

# VOORSTEL voor het algemeen bestuur



<b>ONDERWERP</b> Begrotingsbrief 2023-2026		<b>Reg. Nr.</b>	Z/22/047913 - 197935
		<b>Afdeling</b>	Financiën, Inkoop & Recht
<b>Portefeuillehouder</b>	K.H. Odink	<b>Opsteller</b>	Bert Mellema
<b>Datum DB - vergadering</b>	31 mei 2022		bertmellema@wdodelta.nl
<b>Datum AB - vergadering</b>	28 juni 2022		(06) 15881773

## VOORSTEL

Het AB besluit:

1. In te stemmen met de beleidsmatige en financiële uitgangspunten voor de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026, zoals verwoord in de begrotingsbrief 2023-2026.
2. Kennis te nemen van de voorstellen in de begrotingsbrief voor het beschikbaar stellen van extra budgetten voor de jaren 2023-2026 vanwege recent genomen bestuursbesluiten, autonome ontwikkelingen en nieuw beleid dat nodig is om met name de ambities uit de Watervisie en doelen en maatregelen uit het WBP waar te maken.
3. Kennis te nemen van de begrotingsbrief 2023, inclusief de voorgestelde tarieven en uitgaande van de variant van een gelijkmatige tariefontwikkeling en de voorgestelde inzet van egalisereserves. En daarmee ook kennis te nemen van het financieel kader voor de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026.
4. Kennis te nemen van het besluit van het DB om in de aanloop naar de begroting 2023-2026 te zoeken naar een structurele bezuiniging van € 1 mln. op het watersysteembeheer. Het DB acht de in de begrotingsbrief berekende tariefstijging niet wenselijk en wil zich er om die reden voor inzetten om die stijging te matigen. Het DB is bereid om ter invulling van die bezuiniging van € 1 mln. eerder gestelde ambities en doelen ter discussie te stellen.

## SAMENVATTING

In het kader van de P&C-cyclus van WDODelta is deze begrotingsbrief 2023-2026 opgesteld. Vertrekpunt voor deze begrotingsbrief vormt de begroting 2022-2025. De voorgestelde mutaties vanwege nieuw beleid en autonome ontwikkelingen resulteren in een nieuw richtinggevend financieel kader voor de jaren 2023-2026. Dat financiële kader ziet er als volgt uit (x € 1.000.000):

	2023	2024	2025	2026
Financieel kader begrotingsbrief 2023-2026	€ 149,93	€ 152,86	€ 158,83	€ 165,33

## KADER

De begrotingsbrief 2023-2026 is opgesteld conform de spelregels van de P&C-cyclus van WDODelta. Het vastgestelde financiële kader uit de begroting 2022-2025, dat in november jl. is vastgesteld door het algemeen bestuur, vormt het vertrekpunt voor deze begrotingsbrief. Mutaties ten opzichte van dit kader worden in de begrotingsbrief nader toegelicht.

## ARGUMENTEN

Met deze begrotingsbrief 2023 wordt een financieel kader vastgesteld voor het opstellen van de begroting 2023-2026. In de tabel op de volgende pagina geven wij een overzicht van de mutaties ten opzichte van de lopende begroting en daarmee schetsen wij ook het voorgestelde nieuwe financiële kader voor de begroting 2023-2026:

Financieel kader begrotingsbrief 2023-2026 (bedragen * € 1 mln.)	2023	2024	2025	2026
<b>Financieel kader begroting 2022-2025</b>	<b>€ 140,21</b>	<b>€ 142,76</b>	<b>€ 146,02</b>	<b>€ 147,05</b>
+ Budget bestuursbesluiten na begroting	€ 0,72	€ 0,92	€ 1,95	€ 2,14
+ Budget vanwege autonome ontwikkelingen	€ 4,70	€ 4,47	€ 5,31	€ 7,15
+ Budget vanwege nieuw beleid	€ 3,76	€ 3,94	€ 3,69	€ 3,03
+ Bijstellen kapitaallasten	€ 0,54	€ 0,78	€ 1,86	€ 5,97
<b>Financieel kader begrotingsbrief 2023-2026</b>	<b>€ 149,93</b>	<b>€ 152,86</b>	<b>€ 158,83</b>	<b>€ 165,33</b>

Hiermee stijgt het financieel kader voor het jaar 2023 van € 140,2 mln. in de begroting 2022-2025 naar € 149,9 mln. in deze begrotingsbrief (+ 6,9%).

In onderstaande tabel vergelijken wij het financieel kader van deze begrotingsbrief met de financiële kaders van de lopende begroting en die van de begrotingsbrief 2022.

Ontwikkeling financieel kader begroting in de tijd (in € mln.)	2022	2023	2024	2025	2026
1. Begrotingsbrief 2023-2026		€ 149,93	€ 152,86	€ 158,83	€ 165,33
2. Begroting 2022-2025	€ 135,3	€ 140,2	€ 142,8	€ 146,0	
3. Begrotingsbrief 2022-2025	€ 135,2	€ 139,3	€ 142,7	€ 148,2	

Op basis hiervan hebben wij een doorrekening gemaakt van de consequenties van dit financieel kader voor de ontwikkeling van de belastingtarieven. Uitgaande van variant 3, waarbij wij inzetten op een gelijkmatige ontwikkeling van de tarieven via inzet van de egaliseringsreserves in de jaren 2023 en 2024, ontstaat het volgende beeld van de (procentuele) stijging van de te betalen waterschapsbelasting per profiel in de komende jaren.

VARIANT 3					
Gestage ontwikkeling / inzet ER in 2023-2024, 2025 en 2026 kostendekkend					
	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Profielen</b>					
eenpers.h.h. huurwoningen	169,56	5,6%	5,4%	6,0%	3,2%
eenpers.h.h. koopwoningen	275,56	1,6%	4,1%	4,2%	1,8%
meerpers.h.h. huurwoningen	289,76	5,6%	3,9%	6,9%	3,5%
meerpers.h.h. koopwoningen	395,76	2,8%	3,3%	5,5%	2,4%
agrarisch bedrijf	3.625,89	7,0%	8,1%	5,9%	3,8%
natuurterrein	521,00	7,5%	8,6%	5,9%	3,9%
groothandel	1.438,30	-1,7%	1,7%	3,3%	0,6%
productiebedrijf	23.118,00	3,3%	1,7%	6,8%	2,9%

De voorgaande tabel geeft per profiel weer wat de procentuele stijging van de betalen waterschapsbelasting is. In onderstaande tabel wordt de procentuele stijging van de verschillende tariefsoorten weergegeven.

<b>VARIANT 3</b>			
<b>Gestage ontwikkeling / inzet ER in 2023-2024, 2025 en 2026 kostendekkend</b>			
<b>Tarieven</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Mutatie</b>
Inwoners	109,46	115,59	5,6%
Agrarisch en overig ongeb. binnendijks	81,90	88,23	7,7%
Agrarisch en overig ongeb. buitendijks	20,47	22,06	7,8%
Agrarisch en overig ongeb. binnendijks wegen	163,80	176,47	7,7%
Agrarisch en overig ongeb. buitendijks wegen	40,95	44,12	7,7%
Bos en natuur	5,21	5,60	7,5%
gebouwd per € 100.000 waarde binnendijks	42,40	40,40	-4,7%
gebouwd per € 100.000 waarde buitendijks	10,60	10,10	-4,7%
Zuiveringsheffing	60,10	63,43	5,5%

In deze variant wordt de egaliseringsreserve watersysteembeheer zodanig ingezet dat de tariefstijging gelijkmatiger wordt. Daarbij is er gezien alle onzekerheden voor gekozen het eerste jaar meteen een relatief groot bedrag aan de egaliseringsreserve te onttrekken. Dat betekent een inzet van € 7,5 mln. in 2023 en € 2,5 mln. in 2024. Vanaf het jaar 2025 wordt geen egaliseringsreserve ingezet en zijn de tarieven kostendekkend. Als er in 2022 conform de begroting een bedrag van € 4,0 mln. aan de reserve wordt onttrokken is de verwachte stand van de egaliseringsreserve bijna € 0,5 mln. per begin 2025. Voor de taak Zuiveringsbeheer wordt de egaliseringsreserve als volgt ingezet: 2023 € 3,0 mln. en 2024 € 2,0 mln. Vanaf het jaar 2025 wordt geen egaliseringsreserve ingezet en is het tarief kostendekkend. De verwachte stand van de egaliseringsreserve zuiveringsbeheer is daarmee € 0,2 mln. per begin 2025, rekening houdend met de begrote onttrekking van € 1,35 mln. in 2022.

## **FINANCIËN**

De begrotingsbrief 2023 levert een actualisatie op van het financiële kader voor de komende jaren en vormt het vertrekpunt voor de op te stellen begroting 2023-2026.

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

Geen.

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

Belangrijk aandachtspunt en risico vormt op dit moment de onzekerheid die gepaard gaat met de oorlog in de Oekraïne en de effecten van de Coronacrisis. Er is sprake van schaarste aan grondstoffen en materialen en krapte op de arbeidsmarkt. Dit resulteert in prijsstijgingen en langere levertijden. Hierdoor is er ook een reëel risico op budgetoverschrijdingen en vertraging van een deel van onze projecten en werkzaamheden en daarmee kan zich ook uitstel van kosten voordoen.

Als WDO Delta hebben wij onze ambities opgenomen in onze Watervisie en ons WBP. Deze ambities vragen extra middelen en een andere rol en inzet van onze organisatie. Daardoor is de druk op onderdelen van onze organisatie groot. Bijkomend probleem is de krapte op de arbeidsmarkt. Het gevolg hiervan is dat wij het risico lopen onze ambities te hoog te stellen en die niet waar kunnen maken binnen de gestelde termijnen.

Verder zullen de stikstof problematiek en de PFAS-richtlijnen de komende jaren een punt van zorg blijven in de uitvoering van onze taken en opgaven.

Ook op het vlak van de bedrijfsvoering lopen wij risico's (met name op het vlak van I-veiligheid).

Gezien alle onzekerheden zal het risicoprofiel van ons waterschap wijzigen. Bij het opstellen van de begroting zullen wij onze risico's actualiseren en dat kan ertoe leiden dat het benodigde weerstandsvermogen toeneemt.

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

N.v.t.

#### **COMMUNICATIE**

N.v.t.

#### **VERVOLG / UITVOERING**

Tijdens de Deltabijeenkomst van 21 juni a.s. zal een technische toelichting op deze begrotingsbrief worden gegeven. In de AB-vergadering van 28 juni a.s. vindt de behandeling van de begrotingsbrief plaats. Na behandeling door het algemeen bestuur vormt de voorliggende begrotingsbrief het vertrekpunt voor de op te stellen begroting 2023-2026, die in de maand november aan u ter besluitvorming zal worden voorgelegd. Het DB zal in de begroting ook een voorstel opnemen ter invulling van de hiervoor genoemde bezuiniging van € 1 mln. op watersysteembeheer.

#### **BIJLAGEN**

Begrotingsbrief 2023-2026

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,  
E. de Kruijk

de dijkgraaf,  
D.S. Schoonman