

Kostenverdeling taken Wetterskip Fryslân

Het algemeen bestuur van Wetterskip Fryslân heeft in de vergadering van 21 november 2023 de verdeling van de kosten over de taken watersysteembeheer en zuiveringsbeheer vastgesteld. De voornoemde vastgestelde verdeling van kosten treedt in werking op 1 januari 2024.

De verdeling van alle kosten naar de beide taken vindt plaats in twee stappen. De eerste stap bestaat uit de verdeling van de kosten over de producten die Wetterskip Fryslân levert. WF gebruikt hiervoor de door de Unie van Waterschappen vastgestelde, verplicht te hanteren lijst van zogenaamde Beleids- en Beheer Producten (BBP's). Deze indeling van de producten is gebaseerd op de taken van een waterschap. Op deze BBP's hanteren wij nog een verdieping, de zogenaamde werkplanproducten.

In de tweede stap van de kostenverdeling worden alle kosten van de werkplanproducten toegerekend aan de twee taken op basis van een vastgesteld percentage per product.

Van de totale lasten van begroting 2023 van € 175.755.915 komt via de kostenverdeling € 120.615.120 (68,6%) ten laste van de taak watersysteembeheer en € 55.140.795 (31,4%) ten laste van de taak zuiveringsbeheer.

Een aanzienlijk deel (82%) van de werkplanproducten is 1 op 1 gekoppeld aan een taak. De kosten van deze werkplanproducten gaan óf naar de taak watersysteembeheer óf naar de taak zuiveringsbeheer. Voor het overige deel van de kosten, veelal kosten van de ondersteunende werkplanproducten, is sprake van een procentuele verdeling over beide taken op basis van objectieve bedrijfseconomische criteria. Voor deze laatste categorie worden de volgende criteria toegepast:

1. Causaal verband tussen de verdeelsleutel en de kosten
2. De methode moet eenvoudig, herkenbaar en toepasbaar zijn.

In de tabel met de werkplanproducten die over beide taken verdeeld moeten worden, is per werkplanproduct voorgesteld hoe de kosten hiervan over de taak watersysteembeheer en de taak zuiveringsbeheer verdeeld kunnen worden.

Tabel met kosten die verdeeld moeten worden over de taak watersysteembeheer en zuiveringsbeheer

Werkplanproduct		Huidig		Nieuw voorstel		Actueel argument
		WS	ZB	WS	ZB	
10101210	Waterbeheerplan	90,0%	10,0%	90%	10%	In het waterbeheerplan wordt zowel het watersysteembeheer als het zuiveringsbeheer behandeld
10101570	Beleidsthema's (Schoon)	100,0%	0,0%	45%	55%	Op basis van nieuwe inzichten is de tijdsbesteding verdeeld over beide taken
10101610	Plannen-Calamiteitenorganisatie	80,0%	20,0%	70%	30%	Calamiteitenzorg werkt voor zowel het watersysteem-beheer als het zuiverings-beheer. Er doen zich wat meer calamiteiten voor in het zuiveringsbeheer dan in 2008.
10101630	Plannen-Calamiteitenoefeningen	80,0%	20,0%	70%	30%	Calamiteitenzorg werkt voor zowel het watersysteem-beheer als het zuiverings-beheer. Er doen zich wat meer calamiteiten voor in het zuiveringsbeheer dan in 2008.
10101640	Plannen-Calamiteitenbestrijding autom.	80,0%	20,0%	70%	30%	Calamiteitenzorg werkt voor zowel het watersysteem-beheer als het zuiverings-beheer. Er doen zich wat meer calamiteiten voor in het zuiveringsbeheer dan in 2008.
10102100	Plannen Derden	90,0%	10,0%	90%	10%	Voor zuiveringsbeheer is er aandacht voor de infrastructuur van

						het zuiveringsbeheer en de riole-ring
10102110	Plan derden-Bestemmingsplannen	90,0%	10,0%	90%	10%	Voor zuiveringsbeheer is er aandacht voor de infrastructuur van het zuiveringsbeheer en de riole-ring
10102131	SW Plan derden overdr. stedelijk water	90,0%	10,0%	90%	10%	Voor zuiveringsbeheer is er aandacht voor de infrastructuur van het zuiveringsbeheer en de riole-ring
10102141	Plan derden-Internationaal	90,0%	10,0%	90%	10%	Voor zuiveringsbeheer is er aandacht voor de infrastructuur van het zuiveringsbeheer en de riole-ring
10929110	Heff-Kst.toedeling/classif.verordening	66,0%	34,0%	100%	0%	Gaat voor 100% naar watersysteembeheer; zuiveringsbeheer heeft hier geen raakvlakken mee
10929210	Heff-Opleggen integrale aanslag	66,0%	34,0%	68%	32%	Verdelen obv belastingopbrengstverdeling 2023
10929310	Heff-Opleggen omslag ongebouwd	66,0%	34,0%	100%	0%	Is alleen watersysteembeheer
10929320	Opleggen Zuiveringsheffing	66,0%	34,0%	0%	100%	Is alleen zuiveringsbeheer
10929321	Opleggen Zuiveringsheffing metingen	66,0%	34,0%	0%	100%	Is alleen zuiveringsbeheer
10929510	Heff-Bezwaar en beroep huishoudens	66,0%	34,0%	68%	32%	Verdelen obv belastingopbrengstverdeling 2023
10929520	Heff-Bezwaar en beroep zuiveringsheffing	66,0%	34,0%	0%	100%	Is alleen zuiveringsbeheer
10930110	Invorderen-Betalingsverwerking aanslagen	66,0%	34,0%	68%	32%	Verdelen obv belastingopbrengstverdeling 2023
10930210	Invorderen-Kwijtschelding	66,0%	34,0%	68%	32%	Verdelen obv belastingopbrengstverdeling 2023
10930310	Invorderen-Invorderingsmaatregelen	66,0%	34,0%	68%	32%	Verdelen obv belastingopbrengstverdeling 2023
11031100	Bestuur	70,0%	30,0%	50%	50%	De bestuurlijke aandacht is nu gelijk over beide taken verdeeld
11031200	Bestuursondersteuning	70,0%	30,0%	50%	50%	De bestuurlijke aandacht is nu gelijk over beide taken verdeeld
11032100	Externe communicatie	80,0%	20,0%	80%	20%	Zwaartepunt ligt bij watersysteembeheer
11032120	Educatie	80,0%	20,0%	80%	20%	Zwaartepunt ligt bij watersysteembeheer
11101100	Onvoorzien	50,0%	50,0%	50%	50%	De post onvoorzien is er voor beide taken
11105200	Algemene baten en lasten	50,0%	50,0%	50%	50%	Op dit product worden vaak de kosten geboekt die niet begroot zijn. Als aan deze incidentele mee- en tegenvallers een taak te koppelen is, dan kan afgeweken worden van de standaardverdeling.
11105290	Rente	69,18%	30,82%	69,18%	30,82%	Voor deze post geldt geen vaste verdeling; percentage wordt jaarlijks berekend o.b.v. de inves-

						teringen en de algemene taakreserve per taak. Jaarpercentage geldt zowel voor begroting als jaarrekening.
11223120	Vergun- en meld. Waterwet(dir.lozingen)	80,0%	20,0%	80%	20%	Zwaartepunt van de werkzaamheden ligt bij het oppervlaktewater
11225120	Toezicht Waterwet (directe lozingen)	80,0%	20,0%	80%	20%	Zwaartepunt van de werkzaamheden ligt bij het oppervlaktewater
11226120	Best. handh. Waterwet repressief	80,0%	20,0%	80%	20%	Zwaartepunt van de werkzaamheden ligt bij het oppervlaktewater
11226140	Best. handh. Waterwet milieu-alarmnr	90,0%	10,0%	90%	10%	Zwaartepunt van de werkzaamheden ligt bij het oppervlaktewaterbeheer. Klein deel kan toegerekend worden aan het zuiveringsbeheer
11227110	Rioleringsplannen en -beleid	50,0%	50,0%	50%	50%	Werkzaamheden hebben zowel betrekking op het oppervlaktewaterbeheer als op het zuiveringsbeheer
11104100	Verl. kwijtschelding/oninbaarverklaring	26,00%	74,00%			<i>Wordt uitgesplitst:</i>
11104110	Verlening kwijtschelding watersysteembeheer			100%	0%	Het NBK kan nu de kwijtschelding naar Taak splitsen. Verdeling is obv gegevens 2019-2023
11104120	Verlening kwijtschelding zuiveringsbeheer			0%	100%	Het NBK kan nu de kwijtschelding naar Taak splitsen. Verdeling is obv gegevens 2019-2023
11104200	Oninbaarverklaring			68%	32%	Verdelen obv belastingopbrengstverdeling 2023

Tabel met werkplanproducten die voor 100% aan één van beide taken worden toegerekend

Werkplanproduct		Huidig		Nieuw voorstel	
		WS	ZB	WS	ZB
10101110	WK-Opstellen/actualiseren beheersplan	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101111	S&O-Opstellen/actualiseren beheernota	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101130	RWK-opstellen/actualiseren beheersplan	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101500	Thema- en gebiedsgerichte plannen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101501	DS-Gebiedsgerichte Plannen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101502	PK-Gebiedsgerichte Plannen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101510	KRW-Ecologie	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101520	KRW-Zwemwater	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101525	Plannen waterveiligheid	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101526	PK-Plannen waterveiligheid	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101530	Innovatieplannen WS	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101540	Plannen bodemdaling	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101550	Watergebiedsplannen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10101560	Beleidsthema's (Voldoende)	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%

10101710	Plannen afvalwaterketenbeleid	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10101711	Werktuigbouwkundigonderhoud G&D	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10101713	WAK optimalisatiestudies	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10101714	WAK afvalwaterakkoorden	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10101715	WAK beheer en onderhoud	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10203110	WK-Legger	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10203120	RWK-legger	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10203210	WK-Beheersregister	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10203220	RWK-Beheersregister	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10203310	WK-Veiligheidstoetsing	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10203311	WK-Zorgplicht	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10203320	RWK-veiligheidstoetsing	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10203340	ALG Tactische planvorming O & K	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204120	PWK-Zeedijken aanleg/verwerving	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204140	PWK-Kunstwerken aanleg/verwerving	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204202	PWK-Beheer zeedijken	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204220	PWK-Onderhoud zeedijken	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204222	PWK-Onderhoud grasmat	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204224	PWK-Onderhoud vloedmerk	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204225	PWK-Onderhoud verharde glooiing	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204226	PWK-Onderhoud zomerka-de/kapwerk	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204227	PWK- Onderhoud dijkmeubilaire	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204228	PWK-Onderhoud dijksvaart/beschoeiing	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204229	PWK-Onderhoud wegen/opritten	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204240	PWK-Onderhoud kunstwerken	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204310	RWK-Boezemkaden aanleg en verwerving	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204410	RWK-Onderhoud en inspectie	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204411	RWK-Onderhoud en inspectie/Projecten	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204420	RWK-Onderhoud/inspectie waterkeringen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204430	RWK-Onderhoud/inspectie oevers	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204440	RWK-Calamiteitenbestr. uitvoering	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10204610	OWK-Onderhoud	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10205110	WK-Dijkbewaking en onderhoud materialen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10306110	WS-Peilbesluiten opstellen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10306310	WS-Legger opstellen en actualiseren	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%

10306410	WS-Beheersregister waterlopen/kunstwerken	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10307110	WS-Waterlopen aanleg en verwerving	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10307210	WS-Waterl. onderh. algemeen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10307211	WS Waterlopen gebouwd gebied	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10307212	WS Waterlopen exotenbestrijding	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10307310	PWB kunstwerken-bouw/verwerving	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10307410	PWB kunstwerken-onderhoud	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10307411	PWB kunstwerken-onderh/Projecten	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10307610	WS-voorzieningen verwante belangen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10307710	WS-Muskusrattenbestrijding	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10308120	Baggeren-baggerplan vooronderzoek	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10308130	Baggeren-baggerrapportage opstellen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10308210	Baggerspecie-verspreidbaar	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10308211	Baggeren-achterstallig onderhoud	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10308410	Baggerspecie-bijdragen aan derden	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10308520	Saneringsprogramma-opstellen rapportage	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10308610	Sanering waterbodems	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10309110	AWB kunstwerken-bouw/verwerving	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10309210	AWB-Kunstw. onderhoud algemeen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10309220	AWB-Kunstw. onderhoud gemalen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10309230	AWB-Kunstw. onderhoud stuwen en inlaten	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10309240	AWB-kunstw.stuwen en inlaten handbediend	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10309250	AWB-Veiligheidsvoorz. actieve kunstwerken	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10309310	AWB kunstwerken-bediening	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10310120	WS Calamiteitenbestr-uitvoering	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10311110	WS Monitoring Kwant.-Opstellen meetplan	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10311120	WS Monitoring Kwant.-Uitvoering metingen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10311130	WS Monitoring Kwant.-Opstellen meetrapp.	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10311210	WS Monitoring Kwalt.-Opstellen meetplan	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10311220	WS Monitoring Kwalt.-Uitvoering metingen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%

10311230	WS Monitoring Kwalit.-Opstellen meetrapp.	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10412101	Tran-Bouw/verwerving algemeen	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10412102	Tran-Bouw/ verwerving	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10412202	Tran-Herstel persleidingbreuken	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10412303	Tran-Advisering engineering	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10412309	Tran-Veiligheidsmaatregelen	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10412321	Tran- Informatisering algemeen	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10412322	Tran-KLIC	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10412392	Tran-Omleggen transportleidingen	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10412398	Tran-Beheer acuut	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10412399	Tran-Beheer	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413101	Rwzi-Bouw/verwerving algemeen	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413102	Rwzi-Bouw/verwerving	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413202	Rwzi-Civieltechnisch regulier onderhoud	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413255	Rwzi-Bemonsteringsapparatuur	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413302	Rwzi-Advisering engineering	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413309	Rwzi-Veiligheidsmaatregelen	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413316	Rwzi-Vastgoed	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413317	Rwzi-Procesoptimalisatie	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413321	Rwzi-Informatisering/automatisering	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413354	Rwzi-Milieumetingen+KAM	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413361	Rwzi-Directe voorlichting	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413382	Rwzi-Voorzuivering Workum	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413394	Rwzi-Extra lozing afvalwater	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413395	Rwzi-Duurzame energie	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413396	Rwzi-Zuiderzeeland	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413398	Rwzi-Beheer acuut	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413399	Rwzi-Beheer	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413402	Rwzi-WVO Rijksheffingen	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10413611	Rwzi-IBA-inrichtingen onderhoud	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10414102	Slib-Bouw/verwerving	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10414202	Slib-Civieltechnisch regulier onderhoud	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10414211	Slib-Zandverwijdering	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10414302	Slib-Advisering engineering	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10414309	Slib-Veiligheidsmaatregelen	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10414312	Slib-Procesoptimalisatie	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10414321	Slib-Informatisering/automatisering	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10414381	Slib-Transport	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10414391	Slib-Slibverwerking derden	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10414392	Slib-Vergisten vet derden	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%

10414399	Slib-Beheer	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10414499	Slib-Afzet slib/restprodukten	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10415191	Afvalwaterbehandeling Noorderzijlvest	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
10620210	Uren Assetbeheer	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
10620610	Bediening kunstwerken en vaarwegenbeheer	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
11105100	Dividend	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
11105201	WB Algemene baten en las- ten	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
11105202	ZB Algemene baten en lasten	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
11105215	Innovatieprojecten directie schoon	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
11105217	Innovatieprojecten directie voldoende	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
11222140	Beleidsregels VGV (WB)	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
11222141	Beleidsregels VGV (ZB)	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
11223110	Vergun- en meld. Keur	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
11224110	Wabo adviezen (indirecte lo- zingen)	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
11225110	Toezicht keur-preventief	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
11226110	Bestuurlijke handhaving keur repressief	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
11226130	Best. handh. Waterwet cala- mit. bestrijd.	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
11227210	Regulering lozingen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%
11227310	Stim. derden aanpak diffuse bronnen	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%