

Onderwerp: 2^{de} Begrotingswijziging 2019

DM - nummer: 1525386 V1

Voorgesteld besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

1. In te stemmen met een onttrekking aan de bestemmingsreserve ICT een bedrag van €0,178 mln, waarmee deze bestemmingsreserve is uitgeput.
2. In te stemmen met de hogere onttrekking aan de bestemmingsreserve Transitie een bedrag van € 0,15 mln.
3. In te stemmen met een lagere onttrekking aan de bestemmingsreserve Gekanaliseerde Hollandse IJssel (GHIJ) van €0,5 mln.
4. De 2^e begrotingswijziging 2019 vast te stellen, waarbij
 - a) het exploitatieresultaat per saldo €1,280 mln lager uitkomt, opgebouwd uit de volgende elementen
 - i. een verhoging van de exploitatie-uitgaven met € 1,385 mln (inclusief bovengenoemde mutaties in Bestemmingsreserves; per saldo een lagere onttrekking van €0,172 mln);
 - ii. een hogere belastingopbrengst ten bedrage van € 0,105 mln, dan voorzien na de eerste begrotingswijziging (dec 2018), op basis van de prognose van de BGHU, zoals nader is gespecificeerd in de tabel op pagina 3 van het bestuursvoorstel (DM 1525386);
 - b) het volume van de jaarschijf investeringen 2019, naar beneden wordt bijgesteld met 5,9 mln van € 71,5 mln. naar € 65,6 mln.

Advies van de Gecombineerde Commissie op 6 juni 2019

De commissie adviseert de tweede begrotingswijziging 2019 als hamerstuk door te geleiden naar het algemeen bestuur met inachtneming van het volgend punt:

- evalueren van de werkwijze ten aanzien van het tussentijds wijzigen van de begroting

Reactie van het college

Zoals al eerder toegezegd, komt het college hier in het najaar van 2019 bij het algemeen bestuur op terug (zie actiepunt nr.9 van de actiepuntenlijst).

Toelichting

Een begrotingswijziging is het instrument van het algemeen bestuur om gedurende een jaar bijstellingen op de vastgestelde jaarbegroting door te kunnen voeren. Het college stelt twee maal per jaar een bestuursrapportage vast over de voortgang en afwijkingen van de in de begroting opgenomen uitgangspunten. In de Burap vermelde afwijkingen en ontwikkelingen worden vervolgens vertaald in een door het algemeen bestuur vast te stellen begrotingswijziging voor zover deze voldoen aan de hiervoor geldende criteria, die zijn opgesteld in overleg met de commissie BMZ (rechtmatigheid, uitwerking besluiten algemeen bestuur en transparantie).

In de voorgestelde 2^e begrotingswijziging 2019 komen de bijstellingen op de exploitatie en op de investeringsbegroting aan de orde die voortvloeien uit de 1^e Burap 2019 en die aan deze criteria voldoen.

Financiële aspecten

Exploitatie

In de tweede begrotingswijziging 2019 wordt in het kader van rechtmatigheid, transparantie en zicht op de actualiteit een aantal afwijkingen in de exploitatie begroting verwerkt. Na de eerste drie maanden van 2019 is de prognose dat het verschil tussen kosten en opbrengsten in 2019 € 4,280 mln voordelig zal zijn. Dit is € 0,466 hoger dan begroot. Dit voordeel is opgebouwd uit het voordeel op belastingopbrengsten van € 1,746 mln zoals

goedgekeurd in de 1^e begrotingswijziging 2019 (dec 2018) en een nadeel van € 1,280 mln in de 2^e begrotingswijziging 2019 welke nu voorligt ter goedkeuring en waarbij de 1^e Burap de bijlage vormt.

Op hoofdlijnen is het totale voordelige resultaat als volgt opgebouwd, zoals weergegeven is in onderstaande tabel.

Tabel 1 –prognose exploitatie resultaat 2019

Begroting 2019 per kosten- en opbrengstensoort en mutaties reserves	Begroting 2019	1e BW 2019	Begroting na 1e BW	Voostel 2e begrotingswijziging	Prognose 2019	Realisatie Q1 2019
Totaal kosten (exclusief GR muskusrattenbeheer)	131.795		131.795	6.434	138.229	28.679
Totaal overige opbrengsten (exclusief GR muskusrattenbeheer)	13.451		13.451	5.222	18.673	3.226
Netto lasten	118.344		118.344	1.213	119.557	25.453
Onttrekking bestemmingsreserves	7.835		7.835	172-	7.663	-
Toevoeging bestemmingsreserves	8.770		8.770	-	8.770	-
Totaal mutaties Bestemmingsreserves	935		935	172	1.107	-
Saldo kosten en overige opbrengsten en bestemmingsreserve	119.279		119.279	1.385	120.664	25.453
Netto bijdrage belastingcategorieën	123.092	1.746	124.838	105	124.943	
Exploitatie resultaat	3.814	1.746	5.559	1.280-	4.280	

Bedragen in duizenden euro's

De netto lasten stijgen ten opzichte van de begroting met per saldo € 1,213 mln. In bovenstaand overzicht is te zien dat dit saldo is opgebouwd uit een toename van de kosten met € 6,434 mln met daar tegenover een toename van de overige opbrengsten met € 5,222 mln.

In hoofdlijnen bestaan de ontwikkelingen uit:

1. een technische aanpassing op de verwerking en presentatie van de kosten (€ 4,750 mln) en daarbij behorende opbrengsten (€ 4,750 mln) van de inhuurkrachten op projecten. Deze worden niet meer rechtstreeks op de projecten geboekt, maar op de afdelingen waar de inhuurkrachten werken. Deze afdelingen belasten deze kosten weer door naar de projecten. Deze technische correctie draagt bij aan de transparantie van de uitgaven op de loonkosten en is nodig om adequaat te kunnen monitoren en sturen. Per saldo heeft dit geen effect op het resultaat.
2. Een andere belangrijke ontwikkeling is de verschuiving van 2018 naar 2019 van de kosten van een deel van de sloop van de RWZI Utrecht. Het bedrag van € 1,950 mln dat hiermee is gemoeid, is in 2018 niet uitgegeven en gedoteerd aan de egalisatiereserve Zuiveringsheffing. Naar verwachting wordt dit bedrag in 2019 uitgegeven, en via deze begrotingswijziging wordt het algemeen bestuur voorgesteld dit bedrag in 2019 minder aan de egalisatiereserve te doteren.
3. De kosten zijn lager door lagere uitgaven aan baggeren omdat onduidelijkheid bestaat over de PFAS-normering (PFAS is de groepsnaam voor diverse toxische geperfluoreerde verbindingen). Dit betekent wel een verschuiving naar de toekomst, omdat het werk moet worden uitgevoerd. Tevens zijn de kosten voor de verkiezingen lager dan begroot, door een verandering in de afspraken tussen de Unie van Waterschappen en de VNG (Vereniging Nederlandse Gemeenten) omtrent de verdeling van de kosten.
4. De groeiende (project)organisatie zorgt voor extra activiteit bij de ondersteunende afdelingen (zoals Administratie, Bestuurszaken, Bedrijfsvoering en ICT). Deels kunnen deze gestegen kosten worden gedekt door een toeslag voor overhead in te voeren op inhuurkrachten die op projecten werkzaam zijn.
5. De rentekosten zullen naar verwachting lager uitvallen, doordat minder financiering nodig blijkt dan begroot. Dit is een gevolg van lagere investeringsuitgaven in 2018 en een hoger exploitatieresultaat over 2018 dan begroot. Tevens zijn de nieuw aangetrokken leningen tegen een lager rentepercentage afgesloten dan was begroot.

De onttrekking aan de Bestemmingsreserves is per saldo € 0,172 mln lager. De Bestemmingsreserve ICT bleek bij het opstellen van de jaarrekening 2018 toch niet helemaal uitgeput, omdat een deel (€ 0,178 mln) van de kosten niet in 2018 waren gemaakt, maar doorschuiven naar 2019. Omdat minder kosten worden gemaakt aan baggeren, wordt in 2019 ook € 0,5 mln minder onttrokken aan de Bestemmingsreserve. Tenslotte wordt voor de transitie van de organisatie een groter beroep gedaan op de Bestemmingsreserve Transitie, voor een bedrag van € 0,150 mln.

De belastingopbrengsten stijgen als gevolg van de 1^e begrotingswijziging (AB, december 2018), reeds met € 1,746 mln. Daarbij komt een verder toename van € 0,105 mln op grond van de jongste prognose van de BGHU.

In onderstaand overzicht is de 2^e begrotingswijziging per programma weergegeven. In de 1^e Burap 2019 in hoofdstuk 2 worden de ontwikkelingen in detail toegelicht. De Burap is informatief als bijlage opgenomen.

Omschrijving	2e BW Burap 1	2e BW Burap 1	A. Rentekoste n	B. Afschrijvin gskosten	C. Personeels kosten	D. Overige kosten	E. Overige kosten - Sloop deel RWZI Utrecht	F. Overige opbrengst en	G. Overige opbrengst en - Bouwwrente	H. Overige opbrengst en - Inhuur & Overhead	I. BR ICT	J. BR GHJJ	K. BR Transitie	L. Belasting- opbrengst	1e BW	Belasting- opbrengst
Kosten	bedrag	V/N	2e BW	2e BW	2e BW	2e BW	2e BW	2e BW	2e BW	2e BW	2e BW	2e BW	2e BW	2e BW	V/N	1e BW
Veiligheid	-															
Waterkeringenbeheer	3.575	N	-52		3.427	200										
Muskusrattenbeheer eigen gebied	(1)	V	-1													
Calamiteiten zorg	2	N			2											
Voldoende water, droge voeten	-															
Watersysteembeheer	(198)	V	-160	-468	756	-326										
Beperking gevolgen klimaatverandering	31	V	-1		82	-50										
Gezond water	(58)	V	-2		94	-150										
Zuiveringsbeheer	2.505	N	-358	380	482	51	1.950									
Lastendruk	-															
Maatschappelijk verantwoord ondernemen en duurzaamheid	-															
Bestuur en organisatie	579	N	-16	118	516	-39										
Resultaatverantwoordelijke eenheden:	-															
GR Muskusrattenbeheer	-															
Totaal kosten	6.435	N	(590)	30	5.359	(314)	1.950	-	-	-						
Overige opbrengsten																
Veiligheid	-															
Waterkeringenbeheer	(3.419)									(3.419)						
Muskusrattenbeheer eigen gebied	-															
Calamiteiten zorg	-															
Voldoende water, droge voeten	-															
Watersysteembeheer	(581)	N							157	(738)						
Beperking gevolgen klimaatverandering	(76)									(76)						
Gezond water	(90)									(90)						
Zuiveringsbeheer	(427)									(427)						
Lastendruk	-															
Maatschappelijk verantwoord ondernemen en duurzaamheid	-															
Bestuur en organisatie	(629)	V						(29)		(600)						
Resultaatverantwoordelijke eenheden:	-															
GR Muskusrattenbeheer	-															
Totaal overige opbrengsten	(5.222)	V	-	-	-	-	-	(29)	157	(5.350)						
Saldo kosten en overige opbrengsten	1.213	N	(590)	30	5.359	(314)	1.950	(29)	157	(5.350)						
Mutatie bestemmingsreserves	172	N									(178)	500	(150)			
Belastingopbrengsten	(105)	V												(105)	V	(1.746)
Exploitatieresultaat	1.280	N	(590)	30	5.359	(314)	1.950	(29)	157	(5.350)	(178)	500	(150)	(105)	V	(1.746)

bedragen in duizenden euro's

Investeringsen:

In de begroting is een investeringsniveau van € 71,5 mln. opgenomen. In het eerste kwartaal is € 10,4 mln. gerealiseerd (oftewel 15%). De verwachting voor 2019 is dat een bedrag van € 65,5 mln. gerealiseerd zal worden (oftewel 92%). Deze lagere prognose komt omdat diverse projecten iets achterlopen op de planning. Dit is veelal het gevolg van een langere voorbereiding, een langere doorlooptijd van aanbestedingen, nieuwe inzichten (vervuilende stoffen in bagger, nieuwe normen, toetsing) of samenwerking met derden. Bij de tweede begrotingswijziging wordt dan ook voorgesteld voor het begrotingsjaar 2019 een verlaging te doen van het totale investeringsniveau met € 5,9 mln., zijnde het totaal van een verlaging van € 7,1 mln. op investeringsprojecten en een verhoging van € 1,2 mln. op grondverwervingen t.b.v. Sterke Lekdijk.

De bijstelling van de jaarschijf 2019 ziet er op hoofdlijnen als volgt uit:

Tabel 2 – prognose investeringsomvang jaarschijf 2019

Thema/ programma/ doelstelling/ project	Oorspronkelijke begroting 2019	Voorgestelde mutatie begroting	Begroting 2019 na tweede bgw
Totaal investeringsniveau programma's (excl. RWZI Utrecht, GHJ, Sterke Lekdijk en KWA)	38.898	-4.850	34.048
Totaal bedrijfsvoeringsinvesteringen	2.140	560	2.700
Totaal Specifieke projecten (excl. RWZI Utrecht, GHJ, Sterke Lekdijk en KWA)	30.445	-1.645	28.800
Totaal investeringen alle projecten	71.483	-5.935	65.548

Bedragen zijn in duizenden Euro's

Het bijstellen van de investeringsomvang jaarschijf 2019 heeft geen invloed op het totale exploitatie resultaat 2019. Dit omdat de kapitaallasten voortvloeiende uit deze investeringen pas na 2019 effect hebben op de exploitatiebudgetten (rente en afschrijving).

Een toelichting op de investeringen is opgenomen in de 1^e Burap 2019. Deze Burap is informatief als bijlage opgenomen. In bijlage 4 van de Burap is de specificatie per programma / project opgenomen.

Communicatie aspecten

Na vaststelling door het algemeen bestuur in haar vergadering van 26 juni 2019 wordt de 2^e begrotingswijziging 2019 inclusief de 1^e Burap 2019 op de website van HDSR geplaatst.

MVO aspecten

Gelet op de aard van deze rapportage zijn deze hierop niet van toepassing

Bijlagen

Bijlage 1: 1^e Burap 2019 (DM 1530196)