

VOORSTEL voor het algemeen bestuur

ONDERWERP <i>Tweede Bestuursrapportage 2023</i>		Reg. Nr.	Z/23/057197-240653
		Portefeuillehouder	H.J. Pereboom
Datum DB - vergadering	31 oktober 2023	Datum AB - vergadering	21 november 2023

VOORSTEL

Het AB besluit:

1. kennis te nemen van de Tweede Bestuursrapportage 2023 inclusief bijlage I – Maatregelen;
2. begrotingswijziging 2023-02 Tweede Bestuursrapportage vast te stellen;
 - a. de netto lasten voor programma Maatschappij & Organisatie worden met € 2.200.000 verlaagd; van € 41.241.000 naar € 39.041.000
 - b. er wordt € 2.200.000 minder onttrokken aan de algemene reserves; € 1.358.000 uit de Algemene Reserve Watersysteembeheer en € 842.000 uit de Algemene Reserve Zuiveringsheffing.

SAMENVATTING

De Tweede Bestuursrapportage 2023 geeft het volgende beeld:

Programma's – maatregelen

Van de 24 maatregelen scoren er 18 groen, 5 oranje en 1 rood. Dit betekent dat één maatregel van programma Watersysteem, drie maatregelen van programma Waterketen en één maatregel van programma Maatschappij en organisatie achter lopen op schema. Binnen het programma Maatschappij en organisatie wordt één maatregel niet gerealiseerd.

Financieel

In deze bestuursrapportage verwachten wij ten opzichte van de Eerste Bestuursrapportage een vermindering van het voorziene nadeel van € 2 miljoen. Dat betekent dat wij een lagere onttrekking uit de egaliseringsreserves voorzien dan in de Eerste Bestuursrapportage (€ 4,8 mln. in plaats van € 6,8 mln.). Daarmee komt het verwachte tekort voor 2023 € 3,7 miljoen lager uit dan begroot. Hiervan is € 2,3 miljoen toe te schrijven aan een hogere dividend- en belastingopbrengst

SaaS-oplossing en 2^e begrotingswijziging

Omdat investeringen in SaaS-oplossingen (software in de cloud) op basis van de verslaggevingsrichtlijnen niet meer geactiveerd mogen worden, is in de Eerste Bestuursrapportage ingestemd met een onttrekking ten laste van de Algemene reserves om de extra kosten in de exploitatie te kunnen dekken. Vanwege vertraging in de uitvoering (krapte extern personeel en uitblijven resellerovereenkomst) zal een groot deel van de begrote uitgaven worden doorgeschoven naar 2024 en 2025 (€ 2,2 mln.). De benodigde onttrekking ten laste van de reserves wijzigt daardoor ook. Voorgesteld wordt om hiervoor een tweede begrotingswijziging vast te laten stellen.

Risico's

Er is nog altijd sprake van grote onzekerheid in de wereld en dit leidt tot zowel (nieuwe) prijsstijgingen als leveringsproblemen van goederen en diensten. Dit maakt het complexer dan in andere jaren om de uitputting van budgetten en investeringskredieten nauwkeurig te voorspellen. Daarnaast maakt krapte op de arbeidsmarkt het nog steeds lastig om personeel aan te trekken.

BEOOGD EFFECT EN/OF RESULTAAT

Kennis te nemen van zowel de stand van zaken met betrekking tot de in de begroting opgenomen maatregelen als de financiële kaders.

KADER

Programmabegroting 2023.

Verordening financieel beleid en beheer Waterschap Drents Overijsselse Delta 2016.

ARGUMENTEN

Voor de realisatie van de geplande maatregelen geldt dat het merendeel conform planning wordt gerealiseerd. Van de 24 maatregelen scoren er 18 groen, 5 oranje en 1 rood. Ten opzichte van de Eerste Bestuursrapportage is er één maatregel van groen op oranje overgegaan (OAS Zwolle in programma Waterketen) en één maatregel van oranje naar rood (BIO in programma M&O). In de bestuursrapportage is per programma een toelichting op de afwijkingen opgenomen en wordt in de bijlage over de voortgang van alle maatregelen gerapporteerd.

Financieel gezien verwachten wij in de Tweede Bestuursrapportage ten opzichte van de Eerste Bestuursrapportage een vermindering van het voorziene nadeel van € 2 mln. Dat betekent een lagere onttrekking uit de egaliseringsreserves dan in de Eerste Bestuursrapportage werd voorzien (€ 4,8 mln. in plaats van € 6,8 mln.). Daarmee komt het verwachte tekort voor 2023 € 3,7 miljoen lager uit dan begroot. Hiervan is € 2,3 miljoen toe te schrijven aan een hogere dividend- en belastingopbrengst.

Het in deze bestuursrapportage begrote voordeel is op een tweetal manieren tot stand gekomen. Enerzijds zijn er binnen de afzonderlijke programma's specifieke afwijkingen geïnventariseerd die niet in lijn liggen met de inkomsten en uitgaven in de afgelopen jaren.

Anderzijds heeft er net als in 2022 een meer globale cijferbeoordeling van de uitputting van budgetten plaatsgevonden. Met deze cijferbeoordeling hebben we de omvang van de uitgaven die normaliter in de laatste maanden plaatsvinden, vergeleken met de op dit moment nog resterende budgetten. Deze beoordeling laat een verwachte onderbesteding zien welke op basis van de verhouding in de begrotingsomvang toebedeeld is naar de 4 programma's. De ervaring in 2022 heeft geleerd dat we hiermee een realistisch beeld kunnen krijgen van de te verwachten budgetuitputting over het gehele jaar 2023.

Bij de behandeling van de Eerste Bestuursrapportage heeft het AB ingestemd met een onttrekking ten laste van de Algemene reserves voor de niet activeerbare investeringen in SaaS-oplossingen. Diverse vertragingen zorgen ervoor dat het begrote bedrag in 2023 niet volledig uitgegeven gaat worden en doorschuift naar 2024 en 2025. Er hoeft daardoor in 2023 ook minder ten laste van de Algemene reserves gebracht te worden.

In principe zijn onttrekkingen ten laste van de Algemene reserves niet kalenderjaar gebonden (deze middelen worden nl. binnen de reserve gelabeld). Dat betekent dat het deel van de geplande uitgaven dat doorschuift naar de volgende begrotingsjaren ook in die jaren gedekt mag worden uit de Algemene reserves. Omdat het hier om niet via de tarieven gedekte uitgaven gaat (ze waren immers niet als eenmalige last opgenomen in de begroting) wordt voorgesteld om een 2e begrotingswijziging vast te laten stellen waarmee de onttrekking teruggebracht wordt tot € 1,025 miljoen (verschil van € 2,2 miljoen) en de uitgaven die niet kunnen plaatsvinden in 2023 op te nemen in de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 waardoor ze verdisconteerd worden in de tarieven.

FINANCIËN

Bedrag x € 1.000	Begroot	Berap I	Berap II	Berap II-I	Berap II t.o.v. begroting
Lasten					
Watersysteem	56.070	56.383	57.656	N 1.273	N 1.586
Waterketen	45.099	44.812	44.743	V 69	V 356
Waterveiligheid	15.132	14.029	14.761	N 732	V 371
M&O	38.732	39.569	39.147	V 422	N 414
M&O SaaS-opl.	-	3.225	1.025	V 2.200	N 1.025
CBO algemeen			-2.709	V 2.709	V 2.709
Totale lasten	155.033	158.018	154.623	V 3.395	V 410
Baten					
Watersysteem	-1.450	-1.450	-1.450	-	-
Waterketen	-1.963	-1.963	-1.963	-	-
Waterveiligheid	-288	-288	-288	-	-
M&O	-716	-716	-716	-	-
Totale baten	-4.417	-4.417	-4.417	0	0
Belastingopbr.	-139.816	-140.426	-141.270	V 844	V 1.454
Dividend	-2.300	-3.104	-3.104	-	V 804
Tot. opbrengsten	-142.116	-143.530	-144.374	V 844	V 2.258
Saldo	8.500	10.071	5.832	V 4.239	V 2.668
Onttrek. Alg res.		-3.225	-1.025	N 2.200	V 1.025
Saldo (= t.t.v. egalisereserve)	8.500	6.846	4.807	V 2.039	V 3.693

JURIDISCHE EN/OF ORGANISATORISCHE GEVOLGEN

Geen

BIJZONDERE AANDACHTSPUNTEN EN RISICO'S

In het laatste hoofdstuk van de rapportage worden een aantal actuele risico's benoemd. Het gaat hierbij om krapte op de arbeidsmarkt, schaarste en inflatie en financiering HWBP. Deze risico's kunnen van invloed zijn op het behalen van onze doelen binnen de gestelde kaders.

OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK

N.v.t.

COMMUNICATIE

N.v.t.

VERVOLG / UITVOERING

De Provincie wordt in de rol van toezichthouder geïnformeerd over de tweede begrotingswijziging.

BIJLAGEN

1. Tweede Bestuursrapportage 2023
2. Bijlage I – Maatregelen
3. Bijlage II – Begrotingswijziging 2023-02 bij de Tweede Bestuursrapportage

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,
E.M. van Grol

de dijkgraaf,
D.S. Schoonman