Leeswijzer

WETTERSKIP FRYSLÂN

In deze leeswijzer nemen we u mee in de opzet van deze begroting.

Externe en interne ontwikkelingen

Hier gaan we in op de (nieuwe) ontwikkelingen die van belang zijn voor de taken van ons waterschap.

Begroting op hoofdlijnen

De begroting op hoofdlijnen geeft een algemeen beeld van de begroting aan de hand van de volgende onderdelen:

- Staat van baten en lasten
- Ontwikkeling tarieven
- Financieel beeld 2027-2031
- Begroting in één oogopslag

Beleidsbegroting

De beleidsbegroting bestaat uit vier programma's en vijf paragrafen.

Programma

In de programma's staan de opgaven en drie financiële overzichten. De cijfers uit deze overzichten samen vormen het begrotingssaldo. De indeling van de programma's is als volgt:

- Strategisch doel
- Ambitie
- Prestatie indicatoren
- Wat willen we bereiken en wat gaan we daar voor doen?
- Wat mag het kosten?
  Hierbij zijn de baten en de lasten op programmaniveau weergegeven als absolute cijfers. De verdeling naar de beleidsproducten is in grafische vorm weergegeven.

Overzicht dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen vormen de financiële dekking van de bestedingen in de opgaven. Hieronder vallen de belastingopbrengsten, leges, dividenden en overige algemene opbrengsten, waaronder de vergoedingen voor de separate afvalwaterstromen.

Onvoorzien

Het nieuwe Waterschapsbesluit schrijft voor dat we de post onvoorzien opnemen in de begroting en deze apart tonen. In ons financieel beleid is bepaald dat deze post jaarlijks € 150.000 bedraagt.

Raming van de belastingopbrengsten en toelichting

We gaan hier in op de technische uitgangspunten die ten grondslag liggen aan de belastingopbrengsten. Per taak geven we aan hoe we komen tot de geraamde belastingopbrengsten en de mate van kostendekkendheid.

Paragrafen

Naast de programma's zijn er overstijgende paragrafen in de begroting opgenomen. In een paragraaf staat belangrijke informatie waarmee het algemeen bestuur inzicht krijgt in de financiële situatie van het waterschap, de beheersmatige aspecten en de risico's. De paragrafen gaan over:

- Uiteenzetting van de financiële positie, waaronder weerstandsvermogen, risicobeheersing, bestemmingsreserves, incidentele baten en lasten, de voorzieningen, kengetallen en het EMU-saldo.
- Assetmanagement
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen
- Openbaarheidsparagraaf

Financiële begroting

In de financiële begroting kunt u lezen hoe we er financieel voor staan.

Uiteenzetting van de gehanteerde uitgangspunten en normen
Hierin staan de autonome ontwikkelingen en andere aspecten die van invloed zijn op de wijze waarop wij onze budgetten meerjarig aanpassen.

Overzicht van baten en lasten
Dit betreft een totaaloverzicht van de geraamde baten en lasten voor de komende jaren. Ook staan daar de cijfers van de huidige actuele begroting inclusief de mutaties uit de tweede voortgangsrapportage. Om het structurele evenwicht van de begroting te kunnen bepalen worden deze cijfers gecorrigeerd met de bedragen van de incidentele baten en lasten (onttrekking aan de algemene reserve).

Overzicht van voorgenomen investeringen
In dit overzicht laten we zien welke investeringskredieten we voor komend jaar en volgende jaren nodig hebben.

Geprognosticeerde balans
Om inzicht te geven in de belangrijkste mutaties in het vermogen (investeringen en financieringen) geven wij een geprognosticeerde balans weer. Dit is op basis van een schatting of raming voorspellen hoe de balans wordt de komende jaren. Deze balans geeft de geraamde stand in de vaste activa, het eigen vermogen, de opgenomen langlopende geldleningen en de voorzieningen.

Bijlagen

De volgende bijlagen zijn opgenomen:

1. Overzicht van kostensoorten
2. Baten per beleidsproduct
3. Lasten per beleidsproduct
4. Definities van de beleidsproducten
5. Lijst met afkortingen