

**VOORSTEL voor het algemeen bestuur**

<b>ONDERWERP</b> <i>Ontwerp - begroting 2022 Het Waterschapshuis</i>		<b>Reg. Nr.</b>	Z/21/040473-162497
		<b>Afdeling</b>	Informatievoorziening
<b>Portefeuillehouder</b>	K.H. Odink	<b>Opsteller</b>	Boschman, Henri
<b>Datum DB - vergadering</b>	4 mei 2021		henriboschman@wdodelta.nl
<b>Datum AB - vergadering</b>	18 mei 2021		+31882331522

**VOORSTEL**

Het AB besluit:

1. Instemmen met de Ontwerp Begroting 2022 van Het Waterschapshuis (HWH) en hierop geen zienswijze in te dienen
2. Kennis te nemen van de verhoging van de bijdragen 2022 voor WDODelta van € 14.647 voor de Instandhouding van HWH en € 21.554 voor Projecten en daarmee tot de verhoging van de totale bijdragen 2021 met € 36.201 van € 1.060.375 naar € 1.096.575 (alle bedragen zijn inclusief BTW).

**SAMENVATTING**

Het bestuur van Het Waterschapshuis legt de ontwerpbegroting 2022 aan u voor. De wetgeving vereist dat een begroting of begrotingswijziging van een gemeenschappelijke regeling wordt voorgelegd aan de algemeen besturen van de deelnemers. U kunt desgewenst tot 15 juni 2021 een zienswijze op de begroting kenbaar maken. Wij stellen voor kennis te nemen van deze ontwerpbegroting en hier geen zienswijze op in te dienen omdat:

- De beoogde plannen invulling geven aan het Koersplan 'wijzer naar 2020' (loopt van 2018 tot 2023) wat door het AB van HWH in 2018 is vastgesteld;
- De gevolgen van de verhoging voor WDODelta beperkt zijn en passen binnen onze eigen begroting.

## BEOOGD EFFECT EN/OF RESULTAAT

Om de heffing en invordering van belastingen/laboratoriumwerkzaamheden/kennisontwikkeling en investeringen in ICT efficiënt uit te voeren, werkt WDODelta samen met andere overheden in GBLT/Aqualysis/HWH. Het bestuur van dit samenwerkingsverband kan pas een begroting vaststellen nadat de besturen van de deelnemers (algemeen besturen en gemeenteraden) gelegenheid hebben gehad hun zienswijze kenbaar te maken. Dit voorstel heeft als doel om een eventuele zienswijze te formuleren.

## KADER

Het Waterschapshuis is een samenwerkingsverband met als juridische vorm een gemeenschappelijke regeling. De wettelijke basis hiervoor is vastgelegd in de Wet gemeenschappelijke regelingen. Voor elk samenwerkingsverband dat in het leven wordt geroepen, heeft u aparte regeling afgesloten met de overige deelnemers. De regelingen waarin WDODelta deelneemt treft u aan op iBabs onder Overzichten/beleids- en bestuursinformatie/gemeenschappelijke regelingen.

Een gemeenschappelijke regeling heeft een eigen bestuur, bestaande uit vertegenwoordigers van de deelnemende overheden. Dhr. Odink is bestuurslid namens WDODelta. Dat bestuur stelt jaarlijks een begroting vast. De inkomsten van de gemeenschappelijke regeling (het samenwerkingsverband) bestaan hoofdzakelijk uit bijdragen van de deelnemers. Om de besturen van de deelnemers (algemeen besturen en gemeenteraden) invloed uit te kunnen laten oefenen op de begroting van de gemeenschappelijke regeling, schrijft de wet voor dat de besturen van de deelnemers een zienswijze kunnen indienen op de ontwerpbegroting. Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling stelt de begroting vast, met inachtneming van de ingediende zienswijzen.

Daarnaast ontvangt u jaarlijks ter kennisname de jaarstukken van de gemeenschappelijk regeling.

## ARGUMENTEN

De begroting van HWH is opgesplitst in een 'instandhoudingsdeel' (programma 1 en 2) en een programmadeel (programma's 3 t/m 15). In de 'Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis' is bepaald dat de algemeen besturen van de deelnemende waterschappen (alleen) zienswijzen in kunnen dienen op (wijzigingen van) de programma's 1 (bestuur & organisatie) en 2 (kennis & verbinden) van de begroting. De kosten voortvloeiend uit deze programma's worden naar evenredigheid gedragen door de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling.

De kosten voor overige programma's (3 t/m 15) worden gedragen door de partijen die in die programma's participeren en daar hun vraag inbrengen. De kosten voortvloeiend uit deze programma's worden naar rato, van de producten die de waterschappen afnemen, verdeeld. De directies van de waterschappen vormen gezamenlijk de opdrachtgeverstafel (OGT) voor HWH en zijn verantwoordelijk voor de verstrekking van opdrachten en de sturing op de programma's 3 t/m 15.

Het speerpunt van het 'instandhoudingsdeel' (programma 1 en 2) voor 2022 is: het opzetten van continu verbetertraject waarbij voorbereidingen worden getroffen voor een upgrade van het Koersplan HWH 3.0 'wijzer naar 2020' (loopt van 2018 tot 2023). Hiervoor wordt jaarlijks € 250.000 in de begroting opgenomen. Dit bedrag veroorzaakt de stijging van de kosten voor het instandhoudingsdeel van de begroting.

## FINANCIËN

### Primaire begroting Het Waterschapshuis 2022:

HWH geheel (excl. BTW)	Instandhouding	Projecten	Totaal
<b>Actualisatie begroting 2021</b>	€ 4.217.569	€ 19.071.102	€ 23.288.671
<b>Primaire begroting 2022</b>	€ 4.539.113	€ 19.464.019	€ 24.003.132
<b>Verschil</b>	€ 321.544	€ 392.917	€ 714.461

De financiële samenvatting van de programmabegrotingen 2021 en 2022 is opgenomen in bijlage 3.

### **Gevolgen voor WDODelta**

De bijdragen van WDODelta in de primaire begroting 2022 stijgen ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2021 met € 36.201 van € 1.060.374 naar € 1.096.575.

In deze bedragen zijn ook de consequenties van de BTW-plicht van HWH meegenomen.

De gevolgen van de verhoging zijn voor WDODelta beperkt en passen binnen onze eigen begroting.

<b>WDODelta</b> (incl. BTW)	<b>Instandhouding</b>	<b>Projecten</b>	<b>Totaal</b>
<b>Actualisatie begroting 2021</b>	€ 223.170	€ 837.204	€ 1.060.374
<b>Primaire begroting 2022</b>	€ 237.817	€ 858.758	€ 1.096.575
<b>Verschil</b>	€ 14.647	€ 21.554	€ 36.201

De bestaande meerjarenraming HWH (onderdeel van de ontwerpbegroting 2022) is benodigd om invulling te geven aan onze ambities, ook al zijn deze nog niet geheel geconcretiseerd in plannen.

De voorgenoemde meerjarenraming zal worden meegenomen in de integrale afweging bij de begrotingsbrief 2022-2025 van WDODelta.

### **JURIDISCHE EN/OF ORGANISATORISCHE GEVOLGEN**

*n.v.t.*

### **BIJZONDERE AANDACHTSPUNTEN EN RISICO'S**

HWH heeft in 2010 een verzoek tot vrijstelling voor de toepassing van omzetbelasting bij de

Belastingdienst neergelegd. Het verzoek aan de Belastingdienst was destijds tweeledig, namelijk:

1. Vrijstelling van BTW op de diensten van HWH aan de waterschappen (koepelvrijstelling);
2. Vrijstelling van BTW op de diensten van de waterschappen aan HWH.

In 2012 heeft de Belastingdienst schriftelijk bevestigd dat HWH voldoet aan de voorwaarden voor de koepelvrijstelling maar nog geen standpunt ingenomen ten aanzien van punt 2. In 2018 heeft de Belastingdienst plotseling een eindoordeel gegeven. Hieruit blijkt de Belastingdienst wederom geen standpunt heeft ingenomen omtrent verzoek 2. Maar heeft zij de afspraak uit 2012 (verzoek 1) ingetrokken. HWH zou jegens waterschappen niet vrijgesteld van BTW presteren. HWH heeft bezwaar tegen deze uitspraak ingediend en is in december 2019 door de bezwaren commissie hierin gehoord. De uitspraak hiervan werd in Q1 2020 verwacht. Maar de belastingdienst heeft in februari aangegeven meer tijd nodig te hebben en heeft eind juli nogmaals om meer informatie gevraagd. In november 2020 heeft de belastingdienst, nadat HWH de Belastingdienst formeel in gebreke hebben gesteld, het bezwaar afgewezen. HWH is een beroepsprocedure gestart. De verdere planning hiervan is vooralsnog onbekend.

### **OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK**

Alle waterschappen zijn deelnemer in HWH. Ook de andere waterschapsbesturen moeten dus een beslissing nemen om al dan niet een zienswijze in te dienen. Het algemeen bestuur van HWH zal uiteindelijk een beslissing nemen over de begrotingen en de gemeenschappelijke regeling, waarbij ze de zienswijzen van de waterschapsbesturen mee zal wegen.

### **COMMUNICATIE**

Bekendmaking: de ontwerpbegroting zal van 23 april 2021 t/m 14 mei 2021 bij WDODelta ter inzage worden gelegd.

### **VERVOLG / UITVOERING**

Het bestuur van Het Waterschapshuis zal op 15-07-2021 een besluit nemen over de begroting, met inachtneming van de zienswijzen van de deelnemers.

### **BIJLAGEN**

1. Toezendbrief
2. Ontwerpbegroting en meerjarenraming
3. Financiële samenvatting programmabegrotingen 2021 en 2022

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,  
E. de Kruijk

de dijkgraaf,  
D.S. Schoonman