

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Voorjaarsrapportage 2020 Nummer: Bestuursstukken\3087	Agendapunt: 6
---	----------------------

DB: Ja 26-5-2020	BPL: Ja 10-6-2020	FAZ: Ja 10-6-2020	VVSW: Ja 10-6-2020	AB: Ja 24-6-2020
----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	------------------------------	----------------------------

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: NVT	Reden: N.v.t.
------------------------------------	-------------------------

<p>Samenvatting: De voorjaarsrapportage (VJR) 2020 geeft een update van een aantal beleidsmatige ontwikkelingen en geeft de financiële stand van zaken weer. De voorjaarsrapportage sluit met een negatief resultaat van € 983.000,-. Het nadeel bestaat uit € 334.000,- negatief voor de taak watersysteembeheer en € 649.000,- negatief voor de taak zuiveringsbeheer. In de bijlagen I en II worden de voor- en nadelen uitgebreid toegelicht. In deze voorjaarsrapportage is vooralsnog niet uitgegaan van de eventuele (financiële) gevolgen van de huidige corona-crisis.</p>

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

<p>Begrotingsaspecten: Ja Zie de 1e begrotingswijziging 2020.</p>

<p>DB Voorstel: Het algemeen bestuur voorstellen om: - kennis te nemen van de voorjaarsrapportage 2020; - in te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2020; - in te stemmen met het beschikbaar stellen van een krediet van € 500.000,- voor project baggeren Ruiten Aa kanaal en Bourtangerkanaal (project 716).</p> <p>AB Voorstel: - kennis te nemen van de voorjaarsrapportage 2020; - de 1e begrotingswijziging 2020 vaststellen; - beschikbaar stellen van een krediet van € 500.000,- voor project baggeren Ruiten Aa kanaal en Bourtangerkanaal (project 716).</p>

Bestuursvoorstel

Bijlagen: Ja

Bijlage I: overzicht voor- en nadelen 2020;

Bijlage II: toelichting op overzicht voor- en nadelen 2020;

Bijlage III: eerste begrotingswijziging 2020.

Ter inzage DB: Ja

Onderwerp(en):

–

Ter inzage AB (bestuursnet): Nee

Onderwerp(en):

–

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Hierbij bieden wij de voorjaarsrapportage 2020 (VJR 2020) aan. De inhoudsopgave van deze voorjaarsrapportage ziet er als volgt uit:

1. Inleiding
2. Beleidsmatige voortgang 2020
3. Verloop financieel beheer, fiscale aangelegenheden, investeringsprogramma en treasury
4. Voorstel
5. Bijlagen:
 - I: Overzicht voor- en nadelen voorjaarsrapportage 2020
 - II: Toelichting op overzicht voor- en nadelen voorjaarsrapportage 2020
 - III: Eerste begrotingswijziging 2020

Inleiding

Ten tijde van het opmaken van deze voorjaarsrapportage (april 2020) heeft het coronavirus zich over de hele wereld verspreid. Onze organisatie heeft diverse maatregelen getroffen om de dienstverlening zo goed mogelijk doorgang te laten vinden. Ongetwijfeld zullen de (financiële) gevolgen van deze uitzonderlijke crisis en de hiermee gepaard gaande getroffen en nog te treffen maatregelen zich in de toekomst manifesteren. De uiteindelijke gevolgen voor ons waterschap zijn nu nog niet te voorzien en niet in te schatten. Na de zomerperiode zullen de (financiële) gevolgen duidelijker in beeld zijn en de gevolgen voor 2020 worden dan meegenomen in de najaarsrapportage. Eventuele gevolgen voor na 2020 zullen worden meegenomen in de meerjarenraming 2021-2024. In deze voorjaarsrapportage is derhalve ook vooralsnog niet uitgegaan van de eventuele (financiële) gevolgen van deze crisis.

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 2020 is vastgesteld met een negatief saldo op de baten en lasten van € 3.387.000,-. Dat negatieve saldo is aangevuld tot nul door onttrekkingen aan de algemene reserves van € 2.418.000,- en een onttrekking aan onze bestemmingsreserves van € 969.000,-. 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, € 11,2 miljoen. De totale omvang van de begroting bedraagt € 93 miljoen.

In deze VJR 2020 worden een aantal financiële voor- en nadelen ten opzichte van de begroting verwacht. Per saldo ontstaat een negatief resultaat van € 983.000,-. 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 2020 is medio 2019 opgesteld en kan door latere ontwikkelingen in 2019 en begin 2020 niet meer actueel zijn. Vooral de structurele financiële gevolgen van de jaarrekening 2019

Bestuursvoorstel

zijn via deze VJR 2020 in de begroting 2020 verwerkt. Bij de najaarsrapportage kunnen wij u uitgebreider informeren over de financiële voortgang van 2020. Gevolgen met een structurele doorwerking worden ook in de meerjarenraming 2021 – 2024 verwerkt.

2. Beleidsmatige voortgang 2020

Algemeen

Zoals elk jaar geven we bij de voorjaarsrapportage een overzicht van beleidsinhoudelijke ontwikkelingen. Onze begroting is daarbij de leidraad. Specifiek de onderdelen: programmaplan, coalitieakkoord en bedrijfsvoering. Deze onderdelen komen in al onze planning en control documenten terug.

De voorjaarsrapportage 2020 en de jaarrekening 2019 worden in dezelfde vergadering van het algemeen bestuur behandeld, die van 24 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 2019 is daarom de basis en geeft in algehele zin de stand van zaken en ontwikkelingen goed weer.

In de voorjaarsrapportage 2020 zijn alleen de belangrijke grote bestuurlijk relevante afwijkingen / gebeurtenissen opgenomen.

Omgevingswet

Landelijk

De datum waarop de Omgevingswet in werking treedt is uitgesteld. Deze datum was op 1 januari 2021. De belangrijkste oorzaken voor het uitstel: het wetgevingstraject is nog niet afgerond, het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) is nog niet af en de implementatie door de bevoegde gezagen heeft nog onvoldoende voortgang. De Corona-crisis zet het implementatieproces verder onder druk. Op dit moment is nog onduidelijk wat de nieuwe invoeringsdatum wordt. In overleg met de bestuurlijke partners zal de minister met een nieuwe invoeringsdatum komen.

Hunze en Aa's

Voor ons waterschap gaat het implementatietraject door. Momenteel stellen we een beleidsneutrale waterschapsverordening op. Deze verordening treedt onder andere in de plaats van de huidige keur en de algemene regels. Volgens planning vindt de vaststelling van deze waterschapsverordening in december 2020 plaats.

Daarnaast stellen we momenteel een afwegingskader voor het projectbesluit (vervanger van het projectplan onder de Waterwet) op, richten we de werkprocessen rondom vergunningverlening opnieuw in (vooral als gevolg van het DSO) en maken we ons digitaal klaar voor de Omgevingswet.

a. coalitieakkoord 2019 - 2023

Ten aanzien van het coalitieakkoord 2019 – 2023 “Door water verbonden” hebben zich nog een tweetal aanvullingen voorgedaan ten opzichte van wat reeds in de jaarrekening 2019 is aangegeven.

Pilotinstallatie roostergoedverwijdering

In het DB van 3 maart is besloten om € 30.000,- beschikbaar te stellen uit het exploitatiebudget duurzaamheidsmaatregelen voor de huur van een full scale pilotinstallatie van de firma Lackeby om roostergoed te verwijderen.

Bestuursvoorstel

Op onze 13 zuiveringen beschikken we over diverse systemen van roostergoedverwijdering. In veel gevallen lopen we ertegenaan dat er onvoldoende grofvuil wordt verwijderd op een zuivering. Het gevolg is dat er veel spinsel (samengeklitte haren en ander vuil) in het circuit terecht komt en uiteindelijk in de verschillende gisting tanks. De onderhoudskosten lopen daardoor op en de zuiveringsresultaten komen onder druk te staan. We willen graag een alternatieve manier van roostergoedverwijdering testen op rwzi Scheve Klap. Met deze installatie verwachten we meer vuil aan de voorkant af te vangen met een positief gevolg voor de bedrijfsvoering van een rwzi.

Pilot nageschakelde poederkooltechniek ter verwijdering van medicijnresten

In het Db van 8 april is € 50.000,- inclusief btw uit het exploitatiebudget duurzaamheidsmaatregelen beschikbaar gesteld om te kunnen participeren in de pilot 'Nageschakelde poederkooltechniek ter verwijdering van medicijnresten' bij Aa en Maas.

Onder de vlag van de STOWA willen we participeren in een pilot bij waterschap Aa en Maas om een (in het buitenland) bestaande techniek te optimaliseren en toe te spitsen op algemenere, Nederlandse omstandigheden. Met deze pilot doen wij praktische kennis op omtrent een innovatieve techniek om medicijnresten te verwijderen op een rwzi. Naast opbouw en uitwisseling van kennis werken we samen met andere waterschappen en de markt. In de toekomst kunnen we deze informatie goed gebruiken in onze integrale afweging of en hoe we medicijnresten moeten verwijderen op een deel van onze rwzi's.

In het coalitieakkoord 2019-2023 is jaarlijks € 1.000.000,- opgenomen voor duurzaamheid en innovatie. Dit bedrag is onderverdeeld in € 300.000,- in de jaarlijkse exploitatie en € 700.000,- per jaar als investering. Het jaarlijks budget in de exploitatie van € 300.000,- is o.a. bestemd voor inhuur van kennis voor onderzoek duurzaamheid en innovatie. Deze onderzoeken leiden eventueel tot investeringen. Voor het investeringsbudget zijn nog geen uitgaven gepland.

In 2019 is € 60.000,- besteed uit het exploitatiebudget. Het verschil tussen de raming van € 300.000,- en de besteding in 2019 van € 60.000,- is € 240.000,- en in 2019 toegevoegd aan de bestemmingsreserve. Voor 2020 is vanuit de exploitatie € 240.000,- + € 300.000,- = € 540.000,- beschikbaar.

De besteding tot nu toe is als volgt.

In 2019 hebben de volgende uitgaven op dit budget plaatsgevonden:		
-	1e termijn Purrot; installatie slib indikken zonder chemicaliën	25.000
-	onderzoek energiematregelen werkplaats Veele	28.000
-	LED verlichting rwzi Scheemda	7.000
	Totaal 2019	60.000
Claims 2020:		
-	rest Purrot; installatie slib indikken zonder chemicaliën (63.000 – 25.000)	38.000
-	pilot nageschakelde poederkooltechniek ter verwijdering van medicijnresten	50.000
-	pilotinstallatie roostergoedverwijdering	30.000
	Totaal	178.000

Bestuursvoorstel

b. programmaplan 2020

We voeren de acties uit het waterbeheerprogramma 2016 – 2021 grotendeels conform de planning uit. In de jaarrekening 2019 hebben wij u recent geïnformeerd over de voortgang via de “programmaverantwoording 2019”. Wij verwijzen u kortheidshalve 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.

c. bedrijfsvoeringsparagraaf 2020

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

d. verbonden partijen 2020

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.

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

Verloop financieel beheer

Inleiding

Het saldo van de voor- en nadelen in deze VJR bedraagt € 983.000,- (negatief). Het nadeel bestaat uit € 334.000,- negatief voor de taak watersysteembeheer en € 649.000,- negatief voor de taak zuiveringsbeheer. Voor een toelichting op de onderdelen verwijzen wij u naar de bijlagen I en II. De structurele doorwerking wordt in de meerjarenraming 2021 – 2024 verwerkt.

Overige ontwikkelingen

Noordelijk Belastingkantoor

De corona crisis heeft een grote financiële impact op onze maatschappij. Dit kan betekenen dat bedrijven en burgers in financiële moeilijkheden kunnen komen. Dit heeft ook impact op de heffing en inning van de waterschapsbelastingen.

Aansluitend op het rijksbeleid heeft het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor een coulance-regeling ingevoerd voor ondernemers en zzp-ers die problemen hebben of verwachten. Dit is gericht op uitstel van betaling van drie maanden tot uiterlijk 1 juli 2020, conform rijksbeleid. Hiervoor is eind maart een speciaal formulier op de website geplaatst.

De aanslagen en betalingsherinneringen die de afgelopen maanden zijn verzonden, zijn voorzien van een brief waarin de verschillende betalingsmogelijkheden zijn opgesomd en waarin is ingegaan op de coulanceregeling. Dit heeft met name gevolgen voor het moment waarop de bedragen ontvangen worden. Gezien de lage rentestand leidt dit niet direct tot grote financiële gevolgen.

In relatie met de coulanceregeling is de dwanginvordering (aanmaningen en postdwangbevelen) uitgesteld tot halverwege augustus 2020. Door het uitstellen van de dwanginvordering met ruim drie maanden worden in die periode ook geen vervolgingskosten opgelegd. Dit heeft effecten voor de begroting van het Noordelijk Belastingkantoor. De kans is groot dat deze crisis zal gaan leiden tot een hogere oninbaarheid van belastingopbrengsten en vervolgingskosten. De financiële consequenties

Bestuursvoorstel

hiervan zijn lastig in te schatten. Ze zijn afhankelijk van de lengte van de periode waarin de maatregelen van toepassing zijn en van de mate waarin gebruik gemaakt gaat worden van de regeling. Beide zaken zijn erg onzeker.

Daarnaast zal, afhankelijk van de duur van de economische recessie voortvloeiend uit deze crisis, het aantal kwijtscheldingen toenemen. Ook hiervan zijn de financiële gevolgen momenteel lastig in te schatten. Bij de najaarsrapportage valt er naar verwachting over de financiële gevolgen meer te rapporteren.

Kapitaallasten

In de begroting is voor 2020 rekening gehouden met de kapitaallasten behorende bij een totaal investeringsvolume van € 15 miljoen. Vooralsnog gaan we ervan uit dat deze volume van € 15 miljoen wordt gehaald. Eventuele vertragingen vanwege de huidige corona-crisis zijn nu nog niet bekend. De berekeningen voor deze voorjaarsrapportage geven geen aanleiding tot bijstellingen.

Personeelslasten

De personeelsformatie is, op enkele vacatures na, op sterkte. De voorjaarsrapportage geeft geen aanleiding tot bijstellingen van de personeelslasten.

Onvoorzienne uitgaven

Het beschikbare budget voor “onvoorzien” is € 110.000,-; € 60.000,- 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.

In 2019 is in totaal een bedrag van € 20 miljoen aan dividend uitgekeerd. Ons aandeel hierin was € 0,7 miljoen. In de begroting 2020 is ook uitgegaan van een dividenduitkering van € 0,7 miljoen.

De NWB was begin maart 2020 voornemens een bedrag van € 55 miljoen aan dividend uit te keren over de winst van het jaar 2019. Dit zou een hogere dividenduitkering van € 1,2 miljoen voor ons betekenen dan geraamd.

Op 27 maart 2020 heeft de ECB een dringende aanbeveling gedaan aan banken om tot in elk geval 1 oktober 2020 geen dividend uit te keren. Aanleiding is de COVID-19 pandemie en de onzekerheden die dat met zich meebrengt voor banken en de economie. Ondanks dat de NWB zich bewust is van haar bijzondere karakter, als national promotional bank, en een dividenduitkering aan haar publieke aandeelhouders bijdraagt aan de bestrijding van de economische gevolgen van COVID-19, heeft de bank besloten de aanbeveling te volgen. Derhalve zal de bank nu nog niet tot uitkering van het dividend over het verslagjaar 2019 overgaan en de uitkering uitstellen tot na 1 oktober 2020. Indien dit te zijner tijd door onvoorzienne ontwikkelingen ongeoorloofd of onverantwoord voor de bank mocht zijn, dan zal de bank met een aangepast voorstel komen. Aangezien de extra dividenduitkering momenteel nog onzeker is, is er voor gekozen een eventuele bijraming van het dividend uit te stellen tot de najaarsrapportage.

Bestuursvoorstel

Reservepositie

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

	Stand 01.01.2020	Onttrekking (-) toevoeging (+) 2020	Saldo VJR 2020	Stand 31.12.2020	Minimum- Niveau
Watersysteembeheer	8.968.000	- 2.418.000	-334.000	6.216.000	1.767.000
Zuiveringsbeheer	1.408.000		-649.000	759.000	658.000
Totalen	10.376.000	- 2.418.000	-986.000	6.975.000	2.425.000

In deze opzet gaan we ervan uit dat het saldo van de VJR ook het rekeningresultaat 2020 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. Hierbij wordt opgemerkt dat de eventuele financiële nadelige gevolgen voor 2020 van de huidige corona-crisis uit de reserves moeten worden gedekt.

In de meerjarenraming 2021 - 2024 gaan wij verder in op het reservebeleid voor de komende jaren.

Fiscale aangelegenheden

Voorstellen voor een nieuw belastingstelsel

De ingestelde stuurgroep bestaande uit de 21 portefeuillehouders heeft de eerste van vier bijeenkomsten gehad. Volgens de oorspronkelijke – met u gedeelde – planning zou voor de zomer een conceptvoorstel beschikbaar zijn. Door de Corona-crisis is dat niet gelukt. We lopen naar verwachting een vertraging op van twee maanden. Het werk van de stuurgroep en de geformeerde werkgroep gaat wel gewoon door. Het is nog onduidelijk of het bestuurlijke traject (uitmondend in het vaststellen van voorstellen in de Ledenvergadering van de Unie in december van dit jaar) hierdoor gevaar loopt.

Investeringsprogramma

In de begroting is voor 2020 rekening gehouden met kapitaallasten behorende bij een totaal investeringsvolume van € 15 miljoen.

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 eerdergenoemde € 15 miljoen in de werkplanning opgenomen. Voor 2020 werd gestreefd naar een (werk)planningsvolume van € 22 miljoen. Het (werk)planningsvolume voor 2020 bedraagt eind maart € 23 miljoen. De huidige werkvoorraad is kritisch beoordeeld op realiseerbaarheid. Vooralsnog gaan we ervan uit dat deze volume van € 15 miljoen wordt gehaald. Eventuele vertragingen vanwege de huidige corona-crisis zijn nu nog niet bekend.

Bestuursvoorstel

Project baggeren Ruiten Aa kanaal en Bourtangerkanaal (project 716)

In onze meerjareninvesteringsprogramma (MJ) was in eerste instantie voor 2019 € 500.000,- en voor 2020 € 1.000.000,- geraamd voor dit project. Totaal derhalve € 1.500.000,-. Dit als C-investeringen die bij goedkeuring van de begroting door het algemeen bestuur ook worden geaccordeerd.

Bij de begroting 2020 is echter de geraamde € 1.000.000,- opgesplitst in € 500.000,- 2020 en € 500.000,- 2021. Dit betekent dat het deel 2021 nog niet is geaccordeerd door het algemeen bestuur. De verschuiving van een deel van de raming naar 2021 was met name gebaseerd op de PFAS-problematiek. Vorig jaar is ingeschat dat een oplossing enige tijd kon duren. Voor het baggerwerk van het Ruiten Aa- en Bourtangerkanaal blijkt PFAS echter geen probleem te zijn.

De aannemer geeft nu aan alle baggerwerkzaamheden in 2020 te kunnen uitvoeren. Dit is efficiënter dan uitvoeren in meerdere jaren wat een kostenvoordeel oplevert.

In 2019 is begonnen met de voorbereiding van de werkzaamheden. Als aanbestedingsvorm is gekozen voor een bouwteam waarbij ook de aannemer in de voorbereiding betrokken is. De voorbereiding van het baggerwerk vordert en we willen nu de uitvoeringswerkzaamheden gaan gunnen.

Aangezien een deel van het benodigd krediet nog niet beschikbaar is gesteld en daardoor de volledige gunning nog niet kan plaatsvinden, wordt voorgesteld het geraamd bedrag voor 2021 bij deze voorjaarsrapportage als krediet beschikbaar te stellen. Hiervan wordt dan € 450.000,- uitgevoerd in 2020 en € 50.000,- in 2021. Het bedrag van € 50.000,- in 2021 is bestemd voor de ontmanteling van baggerdepots. Ontmantelen van baggerdepots kan echter pas wanneer het slib voldoende gerijpt is. Dit kan op zijn vroegst in 2021, maar kan in ongunstige omstandigheden ook pas in 2023 plaatsvinden. We zullen dit deel van het krediet indien nodig doorschuiven naar het jaar van uitvoering.

De gunningsprocedure is als volgt:

De aannemer het werk gunnen in 2 deelopdrachten. Het eerste deel wordt direct gegund uit het beschikbare krediet 2020, het tweede deel wordt gegund nadat de voorjaarsrapportage 2020 is vastgesteld door het algemeen bestuur. Hierdoor worden dan alle baggerwerkzaamheden in het Ruiten Aa kanaal en Bourtangerkanaal in 2020 uitgevoerd.

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 2020 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.

Bestuursvoorstel

In hoeverre de ingevoerde coulance-regeling in verband met de huidige corona crisis invloed heeft op de heffing en inning van de waterschapsbelastingen is momenteel niet in te schatten. Het is gericht op uitstel van betaling van drie maanden tot uiterlijk 1 juli 2020, conform rijksbeleid. Dit heeft met name gevolgen voor het moment waarop de bedragen ontvangen worden. Gezien de lage rentestand leidt dit niet direct tot grote financiële gevolgen.

Voorstel

- kennis te nemen van de voorjaarsrapportage 2020;
- de 1e begrotingswijziging 2020 vaststellen;
- beschikbaar stellen van een krediet van € 500.000,- voor project baggeren Ruiten Aa kanaal en Bourtangerkanaal (project 716).

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf