

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Begroting 2022 Nummer: Bestuursstukken\3447	Agendapunt: 5
-------------------------------------------------------------------------	----------------------

DB: Ja 19-10-2021	BPL: Ja 3-11-2021	FAZ: Ja 3-11-2021	VVSW: Ja 3-11-2021	AB: Ja 17-11-2021
-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	------------------------------	-----------------------------

Opsteller: Jan Schiphuis, 0598-693886 Personeelszaken, Financiën en Bedrijfsvoering	Opdrachtgever: Klaas de Veen	Portefeuillehouder: Jakob Bartelds
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------	----------------------------------------------

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 2022 is opgesteld op basis van de meerjarenraming 2022 - 2025 rekening houdende met recente ontwikkelingen met financiële gevolgen. De totale, door belastingopbrengsten te dekken, lasten stijgen met 0,4%. De lasten van de taak Watersysteembeheer stijgen met 2,5% (met inzet van de algemene reserve) en de lasten van de taak Zuiveringsbeheer dalen met 2,0%.

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Ja

AB Voorstel: De begroting 2022 vaststellen. C-kredieten beschikbaar stellen voor € 9.184.000,-. 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 K. Financiering.

Bijlagen: Ja – Begroting 2022

Ter inzage DB: Nee Onderwerp(en): – Ter inzage AB (iBabs): Nee

Bestuursvoorstel

Onderwerp(en):

–

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Inleiding

Hierbij bieden wij u de begroting 2022 aan. Deze begroting is gebaseerd op de op 23 juni 2021 vastgestelde MJR 2022 – 2025.

De uitkomst van de begroting 2022 is nagenoeg gelijk aan de verwachte uitkomst voor 2022 volgens de meerjarenraming.

Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij u graag naar de begroting 2022. In het kort gaan we hieronder in op (lasten)ontwikkelingen en de tarieven. Wij stellen u voor de begroting 2022 vast te stellen.

1. Uitgangspunten

Belangrijke uitgangspunten van de MJR waarmee bij het opstellen van de begroting 2022 rekening moest worden gehouden:

- Stijging personeelslasten 3%.
- Formatie 331,5 FTE.
- Prijsstijging (inflatie) 2%, MJR 1,5%. Gebaseerd op prognose CPB augustus 2021.
- Rente(omslag)percentage van 2,0%, MJR 2,1%.
- Investeringsvolume € 17 miljoen, hierop zijn de kapitaallasten berekend.
- Het ontwerp waterbeheerprogramma 2022 - 2027.

Financiële gevolgen coronacrisis

In de MJR 2022 – 2025 was nog rekening gehouden met extra kosten voor kwijtscheldingen en oninbare belastingdebiteuren in verband met de coronacrisis. De positieve augustusraming van het Centraal planbureau (CPB) en de ontwikkelingen tot nu toe geven hiervoor geen aanleiding meer. In de NJR 2021 en de begroting 2022 wordt weer uitgegaan van de prognoses van het NBK. Tevens is voor de raming van het aantal vervuilingseenheden bedrijven rekening gehouden met de verwachtingen van het NBK. In de MJR was nog rekening gehouden met een daling van 2% (2.700 ve).

2. Het resultaat

We vergelijken de begrotingsuitkomst eerst met de verwachte uitkomst volgens de MJR. Daarna vergelijken we de begrotingsuitkomst 2022 met de uitkomst van de begroting 2021.

2.1. Vergelijking met de meerjarenraming

De uitkomst van de begroting 2022 is nagenoeg gelijk aan de verwachte uitkomst voor 2022 volgens de meerjarenraming.

Naast een aantal kleinere aanpassingen in de begroting 2022 ten opzichte van de MJR is het verwachte inflatiepercentage met 0,5% verhoogd naar 2%. Hier staat een lagere raming van de kapitaallasten tegenover.

Bestuursvoorstel

Ten opzichte van de MJR is de lastenontwikkeling nu als volgt:

	MJR 2022 - 2025	Begroting 2022
Netto lasten	€ 89.957.000	€ 89.938.000
Inzet reserves	€ 1.390.000	€ 1.476.000
Belastingopbrengst	€ 88.567.000	€ 88.462.000
Totale lastenontwikkeling	0,5%	0,4%
Per taak		
- watersysteembeheer	2,5%	2,5%
- zuiveringsbeheer	-1,7%	-2,0%

2.2. Vergelijking met de begroting 2021

In hoofdstuk 4 van de begroting (zie bijlage) is de vergelijking tussen de begroting 2022 en 2021 naar kosten- en opbrengstsoorten opgenomen. Daarin verklaren we in grote lijnen de verschillen.

	Begr. 2022	Begr. 2021
Netto lasten	€ 89.938.000	€ 90.060.000
Te dekken door:		
- Reserves	€ 1.476.000	€ 1.970.000
- Waterschapsbelastingen	€ 88.462.000	€ 88.090.000

De door de belastingopbrengsten te dekken lasten stijgen in 2022 met € 0,4 miljoen ten opzichte van 2021. Dat is een stijging van 0,4%.

Voor het watersysteembeheer gebruiken we de algemene reserve watersysteembeheer om de waterschapsbelasting voor die taak met niet meer dan 3% te laten stijgen. In de MJR 2022 – 2025 is uitgegaan van een jaarlijkse stijging van 2,5%. Voor 2022 is daarvoor € 1,5 miljoen nodig.

Voor de taak zuiveringsbeheer dalen de lasten met 2%.

3. Tarieven

In de vergadering van het algemeen bestuur van 9 december 2020 is een nieuwe kostentoedelingsverordening (KTV) ingaande 2021 vastgesteld. 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 ingezetenaandeel en een berekening van de onderlinge waardeverhoudingen voor de overige categorieën. De volgende procentuele verdeling is nu van toepassing:

Categorie:	%
Ingezetenen	29,0%
Gebouwd	49,1%

Bestuursvoorstel

Ongebouwd	21,5%
Natuur	0,4%

In hoofdstuk 3, onderdeel G van de begroting staan de tarieven per taak voor 2022.

De invloed van de ontwikkeling van de heffingseenheden zorgt voor een verschillend stijgingspercentage van de tarieven. Hierdoor ontstaan afwijkingen ten opzichte van de algemene lastenstijging.

Het tarief voor ingezetenen is met een stijging van 0,9% lager dan de algemene lastenstijging watersysteembeheer van 2,5% doordat het aantal ingezetenen is toegenomen. De toename betreft met name dat door interne controles bestandsverbeteringen hebben plaatsgevonden.

Het tarief voor gebouwd is gebaseerd op de verwachte stijging van de WOZ-waarden. Op basis van de april inventarisatie 2021 van de Waarderingskamer wordt voor het heffingsjaar 2022 (peildatum 2021) een stijgingspercentage verwacht van 8,6%. De sterk stijgende WOZ-waarden hebben een dalend effect op de tarieven.

In de begroting 2021 was het aantal hectares ongebouwd met ruim 6.300 ha gedaald. Dit kwam vooral doordat meer hectares ongebouwd aan WOZ-objecten is toegerekend. Gebleken is dat de daling van het aantal ha ca. 500 lager is dan in 2021 verwacht. Dit betekent een toename van het aantal hectares t.o.v. de begroting 2021 en hierdoor blijft de tariefstijging onder de 2,5% algemene lastenstijging watersysteembeheer.

De te ontvangen belastingopbrengst zuiveringsheffing daalt met 2,0% ten opzichte van 2021. Het tarief daalt met 2,2%.

Dit komt doordat het geraamd aantal vervuilingseenheden (ve's) stijgt t.o.v. 2021.

Dit betreft meer ve's bedrijven omdat de aannahme van het effect van de coronacrisis zich nauwelijks heeft voorgedaan.

Daarnaast wordt vanaf de begroting 2022 de alleenwonenden regeling zuiveringsheffing gehanteerd. Een 2 persoonshuishouden krijgt een aanslag zuiveringsheffing van 3 ve. Bepalend is de woonsituatie op 1 januari (peildatum). Bij het overlijden van een persoon in de loop van het jaar verandert er momenteel voor het lopende jaar niets aan de belastingaanslag van het waterschap. Pas op 1 januari van het volgende jaar verandert de aanslag van 3 naar 1 ve. Deze systematiek past niet bij het karakter van beide heffingen: het zijn heffingen naar het werkelijk gebruik. Deze systematiek is een aantal jaren geleden onder Hefpunt ingevoerd omdat het destijds efficiënter was en dus goedkoper. Met de huidige automatisering / digitalisering is efficiency geen argument meer om deze systematiek te handhaven. In navolging van wetterskip Fryslân en waterschap Noorderzijlvest kunnen we dit systeem aanpassen door toe te staan dat gedurende het jaar – na het ontstaan van een éénpersoonshuishouden – de aanslag zuiveringsheffing wordt verlaagd van 3 naar 1 ve voor de rest van het jaar. Hiervoor moet het algemeen bestuur instemmen met het aanpassen van de belastingverordeningen voor de zuiveringsheffing en de verontreinigingsheffing.

Het hierdoor lagere aantal op te leggen ve's (2.500) wordt deels gecompenseerd door een stijging van het aantal ve's doordat door interne controles bestandsverbeteringen hebben plaatsgevonden.

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

Bestuursvoorstel

Tariefeffecten op voorbeeld belastingbetalers

	2022
Gezin met een huurhuis	-1,4%
Gezin met een eigen woning	- 0,9%
Gezin met een agrarisch bedrijf	+2,0%
MKB bedrijf	-0,6%
Industrieel bedrijf	-1,9%
Natuur	+1,6%

Het percentage geeft aan hoeveel de belastingaanslag waterschapslasten 2022 zal afwijken van de belastingaanslag waterschapslasten van 2021.

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.

In de tabel hieronder zijn de meest actuele gegevens verwerkt. De reservepositie is voor 2022, na vaststelling van de najaarsrapportage 2021, als volgt te bepalen:

Taak	Stand per 1 januari 2022 (incl. NJR 2021)	Minimum omvang (basis: risico-inventarisatie)	Tekort (-) t.o.v. minimum Overschot (+)
Watersysteembeheer	8.267.000	1.798.000	+ 6.469.000
Zuiveringsbeheer	3.211.000	662.000	+ 2.549.000
Totalen	11.478.000	2.460.000	+ 9.018.000

Watersysteembeheer

In de meerjarenraming 2022 – 2025 is de jaarlijkse stijging van de taak watersysteembeheer, met inzet van de algemene reserve, stabiel gehouden op 2,5% voor de hele meerjarenperiode. Rekening houdende met de positieve uitkomst van de najaarsrapportage 2021 is de verwachte stand van de algemene reserve per ultimo 2025 € 3,4 miljoen. Dit is € 1,6 miljoen hoger dan de minimumomvang. Dit betekent, in theorie, dat na 2025 inzet van de reserve nog mogelijk is indien nodig. De reguliere stijging (zonder inzet van reserves) van het watersysteembeheer ligt, bij bestaand beleid, jaarlijks rond de 2 à 3%.

Bestuursvoorstel

Zuiveringsbeheer

De begroting 2022 geeft voor het zuiveringsbeheer een lastendaling aan van 2%. De stand van de algemene reserve bedraagt per 1 januari 2022 € 3,2 miljoen. De maximumomvang voor zuiveringsbeheer bedraagt afgerond € 4 miljoen (dit is gelijk aan 10% van de netto lasten van de taak zuiveringsbeheer). De stand van € 3,2 miljoen ligt derhalve nog onder het maximum.

Voorstel

De begroting 2021 vaststellen.

C-kredieten beschikbaar stellen voor € 9.184.000,-.

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 K. Financiering.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf