

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Voorjaarsrapportage 2019 Nummer: Bestuursstukken\2882	Agendapunt: 5
---	----------------------

DB: Ja 28-5-2019	BPP: Ja 12-6-2019	FAZ: Ja 12-6-2019	VVSW: Ja 12-6-2019	AB: Ja 26-6-2019
----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	------------------------------	----------------------------

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 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 voorjaarsrapportage (VJR) 2019 geeft een update van een aantal beleidsmatige ontwikkelingen en geeft de financiële stand van zaken weer. De voorjaarsrapportage sluit met een negatief resultaat van € 1.965.000,-. Het nadeel bestaat uit € 1.055.000,- negatief voor de taak watersysteembeheer en € 910.000,- negatief voor de taak zuiveringsbeheer. In de bijlagen I en II worden de voor- en nadelen uitgebreid toegelicht.

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Ja Zie de 1e begrotingswijziging 2019.
--

AB Voorstel: - kennis te nemen van de voorjaarsrapportage 2019; - de 1e begrotingswijziging 2019 vaststellen.
--

Bijlagen: Ja – - Bijlage I: overzicht voor- en nadelen 2019; – - Bijlage II: toelichting op overzicht voor- en nadelen 2019; – - Bijlage III: eerste begrotingswijziging 2019.
--

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

Bestuursvoorstel

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Hierbij bieden wij de voorjaarsrapportage 2019 (VJR 2019) aan. De inhoudsopgave van deze voorjaarsrapportage ziet er als volgt uit:

1. Inleiding
2. Beleidsmatige voortgang 2019
3. Verloop financieel beheer, fiscale aangelegenheden, investeringsprogramma en treasury
4. Voorstel
5. Bijlagen:
 - I: Overzicht voor- en nadelen voorjaarsrapportage 2019
 - II: Toelichting op overzicht voor- en nadelen voorjaarsrapportage 2019
 - III: Eerste begrotingswijziging 2019

1. Inleiding

Via de VJR rapporteert het dagelijks bestuur over belangrijke ontwikkelingen die alle facetten van het waterschap raken. Vertrekpunt hierbij is de vastgestelde begroting. De rapportage kan gaan over de uitvoering van het programmaplan en het investeringsprogramma, algemene ontwikkelingen die ons (kunnen gaan) raken en financiële- of fiscale zaken. De rapportage gaat in op uitzonderingen. Als dagelijks bestuur proberen wij de rapportage zo beknopt mogelijk, overzichtelijk en leesbaar te houden.

De begroting 2019 is vastgesteld met een negatief saldo op de baten en lasten van € 2.975.000,-. Dat negatieve saldo is aangevuld tot nul door onttrekkingen aan de algemene reserves van € 1.967.000,- en een onttrekking aan onze bestemmingsreserves van € 1.008.000,-. De bestemmingsreserves (“afkoopsommen algemeen”) gebruiken we om de kosten van het “minder activeren” (niet meer toerekenen van manuren en bouwrente aan projecten) te dekken. De omvang van de afkoopsommen is, inclusief deze onttrekking, € 12,1 miljoen. De totale omvang van de begroting bedraagt € 91 miljoen.

In deze VJR 2019 worden een aantal financiële voor- en nadelen ten opzichte van de begroting verwacht. Per saldo ontstaat een negatief resultaat van € 1.965.000,-. De voor- en nadelen staan vermeld en worden toegelicht in de bijlagen I en II.

Deze tussenstand is eerder een actualisatie van de begrotingssituatie dan een werkelijk verloop van het jaar. De begroting 2019 is medio 2018 opgesteld en kan door latere ontwikkelingen in 2018 en begin 2019 niet meer actueel zijn. Vooral de structurele financiële gevolgen van de jaarrekening 2018 zijn via deze VJR 2019 in de begroting 2019 verwerkt. Bij de najaarsrapportage kunnen wij u uitgebreider informeren over de financiële voortgang van 2019. Gevolgen met een structurele doorwerking hebben wij ook in de meerjarenraming 2020 – 2023 verwerkt.

2. Beleidsmatige voortgang 2019

Algemeen

Zoals elk jaar geven we bij de voorjaarsrapportage een overzicht van beleidsinhoudelijke ontwikkelingen. Onze begroting is daarbij de leidraad. Specifiek de onderdelen: programmaplan,

Bestuursvoorstel

coalitieakkoord en bedrijfsvoering. Deze onderdelen komen in al onze planning en control documenten terug.

Dit jaar doet zich een bijzondere situatie voor. De voorjaarsrapportage 2019, de meerjarenraming 2020-2023 én de jaarrekening 2018 worden in dezelfde vergadering van het algemeen bestuur behandeld, die van 26 juni. Doordat jaren niet scherp te scheiden zijn in de toelichting op de diverse onderdelen is de kans op dubbele informatie groot. Informatie kan in alle onderdelen en in alle jaren voorkomen. Dit kan voor verwarring zorgen. De uitgebreide beleidsinhoudelijke toelichting in de jaarrekening 2018 is daarom de basis en geeft in algehele zin de stand van zaken en ontwikkelingen goed weer.

Daarnaast is er dit voorjaar een nieuw bestuurs/coalitieakkoord gemaakt. Daarom is het niet zinvol om in de voorjaarsrapportage 2019 nog uitgebreid in te gaan op het vorige coalitieakkoord 2015-2019. In de jaarrekening 2018 gaan we daar nog wel uitgebreid op in. We beschouwen de voortgang van het vorige coalitieakkoord in de jaarrekening dan als een afsluitend overzicht.

In de voorjaarsrapportage 2019 zijn alleen de belangrijke grote bestuurlijk relevante afwijkingen / gebeurtenissen opgenomen.

a. coalitieakkoord 2015 - 2019

Ten aanzien van het vorige coalitieakkoord 2015 – 2019 “Zelfbewust Duurzaam Vooruit” hebben zich geen bijzonderheden meer voorgedaan.

Op 7 mei heeft u kennisgenomen van het coalitieakkoord 2019 – 2023 “Door water verbonden”. Over de voortgang van dit coalitieakkoord zullen wij u via de producten van de planning- en control cyclus informeren.

b. programmaplan 2019

We voeren de acties uit het waterbeheerprogramma 2016 – 2021 grotendeels conform de planning uit. In de jaarrekening 2018 hebben wij u recent geïnformeerd over de voortgang via de “programmaverantwoording 2018”. Wij verwijzen u korthedshalve naar deze rapportage. Daarin hebben wij ook aangegeven welke actiepunten we trager of sneller uitvoeren. Ten opzichte van die voortgangsrapportage hebben zich geen bijzonderheden voorgedaan.

Ook in de meerjarenraming 2020 – 2023, onderdeel meerjarenprogrammaplan hebben wij deze voortgang verwerkt.

c. bedrijfsvoeringsparagraaf 2019

Ten aanzien van de paragraaf bedrijfsvoering zijn geen bijzonderheden te melden.

d. verbonden partijen 2019

Ontwikkelingen bij de verbonden partijen, zoals het Noordelijk belastingkantoor, Het Waterschapshuis en de Nederlandse Waterschapsbank worden elders in de voorjaarsrapportage (of in de bijlagen) toegelicht.

Bestuursvoorstel

3. Verloop financieel beheer, fiscale aangelegenheden, investeringsprogramma en treasury

Verloop financieel beheer

Inleiding

Het saldo van de voor- en nadelen in deze VJR bedraagt € 1.965.000,- (negatief). Het nadeel bestaat uit € 1.055.000,- negatief voor de taak watersysteembeheer en € 910.000,- negatief voor de taak zuiveringsbeheer. Voor een toelichting op de onderdelen verwijzen wij u naar de bijlagen I en II. De structurele doorwerking is in de meerjarenraming 2020 – 2023 verwerkt.

Overige ontwikkelingen

NBK Organisatieonderzoek en begrotingswijziging

Omdat de gestelde doelstellingen uit het oorspronkelijke bedrijfsplan 2016 niet gehaald worden, worden er momenteel diverse maatregelen ter verbetering genomen.

De gevolgen voor het begrotingsjaar 2019 van het NBK worden nog onderzocht en moeten nog worden behandeld in het bestuur van het NBK. Onze voorlopige grove indicatie is dat onze bijdrage met € 500.000,- zal stijgen. Bij de Najaarsrapportage 2019 wordt het definitieve effect op onze bijdrage meegenomen.

Ondanks de vertraging in het opleggen van de aanslagen in 2018 verloopt de aanslagoplegging dit jaar grotendeels volgens planning. Hierin zijn momenteel geen bijzonderheden te melden. Het betekent wel dat burgers die via automatische incasso betalen mogelijk te maken krijgen met dubbele afschrijving van hun betaalrekening; de laatste termijnen van 2018 en de eerste van 2019. Het NBK biedt als dat problemen geeft een betalingsregeling aan.

Kapitaallasten

In de begroting is voor 2019 rekening gehouden met de kapitaallasten behorende bij een totaal investeringsvolume van € 15 miljoen.

De berekeningen voor deze voorjaarsrapportage geven aan dat de rente en afschrijving naar beneden bijgesteld kunnen worden met in totaal € 403.000,-.

Personeelslasten

De personeelsbegroting is met € 205.000,- naar boven bijgesteld. Dit betreft met name hogere premies ABP. De personeelsformatie is, op enkele vacatures na, op sterkte.

Onvoorziene uitgaven

Het beschikbare budget voor “onvoorzien” is € 108.000,-; € 58.000,- voor de taak watersysteembeheer en € 50.000,- voor de taak zuiveringsbeheer. Er is nog geen beroep gedaan op de post onvoorzien.

Dividend 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. Inmiddels voldoet de NWB aan de (strengere) eisen inzake het eigen vermogen en wordt vanaf 2019 weer dividend uitgekeerd. Het huidige dividend bedrag is echter gehalveerd ten opzichte van het in het verleden uitgekeerd bedrag (totaal € 40 miljoen tegen € 20 miljoen). Ons

Bestuursvoorstel

aandeel hierin is € 0,7 miljoen. In de begroting 2019 werd uitgegaan van een dividenduitkering van € 1 miljoen. De NWB gaat voor de komende jaren uit van een stabiele dividenduitkering van in totaal € 20 miljoen. Dit betekent voor ons een jaarlijkse dividenduitkering van € 0,7 miljoen.

Ambities Coalitieakkoord 2019 – 2023

De benodigde middelen, totaal € 493.000,- in 2019, voor de uitvoering van de ambities opgenomen in het coalitieakkoord 2019 – 2023 zijn in deze meerjarenraming opgenomen.

Reservepositie

Aangevuld met de informatie uit deze VJR ziet onze (algemene) reservepositie er als volgt uit:

	Stand 01.01.2019	Onttrekking (-) toevoeging (+) 2019	Saldo VJR 2019	Stand 31.12.2019	Minimum- Niveau
Watersysteembeheer	11.094.000	- 1.967.000	-1.055.000	8.072.000	1.677.000
Zuiveringsbeheer	1.923.000		-910.000	1.013.000	651.000
Totalen	13.017.000	- 1.922.000	1.965.000	9.085.000	2.328.000

In deze opzet gaan we er vanuit dat het saldo van de VJR ook het rekeningresultaat 2019 zal worden. Zoals in de inleiding gesteld is deze VJR eerder een bijstelling van de begrotingscijfers dan een prognose van een rekeningresultaat en is dit resultaat eerder theoretisch.

In de MJR 2020 - 2023 gaan wij verder in op het reservebeleid de komende jaren.

Fiscale aangelegenheden

Voorstellen voor een nieuw belastingstelsel

De Unie-voorstellen op basis van het rapport van de Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) zijn eind vorig jaar aangehouden tot ná de verkiezingen van maart dit jaar. Er was onvoldoende bestuurlijk draagvlak voor de voorstellen. Het vorige algemene bestuur van ons waterschap kon zich in hoofdlijnen wel vinden in de voorstellen.

Zodra zich nieuwe ontwikkelingen voordoen zullen wij u hiervan op te hoogte brengen.

Investeringsprogramma

In de begroting is voor 2019 rekening gehouden met kapitaallasten behorende bij een totaal investeringsvolume van € 15 miljoen. Vanuit het Coalitieakkoord 2019 – 2023 is hier € 0,7 miljoen bijgekomen voor investeringen in duurzaamheid, inclusief innovatie en energie.

Uitvoering investeringsprogramma

Ten aanzien van de uitvoering van het investeringsprogramma wordt alleen gerapporteerd over afwijkingen waarvan u op de hoogte gebracht moet worden. Dit kunnen te verwachten afwijkingen van de door u beschikbaar gestelde kredieten zijn, verschuivingen tussen kredieten of onvoorziene gebeurtenissen. Zo mogelijk kan een rapportage vergezeld gaan met een te nemen besluit door het algemeen bestuur.

Om voortgang in het werk te houden wordt een groter bedrag dan de eerder genoemde € 15 miljoen in de werkplanning opgenomen. Voor 2019 werd gestreefd naar een (werk)planningsvolume van

Bestuursvoorstel

€ 23 miljoen. Het (werk)planningsvolume voor 2019 bedraagt eind april € 20 miljoen. De huidige werkvoorraad is kritisch beoordeelt op realiseerbaarheid.

Treasury.

Jaarlijks wordt een liquiditeitsbegroting opgemaakt met als doel inzicht te verkrijgen of en wanneer eventuele geldleningen moeten worden aangetrokken. De liquiditeitsbegroting wordt in de loop van het jaar regelmatig geactualiseerd. In de liquiditeitsbegroting wordt een inschatting gemaakt van de uitgaven en inkomsten per maand.

Volgens de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) mag 23% van het begrotingstotaal met kort geld worden gefinancierd. Dit wordt de kasgeldlimiet genoemd. Voor 2019 is de kasgeldlimiet € 21 miljoen. Omdat kort geld goedkoper is dan lang geld proberen we zo veel mogelijk rood te staan tot aan de kasgeldlimiet. De kasstroom van de belastingopbrengst is niet gelijkmatig over het jaar verdeeld. Daarom wordt, ook in overleg met onze accountant, indien nodig gekozen voor een tijdelijke hogere financiering met kort geld en dus een tijdelijke overschrijding van de kasgeldlimiet. De Wet Fido biedt deze mogelijkheid conform Artikel 4, lid 2 "indien een openbaar lichaam voor het derde achtereenvolgende kwartaal de kasgeldlimiet overschrijdt, stelt het daarvan de toezichthouder op de hoogte, en legt het de kwartaalrapportage en een plan om binnen de kasgeldlimiet te blijven ter goedkeuring voor aan de toezichthouder." De eventuele overschrijdingen van de kasgeldlimiet blijven binnen de toegestane periode.

Door de achterstanden bij het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) loopt ook de inning van de belastingen achter. Dit betekent dat de geldstromen van de belastingopbrengsten zijn vertraagd. Het NBK verwacht in de loop van 2019 hierin een inhaalslag te maken. Dit betekent voor ons dat de inschatting van onze maandelijkse inkomsten, tijdelijk, onnauwkeurig is. Gezien de lage rentestanden en het feit dat de rente voor kort geld negatief is, heeft dit nagenoeg geen gevolgen voor onze rentelasten.

Voorstel

- kennis te nemen van de voorjaarsrapportage 2019;
- de 1e begrotingswijziging 2019 vaststellen.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf