

Besluitnota

Onderwerp: 1e Begrotingswijziging 2022

Datum vergadering: 6-7-2022

Registratienummer: 1878689

Onderwerp

1^e Begrotingswijziging 2022

Voorgesteld besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

1. De 1^e begrotingswijziging 2022 vast te stellen, waar het verschil tussen de netto kosten en belastingopbrengsten in 2022 € 0,991 mln. nadelig zal zijn, welk resultaat is opgebouwd uit de volgende elementen:
 - I. Een verlaging van de afschrijvingskosten met € 0,469 mln.
 - II. Een verhoging van de personeelskosten met € 0,854 mln.
 - III. Een verhoging van de overige kosten met € 1,030 mln.
 - IV. Een verhoging van de bijdrage hoogwaterbeschermingsprogramma met €0,500 mln.
 - V. Een verhoging van de overige opbrengsten met € 0,854 mln.
 - VI. Een verhoging van de onttrekking aan de bestemmingsreserve Sloop RWZI met € 0,070 mln.
2. In te stemmen met het dekkingsvoorstel en het opnemen van een stelpost, zodat het netto kostenniveau gelijk blijft aan de initiële begroting ad € 138,030 mln.
3. Het volume van de jaarschijf investeringen en projecten 2022 naar beneden bij te stellen met € 1,139 mln. tot een bedrag van € 74,886 mln.
4. Het krediet van het baggerprogramma te verhogen met € 4,0 mln.
5. Een voorbereidingskrediet van € 0,95 mln. te autoriseren voor renovatie en ver-/nieuwbouw alsmede uitbreiding en betere effluentkwaliteit voor de rwzi Zeist.

Inleiding

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 tweemaal 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 1e begrotingswijziging 2022 komen de bijstellingen op de exploitatie en op de investeringsbegroting aan de orde die voortvloeien uit de 1e Burap 2022 en die aan deze criteria voldoen.

Beoogd effect

Via het wijzigen van de begroting 2022 wordt een realistischer beeld gegeven van het verwachte jaarresultaat.

Argumenten

1. Er zijn afwijkingen op de begroting 2022 vastgesteld welke voldoen aan de criteria welke zijn opgesteld door de commissie, te weten rechtmatigheid, uitwerkingen van besluiten van het Algemeen Bestuur en transparantie. Het advies is om deze afwijkingen door te voeren middels een begrotingswijziging.
2. Het dagelijks bestuur wil gelet de kostenstijging die komende jaren op het waterschap afkomen nu geen beroep doen op de egalisatiereserve. De ambtelijke organisatie zal proberen om deze overschrijding desalniettemin op te vangen binnen de huidige exploitatiebudgetten. Er is daarom nu een stelpost opgenomen, zodat het netto kostenniveau gelijk blijft aan de initiële begroting ad € 138,030 mln.

Uw algemeen bestuur wordt geïnformeerd over hoe invulling wordt gegeven aan deze stelpost bij de 2^e begrotingswijziging.

3. Er zijn afwijkingen vastgesteld met betrekking tot de voortgang van investeringsprojecten. Het advies is om deze afwijkingen door te voeren middels een begrotingswijziging om zodoende de begroting te laten voldoen aan de hiervoor genoemde criteria.

4. Het waterschap is verantwoordelijk voor het baggeren van de primaire (ca 1500 km) en de secundaire watergangen (ca 50 km). Periodiek wordt dit baggerwerk uitgevoerd volgens het baggerprogramma. Het baggerteam loopt er nu tegenaan dat het krediet op het moederproject tekortschiet voor het doen van de aanbestedingen. Door de achterstand in het baggerwerk was er tot nog toe steeds voldoende krediet, ook om de projecten die pas volgend jaar in uitvoering komen te aanbesteden en gunnen. Daarom wordt bij de 1e Begrotingswijziging voorgesteld om € 4,0 miljoen krediet beschikbaar te stellen. Zodoende is er voldoende krediet om verplichtingen aan te gaan jegens de aannemers. Dit krediet is niet nodig voor het doen van uitgaven in 2022 maar wel om de projecten die in 2023 gaan starten te kunnen aanbesteden/ gunnen. Bij de begroting van 2023 wordt hiermee, bij de berekening van het nieuw te autoriseren krediet, rekening gehouden.

Kanttekeningen

De bestuursrapportage heeft betrekking op de eerste drie maanden van 2022. Het opstellen van een rapportage over deze korte periode betekent daarom ook dat er nog negen maanden in het begrotingsjaar zijn waarin prestaties kunnen worden gerealiseerd en/of bijgesteld moeten worden. Derhalve worden er in deze rapportage uitsluitend de hoofdlijnen van de voortgang gemeld over ontwikkelingen tussen de vaststelling van de Begroting 2022 door het algemeen bestuur op 24 november 2021.

De huidige economische ontwikkelingen, zoals de oorlog in Oekraïne en de nasleep van de coronacrisis, kunnen in de resterende maanden van het jaar zorgen voor een financiële afwijking op de begroting welke nu nog niet wordt voorzien. Het kwantificeren van deze impact is vanwege de grote onvoorspelbaarheid zeer lastig.

De rapportage vanuit de BghU met de verwachte belastingopbrengsten wordt half juni verwacht en is gebaseerd op de eerste vier maanden van het jaar. Gezien deze rapportage over de eerste drie maanden van het jaar gaat, en daarmee eerder wordt opgesteld, kan deze verwachting niet meer meegenomen worden. Bij de stukken met betrekking tot de jaarrekening wordt er gesproken over tertiair rapporteren in plaats van per kwartaal.

Financiën

Exploitatie:

In de 1^e begrotingswijziging 2022 wordt in het kader van rechtmatigheid, uitwerking besluiten algemeen bestuur en transparant zicht op de actualiteit een aantal mutaties in de exploitatiebegroting verwerkt. Na het eerste kwartaal van 2022 is de prognose tot het einde jaar dat het verschil tussen de kosten en opbrengsten in 2022 € 1,038 mln. nadelig zal zijn. Dit is €0,991 mln hoger dan begroot.

Op hoofdlijnen is het totale nadelige resultaat als volgt opgebouwd:

Begroting 2022 per kosten- en opbrengstensoort en mutaties reserves	Begroting 2022	1e BW 2022	Prognose 2022 Burap 1	Realisatie Q1 2022
Totaal kosten (exclusief GR muskusrattenbeheer)	170.226	1.915	172.141	38.463
Totaal overige opbrengsten (exclusief GR muskusrattenbeheer)	22.411	854-	21.557	4.445
Totaal netto lasten	147.815	1.061	148.876	34.017
Onttrekking bestemmingsreserves	16.554	70	16.624	-
Toevoeging bestemmingsreserves	6.769	-	6.769	-
Totaal mutatie bestemmingsreserves	9.785	70	9.855	-
Stelposten	-	991-	991-	
Saldo kosten en overige opbrengsten en bestemmingsreserves	138.030	0	138.030	34.017
Belastingopbrengsten				
Verontreinigingsheffing	211	-	211	
Belastingopbrengsten overige categorieën	137.772	-	137.772	
Exploitatie resultaat	47	0	47	

Bedragen zijn in duizenden euro's

Tabel 1 Financiële ontwikkelingen

De voorgestelde begrotingswijzigingen betreffen:

A. Afschrijvingskosten (€ 0,469 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 2023. Het beleid is dat afschrijving start in het jaar nadat het activum 'technisch gereed' is gemeld.

B. Personeelskosten (€ 0,854 mln nadeel)

Een nadeel van € 0,854 miljoen wordt voorzien voor het inhuren van medewerkers om te werken aan het projecten Dansen in de Wolken. Bij het opstellen van de begroting 2022 was nog niet duidelijk wanneer dit project zou starten en hoe het zou worden ingevuld. Dit heeft daarna gestalte gekregen en afgelopen maart is het projectteam gestart. Deze personeelskosten worden betaald uit het betreffende projectkrediet. Daarom is er per saldo geen effect op het exploitatieresultaat.

De Vereniging werken voor waterschappen (Vww) en vakbonden FNV en CNV hebben op 13 april 2022 een onderhandelaarsresultaat bereikt met betrekking tot het CAO van 2022. Dit resultaat wordt op het moment van schrijven met positief advies voorgelegd aan de achterbannen. Het CAO heeft een verhoging van de brutolonen tot gevolg. Hier was in de begroting 2022 reeds rekening mee gehouden middels het toepassen van een indexatie. Het nieuwe CAO zorgt voor een hogere stijging dan de toegepaste indexatie in de begroting 2022. Het verschil is echter relatief klein. Daarnaast wordt het verschil gematigd doordat i) niet alle vacatures het gehele jaar ingevuld zijn en ii) niet alle formatie voor vaste medewerkers daadwerkelijk gevuld is door een vaste medewerker maar door een inhuurkracht. Voor inhuurkrachten geldt de cao-stijging niet. Derhalve is de keuze gemaakt om geen begrotingswijziging door te voeren voor de nieuwe CAO.

C. Overige kosten (€ 1,030 mln nadeel)

De energieprijzen zijn zeer sterk gestegen. Dit heeft een nadeel van € 1,030 mln tot gevolg voor HDSR voor geheel 2022. De prijsstijging van de energiekosten komt door meerdere ontwikkelingen. Vanwege de corona maatregelen was de vraag naar stroom en gas begin 2021 naar een dieptepunt gezakt. Naarmate de corona maatregelen werden opgeheven, trok de vraag naar producten en diensten weer aan. Als gevolg van de aantrekkende economie ontstond er een grote energiebehoefte. Omdat de gaswinning binnen Nederland verminderd wordt en de Nederlandse voorraden minder gevuld zijn dan

normaal moeten energieleveranciers extra buitenlands gas bijkopen. In februari 2022 is Rusland Oekraïne binnengevallen. Hierdoor zijn de politieke spanningen verder opgelopen en de gasprijzen weer enorm gestegen.

D. Bijdrage hoogwaterbeschermingsprogramma (€ 0,500 mln nadeel)

De solidariteitsbijdrage HWBP wordt voor 2022 ongeveer € 500K hoger dan begroot. Deze verwachting is gebaseerd op een opgave van de Unie van Waterschappen die in samenwerking met het HWBP tot stand komt. HDSR heeft geen invloed op de totstandkoming van dit bedrag.

E. Geactiveerde personeelslasten (€ 0,854 mln voordeel)

De extra capaciteit (€ 0,854 mln) die nodig is om het project Dansen in de Wolken te bemensen, zoals eerder vermeld onder B, wordt doorbelast aan het betreffende project. Daarmee worden de kosten van de capaciteitsuitbreiding ten behoeve van de projecten gedekt. Deze dekking is zichtbaar in een hoger bedrag aan overige opbrengsten.

F. Onttrekking bestemmingsreserves (€ 0,07 miljoen voordeel)

In de genoemde onderschrijving op de afschrijvingskosten van €0,469 miljoen zit een overschrijding van €70K met betrekking tot de afschrijvingskosten van de RWZI Utrecht. Dit nadeel wordt gedekt middels een extra onttrekking uit de bestemmingsreserve van ook €70K.

Per saldo zijn de ontwikkeling B en E resultaat neutraal en zijn allen binnen het programma Bestuur en Organisatie met een totaal van €0,854 miljoen.

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. Afschrijvingskosten	B. Personeelskosten	C. Overige kosten	D. Bijdrage HWBP	E. Geactiveerde personeelslasten	F. Bestemmingsreserve Sloop RWZI	G. Dekkingsvoorstel stelposten
Kosten	bedrag	V/N	1e BW	1e BW	1e BW	1e BW	1e BW	1e BW	1e BW
Waterkeringenbeheer	478	N	-22			500			
Calamiteitenzorg									
Muskusrattenbeheer eigen gebied									
Watersysteembeheer	-4	V	-278		274				
Beperking gevolgen klimaatverandering									
Gezond water									
Zuiveringsbeheer	805	N	70		735				
Lastendruk									
Bestuur en organisatie	636	N	-239	854	21				
Resultaatverantwoordelijke eenheden:									
GR Muskusrattenbeheer									
Totaal kosten	1915	N	-469	854	1030	500	0	0	0
Overige opbrengsten									
Waterkeringenbeheer									
Calamiteitenzorg									
Muskusrattenbeheer eigen gebied									
Watersysteembeheer									
Beperking gevolgen klimaatverandering									
Gezond water									
Zuiveringsbeheer									
Lastendruk									
Bestuur en organisatie	-854	V					-854		
Resultaatverantwoordelijke eenheden:									
GR Muskusrattenbeheer									
Totaal overige opbrengsten	-854	V	0	0	0	0	-854	0	0
Saldo kosten en overige opbrengsten	1061	N	-469	854	1030	500	-854	0	0
Mutatie bestemmingsreserves	-70	V						-70	
Stelposten	991	V							991
Belastingopbrengsten									
Exploitatieresultaat	0	-	-469	854	1030	500	-854	-70	991

bedragen in duizenden euro's

Dekkingsplan exploitatie:

Normaliter wordt de financiële impact van de begrotingswijziging die ontstaat vanuit exogene factoren verwerkt in de mutaties in de egalisereserves. Het dagelijks bestuur wil gelet de kostenstijging die komende jaren op het waterschap afkomen nu geen beroep doen op de egalisereserve. De ambtelijke organisatie zal proberen om deze overschrijding desalniettemin op te vangen binnen de huidige exploitatiebudgetten. Zodoende hoeft de begrotingswijziging met daarin de prognose tot het einde jaar niet ten laste te komen van de egalisereserve. Uiteraard kunnen de huidige economische ontwikkelingen resulteren in een exploitatieresultaat welke deels gedekt moet worden met de egalisereserve.

Investerings en projecten

Beslispunt 2 Volume jaarschijf investeringen 2022

In de initiële begroting is een (taakstellend) investeringsniveau van € 76,0 mln. vastgesteld. Tot en met het eerste kwartaal is voor € 14,9 mln. aan uitgaven gerealiseerd (oftewel 20%). Er worden verlagingen van de jaarschijf voorgesteld van (cumulatief) € 1,139 mln.

Overzicht investeringen en voorgestelde begrotingswijziging (bgw) n.a.v. Q1 2022

Thema/ programma/ doelstelling/ project	Begroting 2022	Voorgestelde mutatie begroting	Begroting 2022, bijgesteld
Totaal investeringsniveau programma's	35.960	-1.214	34.746
Totaal bedrijfsvoeringsinvesteringen	1.453	637	2.090
Totaal Specifieke projecten	38.592	-562	38.030
Totaal investeringen alle projecten	76.005	-1.139	74.866

Bedragen zijn in duizenden Euro's

Het bijstellen van de investeringsomvang jaarschijf 2022 heeft geen invloed op het totale exploitatie resultaat 2021. Dit omdat de kapitaallasten voortvloeiende uit deze investeringen pas na 2022 effect hebben op de exploitatiebudgetten (rente en afschrijving).

Een toelichting op de investeringen is opgenomen in de 1^e Burap 2022. Deze Burap is informatief als bijlage opgenomen. In bijlage 3 van de Burap is de specificatie per programma / project opgenomen.

Beslispunt 3 Krediet baggeren

Om de achterstand in het baggeren uit 2021 en 2022 in te lopen, ontstaat de situatie dat het totaal toegekende krediet voldoende is om de uitgaven van de 2022 te verplichten maar tekort schiet voor het aanbesteden en gunnen van de projecten die in 2023 in uitvoering worden genomen. Bij het gunnen wordt een verplichting aangegaan en daarvoor moet er krediet zijn. Daarom wordt voorgesteld om het krediet voor baggeren met € 4,0 mln te verhogen, niet voor het doen van uitgaven in 2022 maar om de projecten die in 2023 gaan starten te kunnen aanbesteden en gunnen.

Beslispunt 4 RWZI Zeist

In de begroting 2022 is voorzien dat voor dit project een voorbereidingskrediet wordt gevraagd in 2023, en een uitvoeringskrediet in 2024. Aangezien dit project van wezenlijk belang is om te voldoen aan de KRW-vereisten in 2027, is het bij nader inzien wenselijk om versneld met de voorbereiding te starten. Daarom is al in 2022 een voorbereidingskrediet van € 0,95 mln nodig. De verwachting is dat de definitieve kredietaanvraag voor de uitvoering eind 2023 of begin 2024 naar het AB gaat.

Vervolg

Na besluit door het Algemeen Bestuur is de begroting na begrotingswijziging 1 van kracht.

Communicatie

Na vaststelling door het algemeen bestuur in haar vergadering van 6 juli 2022 wordt de 1e begrotingswijziging 2022 inclusief de 1e Burap 2022 op de website van HDSR geplaatst.

Samenwerking & participatie

Niet van toepassing

Bijlagen

Bijlage 1: 1e Burap 2022 (DM 1874518), vastgesteld door het college op 24 mei 2021.