

Aan de leden van de
verenigde vergadering

Rotterdam,	31 oktober 2006	V.V.:	29 november 2006
Onderwerp:	Begroting 2007 Meerjarenraming 2007-2011	Agendapunt:	12

Hierbij bieden wij u aan de beleidsbegroting 2007 voor het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard, waarin tevens de meerjarenraming 2007-2011 en de nota van toelichting is opgenomen.

Algemeen

In de beleidsbegroting 2007 is conform de comptabiliteitsvoorschriften voor waterschappen een vergelijking gemaakt met de rekening 2005, de begroting 2006 na voorjaarsnota 2006 en de jaarschijf 2007 eveneens uit de voorjaarsnota 2006.

Teneinde een goed inzicht te krijgen in de huidige ambitieniveaus van de uitvoering van de vier taken van HHSK heeft in 2006 gezamenlijk met de verenigde vergadering een doorlichting van het actuele kostenniveau van de taken plaatsgevonden. Daarnaast is een benchmark op de ondersteunende processen uitgevoerd. Aansluitend heeft de verenigde vergadering de te hanteren ambitieniveaus voor de toekomst vastgesteld door middel van informele interactieve keuze sessies met formele bekrachtiging daarvan in de beheersplannen.

De resultaten van de doorgelichte beheersplannen en een deel van de resultaten van de benchmark zijn in de voorliggende begroting en meerjarenraming verwerkt. De resultaten van de doorlichting van het waterbeheer worden in maart 2007 aan de verenigde vergadering gepresenteerd. De financiële consequenties hiervan, evenals die van de uit de benchmark resterende vervolgacties worden verder in de voorjaarsnota 2007 verwerkt.

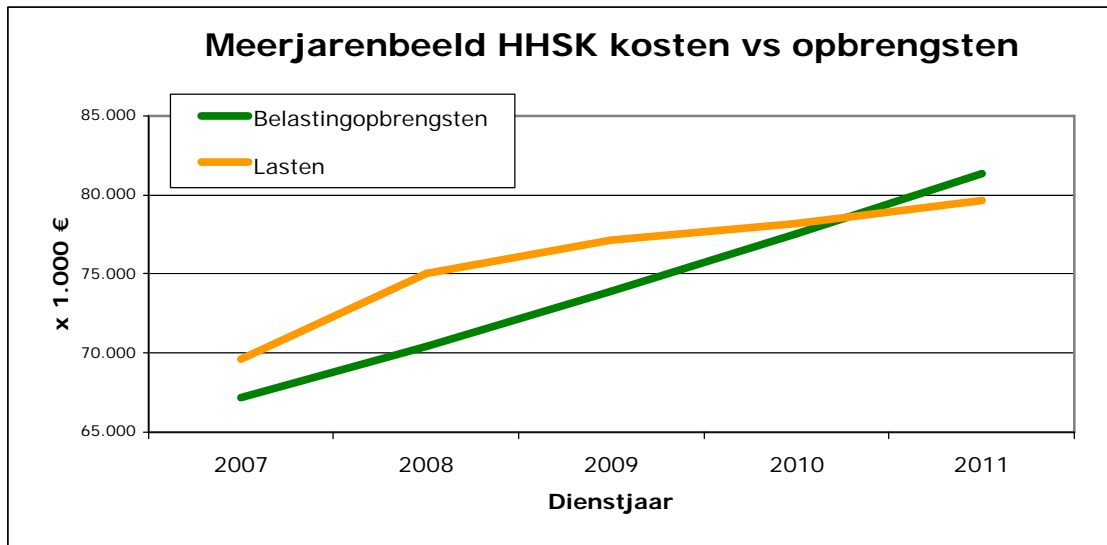
Een uitgebreid overzicht van de resultaten van de in 2006 gehouden doorlichting vindt u in de nota betreffende de financiële toestand bij de begroting 2007, hoofdstuk 4. Hieruit blijkt dat de doorlichting 2006 een jaarlijks gemiddeld financieel voordelig exploitatie-resultaat van ruim € 650.000 heeft opgeleverd. Dit komt overeen met circa 1% van de totale netto jaarlasten 2006 van HHSK.

Aangezien de meerjarenraming van HHSK na 2007 onder druk staat zal in de eerste helft van 2007 gekeken worden naar een effectievere inzet van uren en kosten, los van nog lopende acties vanuit de doorlichting ondersteuning en waterbeheer. Aansluitend op de organisatieontwikkeling zal in een traject met de hele organisatie in de genoemde tijdsperiode een aantal specifieke zaken nader worden doorgelicht, zoals bijvoorbeeld de inzet van uren en diverse budgetten voor de inhuur van externe diensten. In september 2007 zal de verenigde vergadering over de resultaten worden geïnformeerd, zodat

hiervan de vertaling kan worden gemaakt voor de begroting 2008 en bijbehorende meerjarenraming.

Meerjarenraming

De meerjarenraming 2007-2011 geeft een (financieel) beeld van de verwachte kosten- en opbrengstenontwikkeling over een periode van 5 jaar. Een belangrijk onderdeel van deze meerjarenraming is het investeringsprogramma dat inzicht geeft in de geplande investeringswerken en de daarmee samenhangende uitgaven voor de komende jaren. Hieronder is een grafiek gepresenteerd die het meerjarige verloop van de kosten en de opbrengsten weergeeft.



De geraamde meerjarige stijging van de belastingtarieven wordt bepaald op basis van de gewenste balans tussen kosten en opbrengsten aan het eind van de begrotingsperiode. Hierbij wordt over het algemeen uitgegaan van een sluitende meerjarenbegroting aan het eind van de periode, op basis van de bestaande kostenstructuur. Dit houdt in dat de tariefegaliseringsreserves (vrijwel) zijn afgebouwd en de geraamde kosten en opbrengsten met elkaar in evenwicht zijn. Zie bovenstaande grafiek. Voor een uitgebreide analyse van de meerjarenramingen van kosten, opbrengsten en tariefegaliseringsreserves wordt verwezen naar de nota over de financiële toestand, hoofdstuk 10.

De stijgingspercentages van de belastingopbrengsten zijn gesteld zoals in onderstaande tabel weergegeven.

Stijgingspercentage	Begroting 2006	Voorjaarsnota 2006	Begroting 2007
Waterkeringszorg	4%	2%	0% in 2007, daarna 2%
Waterkwantiteitsbeheer	3% in 2006, daarna 4%	3% in 2006, daarna 4%	5,5% in 2007, daarna 6%
Wegenbeheer	8%	6%	2,5%
Waterkwaliteitsbeheer*	5%	5%	5%

* Dit percentage is een gevolg van 1% toename van de vervuilingseenheden en 4% stijging van het tarief.

De stijgingspercentages uit de voorjaarsnota zijn voor waterkeringszorg en wegenbeheer gebaseerd op de tariefsscenario's begroting 2007. Bij het wegenbeheer is het stijgingspercentage drastisch gedaald van 8% naar 2,5%. Dit is het resultaat van de doorlichting. Voor de waterkeringszorg is zelfs in 2007 geen stijging voorzien, voor de jaren daarna is voorlopig gerekend met 2%.

Bij het waterkwaliteitsbeheer is de stijging onveranderd 5% gebleven (4% tariefsstijging, 1% eenhedenstijging). Voor het waterkwantiteitsbeheer is het stijgingspercentage toegenomen naar 5,5% in 2007 en 6% voor de jaren daarna. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere dotaties aan de baggervoorziening.

Voor een uitgebreide analyse wordt verwezen naar de nota betreffende de financiële toestand, hoofdstuk 10 en de tariefbladen. In deze tariefbladen is overigens de indeling aangepast om de overzichtelijkheid te verbeteren. Aangezien er wel eens spraakverwarring heeft bestaan over de wijzigingspercentages per taak is in de tariefbladen een aparte tabel toegevoegd met hierin de wijzigingspercentages van de kosten, de belastingopbrengsten en de tarieven per belastingcategorie.

De ramingen voor 2009 en verder zijn opgesteld op basis van het huidige financieringsstelsel. Als het wetsvoorstel modernisering waterschapsbestel in zijn huidige vorm de eindstreep haalt, zal in de begroting 2009 echter met een nieuw financieringsstelsel worden gewerkt. Deze bestaat uit twee belastingen: de watersysteemheffing (financiering van de droge voeten) en de zuiveringsheffing (financiering van de zuivering van afvalwater). Wij zullen na vaststelling van het wetsvoorstel in 2007 op de mogelijke financiële consequenties in een verenigde vergadering terugkomen.

1. Ontwikkelingen ten opzichte van de voorjaarsnota 2006

De totale nettolasten van de begroting 2007 bedragen € 69.567.000 en bestaan uit:

	<u>2007</u>	<u>voorjaarsnota</u>	<u>mutatie</u>
Personeelslasten	€ 17.409.000	€ 17.639.000	€ 230.000(V)
Rente- en afschrijving	€ 17.485.000	€ 18.806.000	€ 1.321.000(V)
Overige exploitatiekosten	€ 34.673.000	€ 33.297.000	€ 1.376.000(N)
	-----	-----	-----
	€ 69.567.000	€ 69.742.000	€ 175.000(V)
	=====	=====	=====

Korte analyse begroting 2007

De totale nettolasten van de begroting 2007 zijn circa € 0,2 miljoen lager dan jaarschijf 2007 uit de voorjaarsnota 2006. Dit wordt met name veroorzaakt door een lagere raming van de rente- en afschrijvingslasten ten gevolge van vertraging in de uitvoering van een aantal projecten en voordelen van het afsluiten van investeringen met een gunstig saldo ten opzichte van het aangevraagde krediet. Daarnaast zijn de uitgaven en subsidie-inkomsten van met name de dijkversterkingswerken geactualiseerd en is naar aanleiding van de doorlichting wegenbeheersplan de afschrijvingstermijn van reconstructies van wegen van 15 jaar naar 20 jaar opgetrokken.

De daling van de personeelslasten van € 230.000 is voor het grootste deel het gevolg van het activeren van het projectpersoneel.

De begrote overige exploitatiekosten zijn hoger dan in de voorjaarsnota. Dit wordt vooral veroorzaakt door hogere kosten van het baggeren. In de begroting 2007 is rekening gehouden met een toename van de jaarlijkse storting in de voorziening onderhoudsbagger met circa € 1,5 miljoen en hogere schouwkosten van € 0,2 miljoen per jaar. Deze bedragen zijn afgeleid van het nieuwe baggerbeleidsplan. Het baggerbeleidsplan voor de periode 2007-2010 wordt ook in november ter vaststelling aan de verenigde vergadering aangeboden.

Hiertegenover staan hogere opbrengsten wegens de vergoeding voor structurele werkzaamheden van de medewerkers van HHSK voor het beheer en onderhoud van de aan de Stichting Beheer Registergoederen Schieland (SBRS) overgedragen installaties ad € 100.000, de verhoging van het rentepercentage van 1% naar 2½% van de aan SBRS verstrekte geldleningen ad € 50.000 en de geactualiseerde bijdrageregeling van de gemeenten ad € 80.000 in het kader van de Wet Herverdeling Wegenbeheer en het daarbij behorende Besluit Bijdrage Vergoeding Wegenzorg.

Een uitgebreide verschillenanalyse vindt u in hoofdstuk 11 van de nota over de financiële toestand bij de begroting 2007.

Ontwikkeling algemene reserves

De algemene reserves van Schieland en de Krimpenerwaard fungeren als algemeen weerstandsvermogen en hebben geen specifieke bestemming. De algemene reserves dienen vooral om eventuele toekomstige tegenvallers van algemene aard te kunnen opvangen en bestaan uit vier bodemreserves voor de beheerstaken waterkeringszorg, waterkwantiteits-, waterkwaliteits- en wegenbeheer. De verhouding tussen het totaal van de bodemreserves en het totaal van de nettolasten van de begroting is uit te drukken in een percentage. In het beleid voor reserves en voorzieningen, dat in de verenigde vergadering van 29 juni 2005 is vastgesteld, is als doelstelling opgenomen dat dit percentage minimaal 5% bedraagt. Voor het Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard resulteert deze berekening, uitgaande van de meerjarenbegroting 2007 – 2011, in een percentage van 7,19% in 2007, dalend naar 6,28% in 2011. In hoofdstuk 7.2 van de nota is een tabel opgenomen waarin het verloop van dit percentage wordt getoond. De doelstelling van 5% wordt ruimschoots gehaald.

Exploitatieresultaat en belastingopbrengsten begroting 2007

Onderstaande tabel laat zien dat de geraamde belastingopbrengsten in 2007 voor waterkwantiteits- en waterkwaliteitsbeheer nog niet kostendekkend zijn. Het exploitatietekort wordt gedekt uit de betreffende tariefegalisatiereserve per taak. Voor de waterkeringszorg is een overschot in 2007 geraamd. Voor het wegenbeheer wordt in 2007 een gering overschot verwacht. Voor 2008 tot en met 2010 wordt een exploitatietekort begroot. De tariefegalisatiereserve wegenbeheer is inmiddels toereikend om dit tekort te kunnen dekken.

Ramingen 2007:

(x € 1.000)

	Nettolasten	Belastingen	Resultaat
Waterkeringszorg	6.118	6.420	(V) 302
Waterkwantiteitsbeheer	16.831	16.454	(N) 377
Wegenbeheer	3.577	3.664	(V) 87
Waterkwaliteitsbeheer	43.041	40.662	(N) 2.379
Totaal	69.567	67.200	(N) 2.367

2. Tarieven en (woon)lasten

De totaaltarieven per categorie voor het jaar 2007 versus de begroting 2006 en de voorjaarsnota staan hieronder weergegeven. De tabel laat de ontwikkeling zien van de tarieven per belangencategorie, gerekend van de belastingtarieven 2006 via geprognosticeerde tarieven 2007 uit de voorjaarsnota naar de tarieven opgenomen in de begroting 2007.

Gebied Krimpenerwaard	Begroting 2006	Voorjaarsnota Jaarschijf 2007	Begroting 2007
Ingezetenen	90,43	96,88	93,92
Gebouwd (per € 2.500)	0,97	1,01	0,94
Ongebouwd	107,95	113,61	111,87
Verontreinigingsheffing	54,15	56,32	56,32

Gebied Schieland	Begroting 2006	Voorjaarsnota Jaarschijf 2007	Begroting 2007
Ingezetenen	38,69	41,55	41,40
Gebouwd (per € 2.500)	0,46	0,47	0,45
Ongebouwd	74,12	77,08	77,20
Verontreinigingsheffing	54,15	56,32	56,32

In de meerjarenraming bij de begroting 2007 zijn rekenvoorbeelden opgenomen waarin belastingaanslagen in 2007 worden vergeleken met de tarieven uit de begroting 2006 (pagina 108 en 109). Daarnaast worden de aanslagen 2007 vergeleken met de geprognosticeerde tarieven 2007 uit de voorjaarsnota 2006 (pagina 106 en 107). Deze vergelijking (ten opzichte van de voorjaarsnota) laat voor het gebied Schieland tariefswijzigingen zien van – 2,0% tot maximaal 0,1%. Voor het gebied in de Krimpenerwaard zijn er geen stijgingen, wel dalingen: tussen de 1,1% en 4,7%.

Tariefsvergelijking omliggende waterschappen

In bijlage 1 is een aantal voorbeelden in grafiekvorm opgenomen waarin Schieland en de Krimpenerwaard ten opzichte van Delfland, Hollandse Delta, Rijnland en Rivierenland wordt vergeleken. Het betreft de uitwerking van de (voorlopige) tarieven 2007 voor een gezin met eigen woning (WOZ waarde € 200.000, 3 ve), een agrarisch bedrijf met 50 hectare bouw- en grasland (met 3 ve) en een bedrijf met waarde gebouwd € 4 miljoen en 30 ve.

3. Risicoparagraaf

Het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard loopt door interne en externe oorzaken financiële risico's. De belangrijkste risico's zijn opgenomen in de risicoparagraaf bij deze begroting voor 2007, zie hoofdstuk 9 van de nota over de financiële toestand.

4. Voorstel

De voorgestelde belastingtarieven voor 2007 worden opgenomen in de Verordening verontreinigingsheffing Schieland en de Krimpenerwaard 2005 en de Omslagenverordening Schieland en de Krimpenerwaard 2005, die eveneens voor de verenigde vergadering van november zijn geagendeerd.

Wij stellen u voor:

- de beleidsbegroting 2007 vast te stellen;
- de meerjarenraming 2007 – 2011 voor kennisgeving aan te nemen.

Dijkgraaf en hoogheemraden van Schieland en de Krimpenerwaard,

secretaris,

dijkgraaf,

mr. I.C.M. Baltus

mr. J.H. Oosters

Bijlage: Voorbeelden tarieven HHSK en omliggende waterschappen.