

# **Begroting Waddenfonds 2019**

Voor zienswijze aan PS verstuurd op 19 maart 2018  
Vast te stellen door het Algemeen Bestuur Waddenfonds op 29 juni 2018



## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>INLEIDING</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>INRICHTING GR WADDENFONDS</b>	<b>7</b>
2.1	GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING	7
2.2	SAMENSTELLING BESTUUR EN ORGANISATIE	7
<b>3</b>	<b>PROGRAMMA'S</b>	<b>8</b>
3.1	INLEIDING	8
3.2	ALGEMENE FINANCIËLE EN BELEIDSMATIGE KADERS	9
<b>4</b>	<b>FINANCIËN</b>	<b>12</b>
<b>5</b>	<b>PARAGRAFEN</b>	<b>13</b>
5.1	INLEIDING	13
5.2	BEDRIJFSVOERING (UITVOERINGSORGANISATIE INCLUSIEF BEHEERFUNCTIES)	13
5.3	FINANCIERING	13
5.4	WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	14
5.5	ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	16
5.6	GRONDBELEID	16
5.7	LOKALE HEFFINGEN	16
5.8	VERBONDEN PARTIJEN	16
<b>6</b>	<b>FINANCIËLE BEGROTING.</b>	<b>17</b>
6.1	RECAPITULATIE PROGRAMMABEGROTING EN MEERJAREN-PERSPECTIEF	17
6.2	TOELICHTING BEGROTING 2019	18
6.2.1	BEGROTINGSPROGRAMMA SUBSIDIETHEMA'S EN -PROGRAMMA'S	18
6.2.2	BEGROTINGSPROGRAMMA BEDRIJFSVOERING	19
6.2.3	BEGROTINGSPROGRAMMA ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	20
6.2.4	RESULTAATBESTEMMING	20
6.3	2020 EN VERDER	20



# 1 Inleiding

Het Dagelijks Bestuur biedt u hierbij de conceptbegroting 2019 van het Waddenfonds aan.

Het Waddenfonds geeft uitvoering aan een gedecentraliseerde taak van de rijksoverheid. Deze taak is aan de drie Waddenprovincies gezamenlijk overgedragen per 1 januari 2012. Eén en ander is vastgelegd in het Bestuursakkoord van 14 september 2011. Met de decentralisatie hebben de drie Waddenprovincies een belangrijk instrument in handen voor het in stand houden en ontwikkelen van het Waddengebied.

In mei 2012 hebben de Gedeputeerde Staten en de Provinciale Staten van de provincies Fryslân, Groningen en Noord-Holland besloten tot het instellen van de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds in de vorm van een openbaar lichaam. Op 9 juni 2012 heeft daartoe de constituerende vergadering plaatsgevonden te Texel.

Met de overdracht van de middelen door de provincie Fryslân aan het Waddenfonds per 1 oktober 2012 is het Waddenfonds ook daadwerkelijk als zelfstandige organisatie van start gegaan. Vanaf oktober 2012 en in 2013 heeft het Waddenfonds subsidies verstrekt op basis van het Pionierprogramma 2012-2013.

In 2014 is het nieuwe Uitvoeringsplan Waddenfonds 2014-2017 door Provinciale Staten van de provincies Noord-Holland, Fryslân en Groningen vastgesteld en daarna in werking getreden. Op basis van het Uitvoeringsplan heeft het Algemeen Bestuur van het Waddenfonds op 30 juni 2014 het Jaarprogramma 2014-2015 vastgesteld en op 26 november 2015 het Jaarprogramma 2016 vastgesteld.

Eind 2016 hebben de Provinciale Staten van de drie GR-provincies het Investeringskader Waddengebied 2016-2026 vastgesteld. Op basis daarvan heeft het Waddenfonds een Uitvoeringskader Waddenfonds 2017-2026 opgesteld. In het Uitvoeringskader Waddenfonds is enerzijds de inzet van het Waddenfonds voor de majeure opgaven bepaald en anderzijds de aanpak met de thematische openstellingen. Dit kader is vastgesteld door de staten van de drie GR-provincies en vormde de basis voor het door het Algemeen Bestuur vastgestelde Uitvoeringsprogramma 2017-2026.

Bij het opstellen van de begroting 2019 wordt de – in de Wet gemeenschappelijke regeling en in de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds – voorgeschreven cyclus gevolgd en is vaststelling voor de zomer van 2018 voorzien. In deze begroting is een paragraaf opgenomen met daarin de algemene financiële en beleidsmatige kaders. Daarnaast is in deze begroting 2019 een onderverdeling in programma's opgenomen. Ook bevat de begroting een nadere specificatie van de besluiten van het Algemeen Bestuur die een meerjarige doorwerking kennen.

In de begroting 2016 is geïntroduceerd dat het Waddenfonds een deel van de jaarlijkse rijksdotaties kan inzetten voor majeure projecten. Subsidies aan majeure projecten kunnen grote bedragen betreffen. In de financiële verordening is de basis gelegd om voor dergelijke projecten meerjarig begrotingsmiddelen te reserveren. Het al eerder hierboven genoemde Investeringskader bevat een zestal grote opgaven die met majeure, meerjarige projecten zullen worden ingevuld en waarvoor veelal meerjarige financiering nodig is.

Consequentie van het meerjarig reserveren van middelen in begrotingen is dat dit doorwerkt in volgende begrotingsjaren, terwijl in de jaarcyclus elk jaar de begroting voor het daaropvolgende jaar voor zienswijze aan provinciale staten wordt voorgelegd en door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Zoals hiervoor is aangegeven heeft het Algemeen Bestuur van het Waddenfonds in de zomer van 2016, vanwege het Investeringskader, voor enkele projecten een meerjarige reservering in (de meerjarenraming van) begrotingswijzigingen vastgelegd. In de meerjarenraming van deze begroting 2019 ziet u deze projecten en de financiële meerjarige doorwerking opgenomen.

In 2017 is er verder gewerkt aan het programmeren van grote projecten. In 2017 heeft dit proces echter nog niet tot nieuwe investeringen geleid. Wel hebben gedeputeerde staten van de drie GR

provincies inmiddels een meerjarenprogramma met daarin opgenomen een programmeringslijst met projecten vastgesteld. Naar verwachting zullen er in de loop van 2018 besluiten worden genomen tot forse meerjarige investeringen. Om daarvoor op tijd middelen beschikbaar te hebben wordt separaat aan deze begroting 2019 een begrotingswijziging Waddenfonds 2018 voorgelegd. Met deze wijziging wordt voorgesteld een substantieel bedrag uit de algemene reserve van het Waddenfonds beschikbaar te stellen voor majeure meerjarige investeringen. Zie hiervoor ook de toelichting in hoofdstuk 4 en 6.2.1.

## 2 Inrichting GR Waddenfonds

### 2.1 Gemeenschappelijke Regeling

Mei 2012 heeft de besluitvorming plaatsgevonden over het treffen van de gemeenschappelijke regeling in Provinciale Staten.

Daarbij hebben de volgende overwegingen een rol gespeeld:

- *het Kabinet heeft besloten het Waddenfonds te decentraliseren naar de Waddenprovincies;*
- *ten behoeve van deze decentralisatie het Rijk en de Waddenprovincies op 14 september 2011 het Bestuursakkoord Decentralisatie Waddenfonds hebben ondertekend;*
- *met deze decentralisatie het beheer over het Waddenfonds en de besteding van middelen ten laste van dit fonds een autonome taak van de Waddenprovincies is;*
- *in voormeld Bestuursakkoord is opgenomen dat de Waddenprovincies zorg dragen voor een professionele uitvoeringsorganisatie voor het beheer van het Waddenfonds en in gezamenlijkheid beschikken over de gelden van dit fonds.*

Na de constituerende vergadering van 9 juni 2012 is opdracht gegeven voor de aanstelling van de onafhankelijke kwaliteitscommissie en de werving van de directeur Waddenfonds. De directeur Waddenfonds is per 1 december 2012 begonnen.

Naar aanleiding van de wijziging van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is door de Waddenprovincies in november 2015 de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds gewijzigd.

### 2.2 Samenstelling Bestuur en organisatie

Het Dagelijks Bestuur van het Waddenfonds bestaat uit drie leden (van elke waddenprovincie de gedeputeerde die het Waddenfonds in portefeuille heeft).

Het Algemeen Bestuur bestaat uit negen leden. Naast de drie portefeuille houdende gedeputeerden, zijn van elke waddenprovincie twee statenleden aangesteld. Voor elk van de bestuursleden zijn plaatsvervangers aangesteld.

Ter ondersteuning van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur is een kleine, professionele organisatie ingericht. Het betreft de functies secretaris/directeur, plaatsvervangend directeur/controller, programmamanager, programmaregisseur en juridisch-financiële en administratief-secretariële ondersteuning. De toetsing van aanvragen aan de Subsidieverordening Waddenfonds en het beheer van toegekende subsidies is uitbesteed aan een beheerorganisatie.

## 3 Programma's

### 3.1 Inleiding

De hoofddoelstellingen van het Waddenfonds zijn:

- Het vergroten en versterken van de natuur- en landschapswaarden van het Waddengebied;
- Het verminderen of wegnemen van externe bedreigingen van de natuurlijke rijkdom van de Waddenzee;
- Een duurzame economische ontwikkeling in het Waddengebied dan wel gericht zijn op een substantiële transitie naar een duurzame energiehouding in het Waddengebied en de direct aangrenzende gebieden;
- Het ontwikkelen van een duurzame kennishouding ten aanzien van het Waddengebied.

In het Bestuursakkoord is bepaald dat de vier hoofddoelstellingen nevensgeschikt zijn. Het Waddenfonds zet zich in voor een samenhangende ontwikkeling van natuur- en landschapswaarden, duurzame economische ontwikkeling, verduurzaming van de energiehouding en een duurzame kennishouding van het Waddengebied. Tevens is bepaald dat de middelen uit het Waddenfonds op programmatische wijze zullen worden ingezet.

In mei 2017 hebben de Provinciale Staten van de Waddenprovincies het Uitvoeringskader Waddenfonds 2017-2026 vastgesteld.

Als bouwstenen voor de programmering is de volgende thema-indeling gehanteerd:

Hoofddoelen	Thema's
<b>A. Het vergroten en versterken van de natuur- en landschapswaarden van het waddengebied</b>	
	Waddenzee en Eems-Dollard estuarium
	Randen van het wad
	Werelderfgoed, landschap en cultuurhistorie
<b>B. Het verminderen en wegnemen van externe bedreigingen van de natuurlijke rijkdom van de Waddenzee</b>	
	Bodem, water, licht en geluid
<b>C. Een duurzame economische ontwikkeling in het waddengebied, dan wel gericht zijn op een substantiële transitie naar een duurzame energiehouding in het waddengebied en de direct aangrenzende gebieden</b>	
	Duurzame recreatie en duurzaam toerisme
	Duurzame energiehouding
	Duurzame waddenhavens
	Duurzame visserij
	Duurzame landbouw



Met een budgetsubsidie aan de Waddenacademie wordt invulling gegeven aan de hoofddoelstelling 'ontwikkelen duurzame kennishuishouding Waddengebied'.

Daarnaast is er een budget voor Lokale Innovaties. Het Budget Lokale Innovaties wordt ingezet om de vitaliteit van dorpen en de kwaliteit in de directe omgeving te verbeteren door middel van sociaaleconomische activiteiten van de dorpsgemeenschap

Op basis van het Uitvoeringsprogramma Waddenfonds 2017-2026 vastgesteld door het Algemeen Bestuur in juni 2017 stelt het Dagelijks Bestuur subsidieregelingen vast. De subsidieregelingen kunnen aanvullend c.q. complementair worden toegepast ten opzichte van het Investeringskader Waddengebied. Indien er aanleiding voor is kan bijstelling van het Uitvoeringsprogramma door het Algemeen Bestuur plaatsvinden.

In de begroting wordt gewerkt met drie begrotingsprogramma's. Daarnaast zijn expliciet de verleende begrotingssubsidies met haar meerjarige doorwerking opgenomen. De drie programma's die in deze begroting staan zijn:

- Subsiethema's en -programma's,
- Bedrijfsvoering en
- Algemene Dekkingsmiddelen.

Deze drie programma's maken het enerzijds mogelijk om nadrukkelijker de bestemming van middelen af te bakenen. Anderzijds biedt het mogelijkheden om bevoegdheden tot het bestemmen van middelen, binnen het vastgelegde programma, over te dragen aan het Dagelijks Bestuur. De kaders hiervoor liggen vast in de Gemeenschappelijke Regeling Waddenfonds, de Financiële Verordening en de Nota Toelichting Begroting en worden nader toegelicht in paragraaf 3.2.

Het Algemeen Bestuur heeft in het Uitvoeringsprogramma 2017-2026 inhoudelijke accenten gesteld en tevens een onderverdeling aangegeven binnen het begrotingsprogramma Subsiethema's. Het is aan het Dagelijks Bestuur om – binnen het door het Algemeen Bestuur vastgestelde uitvoeringsprogramma – met Subsidieregelingen subsidieplafonds en inschrijvingstermijnen voor de subsiethema's vast te stellen.

### **3.2 Algemene financiële en beleidsmatige kaders**

De per 1 januari 2015 gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen schrijft in artikel 47b voor dat het Dagelijks Bestuur vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders voorlegt aan provinciale staten van de deelnemende provincies. Zodoende kan de Gemeenschappelijke regeling tijdig – voor behandeling van de voorjaars(kader)nota – bij de deelnemende provincies kenbaar maken of en hoe het werken van de GR de bijdragen van de deelnemers beïnvloedt. Bij de behandeling van de voorjaars(kader)nota kunnen de deelnemers op basis van deze informatie sturing geven aan hun bijdragen aan de gemeenschappelijke regeling. Aangezien de GR Waddenfonds alleen en rechtstreeks wordt gefinancierd met rijksdotaties via het Provinciefonds zijn de beleidsmatige en financiële kaders van het Waddenfonds niet van invloed op de begrotingen van de Waddenprovincies. De GR ontvangt jaarlijks van het Rijk haar dotatie en dat is het budget waarmee de GR werkt, de provincies dragen niet bij uit eigen middelen.

Het Waddenfonds benut deze paragraaf in de begrotingstoelichting om de relatie tussen de inhoudelijke en financiële inzet van het Waddenfonds toe te lichten, alsmede de bandbreedtes waarbinnen de GR de middelen inzet om uitvoering te geven aan de Waddenvisie ('Wadden van allure!') en het Investeringskader Waddengebied. Deze documenten kunnen worden betrokken bij de behandeling van de conceptbegroting voor zienswijze in Provinciale Staten.

Het Waddenfonds hanteert als vast uitgangspunt een gelijke verdeling van middelen uit het Waddenfonds aan het eind van de periode (t/m 2026) tussen duurzame economie en ecologie (de zogenaamde 50%-50% verdeling). De waddenprovincies hebben zich in artikel 3 van het Bestuursakkoord met de minister van IenM verplicht om deze verdeling in stand te houden na de decentralisatie van de middelen uit het Waddenfonds.

*Transparant meerjarig begroten als gevolg van wijziging gemeenschappelijke regeling Waddenfonds*  
In 2015 hebben Gedeputeerde Staten en Provinciale Staten naar aanleiding van de wijziging van de Wet Gemeenschappelijke regelingen (Wgr) de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds (Gr Waddenfonds) gewijzigd. Enerzijds zijn daarmee wettelijke bepalingen van de Wgr geïmplementeerd. Dit leidt er onder andere toe dat voor 15 april de concept-begroting voor zienswijze aan Provinciale Staten wordt voorgelegd gelijktijdig met de (ontwerp)Jaarrekening van het voorgaande jaar. Anderzijds is in de Gr Waddenfonds de basis gelegd voor het flexibeler en transparant inzetten van middelen. Als uitwerking van de Gr Waddenfonds is daarbij door het Algemeen Bestuur de Financiële Verordening in 2015 vastgesteld waarin het mogelijk is gemaakt om met overloopbestemmingsreserves te werken waardoor subsidiebeschikkingen kunnen worden afgegeven in het volgende boekjaar die voortvloeien uit openstellingen uit het voorgaande boekjaar.

Daarnaast maakt de gewijzigde Gr Waddenfonds en de Financiële Verordening het mogelijk om resultaten uit het afgesloten boekjaar te plaatsen in de zogenaamde bestemmingsreserve voor majeure projecten. Middelen uit deze bestemmingsreserve kunnen worden aangewend voor majeure projecten als daartoe met een (technische) begrotingswijziging door het bestuur wordt besloten.

Deze instrumentele flexibilisering kan worden ingezet om majeure projecten met Waddenfondsmiddelen te kunnen (co)financieren op basis van het investeringskader dat door de deelnemende provincies is vastgesteld. Vanaf de begroting 2016 wordt als vuistregel aangehouden dat 1/3 deel van de jaarlijks te besteden rijksdotaties wordt ingezet voor openstellingen en 2/3 kan worden ingezet voor (meerjarige financiering van) majeure projecten. Veelal zal de uitvoering van majeure projecten een meerjarig karakter hebben. In de betreffende begrotingen worden de meerjarige financiële implicaties in beeld gebracht.

Het Algemeen Bestuur heeft naast de financiële verordening ook de Nota Toelichting Begroting vastgesteld. Deze nota vormt het procedurele kader voor het Dagelijks Bestuur in het omgaan met de begroting. Daarbij is tevens vastgelegd op welke wijze het Dagelijks Bestuur kan omgaan met de middelen die zijn geraamd in de drie begrotingsprogramma's.

Het bestuur van het Waddenfonds hanteert het uitgangspunt dat zo veel mogelijk middelen moeten worden ingezet voor het bereiken van de doelen van het Waddenfonds. Derhalve is er een maximum gesteld van 5% van de rijksdotaties voor de bedrijfsvoeringskosten.

#### *Uitvoeringskader Waddenfonds*

Met het vaststellen van het Uitvoeringskader Waddenfonds 2017-2026 (voorgedragen door het Algemeen Bestuur Waddenfonds) door Provinciale Staten zijn de kaders gegeven voor de inzet van het Waddenfonds voor de majeure opgaven van het Investeringskader en voor de thematische openstellingen. Het Uitvoeringskader Waddenfonds is hét inhoudelijke kader voor subsidieverlening door het Waddenfonds aan majeure projecten die uit het Investeringskader voortvloeien en voor thematische openstellingen van het fonds. De verdeling over duurzame economie en ecologie voor majeure projecten wordt ingekaderd door de indicatieve middelenverdeling zoals aangegeven in het investeringskader.

Zoals te doen gebruikelijk, legt het bestuur Waddenfonds nu tevens aan Provinciale Staten ter kennisname ook de (ontwerp)Jaarrekening en -Jaarverslag 2017 voor opdat deze informatie kan worden betrokken bij de zienswijze-behandeling van de conceptbegroting. Provinciale Staten van de Waddenprovincies zijn daarmee in staat in de vergadering van mei 2018 een en ander in samenhang te beschouwen en te besluiten over het indienen van een zienswijze op de conceptbegroting.

In het Uitvoeringsprogramma Waddenfonds is een directe koppeling gelegd tussen de voor de thema's gespecificeerde doelen en de hoofdoelen (gekoppeld aan duurzame economie en ecologie). Het Dagelijks bestuur stuurt vervolgens met subsidieplafonds en vereisten voor de thema's in de jaarlijkse openstellingen, opdat aan het einde van de looptijd van het Waddenfonds de beoogde gelijke verdeling kan worden gerealiseerd. In de Jaarverslagen wordt gerapporteerd over de stand van zaken ten aanzien van dit uitgangspunt.

Zowel voor Waddenfondsbijdragen aan majeure projecten als de inzet van waddenfondsmiddelen bij thematische openstellingen vormt de Algemene subsidieverordening Waddenfonds 2017 het juridisch kader voor subsidieverlening.

De inhoudelijke kaders (Uitvoeringskader en Uitvoeringsprogramma Waddenfonds) en de budgettaire kaders van de begroting zijn bepalend voor de subsidieregelingen (openstellingsbesluiten) van het Dagelijks Bestuur. In de openstellingsbesluiten en met daarin gestelde subsidieplafonds worden inhoudelijke vereisten en criteria gesteld. Tijdens openstellingsperioden kunnen subsidieaanvragen worden ingediend. Het Dagelijks Bestuur beschikt uiteindelijk over aanvragen die zijn getoetst aan de bepalingen van het openstellingsbesluit en de subsidieverordening. Aanvullend kan een ingesteld subsidieplafond er voor zorgen dat een project niet voor subsidieverlening in aanmerking komt. Het subsidieplafond is het sturingsinstrument waarmee overschrijding van de begroting wordt beheerst. Zoals vastgelegd in het Uitvoeringskader zal bij de openstellingen het tenderprincipe de leidende wijze van verdeling van de middelen zijn, maar ook andere wijzen van verdeling blijven echter mogelijk, zoals het molenaarsprincipe of het uitschrijven van prijsvragen. In een tender worden alle aanvragen na sluiting van een openstellingsperiode, gelijkelijk beoordeeld en gewogen: rangschikking naar de mate waarin aanvragen voldoen aan de gestelde subsidiecriteria. Daartoe wordt het Dagelijks Bestuur indien het een openstelling volgens het tenderprincipe betreft, bij haar besluitvorming geadviseerd door een zogenaamde commissie van deskundigen: een tendercommissie.

Naast de programmering (inhoudelijke sturing en sturing met middelen en qua verdeelwijze) met openstellingen voor de thema's bestaan (op basis van artikel 6 van het bestuursakkoord) er twee budgetten. Een budget is gericht op de hoofddoelstelling van het Waddenfonds t.a.v. de kennishuishouding. Het andere budget betreft Lokale Innovaties. Het budget kennishuishouding wordt ondermeer ingezet ter financiering van de activiteiten van de Waddenacademie. Het budget lokale innovaties (BLI) wordt ingezet om vernieuwende lokale initiatieven te stimuleren die bijdragen aan de vitaliteit van het Waddengebied. Openstellingen in het kader van BLI volgen nog wel het molenaarprincipe.

De bepalingen in de openstellingsbesluiten zijn tevens gericht op stimulering van meervoudige doelrealisatie en op stimulering van samenwerking bij de uitvoering van gesubsidieerde projecten. In de openstellingsperioden is er een gelijk speelveld voor aanvragers.

#### *Reeds verleende begrotingssubsidies voor majeure projecten*

In de zomer van 2016 is besloten twee projecten te subsidiëren die budgettair een meerjarig beslag op de middelen 2019 en volgende jaren leggen. Het gaat om:

- 1) Vismigratierivier Afsluitdijk (deel 2) en
- 2) Vitale kustontwikkeling Eems Dollard

De effecten hiervan zijn in de financiële tabellen in hoofdstuk 6 verwerkt.

## 4 Financiën

De geschiedenis van het Waddenfonds is te verdelen in drie perioden. Tot 1 januari 2012 was het Rijk verantwoordelijk voor de uitvoering van het Waddenfonds. Tussen 1 januari 2012 en 30 september 2012 had de provincie Fryslân de verantwoordelijkheid voor de begeleiding van uitvoering/monitoring van de lopende projecten. Met ingang van 1 oktober 2012 is deze verantwoordelijkheid overgedragen aan de GR Waddenfonds. Vanaf 1 oktober 2012 werd de GR Waddenfonds verantwoordelijk voor zowel de lopende beschikkingen als de door de GR Waddenfonds te verstrekken nieuwe beschikkingen. De financiële beheersing en de controle daarop zijn in de 'Financiële Verordening Gemeenschappelijke Regeling Waddenfonds', de 'Nota Toelichting Begroting' en de 'Controle Verordening Gemeenschappelijke Regeling Waddenfonds' en de 'Uitvoeringsregeling Treasury' geregeld.

De decentralisatie is verwerkt in de septembercirculaire provinciefonds 2011. In totaal is er met de decentralisatie een bedrag gemoeid van ruim € 562 miljoen.

Op grond van het Bestuursakkoord is het volgende betalingsritme voor de decentralisatie bepaald:

	bedragen x € 1.000	
2011	33.000	
2012	28.878	
2012	66.491	overheveling middelen i.v.m. beschikkingen voorgaande jaren
2013	36.824	
2014	38.690	
2015	40.499	
2016 t/m 2026	28.878	Jaarlijks

Het budget voor 2019 bedraagt € 29.308.000,-- (dit bedrag bestaat uit de Rijksdotatie 2019, € 28.878.000,-- en een verwachte bate aan rente-inkomsten van € 430.000).

De overlopende passiva (eerder aangegane subsidieverplichtingen) bedragen per 31 december 2016 € 80.545.754 en zijn toereikend voor verplichtingen per 1-1-2018.

De algemene reserve bedraagt ultimo 2017, met de toevoeging van het rekening resultaat 2017, ongeveer 50 mln. Gelijk met deze begroting wordt een voorstel gedaan tot wijziging van de begroting 2018. Omdat het meerjarenprogramma Investeringskader Waddengebied, vastgesteld in de drie GSen van de GR Waddenfonds een substantiële vraag naar subsidie in 2018 kan opleveren, wordt separaat aan deze conceptbegroting 2019 een wijziging van de begroting 2018 voorgesteld met als doel een substantieel deel van de algemeen reserve te onttrekken ten behoeve van de bestemmingsreserve majeure projecten. Zie ook Hoofdstuk 6.2.1.

## 5 Paragrafen

### 5.1 Inleiding

In het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is bepaald dat in de begroting zeven verplichte paragrafen worden opgenomen, waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd met betrekking tot beheersmatige aspecten. Het doel van de paragrafen is om onderwerpen die verspreid in de begroting staan, gebundeld weer te geven. Wanneer een paragraaf niet aan de orde is, wordt dit bij de betreffende paragraaf nader toegelicht.

### 5.2 Bedrijfsvoering (Uitvoeringsorganisatie inclusief beheerfuncties)

In voorgaande jaren is de begroting voor de bedrijfsvoeringskosten opgebouwd op basis van 5% van gemiddelde jaardotaties over de looptijd. Hiermee is het budget voor bedrijfsvoeringskosten gemaximeerd op € 1,75 mln. Voor zover dit budget niet voor de bedrijfsvoeringskosten wordt ingezet, vloeit het restant aan het einde van het jaar in de Algemene Reserve.

Specifiek is de Commissie Kwaliteitstoetsing Waddenfonds (de Kwaliteitscommissie bestaat uit onafhankelijke deskundigen) nog te vermelden. Deze is aangesteld door het Algemeen Bestuur van het Waddenfonds en adviseert het Algemeen Bestuur. Het betreft vijf leden. De vergaderfrequentie is begroot op vijf keer per jaar.

Zie overigens paragraaf 6.2.2

### 5.3 Financiering

De financiering van de subsidies vindt plaats op basis van de gedecentraliseerde middelen die door het Rijk via het Provinciefonds jaarlijks worden gedoteerd. Voor de periode 2012 tot en met 2026 betreft dit een totaalbedrag van € 562 miljoen. De Gemeenschappelijke Regeling heeft geen leningenportefeuille. De renterisiconorm is derhalve niet van toepassing voor de GR.

**Kasgeldlimiet:**

		(bedragen x € 1.000)
<b>Omvang kasgeldlimiet</b>		Begroot
1 Toegestane kasgeldlimiet		
in procenten van de grondslag		8,2%
in een bedrag		2.403
2 Omvang vlottende korte schuld		0
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar		
Schuld in rekening-courant		
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar		
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld		
3 Vlottende middelen	(per 1-1-2018)	153.141
Contante in kas		0
Tegoeden in rekening-courant		70
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar		153.211
4 Toets kasgeldlimiet		
Totaal netto-vlottende schuld (2-3)		-153.211
Toegestane kasgeldlimiet		2.403
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)		+ 150.808

De geldmiddelen die niet direct nodig zijn voor de financiering van de subsidieprojecten en/of de bedrijfsvoering zijn op grond van de Wet Schatkistbankieren per 20 december 2013 verplicht bij het Ministerie van Financiën ondergebracht. Overigens is de Uitvoeringsregeling Treasury van toepassing. De regeling is door het Dagelijks Bestuur vastgesteld in zijn vergadering van 17 december 2015 en vindt zijn basis in de Financiële Verordening Waddenfonds.

## 5.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft de mate aan waarin de GR Waddenfonds in staat is om financiële risico's op te vangen zonder dat wijziging van beleid noodzakelijk is. In de werkwijze voor de subsidies worden beschikte subsidies tevens gereserveerd als verplichtingen in het jaar waarin de beschikking is verstrekt, waarmee de uitgaven één op één lopen. Door met indicatieve subsidieplafonds te werken kan het bestuur sturing houden en een programma voor dat jaar limiteren.

Er bestaat echter wel de kans dat een subsidieaanvrager een bezwaar- of beroep procedure instelt tegen de afwijzing van een aanvraag of tegen de condities waaronder een aanvraag is beschikt. Hierover wordt geadviseerd door de onafhankelijke commissie rechtsbescherming. Om een eventuele honorering van bezwaar- en beroepschriften te kunnen dekken wordt 20% van het gedecentraliseerde jaarbudget als weerstandsvermogen aangehouden. Voor de berekening van het weerstandsvermogen wordt het jaarbudget vanaf 2017 van ongeveer € 29 miljoen gehanteerd. Hiermee wordt het weerstandsvermogen op € 5,8 miljoen berekend. Dit bedrag wordt binnen de algemene reserve afgezonderd van de vrij aanwendbare middelen. In de begroting 2016 is opgenomen dat in 2020/2021 wordt bekeken of het weerstandsvermogen naar beneden kan worden bijgesteld.

Indien en voor zover door het DB een (positieve) beslissing op bezwaar volgt, dan wel een beroepsprocedure tot een uitkering van een bedrag aan middelen gaat leiden, wordt een dergelijk bedrag ten laste van het toereikend jaarresultaat gebracht. Mocht het jaarresultaat niet toereikend zijn, zal voorgesteld worden hiertoe de Algemene Reserve in te zetten. Zonodig zal een dergelijk besluit de procedure van een begrotingswijziging doorlopen.

<b>Financiële kengetallen Gemeenschappelijke Regeling Waddenfonds</b>			
<b>1A. Netto schuldquote</b>			
<i>(bedragen x € 1.000)</i>			
<i>Bij jaarrekening ultimo jaar</i>	<i>jaarrekening 2017</i>	<i>Begroting 2018</i>	<i>Begroting 2019</i>
A. Vaste schulden (cf. art. 46 BBV)	-	-	-
B. Netto vlottende schuld (cf. art. 48 BBV)	1.585	1.318	1.585
C. Overlopende passiva (cf. art. 49 BBV)	80.545	97.956	80.545
D. Financiële activa (cf. art. 36 lid d, e en f)	30.000	30.000	30.000
E. Uitzettingen < 1 jaar (cf. art. 39 BBV)	153.710	147.312	153.710
F. Liquide middelen (cf art. 40 BBV)	70	26	70
G. Overlopende activa (cf. art. 40a BBV)	286	-	286
H. Totale baten (cf. art. 17 lid c BBV (excl. mutaties reserves)	31.604	29.304	31.604
<b>Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%</b>	<b>-323%</b>	<b>-266%</b>	<b>-323%</b>
Toelichting: een negatieve schuldquote geeft aan dat er per saldo sprake is van een overschot aan middelen.			
Aangezien het Waddenfonds alleen middelen besteed die ze ontvangt van het Rijk in het kader van het Bestuursakkoord Decentralisatie Waddenfonds en de provincies geen middelen beschikbaar stellen, zal het Waddenfonds niet meer geld uitgeven dan dat ze uiteindelijk van het Rijk zal ontvangen.			
<b>1B. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen</b>			
<i>(bedragen x € 1.000)</i>			
<i>Bij jaarrekening ultimo jaar</i>	<i>jaarrekening 2017</i>	<i>Begroting 2018</i>	<i>Begroting 2019</i>
A. Vaste schulden (cf. art. 46 BBV)	-	-	-
B. Netto vlottende schuld (cf. art. 48 BBV)	1.585	1.318	1.585
C. Overlopende passiva (cf. art. 49 BBV)	80.545	97.956	80.545
D. Financiële activa (cf. art. 36 lid b, c, d, e en f)	30.000	30.000	30.000
E. Uitzettingen < 1 jaar (cf. art. 39 BBV)	153.710	147.312	153.710
F. Liquide middelen (cf art. 40 BBV)	70	26	70
G. Overlopende activa (cf. art. 40a BBV)	286	-	286
H. Totale baten (cf. art. 17 lid c BBV (excl. mutaties reserves)	31.604	29.304	31.604
<b>Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%</b>	<b>-323%</b>	<b>-266%</b>	<b>-323%</b>
Toelichting: een negatieve schuldquote geeft aan dat er per saldo sprake is van een overschot aan middelen.			
De quote is hetzelfde als bij 1A, het Waddenfonds verstrekt tot op heden geen leningen.			
<b>2. Solvabiliteitsratio</b>			
<i>(bedragen x € 1.000)</i>			
<i>Bij jaarrekening ultimo jaar</i>	<i>jaarrekening 2017</i>	<i>Begroting 2018</i>	<i>Begroting 2019</i>
A. Eigen vermogen (cf. art. 42 BBV)	101.936	78.064	101.936
B. Balanstotaal	184.066	177.339	184.066
<b>Solvabiliteit (A/B) x 100%</b>	<b>55%</b>	<b>44%</b>	<b>55%</b>
Toelichting:			
Hoe hoger de solvabiliteit van een onderneming, hoe gezonder het bedrijf. Een solvabiliteitsratio van 25% – 40% wordt als gezond gezien. Het Waddenfonds is een tijdelijke regeling tot en met het jaar 2026 die tot doel heeft de middelen van het Waddenfonds te besteden in de Waddenprovincies. Aan het eind van de regeling zal de solvabiliteit de 0% naderen.			
<b>3. Kengetal grondexploitatie</b>			
Niet van toepassing bij GR Waddenfonds			



<b>4. Structurele exploitatieruimte</b>			
	<i>(bedragen x € 1.000)</i>		
<i>Bij jaarrekening ultimo jaar</i>	<i>jaarrekening 2017</i>	<i>Begroting 2018</i>	<i>Begroting 2019</i>
A. Totale structurele lasten	7.732	29.308	29.308
B. Totale structurele baten	31.604	29.308	29.308
C. Totale structurele toevoegingen aan de reserves	24.694	-	-
D. Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	15.113	-	-
E. Totale baten	46.717	29.308	29.308
<b>Structurele exploitatieruimte ((B-A)+(D-C))/E x 100%</b>	<b>31%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
Toelichting:			
De structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de jaarrekening is.			
<b>5. Belastingcapaciteit</b>			
Niet van toepassing bij GR Waddenfonds			

## 5.5 Onderhoud kapitaalgoederen

In de paragraaf kapitaalgoederen dient inzicht te worden gegeven in het onderhoudsprogramma van de kapitaalgoederen (zoals wegen, gebouwen en openbare ruimte), de financiële consequenties en de vertaling hiervan in de begroting. Deze paragraaf is voor de GR Waddenfonds niet van toepassing.

## 5.6 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing.

## 5.7 Lokale Heffingen

Deze paragraaf is niet van toepassing.

## 5.8 Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn vennootschappen, stichtingen of verenigingen waarin de GR Waddenfonds deelneemt of anderszins samenwerkt. Deze zijn niet aan de orde.



## 6 Financiële begroting.

### 6.1 Recapitulatie programmabegroting en meerjarenperspectief

bedragen x € 1.000

Programma	realisatie 2017			Geactualiseerde begroting 2018			begroting 2019			begroting 2020		
	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo	Lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
<b>1. Subsidies thema's/programma's</b>												
budgetten thema's/programma's	3.819		-3.819	<b>22.916</b>		<b>-22.916</b>	9.458		-9.458	9.458		-9.458
budget majeure projecten	0		0	<b>11.845</b>		<b>-11.845</b>	3.350		-3.350	11.400		-11.400
subsidie Viswad	0		0	<b>10.000</b>								
subsidie Vismigratierivier Afsluitdijk DNA	400		-400	<b>1.000</b>		<b>-1.000</b>	4.000		-4.000	4.000		-4.000
subsidie Vitale Kust Eems-Dollard	624		-624	<b>8.784</b>		<b>-8.784</b>	9.150		-9.150	1.100		-1.100
budget Waddenacademie	1.200		-1.200									
budget kennishuishouding	0		0	<b>1.200</b>		<b>-1.200</b>	1.200		-1.200	1.200		-1.200
budget monitoring	76		-76	<b>100</b>		<b>-100</b>	100		-100	100		-100
ontwikkelbudget	54		-54	<b>300</b>		<b>-300</b>	300		-300	300		-300
			0									
<b>2. Bedrijfsvoering</b>												
bedrijfsvoering	1.560		-1.560	<b>1.750</b>		<b>-1.750</b>	1.750		-1.750	1.750		-1.750
			0									
<b>3. Algemene dekkingsmiddelen</b>												
gedecentraliseerde middelen Rijk		28.878	28.878	<b>28.878</b>	<b>28.878</b>		28.878	28.878		28.878	28.878	
Overloop bestemmingsreserve			0									
renteopbrengsten		425	425	<b>430</b>	<b>430</b>		430	430		430	430	
vrijval voorzieningen		2.302	2.302	<b>p.m.</b>	<b>p.m.</b>		<b>p.m.</b>	<b>p.m.</b>		<b>p.m.</b>	<b>p.m.</b>	
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>7.733</b>	<b>31.605</b>	<b>23.872</b>	<b>57.895</b>	<b>29.308</b>	<b>-18.587</b>	29.308	29.308	0	29.308	29.308	0
Mutatie reserves	24.694	15.113	-9.581	<b>0</b>	<b>28.587</b>	<b>28.587</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal saldo</b>	<b>32.427</b>	<b>46.718</b>	<b>14.291</b>	<b>57.895</b>	<b>57.895</b>	<b>0</b>	29.308	29.308	0	29.308	29.308	0

bedragen x € 1.000

Programma	begroting 2021			begroting 2022			begroting 2023		
	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
<b>1. Subsidies thema's/programma's</b>									
budgetten thema's/programma's	9.416		-9.416	9.416		-9.416	9.416		-9.416
budget majeure projecten	12.015		-12.015	16.354		-16.354	16.193		-16.193
subsidie Vismigratierivier Afsluitdijk DNA	4.400		-4.400						
budget kennishuishouding	1.200		-1.200	1.200		-1.200	1.200		-1.200
budget monitoring	100		-100	100		-100	100		-100
ontwikkelbudget	300		-300	300		-300	300		-300
budget bezwaarschriften	0		0	0		0	0		0
<b>2. Bedrijfsvoering</b>									
bedrijfsvoering	1.750		-1.750	1.750		-1.750	1.750		-1.750
<b>3. Algemene dekkingsmiddelen</b>									
gedecentraliseerde middelen Rijk		28.878	28.878	28.878	28.878		28.878	28.878	
renteopbrengsten		303	303	242	242		81	81	
vrijval voorzieningen		p.m.	p.m.	p.m.	p.m.		p.m.	p.m.	
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>29.181</b>	<b>29.181</b>	<b>0</b>	<b>29.120</b>	<b>29.120</b>	<b>0</b>	<b>28.959</b>	<b>28.959</b>	<b>0</b>
Mutatie reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal saldo</b>	<b>29.181</b>	<b>29.181</b>	<b>0</b>	<b>29.120</b>	<b>29.120</b>	<b>0</b>	<b>28.959</b>	<b>28.959</b>	<b>0</b>

## 6.2 Toelichting begroting 2019

### 6.2.1 Begrotingsprogramma Subsidiethema's en -programma's

#### *Budgetten thema's/programma's*

Voor het jaar 2019 is een bedrag van € 25,958 miljoen beschikbaar voor subsidiëring en financiering van projecten. Op basis van het nieuwe Uitvoeringskader Waddenfonds 2017-2026 en Uitvoeringsprogramma Waddenfonds 2017-2026 worden middelen gekoppeld aan de uitvoering van het Investeringskader en zal het Dagelijks Bestuur van het Waddenfonds subsidieplafonds voor thematische openstellingen vaststellen, uiteraard binnen het met deze begroting vast te stellen budget voor thema's en de uitgangspunten 50% voor ecologie en 50% voor economie.

Naast de reguliere subsidieverlening via 'molenaarsprincipe' en/of tenders voor thematische openstellingen worden Waddenfondssubsidies dus ook ingezet voor 'majeure projecten'. Majeure projecten leveren een substantiële bijdrage aan het doelbereik van het Waddenfonds. Dergelijke aanvragen kunnen een subsidieomvang aannemen die de jaarlijks beschikbare subsidiebudgetten benaderen of overschrijden. Om subsidies te kunnen toekennen op grond van het investeringskader is in technisch-financiële zin een stelsel ontwikkeld (door Waddenprovincies in de GR en door AB uitgewerkt in de Financiële Verordening en Nota Toelichting Begroting) waarmee de verplichtingen meerjarig kunnen worden gespreid (gekoppeld aan het kasritme van de uitvoeringsfasen).

Het bestuur voorzag dat er in de eerste jaren na het vaststellen van het Investerings- en Uitvoeringskader voor majeure projecten een piek in aanvragen zou ontstaan, waardoor dan een groot beslag op de dan beschikbare middelen nodig zou zijn (meer dan er op jaarbasis op grond van de rijksdotaties én meer dan de gevormde bestemmingsreserve beschikbaar zou zijn). Daarom is er tot begin 2018 een behoorlijke algemene reserve opgebouwd. Onder het Investeringskader zijn inmiddels een aanzienlijk aantal majeure projecten in ontwikkeling. De projecten zijn opgenomen in het Meerjarenprogramma Investeringskader Waddengebied (MJP), dat begin 2018 door de drie GS-en is vastgesteld. Het MJP bevat ook een aantal projecten waarvan in de loop van 2018 de uitvoeringsrijpheid verwacht wordt. Indien het Waddenfondsbestuur daarvoor de gevraagde bijdragen beschikbaar zou stellen, is er onvoldoende ruimte in de reguliere (meerjaren)begroting en de bestemmingsreserve. Daarom wordt parallel aan deze concept begroting 2019 in een wijziging van de begroting 2018 een substantiële onttrekking aan de algemene reserve voorgesteld, nl € 30 mln, ten gunste van de bestemmingsreserve majeur. Zie ook hoofdstuk 4.

In beginsel is 2/3 (16,5 miljoen) van het jaarlijkse subsidiebudget inzetbaar voor majeure projecten. In 2016 zijn er al enkele besluiten genomen die ook een toekomstige reservering op dit budget hebben gelegd. Die besluiten zijn in het (meerjaren)overzicht verwerkt. Voor de reguliere subsidieverlening is 1/3 van de jaarlijks beschikbare middelen (ruim 9,5 miljoen per jaar) beschikbaar.

Bedragen x € 1.000	2019	2020	2021	2022	2023
Subsidies o.b.v. molenaars-principe of tenders	9.458	9.458	9.458	9.458	9.458
Subsidiëring grote projecten (meerjarig)	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500
<b>Totaal</b>	<b>25.958</b>	<b>25.958</b>	<b>25.958</b>	<b>25.958</b>	<b>25.958</b>

#### *Duurzame kennishuishouding*

Hoofddoelstelling 4 bevat de opdracht aan het Waddenfonds om te investeren in duurzame kennishuishouding.

In de tijd dat het Waddenfonds onder Rijksverantwoordelijkheid viel, is bij ministeriële regeling geld beschikbaar gesteld voor de onafhankelijke kennisinstelling Waddenacademie. De financiering hiervan liep per juli 2014 af. De Waddenprovincies hebben de wens uitgesproken dat de financiering van de Waddenacademie voortgezet, wordt in de vorm van een budgetsubsidie vanuit het Waddenfonds.

Tot en met 2017 is daaraan voldaan door een budgetsubsidie van € 1,2 miljoen aan de Waddenacademie te verstrekken. Eind 2017 heeft het Dagelijks Bestuur een aantal aanvullende voorwaarden in de beschikking aan de Waddenacademie opgenomen. De voorwaarden zijn gericht op het overeenkomen van nadere productafspraken. Zodra daar invulling aan gegeven is, wordt er een meerjarenbeschikking afgegeven. Vooralsnog wordt in de begroting 2019 (en latere jaren) een bedrag van 1,2 mln voor kennishuishouding opgenomen.

#### *Budget monitoring*

Evenals in eerdere begrotingen voorziet de begroting in een budget monitoring. Deze is aangewend om enerzijds de Waddenacademie in staat te stellen een prototype voor een gebiedsmonitor te ontwikkelen (zgn. Waddenbarometer) waarmee periodiek de duurzaamheid van het waddegebied kan worden gemeten. Daarnaast heeft het Waddenfonds in 2015 gewerkt aan een scan van alle toegekende projecten waarmee de effectiviteit van gesubsidieerde projecten wordt geregistreerd. In 2017 is het zogenaamde dashboard gerealiseerd. Dit dashboard is bedoeld om informatie over de voortgang van het fonds vanuit verschillende systemen te bundelen en duidelijk (grafisch) weer te geven. Om alle verwachtingen omtrent het monitoren van waddenfondsprojecten een gelijke richting te geven heeft het Dagelijks Bestuur een task force ingesteld. Deze taskforce heeft de opdracht om duidelijk te maken wat er uiteindelijk wel en niet gemonitord kan gaan worden alsmede te adviseren omtrent de in te richten monitor. De samenhang met de Waddenbarometer is daarin een belangrijk aandachtspunt.

#### *Ontwikkelbudget*

Om tot gedegen subsidieaanvragen te komen is dit budget beschikbaar voor instrumentontwikkeling en om bepaalde complexe situaties te ondersteunen dan wel vooronderzoek, haalbaarheidsonderzoek of coalitievorming te bekostigen. Hiervoor is € 0,3 miljoen op jaarbasis geraamd.

## **6.2.2 Begrotingsprogramma Bedrijfsvoering**

#### *Uitvoeringsorganisatie en beheerfuncties:*

In totaal is € 1.750.000 beschikbaar voor:

#### *Personele inzet:*

De personele inzet bestaat uit personeel dat in vaste dienst dan wel op detacheringbasis in de uitvoeringsorganisatie werkt. Daarnaast wordt er op ad hoc basis door de provincie Fryslân specifieke en specialistische kennis geleverd. Op aandringen van de accountant is er een intern controller aangesteld.

#### *Huisvesting:*

Het Huis voor de Wadden wordt gehuurd van het Oud Burger Weeshuis. De Waddenacademie en het Regionaal College voor de Wadden onderhuren hun ruimte van het Waddenfonds. Het contract is in 2015 verlengd en loopt tot einde 2019.

#### *Externe expertise:*

De organisatie maakt gebruik van externe (contra) expertise wanneer het niet via de vaste (gedetacheerde) bezetting beschikbaar is en ook het kennisnetwerk van de beheersorganisatie er niet in kan voorzien of wanneer het buiten de reguliere contracten valt. Het gaat vooral om specialistische expertise op financieel, juridisch gebied.

#### *Beheerorganisatie:*

Met ingang van 1 september 2014 wordt de beheerfunctie niet meer door Dienst Landelijk Gebied uitgeoefend. De betrokken medewerkers zijn overgegaan naar de Provincie Fryslân. De Provincie Fryslân heeft per september 2014 de beheerfunctie overgenomen. De beheerstaak is inmiddels uitgebouwd omdat processen rond beheer, voortgang en verantwoording, eindafrekening en veldinspecties van verstrekte subsidies robuuster worden ingericht. De overeenkomst met de Provincie Fryslân liep in principe tot september 2016 maar ten behoeve van de continuïteit heeft er inmiddels een tussentijdse evaluatie plaatsgevonden en is besloten de overeenkomst te verlengen tot september 2018.

#### *Organisatiekosten:*

Onder organisatiekosten vallen onder andere uitgaven voor: het organiseren, houden en bezoeken van de Waddendagen en andere bijeenkomsten; accountantskosten; communicatie (website, formats, content); huisstijl (formats, briefpapier); digitalisering; telefoonkosten; representatie en kantoorkosten bestuursvergaderingen (reiskosten, versnapering, werkbezoeken); verzekeringen, inschrijving KvK, belastingen e.d.; vacatievergoeding en reiskosten onafhankelijke kwaliteitscommissie.

### **6.2.3 Begrotingsprogramma Algemene dekkingsmiddelen**

#### *Gedecentraliseerde middelen Rijk*

Op grond van het Bestuursakkoord ontvangt de Gemeenschappelijke Regeling Waddenfonds voor het jaar 2018 via het Provinciefonds een decentralisatie-uitkering van € 28,878 miljoen.

#### *Rente*

Met ingang van 2014 worden de geldmiddelen die nog niet direct uitbetaald hoeven te worden op grond van de Wet Schatkistbankieren verplicht bij het Ministerie van Financiën gestald. Van het Ministerie wordt hierop een rentevergoeding ontvangen die gelijk ligt aan de Nederlandse staatsrente. Op grond van de liquiditeitsprognoses worden de gelden langer of korter in deposito's weggezet. Voor het jaar 2018 en verder wordt een bedrag van ruim € 0,4 miljoen geraamd als te ontvangen rente.

#### *Vrijval overlopende passiva door vrijval projecten*

Soms vallen er bij het vaststellen van de definitieve subsidiebeschikking van een project middelen vrij, bijvoorbeeld doordat de subsidiabele kosten van het project lager uitvallen of doordat het project geen doorgang heeft gevonden. In dergelijke gevallen worden de vrijgevallen middelen aan de algemene dekkingsmiddelen toegevoegd.

### **6.2.4 Resultaatbestemming**

In beginsel valt het jaarresultaat toe aan de Algemene Reserve. Bewuste keuzes hebben ervoor gezorgd dat deze reserve ultimo 2017 ongeveer 50 miljoen bedroeg. De reservevorming was nodig met het oog op te realiseren investeringen die met het Investeringskader Waddengebied worden beoogd. In de voorgaande hoofdstukken 4 en 6 is uitgebreid ingegaan op de aanwending en besluitvorming over deze reserve.

## **6.3 2020 en verder**

De begroting 2020 geeft hetzelfde perspectief voor de jaren 2020 tot en met 2023. Na introductie van het Investeringskader en het stelsel waarmee projecten meerjarig gefinancierd kunnen worden, kan een beslag ontstaan op de ruimte van komende begrotingen. Dit kan het hierboven geschetste meerjarenperspectief voor begrotingsjaren 2020 en volgende doen wijzigen. Indien een intentie tot gevolg heeft dat er een beslag wordt gelegd op de begrotingsruimte van komende begrotingen wordt daarmee het 'vrij' beschikbaar budget voor subsidiethema's en -

programma's in die komende jaren verlaagd. Dat daartoe aanleiding kan zijn is nader toegelicht in hoofdstuk 4 en 6.2.1.

Zoals in hoofdstuk 3 al is aangegeven met betrekking tot de reeds vastgestelde majeure projecten Vismigratierivier Afsluitdijk (deel 2) en Vitale kustontwikkeling Eems Dollard, kunt u in het schema hierboven constateren wat de meerjaren doorwerking van deze projecten is.

Financieel gezien gelden vooralsnog de volgende jaarschijven (rijks dotaties) die aan het Waddenfonds zullen worden toegevoegd:

2020 t/m 2026 (jaarlijks): € 28.878.000,-

Vastgesteld in het Algemeen Bestuur Waddenfonds van 29 juni 2018.

Voorzitter

secretaris

H. Staghouwer

D. Hamhuis