

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Begroting 2019 Nummer: Bestuursstukken\2727	Agendapunt: 5
---	----------------------

DB: Ja 15-10-2018	BPP: Ja 31-10-2018	FAZ: Ja 31-10-2018	VVSW: Ja 31-10-2018	AB: Ja 14-11-2018
-----------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------------------	-----------------------------

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 2019 is opgesteld op basis van de meerjarenraming 2019 - 2022 en de recentste ontwikkelingen met financiële gevolgen. De totale lasten stijgen met 1,6%. De lasten van de taak Watersysteembeheer stijgen met 2% (met inzet van de algemene reserve) en bij de taak Zuiveringsbeheer met 0,9%.

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Nee

AB Voorstel: De begroting 2019 vaststellen. C-kredieten beschikbaar stellen voor € 5.607.500-. Een mandaat met betrekking tot treasury verstrekken aan het dagelijks bestuur.

Bijlagen: Ja – Begroting 2019

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

Besluit/opmerkingen bestuur:

Bestuursvoorstel

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Inleiding

Hierbij bieden wij u de begroting 2019 aan. Deze begroting is gebaseerd op de op 4 juli 2018 vastgestelde MJR 2019 – 2022.

Door nieuwe ontwikkelingen sinds de vastgestelde meerjarenraming (MJR) is de lastenontwikkeling hoger dan de eerder uitgesproken verwachtingen bij de MJR. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij u graag naar de begroting 2019. In het kort gaan we hieronder in op (lasten)ontwikkelingen en de tarieven. Wij stellen u voor de begroting 2019 vast te stellen.

1. Uitgangspunten

Inhoudelijk

Ook in 2019 voeren we, conform afspraak, het beheerprogramma en het coalitieakkoord uit en komen ontwikkelingen op ons af. In de begroting 2019 gaan we in hoofdstuk 1 en 2 hier verder op in.

Voorbeelden hiervan zijn:

- de onderzoeken voor de zuiveringsstrategie zijn in uitvoering;
- we verder gaan met voorbereiden van het invoeren van de Omgevingswet;
- de werkzaamheden (waterdrager) voor het nieuwe beheerprogramma 2022 – 2027
- diverse onderzoeken voor investeringen in duurzaamheidsmaatregelen zijn afgerond en de kansrijke projecten zijn in uitvoering;
- het 10 puntenplan Nutriënten en Gewasbeschermingsmiddelen (GBM) is in uitvoering;
- de nieuwbouw van ons laboratorium in Veendam verloopt conform planning;
- ingaande 2019 geldt de nieuwe kostentoedelingsverordening (KTV);
- in maart 2019 zijn er waterschapsverkiezingen 2019 voor het algemeen bestuur.

Financieel

Belangrijke uitgangspunten van de MJR waarmee bij het opstellen van de begroting 2019 rekening moest worden gehouden (afwijkingen t.o.v. de MJR worden aangegeven):

- Stijging personeelslasten conform overeengekomen CAO 4,4% (MJR 3%);
- De personeelsformatie is verhoogd van 317,5 fte naar 327,5 fte;
- Prijsstijging (inflatie) 2%;
- Rente(omslag)percentage van 2,66% (MJR 2,7%);
- Dividenduitkering NWB ingaande 2019 van voorlopig € 1 miljoen;
- Overdracht peilbeheer Drentse kanalen van Provincie naar de waterschappen € 116.000,-;

2. Het resultaat

We vergelijken de begrotingsuitkomst eerst met de verwachte begrotingsuitkomst volgens de MJR. Daarna vergelijken we de begrotingsuitkomst 2019 met de uitkomst van het vorige jaar.

Bestuursvoorstel

2.1. Vergelijking met de meerjarenraming

Ten opzichte van de verwachte uitkomst bij de MJR vallen de netto lasten € 1,1 miljoen hoger uit. In grote lijnen is dit te verklaren door de uitkomsten van de nieuw afgesloten cao en de uitbreiding van de formatie.

Ten opzichte van de MJR is de lastenontwikkeling als volgt:

	Begroting 2019	MJR 2019 - 2022
Netto lasten	€ 86,4 mln.	€ 85,3 mln.
Inzet reserves	€ 2,0 mln.	€ 1,5 mln.
Belastingopbrengst	€ 84,4 mln.	€ 83,8 mln.
Totale lastenontwikkeling	1,6%	0,7%
Per taak		
- watersysteembeheer	2,0%	2,0%
- zuiveringsbeheer	0,9%	- 0,7%

2.2. Vergelijking met de begroting 2018

In hoofdstuk 4 van de begroting is de vergelijking tussen de begroting 2019 en 2018 naar kosten- en opbrengstsoorten opgenomen. Daarin verklaren we in grote lijnen alle verschillen.

	Begr. 2019	Begr. 2018
Netto lasten	€ 86,4 mln.	€ 85,0 mln.
Te dekken door:		
- Reserves	€ 2,0 mln.	€ 1,9 mln.
- Waterschapsbelastingen	€ 84,4 mln.	€ 83,1 mln.

De netto lasten (kosten min opbrengsten) stijgen in 2019 per saldo met € 1,4 miljoen ten opzichte van 2018. Dat is een stijging van 1,6%.

Voor het watersysteembeheer gebruiken we de algemene reserve watersysteembeheer om de waterschapsbelasting voor die taak met niet meer dan 2% te laten stijgen. Voor 2019 is daarvoor € 2 miljoen nodig. Voor de taak zuiveringsbeheer stijgen de lasten met 0,9%.

De uiteindelijke, door belastingopbrengsten te dekken, lasten stijgen met € 1,3 miljoen. Een stijging van 1,5%.

3. Tarieven

In de vergadering van het algemeen bestuur van 4 juli 2018 is de nieuwe kostentoedelingsverordening (KTV) ingaande 2019 vastgesteld. De in deze begroting opgenomen tarieven zijn hierop gebaseerd. Volgens de Waterschapswet moet dat minimaal eens per vijf jaar gebeuren. In de KTV staat de procentuele verdeling van de kosten van het watersysteem over de belastingcategorieën ingezetenen, gebouwd, ongebouwd en natuur. De verdeling is gebaseerd op een bestuurlijke keuze voor het ingezetenaandeel en een berekening van de onderlinge waardeverhoudingen voor de overige

Bestuursvoorstel

categorieën. Op basis van een extern uitgevoerd onderzoek naar oppervlaktes en waardes per hectare is de volgende procentuele verdeling berekend:

Categorie:	oud	nieuw
Ingezetenen	29%	29%
Gebouwd	49,6%	48,6%
Ongebouwd	21,2%	22%
Natuur	0,2%	0,4%

De verhoging van het aandeel ongebouwd van 21,2% naar 22% heeft een stijgend effect van 4,5% op het tarief ongebouwd. De daling van het aandeel gebouwd van 49,6% naar 48,6% heeft een dalend effect van 3,6% op het tarief gebouwd.

Het tarief ongebouwd stijgt in 2019 t.o.v. 2018 met 7,6%. Dit betreft voor 4,5% het effect van de nieuwe KTV, voor 2% de stijging 2019 t.o.v. 2018 en voor 1,1% een lichte daling van het aantal ha. wegen en een lichte stijging van het aantal ha. natuur t.o.v. 2018.

In hoofdstuk 3, onderdeel D van de begroting staan de tarieven per taak voor 2019. Door de nieuwe kostentoedelingsverordening (KTV) wijken de tarieven 2019 sterk af van de tarieven 2018. Een toelichting is hierboven reeds gegeven.

Ook de invloed van de ontwikkeling van de heffingseenheden zorgt voor een verschillend stijgingspercentage van de tarieven. Hierdoor ontstaan afwijkingen ten opzichte van het vorig jaar. Voor 2019 is rekening gehouden met een stijging van de WOZ-waarden in 2019 van 4%. Als de WOZ-waarde stijgt, daalt het tarief.

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

Tariefeffecten op voorbeeld belastingbetalers

	2019
Gezin met een huurhuis	+1,1%
Gezin met een eigen woning	+0,8%
Gezin met een agrarisch bedrijf	+ 7,0%
MKB bedrijf	+0,4%
Industrieel bedrijf	+0,8%

Het percentage geeft aan hoeveel de belastingaanslag waterschapslasten 2019 zal afwijken van de belastingaanslag waterschapslasten van 2018.

4. Stand van de 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.

Bestuursvoorstel

Uitgangspunt is de omvang van deze reserves in overeenstemming te brengen met het in ons Financieel Statuut gebruikte uitgangspunt dat de reservepositie per taak ligt binnen de bandbreedte van het vastgestelde minimum en maximum.

Al een aantal jaren is ons beleid hierop aangepast. Het handhaven van reserves op het minimaal gewenste niveau, voor de taak watersysteembeheer, is nu het uitgangspunt.

In de tabel hieronder zijn de meest actuele gegevens verwerkt. De reservepositie is voor 2019, na vaststelling van de najaarsrapportage 2018, als volgt te bepalen:

Taak	Stand per 1 januari 2019 (incl. NJR 2018)	Minimum omvang (basis: risico- inventarisatie)	Tekort (-) t.o.v. minimum Overshot (+)
Watersysteembeheer	9.324.000	1.741.000	+ 7.583.000
Zuiveringsbeheer	1.091.000	594.000	+ 497.000
Totalen	10.415.000	2.335.000	+ 8.080.000

5. Toekomstige ontwikkelingen zuiveringsbeheer

In het AB van 13 december 2017 is als onderdeel van het 10 puntenplan Nutriënten en Gewasbeschermingsmiddelen (GBM) besloten maatregelen te gaan voorbereiden op RWZI Gieten en RWZI Assen om met name de fosfaatbelasting te reduceren. Hiervoor is een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld van € 100.000,- voor de verdere planuitwerking en onderzoeken. Dit zal worden uitgevoerd in 2018.

De eerste berekeningen op hoofdlijnen laten geraamde investeringen voor Gieten en Assen zien van respectievelijk € 0,8 miljoen en € 2,7 miljoen, totaal € 3,5 miljoen. Dit bedrag is voorlopig meegenomen in de planning van de investeringen voor 2020. In de loop van 2018 zal, na de planuitwerking en onderzoeken, een nauwkeuriger berekening van de uitvoeringskosten worden gemaakt.

Voorstel

De begroting 2019 vaststellen.

C-kredieten beschikbaar stellen voor € 5.607.500-.

Een mandaat met betrekking tot treasury verstrekken aan het dagelijks bestuur.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf