

Vergaderstuk Algemeen bestuur

Opsteller
Concerncontroller

Aantal pagina's
8

Behandelend gremium
Algemeen bestuur

Datum voorgelegd
25 april 2024

Agendapunt, Onderwerp
Voorstel ontwerpbegroting 2025

Agendering
Ter vaststelling

Kenmerk
V0700/H012854

1 Samenvatting voorstel

We zien een daling van de begroting met bijna 5 miljoen euro ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2025. Het grootste gedeelte hiervan wordt verklaard doordat de einddatum van dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) van verschillende projecten wordt bereikt, Verlenging van de DVO's heeft nog niet plaatsgevonden, zodat de betreffende activiteiten niet in de begroting kunnen worden verwerkt. Ondanks dat de begroting 2025 nu daalt, verwachten we na verlenging van de aflopende DVO's, dat de omvang van het werk in 2025 minimaal gelijk is aan 2024. Daarnaast zien we nieuwe initiatieven in de pijplijn (zie deel 4 van de begroting), waardoor we verwachten dat ook in 2025 de groei van de afgelopen jaren zich voortzet. In de begroting 2025 is daarom rekening gehouden met een groei van de instandhouding, zodat de programma's en projecten op een kwalitatief goede manier ondersteund kunnen blijven worden en de werkdruk in de organisatie niet te hoog wordt. Een meer gedetailleerde financiële analyse van de begroting is opgenomen in hoofdstuk 4.

Vanuit de samenwerkingsopgave en de signalen vanuit de waterschappen is er een wens voor de herinrichting van hWh. Omdat ook gewerkt wordt aan een Vaarkaat en een Strategienota was de intentie om dit alles samen te brengen in een nieuw bedrijfsplan. De Vaarkaat en Strategienota zijn op het moment van opstellen van deze begroting nog in ontwikkeling. Het Algemeen Bestuur heeft in de vergadering van 1 december 2022 verzocht om bepaalde wijzigingen, zoals de inrichting van Diensten en Beheer, hierop niet te laten wachten. De OGT wenst langjarige afspraken te maken over diensten (o.a. centraal beschikbaar stellen van kennis) en beheer. Hiermee stelt ze hWh in staat om diensten en beheer nog beter te organiseren met meer oog op inhoudelijke kennis ontwikkeling en behoud. Het begrotingsprogramma Diensten en Beheer met de daarbij behorende activiteiten is reeds opgenomen in de geactualiseerde begroting 2024 en begroting 2025.

In combinatie met de toenemende urgentie voortkomende uit de groei van hWh van de afgelopen jaren om de hoofdstructuur te wijzigen, heeft het management van hWh besloten om de herinrichting van hWh in 2 fasen op te splitsen.

Fase 1 (2024) is een herinrichting van de interne organisatie. Daarmee beogen we verbetering van de kwaliteit van de organisatie (eigenaarsverantwoordelijkheid) en daarmee een verbeterslag om tot betere resultaten te komen. Fase 1 is in 2023 door hWh uitgewerkt en verwerkt in de geactualiseerde begroting 2024 en begroting 2025. hWh ziet een blijvende groeiende stroom van (innovatieve) projecten, waarmee de programma's zich vullen. Jaarlijks zal het juiste evenwicht tussen groei en prioriteren moeten worden gevonden; begrensd door wat hWh (beschikbare mensen) en de waterschappen (maatschappelijke en economische ontwikkelingen) aankunnen. Kwaliteit van de dienstverlening en projecten blijft voorop staan. Door de toename van uitvoeringsverzoeken van de waterschappen en de wens om diensten en beheer in te richten, moeten er met name op het gebied van capaciteit weloverwogen keuzes gemaakt worden. hWh gaat nadrukkelijker werken vanuit het principe hWh 'de juiste persoon op de juiste plek', met daarbij de best passende contractvorm.

Fase 2 (2025) betreft een herinrichting van de programmastructuur om de uitvoering van de Strategienota tot een succes te maken. Fase 2 zal in de loop van 2024 worden uitgewerkt en zal de goedkeuring van zowel de OGT als van het bestuur vragen. De geactualiseerde begroting 2025 zal (in het najaar van 2024) volgens de nieuwe opzet worden opgesteld.

2 Inleiding

Voor u ligt de begroting 2025 van Het Waterschapshuis (hierna: hWh). Deze begroting maakt inzichtelijk op welke wijze hWh de in 2025 door de waterschappen gestelde doelen wil realiseren en welke financiële middelen de waterschappen hiervoor beschikbaar stellen. De begroting is, conform het huidige standpunt van de belastingdienst, 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 2025 zijn voornamelijk toe te wijzen aan:

- De nieuwe afgesloten en verlengde DVO's;
- Aanpassingen binnen lopende projecten, waaronder ook indexatie.

3 Structuur en de systematiek van de begroting

De hoofddeling van de geactualiseerde begroting 2025 is gelijk aan de primaire begroting 2025:

- Deel 1: Instandhouding
- Deel 2: Projecten waterschappen
- Deel 3: Projecten derden
- Deel 4: Verwachte begrotingswijzigingen in 2025

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

Per programma wordt beschreven wat we willen bereiken en wat we daarvoor gaan doen. Dit is identiek aan de teksten uit de geactualiseerde begroting 2024.

3.1 Uurtarieven en opslagen

De uurtarieven voor medewerkers in loondienst, inleen (vanuit waterschappen) en inhuur worden begroot op basis van de meest recent beschikbare tarieven voor de Rijksoverheid (Handleiding overheidstarieven 2023, ministerie van Financiën). Hier is per salarisschaal een uurtarief bepaald. Op basis van deze uitgangspunten wordt het passende uurtarief uit de Handleiding overheidstarieven verwerkt in de begroting.

De interne doorbelasting van de gerealiseerde uren aan kostenplaatsen, projecten en programma's vindt plaats op basis van de integrale kostprijs. Voor de medewerkers die in dienst zijn bij hWh zijn dit de loonkosten plus een opslag voor overheadkosten, conform de systematiek van de Handleiding Overheidstarieven 2023. Voor inleen en inhuur betreft het de vergoeding die het betreffende waterschap of de leverancier aan hWh in rekening heeft gebracht.

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 passend bij de schaal van de betreffende medewerker. 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 2025 zijn zoals genoemd gebaseerd op de Handleiding Overheidstarieven 2023 van het Ministerie van Financiën en worden geïndexeerd op basis van de meest recent beschikbare informatie:

1. 5,6% verwachte stijging van het CAO-loon in 2024, gebaseerd op de raming van het Centraal Plan Bureau. (Dit komt ongeveer overeen met onderhandelingsresultaat CAO 2024).
2. 4,1% verwachte stijging van CAO-loon in 2025.

De indexatiepercentages zijn gebaseerd op recente ramingen 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 2023, 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 2,4% 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 tot stand komen van de kaderbrief 2025. 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 overeenkomst	2024 begroot primair	%	2024 begroot actualisatie	%	2025 begroot primair	%
Loondienst	42.503	24%	95.197	44%	88.369	44%
Inleen	51.543	29%	41.862	20%	38.859	20%
Inhuur	50.666	29%	60.154	28%	55.840	28%
Trainees	24.990	14%	13.115	6%	12.174	6%
Overheid	6.998	4%	4.219	2%	3.917	2%
Totaal	176.700	100%	214.547	100%	199.158	100%

In 2025 kan op basis van de huidige capaciteitsplanning circa 20% van alle productieve uren ingevuld worden 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 2023. Doordat in 2023 meer medewerkers in loondienst zijn gekomen bij hWh, zien we hier een procentuele stijging in 2024 en 2025 en kunnen we (relatief dure) inhuur beperken.

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 2025

In deze paragraaf worden de belangrijkste wijzigingen aangegeven ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2024.

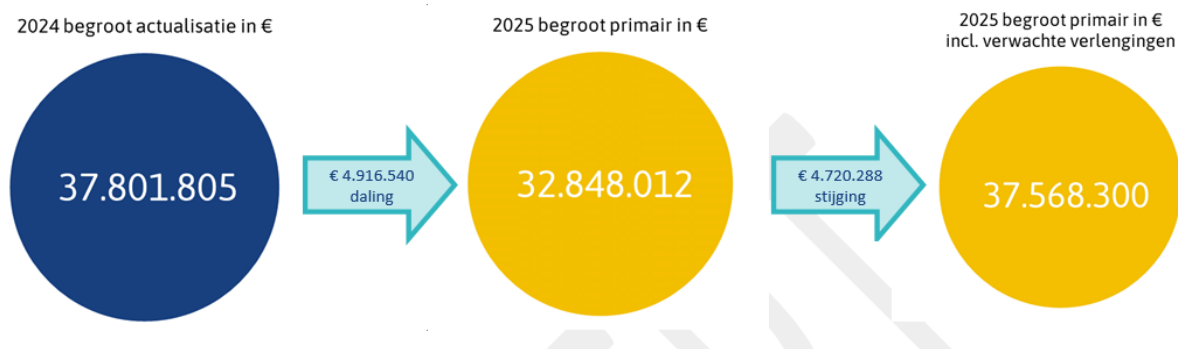
4.1 Begroting naar programma's

Programma	2023 Jaar einde verwachting	2023 begroot actualisatie	2024 begroot primair	2024 begroot actualisatie	2025 begroot primair	Mutatie 2025 primair t.o.v. 2024 actualisatie
Programma 1. Overhead	3.970.920	4.783.440	4.733.788	4.875.615	5.436.223	560.608
Programma 2. Kennis en verbinden	1.335.983	1.255.983	1.582.557	1.440.730	1.544.108	103.378
<i>Subtotaal instandhouding</i>	<i>5.306.903</i>	<i>6.039.423</i>	<i>6.316.345</i>	<i>6.316.345</i>	<i>6.980.331</i>	<i>663.986</i>
Programma 3. Innovatie en transformatie	1.858.333	2.008.333	1.400.000	1.456.784	1.463.380	6.596
Programma 4. Digitale dienstverlening	1.301.457	1.547.035	1.837.448	1.866.375	403.329	-1.463.046
Programma 5. Organisatie en samenwerking	3.147.042	3.271.042	2.724.211	898.939	920.865	21.926
Programma 6. Datastromen	1.595.300	1.915.162	1.913.812	-	-	-
Programma 7. Informatieveiligheid en privacy	2.142.060	2.071.060	1.771.362	1.397.139	1.583.275	186.136
Programma 8. Waterveiligheid	531.100	316.100	289.717	230.532	155.532	-75.000
Programma 9. Watersysteem	1.597.639	1.447.382	794.594	1.527.318	1.489.124	-38.194
Programma 10. Waterketen	2.368.607	2.663.163	2.689.133	706.694	165.186	-541.508
<i>Subtotaal programma's</i>	<i>14.541.537</i>	<i>15.239.277</i>	<i>13.420.277</i>	<i>8.083.781</i>	<i>6.180.691</i>	<i>-1.903.090</i>
Programma 11. Diensten en beheer	-	-	-	11.078.710	11.293.286	214.576
<i>Subtotaal Diensten en beheer</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>11.078.710</i>	<i>11.293.286</i>	<i>214.576</i>
Programma 12. SAW@	1.949.845	2.039.845	2.073.525	2.396.512	2.413.311	16.799
Programma 13. Basisdata	5.738.126	5.638.611	1.876.086	5.830.358	2.058.370	-3.771.988
Programma 14. Informatiehuis water	2.159.791	2.194.115	2.265.817	2.647.876	2.677.409	29.533
Programma 15. Kassiersfunctie	2.235.124	1.662.363	1.687.545	1.448.223	1.244.614	-203.609
<i>Subtotaal programma's met derden en kassiersfunctie</i>	<i>12.082.886</i>	<i>11.534.934</i>	<i>7.902.973</i>	<i>12.322.969</i>	<i>8.393.704</i>	<i>-3.929.265</i>
Totaal	31.931.327	32.813.634	27.639.595	37.801.805	32.848.012	-4.953.793
Verwachte verlengingen lopende activiteiten (zie deel 4)					4.720.288	4.720.288
				37.801.805	37.568.300	-233.505

Bedragen zijn begroot exclusief BTW.

Het project Beeldmateriaal en enkele andere projecten zijn nog niet volledig verlengd voor 2025 en verder, waardoor deze op dit moment nog niet in de begroting van hWh verwerkt kunnen worden. Dit veroorzaakt een daling in de begroting. Ondanks dat de begroting 2025 nu daalt, verwachten we na verlenging van de aflopende DVO's, dat de omvang van het werk in 2025 minimaal gelijk is aan 2024. Daarnaast zien we nieuwe initiatieven in de pijplijn (zie deel 4 van de begroting), waardoor we verwachten dat ook in 2025 de groei van de afgelopen jaren zich voortzet.

Van geactualiseerde begroting 2024 naar begroting 2025



De begroting 2025 is uitgedrukt in cijfers als volgt tot stand gekomen:

Wijzigingen begroting 2025 t.o.v. geactualiseerde begroting 2024	Totaal	Instandhouding	Projecten
2024 begroot actualisatie	37.801.805	6.316.345	31.485.460
Wijziging begroot uurtarief	622.572	264.020	358.552
<i>Subtotaal na wijziging uitgangspunten</i>	<i>38.424.377</i>	<i>6.580.365</i>	<i>31.844.012</i>
Toevoeging interne projecten	-	-	-
Toevoeging initiatiefbudget	-	-	-
Toevoeging overige nieuwe projecten *	326.136	-	326.136
Beëindigde projecten **	-5.992.067	-	-5.992.067
Wijziging ontwikkelbudgetten ***	3.410	-	3.410
Wijziging begrote uren projecten	-2.892.338	155.478	-3.047.816
Wijzigingen overige kosten projecten	2.978.494	244.488	2.734.006
2025 begroot primair	32.848.012	6.980.331	25.867.681

* In 2025 is het project Audit WPG toegevoegd aan de begroting.

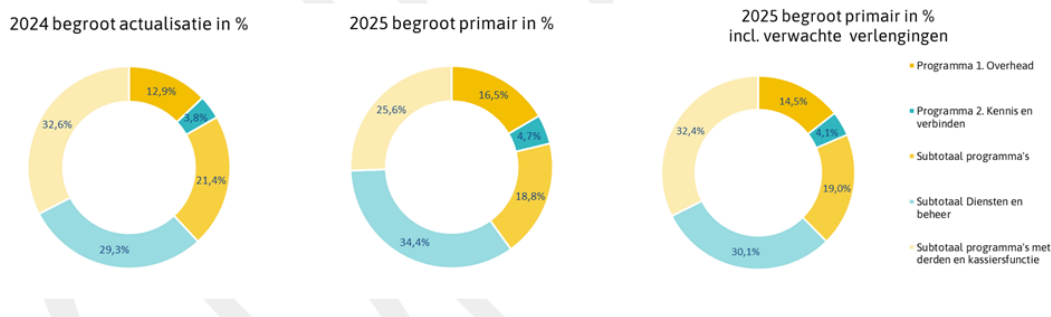
** In 2025 eindigen de DVO's van verschillende projecten, waaronder Beeldmateriaal.

*** De aanwending van de ontwikkelbudgetten per programma is gemandateerd aan het betreffende UO. De ontwikkelbudgetten kunnen worden aangewend voor nieuwe initiatieven binnen het programma. Het ontwikkelbudget voor Organisatie en samenwerking is in 2025 geïndexeerd.

4.2 Instandhouding

De instandhouding is faciliterend aan de uitvoering van de projecten en programma's. In de begroting 2025 is 16,6% van het totale begrotingsbedrag begroot voor de uitvoering van Overhead (Bestuur en organisatie). Dit percentage wordt gevormd doordat veel projecten een einddatum hebben ná 2024. Van veel van deze projecten wordt verwacht dat zij wel verlengd worden in 2025. Echter mogen deze nog niet worden opgenomen in de begroting. Wanneer het formele besluit genomen is om de projecten te verlengen zal de verhouding van het programma Overhead (Bestuur en organisatie) ten opzichte van de projecten weer stabiel zijn (circa 14,5%). In deel 4 van de begroting is weergegeven welke verlengingen we verwachten in 2025.

hWh streeft naar een percentage van het programma Overhead (Bestuur en organisatie) van circa 14% ten opzichte van de totale begroting. Het Dagelijks bestuur en de directie sturen bij in de kosten van de instandhouding, zodat deze in balans blijven ten opzichte van de realisatie van de projecten en programma's, ook wanneer de realisatie van de projecten lager blijkt te zijn dan verwacht.



Een korte toelichting op de ontwikkeling in de begrote kosten instandhouding (programma 1 en 2) ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2024:

Programma 1. Overhead (Bestuur en organisatie):

- Nog niet ingevulde vacatures bij de kostenplaatsen Organisatie capaciteitsmanagement, P&O, Kantoorautomatisering en Informatiemanagement zijn in de begroting 2024 gedeeltelijk meegenomen, rekening houdende met een wervingstijd. In 2025 is de vacatureruimte volledig begroot.
 - Sinds 2023 ontvangt hWh een rentevergoeding over de schatkistrekening. De (voorzichtige) verwachting is dat het rentepercentage t.o.v. 2024 zal dalen.
 - Organisatie inkoop wordt in 2024 uitgebreid met operationele inkoop. Vanaf 2025 wordt de doorbelasting inkoop verhoogd en worden deze kosten volledig doorbelast naar de programma's en projecten.
- Programma 2. Kennis en verbinden:
- De gelden die in 2024 vanuit de kostenplaatsen Kwaliteitsborging en Kennis delen & verbinden beschikbaar zijn gesteld voor de interne projecten, zijn in 2025 weer toegevoegd aan de begroting.

4.3 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.

4.4 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 2025	Deadline	Team/Gremium
DB behandeling concept begroting	14-12-2023	Dagelijks Bestuur
Start zienswijzprocedure, begroting naar waterschappen (minimaal 12 weken)	Week 51 2023	Waterschappen
Einde zienswijzprocedure	Week 11 2024	Waterschappen
DB behandeling reactienota, definitieve begroting en eventuele concept wijzigingsvoorstellen	Week 13 2024	DB
AB vaststellen begroting en reactienota	25-04-2024	Algemeen Bestuur
Aanleveren vastgestelde begroting bij provincie (binnen 4 weken na vaststelling, uiterlijk 15 september)	Week 20 2024	Provincie

6 Gevraagd besluit

1. De begroting 2025 van de Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis vast te stellen.
2. Kennis te nemen van de reactienota op de ingediende zienswijzen.