

Onderwerp: Bestuursvoorstel 1e Begrotingswijziging 2021

Datum AB-vergadering: 7-7-2021

Registratienummer: 1771410 versie 2

Voorgesteld besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

de 1^e begrotingswijziging 2021 vast te stellen, waarbij

- a. het verschil tussen de netto kosten en belastingopbrengsten in 2021 € 1,692 mln. voordelig zal zijn, welk resultaat is opgebouwd uit de volgende elementen:
 - i. een verlaging van de afschrijvingskosten met € 0,467 mln.
 - ii. een verhoging van de personeelskosten met € 1,905 mln.
 - iii. een verlaging van de overige kosten met € 0,148 mln.
 - iv. een verhoging van de overige opbrengsten met € 0,957 mln.
 - v. een verhoging van de onttrekking aan de bestemmingsreserve ICT met € 0,800 mln.
- b. het volume van de jaarschijf investeringen en projecten 2021 naar beneden wordt bijgesteld met € 0,238 mln. tot een bedrag van € 65,732 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 1^e begrotingswijziging 2021 komen de bijstellingen op de exploitatie en op de investeringsbegroting aan de orde die voortvloeien uit de 1^e Burap 2021 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 1^e begrotingswijziging 2021 wordt in het kader van rechtmatigheid, uitwerking besluiten algemeen bestuur en transparant zicht op de actualiteit een aantal mutaties in de exploitatie begroting verwerkt. Na het eerste kwartaal van 2021 is de prognose dat het verschil tussen de kosten en opbrengsten in 2021 € 1,692 mln voordelig zal zijn. Dit is €0,467 mln hoger dan begroot.

Op hoofdlijnen is het totale voordelige resultaat als volgt opgebouwd:

Tabel 1 Financiële ontwikkelingen

Begroting 2021 per kosten- en opbrengstensoort en mutaties reserves	Begroting 2021	1e BW 2021	Prognose 2021
			Burap 1
Totaal kosten (exclusief GR muskusrattenbeheer)	162.481	1.290	163.771
Totaal overige opbrengsten (exclusief GR muskusrattenbeheer)	20.608	957	21.565
Totaal netto lasten	141.873	333	142.206
Onttrekking bestemmingsreserves	18.688	800	19.488
Toevoeging bestemmingsreserves	8.476	-	8.476
Totaal mutatie bestemmingsreserves	10.212	800	11.012
Saldo kosten en overige opbrengsten en bestemmingsreserve	131.662	467-	131.195
Belastingopbrengsten			
Verontreinigingsheffing	320	-	320
Belastingopbrengsten overige categorieën	132.566	-	132.566
Exploitatie resultaat	1.225	467	1.692
Bedragen zijn in duizenden euro's			

De voorgestelde begrotingswijzigingen betreffen:

I. Afschrijvingskosten (€ 0,467 mln voordeel)

De lagere afschrijvingskosten zijn een gevolg van het later dan verwacht gereed komen van een aantal investeringsprojecten. Dit is over de jaargrens heen gegaan en daardoor start de afschrijving op deze activa pas in 2022. Het beleid is dat afschrijving start in het jaar nadat het activum 'technisch gereed' is gemeld.

II. Personeelskosten (€ 1,905 mln nadeel)

De verhoging van personeelskosten bestaat uit drie onderdelen:

1. *Uitbreiding van ICT gerelateerd personeel met € 0,800 mln om de basis op orde te brengen en houden.*

Bij de Jaarrekening 2020 is voorgesteld om het voordeel op de ICT gerelateerde netto lasten in 2020 van € 800k toe te voegen aan de bestemmingsreserve ICT om de reserve op peil te brengen voor de komende uitgaven in de jaren 2021 en verder. Het voorstel is om het budget voor ICT gerelateerde personeelskosten in 2021 met € 800k te verhogen om de basis op orde te brengen en houden tegen dekking uit de bestemmingsreserve. Dit budget is nodig om gespecialiseerd personeel aan te trekken.

2. *Groei projectorganisatie met € 0,957 mln.*

Als gevolg van de dynamiek van projecten vindt twee maal per jaar een uitvraag plaats voor de benodigde capaciteit van de bemensing van projecten. Deze uitvraag vindt periodiek plaats omdat de detailplanning van de projecten van diverse interne en externe factoren afhankelijk is en de benodigde interne en externe capaciteit daarop moet worden afgestemd. De investeringskredieten wijzigen niet, het betreft invulling met de juiste specialistische medewerkers voor de juiste periode waarbij ook vaak tijdelijke inhuur plaatsvindt omdat de capaciteit tijdelijk nodig is.

De eerste capaciteitsuitvraag is jaarlijks in mei als uitgangspunt voor de begroting en de tweede uitvraag is in het najaar (nadat de Begroting 2021 was vastgesteld in het AB van november 2020.) De uitslag van de uitvraag in het najaar 2020 is meegenomen in deze Burap-1 en wordt voorgesteld als begrotingswijziging ten behoeve van transparantie. Bij de jaarrekening hoeven deze afwijkingen dan niet meer te worden toegelicht. De hogere kosten van deze extra capaciteit worden doorbelast naar de projecten en genereert zo ook een hogere opbrengst (zie ook punt IV "Overige opbrengsten"). Per saldo heeft dit geen effect op het resultaat.

3. *Een verschuiving van € 0,148 mln overige kosten naar personeelskosten.*

Een aantal werkzaamheden die zijn begroot onder externe diensten worden vanaf 2021 structureel belegd bij eigen medewerkers. De keuze hiervoor is gemaakt omdat dit werk structureel is en via eigen medewerkers de kennis dan structureel in eigen huis aanwezig is. De overige kosten nemen af met hetzelfde bedrag. Zie verder bij punt III overige kosten.

Het effect van deze wijzigingen op het exploitatieresultaat is nihil. Onderdeel 1 wordt gedekt vanuit de bestemmingsreserve ICT en onderdelen 2 en 3 betreffen feitelijk begrotingstechnische aanpassingen die niet van invloed zijn op het exploitatieresultaat. Zie verder bij punt III overige kosten en IV overige opbrengsten.

III. Overige kosten (€ 0,148 mln voordeel)

Het voordeel op de overige kosten betreft de hierboven bij II-3 genoemde verschuiving van deze kosten naar personeelskosten.

IV. Overige opbrengsten (€0,957 mln voordeel)

De extra capaciteit (€ 0,957 mln) die nodig is om de projecten te bemensen, zoals eerder vermeld onder II-2, wordt doorbelast aan de betreffende projecten. Daarmee worden de kosten van de capaciteitsuitbreiding ten behoeve van de projecten gedekt. Deze dekking is zichtbaar in een hoger bedrag aan overige opbrengsten.

V. Bestemmingsreserve ICT (€ 0,800 mln extra onttrekking)

De bij II-1 genoemde budgetverhoging voor ICT gerelateerde personeelskosten in 2021 met € 800k om de basis op orde te brengen en houden, wordt onttrokken uit de daarvoor gevormde bestemmingsreserve ICT. In de Begroting 2021 is reeds opgenomen dat het restant saldo van € 0,177 mln wordt onttrokken, daarmee zal deze bestemmingsreserve eind 2021 leeg zijn. Dit ter voorbereiding op de strategische lijn digitale transformatie.

Per saldo zijn de ontwikkeling II tot en met V resultaat neutraal, wel zijn er verschuivingen tussen programma's zoals in tabel 2 te zien is. Deze verschuivingen zijn het gevolg van de gewijzigde inzet van capaciteit per project.

In onderstaande tabel 2 wordt het effect op de programma's weergegeven als uitwerking van de benoemde begrotingswijzigingen.

Tabel 2 – Specificatie financiële afwijkingen naar programma (x € 1.000)

Omschrijving	1e BW Burap 1	1e BW Burap 1	A. Afschrijvings- kosten	B. Personeels- kosten	C. Overige kosten	D. Overige opbrengsten	E. Bestemmings- resere ICT
Kosten	bedrag	V/N	1e BW	1e BW	1e BW	1e BW	
Waterkeringenbeheer	59	N	(160)	291	(72)		
Calamiteitenzorg	26	N		26			
Muskusrattenbeheer eigen gebied	-						
Watersysteembeheer	241	N	-100	341			
Beperking gevolgen klimaatverandering	76	N		114	(38)		
Gezond water	100	N		100			
Zuiveringsbeheer	(120)	V	-150	30			
Lastendruk	-						
Bestuur en organisatie	908	N	-57	1003	(38)		
Resultaatverantwoordelijke eenheden:	-						
GR Muskusrattenbeheer	-						
Totaal kosten	1.290	N	(467)	1.905	(148)	-	
Overige opbrengsten							
Waterkeringenbeheer	(520)	V				(520)	
Calamiteitenzorg	-						
Muskusrattenbeheer eigen gebied	-						
Watersysteembeheer	(228)					(228)	
Beperking gevolgen klimaatverandering	-						
Gezond water	(3)	V				(3)	
Zuiveringsbeheer	(89)	V				(89)	
Lastendruk	-						
Bestuur en organisatie	(117)	V				(117)	
Resultaatverantwoordelijke eenheden:	-						
GR Muskusrattenbeheer	-						
Totaal overige opbrengsten	(957)	V	-		-	(957)	
Saldo kosten en overige opbrengsten	333	N	(467)	1.905	(148)	(957)	
Mutatie bestemmingsreserves	(800)	V					(800)
Belastingopbrengsten	-						
Exploitatieresultaat	467	V	(467)	1.905	(148)	(957)	(800)

Investerings en projecten

In de initiële begroting is een (taakstellend) investeringsniveau van € 66,0 mln. vastgesteld. Tot en met het eerste kwartaal is voor € 9,6 mln. aan uitgaven gerealiseerd (oftewel 14,5%). Er worden verlagingen van de jaarschijf voorgesteld van (cumulatief) € 0,238 mln.

Specifieke ontwikkelingen: Corona

Vooralsnog zijn de effecten van de coronamaatregelen op de investeringsprojecten gering, ze beperken zich tot geringe vertragingen in de uitvoering. Het project met de grootste impact van de coronamaatregelen is KWA+ waar de grondverwerving in de Lopikerwaard geheel stil is komen te liggen omdat 'gesprekken aan de keukentafel' niet mogelijk zijn (het digitaal voeren van deze gesprekken wordt niet op prijs gesteld). De vertraging bedraagt zeker 6 maanden. De grondverwerving voor de Sterke Lekdijk heeft hier vooralsnog geen last van.

Tabel 3 - Aanpassing jaarschijf 2021 investeringen

Overzicht investeringen en voorgestelde begrotingswijziging (bgw) n.a.v. Q1 2021

(bedragen x € 1.000,-)

Thema/ programma/ doelstelling/ project	Begroting 2021, initieel	Voorgestelde mutatie begroting	Begroting 2021, bijgesteld
Totaal investeringsniveau programma's	27.202	603	27.805
Totaal bedrijfsvoeringsinvesteringen	1.871	-447	1.424
Totaal Specifieke projecten	36.897	-394	36.503
Totaal investeringen alle projecten	65.970	-238	65.732

Bedragen zijn in duizenden Euro's

Het bijstellen van de investeringsomvang jaarschijf 2021 heeft geen invloed op het totale exploitatie resultaat 2021. Dit omdat de kapitaallasten voortvloeiende uit deze investeringen pas na 2021 effect hebben op de exploitatiebudgetten (rente en afschrijving).

Een toelichting op de investeringen is opgenomen in de 1^e Burap 2021. 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 7 juli 2021 wordt de 1e begrotingswijziging 2021 inclusief de 1e Burap 2021 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 2021 (DM 1770200), vastgesteld door het college op 18 mei 2021.