

Onderwerp: Bestuursvoorstel 3e Begrotingswijziging 2020

Datum vergadering: 27-10-2020

Registratienummer: 1710063 versie 1

Voorgesteld besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

De 3^e begrotingswijziging vast te stellen, waarbij

- a. het verschil tussen de netto kosten en belastingopbrengsten in 2020 € 2,840 mln. voordelig zal zijn. Dit resultaat is opgebouwd uit de volgende elementen:
 - i. een verlaging van de personeelskosten met € 1,050 mln.
 - ii. een verlaging van de overige opbrengsten met € 0,555 mln.
 - iii. een verlaging van de overige kosten met € 0,348 mln.
 - iv. een verlaging van de overige kosten met € 12,100 mln.
 - v. een verlaging van de onttrekking aan de bestemmingsreserve Sloop RWZI Utrecht en Maarssenbroek met € 12,595 mln.
 - vi. een hogere belastingopbrengst van € 0,600 mln.
- b. het volume van de jaarschijf investeringen en projecten 2020 naar beneden wordt bijgesteld met € 7,961 mln. tot een bedrag van € 58,888 mln.

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 3^e begrotingswijziging 2020 komen de bijstellingen op de exploitatie en op de investeringsbegroting aan de orde die voortvloeien uit de 2^e Burap 2020 en die aan deze criteria voldoen.

Kaders

Hiermee wordt invulling gegeven aan met name het bepaalde in art. 10 van de [Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden](#), vastgesteld door het algemeen bestuur bij besluit van 30 juni 2010.

Financiële aspecten

Exploitatie:

In de 3^e begrotingswijziging 2020 wordt in het kader van rechtmatigheid, transparantie en zicht op de actualiteit een aantal mutaties in de exploitatie begroting verwerkt. Na het tweede kwartaal van 2020 is de prognose dat het verschil tussen de netto kosten en belastingopbrengsten in 2020 € 2,840 mln. voordelig zal zijn. Dit is €0,948 mln hoger dan de begroting na 2^e begrotingswijziging.

Op hoofdlijnen is het totale voordelige resultaat als volgt opgebouwd:

Begroting 2020 per kosten- en opbrengstensoort en mutaties reserves	Begroting 2020	1e BW 2020	Begroting na 1e BW 2020	2e BW 2020	Begroting na 2e BW 2020	3e BW 2020	Prognose 2020 Burap 2
Netto lasten							
Totaal kosten (exclusief GR muskusrattenbeheer)	165.106		165.106	152-	164.954	13.497-	151.457
Totaal overige opbrengsten (exclusief GR muskusrattenbeheer)	18.955		18.955	2.048	21.003	555-	20.448
Netto lasten	146.151		146.151	2.200-	143.951	12.943-	131.008
Totaal mutatie Bestemmingsreserves							
Onttrekking bestemmingsreserves	26.892		26.892	2.200-	24.692	12.595-	12.097
Toevoeging bestemmingsreserves	8.248		8.248	-	8.248	-	8.248
Totaal mutatie Bestemmingsreserves	18.644		18.644	2.200-	16.444	12.595-	3.849
Saldo kosten en overige opbrengsten en bestemmingsreserve	127.508		127.508	0-	127.507	348-	127.159
Netto bijdrage belastingcategorieën							
Netto bijdrage belastingcategorieën	129.832	432-	129.400	-	129.400	600	130.000
Exploitatie Resultaat	2.324	432-	1.892	0	1.893	948	2.840

(bedragen in duizenden euro's)

De voorgestelde begrotingswijzigingen betreffen:

A. Personeelskosten (€ 1,050 mln voordeel, geheel budgetneutraal, geen effect op resultaat)

Het voordeel op personeelskosten heeft geen effect op het resultaat, omdat het twee budgetneutrale mutaties betreft.

De sloop van de RWZI Utrecht wordt uitgesteld naar 2021/2022 als gevolg van de problematiek rond het verkrijgen van natuurvergunningen vanwege de eisen voor stikstofemissie. Hierdoor worden naar verwachting in 2020 €0,400 mln minder personeelskosten gemaakt. In de begroting is een onttrekking aan de Bestemmingsreserve Sloop RWZI Utrecht opgenomen. Deze onttrekking is in 2020 dus niet nodig. Daarmee leiden de lagere personeelskosten niet tot een effect in het resultaat.

Tevens wordt een begrotingstechnische en budgetneutrale aanpassing doorgevoerd, waarbij €0,650 mln verschuift van Overige opbrengsten naar Personeelskosten. Het betreft de dekking van interne doorbelaste personeelskosten, die voor de inlenende afdeling een kostenpost vormen en voor de uitlenende afdeling een opbrengst (dekking). In de begroting is de dekking op Overige opbrengsten opgenomen. Terwijl het voor de transparantie beter is om deze dekking als een verlaging van de Personeelskosten te presenteren. Die verschuiving wordt hier voorgesteld. De Personeelskosten dalen dan met €0,650 mln en de Overige opbrengsten ook (zie ook bij C). Per saldo een budgetneutrale administratieve wijziging. Daarmee leiden de lagere personeelskosten niet tot een effect in het resultaat.

B. Overige kosten (€12,447 mln voordeel)

De sloop van RWZI Utrecht wordt uitgesteld naar 2021/2022 als gevolg van de problematiek rond het verkrijgen van natuurvergunningen vanwege de eisen voor stikstofemissie. Hierdoor zijn de overige kosten naar verwachting in 2020 €12,100 mln lager dan begroot. In de begroting is een onttrekking aan de Bestemmingsreserve Sloop RWZI Utrecht opgenomen. Deze onttrekking is in 2020 dus niet nodig. In het kader van transparantie wordt deze resultaat neutrale ontwikkeling voorgesteld als begrotingswijziging.

Ten tweede zijn de monitoringskosten € 0,448 mln lager dan begroot. Dit bestaat uit een volume-effect (€ 0,200 mln). Doordat de inrichting en aansturing van het meetnet minder snel rond was dan voorzien, onder anderen omdat het opschalen van de juiste expertise meer tijd heeft gevegd, zijn minder metingen verricht. Tevens zijn de kosten van monitoring door derden lager dan waarmee is gerekend bij het opstellen van de begroting in de zomer van vorig jaar (werkelijke prijzen zullen pas bekend zijn na jaarafsluiting van het boekjaar van AQUON) en was het budget te ruim geraamd (€0,248 mln). De kosten voor monitoring wordt dan ook in de begroting 2021 verlaagd.

Ten derde wordt bij Gezond Water, door een verschuiving van een traject in co-financiering, een bedrag van €0,125 mln doorgeschoven van 2020 naar 2021. Dit leidt tot lagere kosten in 2020.

Tenslotte zijn de bijdrage voor de WOZ gegevens €0,225 mln hoger dan begroot. De hoogte van deze Rijksfactuur is voor de Waterschappen niet beïnvloedbaar.

C. Overige Opbrengsten (€0,555 mln nadeel, deels een begrotingstechnische aanpassing)

Zoals onder A reeds is toegelicht is €0,650 mln als dekking voor interne doorbelaste Personeelskosten verschoven van Overige opbrengsten naar Personeelskosten. Hierdoor worden de Overige opbrengsten verlaagd ten opzichte van de begroting.

Door de verkoop van een deel van de oude slibverwerkingsinstallatie (zeefbanden, pompen etc.) is een incidentele opbrengst gerealiseerd van €0,095 mln die niet was begroot. De Overige opbrengsten worden hierdoor hoger ten opzichte van de begroting.

D. Belastingopbrengsten (€0,600 mln voordeel)

De meeste recente informatie van de BGHU over de verwachte belastingopbrengsten is op basis van de eerste acht maanden van 2020 en laten een hogere opbrengst zien van €0,897 mln. Zie ook de toelichting in de BURAP 2. Vanwege de onzekerheid ten aanzien van de effecten van de corona-crisis, mogelijke oninbaarheid, wordt voorgesteld om terughoudend te zijn met het reeds nu verwerken van deze hogere belastingopbrengst. Daarom wordt voorgesteld om €0,600 mln in de begrotingswijziging op te nemen. Hiervan wordt €0,500 mln opgenomen bij Watersysteemheffing en €0,100 mln bij Zuiveringsheffing.

Overige ontwikkelingen:

A. Bestemmingsreserve Sloop RWZI Utrecht: €12,595 mln lagere onttrekking.

De sloop van de RWZI Utrecht is vertraagd door vertraging bij het verkrijgen van een vergunning voor stikstofemissie en uitgesteld naar 2021/2022. Voor deze sloop was een onttrekking aan de bestemmingsreserve begroot, €0,400 mln voor Personeelskosten en €12,100 mln voor Overige kosten. Deze onttrekking is in 2020 niet nodig. Tevens zorgt een incidentele en niet begrote opbrengst van €0,095 mln door de verkoop van een deel van de oude slibverwerkingsinstallatie (zeefbanden, pompen etc.) voor een verlaging van de onttrekking aan de bestemmingsreserve.

B. Impact coronacrisis.

Een bijzondere ontwikkeling in 2020 is de impact van de Corona-crisis op de hoogte van de kosten en opbrengsten en het realiseren van de doelstellingen dit jaar. De eerste golf in deze pandemie is intussen over Nederland getrokken. De gevolgen daarvan zijn per branche zeer verschillend. De vrijetijdsector heeft te maken met grote omzetverliezen en het verdwijnen van banen. De detailhandel heeft juist een omzetgroei en een gestegen werkgelegenheid laten zien. Ook verschillen de economische effecten sterk per regio. Uit de cijfers van het Centraal Bureau van de Statistiek (CBS) blijkt dat in het tweede kwartaal van 2020 de economie van Nederland met 8,5 % is gekrompen. Voor de regio Utrecht valt de krimp met 6 tot 8% in verhouding relatief mee.

Evenals bij het opstellen van Burap-1 is bij Burap-2 uitgegaan van het scenario beperkte impact, (de crisis houdt lang aan, maar voor HDSR leidt dit niet tot een flinke uitval en er is geen sprake van een lockdown), omdat dit het meest aansluit bij de huidige situatie. Vooralsnog zijn de gevolgen van de coronacrisis op basis van de cijfers over de eerste zes maanden van 2020 beperkt. Echter, het is niet uitgesloten dat zich in de komende maanden meer effecten openbaren. Bij de jaarrekening zal waarschijnlijk meer duidelijkheid zijn over de impact. Aan de kant van de kosten kan worden opgemerkt dat de kosten voor opleidingen iets achter blijven bij de begroting. Een aantal opleidingen moet omgezet worden naar een online versie, wat tot enige vertraging heeft geleid. Door massaal thuiswerken zijn de kosten voor woon-werkverkeer lager dan begroot. Omdat niet duidelijk is of (een deel van) de vergoeding voor woon-werkverkeer eventueel ingezet gaat worden voor een vorm van thuiswerkvergoeding, zijn deze kosten in deze rapportage niet als verlaging van de personeelskosten opgenomen.

De BGHU verwacht op basis van de eerste acht maanden van 2020 een hogere belastingopbrengst van €0,897 mln. (waarvan uit voorzichtigheid in de begrotingswijziging rekening wordt gehouden met €0,600 mln hogere belastingopbrengst). Dus vooralsnog zijn aan de kant van de belastingopbrengsten geen effecten van de corona-crisis zichtbaar. Voor de komende maanden is voorlopig de inschatting dat de gevolgen van de corona-crisis nog onduidelijk zijn. Bij de jaarrekening zal de impact pas met zekerheid te duiden zijn.

Tabel 2 – Specificatie financiële afwijkingen naar programma

Omschrijving	3e BW Burap 2	3e BW Burap 2	A. Personeelskosten	B. Overige kosten	C. Overige kosten - Sloop deel RWZI Maarsenbroek	D. Overige opbrengsten	E. BR Sloop RWZI Utrecht en Maarsenbroek	Belasting- opbrengst
Kosten	bedrag	V/N	3e BW	3e BW	3e BW	3e BW	3e BW	3e BW
Waterkeringenbeheer	(172)	V	(172)					
Calamiteitenzorg	(8)	V	-8					
Muskusrattenbeheer eigen gebied	-							
Watersysteembeheer	(148)	V	-148					
Beperking gevolgen klimaatverandering	(38)	V	-38					
Gezond water	(611)	V	-38	-573				
Zuiveringsbeheer	(12.556)	V	-456		(12.100)			
Lastendruk	-							
Bestuur en organisatie	35	N	-190	225				
Resultaatverantwoordelijke eenheden:	-							
GR Muskusrattenbeheer	-							
Totaal kosten	(13.498)	V	(1.050)	(348)	(12.100)	-		
Overige opbrengsten								
Waterkeringenbeheer	318	N				318		
Calamiteitenzorg	-							
Muskusrattenbeheer eigen gebied	-							
Watersysteembeheer	204	N				204		
Beperking gevolgen klimaatverandering	1	N				1		
Gezond water	10	N				10		
Zuiveringsbeheer	22	N				22		
Lastendruk	-							
Bestuur en organisatie	-							
Resultaatverantwoordelijke eenheden:	-							
GR Muskusrattenbeheer	-							
Totaal overige opbrengsten	555	N	-		-	555		
Saldo kosten en overige opbrengsten	(12.943)	V	(1.050)	(348)	(12.100)	555		
Mutatie bestemmingsreserves	12.595	N					12.595	
Belastingopbrengsten	600	V						600
Exploitatieresultaat	948	V	(1.050)	(348)	(12.100)	555	12.595	600

Bedragen in duizenden euro's

Investerings en projecten

In de bijgestelde begroting is een (taakstellend) investeringsniveau van € 66,8 mln. vastgesteld. In het eerste halfjaar is voor € 23,6 mln. aan uitgaven gerealiseerd (oftewel 35%). De verwachting voor 2020 is dat ongeveer 88% van de begrotingsuitgaven gerealiseerd zal worden, oftewel € 58,9 mln. Deze lagere prognose kent diverse oorzaken. In de meeste gevallen heeft de lagere begroting te maken met een later moment van de uitgaven. Vaak betreft het vertraging in planvoorbereiding, aanbesteding, samenwerking met andere partijen en omgevingsfactoren. Voor het overgrote deel van deze projecten heeft dit geen gevolgen voor het uiteindelijke op te leveren werk of kredieten passen de uitgaven binnen het beschikbare krediet. In een aantal gevallen heeft Corona hier een rol in gespeeld, vooral bij contactmomenten met de omgeving. Na initiële vertraging is inmiddels ervaring opgedaan met digitale alternatieven, zoals digitale bewonersavonden, waarmee verdere vertraging niet verwacht wordt.

Bij deze begrotingswijziging wordt voorgesteld voor het begrotingsjaar 2020 een verlaging te doen van het totale taakstellende investeringsniveau met € 7,961 mln., zijnde het saldo van een verlaging van € 10,527 mln. en een verhoging van € 2,566 mln.

De bijstelling van de jaarschijf 2020 ziet er op hoofdlijnen als volgt uit:

Overzicht investeringen en voorgestelde derde begrotingswijziging (bgw) n.a.v. Q2 2020
(bedragen x € 1.000,-)

Thema/ programma/ doelstelling/ project	Begroting 2020, initieel	Actuele Begroting 2020	Voorgestelde mutatie begroting	Uiteindelijke Begroting 2020
Totaal investeringsniveau programma's	37.293	32.768	-7.466	25.302
Totaal bedrijfsvoeringsinvesteringen	3.910	3.295	-	3.295
Totaal Specifieke projecten	30.191	30.786	-495	30.291
Totaal investeringen alle projecten	71.394	66.849	-7.961	58.888

Bedragen zijn in duizenden Euro's

Het bijstellen van de investeringsomvang jaarschijf 2020 heeft geen invloed op het totale exploitatie resultaat 2020. Dit omdat de kapitaallasten voortvloeiende uit deze investeringen pas na 2020 effect hebben op de exploitatiebudgetten (rente en afschrijving).

Een toelichting op de investeringen is opgenomen in de 2^e Burap 2020. Deze Burap is informatief als bijlage opgenomen. In bijlage 3 van de Burap is de specificatie per programma / project opgenomen.

Communicatie aspecten

Na vaststelling door het algemeen bestuur in haar vergadering van 18 november 2020 wordt de 3^e begrotingswijziging 2020 inclusief de 2^e Burap 2020 op de website van HDSR geplaatst.

MVO aspecten

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

Bijlagen

Bijlage 1: 2^e Burap 2020 (DM 1695848), vastgesteld door het college op 29 september 2020.