

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Begroting 2020 Nummer: Bestuursstukken\2974	Agendapunt: 5
---	----------------------

DB: Ja 15-10-2019	BPL: Ja 30-10-2019	FAZ: Ja 30-10-2019	VVSW: Ja 30-10-2019	AB: Ja 20-11-2019
-----------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------------------	-----------------------------

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 checked="" type="checkbox"/> Financieel <input checked="" type="checkbox"/> Staf <input type="checkbox"/> Communicatie <input type="checkbox"/> ICT / Beveiliging

Externe betrokkenen: N.v.t.	Reden: N.v.t.
---------------------------------------	-------------------------

Samenvatting: De begroting 2020 is opgesteld op basis van de meerjarenraming 2020 - 2023 en de recentste ontwikkelingen met financiële gevolgen. De totale lasten stijgen met 2%. De lasten van de taak Watersysteembeheer stijgen met 3% (met inzet van de algemene reserve) en bij de taak Zuiveringsbeheer met 1%.

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Ja

AB Voorstel: De begroting 2020 vaststellen. C-kredieten beschikbaar stellen voor € 8.277.500,-, Een mandaat met betrekking tot treasury verstrekken aan het dagelijks bestuur met betrekking tot de voorziene transacties zoals opgenomen in de begroting onder hoofdstuk 3 H. Financiering.
--

Bijlagen: Ja – Begroting 2020

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

Bestuursvoorstel

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Inleiding

Hierbij bieden wij u de begroting 2020 aan. Deze begroting is gebaseerd op de op 26 juni 2019 vastgestelde MJR 2020 – 2023.

Door nieuwe ontwikkelingen sinds de vastgestelde meerjarenraming (MJR) is de lastenontwikkeling € 0,1 miljoen lager dan de eerder uitgesproken verwachtingen bij de MJR. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij u graag naar de begroting 2020. In het kort gaan we hieronder in op (lasten)ontwikkelingen en de tarieven. Wij stellen u voor de begroting 2020 vast te stellen.

1. Uitgangspunten

Inhoudelijk

Ook in 2020 voeren we, conform afspraak, het beheerprogramma en het coalitieakkoord uit en komen ontwikkelingen op ons af. In de begroting 2020 gaan we in hoofdstuk 1 en 2 hier verder op in.

Voorbeelden hiervan zijn:

- de onderzoeken voor de zuiveringsstrategie zijn in uitvoering;
- eind 2019 wordt de slibverwerking opnieuw aanbesteed (contract ingaande 2021);
- 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 doelen genoemd in het Coalitieakkoord worden uitgewerkt en uitgevoerd.

Financieel

Belangrijke uitgangspunten van de MJR waarmee bij het opstellen van de begroting 2020 rekening moest worden gehouden (afwijkingen t.o.v. de MJR worden aangegeven):

- Stijging personeelslasten 4%, op basis onderhandelingsakkoord september 2019 MJR 3%;
- De personeelsformatie is verhoogd van 327,5 fte naar 329,5 fte;
- Prijsstijging (inflatie) 1,5%;
- Rente(omslag)percentage van 2,45% (MJR 2,66%);
- Investeringsvolume € 15 miljoen, hierop zijn de kapitaallasten berekend.

2. Het resultaat

We vergelijken de begrotingsuitkomst eerst met de verwachte begrotingsuitkomst volgens de MJR. Daarna vergelijken we de begrotingsuitkomst 2020 met de uitkomst van de begroting 2020.

Bestuursvoorstel

2.1. Vergelijking met de meerjarenraming

Ten opzichte van de verwachte uitkomst vallen de lasten € 0,1 miljoen lager uit. In grote lijnen is dit te verklaren door lagere rentelasten als gevolg van de momenteel zeer lage rentetarieven, een overheveling van een deel van het budget onderhoud kaden naar de C-investeringen en hogere personeelslasten als gevolg van de recentelijk afgesloten cao.

Ten opzichte van de MJR is de lastenontwikkeling als volgt:

	Begroting 2020	MJR 2020 - 2023
Netto lasten	€ 88,5 mln.	€ 88,6 mln.
Inzet reserves	€ 2,4 mln.	€ 2,6 mln.
Belastingopbrengst	€ 86,1 mln.	€ 86,0 mln.
Totale lastenontwikkeling	2,0%	1,9%
Per taak		
- watersysteembeheer	3,0%	3,0%
- zuiveringsbeheer	1%	0,8%

2.2. Vergelijking met de begroting 2019

In hoofdstuk 4 van de begroting is de vergelijking tussen de begroting 2020 en 2019 naar kosten- en opbrengstsoorten opgenomen. Daarin verklaren we in grote lijnen alle verschillen.

	Begr. 2020	Begr. 2019
Netto lasten	€ 88,5 mln.	€ 86,3 mln.
Te dekken door:		
- Reserves	€ 2,4 mln.	€ 1,9 mln.
- Waterschapsbelastingen	€ 86,1 mln.	€ 84,4 mln.

De door de belastingopbrengsten te dekken lasten stijgen in 2020 met € 1,7 miljoen ten opzichte van 2019. Dat is een stijging van 2%.

Voor het watersysteembeheer gebruiken we de algemene reserve watersysteembeheer om de waterschapsbelasting voor die taak met niet meer dan 3% te laten stijgen. Voor 2020 is daarvoor € 2,4 miljoen nodig. Voor de taak zuiveringsbeheer stijgen de lasten met 1%.

3. Tarieven

In de vergadering van het algemeen bestuur van 4 juli 2018 is de nieuwe kostentoedelingsverordening (KTV) ingaande 2019 vastgesteld. Volgens de Waterschapswet moet dat minimaal eens per vijf jaar gebeuren. De in deze begroting opgenomen tarieven zijn hierop gebaseerd. 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

Bestuursvoorstel

ingezetenaandeel en een berekening van de onderlinge waardeverhoudingen voor de overige categorieën. Op basis van een extern uitgevoerd onderzoek naar oppervlaktes en waarden per hectare is de volgende procentuele verdeling berekend:

Categorie:	%
Ingezetenen	29%
Gebouwd	48,6%
Ongebouwd	22%
Natuur	0,4%

In hoofdstuk 3, onderdeel D van de begroting staan de tarieven per taak voor 2020.

In 2020 worden de tarieven ongebouwd beïnvloedt door de “uitspraak wegen”.

De Hoge Raad heeft op 9 november 2018 uitspraak gedaan over de definitiekwestie van wegen voor de watersysteemheffing. De tariefdifferentiatie wegen betekent dat we voor wegen een 100% opslag op het basistarief voor de watersysteemheffing ongebouwd mogen opleggen. Alleen voor de verharde gedeeltes kunnen we de tariefdifferentiatie wegen toepassen. Het kan niet meer voor de aan de weg toebehorende gronden, zoals bermen en sloten.

Dat betekent dat wij teveel hectares tot de categorie wegen hebben gerekend. Vanaf de belastingaanslagen 2019 passen wij de nieuwe definitie van het begrip weg toe. Dit betekent een halvering van het aantal hectares.

Dit heeft op het tarief ongebouwd een verhogend effect van 3%. Hier tegenover staat een verwachte daling van de hectares natuur (volgens inschatting van het NBK). Dit heeft een verlagend effect op het tarief ongebouwd van 0,4%. Dit betekent voor 2020 een verwachte tariefstijging van 5,6%. Dit is 2,6% hoger dan de lastenstijging van de taak watersysteembeheer van 3%.

Daarnaast speelt de “uitspraak Rijkswater buitendijks” waardoor we geen heffing buitendijks meer mogen opleggen op percelen in beheer bij Rijkswaterstaat. Dit zijn vooral 1.200 hectares natuur.

Daarnaast daalt ook het aantal hectares natuur ongebouwd met 600. Dit betekent een stijging van het tarief natuur in 2020 van 9,3%. Een daling van het aantal ha's natuur betekent een stijging van het tarief. Hierdoor ontstaan afwijkingen ten opzichte van de algemene lastenstijging van 3%.

Het tarief voor ingezetenen wijkt af doordat het aantal ingezetenen is toegenomen. Het tarief voor gebouwd is gebaseerd op de verwachte stijging van de WOZ-waarden. Als de WOZ-waarde stijgt, daalt het tarief.

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

Tariefeffecten op voorbeeld belastingbetalers

	2020
Gezin met een huurhuis	+1,0%
Gezin met een eigen woning	+1,9%
Gezin met een agrarisch bedrijf	+5,3%
MKB bedrijf	+2,9%
Industrieel bedrijf	+0,9%
Natuur	+9,3%

Bestuursvoorstel

Het percentage geeft aan hoeveel de belastingaanslag waterschapslasten 2020 zal afwijken van de belastingaanslag waterschapslasten van 2019.

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.

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.

De maximumomvang voor zuiveringsbeheer bedraagt rond € 4 miljoen. De stand van € 1,4 miljoen ligt derhalve nog onder het maximum.

In de tabel hieronder zijn de meest actuele gegevens verwerkt. De reservepositie is voor 2020, na vaststelling van de najaarsrapportage 2019, als volgt te bepalen:

Taak	Stand per 1 januari 2020 (incl. NJR 2019)	Minimum omvang (basis: risico- inventarisatie)	Tekort (-) t.o.v. minimum Overschot (+)
Watersysteembeheer	7.776.000	1.696.000	+ 6.080.000
Zuiveringsbeheer	1.430.000	664.000	+ 766.000
Totalen	9.206.000	2.360.000	+ 6.846.000

5. Toekomstige ontwikkelingen zuiveringsbeheer

De volgende toekomstige ontwikkelingen kunnen de komende jaren nog tot een tarief verhogend effect leiden.

10 puntenplan Nutriënten en Gewasbeschermingsmiddelen

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. In 2020 zal een kredietaanvraag aan het algemeen bestuur worden gedaan voor een fosfaatverwijderingsinstallatie op de RWZI Gieten. De kennis die in Gieten wordt opgedaan kunnen we later mogelijk gebruiken bij het ontwerp van de RWZI Assen.

Slibverwerking

Ons slib wordt centraal verzameld en vergist op de RWZI's Veendam, Scheemda en Assen en daarna getransporteerd naar de RWZI Garmerwolde van waterschap Noorderzijlvest. Daar wordt het ontwaterd. Voor verdere droging heeft Noorderzijlvest een contract met Swiss Combi Technologie

Bestuursvoorstel

waarbij wij zijn aangehaakt via de GR. Het contract met Swiss Combi Technologie loopt van 2017 tot en met 2020. Het jaar 2020 is dus het laatste contractjaar. Er bestaat een met wederzijdse instemming (tweezijdige) verlengingsmogelijkheid van drie keer één jaar. Gezien de krappe slibverwerkingsmarkt en de technische staat van de huidige installatie hebben wij besloten om een nieuwe aanbesteding te organiseren. Hiermee creëren we ruimte op de slibmarkt. Dit doen we door een langere looptijd (10, 15 of 20 jaar) te kiezen voor het contract, zodat de markt hiervoor de noodzakelijke investeringen kan doen. Voor eind 2019 weten we of de aanbesteding is gelukt en een (nieuwe) aanbieder hebben of dat we gebruik moeten maken van de verlengingsjaren binnen het huidige contract. Aangezien de verlengingsmogelijkheid met wederzijdse instemming is, lopen we hier eventueel wel risico. Gezien de krapte in de markt is de kans daarnaast aanwezig dat onze slibverwerkingskosten duurder worden. Mocht dit het geval zijn, dan wordt dit meegenomen in de begroting 2021.

Medicijnrestenverwijdering

Het verwijderen van medicijnresten is geen wettelijke taak, maar het kan wel effect hebben op het behalen van KRW-doelen (wettelijke taak). We brengen in beeld wat het effect is van medicijnrestverwijdering op het behalen van onze KRW-doelen (2027), inclusief methode van verwijdering.

Voorstel

De begroting 2020 vaststellen.

C-kredieten beschikbaar stellen voor € 8.277.500,-,

Een mandaat met betrekking tot treasury verstrekken aan het dagelijks bestuur met betrekking tot de voorziene transacties zoals opgenomen in de begroting onder hoofdstuk 3 H. Financiering.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf