

Vergaderstuk Algemeen bestuur

Opsteller
Sanne Hooijer

Aantal pagina's
8

Behandelend gremium
Algemeen bestuur

Datum voorgelegd
14 juli 2022

Agendapunt, Onderwerp
7.a Voorstel begroting 2023

Agendering
Ter vaststelling

Kopie aan

Kenmerk
V0563/H011553

1 Samenvatting voorstel

We zien dat digitale transformatie is versneld, mede aangejaagd door de coronacrisis. Voor hWh uit zich dat in een blijvende stroom van (innovatieve) projecten, waarmee de programma's zich vullen. Door de toename van deze uitvoeringsverzoeken van de waterschappen moeten er zowel door de Uitvoerend Overleggen (hierna: UO's) als door de Opdrachtgeverstafel (hierna: OGT) keuzes gemaakt worden. De begroting 2023 laat een voortzetting zien van de groei van de afgelopen jaren. In 2021 heeft de OGT een vrijwillig uitgavenplafond binnen de hWh begroting ingesteld voor initiatieven in samenwerkingsprojecten, zodat de OGT meer sturing kan geven aan prioritering binnen programma's en programma-overstijgend. Inmiddels heeft de OGT geconstateerd dat de uitvoering van de hoge ambities van de waterschappen wordt afgeremd door het uitgavenplafond. In 2022 en 2023 wordt gezocht naar het juiste evenwicht tussen accelereren en prioriteren.

De totale begroting 2023 is uitgedrukt in euro's gedaald ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2022, welke aan het Algemeen bestuur in april 2022 ter vaststelling wordt aangeboden. Daarbij moet de kanttekening gemaakt worden dat de programma's Innovatie en transformatie en Basisdata (AHN/Beeldmateriaal) nog niet formeel zijn verlengd voor 2023 en verder, waardoor deze op dit moment nog niet in de begroting van hWh verwerkt kunnen worden. Rekening houdende met een positief besluit op de verlenging van deze programma's in 2023, zal dit leiden tot een stijging van de begroting 2023 in vergelijking tot de geactualiseerde begroting 2022. Indien een formeel besluit is genomen door de opdrachtgevers vóór vaststelling van deze begroting in het Algemeen bestuur in juli 2022, zullen de financiële consequenties daarvan alsnog in deze begroting verwerkt worden. Daarnaast is er een indrukwekkende lijst van nieuwe, nog niet in de begroting verwerkte, verwachte initiatieven die ook nog op de rol staan voor 2023. Hierin zullen weloverwogen keuzes gemaakt moeten worden, om de groei voor hWh behapbaar te houden. Het is aan te raden dat waterschappen in hun eigen begroting voldoende middelen reserveren zodat de nieuwe initiatieven gestart kunnen worden.

In 2021 bleek al dat meer ondersteuning nodig was in de instandhouding om de groei in projecten en programma's te kunnen blijven faciliteren, denk hierbij aan functioneel beheer, projectmanagementondersteuning en projectbeheersing. Dit heeft zich geuit in een hoge werkdruk en daaraan gerelateerd ziekteverzuim. De meeste noodzakelijke uitbreidingen zijn doorgeschoven

naar 2023, omdat in 2022 geen financiële ruimte beschikbaar was de benodigde groei te maken. In 2023 is de begroting van de instandhouding gestegen, zodat de groei in projecten op een kwalitatief goede manier ondersteund kan worden en de werkdruk in de organisatie verlaagd kan worden. Het dagelijks bestuur en de directie zullen uiteraard bijsturen in de kosten van de instandhouding, zodat deze in balans blijft ten opzichte van de realisatie van de projecten, ook wanneer de realisatie van de projecten lager blijkt te zijn dan nu wordt verwacht. Een meer gedetailleerde financiële analyse van de begroting is opgenomen in hoofdstuk 4.

2 Inleiding

Voor u ligt de begroting 2023 van het Waterschapshuis. Deze begroting maakt inzichtelijk op welke wijze het Waterschapshuis de in 2023 door de waterschappen gestelde doelen wil realiseren en welke financiële middelen de waterschappen hiervoor beschikbaar stellen. De begroting 2023 is gebaseerd op de uitgangspunten van de vastgestelde kaderbrief 2023. De hoofdindeling van de begroting 2023 is gelijk aan de geactualiseerde begroting 2022.

Gezien het huidige standpunt van de belastingdienst ten aanzien van de omzetbelasting in de positie van hWh, is de begroting opgesteld in bedragen exclusief BTW. De totale kosten worden door hWh verhoogd met BTW in rekening gebracht bij de deelnemers.

De aanpassingen in de begroting 2023 zijn voornamelijk toe te wijzen aan:

- De nieuwe afgesloten en verlengde DVO's;
- Aanpassingen binnen lopende projecten.

3 Structuur en de systematiek van de begroting

De hoofdindeling van de begroting 2023 is gelijk aan de geactualiseerde begroting 2022:

- Deel 1: Instandhouding
- Deel 2: Projecten waterschappen
- Deel 3: Projecten derden
- Deel 4: Verwachte begrotingswijzigingen in 2023

Voor meer informatie wordt verwezen naar de leeswijzer in hoofdstuk 2 van de geactualiseerde begroting.

3.1 Uurtarieven en opslagen

De uurtarieven voor medewerkers op de payroll, inleen (vanuit waterschappen) en inhuur worden begroot op basis van de meest recent beschikbare tarieven voor de Rijksoverheid (Handleiding overheidstarieven 2021, ministerie van Financiën). Hier is per salarisschaal een uurtarief bepaald, gebaseerd op een intern en een extern tarief.

Per programma wordt een inschatting gemaakt van de verwachte gemiddelde schaal én van de verwachte gemiddelde verhouding van toepassing van intern tarief (medewerkers payroll en gedeeltelijk inleen) en extern tarief (medewerkers inhuur en gedeeltelijk inleen). Op basis van deze

uitgangspunten wordt per programma het passende uurtarief uit de Handleiding overheidstarieven verwerkt in de begroting.

De vergoeding van hWh aan waterschappen die medewerkers leveren, is eveneens gebaseerd op het uurtarief van de betreffende salarisschaal van de ingeleende medewerker, zoals bepaald in de Handleiding overheidstarieven. Voor waterschappen is het mogelijk een vergoeding te vragen voor de uitgeleende medewerker, welke is gebaseerd op het externe tarief. In het kader van de wetgeving rondom vennootschapsbelasting kan dit in sommige gevallen echter leiden tot een hogere administratieve last voor een waterschap, wat niet opweegt tegen de hogere vergoeding voor de uitgeleende medewerker. Omdat de fiscale situatie per waterschap verschillend is, wordt de mogelijkheid geboden voor individuele waterschappen te opteren voor een vergoeding gebaseerd op de lagere integrale kostprijs (loonkosten plus een opslag voor overheadkosten) van de betreffende medewerker, in plaats een vergoeding op basis van de tarieven opgesteld voor de Rijksoverheid. Deze afweging zal het betreffende waterschap zelf moeten maken.

De uurtarieven voor 2023 zijn zoals genoemd gebaseerd op de Handleiding Overheidstarieven 2021 van het Ministerie van Financiën en worden geïndexeerd op basis van de meest recent beschikbare informatie:

- 2,2% verwachte stijging van het CAO-loon in 2022, gebaseerd op de raming van het Centraal Plan Bureau.

- 2,2% verwachte stijging van de loonvoet in 2023.

De indexatiepercentages zijn gebaseerd op de recente raming van het Centraal Plan Bureau. De werkelijke prijsontwikkeling kan hier van afwijken.

De norm voor de productiviteitsuren blijft 1.400 uur (in lijn met Handleiding Overheidstarieven 2021, Ministerie van Financiën). De systematiek met het gebruik van kostenplaatsen en kostendragers blijft in stand.

3.2 Indexering voor materiële kosten

Er is een generieke inflatiecorrectie van 1,8% doorgevoerd voor de materiële overheadkosten, tenzij de indexering door leveranciers al contractueel is vastgelegd.

Het indexatiepercentage is gebaseerd op de raming van het Centraal Plan Bureau bij het totstandkomen van de kaderbrief 2023. De werkelijke prijsontwikkeling kan hier van afwijken. Binnen de budgettaire kaders van deze begroting zal dan bijgestuurd worden.

3.3 Capaciteitsraming

Een belangrijke basis voor de hWh begroting zijn de personeelslasten. Hieronder is een overzicht opgenomen van de begrote uren.

Overzicht uren per type overeenkomst	2022 begroot primair	%	2022 begroot actualisatie	%	2023 begroot primair	%
Payroll	33.580	26%	43.309	29%	37.187	29%
Inleen	48.450	38%	44.361	29%	36.180	28%
Inhuur	39.018	30%	58.519	39%	50.950	40%
Overheid	7.284	6%	5.321	4%	4.571	4%
Totaal	128.332	100%	151.510	100%	128.888	100%

In 2023 is het uitgangspunt om 28% van alle productieve uren in te kunnen vullen met medewerkers die worden ingeleend van de waterschappen. De begroting van de uren is gebaseerd op de huidige invulling van de projectteams van de projecten in 2022.

3.4 Herverdeeleffecten

In bijlage 3 en 4 van de begroting worden de effecten voor de bijdragen van de waterschappen weergegeven.

3.5 Monitoring

De voortgang van de begroting wordt gemonitord in de bestuursrapportages. De inhoud en indeling van de bestuursrapportages komen overeen met de indeling van de begroting. Er blijft onverminderd aandacht voor de KPI's, zoals capaciteit en liquiditeit.

4 Financiële analyse begroting 2023

In deze paragraaf worden de belangrijkste wijzigingen aangegeven ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2022.

4.1 Begroting naar programma's

Programma	2021 Realisatie	2021 begroot 4e wijziging	2022 begroot primair	2022 begroot actualisatie	2023 begroot primair	Mutatie 2023 primair t.o.v. 2022 actualisatie
1. Bestuur en organisatie	2.738.848	2.936.847	3.335.621	3.335.621	3.945.059	609.438
2. Kennis en verbinden	1.144.531	1.280.722	1.203.492	1.203.492	1.295.193	91.701
<i>Subtotaal instandhouding</i>	<i>3.883.379</i>	<i>4.217.569</i>	<i>4.539.113</i>	<i>4.539.113</i>	<i>5.240.252</i>	<i>701.139</i>
3. Innovatie en transformatie	1.311.494	1.269.860	826.446	1.127.041	-	-1.127.041
4. Digitale dienstverlening	756.711	903.581	630.356	1.338.316	782.062	-556.254
5. Organisatie en samenwerking	2.108.671	1.968.343	2.210.092	2.751.592	2.617.682	-133.910
6. Informatie - datastromen	1.526.554	1.605.056	1.667.001	1.667.001	2.050.527	383.526
7. Informatieveiligheid en privacy	1.132.759	1.233.678	1.349.998	1.408.939	1.385.385	-23.554
8. Waterveiligheid	217.628	159.432	319.831	278.831	331.656	52.825
9. Watersysteem	1.614.106	1.266.528	693.299	1.277.401	1.247.580	-29.821
10. Waterketen	1.621.902	1.472.010	2.059.356	2.509.314	2.053.849	-455.465
11. Bedrijfsvoering	-	-	-	-	-	-
12. SAW@	1.670.969	1.765.920	1.722.369	1.992.217	2.030.077	37.860
13. AHN / Beeldmateriaal	4.306.344	4.749.667	4.774.923	4.511.008	-	-4.511.008
14. Informatiehuis Water	2.210.146	2.054.761	1.991.568	1.968.091	2.079.853	111.762
15. Kassiersfunctie	565.310	622.266	1.218.781	625.887	1.654.474	1.028.587
<i>Subtotaal projecten</i>	<i>19.042.593</i>	<i>19.071.102</i>	<i>19.464.019</i>	<i>21.455.638</i>	<i>16.233.145</i>	<i>-5.222.492</i>
Totaal	22.925.972	23.288.671	24.003.132	25.994.751	21.473.397	-4.521.354

Bedragen zijn begroot exclusief BTW.

De programma's Innovatie en transformatie en Basisdata (AHN/Beeldmateriaal) zijn nog niet formeel verlengd voor 2023 en verder, waardoor deze op dit moment nog niet in de begroting van hWh verwerkt kunnen worden. Rekening houdende met een positief besluit op de verlenging van deze programma's in 2023, zal dit leiden tot een stijging van de begroting 2023. Indien een formeel besluit is genomen door de opdrachtgevers vóór vaststelling van deze begroting in het

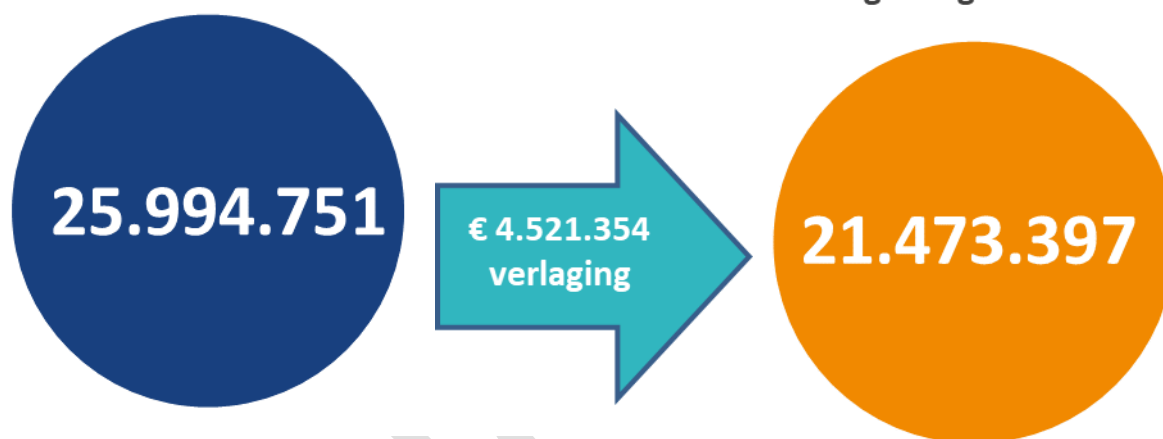
Algemeen bestuur in juli 2022, zullen de financiële consequenties alsnog in deze begroting verwerkt worden. Het risico bestaat dat bij niet tijdige verlenging van het programma, er een nieuw projectteam gezocht zal moeten worden omdat contracten niet tijdig verlengd konden worden.

Daarnaast is er een indrukwekkende lijst van nieuwe, nog niet in de begroting verwerkte, initiatieven die ook nog op de rol staan voor 2023 (zie deel 4 van de begroting).

4.2 Van geactualiseerde begroting 2022 naar begroting 2023

Geactualiseerde begroting 2022 in €

Begroting 2023 in €



De begroting 2022 is uitgedrukt in cijfers als volgt tot stand gekomen:

Wijzigingen primaire begroting 2023 ten opzichte van geactualiseerde begroting 2022	Totaal	Instandhouding	Projecten
Begroting 2022 geactualiseerd	25.994.751	4.539.113	21.455.638
Wijziging begroot uurtarief	323.225	70.889	252.336
Subtotaal na wijziging uitgangspunten	26.317.976	4.610.002	21.707.974
Toevoeging interne projecten	-	-	-
Toevoeging initiatiefbudget *	1.000.000	-	1.000.000
Toevoeging overige nieuwe projecten	1.072.644	-	1.072.644
Beëindigde projecten (excl. uren)	-4.931.938	-	-4.931.938
Wijziging ontwikkelbudgetten **	212.441	-	212.441
Wijziging begrote uren projecten	-1.934.625	384.299	-2.318.925
Wijzigingen overige kosten projecten***	-263.101	245.950	-509.051
Begroting 2023 primair	21.473.397	5.240.252	16.233.145

* De concrete invulling in 2023 van het initiatiefbudget is voorbehouden aan de OGT. In de begroting 2022 is het initiatiefbudget lager begroot dan in de DVO is opgenomen. In 2023 is de begroting van het initiatiefbudget gebaseerd op de actuele goedgekeurde DVO. Door een jaarlijks bedrag op te nemen als initiatiefbudget in de begroting van hWh, wordt financiële ruimte gecreëerd om nieuwe projecten op te starten, indien het ontwikkelgeld van een programma onvoldoende toereikend is. Wanneer een concreet nieuw project wordt

opgestart binnen een ander programma, kan het initiatiefbudget dienen als financiering daarvan. Het initiatiefbudget wordt uitsluitend gebruikt ter financiering van verhogingen in de begroting binnen andere programma's.

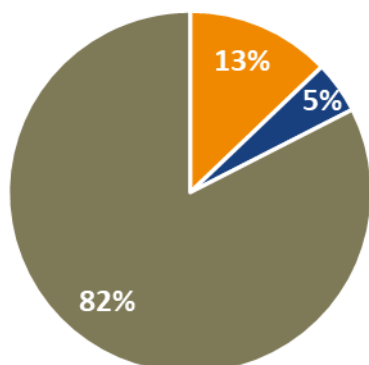
** De aanwending van de ontwikkelbudgetten is gemandateerd aan het UO van het desbetreffende programma. De ontwikkelbudgetten kunnen worden aangewend voor nieuwe initiatieven binnen het programma. In de begroting 2022 zijn de ontwikkelbudgetten lager begroot dan in de DVO's was overeengekomen. In 2023 is de begroting van de ontwikkelbudgetten gebaseerd op de actuele goedgekeurde DVO's.

*** Een aantal substantiële aanpassingen ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2022 is onder andere de uitbereiding van de instandhouding, verlagingen van de begroting van de projecten e-HRM, kenniscentrum, HyDAMO NHI, P&Ids en SE Tooling en het inhalen van vertragingen binnen het programma Datastromen uit 2021.

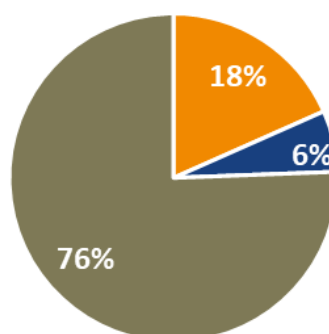
4.3 Instandhouding

De instandhouding is faciliterend aan de uitvoering van de projecten. In 2023 is 18% van het totale begrotingsbedrag begroot voor de uitvoering van bestuur en organisatie. Door het ontbreken van de begroting 2023 van de programma's Innovatie en transformatie en Basisdata (AHN/Beeldmateriaal) is de instandhouding procentueel toegenomen ten opzichte van 2022. Wanneer het formele besluit is genomen het programma te verlengen, zal de verhouding van bestuur en organisatie ten opzichte van de projecten weer rond de 14% bedragen. In 2021 bleek al dat meer ondersteuning nodig was in de instandhouding om de groei in projecten en programma's te kunnen blijven faciliteren, denk hierbij aan functioneel beheer, projectmanagementondersteuning en projectbeheersing. De meeste noodzakelijke uitbreidingen zijn doorgeschoven naar 2023, omdat in 2022 geen financiële ruimte beschikbaar was deze groei te maken. In 2023 is de begroting van de instandhouding gestegen, zodat de nu voorziene groei in projecten op een kwalitatief goede manier ondersteund kan worden en de werkdruk in de organisatie verlaagd kan worden. Het dagelijks bestuur en de directie zullen uiteraard bijsturen in de kosten van de instandhouding, zodat deze in balans blijft ten opzichte van de realisatie van de projecten, ook wanneer de realisatie van de projecten lager blijkt te zijn dan nu wordt verwacht.

Geactualiseerde begroting 2022 in %



Begroting 2023 in %



- 1. Bestuur en organisatie
- 2. Kennis en verbinden
- Subtotaal projecten

Een korte toelichting op de ontwikkeling in de begrote kosten instandhouding (programma 1 en 2) ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2022:

Programma 1. Bestuur en organisatie:

- Bij bestuur is rekening gehouden met meer bestuursondersteuning en de aanbesteding van de accountantsdiensten in 2022/2023.
 - In de begroting van capaciteitsmanagement is rekening gehouden met meer inzet, om de programma's en projecten goed te kunnen bemensen.
 - De afdeling inkoop wordt in 2023 uitgebreid met een leveranciermanager en 2 contractmanagers. De kosten van de contractmanagers drukken voor circa 20% op de afdeling inkoop. De rest komt vanuit de programma's.
 - In 2023 zijn de tarieven van de doorbelastingen verhoogd, waardoor de begroting facilitair lager uitvalt dan de geactualiseerde begroting 2022.
 - Binnen de begrotingspost 'organisatieondersteuning' is rekening gehouden met groei en een verdere kwaliteitsverbetering van de instandhouding, onder andere projectbeheersing, PMO en talentmanagement. De begroting voor onvoorziene kosten die hierin eveneens is opgenomen, was in 2022 naar beneden bijgesteld op € 197.000, maar is in 2023 weer teruggebracht naar het niveau van € 250.000.
 - Communicatie is uitgebreid met een trainee en een evenementencoördinator.
 - Sinds 2022 wordt jaarlijks een bedrag van € 250.000 voor kwaliteitsverbetering in de bedrijfsvoering begroot. In 2022 zal middels de interne projectenbrief hieraan een concrete invulling worden gegeven.
- Programma 2. Kennis en verbinden:
- De kwaliteitsborging bestaat grotendeels uit het uitvoeren van de C (Check) in de PDCA cyclus van de projecten en programma's. De kwaliteitsborging is voor 2023 uitgebreid van een halve fte naar een hele fte.
 - De begroting voor het vergadercentrum neemt iets toe door een verhoging van de afschrijvingskosten van de audio en visuele middelen. Daarnaast is verwachting dat het vergadercentrum na de coronaperikelen in 2023 volledig geopend kan zijn.

4.4 Projecten waterschappen

Dit betreft de programma's 3 tot en met 11. De opdrachtgevers van de projecten (waterschappen) organiseren zich per project in een uitvoerend overleg (UO). Dit UO heeft zeggenschap over de gelden die worden begroot voor de projecten binnen een programma. Dit deel van de begroting dient formeel door het Algemeen bestuur hWh te worden vastgesteld.

4.5 Projecten met derden en kassiersfunctie

Dit betreft de programma's 12 tot en met 15. De opdrachtgevers van de projecten (waterschappen en derden) organiseren zich per project in samengesteld UO. De opdracht van de waterschappen aan hWh beperkt zich tot facilitering. De bestuurlijke aansturing ligt niet bij het bestuur van hWh. Dit deel van de begroting dient echter wel formeel door het Algemeen bestuur hWh te worden vastgesteld.

5 Vervolg planning

De planning voor de begroting is als volgt:

Begroting 2023	Deadline	Team/Gremium
DB behandeling concept geactualiseerde begroting	31-03-2022	Dagelijks Bestuur
Start zienswijzeprocedure, begroting naar ws'en 10 weken	Week 14 2022	Waterschappen
Einde zienswijzeperiode	Week 24 2022	Waterschappen
DB behandeling reactienota, definitieve begroting 2023 en eventuele concept wijzigingsvoorstellen	23-06-2022	Dagelijks Bestuur
AB vaststellen begroting 2023	14-07-2022	Algemeen Bestuur
Aanleveren vastgestelde begroting 2023 bij provincie (binnen 4 weken na vaststelling, uiterlijk 1 augustus)	31-07-2022	Provincie

6 Gevraagd besluit

1. De begroting 2023 van de Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis vast te stellen.
2. Kennis te nemen van de reactienota op de ingediende zienswijzen (VOLGT).