

Memo

Aan: Leden van Algemeen Bestuur BsGW
Van:
Onderwerp: Effect 1^e Begrotingswijziging 2023 op Begroting 2024
I.a.a.:
Datum: 17-4-2023

Op verzoek van het Dagelijks Bestuur BsGW is deze memo opgesteld.

Inleiding

Op dit moment liggen er twee begrotingsstukken ter zienswijze voor bij de deelnemers:

- 1^e Begrotingswijziging 2023;
- Ontwerpbegroting 2024 en – meerjarenraming 2025-2027.

Beide stukken worden, inclusief eventuele zienswijzen van de deelnemers, voor besluitvorming aan het Algemeen Bestuur aangeboden in de vergadering van 29 juni 2023.

In de bij de deelnemers voorliggende Ontwerpbegroting zijn de structurele effecten van de 1^e Begrotingswijziging 2023 niet opgenomen. Dit vanwege het feit dat de 1^e Begrotingswijziging 2023 nog niet is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Idealiter was de 1^e Begrotingswijziging al eerder aangeboden aan het bestuur, namelijk voorafgaand aan het desbetreffende jaar. Echter, de (financiële) gevolgen van de door mondiale ontwikkelingen fors gestegen loonkosten, (energie)prijzen en indexen waren in een eerder stadium niet met zekerheid vast te stellen. Pas eind 2022 heeft BsGW het gros van de indexeringen voor 2023 ontvangen van de leveranciers. In dezelfde periode is een cao-akkoord bereikt. BsGW valt onder de CAO Werken voor Waterschappen. De in dit Arbeidsvoorwaardenakkoord Waterschappen 2023 gemaakte beloningsafspraken als ook de door de leveranciers in rekening gebrachte prijsstijgingen, zijn hoger dan de indexering die door BsGW -conform het Centraal Planbureau- in de Begroting 2023 was opgenomen.

Om -vooruitlopend op de besluitvorming- meer inzicht te bieden in de twee ter zienswijze voorliggende begrotingstukken, worden in deze Oplegnotitie de financiële effecten van de nog vast te stellen 1^e Begrotingswijziging 2023 in relatie tot de Begroting 2023 en de nog vast te stellen Ontwerp-begroting 2024 nader en in samenhang toegelicht.

Samenvattend is het effect als volgt:

Totale bijdrage aan BsGW	Voorliggende Ontwerp-begroting 2024	1e Begrotingswijziging 2023 geïndexeerd	Ontwerp begroting 2024, incl. 1e begr. wijz.
Totaal bijdragen	23.822.896	1.298.676	25.121.572

Een uitsplitsing naar het effect per deelnemer is terug te vinden in de bijlagen.

Toelichting

Initiële begroting 2023 vs. Ontwerpbegroting 2024

Indien de 1^e Begrotingswijziging buiten beschouwing wordt gelaten, dalen de kosten (en daarmee de bijdragen van de deelnemers) van BsGW in 2024 met € 1,408 miljoen ten opzichte van 2023.

Totale bijdrage aan BsGW	Begroting 2023 initieel	Verschil	Voorliggende Ontwerp- begroting 2024
Totaal bijdragen	25.231.102	-1.408.206	23.822.896

Dit positieve verschil wordt onder andere veroorzaakt door het wegvallen van de implementatiekosten Aanbesteding Hosting en Applicatie (AHA) in 2024 ad. -/- € 2,275 miljoen. Als gevolg van de prijsindexering op goederen en diensten plus de loonvoet voor 2024 – conform indexeringen Centraal Planbureau – stijgen de kosten met € 786 duizend. Daarnaast zijn er extra fte toegevoegd aan de formatie van BsGW voor de uitvoering van extra werkzaamheden als gevolg van veranderde wet- en regelgeving voor € 423 duizend. Het betreft de doorrekeningen van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde Kadernota 2024 (AB 8-12-2022) plus de door het Algemeen Bestuur gevraagde verdieppingslag welke is verwerkt in de Ontwerpbegroting, waarbij de formatie-uitbreiding van de functionaris VIC naar voren is gehaald (zie paragraaf hieronder).

1^e Begrotingswijziging 2023

De 1^e Begrotingswijziging 2023 bedraagt € 1,044 miljoen en bestaat onder andere uit het wegvallen van de kosten voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) ad. -/- € 345 duizend, aangezien de GDI met ingang van 2023 centraal gefinancierd wordt. Dat hebben de Programmeringsraad GDI en het Overheidsbreed Beleidsoverleg Digitale Overheid (OBDO) in oktober 2022 besloten. Hiertegenover staan prijsstijgingen voor een bedrag van € 1,389 miljoen, voornamelijk als gevolg van de fors gestegen loonkosten en prijzen als gevolg van mondiale ontwikkelingen. Zoals in de inleiding vermeld, heeft BsGW pas eind 2022 met zekerheid kunnen vaststellen wat de financiële gevolgen hiervan voor de eigen organisatie zullen zijn. Daarnaast zijn in deze begrotingswijziging ook hogere accountantskosten als uitkomst van een Europees Aanbestedingstraject en de formatie-uitbreiding met 1 fte functionaris VIC opgenomen.

Totale bijdrage aan BsGW	Begroting 2023 initieel	Begrotings- wijziging 2023	Begroting 2023, incl. 1e begr. wijz.
Totaal bijdragen	25.231.102	1.043.875	26.274.978

Het effect op de Begroting 2023 is € 1,044 miljoen. Het structurele nominale financiële effect hiervan voor de Ontwerpbegroting 2024 en verdere jaren bedraagt € 1,261 miljoen, omdat al rekening was gehouden met enkele zaken zoals het vervallen van de kosten GDI.

Functionaris VIC

Door veranderde wet- en regelgeving legt het Dagelijks Bestuur vanaf 1 januari 2023 in de jaarrekening zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid.

Vanaf verslagjaar 2023 leidt dit tot structurele, extra werkzaamheden voor de gehele organisatie in het algemeen en voor auditwerkzaamheden en controlling in het bijzonder.

Aangezien BsGW momenteel niet beschikt over deze structurele, extra capaciteit was in de Kadernota 2024 en in eerste instantie in de Ontwerpbegroting 2024 en –meerjarenraming 2025 een formatie-uitbreiding van 1 fte opgenomen voor een functionaris Verbijzonderde Interne Controle (VIC), ten einde te komen tot een goedkeuring op het gebied van de financiële rechtmatigheid.

Bij de behandeling van zowel de Ontwerpbegroting 2024 als de 1e Begrotingswijziging 2023 is gediscussieerd over deze formatie-uitbreiding (DB 23-02-2023), ook in relatie tot het toen ter vergadering voorliggende Plan van Aanpak Invoering rechtmatigheidsverantwoording (AB 23-03-2023). De leden van het Dagelijks Bestuur van BsGW zijn vanaf 2023 hoofdelijk aansprakelijk voor de interne controles en financiële rechtmatigheid. Door de specifieke positie van BsGW vallen de bestuursleden niet onder de verzekeringen en de andere regelingen van de eigen organisatie, maar onder BsGW. In dat licht had het Dagelijks Bestuur de keuze om per lid van het Dagelijks Bestuur de eigen controllers de interne controles en financiële rechtmatigheid te laten uitvoeren of ervoor te kiezen om de aanstelling van de VIC-functionaris met een jaar te vervroegen. Na ampel beraad is voor dit laatste gekozen, mede omdat deze verplichting al sinds 1 januari 2023 bij het Dagelijks Bestuur van BsGW berust.

De formatie-uitbreiding functionaris VIC is opgenomen in de 1e Begrotingswijziging 2023 en gezien het structurele karakter ook in de Ontwerpbegroting 2024 en verdere jaren.

Effect 1e Begrotingswijziging 2023 op Ontwerpbegroting 2024

Zoals gezegd bedraagt het structurele, nominale effect van de 1e Begrotingswijzigingen 2023 voor 2024 en verdere jaren € 1,261 miljoen. In onderstaande tabel wordt het financiële effect, geïndexeerd naar prijspeil 2024, weergegeven voor de (ontwerp)-begroting 2024.

Totale bijdrage aan BsGW	Voorliggende Ontwerp-begroting 2024	1e Begrotings wijziging 2023 geïndexeerd	Ontwerp begroting 2024, incl. 1e begr. wijz
Totaal bijdragen	23.822.896	1.298.676	25.121.572

Begroting 2023 vs Begroting 2024, beide na 1^e Begrotingswijziging 2023

Zoals in de paragraaf Initiële begroting 2023 vs. Ontwerpbegroting 2024 is vermeld, dalen de kosten (en daarmee de bijdragen van de deelnemers) van BsGW in 2024 ten opzichte van 2023 met € 1,408 miljoen indien de 1^e Begrotingswijziging buiten beschouwing wordt gelaten.

Totale bijdrage aan BsGW	Begroting 2023 initieel	Verschil	Voorliggende Ontwerp- begroting 2024
Totaal bijdragen	25.231.102	-1.408.206	23.822.896
<i>Gecorrigeerd voor GDI</i>	<i>24.886.102</i>	<i>-1.063.206</i>	<i>23.822.896</i>

Indien wel rekening wordt gehouden met de 1^e Begrotingswijziging 2023 voor zowel 2023 als 2024, dalen de kosten (en daarmee de bijdragen van de deelnemers) van BsGW in 2024 met € 1,153 miljoen ten opzichte van 2023.

Totale bijdrage aan BsGW	Begroting 2023, incl. 1e begr. wijz.	Verschil	Ontwerp begroting 2024, incl. 1e begr. wijz.
Totaal bijdragen	26.274.978	-1.153.405	25.121.572

In de bijlagen worden alle bovenstaande tabellen uitgesplitst naar effect per deelnemer.

Bijlagen:

1. Financiële effecten 1^e Begrotingswijziging 2023 op Begroting 2023 en Ontwerpbegroting 2024
2. Begroting 2023 vs. Begroting 2024