

Bijlage II. Toelichting op overzicht voor- en nadelen najaarsrapportage 2016

1. Diensten derden landmeten (nadeel € 35.000,-)

Er zijn noodzakelijkerwijs extra uitgaven gedaan voor de inhuur van een cartograaf voor de verwerking en afwerking van de bezwaren natuur en wegen voor de jaren 2009-2015.

Daarnaast is ter voorbereiding op de wettelijke verplichting tot openstellen van waterschapsdata een tweetal pilots uitgevoerd door studenten van de HAS Hogeschool Den Bosch, onderdeel Geo Media en Design.

Ondanks dat dit een afstudeerproject is geweest, is er wel een overeenkomst aangegaan met de HAS over een resultaatsverplichting. Bovendien is door een extern bedrijf een proefmodel gebouwd.

Uiteindelijk zal dit alles resulteren in keuzes hoe om te gaan met open data en hoe dit beschikbaar te stellen.

2. Aan- en verkoop gronden (per saldo een voordeel € 40.000,-)

Er is een aantal kleinere percelen en watergangen verkocht. Het is moeilijk in te schatten wat er jaarlijks verkocht dan wel aangekocht gaat worden. Met name verkopen dienen zich vaak onverwachts aan als gevolg van uitvoering van projecten, ruiling van gronden en overbedeling en dus verkoop aan derden.

3. Labkosten (voordeel € 200.000,-)

Eind 2015 is er een aanbesteding geweest voor gewasbeschermingsmiddelen (GBM) onderzoek. Deze aanbesteding is zeer voordelig uitgevallen. Deze prijzen zijn echter niet marktconform en op langere termijn niet houdbaar. De huidige aanbieder heeft de analyses ver onder een marktconforme prijs aangeboden. Op dit moment is er een "prijzenoorlog" gaande in deze markt. Op korte termijn zullen er hooguit twee grote spelers in de markt overblijven. De prijzen voor deze analyses zullen dan weer gaan stijgen. Naar verwachting weer naar het niveau waarop we tot 2016 zaten. Voor 2017 genieten we nog van dit voordeel vanwege deze aanbesteding. Het is echter geen structurele besparing.

Voor 2017 verwachten wij veel extra onderzoek voor de KRW wat niet binnen de GBM aanbesteding valt.

4. BTW teruggaaf (voordeel € 240.000,-)

Eind 2014 hebben wij bij de belastingdienst een verzoek ingediend om btw op de zogenaamde gemengde kosten terug te krijgen. Gemengde kosten zijn kosten die wij maken ten behoeve van zowel onze overheidstaken als voor onze dienstverlening aan derden (btw-belaste taken). Het gaat hierbij bijvoorbeeld om overhead. Via een te berekenen verhoudingsgetal (pro rata) is een deel van de BTW van de gemengde kosten terug te vragen. We hebben bij de belastingdienst een verzoek ingediend om over de periode 2009 - 2013 ongeveer € 135.000,- aan btw terug te betalen.

Uiteindelijk heeft de belastingdienst ingestemd met een teruggaaf van € 70.000,-. Tijdens het beoordelen van ons verzoek kwam de belastingdienst tot het oordeel dat alle btw die wij betalen voor de Veenkoloniale Afvalwaterleiding (VKA) teruggevraagd kan worden. Hiermee hadden wij nog geen rekening gehouden. De kwestie VKA is nog "onder de rechter". De vraag of het al dan niet een publieke taak is, is nog niet definitief beantwoord. In totaliteit hebben we € 205.000,- teruggekregen voor de periode tot en met 2014.

Het teruggaaf verzoek over de periode tot en met 2013 is nu afgerond. Voor de jaren 2014 en 2015 gaan we nog een verzoek indienen. Op basis van de uitkomst van het afgeronde verzoek denken wij nog € 100.000,- aan btw terug te kunnen krijgen.

5. Leasekosten (nadeel € 130.000,-)

Als onderhoudsvoertuigen (bussen en auto's) vervangen moeten worden gaan we over op lease. We kopen dergelijke voertuigen niet meer. Hierdoor ontstaan geen kapitaallasten bij vervanging meer, de leasekosten stijgen wel. In de begroting hebben we met de gestegen leasekosten onvoldoende rekening gehouden. Dit nadeel hebben we ook in de begroting 2017 opgenomen.

6. Opbrengst zuiveringsbeheer voorgaande jaren (nadeel € 200.000,-)

De verwachte opbrengst voor bedrijven valt lager uit. Voor grote bedrijven baseren we de aanslag zuiveringsheffing onder andere op het waterverbruik. Deze gegevens komen vaak na een belastingjaar beschikbaar. We nemen dan een nog te verwachten opbrengst op. Volgens de laatste gegevens van Hefpunt valt de opbrengst lager uit.

7. Reservering HWBP bijdrage (uiteindelijk budgetneutraal)

In de voorjaarsrapportage 2016 hebben we voorgesteld jaarlijks het verschil tussen de geraamde HWBP bijdrage en de werkelijke HWBP bijdrage te reserveren. Deze bestemmingsreserve willen we gebruiken om in de toekomst (na 2020) ons aandeel in de kosten van nHWBP-projecten te financieren.

Het verschil bedraagt dit jaar € 201.000,-. Als het algemeen bestuur de jaarrekening 2016 vaststelt vindt de feitelijke storting in de bestemmingsreserve plaats via het voorstel tot resultaatbestemming.

8. Aanloopkosten oprichten Noordelijk Belastingkantoor (nadeel € 150.000,-)

In uw vergadering van juli 2016 heeft u ingestemd met het vormen van een bedrijfsvoering organisatie 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 (werknaam Noordelijk Belasting Kantoor - NBK). Nadat alle partners hierover hebben besloten, is met ingang van het tweede halfjaar van 2016 de opzet en inrichting opgepakt.

Om de activiteiten voor de opstart van het NBK in 2016 te kunnen financieren, zal een deel van de incidentele kosten door de partners moeten worden voldaan. Voor de financiering van deze incidentele kosten zijn in de businesscase verdeelsleutels afgesproken. Naar de huidige grofmazige inschatting zal dit in 2016 circa € 940.000,- bedragen. Ons aandeel hierin bedraagt 16%, ofwel € 150.000,-. In de meerjarenraming 2017-2020 zijn de incidentele lasten en structurele besparingen reeds verwerkt. Vanwege het tijdstip van de besluitvorming was dit voor de begroting 2016 niet mogelijk.

9. Rentelasten (voordeel € 222.000,-)

Als gevolg van de aanhoudende lage rentetarieven kan het budget voor rentelasten met € 222.000,- worden verlaagd.

10. Personeel van derden (voordeel € 100.000,-)

Het centrale budget voor inhuur derden is voornamelijk bedoeld om bij ziekte en piekbelasting de mogelijk te hebben externe vervanging te regelen. Naar verwachting gebruiken we het budget dit jaar niet volledig.

11. Schoonmaakkosten bellenbeluchting (voordeel € 30.000,-)

Jaarlijks wordt een bedrag geraamd van € 100.000,- voor de schoonmaakkosten van de bellenbeluchting van de rwzi's. De kosten voor 2016 vallen mee waardoor € 30.000,- niet wordt besteed.

12. Chemicaliën (voordeel € 100.000,-)

Het budget is ingaande de begroting 2016 met € 100.000 structureel verlaagd als gevolg van doorgevoerde optimalisaties in het zuiveringsproces. Het blijkt nu dat deze optimalisaties nog beter hebben uitgepakt en dat van het resterende budget over 2016 nogmaals € 100.000 niet wordt besteed en dus vrij kan vallen.

13. Calamiteiten persleidingen (PM)

Voor eventuele calamiteiten (met name breuken/lekkages) in persleidingen wordt jaarlijks een bedrag geraamd van € 45.000,-. Dit is een gemiddelde op basis van ervaringscijfers. De werkelijke kosten fluctueren jaarlijks. Inmiddels is in 2016 € 42.000,- van het budget besteed. Deze kosten zijn met name gemaakt als gevolg van een calamiteit op het persleidingsysteem Haren-Noord. Aangezien eventueel nog komende calamiteiten niet voorspelbaar zijn, is het niet zinvol om extra budget te ramen. Indien zich nog calamiteiten voordoen in de rest van het jaar zal hier verantwoording over worden afgelegd in de jaarrekening.

14 Veiligheid rioolgemaal Kolham en Finsterwolde (nadeel € 40.000,-)

Deze beide rioolgemaal verwerken ook afvalwater van andere rioolgemaal. Het afvalwater komt binnen via een lavafilter en stort vervolgens in de kelders van de rioolgemaal Kolham en Finsterwolde. Het lavafilter zou op die manier, in theorie, het ontstane H₂S (waterstofsulfide) kunnen verwijderen.

In de praktijk blijken de lavafilters niet voldoende te werken en ontstaat er, juist door het naar beneden storten van het afvalwater, nog meer H₂S en zelfs CH₄ (methaan). Dit levert enerzijds stankproblemen op en anderzijds een gevaarlijke situatie als er onderhoud moet worden gepleegd. Doelstelling is om de toevoer minder turbulent te laten verlopen en de lavafilters te verwijderen.

15 Verkoop gereedschappen en onderhoudsmachines (voordeel € 23.000,-)

Middels een online veiling zijn diverse overvloedige gereedschappen en onderhoudsmachines verkocht. Dit betreft oudere gereedschappen en onderhoudsmachines die reeds volledig zijn afgeschreven. Hiermee hielden we in de begroting geen rekening. Een inschatting van de opbrengst was € 12.500,-. Uiteindelijk is dit € 23.000,- geworden.

16 Energie (nadeel € 50.000,-)

Door het project biogasveiligheid is de energieopwekking van de rwzi's Scheemda en Veendam een aantal weken buiten bedrijf. Dit betekent dat er extra elektriciteit moet worden ingekocht. In het budget was wel rekening gehouden met uitval van de rwzi Scheemda, maar dit is onvoldoende. Uitval van de rwzi Veendam was niet voorzien, maar is nodig gebleken om de nodige aanpassingen op een veilige manier uit te kunnen voeren. De extra kosten bedragen € 50.000,-.

17 Brandstof materieel (voordeel € 60.000,-)

Het budget voor dieselolie kan met € 60.000,- worden verlaagd. Dit komt deels (€ 30.000,-) door de aanhoudende lage dieselprijzen en deels (€ 30.000,-) door het meer leasen van transportbussen en plaats van zelf aanschaffen.

18. Gemeenschappelijke regeling Garmerwolde (voordeel € 50.000,-)

In de gemeenschappelijke regeling met Noorderzijvest is een zogenaamde hardheidsclausule opgenomen. Dit houdt in dat onvoorziene extra kosten of baten die niet bij het regulier onderhoud horen, in overleg, gezamenlijk worden gedragen.

Jaarlijks wordt, achteraf, een deel van de btw teruggevraagd aan de belastingdienst. Dit bedrag vormt geen regulier onderdeel van de exploitatie van Garmerwolde en valt derhalve onder de hardheidsclausule. Over 2015 is ons aandeel daarin € 50.000,- .

19. Personeelslasten (voordeel € 402.000,-)

Momenteel zijn er ca. 14 vacatures omdat, waar het kan, een pas op de plaats is gemaakt met de invulling omdat de nieuwe strategische personeelsplanning wordt opgemaakt. Binnenkort is bekend waar en hoe de invulling van de vacatures moeten plaatsvinden.

Het totale voordeel bedraagt € 602.000,-. Een deel van de vacatures wordt tijdelijk ingevuld. Het budget hiervoor wordt met € 200.000,- verhoogd. Per saldo bedraagt het voordeel op de personeelslasten € 402.000,-.

20. Onttrekking algemene reserve watersysteembeheer (nadeel € 1.200.000,-)

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.