

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Begroting 2018 Nummer: Bestuursstukken\2466	Agendapunt: 6
---	----------------------

DB: Ja 9-10-2017	BPP: Ja 1-11-2017	FAZ: Ja 1-11-2017	VVSW: Ja 1-11-2017	AB: Ja 15-11-2017
----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	------------------------------	-----------------------------

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: De begroting 2018 is opgesteld op basis van de meerjarenraming 2018 - 2021 en de recentste ontwikkelingen met financiële gevolgen. De totale lasten dalen met 0,9%. De lasten van de taak Watersyteembeheer stijgen met 2% (met inzet van de algemene reserve) en de lasten van de taak Zuiveringsbeheer dalen met 3,9%. De totale uitkomst wijkt gering af van de verwachting bij de meerjarenraming.
--

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Nee

AB Voorstel: De begroting 2018 vaststellen. C-kredieten beschikbaar stellen voor € 5.321.500,-.
--

Bijlagen: Ja – Begroting 2018.
--

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

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Inleiding

Hierbij bieden wij u de begroting 2018 aan. De lastenontwikkeling komt iets lager uit dan de eerder uitgesproken verwachtingen bij de meerjarenraming (MJR) in het voorjaar. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij u graag naar de begroting 2018. In het kort gaan we hieronder in op (lasten)ontwikkelingen en de tarieven. Wij stellen u voor de begroting 2018 vast te stellen.

1. Uitgangspunten

Inhoudelijk

Ook in 2018 pakken we de uitvoering van het beheerprogramma en het coalitieakkoord verder op en komen ontwikkelingen op ons af. In de begroting 2018 gaan we in hoofdstuk 1 en 2 hier verder op in. Voorbeelden hiervan zijn:

- de oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor is in 2018 gerealiseerd;
- de onderzoeken voor de zuiveringsstrategie zijn in uitvoering;
- we verder gaan met voorbereiden van het invoeren van de Omgevingswet;
- diverse onderzoeken voor investeringen in duurzaamheidsmaatregelen zijn afgerond en de kansrijke projecten gaan in uitvoering;
- het 10 puntenplan Nutriënten en Gewasbeschermingsmiddelen (GBM) is in uitvoering;
- de veendiktes in ons gebied in beeld worden gebracht, dit is nodig voor de besluitvorming rondom veenoxidatie;
- de nieuwbouw van het laboratorium in Veendam zal in 2018 worden gerealiseerd;
- de aanbesteding van de slibeindverwerking is afgerond;
- voeren we het kostentoedelingsonderzoek uit. De resultaten bepalen de tarieven voor de watersysteemheffing vanaf 2019;
- liggen er voorstellen van de Commissie Aanpassing Belastingstelsel voor;
- zijn de voorbereidingen voor de waterschapsverkiezingen 2019 voor het algemeen bestuur in volle gang.

Financieel

Belangrijke uitgangspunten van de MJR waarmee bij het opstellen van de begroting 2018 rekening moest worden gehouden:

- Stijging personeelslasten 2,5%;
- Prijsstijging (inflatie) 1,5%;
- Rente(omslag)percentage van 3%;
- De financiële gevolgen van het NBK zijn verwerkt;
- Deelname HWH is verwerkt;
- Er is een aanneme gemaakt van de voorbereidingskosten rondom de invoering van de Omgevingswet.

Door de lage rente is voor 2018 gerekend met 2,82% als renteomslagpercentage. Alle overige uitgangspunten zijn overeenkomstig de MJR verwerkt in de begroting 2018.

Bestuursvoorstel

2. Het resultaat

We vergelijken de begrotingsuitkomst eerst met de verwachte begrotingsuitkomst volgens de MJR. Daarna vergelijken we de begrotingsuitkomst 2018 met de uitkomst van het vorige jaar.

2.1. Vergelijking met de meerjarenraming

Ten opzichte van de verwachte uitkomst bij de MJR vallen de lasten € 0,2 miljoen lager uit. In grote lijnen is dit verschil als volgt te verklaren:

- Een lagere bijdrage (nadeel) grensoverschrijdend afvalwater (GOAW) van waterschap Drents Overijsselse Delta (DOD) van € 97.000,- omdat in het verrekentariaf, ingaande 2017, onze doorbelasting vanuit het watersysteembeheer niet meer wordt meegenomen.
- Een lagere te betalen bijdrage (voordeel) aan waterschap Noorderzijlvest (GR NZV) van € 165.000,-.
- Hogere bijdrage aan het Waterschapshuis (HWH) € 60.000,-, op basis van de begroting HWH.
- Een viertal C investeringen van in totaal € 70.000,- zijn, vanwege de aard van de uitgaven, overgeheveld naar de exploitatie.
- Extra budget monitoring waterkwaliteit (geneesmiddelen) € 40.000,-.
- Lagere kapitaallasten van € 322.000,-.

Ten opzichte van de MJR is de lastenontwikkeling als volgt:

	Begroting 2018	MJR 2018 - 2021
Netto lasten	€ 85,0 mln.	€ 85,2 mln.
Inzet reserves	€ 1,9 mln.	€ 1,9 mln.
Belastingopbrengst	€ 83,1 mln.	€ 83,3 mln.
Totale lastenontwikkeling	- 0,9%	-0,7%
Per taak		
- watersysteembeheer	2,0%	2,0%
- zuiveringsbeheer	- 3,9%	- 3,5%

2.2. Vergelijking met de begroting 2017

In hoofdstuk 4 van de begroting is de vergelijking tussen de begroting 2018 en 2017 naar kosten- en opbrengstsoorten opgenomen. Daarin verklaren we in grote lijnen alle verschillen.

	Begr. 2018	Begr. 2017
Netto lasten	€ 85,0 mln.	€ 85,9 mln.
Te dekken door:		
- Reserves	€ 1,9 mln.	€ 2,0 mln.
- Waterschapsbelastingen	€ 83,1 mln.	€ 83,9 mln.

Bestuursvoorstel

De netto lasten (kosten min opbrengsten) dalen in 2018 per saldo met € 877.000,- ten opzichte van 2017. Dat is 1%.

Voor het watersysteembeheer gebruiken we de algemene reserve watersysteembeheer om de waterschapsbelasting voor die taak met niet meer dan 2% te laten stijgen. Voor 2018 is daarvoor afgerond € 1,9 miljoen nodig. Voor de taak zuiveringsbeheer dalen de lasten. Een bijdrage vanuit de algemene reserve zuiveringsbeheer is niet nodig.

De uiteindelijke, door belastingopbrengsten te dekken, lasten dalen van € 83,9 naar € 83,1 miljoen. Een daling van 0.9%.

3. Tarieven

In hoofdstuk 3, onderdeel D van de begroting staan de tarieven per taak voor 2018. De stijging / daling van de verschillende belastingtarieven in procenten is niet gelijk aan de lastenstijging / daling per taak in procenten. Door veranderingen in de heffingseenheden (aantal ingezetenen, hectares ongebouwd etc.) treden onderling verschillen op. Hier speelt mee dat het aantal eenheden (hectares) bij ongebouwd jaarlijks afneemt. Bij de overige belastingcategorieën stijgt het aantal eenheden (WOZ-waarde, aantal ingezetenen). Bij een verlaging van het aantal eenheden, stijgt het tarief per eenheid. Ook speelt hierin een rol dat het effect van een lager tarief bij het zuiveringsbeheer (van € 75,93 in 2017 naar € 73,18 in 2018) 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.

De verschillen worden duidelijk bij onze "voorbeeld belastingbetalers". Zie de tabel hierna.

Tariefeffecten op voorbeeld belastingbetalers

	2018
Gezin met een huurhuis	- 2,6%
Gezin met een eigen woning	- 1,9%
Gezin met een agrarisch bedrijf	+ 2,0%
MKB bedrijf	- 1,7%
Industrieel bedrijf	- 3,4%

Het percentage geeft aan hoeveel de belastingaanslag waterschapslasten 2018 zal afwijken van de belastingaanslag waterschapslasten van 2017.

4. Stand van de algemene reserves

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

Bestuursvoorstel

Door de ruimte tussen het minimum en het maximum van de algemene reserves 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.

In de tabel hieronder zijn de meest actuele gegevens verwerkt. De reservepositie is voor 2018, na vaststelling van de najaarsrapportage 2017, als volgt te bepalen:

Taak	Stand per 1 januari 2018 (incl. NJR 2017)	Minimum omvang (basis: risico- inventarisatie)	Tekort (-) t.o.v. minimum Overschot (+)
Watersysteembeheer	8.616.000	1.474.000	+ 7.142.000
Zuiveringsbeheer	1.138.000	579.000	+ 559.000
Totalen	9.754.000	2.053.000	+ 7.701.000

5. Toekomstige ontwikkelingen zuiveringsbeheer

Momenteel wordt landelijk beleid ontwikkeld voor het terugdringen van microverontreinigingen. Dit zal zich toespitsen op de medicijnrestenverwijdering. Na vaststelling van het landelijk beleid en de vertaling naar ons waterschap, zullen de financiële consequenties in beeld worden gebracht. In de meerjarenraming 2018 – 2021 en in de begroting 2018 zijn hiervoor, omdat het beleid nog ontwikkeld moet worden, nog geen ramingen opgenomen. De financiële gevolgen, voor zover dan bekend, zullen in de volgende meerjarenraming (voorjaar 2018) worden opgenomen.

Naast de mogelijke verwijdering van medicijnresten loopt in ons waterschap ook nog onderzoek naar de effecten van extra fosfaat en stikstofverwijdering op onze zuiveringsinstallaties (een van de onderdelen van het tienpuntenplan). Ook van deze ontwikkeling zullen de effecten op zijn vroegst in de meerjarenraming 2019 – 2022 worden meegenomen.

Voorstel

De begroting 2018 vaststellen.

C-kredieten beschikbaar stellen voor € 5.321.500,-.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf