

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Najaarsrapportage 2016 Nummer: Bestuursstukken\2186	Agendapunt: 7
---	----------------------

DB: Ja 10-10-2016	BPP: Ja 28-10-2015	FAZ: Ja 26-10-2016	VVSW: Ja 28-10-2015	AB: Ja 9-11-2016
-----------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------------------	----------------------------

Opsteller: Eenje van Wijngaarden, 0598-693899 Financiële en Algemene Zaken	Opdrachtgever: Klaas de Veen	Portefeuillehouder: Wiebe van der Ploeg
---	--	---

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

Externe betrokkenen:	Reden:
	N.v.t.

Samenvatting: De najaarsrapportage (NJR) 2016 geeft beleidsmatige ontwikkelingen en voortgang aan en geeft de financiële stand van zaken weer.
--

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Nee

AB Voorstel: Kennis nemen van de najaarsrapportage 2016. De tweede begrotingswijziging 2016 vaststellen.

Bijlagen: Ja – Bijlage I: Overzicht voor- en nadelen NJR 2016 – Bijlage II: Toelichting op overzicht voor- en nadelen NJR 2016 – Bijlage III: Tweede begrotingswijziging 2016 – Bijlage IV: Energieprogramma 2017.

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

Besluit/opmerkingen bestuur:

Bestuursvoorstel

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Hierbij bieden wij de najaarsrapportage 2016 (NJR 2016) aan. De inhoudsopgave van deze najaarsrapportage ziet er als volgt uit:

1. Inleiding
2. Beleidsmatige voortgang 2016
3. Verloop financieel beheer, fiscale aangelegenheden, investeringsprogramma en treasury
4. Voorstel
5. Bijlagen:
 - I: Overzicht voor- en nadelen najaarsrapportage 2016
 - II: Toelichting op overzicht voor- en nadelen najaarsrapportage 2016
 - III: Tweede begrotingswijziging 2016
 - IV: Energieprogramma 2017

1. Inleiding

Met het uitbrengen van de NJR probeert het dagelijks bestuur een eerste prognose te geven van de uitkomsten van de aanstaande jaarrekening. Deze prognose wordt gebruikt en verwerkt bij het aanbieden van de begroting. Daarnaast worden belangrijke (beleids)ontwikkelingen benoemt. Uiteindelijk zal in het jaarverslag bij de jaarrekening een integraal beeld gegeven worden van de uitvoering van onze beleidsvoornemens en de bedrijfsvoering.

Net als bij de voorjaarsrapportage (VJR) proberen wij als dagelijks bestuur ook deze rapportage zo beknopt mogelijk, overzichtelijk en leesbaar te houden.

In deze NJR 2016 staan een aantal voor- en nadelen ten opzichte van de begroting 2016 met per saldo een voordeel van € 1.843.000,-. De voor- en nadelen staan met een toelichting in bijlagen I en II.

Dit saldo is inclusief de in de voorjaarsrapportage 2016 al gemelde voor- en nadelen. In de VJR 2016 werd nog uitgegaan van een voordeel van € 780.000,-.

De verbetering van het financiële resultaat komt met name door een aantal grotere meevallers zoals lagere rentelasten en meevallende personeelskosten.

Door de positieve uitkomst van deze NJR kan de bij begroting 2016 geraamde onttrekking aan de algemene reserve watersysteembeheer ad € 1.200.000,- achterwege blijven. Per saldo is de uitkomst van de NJR dan € 643.000,-.

Hierdoor is onze reservepositie verbeterd. In deze NJR en in de begroting 2017 komen we hierop nog terug.

Het saldo van de begroting 2016, inclusief deze NJR, is onze prognose voor de jaarrekening 2016. Het leidt tot een bijgestelde stand van de algemene reserves. De stand van de reserves nemen we mee bij het bepalen van de begrotingsuitkomsten 2017. Eventuele structurele effecten verwerken we in de begrotingscijfers voor 2017.

Bestuursvoorstel

2. Beleidsmatige voortgang 2016

Coalitieakkoord 2015 - 2019

In de bestuursvergadering van 13 mei is het coalitieakkoord 2015 – 2019 “Zelfbewust Duurzaam Vooruit” besproken en door het algemeen bestuur voor kennisgeving aangenomen. Het beheerprogramma 2016 – 2021 diende als belangrijke bouwsteen.

In het coalitieakkoord is een aantal strategische thema's en accenten benoemd en is aangegeven dat hierop en op nog te ontwikkelen initiatieven – met een nadere uitwerking – wordt teruggekomen. In deze rapportage stippen wij een aantal ontwikkelingen aan.

Samenwerking waterketen

Op regionaal niveau wordt een aantal projecten uitgewerkt, zoals bijvoorbeeld “Gegevensbeheer” en “Meten en Monitoren”. Met deze projecten wordt de kennis van de (gemeentelijke) objecten vergaard en vastgelegd en inzicht in het daadwerkelijk functioneren van het afvalwatersysteem verkregen. De bestuurlijke vaststelling van beide projecten is door het grote aantal betrokken partijen dusdanig omvangrijk dat de daadwerkelijke start pas medio 2017 zal plaatsvinden.

Op clusterniveau worden de uitvoeringsprogramma's van de waterakkoorden momenteel uitgevoerd. Voorbeelden hiervan zijn het opstellen van Afvalwaterplannen (tevens Gemeentelijk RioleringsPlan – GRP) en het maken van een “uniform riool exploitatiemodel”.

Stedelijk waterbeheer

Met één gemeente zal dit jaar een klimaatscan Water (stresstest) worden uitgevoerd. Na een bijeenkomst met de gemeenten zal worden bepaald welke gemeente hierbij betrokken wordt. De komende drie jaren wordt voor alle gemeenten een stresstest uitgevoerd.

Voor de Gemeente Vlagtwedde hebben wij eerst de baggerwerkzaamheden voorbereid en uitgevoerd en kunnen nu ook het reguliere onderhoud oppakken. In het stedelijk gebied van de gemeenten Oldambt, Hoogezand en Stadskanaal voeren wij nu het onderhoud zelf uit. Het peilbeheer hebben we hier ook overgenomen.

Naar aanleiding van de wateroverlast problemen in Zuid-Nederland en de nieuw op te starten (Landelijke) bestuurlijk themagroep Wateroverlast, zal in de komende periode worden onderzocht welke activiteiten hier uit voortvloeien voor ons waterschap.

KRW versnellen

Monitoring van de realisatie van onze KRW doelen wordt geïntensiveerd. Dit betekent dat resultaten eerder bekend zijn. In 2018 komen we hiervoor met een tussenbalans.

Daarnaast is intussen voor het Zuidlaardermeer een bestuurlijke stuurgroep geformeerd. In 2017 is een inrichtingsplan opgesteld.

Energie

Overeenkomstig de discussies gevoerd met uw algemeen bestuur en de besluitvorming (AB 25 mei 2016) zullen we de komende jaren de kadernota energie uitvoeren. Vanaf 2017 nemen we in onze MJI jaarlijks € 1 miljoen op voor noodzakelijke investeringen. Elk investeringsvoorstel leggen wij afzonderlijk aan u voor.

Bestuursvoorstel

Het “Energieprogramma 2017 – 2020 (inclusief EEP 2017 – 2020)” wordt binnenkort als vervolg gepresenteerd. Als bijlage IV bij deze najaarsrapportage hebben wij alvast de voorziene activiteiten voor 2017 opgesomd.

Veenoxidatie

Er is gestart met het gebiedsproces voor Valthermond. Hiervoor wordt momenteel een uitvoeringsplan opgesteld.

Voor alle aandachtsgebieden brengen wij de actuele veendikte in kaart. Dat wil zeggen de dikte en ligging van het veen ten opzichte van de GLG (gemiddeld laagste grondwaterstand) en het maaiveld. De ervaringen die zijn opgedaan in de kartering in de pilotgebieden Valthermond en Hongerige Wolf en de geactualiseerde bodemkaart analyseren we om op basis daarvan te komen met een voorstel. De verwachting is dat we dit jaar een voorstel voor gaan leggen aan het DB/AB. De kartering zelf zal dan in 2017 plaatsvinden

De kennis die is opgedaan in de pilotgebieden zal gedeeld worden met de provincies en met stakeholders. Met de provincies zal onderzocht worden welke ruimtelijke voorwaarden vastgelegd moeten worden en waar het watersysteem meer leidend moet zijn bij het toekennen van de functie om veenoxidatie te voorkomen.

Dierenwelzijn

Nadat de concept beleidsvisie met uw algemeen bestuur is besproken werd een bijeenkomst met externe partijen gehouden. De resultaten hiervan zullen we verwerken, waarna de beleidsvisie definitief wordt gemaakt. De beleidsvisie dierenwelzijn wordt in december 2016 in de vergadering van het algemeen bestuur besproken.

Zwerfvuil

We verwijderen jaarlijks zwerf- en drijfvuil bij onze sluizen en rondom onze watergangen.

Overleg over het verwijderen van zwerf- en drijfvuil in de kanalen in Westerwolde met enkele gemeenten en een recreatieondernemer heeft niet tot resultaat geleid. Gemeenten hebben aangegeven hun budgetten op een andere manier te besteden. De consequentie hiervan is dat wij alleen zwerfvuil bij onze kunstwerken opruimen.

Monitoring van de aanwezigheid van het zwerfvuil in deze kanalen geeft aan dat het zwerfvuil in deze kanalen beperkt aanwezig is, rondom dorpen is meer vuil aanwezig.

Communicatie

Het beleidsplan communicatie is geconcretiseerd. Daarin worden acties uitgezet op het terrein van de onderdelen zichtbaarheid, communicatieve organisatie, opiniemanagement en educatie. Ook hebben wij ons aangemeld om in het Unie programma “Heb Lef” een communicatief pilot project (open data portaal) te verzorgen. Wij houden u van de voortgang op de hoogte.

Zuiveringsstrategie

De concept herijking zuiveringsstrategie is besproken in het DB. In september is een informerende presentatie verzorgd. In oktober is de maatschappelijke consultatie met de technologische partners gehouden. De opgehaalde informatie van de consultatie zal worden verwerkt in de versie die vervolgens aan het bestuur wordt voorgelegd. De verwachting is dat in het eerste AB van 2017 de herijking zuiveringsstrategie op de agenda staat.

Bestuursvoorstel

Slibstrategie

De rapportage van de slibstrategie is besproken in een gemeenschappelijk AB bijeenkomst met waterschap Noorderzijlvest. Kern van het voorstel is dat gekozen wordt voor:

- Gruisdosering, voor een betere ontwatering van het slib;
- Membraan filterpersen in plaats van de huidige kamerfilterpersen;
- Ultra Lage Temperatuur Droging (ULTD) van het slib, bij 40 graden Celsius.

Voor de gruisdosering en de membraan filterpersen zijn de kredieten voor uitvoering vrijgegeven bij waterschap Noorderzijlvest, als onderdeel van de GR met Noorderzijlvest. De verwachting is dat respectievelijk in de zomer van 2017 en eind 2017 de installaties operationeel zijn.

Voor de ULTD wordt de uitwerking eerst afgestemd met NZV. Na de afstemming wordt het besluitvormingstraject in gang gezet.

Het slibeindverwerking contract loopt eind 2017 af. Voor het vervolg worden voorbereidingen getroffen waaronder een gesprek met de huidige verwerker Swiss Combi. Bij deze voorbereiding worden de ontwikkelingen in de markt en andere waterschappen meegenomen.

De besparing die vanaf 2018 opgenomen is in de MJR kan worden ingevuld door een nieuw contract.

Duurzaamheid

In uw vergadering van 25 mei heeft u kennis genomen van het duurzaamheidsverslag 2015. Daarbij hebben wij aangegeven het duurzaamheidsbeleid dit jaar te herijken. Voor een aantal onderdelen van ons duurzaamheidsbeleid, zoals de kadernota energie en de slibstrategie, zijn we al ver gevorderd.

Waterkwaliteit

In het AB van 6 juli 2016 is de jaarrapportage waterkwaliteit van 2015 besproken. De ontwikkeling van nutriënten en de toestand van de gewasbeschermingsmiddelen was dermate zorgelijk dat in het AB om extra aandacht voor deze problematiek is gevraagd. Op 16 september is in de Groninger Kroon een presentatie gegeven waarin is getoond welke analyses in de afgelopen twee maanden zijn uitgevoerd om meer zicht te krijgen op deze problematiek.

Voor nutriënten is verduidelijkt dat er 3 belangrijke bronnen zijn voor de hogere nutriënten gehalten in 2014 en 2015, namelijk de inlaat, de mestproblematiek en de RWZI's. Tevens is getoond dat ieder waterlichaam zich op een unieke manier gedraagt. Er is toegezegd dat wij balansen gaan opstellen per waterlichaam zodat we per waterlichaam kunnen aangeven waar het probleem zich bevindt en welke acties we kunnen ondernemen. Ook gaan we de gegevens van 2016 erbij betrekken. Daarnaast is afgesproken dat we in RBO kader aandacht vragen voor afwenteling, aangezien wij last hebben van de oplading van het water met fosfaat door Friesland en NZV.

Voor gewasbeschermingsmiddelen is de conclusie getrokken dat we een toename van het aantal overschrijdingen zien en dat dat door meerdere stoffen veroorzaakt wordt. Er is getoond dat het hoogste aantal overschrijdingen in de glastuinbouw voorkomt, zodat die als eerste wordt aangepakt. Daar is al een lopend project voor. Daarnaast is de focus gelegd bij de KRW waterlichamen en bij de aanpak van de GBM's die onder de KRW prioritaire of specifiek verontreinigende stoffen vallen. We gaan samen met de handhavers, vergunningverleners, waterkwaliteitsadviseurs verder kijken naar de bronnen en de routes van deze stoffen in relatie tot de teelten zodat we daarna maatregelen kunnen opstellen.

Voor de zomer van 2017 komen we met een 10 puntenplan voor de aanpak van deze problematiek.

Bestuursvoorstel

Programmaplan 2016

Actiepunt 5.3.2 Uitvoering maatregelen zoutwinning

De zoutwinning van Nedmag heeft bodemdaling tot gevolg. Het uitvoeringsplan voor de te nemen maatregelen is opgesteld in 2015. In 2016 heeft de aanbesteding plaatsgevonden voor uitvoering van een aantal maatregelen. Nedmag is als veroorzaker de financier van de maatregelen. Het actiepunt wordt twee jaar eerder dan het beheerprogramma aangaf afgerond.

Actiepunt 6.4.2. Opstellen herstelplan Hondshalstermeer

Het herstelplan voor het Hondshalstermeer wordt niet in 2016 opgesteld. Dat was wel de bedoeling. Er is besloten enkele proefvakken te realiseren op het Hondshalstermeer, waarin de mogelijkheden voor groei en ontwikkeling van watervegetatie kan worden onderzocht. Vanwege het broedseizoen worden deze vakken aan het eind van de zomer gerealiseerd en 1 jaar gemonitord. In 2017 wordt, mede op basis van de conclusies van dit onderzoek, begonnen met het opstellen van een herstelplan.

Bedrijfsvoeringsparagraaf 2016

Noordelijk Belastingkantoor

Op 6 juli 2016 heeft het algemeen bestuur toestemming verleent aan het dagelijks bestuur tot het treffen van een gemeenschappelijke regeling in de vorm van een bedrijfsvoeringsorganisatie belast met het heffen en invorderen van belastingen ten behoeve van de waterschappen Wetterskip Fryslân, Noorderzijlvest en Hunze en Aa's en de gemeente Groningen. De werknaam hiervan is Noordelijk Belasting Kantoor (NBK).

Na het besluit tot oprichting van het NBK is de ontwerp- en implementatiefase gestart. In de ontwerpfase worden de plannen uitgewerkt tot op het detailniveau dat nodig is om te kunnen gaan implementeren. Het resultaat van de ontwerpfase is een implementatieplan met uitgewerkte deelplannen.

Voor wat betreft de planning is uitgegaan van een operationele start per medio 2017 en een formele start van de belastingorganisatie op uiterlijk 1 januari 2018.

Omgevingswet

De Omgevingswet is intussen aangenomen door Eerste Kamer. De inwerkingtreding is gepland voor begin 2019.

Intern is een projectgroep opgericht. In de projectgroep zijn alle relevante afdelingen vertegenwoordigd. Vooralsnog haken we aan bij landelijk overleg (onder leiding van de Unie) van projectleiders en bij diverse initiatieven van provincie Groningen en Drenthe. De projectleider is maandelijks aanwezig bij het landelijk overleg van projectleiders onder leiding van de Unie. De contacten met andere partijen uit het speelveld krijgt steeds meer vorm. Zo wordt bij toerbeurt door de Vechtstromen, Noorderzijlvest of Hunze en Aa's aangesloten bij de Vereniging Drentse Gemeenten (VDG).

Ten aanzien van de financiën is in april een 'Hoofdlijnenakkoord' gesloten. Belangrijke punten hierin zijn dat:

- het Rijk alle investeringskosten draagt die samenhangen met het invoeren van de Omgevingswet.

Bestuursvoorstel

- elke partij zelf de transitiekosten draagt. Dat zijn de (tijdelijke) overgangskosten, zoals opleiding en aanpassing digitale voorzieningen. Hiervoor denken wij vanaf 2016 tot en met 2020 € 100.000,- per jaar nodig te hebben. Aan investeringen is de komende jaren € 400.000,- geraamd.
- voor de kosten van de uiteindelijke landelijke voorzieningen (centraal digitaal stelsel en het informatiepunt) is een vaste verdeelsleutel afgesproken. De omvang van deze kosten is onbekend, maar is wel gemaximeerd. Voor alle waterschappen samen is de bijdrage naar de huidige inzichten op € 1,3 miljoen per jaar gesteld. Voor ons waterschap betekent dit mogelijk € 60.000,- per jaar.
- besparingen mogen de betrokken partijen zelf houden. De omvang hiervan is ook nog onduidelijk.

Vier AMVB's zijn tijdens de zomervakantie in consultatie gebracht bij de waterschappen. Deze vier AMVB's vervangen zo'n 60 bestaande AMVB's, een vergaande vereenvoudiging. Het waterschap heeft hierop ook reacties gegeven richting de Unie. Deze reacties zijn ook besproken in het DB.

Landelijke discussies over compensatie van de transitiekosten heeft geleid tot een stimuleringsbijdrage voor waterschappen van € 5 mln. Deze bijdrage is onder andere voor digitaal zaakgericht werken en gebruik van nieuwe standaarden. De bijdrage-regeling zou eind van het jaar beschikbaar moeten zijn, de vorm en uitkomst voor ons is nog onzeker. Mogelijk zouden wij tussen de € 100.000,- en € 200.000,- kunnen ontvangen.

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

Verloop financieel beheer

Inleiding

Het saldo van de voor- en nadelen in deze NJR bedraagt € 1.843.000,- (positief). Voor een toelichting op de onderdelen verwijzen wij u naar de bijlagen I en II. De structurele doorwerking is in de begroting 2017 verwerkt. Het voordeel heeft voor € 1.441.000,- betrekking op de taak watersysteembeheer en voor € 402.000,- op de taak zuiveringsbeheer.

De begroting 2016 sluit met een onttrekking aan de algemene reserve van de taak watersysteembeheer van € 1.200.000,- en een dotatie aan de algemene reserve van de taak zuiveringsbeheer van € 192.000,- (om de minimumreserve positie te bereiken). Gezien de uitkomst van deze NJR is de onttrekking aan de algemene reserve van de taak watersysteembeheer niet meer nodig. Deze is dan ook middels de begrotingswijziging bij de NJR verwijderd.

Uiteindelijk blijft er dan een verwacht saldo bij de jaarrekening 2016 over van € 643.000,- (€ 1.843.000,- - € 1.200.000,-). Dit betreft € 241.000,- watersysteembeheer en € 402.000,- zuiveringsbeheer.

Financiële afwijkingen

Het overzicht van voor- en nadelen is ingedeeld naar kostensoorten en onderwerpen. Voor het uitoefenen van het budgetrecht van het algemeen bestuur is een toedeling van dit overzicht naar taken van belang. Het algemeen bestuur heeft per taak budget vastgesteld.

Bestuursvoorstel

Per taak ontstaat het volgende beeld:

Saldo NJR 2016:			
	Exploitatie	Belastingen	Totaal taak
Watersysteembeheer	€ 98.000,-	€ 143.000,-	€ 241.000,-
Zuiveringsbeheer	€ 641.000,-	- € 239.000,-	€ 402.000,-
Totaal	€ 739.000,-	-€ 96.000,-	€ 643.000,-

Overige ontwikkelingen

Hefpunt kwartaalrapportage tweede kwartaal 2016

Op basis van de vastgelegde afspraken in de SLA (Service Level Agreement), is van Hefpunt de kwartaalrapportage over het tweede kwartaal 2016 ontvangen. Het derde kwartaal is pas medio oktober beschikbaar gekomen en kon niet meer in de cijfers worden verwerkt. De rapportage over de exploitatiebegroting van Hefpunt geeft geen aanleiding tot het geven van een nadere toelichting of het maken van opmerkingen.

Alleen een afwijking in de belastingopbrengst zuiveringsbeheer is in deze NJR meegenomen. Zie bijlage I en II.

Kapitaallasten / bespaarde rente

De kapitaallasten zijn bij de (bijgestelde) begroting berekend op een te realiseren investeringsvolume van € 15,7 miljoen. Dit is € 2 miljoen hoger dan regulier. Door de investeringen in het Slochterdiep wordt rekening gehouden met een hogere realisatie van het investeringsvolume 2016 van € 2 miljoen. De berekeningen voor deze najaarsrapportage geven aan dat de rente naar beneden bijgesteld kan worden met € 222.000,- door de aanhoudend lage rentetarieven.

Onvoorziene uitgaven

Het beschikbare budget voor "onvoorzien" is € 113.000,-; € 57.000,- voor de taak watersysteembeheer en € 56.000,- voor de taak zuiveringsbeheer. Het budget is in de voorjaarsrapportage 2016 verlaagd met € 100.000,-.

Het dagelijks bestuur heeft in de vergadering van 15 februari besloten € 10.000,- bij te dragen aan het plaatsen van een Ecobrug over het Zeegserloopje. Deze bijdrage komt ten laste van de post onvoorzien watersysteembeheer.

Daarna heeft het dagelijks bestuur in de vergadering van 15 juni € 10.000,- beschikbaar gesteld voor onvoorziene opruimwerkzaamheden (golfbreker) in het Schildmeer.

De stand van de post onvoorzien watersysteembeheer is nu € 37.000,- en voor het zuiveringsbeheer € 56.000,-.

Reservepositie

Het voordeel van de taak watersysteembeheer ad € 241.000,- betreft voor € 201.000,- ons voordeel op de HWBP bijdrage ten opzichte van de raming. In de VJR 2016 heeft u besloten dit jaarlijkse voordeel bij de bestemming van het resultaat bij de jaarrekening, in een bestemmingsreserve te doteren. Hiermee kunnen wij ons toekomstige aandeel van 10% in HWBP investeringen financieren.

Bestuursvoorstel

Het bestuursvoorstel "kredietaanvraag groene dijk" is hier een voorbeeld van. Dit betekent dat van het verwacht voordeel van de taak watersysteembeheer uiteindelijk € 40.000,- wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Aangevuld met de informatie uit deze NJR ziet onze reservepositie er als volgt uit:

	Stand 01.01.2016	Onttrekking (-) toevoeging (+) 2016	Saldo NJR 2016	Stand 31.12.2016	Minimum- Niveau
Watersysteembeheer	8.953.000	0	40.000	8.993.000	1.145.000
Zuiveringsbeheer	392.000	192.000	402.000	986.000	855.000
Totalen	9.345.000	+192.000	442.000	9.979.000	2.000.000

Bij de MJR 2017 – 2020 is voor het jaar 2017 nog rekening gehouden met een dotatie van € 76.000,- in de algemene reserve van de taak zuiveringsbeheer om het minimumniveau te bereiken. Door de uitkomst van de NJR is de verwachting dat de stand van de algemene reserve ultimo 2016 reeds boven het minimumniveau is.

Fiscale aangelegenheden

Vennootschapsbelastingplicht (vpb)

Per 1 januari 2016 zijn overheidsondernemingen vpb-plichtig. Dit betekent dat over de fiscale winst belasting moet worden afgedragen; 20% bij een winst tot € 200.000,-, 25% bij elke hogere winst. Doel van de vpb-plicht is het gelijkstellen van de fiscale behandeling van private bedrijven en overheidsbedrijven. De wet die deze verplichting moet regelen is intussen van kracht en is per 1 januari ingegaan.

De Unie zet zich sinds het najaar van 2014 voor en namens de waterschappen in om het implementatietraject van de per 1 januari 2016 van toepassing zijnde vpb-plicht zo goed en eenvoudig mogelijk te laten verlopen en zo veel mogelijk de administratieve en financiële gevolgen te beperken. Binnen het implementatietraject is voor de Unie onverwacht een verschil van mening tussen Unie en de Belastingdienst ontstaan over de fiscale kwalificatie van belastingopbrengsten. Op 13 juni 2016 heeft de Belastingdienst schriftelijk laten weten een zienswijze van de Unie daarover niet te volgen. De zienswijze van de Unie houdt kort samengevat in dat belastingopbrengsten niet tot de fiscale opbrengsten gerekend kunnen worden en derhalve niet meetellen voor de beoordeling of sprake is van een onderneming (winstoogmerkttoets) en ook niet voor de bepaling van de belastbare winst. Voor het standpunt zijn aanwijzingen te vinden in de parlementaire geschiedenis.

De Belastingdienst is van mening dat ons standpunt onjuist is en niet in lijn met doel en strekking van de wet. De Belastingdienst heeft ter ondersteuning van haar standpunt jurisprudentie aangedragen en een passage uit de parlementaire behandeling.

Het door de Belastingdienst ingenomen standpunt heeft verstrekende administratieve en financiële gevolgen voor de waterschappen en is van directe invloed op het implementatietraject van de vpb-plicht. De huidige opstelling van de Belastingdienst betekent voor veel waterschappen dat zij reeds gemaakte keuzes anders moeten maken en moeten motiveren. Dit vraagt opnieuw personele inzet van en mogelijk juridische advisering bij de waterschappen. Tegelijkertijd roept de opstelling van de Belastingdienst tal van vragen op over de implementatie en brengt het onzekerheid ten aanzien van (de financiering van) investeringen met zich mee. Dit kan onder meer een rem betekenen op de, in het kader van Bestuursakkoord water en het Energieakkoord, gemaakte afspraken.

Bestuursvoorstel

Investeringsprogramma

Bij de begroting 2016 is een regulier investeringsvolume geraamd van € 13,7 miljoen. Door de investeringen in het Slochterdiep wordt rekening gehouden met een hogere realisatie van het investeringsvolume 2016 van € 2 miljoen tot € 15,7 miljoen.

Uitvoering investeringsprogramma

Ten aanzien van het 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 van een te nemen besluit door het algemeen bestuur.

Er zijn geen bijzonderheden te melden.

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 2016 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.

Op 22 juni 2016 is een vaste geldlening afgesloten. Een bedrag van € 25 miljoen met een looptijd van 25 jaar kon tegen 1,2% rente worden aangetrokken. De verwachting is dat we tot het eind jaar binnen de kasgeldlimiet kunnen financieren met kort geld.

Voorstel

Kennis nemen van de najaarsrapportage 2016.
De tweede begrotingswijziging 2016 vaststellen

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Alfred van Hall
dijkgraaf