

VOORSTEL voor het algemeen bestuur

ONDERWERP Begrotingsbrief 2024		Reg. Nr.	Z/23/054442- 228798
		Portefeuillehouder	H.J. Pereboom
Datum DB - vergadering	12 juni 2023	Datum AB - vergadering	27 juni 2023

VOORSTEL

Het AB besluit:

1. In te stemmen met de beleidsmatige en financiële uitgangspunten voor de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027, zoals verwoord in de begrotingsbrief 2024.
2. Kennis te nemen van de voorstellen in de begrotingsbrief voor het beschikbaar stellen van extra budgetten voor de jaren 2024-2027 vanwege recent genomen bestuursbesluiten en autonome ontwikkelingen.
3. Kennis te nemen van het financieel kader voor de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027.
4. Kennis te nemen van de begrotingsbrief 2024, inclusief de voorgestelde tarieven en de voorgestelde inzet van egalisatiereserves.

SAMENVATTING

In het kader van de P&C-cyclus van WDODelta is deze begrotingsbrief 2024 opgesteld. In de begrotingsbrief presenteren wij kaders en uitgangspunten voor zowel de korte- als de lange termijn. Deze kaders en uitgangspunten dienen als vertrekpunt voor de begroting en meerjarenraming, die in november door het algemeen bestuur zal worden vastgesteld. In de voorliggende begrotingsbrief is geen nieuw beleid opgenomen; die zullen wij op een later moment verwerken in de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027. De basis van deze begrotingsbrief vormt de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026. De voorgestelde mutaties vanwege autonome ontwikkelingen (onvermijdelijke en niet beïnvloedbare ontwikkelingen) resulteren in een nieuw richtinggevend financieel kader voor de jaren 2024-2027. Dat financiële kader ziet als volgt uit:

	2024	2025	2026	2027
Financieel kader begrotingsbrief 2024	€ 166,5	€ 174,2	€ 181,5	€ 189,0

BEOOGD EFFECT EN/OF RESULTAAT

Met de begrotingsbrief worden de kaders en uitgangspunten voor het opstellen van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 meegegeven.

KADER

De begrotingsbrief 2024 is opgesteld conform de spelregels van de P&C-cyclus van WDODelta en de kostentoeedelingsverordening 2021. Het vastgestelde financiële kader uit de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, dat in november jl. is vastgesteld door het algemeen bestuur, vormt het vertrekpunt voor deze begrotingsbrief. Mutaties ten opzichte van dit kader lichten wij in de begrotingsbrief nader toe.

ARGUMENTEN

Met deze begrotingsbrief 2024 wordt een financieel kader vastgesteld voor het opstellen van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027. In de volgende tabel geven wij een overzicht van de mutaties ten opzichte van de lopende begroting en daarmee schetsen wij ook van het voorgestelde nieuw financiële kader voor de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027:

Financieel kader begrotingsbrief 2024 (bedragen * € 1 mln.)	2024	2025	2026	2027
Financieel kader begroting 2023-2026	€ 162,1	€ 171,8	€ 178,4	€ 178,4
+ Budget bestuursbesluiten na begroting	€ -1,3	€ -2,2	€ -3,1	€ -3,9
+ Budget vanwege autonome ontwikkelingen	€ 3,4	€ 2,2	€ 3,1	€ 6,0
+ Budget vanwege nieuw beleid				
+ Bijstellen kapitaallasten	€ 2,3	€ 2,4	€ 3,1	€ 8,5
Financieel kader begrotingsbrief 2024	€ 166,5	€ 174,2	€ 181,5	€ 189,0

In onderstaande tabel vergelijken wij het financieel kader van deze begrotingsbrief met de financiële kaders van de lopende begroting en die van de begrotingsbrief 2023.

Ontwikkeling financieel kader begroting in de tijd (in € mln.)	2023	2024	2025	2026	2027
1. Begrotingsbrief 2024		€ 166,5	€ 174,2	€ 181,5	€ 189,0
2. Begroting 2023 en MJR 2024 -2026	€ 150,6	€ 162,1	€ 171,8	€ 178,4	
3. Begrotingsbrief 2023	€ 149,9	€ 152,9	€ 158,8	€ 165,3	

Op basis hiervan hebben wij een doorrekening gemaakt van de consequenties van dit financieel kader voor de ontwikkeling van de belastingtarieven. Uitgaande van variant 2, waarbij wij conform de meerjarenraming de egalisatiereserves inzetten voor het jaar 2024 (€ 4,4 mln. voor watersysteembeheer en € 2,6 mln. voor zuiveringsbeheer), ontstaat het volgende beeld van de ontwikkeling van de tarieven in de komende jaren.

VARIANT 2					
Inzet ER conform meerjarenraming					
	2023	2024	2025	2026	2027
Profielen					
eenpers.h.h. huurw on	182,35	11,0%	8,1%	3,1%	3,3%
eenpers.h.h. koopw on	280,35	8,0%	7,7%	3,7%	3,8%
meerpers.h.h. huurw on	316,13	11,9%	9,3%	2,4%	3,1%
meerpers.h.h. koopw on	414,13	9,7%	8,8%	2,9%	3,4%
agrariisch bedrijf	3.888,52	11,2%	7,7%	5,0%	4,7%
natuurterrein	559,00	10,7%	7,4%	5,1%	4,9%
groothandel	1.409,03	6,1%	8,4%	3,7%	4,0%
productiebedrijf	24.771,00	11,2%	10,3%	2,1%	3,1%

VARIANT 2				
Inzet ER conform meerjarenraming				
Tarieven	2023	2024	Vershil	Mutatie
Inwoners	115,46	126,59	11,13	9,6%
Agrarisch en overig ongeb. binnendijs	88,28	98,38	10,10	11,4%
Agrarisch en overig ongeb. buitendijs	22,07	24,59	2,52	11,4%
Agrarisch en overig ongeb. binnendijs wegen	176,55	196,75	20,20	11,4%
Agrarisch en overig ongeb. buitendijs wegen	44,14	49,19	5,05	11,4%
Bos en natuur	5,59	6,19	0,60	10,7%
gebouwd per € 100.000 waarde binnendijs	39,20	40,20	1,00	2,6%
gebouwd per € 100.000 waarde buitendijs	9,80	10,05	0,25	2,6%
Zuiveringsheffing	66,89	75,73	8,84	13,2%

In deze variant wordt uit de egaliseringsreserve watersysteembeheer een bedrag van € 4,4 mln. ingezet in het jaar 2024 om de tariefontwikkeling enigszins te dempen. Vanaf het jaar 2025 wordt geen egaliseringsreserve ingezet en zijn de tarieven kostendekkend. Als er in 2023 conform de begroting een bedrag van € 6,0 mln. aan de reserve wordt onttrokken is de verwachte stand van de egaliseringsreserve bijna € 2,8 mln. per begin 2025. Voor de taak Zuiveringsbeheer wordt de egaliseringsreserve met een bedrag van € 2,6 mln. ingezet in het jaar 2024 om de tariefontwikkeling van de zuiveringsheffing enigszins te dempen. Vanaf het jaar 2025 wordt geen egaliseringsreserve ingezet en is het tarief kostendekkend. De verwachte stand van de egaliseringsreserve watersysteembeheer is daarmee € 0,69 mln. per begin 2025, rekening houdend met de begrote onttrekking van € 2,5 mln. in 2023.

FINANCIËN

De begrotingsbrief 2024 levert een actualisatie op van het financieel kader voor de komende jaren en vormt het vertrekpunt voor de op te stellen begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027.

JURIDISCHE EN/OF ORGANISATORISCHE GEVOLGEN

Geen.

BIJZONDERE AANDACHTSPUNTEN EN RISICO'S

In het financiële kader van deze begrotingsbrief is de lastenstijging als gevolg van indexeringen op de loonsom en goederen & diensten zo goed mogelijk doorgerekend. In deze onzekere tijden kunnen wij niet uitsluiten dat deze lasten in de toekomst nog verder zullen stijgen dan nu is berekend. De tarieven voor het verwerken van slib en chemicaliën zijn gestegen en blijven fluctueren en soms is het onvermijdbaar (in geval van schaarste) uit te wijken naar duurdere alternatieven, dit zet het hiervoor beschikbare budget sterk onder druk. De toekomst gaat leren of dit budget toereikend zal blijven. Verder is gelet op de veel grotere financieringsbehoefte vanwege de vertraagde verstrekking van HWBP- bijdragen en een sterke oplopende rente sprake van een sterke stijging van rentekosten. Dit resulteert in extra onzekerheid voor ons waterschap.

Voor 2024 en latere jaren heeft WDO Delta op dit moment nog geen contract voor de levering van elektriciteit. Het bleek niet mogelijk ons huidige contract tegen acceptabele condities te verlengen. In samenwerking met andere waterschappen is een nieuw aanbestedingstraject gestart. Gelet op de grilligheid van de huidige energiemarkt is de raming van energiekosten nog onzeker, de energiekosten kunnen hoger of lager uitvallen dan nu geraamd. Voor de levering van gas hebben we al de helft van het af te nemen volume kunnen contracteren en valt dat risico lager uit.

In het licht van nieuwe maatschappelijke opgaven op het vlak van duurzaamheid en energietransitie pakken wij als waterschappen nieuwe activiteiten op en betreden wij ook nieuwe markten. Dit brengt onvermijdelijk ook nieuwe risico's en onzekerheden met zich mee. In het project Echten is dat bijvoorbeeld volop aan de orde.

In de begrotingsbrief worden ook nog andere onzekerheden aangestipt die beperkt of nog niet in het financiële kader zijn verwerkt. Hiervoor is ook niet altijd concrete informatie beschikbaar. Een aantal van deze onzekerheden doen zich ook voor buiten de planperiode na 2027. Al met al is het beeld dat het risicoprofiel van WDO Delta toeneemt. Dit nemen wij mee bij de actualisatie van de risico's en de

actualisatie van het weerstandsvermogen. Bij het aanbieden van de begroting dit najaar komen wij hierop terug.

OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK

N.v.t.

COMMUNICATIE

N.v.t.

VERVOLG / UITVOERING

Tijdens de Deltabijeenkomst van 20 juni a.s. zal een technische toelichting op deze begrotingsbrief worden gegeven. In de AB-vergadering van 27 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 2024 en meerjarenraming 2025-2027, die in de maand november aan u ter besluitvorming zal worden voorgelegd.

BIJLAGEN

Begrotingsbrief 2024

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,
E. de Kruijk

de dijkgraaf,
D.S. Schoonman