



VV-Nota van toelichting

Onderwerp	Jaarrekening 2015		
Vergaderdatum	1 juni 2016	Agendapuntnummer	4.1.b
D&H-vergadering	24 mei 2016		
VV-commissie	Bestuur, Organisatie en Dienstverlening	Datum Commissie	18 mei 2016
Portefeuillehouder	H. Pluckel		
Corsanummer	16.047195		

Context

Bij de behandeling van de jaarrekening 2015 in de commissie B.O.D. van 18 mei 2016 is gevraagd om een nadere uitleg van de voorgestelde verdeling van het positieve jaarrekeningresultaat van € 3,0 mln.

Toelichting.

Zoals toegelicht in de commissievergadering bestaat het voordelig resultaat uit de voor-/nadelen uit de taakuitoefening (watersysteem- en zuiveringsbeheer), meer/minder ontvangen waterschapsbelastingen en resultaten die ontstaan zijn door wijzigingen in de bestemmingsreserves. Het voordelig resultaat 2015 is ontstaan door:

- | | |
|---|------------------|
| 1. Voordelig exploitatieresultaat taakuitoefening | € 4,6 mln |
| 2. Per saldo minder ontvangen waterschapsbelastingen | -/- € 1,8 mln |
| 3. Saldo mutaties bestemmingsreserves vergeleken met de begroting | <u>€ 0,2 mln</u> |
| | € 3,0 mln |

1. Voordelig exploitatieresultaat taakuitoefening

In het kader van duurzaam financieel beleid c.q. schulden saneren is binnen de mogelijkheden van de wettelijke voorschriften gekeken om ten laste van het voordelig exploitatieresultaat extra of versneld te kunnen afschrijven. Door de afschrijvingstermijn (5 jaar) van de geactiveerde HWBP-bijdrage 2011/2012 toe te passen ingaande 2015 inplaats van 2016 geeft Rijnland uiting aan een bestendige gedragslijn en schuldsanering conform de door de VV gestelde kaders. De extra kosten hiervan zijn: € 1,8 mln.

In het kader van duurzaam financieel beleid zijn er wellicht meer mogelijkheden tot vervroegd en/of extra afschrijvingen. Een en ander is pas mogelijk na aanpassing van de nota vaste activabeleid, die in de september-VV is geagendeerd. Voorgesteld wordt om naar rato van de kostentoedelingspercentage het restant van **€ 2,8 mln** (€ 4,6 mln -/- € 1,8 mln) ten gunste van de egalisatiereserves te brengen. Elke belastingcategorie heeft een eigen egalisatiereserve.

2. Per saldo minder ontvangen waterschapsbelastingen

Conform huidig beleid wordt voorgesteld om de per saldo minder ontvangen waterschapsbelastingen (-/- **€ 1,8 mln**) ten laste van de desbetreffende egalisatiereserves te brengen.

3. Saldo mutaties bestemmingsreserves vergeleken met de begroting

Bij het opstellen van de jaarrekening wordt per bestemmingsreserve bekeken wat de gewenste hoogte van deze bestemmingsreserves moet zijn. Voorgesteld wordt om in 2015 totaal **€ 0,2 mln** toe te voegen aan de bestemmingsreserves. Het betreft de reserves frictiekosten doelmatigheid, subsidie aanleg natuurvriendelijke oevers, baggerwerken en oeverherstel.

Resume

Het voorstel gaat dus uit van:

- Storting in diverse bestemmingreserves € 2,0 mln (HWBP: € 1,8 +€ 0,2 mln)
- Storting in diverse egalisatiereserves € 1,0 mln

De saldi van de egalisatiereserves vloeien via aanpassing van de belastingtarieven komende jaren weer terug naar de belastingbetalers (beperken lastendruk). Dit is in het MJP 2017-2020 uitgewerkt.