

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Voorjaarsrapportage 2022 Nummer: 3602	Agendapunt:5
-------------------------------------------------------------------	--------------

DB: Ja 31-05-2022	BPL: Ja 15-06-2022	FAZ: Ja 15-06-2022	VVSW: Ja 15-06-2022	AB: Ja 29-06-2022
-----------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------------------	-----------------------------

Opsteller: Remco Hennipman, (0598) 69 3794 Team Financiën	Opdrachtgever: Klaas de Veen	Portefeuillehouder: Jakob Bartelds
------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------	----------------------------------------------

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:	Reden:

Samenvatting: De voorjaarsrapportage (VJR) 2022 geeft een update van een aantal beleidsmatige ontwikkelingen en geeft de financiële stand van zaken weer. De voorjaarsrapportage sluit met een voordelig resultaat van € 247.000,-. Het voordeel bestaat per saldo uit een voordeel van € 279.000,- voor de taak watersysteembeheer en een nadeel van € 32.000,- 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 2022.

AB-voorstel: - kennismaken van de voorjaarsrapportage 2022; - de 1e begrotingswijziging 2022 vaststellen.

Bijlagen: - Bijlage I: overzicht voor- en nadelen 2022; - Bijlage II: toelichting op overzicht voor- en nadelen 2022; - Bijlage III: eerste begrotingswijziging 2022.

Ter inzage AB: Nee
Onderwerp(en): -

Besluit/opmerkingen bestuur:
Paraaf secretaris-directeur:

Hierbij bieden wij de voorjaarsrapportage 2022 (VJR 2022) aan. De inhoudsopgave van deze voorjaarsrapportage ziet er als volgt uit:

1. Inleiding
2. Beleidsmatige voortgang 2022
3. Verloop financieel beheer, fiscale aangelegenheden, investeringsprogramma en treasury
4. Voorstel
5. Bijlagen:
 - I: Overzicht voor- en nadelen voorjaarsrapportage 2022
 - II: Toelichting op overzicht voor- en nadelen voorjaarsrapportage 2022
 - III: Eerste begrotingswijziging 2022

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.

Als gevolg van de sterk aantrekkende wereldeconomie in de eindfase van Covid-19 is de vraag naar goederen en grondstoffen sterk gestegen. Daardoor is sprake geweest van een oplopende inflatie. De inflatie is begin 2022 als gevolg van de oorlog in Oekraïne opnieuw sterk toegenomen. Met name op de energie- en oliemarkt zijn de prijzen sterk gestegen.

Het CPB rekent in het Centraal Economisch Plan 2022 derhalve met een inflatie voor 2022 van 5,2%. DNB schat de inflatie in op 6,7% voor 2022.

Bij beide gaat het hier om een basis-scenario, waarbij de huidige piek in energieprijzen de komende periode weer afvlakt naar een lager niveau. Deze energieprijzen hebben dan ook een behoorlijke invloed op het inflatiecijfer. DNB meldt bijvoorbeeld dat de inflatie in februari 2022 7,3% was (t.o.v. een jaar eerder), waarvan 4,3%-punt bestond uit energieprijzen. De publicatie van het CBS geeft inzicht in de inflatie in februari 2022 naar vier verschillende aggregaten (categorieën). Hieruit blijkt, naast de bekende sterke stijging van de energiekosten, dat de industriële goederen in een jaar tijd met 4% in prijs zijn gestegen en de diensten met 1,8%.

In onze begroting 2022 is rekening gehouden met een inflatie van 2%. Voor onderhoud en materialen kan aansluiting gevonden worden bij het aggregaat industriële goederen (inflatie 4% t.o.v. vorig jaar). Dit betekent mogelijk een 2% hogere stijging dan verwerkt in de begroting 2022. Omdat de voorjaarsrapportage al in maart opgemaakt wordt, is er nog slecht zicht of dit zich ook bij ons waterschap op de exploitatiebudgetten voordoet. Daarom wordt in de voorjaarsrapportage nog geen extra inflatie meegenomen en wordt dit bij de najaarsrapportage opnieuw beoordeeld.

De stijging diensten derden blijkt beperkt te zijn (1,8%). De 2% meegenomen inflatie is hiervoor voorlopig toereikend. Voor dieselolie is (op basis van een scenario waarbij de prijzen in de loop van het jaar gaan dalen, maar nog wel licht boven de prijzen in januari en februari blijven liggen) € 200.000,- als nadeel meegenomen in de voorjaarsrapportage.

Daarnaast is eind april in het vijfde sanctie-pakket van de EU tegen Rusland een volledig verbod opgenomen op de deelname van Russische bedrijven en burgers aan overheidsopdrachten in de EU. Dit sanctiepakket geldt dus ook voor de Nederlandse waterschappen. In de praktijk betekent dit dat

ons Gazprom-contract voor oktober 2022 dient te worden beëindigd. Omdat het beëindigen ervan onderdeel is van het EU-sanctiepakket, hoeven hier geen boetes voor contractbreuk te worden betaald. Wel zal bij de nieuwe aanbesteding een aanzienlijk hogere prijs betaald moeten worden voor het aardgas. Dit zal door ons waterschap zelf moeten worden opgevangen. De extra kosten hiervan voor ons waterschap bedragen naar verwachting voor dit jaar € 128.000,-. Dit zijn de extra kosten in het laatste kwartaal van dit jaar. Dit is gebaseerd op een stijging van 200% ten opzichte van de huidige tarieven.

Tot slot zien we, aangezien onze elektriciteitstarieven voor 2022 al vastliggen, hier voor 2022 geen extra kosten.

In de meerjarenraming 2023-2026 is een inschatting gemaakt van de gevolgen voor ons waterschap op de wat langere termijn. Na de zomerperiode zullen de (financiële) gevolgen duidelijker in beeld zijn en de gevolgen voor 2022 worden dan meegenomen in de najaarsrapportage.

De begroting 2022 is vastgesteld met een negatief saldo op de baten en lasten van € 2.364.000,-. Dat negatieve saldo is aangevuld tot nul door onttrekkingen aan de algemene reserves van € 1.476.000,- en een onttrekking aan onze bestemmingsreserves van € 888.000,-. 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, € 9,4 miljoen. De totale omvang van de begroting bedraagt € 95 miljoen.

In deze VJR 2022 worden een aantal financiële voor- en nadelen ten opzichte van de begroting verwacht. Per saldo ontstaat een voordelig resultaat van € 247.000,-. 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 2022 is in het najaar van 2021 opgesteld en kan door latere ontwikkelingen in 2021 en begin 2022 niet meer actueel zijn. Vooral de structurele financiële gevolgen van de jaarrekening 2021 zijn via deze VJR 2022 in de begroting 2022 verwerkt. Bij de najaarsrapportage kunnen wij u uitgebreider informeren over de financiële voortgang van 2022. Gevolgen met een structurele doorwerking worden ook in de meerjarenraming 2023 – 2026 verwerkt.

2. Beleidsmatige voortgang 2022

a. Inleiding

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 2022 en de jaarrekening 2021 worden in dezelfde vergadering van het algemeen bestuur behandeld, die van 29 juni. De uitgebreide beleidsinhoudelijke toelichting in de jaarrekening 2021 is de basis en geeft in algehele zin de stand van zaken en ontwikkelingen goed weer.

In de voorjaarsrapportage 2022 zijn alleen de belangrijke en bestuurlijk relevante afwijkingen / gebeurtenissen opgenomen.

b. Omgevingswet

Landelijk

De invoeringsdatum van de Omgevingswet is vastgesteld op 1 januari 2023. Alleen de Eerste Kamer moet nog instemmen met dit besluit.

Hunze en Aa's

Voor ons waterschap gaat het implementatietraject onverminderd door. De beleidsneutrale waterschapsverordening (de essentie van de regels is ongewijzigd) is in procedure gebracht. Er zijn geen zienswijzen ingediend. De verordening is in mei door uw algemeen bestuur vastgesteld. In dezelfde bestuursvergadering heeft u ingestemd met de participatie- en inspraakverordening en participatievisie van het waterschap.

Ook is het algemeen bestuur bijgepraat over de veranderende rol van het algemeen bestuur bij de besluitvorming van (voorheen) projectplannen. Kern van het verhaal is dat u formeel niet meer besluit bij sommige projecten, maar altijd inhoudelijk betrokken blijft bij projecten van het waterschap. Het DB besluit vanaf 2023 bij projectbesluiten.

De nadruk ligt momenteel op het verder testen met het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO) in de keten. Dat wil zeggen samen met onze ketenpartners een procedure doorlopen waarbij we elkaar nodig hebben om de doelstelling van de Omgevingswet – één loket gedachte – te realiseren.

c. Coalitieakkoord 2019 - 2023

Algemeen

Voor de inhoudelijke voortgang van het coalitieakkoord verwijzen wij u in grote lijnen naar de toelichting in de jaarrekening 2021. Aanvullend hierop kunnen we nog het volgende melden:

- dat intussen met RWE een intentieovereenkomst getekend is voor de bouw van windmolens op onze zeedijk;
- dat de Regionale Veenoxidatie Strategie (1.0) in de afrondende fase zit.

Duurzaamheid/innovatie

In het Coalitieakkoord 2019 - 2023 is jaarlijks € 1.000.000,- opgenomen voor duurzaamheid en innovatie. Totaal derhalve € 4.000.000,-. Het jaarlijkse bedrag is onderverdeeld in € 300.000,- exploitatie en € 700.000,- investering. Het jaarlijks budget in de exploitatie van € 300.000,- is o.a. bestemd voor inhuur van kennis voor onderzoek naar energiematregelen, duurzaamheid en innovatie. Deze onderzoeken leiden eventueel tot investeringen. Aangezien het ene jaar meer of minder dan het andere jaar een beroep zal worden gedaan op dit budget, wordt het restant van het jaarlijks budget gestort in een bestemmingsreserve. De meerkosten in een ander jaar worden dan onttrokken aan deze bestemmingsreserve. Dit leidt dan niet tot financiële schommelingen in de jaren.

Ten aanzien van duurzaamheid heeft zich nog één aanvulling voorgedaan ten opzichte van wat reeds in de jaarrekening 2021 is aangegeven. Deze heeft betrekking op het vervangen van de binnenverlichting op de RWZI's door led-verlichting. Op 11 RWZI-locaties bestaat de binnenverlichting namelijk uit armaturen met TL verlichting. Een armatuur is een houder voor een of meerdere lampen. De verlichting ten minste 15 jaar oud en aan vervanging toe. Een duurzame maatregel is vervanging door led. Led is energiebesparend en geeft besparing op onderhouds- en arbeidskosten in verband met de lange levensduur. Bij de gebouwen van de RWZI's gaat het om 350 armaturen. De overige locaties worden bij een energiescan in 2022 geïnventariseerd.

Bestuursvoorstel

De meerkosten voor het vervangen van de verlichting op de RWZI's bedragen € 21.000,- en verdienen zich ruimschoots binnen de verwachte levensduur terug. Deze meerkosten worden betaald uit het beschikbare exploitatiebudget voor duurzaamheid/innovatie.

De totale besteding tot nu toe is derhalve als volgt (bedragen in €).

	In 2019, 2020 en 2021 hebben de volgende uitgaven op dit budget plaatsgevonden:	
-	1e termijn Purrot; installatie slib indikken zonder chemicaliën	25.000
-	onderzoek energiemaatregelen werkplaats Veele	28.000
-	LED verlichting rwzi Scheemda	7.000
-	onderzoek circulair baggeren	10.000
-	onderzoek verduurzaming rwzi's Assen en Scheemda	55.000
-	proef ijzerzand rwzi Assen	10.000
-	onderzoek beluchters (blowers) rwzi's	15.000
-	pilotinstallatie roostergoedverwijdering	60.000
-	proef anti-graafmaatregelen	104.000
-	pilot blowerinstallatie en regelkleppen	15.000
-	pilot nageschakelde poederkooltechniek ter verwijdering van medicijnresten	50.000
-	bijdrage pilot gemeente Assen subsidieregelingen groene daken, regentonnen en afkoppelen	9.000
-	duurzame regeling gemaal Fiemel	4.000
	Totaal 2019 t/m 2021	392.000
	Claims 2022 en verder:	
-	rest Purrot; installatie slib indikken zonder chemicaliën (63.000 – 25.000)	38.000
-	vervolg pilotinstallatie roostergoedverwijdering	27.000
-	bijdrage pilot gemeente Assen subsidieregelingen groene daken, regentonnen en afkoppelen	21.000
-	pilot blowerinstallatie en regelkleppen	67.000
-	meerkosten HVO-diesel 2022	92.000
-	vervangen binnenverlichting RWZI's door LED	21.000
	Totaal claims 2022 en verder	266.000
	Totaal	658.000

Verder lopen er momenteel nog een aantal (kleinere) initiatieven, die in de toekomst mogelijk tot kosten zullen leiden. Te denken valt aan LED-verlichting op diverse locaties en het vervangen van CV-ketels door duurzamere alternatieven op onze rwzi's.

De stand van zaken met betrekking tot het beschikbare exploitatiebudget duurzaamheid in 2022 is nu als volgt:

Beschikbaar budget 2019 t/m 2021	€ 900.000
Af: besteding 2019 t/m 2021	€ 392.000
Bestemmingsreserve (niet bestede deel 2019 t/m 2021)	€ 508.000
Bij: beschikbaar budget 2022	€ 300.000

Totaal beschikbaar begin 2022	€ 808.000
Af: claims 2022 en verder	€ 266.000
Nog beschikbare budget 2022	€ 542.000

Het overschot/tekort van het budget 2022 wordt bij de jaarrekening 2022 gestort in/onttrokken aan de bestemmingsreserve duurzaamheid. In 2023 komen de geschatte jaarlijkse meerkosten van HVO-diesel van € 92.000,- t.l.v. de dan beschikbare € 300.000,- per jaar.

Van de (nieuwe) investeringsgelden (totaal € 2,8 miljoen voor de periode 2019 t/m 2022) is tot en met 2020 geen gebruik gemaakt. Begin 2021 is de inzet van € 57.000,- voor permanent magneetmotoren bij visvriendelijke pompen in gemaal Oostermoer hieruit beschikbaar gesteld. Daarnaast is in de AB-vergadering van maart 2021 een voorstel vastgesteld om € 819.000,- voor de verduurzaming van de gebouwen op de locatie Veele hieruit beschikbaar te stellen (zie dit betreffende bestuursvoorstel). Dit jaar zullen de voorbereidingen plaatsvinden en voor 2023 staat voorlopig de uitvoering gepland. Echter zullen we gezien de huidige kostenstijgingen dit jaar onze financiële ramingen opnieuw tegen het licht houden. Op basis van deze uitkomst zal er een heroriëntatie van het project plaatsvinden. De besteding van de beschikbare € 2,8 miljoen is derhalve tot op heden als volgt:

- Permanent magneetmotoren Oostermoer € 57.000,-
- Verduurzaming werkplaats Veele € 819.000,-

Totaal € **876.000,-**

d. Programmaplan 2022

We voeren de eerste acties van het nieuwe waterbeheerprogramma (WBP) 2022 – 2027 uit. Inhoudelijk zijn hier nog geen bijzonderheden te melden. Ten opzichte van de oorspronkelijke planning ten tijde van het vaststellen van het WBP in december 2021 treden kleine verschuivingen op. In de aangeboden MJR 2023 – 2026 staat de nieuwe planning per thema.

e. Bedrijfsvoeringsparagraaf 2022

Communicatie

Bebordingsproject: we hebben geconstateerd dat een aantal van onze assets een niet passende uitstraling heeft door achterstallig beheer en onderhoud. De betreffende assets zijn in kaart gebracht. De volgende stap is een analyse van wat nodig is om het beheer en onderhoud van deze assets structureel op orde te brengen (zowel organisatorisch als financieel). Op basis van deze analyse zullen keuzes worden gemaakt over onder meer het te hanteren onderhoudsniveau. Uitgangspunt is dat assets die een niet passende uitstraling hebben, niet worden voorzien van bebording.

IBP: informatieveiligheid / beveiliging / privacy

Uitkomsten BIO/AVG audit.

Eind 2021 is een externe audit uitgevoerd bij alle waterschappen over informatiebeveiliging (BIO) en privacy (AVG). In de jaarrekening 2021 hebben wij u hier ook over geïnformeerd. De scope van de audit was gericht op “opzet en bestaan” van BIO en AVG bepalingen, beginselen, verplichtingen etc. ; dus voldoen we aan de verplichtingen. Intussen is het definitieve rapport uitgebracht. In het rapport worden in algemene zin conclusies getrokken over waar we als sector waterschappen staan. De

ambitie en het streven van onze sector om eind 2021 een volwassenheidsniveau 3 te realiseren is niet gehaald. De “scores” lopen uiteen van 1 tot 3. Ons waterschap bevindt zich – qua rangschikking – in de zeer brede middenmoot. Op technisch vlak scoren we goed en op administratieve vastlegging beduidend minder. De resultaten (en aanbevelingen) van de audit nemen we dan ook graag als uitgangspunt om ons verbetertraject, dat we medio vorig jaar hebben ingezet, verder door te zetten. Daarbij wordt veel inspanning van menig organisatie-onderdeel gevraagd. Een eventuele versnellingsslag zou kunnen leiden tot extra personele inzet. Eind 2023 is wederom een externe audit gepland. Dan zal behalve naar “opzet en bestaan” ook gekeken worden naar de daadwerkelijke werking van de BIO en AVG; dus doen we ook wat we zeggen.

f. verbonden partijen 2022

Ontwikkelingen bij de verbonden partijen, zoals het Noordelijk Belastingkantoor, Het Waterschapshuis en de Nederlandse Waterschapsbank hebben zich niet voorgedaan. Elders zijn in de voorjaarsrapportage (of in de bijlagen) financiële ontwikkelingen 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 € 247.000,- (positief). Het voordeel bestaat per saldo uit een voordeel van € 279.000,- voor de taak watersysteembeheer en een nadeel van € 32.000,- 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 2023 – 2026 verwerkt.

Overige ontwikkelingen

Noordelijk Belastingkantoor (NBK)

De gevolgen van de corona-crisis zijn nog steeds zichtbaar bij het onderdeel ‘dwanginvordering’. De doelstelling om eind 2021 ‘bij’ te zijn is niet gehaald. In de loop van dit jaar hoopt het NBK de achterstanden weggevoerd te hebben.

Als waterschappen doen wij mee met het kwijtschelden van (resterende) belastingschulden van gedupeerden van de kindertoeslagaffaire. De kosten en gedeerde inkomsten worden door het Rijk vergoed. Zodra de jaarrekening 2021 is vastgesteld door het algemeen bestuur kunnen wij de declaratie over 2021 indienen.

Kapitaallasten

In de begroting is voor 2022 rekening gehouden met de kapitaallasten behorende bij een totaal investeringsvolume van € 17 miljoen. Vooralsnog gaan we ervan uit dat dit volume van € 17 miljoen wordt gehaald.

Personeelslasten

Recentelijk is er een onderhandelaarsakkoord bereikt over een nieuwe cao die loopt over de periode 1 januari 2022 t/m 31 december 2022. Per 1 januari 2022 stijgen de salarissen met 2% en per 1 juli 2022 nogmaals met 1,75%. In de begroting is rekening gehouden met een totale stijging van 3% over 2022. Vooralsnog gaan we ervan uit dat deze cao-stijging past binnen het totale begrotingsbudget.

Daarnaast is de personeelsformatie in 2022 verhoogd met 2 fte tot 333,5 fte. De personele begroting stijgt enerzijds per 1 mei 2022 met 1 fte wegens het uitvoeren van bemonsteringen op onze rwzi's voor Covid-19. Deze fte wordt gefinancierd vanuit de bijdrage die wij ontvangen voor het uitvoeren van deze bemonsteringen. Daarnaast betreft de uitbreiding van de personeelsformatie tijdelijk per 1 juli 2022 1 fte voor een periode van twee jaar. Voor de certificering van nieuwe analyseapparatuur en het, gedurende de overgang, tijdelijk dubbel draaien van de nieuwe en de oude apparatuur, is namelijk voor een periode van 2 jaar een extra medewerker benodigd. De financiële gevolgen van deze uitbreiding is verwerkt in deze voorjaarsrapportage.

Voorziening baggeren Havenkanaal Assen

De rwzi Assen lost het gezuiverde water (effluent) op het Havenkanaal. De rwzi lost dit gezuiverde water binnen de daarvoor geldende normen. Binnen de normen is er bij elke rwzi echter sprake van een kleine restlozing. Bij stilstaand water bezinkt deze restlozing gedeeltelijk bij het lozingspunt. Als het water stroomt treedt dit probleem niet of veel minder op.

Omdat het Havenkanaal geen stromend water is, treedt hier dus het probleem op dat het effluent direct bij het lozingspunt bezinkt. In 2018 is hiervoor het slib en bagger in het Havenkanaal verwijderd. Uit jaarlijkse metingen blijkt echter inmiddels dat deze sliblaag opnieuw aangroeit en het noodzakelijk is om eenmaal per 8 jaar opnieuw te gaan baggeren. In 2026 zal dit naar verwachting voor het eerst weer plaats moeten vinden. De kosten hiervan bedragen € 1,6 miljoen. Om de lasten gelijkmatig over de jaren te verdelen, wordt voorgesteld deze € 1,6 miljoen jaarlijks middels een (onderhouds)voorziening op te gaan bouwen. Aan de voorziening moet jaarlijks € 200.000,- worden toegevoegd (€ 1,6 miljoen / 8 jaar) om in 2026 voldoende middelen beschikbaar te hebben om de baggerwerkzaamheden uit te voeren. Aangezien de afgelopen jaren nog geen dotatie heeft plaatsgevonden, vindt in deze voorjaarsrapportage een "inhaal-dotatie" plaats voor de jaren 2019, 2020 en 2021 van in totaal € 600.000,-. Daarnaast wordt voor 2022 ook € 200.000,- aan de voorziening toegevoegd. De totale dotatie in 2022 bedraagt derhalve € 800.000,-.

In de jaren 2023 t/m 2026 wordt ook nog jaarlijks € 200.000,- aan de voorziening gedoteerd. Dit is meegenomen in de meerjarenraming 2023 t/m 2026. In 2026 is dan de benodigde € 1,6 miljoen beschikbaar voor de baggerwerkzaamheden.

Onvoorziene uitgaven

Het beschikbare budget voor "onvoorzien" is € 112.000,-; € 62.000,- 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)

In de begroting 2022 is uitgegaan van een dividenduitkering van de NWB over het jaar 2021 van € 40 miljoen. In het persbericht van 18 maart jl. over de jaarcijfers geeft de NWB aan voornemens te zijn een dividend uit te keren van € 50 miljoen. Dit betekent dat de in de begroting geraamde dividenduitkering van € 1,4 miljoen met € 367.000,- kan worden verhoogd.

Energiekosten

Per 1 juli 2022 wordt de btw op energie (o.a. aardgas en elektriciteit) tijdelijk verlaagd van 21% naar 9% voor een periode van 6 maanden. Dit als onderdeel van de fiscale koopkrachtmaatregelen die het kabinet heeft getroffen om huishoudens en bedrijven te compenseren voor de hoge inflatie. Deze verlaging betekent voor ons waterschap naar verwachting ongeveer een voordeel van € 150.000,-. Daarnaast zijn ook de energiebelastingen verlaagd. Aangezien deze verlaging met name bij de huishoudens is neergelegd, betekent dit voor ons waterschap slechts een kostenverlaging van € 50.000,-. Per saldo is dus sprake van € 200.000,- aan lagere energiekosten door de getroffen maatregelen van het kabinet.

Hier staat echter tegenover dat we dit jaar ongeveer hetzelfde bedrag aan extra energiekosten hebben. We betalen bijvoorbeeld € 0,01 meer per kWh aan onze energieleverancier. Een geringe stijging, echter op een verbruik van ongeveer 17 miljoen kWh per jaar bedraagt dit ongeveer € 170.000,- aan extra kosten voor 2022.

Daarnaast zijn ook een aantal overige kosten (bijvoorbeeld netwerkkosten Enexis) licht gestegen. Per saldo verwachten we dus ongeveer budgettair neutraal uit te komen met het energiebudget.

Reservepositie

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

	Stand 01.01.2022	Onttrekking (-) toevoeging (+) 2022	Saldo VJR 2022	Stand 31.12.2022	Minimum- Niveau
Watersysteembeheer	10.694.000	- 1.476.000	+ 279.000	9.497.000	1.806.000
Zuiveringsbeheer	4.096.000		- 32.000	4.064.000	667.000
Totalen	14.790.000	- 1.476.000	+ 247.000	13.561.000	2.473.000

In deze opzet gaan we ervan uit dat het saldo van de VJR ook het rekeningresultaat 2022 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 meerjarenraming 2023 - 2026 gaan wij verder in op het reservebeleid voor de komende jaren.

Fiscale aangelegenheden

Aanpassing Belastingstelsel waterschappen

De minister van Infrastructuur en Waterstaat heeft de plannen eind februari 2021 naar de Tweede kamer gestuurd. Het ministerie is intussen – samen met de Unie – gestart met de voorbereidingen van het wetgevingstraject. Een eerste concept wetsvoorstel is intussen geschreven. De formele consultatieronde over het wetsvoorstel start na de zomer (september). Afhankelijk van de reacties in deze consultatieronde wordt besloten of het voorstel tot tariefdifferentiatie binnen de watersysteemheffing gebouwd onderdeel blijft van het wetsvoorstel.

In het vervolgtraject (het toekomstbestendiger maken van de bekostiging van het waterbeheer) zal ook een aantal vanuit de Tweede kamer gewenste uitwerkingen (o.a. belasting op leidingwater, watergebruik als basis voor belastingheffing) betrokken worden.

Investeringsprogramma

In de begroting is voor 2022 rekening gehouden met kapitaallasten behorende bij een totaal investeringsvolume van € 17 miljoen. Ten opzichte van de voorliggende jaren was hierin rekening gehouden met een indexering van het verwachte kostenniveau. Sinds het uitbreken van de coronacrisis zijn de prijzen van materialen gestegen. Ook de beschikbaarheid van bepaalde producten leidt in een aantal gevallen tot vertraging en kostenstijgingen.

Na het uitbreken van de oorlog in Oekraïne zijn de prijzen voor energie, brandstof en materialen nog verder gestegen. De aannemers maken hier meer en meer melding van. Deze prijsstijgingen kunnen door de opdrachtgever niet geheel bij de markt worden neergelegd, zoals blijkt uit beschikbare jurisprudentie. Vanuit onder andere Bouwend Nederland zijn de waterschappen gevraagd om met de

aannemers in goed overleg te gaan om te komen tot een redelijke en billijke oplossing voor deze extra kosten.

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 2022 is de kasgeldlimiet € 22 miljoen. Zolang 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.

Voorstel

- kennisnemen van de voorjaarsrapportage 2022;
- de 1e begrotingswijziging 2022 vaststellen;

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf