

## VOORSTEL voor het algemeen bestuur

<b>ONDERWERP</b> Eerste Bestuursrapportage 2023 WDODelta		<b>Reg. Nr.</b>	Z/23/054403-228989
		<b>Portefeuillehouder</b>	Hans Pereboom
<b>Datum DB - vergadering</b>	12 juni 2023	<b>Datum AB - vergadering</b>	27 juni 2023

### VOORSTEL

Het AB besluit:

1. kennis te nemen van de Eerste Bestuursrapportage 2023 inclusief bijlage I – Maatregelen;
2. begrotingswijziging 2023-01 Eerste Bestuursrapportage vast te stellen;
  - a. de netto lasten voor programma Maatschappij & Organisatie worden met € 3.225.000 verhoogd; van € 38.016.000 naar € 41.241.000
  - b. er wordt € 3.225.000 onttrokken aan de algemene reserves; € 1.990.000 uit de Algemene Reserve Watersysteembeheer en € 1.235.000 uit de Algemene Reserve Zuiveringsheffing;
3. het krediet voor opheffen knelpunten waterbeheer te verhogen met € 207.000; van € 600.000 naar € 807.000.

### SAMENVATTING

De Eerste Bestuursrapportage 2023 geeft het volgende beeld:

#### *Programma's – maatregelen*

Van de 24 maatregelen scoren er 18 groen en 6 oranje. Dit betekent dat voor één maatregel van programma Watersysteem, twee maatregelen van programma Waterketen en drie maatregelen van programma Maatschappij & Organisatie de verwachting is dat dit achter loopt op schema.

#### *Financieel*

In deze bestuursrapportage verwachten wij voor het lopende jaar een nadeel van € 1,6 miljoen. Dit is voornamelijk te wijten aan een verscherping van de verslaggevingsrichtlijnen die bepaalt dat de kosten van aanschaf en implementatie van SaaS-software (software die werkt vanuit de cloud) niet meer over vijf jaar mag worden afgeschreven, maar in één keer ten laste van het lopende boekjaar moeten worden gebracht. Daarnaast is er sprake van hogere CAO-kosten (€ 900K) en een stijgende rente (€ 832K). Hier staan wel voordelen tegenover vanwege de bouwrente HWBP (€ 768K), bijgestelde prognose GBLT (€ 710K) en dividend van zonnepark De Mussels (€ 600K). Vanwege (de omvang van) het nadeel als gevolg van de SaaS, is er een begrotingswijziging toegevoegd aan het voorstel.

## **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 en het investeringsprogramma.

## **KADER**

Programmabegroting 2023

Verordening financieel beleid en beheer Waterschap Drents Overijsselse Delta 2016

Delegatiebesluit Waterschap Drents Overijsselse Delta 2016-II

## **ARGUMENTEN**

De organisatie heeft de afgelopen weken de voortgang van de realisatie van de begroting 2023 geïnventariseerd en vastgelegd in deze eerste bestuursrapportage.

Voor de realisatie van de geplande maatregelen geldt dat het merendeel conform planning wordt gerealiseerd. Van de 24 maatregelen scoren er 18 groen en 6 oranje. Voor programma Watersysteem is staat de uitvoering van het WOM-programma op oranje. Bij programma Waterketen betreft dit de realisatie van het zandfilter Echten en Smart Energy Hub Hessenpoort. Binnen programma Maatschappij & Organisatie scoren de maatregelen Windturbine Kampen, Subsidie/fondsenwerving en cyber-weerbaarheid oranje.

Financieel gezien wordt op dit moment een nadeel verwacht van € 1,6 miljoen. Dit is met name het gevolg van een aanscherping in de verslaggevingsrichtlijnen. Tot op heden werden kosten van aanschaf en implementatie van SaaS-applicaties (software in de cloud) geactiveerd en over vijf jaar afgeschreven. Nu dit niet meer mag, betekent dit dat deze kosten in één keer ten laste van het huidige boekjaar moeten worden gebracht. Aangezien WDODelta op dit moment bezig is een groot aantal applicaties te vervangen, leidt dit voor 2023 tot een nadeel van € 3,2 miljoen.

Op salarislasten verwachten wij op dit moment een nadeel van € 392K. De CAO voor 2023 viel hoger uit dan waarvan was uitgegaan bij begroting 2023 (€ 900K), daarentegen zijn de pensioenpremies minder hard gestegen dan verwacht (een voordeel van € 508K).

Jaarlijks worden kapitaallasten bijgesteld als gevolg van activering bij de jaarrekening en de actuele renteontwikkelingen. Als projecten eerder of later worden opgeleverd dan verwacht, kunnen de afschrijvingen een jaar naar voren of naar achteren schuiven. Dit levert per saldo een voordeel op van € 426K.

Vanwege de start van een aantal grote projecten neemt de financieringsbehoefte van WDODelta toe. Aangezien de rentestand ook stijgt betekent dit een verwacht nadeel van € 832K in 2023. Dit wordt grotendeels opgevangen door het AB-besluit om de bouwrente van HWBP Stadsdijken toe te voegen aan het project, in plaats van dit in exploitatie te nemen. Dit laatste levert een voordeel voor het huidige boekjaar op van € 768K.

GBLT heeft een actuele prognose afgegeven voor de verwachte belastingopbrengsten. Die blijken per saldo € 710K hoger uit te vallen dan geraamd. Daarnaast ontvangen we dit jaar een dividend van zonnepark De Mussels die niet was geraamd in de begroting. Dit levert een voordeel op van € 600K.

Naast de financiële ontwikkelingen voor het lopende boekjaar, wordt bij deze bestuursrapportage eveneens gevraagd om een administratieve wijziging op het krediet voor opheffen knelpunten waterbeheer. WDODelta maakt kosten op het project Dammen en duikers Blokzijl en Vollenhove en krijgt een deel van de kosten van de provincie vergoed. Per abuis is bij de begroting het netto krediet opgevoerd, terwijl ons financieel beleid een bruto aanvraag voorschrijft. Deze beslissing heeft geen consequenties voor de verwachte kapitaallasten in de meerjarenraming.

**FINANCIËN**

Overzicht per onderdeel:

bedragen * € 1.000,-	Begroting	Berap I
<b>Lasten</b>		
Watersysteem	56.070	56.383
Waterketen	45.099	44.812
Waterveiligheid	15.132	14.029
Maatschappij & Organisatie	38.732	42.794
<b>Totaal lasten</b>	<b>155.033</b>	<b>158.018</b>
<b>Baten</b>		
Watersysteem	-1.450	-1.450
Waterketen	-1.963	-1.963
Waterveiligheid	-288	-288
Maatschappij & Organisatie	-716	-716
<b>Totaal baten</b>	<b>-4.417</b>	<b>-4.417</b>
Onvoorzien	-	-
<b>Totaal programma's</b>	<b>150.616</b>	<b>153.601</b>
Belastingopbrengst	-139.816	-140.426
Dividend	-2.300	-3.104
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>-142.116</b>	<b>-143.530</b>
<b>Saldo (benodigde onttrekking reserve)</b>	<b>8.500</b>	<b>10.071</b>
<i>Nadeel t.o.v. begroting</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>1.571</i>

**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, financiering HWBP en stijging rente. 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**

N.v.t.

**BIJLAGEN**

1. Eerste Bestuursrapportage 2023
2. Bijlage I – Maatregelen
3. Bijlage II – Begrotingswijziging 2023-01 Eerste Bestuursrapportage

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,  
E. de Kruijk

de dijkgraaf,  
D.S. Schoonman