunnen ronden in 2017. Hierdoor is € 79.000,- niet besteed in 2017 en zal worden besteed in 2018.

Maatregelenprogramma Duursaam Glashelder (€ 42.000,-)

In het voorjaar 2017 is het maatregelenprogramma Duursaam Glashelder vastgesteld. Voor het monitoren van de voortgang is € 210.000,- beschikbaar gesteld gedurende de periode 2017 - 2021. Omdat onduidelijk was hoe de uitgaven over de jaren heen zouden plaatsvinden was voorlopig gekozen voor een jaarbudget van € 42.000,- in 2017. In dit eerste jaar is nog geen gebruik gemaakt van het budget, omdat met de betrokken partners afspraken moesten worden gemaakt over de exacte uitvoering van de exacte uitvoering van de verschillende deelprojecten. Het budget 2017 is daarom doorgeschoven naar 2018.

Onderzoek KRW Zuidlaardermeer (€ 100.000,-)

Zoals al aangegeven in de tussenrapportages verloopt het bestuurlijke traject voorafgaand aan het feitelijk opstellen van het plan vertraging op. Van het beschikbare budget is in 2017 daardoor € 288.000,- niet uitgegeven. Oorspronkelijk zou dit project - in het kader van het versnellen van beheerprogramma opgaven (coalitieakkoord) - in 2018 afgerond worden. Vanwege de opgelopen vertraging zal afronding pas in 2019 plaatsvinden. Voorgesteld wordt van het restantbudget van

€ 288.000,-, € 100.000,- over te hevelen naar 2018 en € 188.000,- naar de meerjarenraming 2019 - 2022.

Aanloopkosten NBK (€ 102.000,-)

Voor onze bijdrage in de aanloopkosten van het NBK is in de begroting 2017 € 350.000,- geraamd en daarnaast is in 2017 € 120.000,- restant budget 2016 overgeheveld via de voorjaarsrapportage 2017. Totaal beschikbaar budget 2017 € 470.000,-. Hiervan is in 2017 € 368.000,- besteed. Aangezien de resterende kosten in 2018 zullen worden gemaakt, wordt voorgesteld het restantbudget van € 102.000,- over te hevelen naar 2018. Dit bedrag wordt dan opgenomen in de voorjaarsrapportage 2018.

4. Havenkanaal / RWZI Assen (budgetneutraal)

De RWZI Assen loost het gezuiverde water in het havenkanaal van Assen. Gezuiverd water van een RWZI is schoon volgens de normen, maar geen zwemwater. Bacteriën van het reinigingsproces en een kleine hoeveelheid slib zitten er nog in. De geloosde hoeveelheid ligt binnen de daarvoor geldende normen. Het ontvangende water in het havenkanaal staat vrijwel stil. Hierdoor is het slib bezonken op de bodem. In 2007 is hier voor de laatste maal gebaggerd. Door het bevaarbaar maken van de stad Assen met de Blauwe as is er beweging in het water gekomen. De bezonken slib hoeveelheid reageert nog en een vieze drijfslag ontstaat aan de oppervlakte. De hoeveelheid slib is ca 1,5 tot 2 m dik over een lengte van 800 m, totaal gaat het om 25.000m³. Omdat duidelijk is dat het slib afkomstig is van de RWZI, staat het waterschap Hunze en Aa's aan de lat om dit op te ruimen. De totale opruimkosten bedragen € 1.560.000,-. Bij de najaarsrapportage 2017 is de bestemmingsreserve bodemsanering met € 743.000,- aangevuld tot € 1.560.000,-, ter dekking van deze opruimkosten.

In 2017 zijn € 138.000,- aan kosten gemaakt. De resterende kosten van € 1.422.000,- zullen in 2018 worden gemaakt en ten laste van de bestemmingsreserve bodemsanering gebracht.

De aanwending van een bestemmingsreserve dient, conform de voorschriften, formeel via de begroting of een begrotingswijziging plaats te vinden. Hieraan wordt, door de aanwending op te nemen in deze voorjaarsrapportage, voldaan.

5. Vrijval bestemmingsreserve gemeentelijke waterplannen (voordeel € 527.000,-)

Tot en met 2008 werd de bijdrage van het waterschap in de gemeentelijke waterplannen geactiveerd en in vijf jaar afgeschreven. Door wijziging van de verslaggevingsregels worden deze kosten ingaande 2009 niet meer geactiveerd. Bij de bestemming van het resultaat over 2008 is voor de toekomstige kosten (het restantkrediet per 31/12/2008) een bestemmingsreserve gevormd van € 648.000,-. De jaarlijkse kosten werden ten laste van deze reserve gebracht. Tot en met 2017 is € 121.000,- besteed en de stand per 31/12/2017 bedraagt € 527.000. De laatste besteding (€ 23.000,-) heeft plaatsgevonden in 2012. Bestedingen die nu worden gedaan voor het stedelijk waterbeheer betreft de uitvoering van de gemeentelijke waterplannen en komen ten laste van het krediet "stedelijk waterbeheer (project 208)".

De vrijval van een bestemmingsreserve dient, conform de voorschriften, formeel via de begroting of een begrotingswijziging plaats te vinden. Hieraan wordt, door de vrijval op te nemen in deze voorjaarsrapportage, voldaan.

6. Vrijval exploitatiebudgetten voor plaatsing onderstations (budgettair neutraal)

In de AB vergadering van 28 maart 2018 is een krediet beschikbaar gesteld van € 1.575.000,- voor vervanging van telemetrie onderstations.

De onderstations worden geplaatst door eigen personeel. Hiervoor zijn in 2018 en 2019 2 extra fte's benodigd. Vanuit de exploitatie wordt momenteel voor gemiddeld € 100.000,- per jaar besteed aan vervanging van niet meer functionerende onderstations. De vervanging wordt nu volledig uitbesteed.

Aangezien de vervanging nu als investeringsproject wordt opgepakt valt binnen de exploitatie jaarlijks € 100.000,- vrij. Dit bedrag wordt ingezet voor gedeeltelijke dekking van de kosten van de 2 extra fte's. Het overig deel (ca. € 20.000,-) komt in 2018 en 2019 ten laste van het reguliere personeelsbudget. De vervanging van de onderstations blijft in eigen beheer.

7. Bijdrage Het Waterschapshuis (nadeel € 60.000,-)

In 2017 zijn we formeel weer toegetreden tot HWH. Waterschap Hunze en Aa's draagt bij aan de instandhoudingskosten van HWH en neemt deel aan producten die HWH levert. Op basis van de 1^e begrotingswijziging 2018 van HWH stijgt onze bijdrage met € 40.000,-. De hogere kosten van HWH ontstaan hoofdzakelijk doordat de kosten voor instandhouding met € 23.000,- zijn verhoogd en doordat we deel zijn gaan nemen aan een aantal programma's waar wij voordelen in zien. Voor verdere informatie hierover wordt verwezen naar het bestuursvoorstel HWH van 28 maart 2018. Daarnaast gaan we, ter aanvulling op onze bijdrage uit het bestuursvoorstel, € 20.000,- extra betalen voor de deelname aan een aantal onderzoeken. Dit betreft met name een onderzoek naar de beveiliging van onze objecten. De bijdrage HWH wordt dus in totaal € 60.000,- hoger dan begroot.

8. Bijdrage voor het gebruik van basisregistraties (voordeel € 110.000,-)

Elk jaar betalen de waterschappen een bijdrage aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken voor het gebruik van basisregistraties. De Unie van Waterschappen hanteert een verdeelsleutel om deze bijdrage over de verschillende waterschappen te verdelen. In 2018 valt de bijdrage van Hunze en Aa's € 110.000,- lager uit. Ten eerste komt dit doordat waterschappen met ingang van dit jaar een lagere bijdrage betalen voor de uitvoering van de Wet WOZ. De achtergrond is dat de indexatie van deze bijdrage wordt afgebouwd. Een deel van het bedrag dat sinds 2009 als gevolg van indexatie bovenop het basisbedrag is gezet verdwijnt in 2018 en het overige deel in 2019. Daarnaast is op basis van een nieuwe verdeelsleutel een gewijzigde verdeling over de waterschappen gemaakt. Ook dit pakt positief uit voor Hunze en Aa's.

9. Urenvergoeding POV/HWBP (voordeel € 250.000,-)

Raming vervanging uren POV/HWBP (nadeel € 250.000,-)

In het kader van het Hoogwater Beschermingsprogramma (HWBP) neemt ons waterschap samen met Noorderzijlvest en Wetterskip Friesland deel aan het Project Overstijgende Verkenning Waddenzee (POV). Daarnaast is in 2017 het HWBP project Brede Groene Dijk gestart. De uren door de medewerkers hieraan besteed worden volledig vergoed vanuit het HWBP. Door de hoge ureninzet van een aantal medewerkers blijft een deel van de "normale" werkzaamheden liggen. Voor de invulling hiervan is een raming opgenomen voor een zelfde bedrag als de urenvergoeding.

10. Transport slib (voordeel € 32.000,-)

Door de verdere optimalisatie van onze zuiveringen wordt minder slib geproduceerd. Verder wordt intensiever vergist waardoor minder slib overblijft. Dit zorgt ervoor dat minder slib hoeft te worden getransporteerd. Voor 2018 wordt een besparing verwacht van € 32.000,-.

11. Reis- en verblijfkosten (voordeel € 50.000,-)

Met ingang van april 2017 zijn de regelingen reis- en verblijfkosten en woon-werkvergoeding aangepast. Het gevolg hiervan is dat de kosten voor reis-verblijfkosten met € 50.000,- kunnen worden verlaagd.

12. GOAW Drents Overijsselse Delta (nadeel € 15.000,-)

Door een verlaging van het verreken tarief veroorzaakt door een daling van de kosten zuiveringsbeheer en een verandering van de toegepaste verrekenmethode met waterschap Drents Overijsselse Delta, zijn de opbrengsten en kosten per saldo, met € 15.000,- bijgesteld.

13. Accountantskosten (nadeel € 32.000,-)

Omdat de termijn voor het huidige accountantscontract bij het boekjaar 2017 was geëindigd, is recentelijk een aanbesteding voor een nieuw contract gehouden. De jaarlijkse kosten volgens het nieuwe contract zijn beduidend hoger ten opzichte van het oude contract. In de begroting 2018 was al rekening gehouden dat de kosten zouden stijgen maar dit was onvoldoende. De accountantskosten stijgen in 2018 met € 32.000,- naar € 75.000,-.

De hogere kosten worden met name veroorzaakt door de steeds strengere eisen van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) waaraan de accountant zich bij de controle moet houden. Hierbij valt te denken aan de verslaggevingsregels, controle rechtmatigheid en de hogere eisen die worden gesteld aan de dossiervorming bij de accountant.