



Datum
5 maart 2025

Eerste begrotingswijziging AGV 2025

Inhoud

Inhoud	3
Inleiding	5
1 Beslispunt	7
2 Exploitatiebegroting	8
2.1 Begrotingswijziging per effect en resultaat	8
2.2 Begrotingswijziging per kostendrager	9
2.3 Begrotingswijziging per kosten- en opbrengstsoort	10
2.4 Begrotingswijziging per beleidsveld/beleidsproduct	11
3 Tarieven waterschapsbelasting 2025	12

Inleiding

Deze begrotingswijziging behandelt de actualisatie van de impact van het vervallen van de BTW-koepelvrijstelling voor Waternet. Hiervoor zijn aanvullende financiële middelen nodig, wat vraagt om de aanwijzing van bijbehorende financiële dekking. Daarnaast zijn er budgetneutrale verschuivingen als gevolg van de synchronisatie met de begrote doorberekening van de kosten van Waternet.

BTW-Koepelvrijstelling Waternet

Waternet past sinds haar oprichting als gezamenlijk uitvoeringsorgaan van AGV en de gemeente Amsterdam de koepelvrijstelling toe. Door deze vrijstelling hoefde Waternet tot en met 2024 geen BTW te berekenen over de diensten, die de stichting aan beide partijen levert. Waternet fungeert hierbij als de koepelorganisatie (samenwerkingsverband), terwijl AGV en de gemeente Amsterdam als leden van dit samenwerkingsverband optreden.

Een belangrijke voorwaarde voor de koepelvrijstelling is dat de diensten van het samenwerkingsverband door de leden uitsluitend worden gebruikt voor niet-ondernemersactiviteiten, zoals overheidstaken of BTW vrijgestelde activiteiten. Het gebruik van deze diensten voor BTW-belaste activiteiten is niet toegestaan.

Sinds de start van Waternet in 2006 maakt de gemeente Amsterdam gebruik van de diensten van Waternet voor zowel niet-ondernemers-activiteiten als BTW-belaste activiteiten. Hierdoor wordt niet voldaan aan de voorwaarden voor de koepelvrijstelling voor Waternet. Voor 2024 blijft de toepasbaarheid van de koepelvrijstelling gehandhaafd, maar voor 2025 komt deze te vervallen. Het vervallen van de koepelvrijstelling leidt tot een verhoging van de doorbelasting van apparaatskosten, waaronder salarissen, van Waternet aan AGV. Dit effect geldt zowel voor begrotingstaken als kredieten.

De meest recente actualisatie van de berekening van de impact op de AGV-begroting 2025 leidt tot een verhoging € 2 miljoen van het eerder berekende en in de begroting opgenomen bedrag van € 13,1 miljoen. Voor deze verhoging is financiële dekking aangewezen in de begrotingswijziging.

Budgetneutrale mutaties

In lijn met de samenwerkingsovereenkomsten met Waternet wordt eerst de begroting van AGV opgesteld en daarna die van Waternet. De begroting van AGV (en die van Amsterdam) is immers het kader voor de Waternetbegroting. Binnen dat kader zijn er steeds verschuivingen, omdat er na de samenstelling van de AGV-begroting nadere inzichten zijn in de geplande inzet van personeel. Over het algemeen zijn die verschuivingen beperkt in omvang. Voor 2025 ligt dat anders.

De aanleiding daarvoor is gelegen in de formatie-uitbreiding van Waternet en de keuze om fase 100-uren voor projecten niet langer te activeren. Bij de samenstelling van de AGV-begroting 2025 in juli/augustus 2024 was nog onvoldoende helder hoe de financiële effecten hun weerslag zouden hebben op de verschillende begrotingsonderdelen. In de voorbereiding van de Waternetbegroting 2025 is naar voren gekomen, dat bijstelling nodig is.

Dekking en Motivatie

De voorgestelde dekking voor deze begrotingswijziging bestaat uit:

1. Verlagen van de post randvoorwaarden met € 1,2 miljoen.
2. Onttrekken van € 0,8 miljoen aan de algemene reserve.

Motivatie voor deze keuze:

- **Verlagen van de post randvoorwaarden:**

Randvoorwaarden betreffen budgetten die niet direct gekoppeld zijn aan operationele kernactiviteiten, maar gericht zijn op ondersteunende of strategische doelstellingen (versterking personeel en het wegnemen van knelpunten). Het budget randvoorwaarden is opgenomen in de Begroting 2025. Door deze post met € 1,2 miljoen te verlagen, blijft er ruimte om aan de prioritaire financiële verplichtingen te voldoen zonder een directe impact op primaire waterbeheerdoelen. Van het oorspronkelijk budget voor randvoorwaarden resteert € 1,8 miljoen.

- **Onttrekking uit de algemene reserve**

De algemene reserve is bedoeld om onvoorziene financiële risico's op te vangen. Het gebruik van € 0,8 miljoen uit de reserve is gerechtvaardigd, aangezien:

- De financiële positie van het waterschap sterk is verbeterd met een buffer in de algemene reserve (€ 25 miljoen aan het eind van 2025).
- De financiële impact vanuit het vervallen van de koepelvrijstelling een incidenteel karakter heeft.
- Alternatieve financieringsopties, zoals lastenverlaging of belastingverhoging, bij de bestuurlijke behandeling van de begroting 2025 zijn afgewezen.

Met deze dekking wordt een balans gevonden tussen het waarborgen van operationele prioriteiten, het behouden van financiële stabiliteit en het voldoen aan wettelijke verplichtingen.

Door deze begrotingswijziging kan het waterschap de financiële impact van het vervallen van de BTW-koepelvrijstelling adequaat opvangen, terwijl het begrotingsevenwicht behouden blijft.

Effect op de investeringen

Het vervallen van de Koepelvrijstelling heeft ook een effect op de toegekende kredietbedragen in het Meerjareninvesteringsprogramma. Omdat de geschreven uren op de kredietprojecten wordt verhoogd met btw nemen de kosten toe.

Daarnaast nemen de kapitaallasten in 2026 ook toe. Het effect is op basis van het investeringsvolume relatief beperkt en wordt daarom niet meegenomen in de begrotingsuitbreiding. Het gaat om circa € 0,45 miljoen waarvan de extra kapitaallasten ongeveer € 27.000 per jaar bedragen.

1 Beslispunt

Via bijgaand bestuursvoorstel wordt het Algemeen bestuur voorgesteld in te stemmen met de 1e Begrotingswijziging AGV 2025.

De 1^e Begrotingswijziging 2025 is een mutatie op de Begroting AGV 2025, die op 28 november 2024 door het Algemeen bestuur is vastgesteld (BBV24.0370).

Door het vervallen van de Koepelvrijstelling zal Waternet € 2 miljoen extra BTW aan AGV doorbelasten. Dit bedrag is opgenomen als budgetuitbreiding in de 1^e begrotingswijziging 2025 en zal gedekt worden door een lagere bijdragen aan de randvoorwaarden (€ 1,2 miljoen) en onttrekking aan de algemene reserve (€ 0,8 miljoen).

Het uitgangspunt van de begrotingswijziging is dat de totale kosten en reservemutaties geen impact mogen hebben op de tarieven. Aangezien de tarieven voor 2025 niet meer kunnen worden aangepast, moeten eventuele financiële wijzigingen binnen de bestaande budgettaire ruimte worden opgevangen.

Overeenkomstig het bepaalde in de Waterschapswet (artikel 100) heeft de 1^e Begrotingswijziging AGV 2025 op gebruikelijke wijze, ter inzage gelegen. Na vaststelling door het Algemeen bestuur zal de begrotingswijziging naar Gedeputeerde Staten van de provincies Noord-Holland en Utrecht worden gestuurd.

2 Exploitatiebegroting

De Begroting AGV 2025, vastgesteld op 28 november 2024, is het vertrekpunt voor de eerste begrotingswijziging. De begrotingswijziging is opgebouwd uit hogere taakkosten op diverse Effecten (BTW die voor AGV niet terug vorderbaar is en dus kostenverhogend) en lagere uitgaven aan randvoorwaarden.

De begrotingsmutatie is naar de volgende inzichten te specificeren die in de volgende paragrafen zijn uitgewerkt:

- 2.1 Effect/resultaat
- 2.2 Kostendrager
- 2.3 Kostensoorten
- 2.4 Beleidsveld/beleidsproduct

2.1 Begrotingswijziging per effect en resultaat

Begroting AGV 2025	Oorspronkelijke Begroting 2025	Wijziging	Na wijziging Begroting 2025
Netto kosten (x € 1.000)			
Waterveiligheid	64.858	335	65.193
R1: Overstromingen voorkomen	64.626	326	64.952
R2: Beperken gevolgschade overstromingen	232	9	241
Voldoende water	62.723	5.885	68.608
R1: Het watersysteem is op orde en toekomstbestendig	62.723	5.885	68.608
Gezond water	35.085	-3.845	31.241
R1: De waterkwaliteit is goed en watersysteem is gezond en robuust	32.134	-4.062	28.072
R2: Omstandigheden voor een hoge biodiversiteit zijn sterk verbeterd	2.952	217	3.169
Gezuiverd afvalwater	120.520	-1.323	119.197
R1: Effluent uit zuiveringsinstallaties is schoon	118.656	-1.408	117.248
R2: Grondstoffen en energie uit afvalwater worden gewonnen en ingezet voor circulair gebruik	1.864	85	1.949
Cultuurhistorie en recreatie	7.995	1.154	9.149
R1: Het Waterschap(erfgoed is goed onderhouden en toegankelijk	2.218	724	2.942
R2: Goede balans tussen recreatie en natuur op en om het water	575	0	575
R3: Ons vaarwegennet is goed onderhouden en veilig	5.202	430	5.632
Belastingen	25.059	2.538	27.596
R1: Waterschapsbelastingen zijn geheven	16.538	2.744	19.282
R2: Waterschapsbelastingen zijn geïnd	8.520	-206	8.314
Bestuur en maatschappij	31.507	-3.945	27.562
R1: Omgeving staat centraal in ons handelen, nu en in de toekomst	30.045	-3.165	26.880
R2: Duurzaamheid staat centraal in het beheren en benutten van het watersysteem	1.462	-779	683
Totaal	347.747	800	348.547

Toelichting

Per effect/resultaat is de BTW verhoging (€ 2 miljoen) verwerkt in de begrotingswijziging.

Hier tegenover staan de lagere uitgaven randvoorwaarden (€ 1,2 miljoen). Daarnaast is er een onttrekking aan de algemene reserve voor een bedrag van € 0,8 miljoen (zie volgende tabel).

2.2 Begrotingswijziging per kostendrager

Begroting AGV 2025	Oorspronkelijk Begroting 2025	Wijziging	Na wijziging Begroting 2025
Netto kosten (x € 1.000)			
Netto lasten			
Zuiveringsbeheer	148.139	400	148.539
Watersysteembeheer	199.608	400	200.008
Totaal	347.747	800	348.547
Baten			
<u>Dekkingsmiddelen:</u>			
<u>Tariefegalisatiereserve</u>			
-Zuiveringsheffing (dotatie)	-1.294	0	-1.294
-Watersysteemheffing (dotatie)	-441	0	-441
<u>Algemene reserve:</u>			
-Zuiveringsbeheer (onttrekking)	0	400	400
-Watersysteemheffing (onttrekking)	0	400	400
<u>Belastingheffing:</u>			
-Zuiveringsheffing	149.433	0	149.433
-Watersysteemheffing	200.049	0	200.049
Totaal	347.747	800	348.547

Toelichting

Omdat de extra kosten (per saldo € 0,8 miljoen) volledig worden gedekt door onttrekking aan de algemene reserve heeft dit geen gevolgen voor de tarieven, de belastingheffing en de tarief-egalisatiereserves.

2.3 Begrotingswijziging per kosten- en opbrengstsoort

Kostensoort

Begroting AGV 2025	Oorspronkelijke Begroting 2025	Wijziging	Na wijziging Begroting 2025
Netto kosten (x € 1.000)			
1.1 Externe rentelasten	20.643		20.643
1.2 Interne rentelasten	-		-
1.3 Afschrijving van activa	53.242		53.242
Totaal Kapitaallasten	73.885		73.885
2.1/2.2 Salarissen huidig personeel en bestuurders incl. soc. premies	1.250		1.250
2.4 Overige personeelslasten	227		227
2.5 Personeel van derden	-		0
2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders	420		420
3.2 Overige gebruiks- en verbruiksgoederen	10.464		10.464
3.3 Energie	10.869		10.869
3.4 Huren en pachten	454		454
3.7 Verzekeringen	132		132
3.8 Belastingen	1.306		1.306
3.9 Onderhoud door derden	19.586		19.586
3.10 Overige diensten door derden	78.986		78.986
Taakopbrengsten AGV	-15.320		-15.320
Toerekening kosten Waternet	131.761	800	132.561
4.2 Bijdrage aan het Rijk	19.805		19.805
4.2 Bijdragen aan overigen	910		910
5.1 Toevoeging aan reserves	15.100		15.100
Sub-totaal	349.837	800	350.637
Sluitregel: voordelig exploitatiesaldo te muteren in:			
- Egalisatiereserve Watersysteemheffing	441	-	441
- Egalisatiereserve Zuiveringsheffing	1.294	-	1.294
Totaal	351.572	800	352.372

Opbrengstsoort

Begroting AGV 2025	Oorspronkelijke Begroting 2025	Wijziging	Na wijziging Begroting 2025
Netto baten (x € 1.000)			
1.1 Externe rentebaten	-		-
1.2 Interne rentebaten	-		-
1.3 Dividenden en bonusuitkeringen	-		-
3.1 Verkoop van grond	-		-
3.2 Verkoop van duurzame goederen	-		-
3.4 Opbrengst uit grond en water	1.930		1.930
3.5 Huuropbrengst uit overige eigendommen	160		160
4.4 Bijdragen van overige openbare lichamen	-		-
4.5 Bijdragen van overigen	-		-
5.1 Opbrengsten Watersysteemheffing, gebouwd	76.965		76.965
5.2 Opbrengsten Watersysteemheffing, ingezetenen	115.981		115.981
5.3 Opbrengsten Watersysteemheffing, ongebouwd	6.015		6.015
5.4 Opbrengsten Watersysteemheffing, natuur	68		68
5.5 Opbrengsten Verontreinigingsheffing	1.021		1.021
5.6 Opbrengsten Zuiveringsheffing, bedrijven	33.868		33.868
5.7 Opbrengsten Zuiveringsheffing, huishoudens	115.565		115.565
Sub-totaal	351.572	-	351.572
Sluitregel: nadelig exploitatiesaldo te muteren in:			
- Algemene reserve (ontrekking)		800	800
Totaal	351.572	800	352.372

2.4 Begrotingswijziging per beleidsveld/beleidsproduct

Begroting AGV 205	Oorspronkelijke Begroting 2025	Wijziging	Na wijziging Begroting 2025
Netto kosten (x € 1.000)			
Netto lasten			
BBP Planvorming	18.775	412	19.187
1. Eigen plannen	14.890	113	15.003
2. Plannen van derden	3.886	299	4.184
Aanleg en onderhoud waterkeringen	58.618	281	58.899
3. Beheersinstrumenten waterkeringen	1.788	-506	1.283
4. Aanleg en onderhoud waterkeringen	56.586	787	57.373
5. Dijkbewaking en calamiteitenbestrijding	243	0	243
Inrichting en onderhoud watersystemen	76.364	2.019	78.383
6. Beheersinstrumenten watersystemen	8.075	596	8.671
7. Aanleg, verbetering en onderhoud watersystemen	24.225	380	24.605
8. Baggeren en saneren van waterbodems en	10.292	-765	9.527
9. Beheer hoeveelheid water	28.158	1.805	29.963
10. Calamiteitenbestrijding watersystemen	740	-10	730
11. Monitoring watersystemen	4.874	13	4.887
Bouw en exploitatie zuiveringstechnische	121.040	-1.838	119.202
12. Getransporteerd afvalwater	6.230	-173	6.056
13. Gezuiverd afvalwater	87.974	-1.818	86.156
14. Verwerkt slib	24.584	153	24.737
15. Afvalwaterbehandeling door derden	2.252	0	2.252
Inrichting en onderhoud vaarwegen en	3.928	540	4.469
20. Aanleg en onderhoud vaarwegen en havens	3.654	549	4.203
21. Verkeersregeling en verkeersveiligheid	275	-9	266
Vergunningverlening en handhaving	5.672	-163	5.510
23. Vergunningen en meldingen	5.259	-171	5.087
24. Adviezen vergunningen	414	9	423
Beheersing van lozingen	6.638	186	6.824
25. Toezicht	2.869	91	2.959
26. Handhaving	2.174	81	2.255
27. Regulering lozingen	1.595	15	1.610
Heffing en invordering	25.135	2.462	27.596
31. Belastingheffing	17.153	2.130	19.283
32. Invordering	7.982	332	8.313
Bestuur en externe communicatie	31.576	-3.100	28.477
33. Bestuur	26.287	-3.594	22.694
34. Externe communicatie	5.289	494	5.783
Totaal	347.747	800	348.547
Baten			
<u>Dekkingsmiddelen:</u>			
Belastingheffing	349.482		349.482
Tariefegalisatiereserve (dotatie)	-1.736		-1.736
Algemene reserve (onttrekking)		800	800
Totaal	347.747	800	348.547

3 Tarieven waterschapsbelasting 2025

Tarieven

Het uitgangspunt van de 1^e begrotingswijziging is dat de tarieven niet mogen wijzigen ten opzichte van de Begroting 2025.

Tarief per eenheid /Categorie:	2024	2025
Ingezetenen	€ 170,30	€ 201,73
Gebouwd	0,015279%	0,018166%
Natuurterreinen	€ 4,55	€ 5,35
Overig: ongebouwd wegen	€ 115,57 € 231,14	€ 145,81 € 291,62

Schuldquote

De begrotingswijziging heeft ook geen effect op de schuldquote en de financieringsbehoefte.

Reserves

De wijziging van de reserves is ten opzichte van de oorspronkelijke Begroting 2025.

Reserves	Oorspronkelijke Begroting 2025	Oorspronkelijke Begroting 2025	Mutatie	Na wijziging Begroting 2025
Netto kosten (x € 1.000)	<i>stand per 1-1</i>	<i>stand per 31-12</i>		<i>stand per 31-12</i>
Algemene reserves				
- Algemene reserve Zuiveringsbeheer	3.131	3.131	-400	2.731
- Algemene reserve Watersysteembeheer	8.016	8.016	-400	7.616
- Weerstandvermogen	-	15.000		15.000
Totaal algemene reserve	11.147	26.147	-800	25.347
Bestemmingsreserves				
- Tariefegalisatiereserve Zuiveringsheffing	3.507	4.801		4.801
- Tariefegalisatiereserve Watersysteemheffing	1.127	1.564		1.564
- Nazorg saneren De Vecht	861	761		761
Totaal bestemmingsreserves (en -fonds)	5.495	7.126		7.126
Totaal	16.642	33.273	-800	32.473