



Voorstel

Waterschap Veluwe

Steenbokstraat 10

Postbus 4142

7320 AC Apeldoorn

[T] (055) 527 29 11

[F] (055) 527 27 04

[E] waterschap@veluwe.nl

[I] www.veluwe.nl

Aan algemeen bestuur

25 november 2009

Portefeuillehouder V. Doorn

Datum	11 november 2009	Onderwerp	Begroting 2010
Opgemaakt door	Middelen en Ondersteuning	Nummer	00186508
Bijlage(n)	1. Begroting 2010 2. Argumentatie inzake kwijtschelding 3. Overzicht lastendruk		

1 Beslispunten

Het bestuur wordt voorgesteld:

- de begroting 2010 vast te stellen.
- een keuze te maken om al dan niet over te gaan tot het zgn. 100%-kwijtscheldingsbeleid.
- de bijbehorende belastingtarieven vast te stellen voor 2010 zoals in de begroting opgenomen.

2 Algemeen

Bijgaand bieden wij u de concept-beleidsbegroting 2010 aan.

De begroting betreft zowel beleidsinhoudelijke als bestuurlijk-financiële aspecten.

Voorstellen aan het algemeen bestuur worden voor advies echter voorgelegd aan één commissie. Wij verzoeken u zorg te dragen voor interne afstemming, zodat de commissie FBA ook de beleidsinhoudelijke bijdrage kan leveren.

De begroting is opgesteld op basis van de volgende uitgangspunten:

- De uitgaven in de begroting 2010 zijn gebaseerd op de uitgangspunten zoals eerder in het algemeen bestuur behandeld.
- De in 2009 te laag opgelegde belasting 'gebouwd' is in de begroting 2010 gecorrigeerd, wat leidt tot een lastenstijging in dit jaar.
- De opgenomen investeringen zijn gebaseerd op het zgn. basisscenario. In de volgende paragraaf wordt hierop nader ingegaan.

Samenwerken
aan
water

Waterschap Veluwe

- Tevens zijn de investeringen meegenomen die in korte tijd worden terugverdiend. Hiervoor is geen stijging van de lasten begroot.
- Overwogen is om investeringen naar voren te halen. Vanwege de extra druk die dit legt op de belastingtarieven en de economische crisis wordt echter niet voorgesteld dit uit te voeren. De hiermee gepaard gaande extra verhoging van de lasten met gemiddeld 1% wordt op dit moment maatschappelijk niet haalbaar geacht.
- In de loop van 2010 zal een prioritering plaatsvinden van de doelstellingen van het bestuursprogramma. Vertrekpunt in de begroting is dat de lasten door het bestuursakkoord niet structureel zullen stijgen.
- In de begroting is ermee gerekend dat de eigen en ingehuurde uren van projectleiders worden geactiveerd. Het per 1 januari 2009 vastgestelde afschrijvingsbeleid zal hierop worden aangepast.
- Uitgaande van bovenstaande wordt voorgesteld om de belastingtarieven voor 2010, naast de nodige correctie voor de te laag opgelegde heffing gebouwd 2009, niet verder te verhogen.
- Aanvullend wordt voorgesteld het kwijtscheldingsbeleid voor 2010 vast te stellen. Hierbij wordt in overweging gegeven om het kwijtscheldingsbeleid te handhaven of dit te verruimen tot het zgn. 100%-beleid, waarbij de belastingtarieven extra worden verhoogd met gemiddeld 1,4%.

3 Argumenten

Basisscenario

Het begrip basisscenario is op zichzelf niet een eenduidig begrip. In de begroting zijn in het basisscenario de volgende investeringen opgenomen:

- investeringen die verplicht zijn als gevolg van landelijke wet- en regelgeving en landelijke overeenkomsten;
- investeringen die opgenomen zijn in de overeenkomst met de Provincie en door de Provincie worden gesubsidieerd;
- investeringen die noodzakelijk zijn om de taak van het waterschap op verantwoorde wijze te kunnen uitvoeren.

In het voorjaar van 2011 wordt een notitie opgesteld omtrent de taakuitoefening van het waterschap. Hierbij zal het begrip 'basisscenario', worden ingevuld vanuit de taken en taakopvatting vanuit het waterschap. De essentiële basistaken worden hierbij in beeld

Waterschap Veluwe

gebracht met de bijbehorende nodige inspanningen voor beheer en onderhoud. Deze notitie kan ook als handvat worden gebruikt voor de afweging betreffende investeringen en de insteek bij toekomstig overleg met Rijk en Provincie en kan daarmee van invloed zijn op te maken toekomstige afspraken.

Op dit moment acht het college de invulling van het begrip 'basisscenario', zoals in de begroting 2010 invulling is gegeven een goede richting voor het komende jaar.

Terugverdieninvesteringen

Door innovatie zijn bij de taak Waterzuivering investeringen mogelijk die al na enkele jaren financieel rendement opleveren. Deze investeringen hebben daarnaast een extra rendement voor het milieu.

Het dagelijks bestuur acht het gewenst om op korte termijn hieraan gestalte te geven. Deze investeringen zijn dan ook in de begroting 2010 opgenomen.

Bestuursprogramma

Het bestuursprogramma geeft de ambitie weer voor de komende jaren. De beperkt beschikbare financiële middelen en de economische crisis nopen tot zuinigheid. Het dagelijks bestuur is dan ook van mening dat het in deze tijd niet verantwoord is om de lasten extra te verhogen. Fasering en prioritering worden wenselijk geacht bij het invulling geven aan deze beleidsvoornemens. Het bestuursprogramma geeft niet alleen concrete activiteiten aan. Het straalt ook een manier van denken en werken uit. In de komende jaren zal binnen de beschikbare middelen aan deze manier van denken en werken verder gestalte worden gegeven. Indien tussentijds inzet van extra financiële middelen door het college wenselijk/nodig worden geacht zal dit aan het algemeen bestuur ter besluitvorming worden voorgelegd, middels de reguliere bestuursrapportages.

Activeren van uren

De gewijzigde wet- en regelgeving zijn aanleiding om het afschrijvingsbeleid ten aanzien van dit onderwerp te herzien. Dit temeer daar collega-waterschappen er voor hebben gekozen om de uren die gemoeid zijn met het uitvoeren van investeringsprojecten te activeren. De onderlinge vergelijkbaarheid en daarmee de transparantie wordt door aanpassing van het beleid bevorderd. De exploitatiekosten nemen hierdoor af.

4 Maatschappelijk draagvlak

Gezien de economische crisis wordt het maatschappelijk niet haalbaar geacht om de lasten voor 2010 extra te verhogen. Hierbij telt mee dat al een forse inhaalslag voor 2009 wordt gemaakt. Weliswaar betrof dit voor de belastingplichtigen een voordeel voor het

Waterschap Veluwe

jaar 2009. Verwacht mag worden dat dit niet als zodanig door de heffingsplichtigen wordt ervaren. Ten aanzien van het onderwerp 'kwijschelding', is de argumentatie separaat weergegeven.

5 Kwijtscheldingsbeleid

Algemeen

Deze bijlage maakt integraal onderdeel uit van de voorliggende begroting 2010.

Het algemeen bestuur heeft de bevoegdheid om normen te stellen voor de kwijschelding van de ingezetenenomslag en de zuiveringsheffing voor huishoudens. Voor ondernemers bestaat op dit moment geen mogelijkheid voor kwijschelding. Initiatieven zijn genomen om ook kwijschelding mogelijk te maken voor ondernemers met een laag inkomen.

De Raad van State heeft inmiddels positief geadviseerd omtrent gelijkschakeling van huishoudens die hun inkomen verkrijgen middels loon of uitkering en huishoudens die hun inkomen verkrijgen vanuit het ondernemen. Dit betekent overigens dat voor beiden de vermogenstoets gehandhaafd blijft.

De Unie van Waterschappen verwacht dat aanpassing van de wetgeving nog dit jaar zal plaatsvinden, alhoewel nog geen wetsontwerp is ingediend bij de 2^e-kamer.

In de praktijk betekent de verwachte wetswijziging dat de regeling alleen soelaas biedt voor ondernemers met een laag inkomen en (nagenoeg) geen eigen vermogen (2009: maximaal € 2.269,-). Gedacht kan daarbij b.v. worden aan ZZP-ers (nagenoeg) zonder vermogen, en winkel(tjes) in een huurpand (nagenoeg) zonder vermogen.

Voor ondernemers met een laag inkomen, maar met eigen vermogen (zoals bepaalde agrarische ondernemers en kleine zelfstandigen) leidt de verwachte wetswijziging niet tot lastenverlichting.

Motieven voor het handhaven van het huidige beleid (90%)

Karakter waterschapsheffingen

Het karakter van waterschapsheffingen, vooral de zuiveringsheffing, is aan te merken als een vergoeding voor geleverde diensten (profijtheffing). De heffingen van het waterschap kennen geen draagkrachtbeginsel en de tarieven zijn niet progressief opgebouwd. Met name voor de zuiveringsheffing geldt dat hiervoor een concrete prestatie tegenover staat, namelijk het zuiveren van het afvalwater vanuit de woonruimte.

Inkomensbeleid door een functioneel overheidsorgaan

Door gebruik te maken van de verruimingsmogelijkheden die de Waterschapswet aanreikt op kwijscheldingsgebied, houdt een functioneel overheidsorgaan zich weliswaar indirect, maar in toenemende mate bezig met inkomensbeleid. Alhoewel het inmiddels

Waterschap Veluwe

gemeengoed is geworden in waterschapsland om door middel van kwijtscheldingsregelingen in te spelen op individuele omstandigheden van belastingbetalers, is dit geen primaire taak voor waterschappen.

Lastenverschuiving

De financiële consequenties in de vorm van een inkomstenderving voor de belastingsoorten zuiveringsheffing woningen en watersysteemheffing ingezetenen bedragen circa € 700.000,--.

Deze inkomstenderving leidt tot een lastenverschuiving: minder draagkrachtigen worden ontlast; het tarief voor de overige belastingplichtigen wordt verhoogd en is gebaseerd op de solidariteitsgedachte.

Motieven vóór uitbreiding naar 100%

Uniformiteit in het gemeentelijk en het waterschapsbeleid

- Het hanteren van eenzelfde kwijtscheldingsnorm door gemeente en waterschap geeft duidelijkheid voor de burger. Afwijkend beleid tussen gemeente en waterschap roept vragen op van burgers (waarom wel kwijtschelding bij de gemeente en niet bij het waterschap?).
- Eén norm heft belemmeringen op om kwijtscheldingsbestanden uit te wisselen met inliggende gemeenten (administratieve lastenverlichting voor zowel de burger als het waterschap).

Uniformiteit in "Waterschapsland"

De Unie van Waterschappen is voorstander dat alle waterschappen in Nederland eenzelfde beleid hanteren. Naast het motief van een uniforme landelijke uitstraling spelen ook praktische redenen hierin een rol.

Momenteel hanteren nog vier waterschappen een norm die lager is dan 100%:

- Waterschap Rijn en IJssel (90%):
- Waterschap Regge en Dinkel (90%):
- Waterschap De Dommel (95%) en
- Waterschap Veluwe (90%)

Uit informatie is gebleken dat de waterschappen Rijn en IJssel en Regge en Dinkel voornemens zijn vanaf 2010 ook de 100%-norm te hanteren.

Sociale uitstraling van het waterschap

Kwijtschelding is een instrument om bij te dragen aan het oplossen van financiële noodsituaties bij de sociaal zwakkeren in het waterschapsgebied (armoedebeleid). Hiermee toont het waterschap zijn 'sociale' gezicht.

Waterschap Veluwe

Eenduidigheid in uitvoering (perceptiekosten)

- De eenduidigheid in de uitvoering met de waterschappen V&E en ZZL. Geeft een aantal praktische voordelen in de werkwijze van Tricijn.

Belastingtarieven

Het eventueel verruimen van het kwijtscheldingsbeleid heeft financiële gevolgen en leidt tot hoger belastingtarieven voor 2010. Onderstaand zijn de tarieven weergegeven betreffende beide varianten. In een bijlage is de invloed op de lastendruk voor een aantal profielen weergegeven.

Overzicht tarieven	Begroting 2010 90% kwijt- scheldingsbeleid	Begroting 2010 100% kwijt- scheldingsbeleid
Watersysteembeheer		
Ingezetenen per woonruimte	€ 41,73	€ 42,11
<i>Gebouwd</i>		
Bemalen	0,03338%	0,03368%
Niet bemalen	0,01669%	0,01684%
<i>Ongebouwd</i>		
Bemalen	€ 59,96	€ 60,50
Niet bemalen	€ 29,98	€ 30,25
Natuur	€ 1,57	€ 1,59
Zuiveringsheffing per v.e.	€ 42,72	€ 43,45

Overig

Meeliftsituatie

Aangezien de inning van de zuiveringsheffing en de ingezetenenheffing plaatsvindt via de nota's van het waterbedrijf, geschiedt de betaling van deze belasting relatief onzichtbaar. Vaak worden aan het waterbedrijf betaalde bedragen aangemerkt als uitgaven aan primaire levensbehoeften waaraan niet te ontkomen is. Verruiming van de kwijtscheldingsnorm naar 100% zal weliswaar leiden tot meer kwijtscheldingsaanvragen, maar om te bewerkstelligen dat zo veel mogelijk belastingschuldigen uit de doelgroep worden bereikt, dient eventuele verruiming te worden begeleid door actief beleid op het gebied van geautomatiseerde kwijtschelding en zodanige voorlichting dat een optimaal bereik van de boodschap wordt gerealiseerd.

Waterschap Veluwe

6 Financiën/begroting

Het college is van mening dat er naar moet worden gestreefd om het structurele begrotingstekort geleidelijk in te lopen. In de tussenliggende jaren kan de tariefsegalisatiereserve worden ingezet om het verschil te dekken.

De kijkrichting voor de komende jaren laat zien dat, bij het strikt beheersen van de uitgaven, met ingang van 2011 verhoging van de jaarlijkse lastendruk met 2,5% per jaar nodig is.

Uiteraard is deze kijkrichting behalve op feiten ook gebaseerd op aannames en verwachtingen. Per jaar wordt bekeken of de kijkrichting moet worden bijgesteld.

Het college acht gerichte sturing nodig voor beheersen van de kostenontwikkeling voor de toekomst. Samenwerking met andere waterschappen, heroverweging van de invulling van beleid/taakopvatting en innovatie vormen hiervoor de basis.

Tevens is, als bijlage 2, een overzicht bijgevoegd van de lastendruk van de diverse profielen op basis van bovenstaand beleid. De invloed van de eventuele aanpassing van het kwijtscheldingsbeleid is hierbij in de laatste twee kolommen opgenomen.

7 Standpunt commissie

De leden van de commissie F.B.A. adviseren positief op het voorstel.

Het college van dijkgraaf en heemraden