

Managementletter 2019-1

Bestemd voor: Dagelijks bestuur 2 april 2019

Peildatum: 20 februari 2019

Document: 18749

Zaak: 15633

INHOUDSOPGAVE MANAGEMENTLETTER 2019-1

Hoofdstuk

Pagina

1. Financieel Beheer	3 t/m 6
1.1 Inleiding	3
1.2 Verwacht exploitatieresultaat 2019	3
1.3 Verwachte investeringsuitgaven 2019	4
1.4 Risicoparagraaf	5
1.5 Overige aandachtspunten	6
1.6 Ontwikkelingen bij verbonden partijen	6
1.7 Toelichting bijlagen	7
2. Netto lasten en dekkingsmiddelen per programma	8 t/m 9
2.1 Totaal netto lasten en dekkingsmiddelen per programma	8
2.2 Toelichting financiële afwijkingen per programma	9

Bijlagen

- I Prognose netto lasten en resultaat per taak
- II Projectenrapportage (documentnummer 19373)

Hoofdstuk 1: Financieel Beheer

§ 1.1 Inleiding

Op basis van afspraken uit de Planning- en Controlcyclus worden gedurende het kalenderjaar periodiek managementletters opgesteld, die door het DB worden vastgesteld en ter kennisname aan het AB worden aangeboden. Hierbij treft u de eerste managementletter over 2019 aan met als peildatum 20 februari 2019.

De doelstelling van de managementletter is het bestuur op beknopte en overzichtelijke wijze te informeren over de inschatting van het bedrijfsresultaat en de inhoudelijke en financiële voortgang van de bedrijfsprocessen en projecten in het lopende jaar. In deze eerste managementletter is er, zoals gebruikelijk, voor gekozen om meer op hoofdlijnen te rapporteren. Daarom treft u in deze managementletter niet de ontwikkelingen per programma aan. Deze worden vanaf managementletter 2019-2 weer opgenomen. Het accent ligt op ontwikkelingen die niet voorzien waren bij de begroting en die invloed hebben op het geraamde resultaat.

Ontwikkeling van na de peildatum

Na de peildatum van deze managementletter is er overeenstemming bereikt over de kostenverdeling SNB vanaf 1-1-2018. Voor een nadere financiële toelichting zie § 1.6 Ontwikkelingen bij verbonden partijen. Het financiële voordeel voor 2019 wordt meegenomen vanaf Managementletter 2019-2.

§ 1.2 Verwacht exploitatieresultaat 2019

Exploitatie

Voor 2019 is de verwachting dat de in de exploitatiebegroting 2019 opgenomen producten en diensten conform planning worden uitgevoerd. Dit wordt gedaan met een verwacht negatief resultaat van € 209k ten opzichte van de begroting.

Verwacht bedrijfsresultaat 2019 bedragen x €1.000	Begroting 2019	ML 2019-1	Vershil
Resultaat taak Watersysteembeheer	+5.741	+5.615	-127
Resultaat taak Zuiveringsbeheer	+2.380	+2.716	+336
Bedrijfsresultaat totaal	+8.122	+8.331	+209

(+ = nadelig / - = voordelig)

Het verwachte positieve resultaat op de **taak Watersysteembeheer** ten opzichte van de begroting bedraagt € 127k. Hierin is meegenomen de lagere belastingopbrengst van € 550k als gevolg van het arrest van de Hoge Raad over de tariefdifferentiatie wegen (voor een toelichting zie § 1.5 Overige aandachtspunten). Binnen de egaliseringsreserve Watersysteembeheer is een reservering "Rechtszaak begrip openbare wegen" opgenomen van € 660k. Bij de resultaatbestemming 2019 zal worden voorgesteld deze in te zetten om de lagere opbrengst te dekken.

Tegenover dit nadeel staan een aantal voordelen, waardoor er een positief resultaat op de taak ontstaat. De grootste voordelen worden toegelicht bij programma 2000 en 3000 in § 2.2 Toelichting financiële afwijkingen per programma.

Er wordt een negatief resultaat op de **taak Zuiveringsbeheer** verwacht van € 336k. Dit heeft meerdere oorzaken. Voor een verklaring wordt verwezen naar de uitgebreide toelichting die opgenomen is onder programma 4000 in § 2.2 Toelichting financiële afwijkingen per programma.

§ 1.3 Verwachte investeringsuitgaven 2019

Investeringsuitgaven

In de Begroting 2019 is € 58,4 miljoen aan bruto investeringsuitgaven opgenomen. De verwachting bij deze managementletter is bijgesteld tot € 67,7 miljoen (+16%):

Bruto investeringsuitgaven 2019 bedragen x €1 mln.	Begroting 2019	ML 2019-1	Vershil
Waterketen	27,5	32,0	+4,5
Watersystemen	12,3	12,3	0
Regionale keringen (WS)	8,0	11,3	+3,3
HWBP-bijdrage (WS)	7,4	7,4	0
Vaarwegenbeheer	1,0	1,5	+0,5
Ondersteuning	2,3	3,2	+0,9
Totaal	58,4	67,7	+9,2

Het bijstellen van de verwachte investeringsuitgaven wordt veroorzaakt door:

Waterketen

Ten tijde van het tot stand komen van de begroting 2019 is er conservatief geraamd op basis van de resultaten van voorgaande jaren. Daarnaast is de onzekerheid van een aantal projecten afgenomen doordat deze nu verder in de uitvoeringsfase zitten. Dominant is het project AWP 2.0 dat in 2019 75% van de investeringsuitgaven omvat en voorspoedig verloopt.

Regionale Keringen

Project "Verbetering regionale keringen": de voorbereidende werkzaamheden verschuiven als gevolg van vertraging deels van 2018 naar 2019, wat betreft de uitvoering zijn er extra uitgaven in 2019 vanwege een scope uitbreiding en door de benodigde inzet van risico reserveringen.

Vaarwegenbeheer

Project "Reparatie schutssluis Roode Vaart": Het onderhoud van het sluiscomplex kan niet langer worden uitgesteld, waardoor de werkzaamheden versneld uitgevoerd zullen worden. De hieruit voortvloeiende kapitaalslasten worden voor 50% gedragen door de provincie Noord-Brabant.

Ondersteuning

De afwijking wordt veroorzaakt doordat een deel van de werkzaamheden van het project 'Implementeren zaakstelsel' zijn verschoven van 2018 naar 2019.

Op projectniveau worden afwijkingen in geld, kwaliteit en voortgang toegelicht in bijlage 2.

§ 1.4 Risicoparagraaf

Gevolgen brand bij chemische fabriek Moerdijk

Het waterschap en de andere overheden hebben met chemie Pack Nederland B.V. en de andere nog bestaande bedrijfsonderdelen van Chemie Pack een schikking getroffen. De opbrengsten van de schikking worden verdeeld tussen de betrokken overheden. Intussen hebben verzekeraars van bedrijven die goederen in opslag hadden staan bij Chemie Pack de betrokken overheden en inspecties aansprakelijk gesteld voor de geleden schade omdat onvoldoende toezicht zou zijn gehouden. Of dit daadwerkelijk tot het vergoeden van een schadeclaim zal leiden door het waterschap lijkt op dit moment niet erg waarschijnlijk. Er zijn vooralsnog nog steeds geen procedures gestart.

Verantwoordelijkheid voor beschoeiing

Een inwoner van Steenberghe is van oordeel dat de beschoeiing langs zijn tuin ondeugdelijk is. Zijn tuin verzakt daardoor. Hij is van oordeel dat het waterschap aansprakelijk is voor het verzakken van de tuin. De rechtbank heeft de inwoner in het gelijk gesteld. Naar het oordeel van het waterschap heeft de rechtbank een principiële onjuiste oordeel gegeven. Het waterschap is in hoger beroep gegaan tegen het vonnis van de rechtbank. De zaak is momenteel in behandeling bij het gerechtshof in Den Bosch. Het hof heeft een tussenuitspraak gedaan, daardoor laat de einduitspraak nog op zich wachten. De einduitspraak van het hof is van belang, omdat een andere inwoner met vergelijkbare problematiek ook een procedure heeft aangespannen onder verwijzing naar de uitspraak van de rechtbank. Ook twee verenigingen van eigenaren (appartementencomplexen) beraden zich op juridische stappen. Deze zaak is ook voor andere waterschappen van principiële belang, omdat in het hele land vergelijkbare situaties kunnen spelen.

Procedure over gevolgen uitvoering project

Een inwoner heeft over een aantal issues een civielrechtelijke procedure aangespannen tegen het waterschap. Volgens zijn zeggen zijn deze issues ontstaan door de gebrekkige uitvoering van een project dat in 2001 door het waterschap is gestart en zijn perceel beïnvloedt. Alsook omdat hij van oordeel is dat aanvullende afspraken niet goed worden nagekomen door het waterschap. Langdurig en op verschillende niveaus is getracht om tot een vergelijk te komen met deze inwoner. Dat is uiteindelijk niet gelukt waarna de inwoner het waterschap heeft gedagvaard tot nakoming van gemaakte afspraken en vergoeding van geleden schade. Inmiddels heeft de rechter een tussenuitspraak gedaan waarin het waterschap gedeeltelijk in het gelijk en gedeeltelijk in het ongelijk is gesteld. Voor één zaak laat de rechter zich adviseren door nog te benoemen deskundigen waarna ook hierover uitspraak zal worden gedaan.

Nadeelcompensatieverzoeken

Bij een van de nadeelcompensatieverzoeken die zijn ingediend, wordt door de verzoeker in een contra-expertise twee schadevergoedingen gemotiveerd, namelijk primair € 1.140.000 en secundair € 459.000. De door het waterschap ingeschakelde externe deskundige adviseert een beperkte schadevergoeding van circa € 40.000. Naar aanleiding van nieuwe informatie heeft het waterschap de door het waterschap ingestelde externe deskundige gevraagd een aanvullend advies uit te brengen. Dit advies is nog niet uitgebracht.

Na de droge periode van de zomer 2018 en het instellen van onttrekkingsverboden, zou het kunnen dat waterschappen hierdoor nadeelcompensatie verzoeken ontvangen. Uit de huidige jurisprudentie komt in het algemeen het beeld naar voren dat dit soort verzoeken niet erg kansrijk zijn. De wijze van afdoening van dit type nadeelcompensatieverzoeken wordt onderling in het verband van de Unie van Waterschappen besproken en gemonitord.

Problemen in uitvoering projectportfolio

Aantrekkende markt

Door de aantrekkende markt stijgen de prijzen van aannemers en hebben zij meer keuzemogelijkheden waardoor ze niet altijd meer inschrijven. Dit kan gevolgen hebben voor de budgetten van de projecten die zijn geraamd. Ook het vinden van goed gekwalificeerd personeel (zowel in dienst als inleen of zzp'er) wordt lastiger en daardoor duurder.

Grondverwerving

Het beschikbaar hebben van (ruil)grond is onmisbaar in de uitvoering van de taken van het waterschap en het realiseren van de opgave waarvoor wij verantwoordelijk zijn. Het gaat hierbij onder andere om ecologische verbindingzones, waterberging, verbeteren regionale keringen en verleggen van waterlopen. Grondverwerving is een proces dat tijd in beslag neemt en waarvan het verloop niet altijd planbaar is. Bovendien is het steeds lastiger om grondposities te verwerven door onder andere niet voldoende beschikbaar zijn van (ruil)grond, prijsontwikkeling, wetgeving, bereidheid tot verkopen tegen marktwaarde. Het waterschap is voortdurend op zoek naar mogelijkheden om de gronden beschikbaar te

krijgen binnen maatschappelijk verantwoorde kosten. Ook draagvlak (onder andere door samenwerking met anderen en goede communicatie) is hierbij een belangrijke factor. Het risico bestaat - wanneer het waterschap geen heldere keuzes maakt voor de in te zetten instrumenten of een mix daarvan - dat gronden niet (tijdig) beschikbaar komen, projecten vertragen en de doelstellingen van het waterschap niet gerealiseerd worden. In samenspraak met de partners zal hiernaar gekeken worden. Daarbij is tevens van belang dat er voldoende middelen beschikbaar zijn om anticiperend gronden te kunnen aankopen om goede grondposities te verkrijgen. Dit laatste is in het najaar van 2018 geregeld. In het voorjaar 2019 zal in de commissie watersystemen van het algemeen bestuur een nadere toelichting gegeven worden op deze problematiek.

§ 1.5 Overige aandachtspunten

Arrest Hoge Raad over de tariefdifferentiatie wegen

Op 28 december 2016 heeft de rechtbank Overijssel in een belastingprocedure, in zijn overwegingen bepaald dat het begrip "verharde openbare wegen" uit de Waterschapswet beperkt moet worden uitgelegd. De rechtbank oordeelde dat onverharde weggedeelten die dienstbaar zijn aan de (verkeersfunctie van de) verharde weg, niet onder de reikwijdte van dit begrip vallen. Het gaat om een principiële uitspraak, met in potentie grote financiële gevolgen voor de waterschappen. Het is namelijk zo dat alle waterschappen een tariefdifferentiatie wegen hanteren en hierbij uitgaan van de ruime interpretatie van het begrip "verharde openbare wegen". Medio december 2017 heeft het gerechtshof in hoger beroep bepaald dat onverharde weggedeelten niet mogen worden meegenomen bij de oppervlaktebepaling van de weg. Inmiddels is tegen de uitspraak van het gerechtshof beroep in cassatie bij de Hoge Raad ingesteld. Op 9 november 2018 heeft de Hoge Raad het beroep in cassatie ongegrond verklaard. De Hoge Raad komt tot het oordeel dat onder het begrip 'Verharde openbare wegen' **het verharde gedeelte** van een openbare weg wordt verstaan. Het arrest maakt duidelijk dat onverharde wegdelen die dienstbaar zijn aan de verkeersfunctie van de weg niet tot de weg kunnen behoren. Voor het jaar 2019 betekent dit per saldo een lagere opbrengst van € 0,55 miljoen. Binnen de tarief egaliseringsreserve Watersysteembeheer is een reservering "Rechtszaak begrip openbare wegen" opgenomen van € 0,66 miljoen. Bij de resultaatbestemming 2019 zal worden voorgesteld deze in te zetten om de lagere opbrengst te dekken.

§ 1.6 Ontwikkelingen bij verbonden partijen

Slibverwerking Noord-Brabant N.V. (SNB)

De komende periode wordt een aantal zaken verder in samenhang uitgewerkt. Dit gaat onder meer om een aangepaste governance structuur, de financiering SNB en een nieuwe aandeelhoudersovereenkomst en dienstverleningsovereenkomst met daarin de nieuwe kostenverdeling (zie hieronder). Medio 2019 wordt een integraal pakket aan voorstellen ter finale besluitvorming voorgelegd aan het nieuwe algemeen bestuur.

Nieuwe kostenverdeling SNB

Na een lang en intensief proces is er, na de peildatum van deze managementletter, overeenstemming bereikt over de kostenverdeling SNB vanaf 1-1-2018. Het DB is inmiddels akkoord en het AB wordt met een aparte mededeling geïnformeerd. Het financiële voordeel voor 2018 is verwerkt in de Jaarrekening 2018 en het financiële voordeel voor 2019 wordt meegenomen in Managementletter 2019-2.

Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)

De BWB gaat in 2019 verder met de grootschalige omschakeling naar "De waardering van woningen op gebruikersoppervlakte", die vanaf 2021 verplicht is.

In 2018 is gestart met het vormgeven van het programma van eisen in verband met het einde van de looptijd van het contract voor de belastingapplicatie (eind 2020). Er wordt een traject voorbereid, waarin enerzijds gebruiksgemak voor zowel de medewerker als de klant doel zijn, en anderzijds de continuïteit van de bedrijfsvoering geborgd wordt. Met ingang van 1 mei 2019 neemt de BWB een deel van de WOZ-taken van gemeente Breda over. Het betreft de taken taxatie, waardebepaling en de behandeling van bezwaar en beroepschriften. De kosten voor de uitbreiding van deze taken zullen primair worden betaald door de gemeente Breda, waarbij tevens rekening is gehouden met een component overhead. Voor de overige deelnemers heeft dit een lagere bijdrage tot gevolg. (indicatief structureel € 176.000 per jaar, lagere bijdrage waterschap € 60.000 per jaar).

Aquon

Eind 2017 is Aquon 3.0 vastgesteld: concentratie van Aquon op één locatie. Er wordt een business case opgesteld waaruit blijkt óf en hóe Aquon op één centrale locatie gevestigd kan worden. Mogelijke centrale huisvesting heeft ook een effect op de kostprijs van de diensten en producten. In het vervolg

daarvan wordt een aantal zaken nader uitgewerkt. Zo wordt een visie ontwikkeld voor Aquon gelet op de technologische ontwikkelingen in de laboratoriumwereld. Daarnaast zijn de prijzen van de diensten en producten van Aquon geanalyseerd. Deze kostprijsanalyse, naast kwalitatieve overwegingen, ondersteunt de vraag of bepaalde producten en diensten beter door Aquon zelf geleverd kunnen worden of beter uitbesteed kunnen worden.

Het Waterschapshuis (HWH)

In 2018 is een start gemaakt met de uitwerking van de nieuwe koers. Vanuit het opgestelde koersplan is er voor het Waterschapshuis meer ruimte gekomen om haar verbindingstaak goed uit te voeren en zo de sector te helpen met de moeilijke strategische vertaling van beleid naar uitvoering. Naast de rol van HWH als projectenorganisatie zijn er met het koersplan twee rollen toegevoegd, namelijk HWH als innovatiemakelaar (verbinden van innovaties binnen de sector) en HWH als ondersteuner/veranderaar (ondersteunen van waterschappen waar de behoefte ligt aan extra hulp of advies). Het vertrouwen van de waterschappen in HWH groeit en dat uit zich onder andere in een sterke toename van het aantal projecten.

HWH heeft sinds 2012 de bevestiging van de belastingdienst dat wordt voldaan aan de voorwaarden voor de koepelvrijstelling. De koepelvrijstelling zorgt ervoor dat HWH vrij van BTW diensten kan leveren aan waterschappen. Met ingang van 2019 heeft de belastingdienst te kennen gegeven dat HWH géén gebruik meer mag maken van deze koepelvrijstelling. Dit heeft als gevolg dat HWH voortaan aan de waterschappen BTW in rekening brengt. Het dagelijks bestuur van HWH is het oneens met het ontvangen oordeel en voelt zich genoodzaakt juridische stappen te ondernemen. Dit gaat in goed overleg met de Belastingdienst. HWH acht de kans op succes groot. Daarnaast wordt middels de Unie van Waterschappen getracht de politieke discussie over de fiscale behandeling van dit soort samenwerkingsconstructies op gang te brengen. Vooralsnog wordt de geactualiseerde begroting 2019 niet aangepast. Indien HWH het oordeel van de Belastingdienst volgt, betekent dit een verhoging voor waterschap Brabantse Delta van ongeveer € 20.000 voor 2019.

§ 1.7 Toelichting bijlagen

In bijlage I wordt de Begroting en prognose van de programma's en het bedrijfsresultaat naar de taken weergegeven.

Bijlage II geeft de stand van zaken weer met betrekking tot alle lopende projecten op het gebied van voortgang, kwaliteit (doelen) en financiën.

Hoofdstuk 2: Netto lasten en dekkingsmiddelen per programma

§ 2.1 Totaal netto lasten en dekkingsmiddelen per programma

Op basis van de bijgestelde prognoses wordt bij deze managementletter een negatief exploitatieresultaat verwacht van ruim € 8,3 miljoen. Dit is € 0,2 miljoen nadelig ten opzichte van de Begroting 2019.

Netto lasten per programma en dekkingsmiddelen (alle bedragen x € 1.000)	Begroting 2019	ML 2019-1	Vershil t.o.v. begroting
Netto lasten			
1000 - Planvorming	6.719	6.744	+25
2000 - Waterkeringen	15.366	15.208	-157
3000 - Watersystemen	34.519	34.104	-415
4000 - Zuiveringstechn. werken	57.759	58.096	+337
5000 - Vaarwegen en havens	2.383	2.366	-17
6000 - Regulering	4.162	4.165	+3
6500 - Handhaving	6.343	6.336	-7
7000 - Heffing en invordering	5.691	5.693	+2
8000 - Bestuur en communicatie	5.354	5.254	-99
9000 - Overige dekkingsmiddelen	-	-	-
Totaal netto lasten	138.295	137.966	-328
Opbrengst			
Omslag watersysteem gebouwd	-37.222	-37.222	-
Omslag watersysteem ongebouwd	-5.291	-5.491	-200 ¹⁾
Omslag watersysteem wegen	-2.205	-1.455	+750 ¹⁾
Omslag watersysteem ingezetenen	-19.220	-19.220	-
Omslag watersysteem natuurterrein	-128	-128	-
Omslag verontreinigingsheffing	-277	-277	-
Omslag ws voorgaande jaren	-	-	-
Zuiveringsheffing bedrijven	-20.978	-20.978	-
Zuiveringsheffing huishoudens	-43.488	-43.488	-
Omslag zuivering voorgaande jaren	-	-	-
Totaal waterschapsbelastingen	-128.809	-128.259	+550
Bijdrage provincie			
Bijdrage provincie	-1.364	-1.377	-13
Totaal dekking	-130.173	-129.635	+537
Resultaat	+8.122	+8.331	+209

(+ = nadelig / - = voordelig)

¹⁾ Deze mutaties zijn het gevolg van het arrest van de Hoge Raad over de tariefdifferentiatie wegen: voor een nadere toelichting zie § 1.2 en § 1.5.

Tabel: bedrijfsresultaat naar de programma's.

§ 2.2 Toelichting financiële afwijkingen per programma

Hieronder volgt een inhoudelijke toelichting op de gewijzigde prognoses van de programma's met een totaal verschil >€100k.

Er ontstaat een voordeel op de kapitaallasten vanwege lagere rente doordat er in december 2018 goedkope leningen zijn aangetrokken. Het voordeel bedraagt ruim € 500k en is verdeeld over alle programma's met kapitaallasten.

Programma 2000 – Aanleg en onderhoud waterkeringen

De netto lasten zijn **€ 157k** lager dan begroot:

Er ontstaat een voordeel op de kapitaallasten vanwege bovengenoemde lagere rente en doordat de ingebruikname datum van het project "Uitvoeren toetsing regionale keringen" ten opzichte van de Begroting 2019 een jaar is doorgeschoven naar 2020. Er is meer zicht op de uit te voeren werkzaamheden: deze zijn hoger en arbeidsintensiever dan in eerste instantie was opgenomen. De kosten passen binnen het budget vanwege een aanbestedingsvoordeel.

Programma 3000 – Aanleg en onderhoud watersystemen

De netto lasten zijn **€ 415k** lager dan begroot:

De kapitaallasten zijn € 300k lager vanwege het genoemde rentevoordeel en doordat de ingebruikname datum van meerdere projecten is doorgeschoven.

De directe lasten zijn € 115k lager. Er is een extra inkomst in verband met de afkoop van onderhoud voor de Vossenbergevaart te Etten-Leur (€ 428k). Daarnaast wordt er in 2019 op diverse locaties extra baggerwerk uitgevoerd, deels vanuit 2018 door problemen met de acceptatie van baggerspecie, deels door een groter te baggeren areaal en extra werk bij Tonnekreek. De kosten van civieltechnisch onderhoud zijn hoger in verband met herstel van schade als gevolg van de veldproef muskusratten.

Programma 4000 – Zuiveringstechnische werken

De netto lasten zijn **€ 337k** hoger dan begroot:

De directe lasten zijn € 200k nadelig. Er is een voordeel op de bijdrage SNB van € 392k. De definitieve begroting van SNB geeft een voordeel te zien ten opzichte van de concept begroting die is opgenomen in de Begroting 2019 van waterschap Brabantse Delta. De kosten voor tijdelijke slibopslag worden fors lager ingeschat doordat in geval van een tekort aan verwerkingscapaciteit niet langer duwbakken worden gebruikt, maar in de nabije toekomst de sliblagune bij rwzi Bath.

De prognose is met € 267k naar boven bijgesteld vanwege de huur van een tijdelijke pompinstallatie bij Bergen op Zoom. In eerste instantie waren deze kosten meegenomen in project AWP 2.0, maar na overleg met de accountant is gebleken dat er onvoldoende grond is om deze kosten op het project te kunnen boeken en activeren.

De kosten voor chemicaliën zijn met € 125k naar boven bijgesteld vanwege een verhoogd tarief voor ijzersulfaat per 1-12-2018.

In januari is er een kleine lekkage geconstateerd aan de influentleiding (aanvoerleiding) op rwzi Bath. Als directe actie is een noodreparatie uitgevoerd en een noodleiding aangelegd. De kosten hiervoor drukken op de exploitatiebegroting (ongeveer € 250k). Een deel wordt gedekt door het begrote bedrag voor onverwachte leidingreparaties (€ 100k). Voor het overige deel is de prognose voor onderhoud van persleidingen met € 150k naar boven bijgesteld. Naar de oorzaak wordt nog onderzoek gedaan maar een mogelijk verschijnsel zou "zakking" (het inklinken van de grond) kunnen zijn, versterkt door de droge zomer en nu weer neerslag. Dit sluit aan bij het landelijk beeld waarin collega waterschappen eveneens een toenemend aantal onverwachte leidingbreuken melden. Op dit moment wordt een plan van aanpak opgesteld hoe de leiding definitief te vervangen. De kosten hiervan zullen aanzienlijk hoger zijn en projectmatig uitgevoerd worden. Tevens wordt (preventief) onderzocht welke andere locaties/aansluitingen hier gevoelig voor zijn.

Tenslotte zijn de kosten van afvalwatertransport zijn met € 50k naar boven bijgesteld, omdat de verwachting is dat ook in 2019 meer transport per as nodig is.

De kapitaallasten zijn € 94k nadelig en bestaat uit een rentevoordeel van € 216k en een nadeel op projecten van € 311k. De activering van de revisiewerkzaamheden persstation Bergen op Zoom is in overleg met de accountant naar voren gehaald. Deze was onterecht gekoppeld aan de oplevering van het deelproject "Ombouw Persstation Bergen op Zoom" in 2022.

De overige doorrekeningen vanuit de ondersteunende programma's zijn € 43k hoger dan begroot.

Bijlage I: Resultaat per taak

alle bedragen x € 1.000

Programma	Omschrijving	Begroting 2019	Prognose ML 2019-1	uitsplitsing prognose ML1 naar de taken		
				Water-systeem-beheer	Zuiverings-beheer	Vaarwegen-beheer
	Netto lasten					
1000	Planvorming	6.719	6.744	4.855	1.795	93
2000	Aanleg en onderhoud waterkeringen	15.366	15.208	15.208	-	-
3000	Inrichting en Onderhoud watersystemen	34.519	34.104	34.104	-	-
4000	Bouw en exploitatie zuiveringstechnische werken	57.759	58.096	-	58.096	-
5000	Inrichting en onderhoud vaarwegen/havens	2.383	2.366	1.391	-	975
6000	Regulering	4.162	4.165	3.192	866	106
6500	Handhaving	6.343	6.336	4.139	1.995	202
7000	Heffing en invordering	5.691	5.693	3.074	2.619	-
8000	Bestuur en communicatie	5.354	5.254	3.443	1.811	-
9000	Overige dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-
	Totaal netto lasten	138.295	137.966	69.407	67.182	1.377
	Dekkingsmiddelen					
9000	Opbrengst waterschapsbelastingen	-128.809	-128.259	-63.793	-64.466	-
VW	Bijdrage provincie vaarwegenbeheer	-1.364	-1.377	-	-	-1.377
	Onttrekking egalisatiereserve CBL	-	-	-	-	-
	Totaal dekkingsmiddelen	-130.173	-129.635	-63.793	-64.466	-1.377
Verwacht resultaat Begroting 2019 per taak		+8.122		+5.742	+2.380	-
Verwacht resultaat ML1 per taak			+8.331	+5.615	+2.716	-
Afwijking ML1 t.o.v. Begroting 2019 per taak			+209	-127	+336	-

(+ = nadelig / - = voordelig)