

Vergaderstuk Algemeen bestuur

Opsteller
Concerncontroller

Aantal pagina's
9

Behandelend gremium
Algemeen bestuur

Datum voorgelegd
25 april 2024

Agendapunt, Onderwerp
Voorstel geactualiseerde begroting 2024

Agendering
Ter vaststelling

Kenmerk
V0700/H012852

1 Samenvatting voorstel

We zien een stijging van de begroting met bijna 10 miljoen euro ten opzichte van de primaire begroting. Het grootste gedeelte hiervan wordt verklaard door de toevoeging van projecten aan de begroting. Dit zijn allemaal projecten die in 2023 zijn gestart of waarvan in 2023 is besloten om deze te verlengen. De toegevoegde projecten zijn dus geen projecten die nieuw starten in 2024. De geactualiseerde begroting 2024 laat vooral een voortzetting zien van het werk van 2023.

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. Als eerste stap zijn deze activiteiten in de voorliggende begroting administratief ondergebracht in het begrotingsprogramma Diensten en Beheer. Dit maakt dat er verschuivingen zichtbaar zijn tussen de verschillende begrotingsprogramma's.

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 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 deze zomer door de hWh organisatie uitgewerkt. Het Dagelijks bestuur heeft in de vergadering op 11 oktober ingestemd met de voorgestelde herinrichting. De herinrichting is in de voorliggende begroting verwerkt. 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 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.

In de geactualiseerde begroting 2024 blijft de begroting van de instandhouding stabiel ten opzichte van de totale begroting, 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. De bijdrage van de waterschappen aan de instandhouding blijft gelijk ten opzichte van de primaire begroting 2024, waardoor een zienswijzeprocedure niet noodzakelijk is.

2 Inleiding

Voor u ligt de geactualiseerde begroting 2024 van Het Waterschapshuis (hierna: hWh). Deze begroting maakt inzichtelijk op welke wijze hWh de in 2024 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.

In de online rapportagetool wordt inzicht gegeven in de belangrijkste resultaten. Vanuit de rapportagetool kunt u doorklikken naar de gehele geactualiseerde begroting. Link: [Geactualiseerde Begroting 2024 – Het Waterschapshuis](#). Wachtwoord: Gelukkignieuwjaar2024

In de geactualiseerde begroting 2024 zijn enkele aanpassingen verwerkt ten opzichte van de begroting 2024:

- De uurtarieven voor deze begroting zijn, conform kaderbrief, gebaseerd op de Handleiding overheidstarieven 2023 (ministerie van Financiën). De uurtarieven zijn geïndexeerd met 5,6% op basis van de verwachte stijging van de loonvoet in 2024. Het percentage is gebaseerd op de raming van het CPB. Het onderhandelingsresultaat op de CAO 2024 is ten tijde van het opmaken van deze begroting nog niet bekend.
- Het totale gemiddelde uurtarief in de geactualiseerde begroting 2024 komt uit op € 92,39. In de primaire begroting 2024 was dit nog gemiddeld € 91,63. In de financiële analyse in hoofdstuk 4 is toegelicht wat de wijziging in uurtarieven in de begroting van hWh betekent.
- Projecten die zijn beëindigd verlagen de begroting.
- De financiële ontwikkelingen in lopende dienstverleningsovereenkomsten zijn verwerkt.

- Voor 2024 is € 250.000 voor kwaliteitsborging begroot, welke zal worden ingezet door het dagelijks bestuur voor interne projecten.

3 Structuur en de systematiek van de begroting

De hoofdingeling van de geactualiseerde begroting 2024 is gelijk aan de primaire begroting 2024:

- Deel 1: Instandhouding
- Deel 2: Projecten waterschappen
- Deel 3: Projecten derden
- Deel 4: Verwachte begrotingswijzigingen in 2024

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

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 2024 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)

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.

In het kader van de loden deuren moeten kosten op projecten of kostenplaatsen landen waarvoor ze gemaakt worden. Conform de systematiek van de afgelopen jaren worden enkele kosten vanuit instandhouding doorbelast aan projecten op basis van uitgevoerde diensten. Deze kosten worden begroot in instandhouding en bij afname van diensten verrekend. De doorbelastingen zijn voor 2024 geïndexeerd. De doorbelasting van kantoorautomatisering is herrekend op basis van werkelijke kosten. Het gaat om (bedragen exclusief btw):

- Kantoorautomatisering: doorbelasten op basis van virtuele werkplekken. € 500 (2023: € 325) per medewerker per maand.
- Capaciteitsmanagement: doorbelasten op basis van verleende diensten t.b.v. medewerkers (instroom, doorstroom en uitstroom). € 5.200 (2023: € 5.000) per medewerker voor de gehele begeleiding van instroom. € 2.600 (2023: € 2.500) voor de begeleiding van doorstroom van een interne medewerker naar een nieuwe functie. Voor contractverlengingen wordt een rekkentarieff van € 1.050 (2023: € 1.000) gehanteerd.
- Inkoop: doorbelasten op basis van verleende diensten t.b.v. uitgevoerde aanbesteding. Maximaal € 900 (2023: € 850) voor een enkelvoudig onderhandse aanbesteding en € 2.200 (2023 € 2.100) voor een meervoudig onderhandse aanbesteding.

3.2. Capaciteitsraming

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

Overzicht uren per overeenkomst	2023 begroot actualisatie	%	2024 begroot primaïr	%	2024 begroot actualisatie	%
Loondienst	42.503	24%	39.399	24%	95.197	44%
Inleen	51.543	29%	47.372	28%	41.862	20%
Inhuur	50.666	29%	50.586	30%	60.154	28%
Trainees	24.990	14%	25.755	15%	13.115	6%
Overheid	6.998	4%	4.233	3%	4.219	2%
Totaal	176.700	100%	167.345	100%	214.547	100%

In 2024 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 kunnen we (relatief dure) inhuur beperken.

3.3 Herverdeeleffecten

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

3.4 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 geactualiseerde begroting 2024

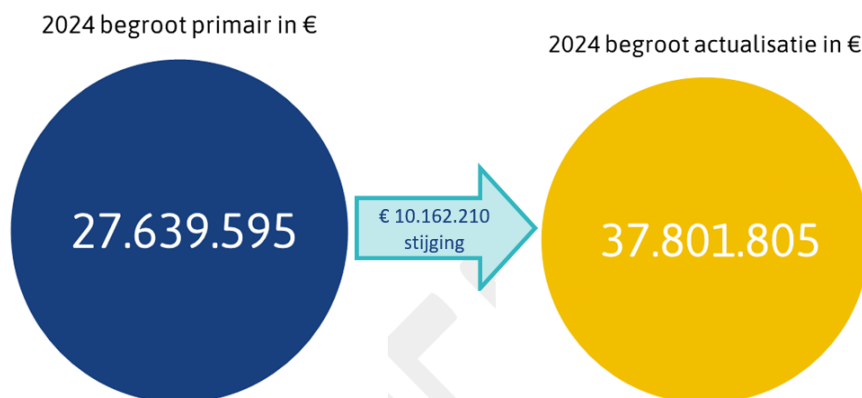
In deze paragraaf worden de belangrijkste wijzigingen aangegeven ten opzichte van de primaire begroting 2024.

4.1 Begroting naar programma's

Programma	2023 Jaar einde verwachting	2023 begroot 3e wijziging	2023 begroot actualisatie	2024 begroot primair	2024 begroot actualisatie	Mutatie 2024 actualisatie t.o.v. 2024 primair
Programma 1. Overhead	3.970.920	4.783.440	4.783.440	4.733.788	4.875.615	141.827
Programma 2. Kennis en verbinden	1.335.983	1.255.983	1.255.983	1.582.557	1.440.730	-141.827
<i>Subtotaal instandhouding</i>	<i>5.306.903</i>	<i>6.039.423</i>	<i>6.039.423</i>	<i>6.316.345</i>	<i>6.316.345</i>	<i>-0</i>
Programma 3. Innovatie en transformatie	1.858.333	1.898.333	2.008.333	1.400.000	1.456.784	56.784
Programma 4. Digitale dienstverlening	1.301.457	1.340.808	1.547.035	1.837.448	1.866.375	28.927
Programma 5. Organisatie en samenwerking	3.147.042	3.307.042	3.271.042	2.724.211	898.939	-1.825.272
Programma 6. Datastromen	1.595.300	1.715.300	1.915.162	1.913.812	-	-1.913.812
Programma 7. Informatieveiligheid en privacy	2.142.060	2.174.060	2.071.060	1.771.362	1.397.139	-374.223
Programma 8. Waterveiligheid	531.100	366.100	316.100	289.717	230.532	-59.185
Programma 9. Watersysteem	1.597.639	1.560.381	1.447.382	794.594	1.527.318	732.724
Programma 10. Waterketen	2.368.607	2.681.107	2.663.163	2.689.133	706.694	-1.982.439
<i>Subtotaal programma's</i>	<i>14.541.537</i>	<i>15.043.131</i>	<i>15.239.277</i>	<i>13.420.277</i>	<i>8.083.781</i>	<i>-5.336.496</i>
Programma 11. Diensten en beheer	-	-	-	-	11.078.710	11.078.710
<i>Subtotaal Diensten en beheer</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>11.078.710</i>	<i>11.078.710</i>
Programma 12. SAW@	1.949.845	1.964.845	2.039.845	2.073.525	2.396.512	322.987
Programma 13. Basisdata	5.738.126	5.684.611	5.638.611	1.876.086	5.830.358	3.954.272
Programma 14. Informatiehuis water	2.159.791	2.160.027	2.194.115	2.265.817	2.647.876	382.059
Programma 15. Kassiersfunctie	2.235.124	2.306.124	1.662.363	1.687.545	1.448.223	-239.322
<i>Subtotaal programma's met derden en kassiersfunctie</i>	<i>12.082.886</i>	<i>12.115.607</i>	<i>11.534.934</i>	<i>7.902.973</i>	<i>12.322.969</i>	<i>4.419.996</i>
Totaal	31.931.327	33.198.161	32.813.634	27.639.595	37.801.805	10.162.210
Verwachte verlengingen lopende activiteiten (zie deel 4)					-	
					37.801.805	

Bedragen zijn begroot exclusief BTW

4.2 Van primaire begroting 2024 naar geactualiseerde begroting 2024



De geactualiseerde begroting 2024 is uitgedrukt in cijfers als volgt tot stand gekomen:

Wijzigingen geactualiseerde begroting 2024 t.o.v. primaire begroting 2024	Totaal	Instandhouding	Projecten
2024 begroot primair	27.639.595	6.316.345	21.323.250
Wijziging begroot uurtarief	150.895	-148.956	299.851
<i>Subtotaal na wijziging uitgangspunten</i>	<i>27.790.490</i>	<i>6.167.389</i>	<i>21.623.101</i>
Toevoeging interne projecten	-	-	-
Toevoeging initiatiefbudget	-	-	-
Toevoeging overige nieuwe projecten *	7.888.006	-	7.888.006
Beëindigde projecten **	-167.653	-	-167.653
Wijziging ontwikkelbudgetten ***	-27.308	-	-27.308
Wijziging begrote uren projecten	1.852.536	883.787	968.750
Wijzigingen overige kosten projecten	465.734	-734.831	1.200.565
2024 begroot actualisatie	37.801.805	6.316.345	31.485.460

* Alle projecten die zijn toegevoegd aan de begroting, zijn projecten die in 2023 zijn gestart of zijn projecten waarvan pas in 2023 is besloten om deze te verlengen. De toegevoegde projecten zijn dus geen projecten die nieuw starten in 2024. Op de volgende pagina is een tabel opgenomen met de aan deze begroting toegevoegde projecten.

** De doorontwikkeling Waterkwaliteitsportaal valt vanaf 2024 volledig onder het Water informatie systeem project.

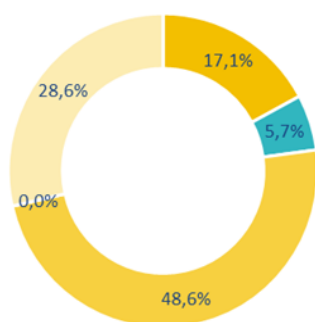
*** De aanwending van de ontwikkelbudgetten per programma is gemandateerd aan het betreffende UO. De ontwikkelbudgetten kunnen worden aangewend voor nieuwe initiatieven binnen het programma. In 2024 is het ontwikkelbudget van Organisatie en samenwerking bijgesteld naar de verwachte realisatie.

4.3 Instandhouding

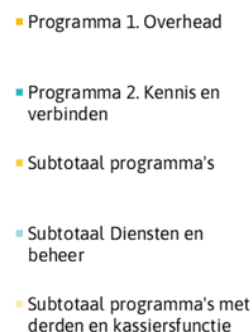
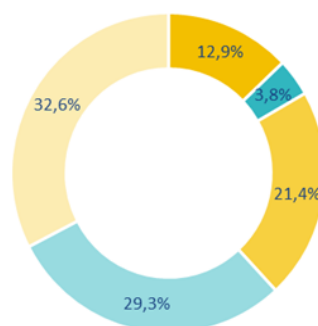
De instandhouding is faciliterend aan de uitvoering van de projecten en programma's. In de geactualiseerde begroting 2024 is 13% van het totale begrotingsbedrag begroot voor de uitvoering van Overhead (Bestuur en organisatie). hWh streeft naar een percentage van het programma Overhead (Bestuur en organisatie) van circa 14% ten opzichte van de totale begroting. De totale begrote uitgaven binnen dit programma liggen onder het streefpercentage, zelfs wanneer de begrote rentebaten buiten beschouwing worden gelaten.

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.

2024 begroot primair in %



2024 begroot actualisatie in %



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

- Programma 1. Bestuur en organisatie:
 - Naar aanleiding van de herinrichting van hWh (zie paragraaf 5.1) zijn verschillende begrote kosten naar andere kostenplaatsen verschoven, zodat zo goed mogelijk wordt aangesloten op de drie verantwoordelijkheidsgebieden algemene zaken, financiën & organisatie en inkoop & facilitering. Archivering, informatiemanagement en de ondersteuning van de kantoorautomatisering waren in de primaire begroting begroot in de kostenplaatsen Facilitair en Organisatie ondersteuning. Bij de actualisatie zijn deze begroot in de kostenplaatsten Kantoorautomatisering en Informatiemanagement.
 - De begrote uurtarieven van de kostenplaatsen zijn naar beneden bijgesteld om meer op de realisatie aan te sluiten. Dit is vooral aan de orde bij Organisatie capaciteitsmanagement, Communicatie, Organisatie financiën, BIO, Privacy en Organisatie ondersteuning .
 - 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.

- Om taken van de secretaris directeur evenwichtiger te verdelen wordt in 2024 het management uitgebreid met een programmadirecteur, een hoofd F&O en een hoofd I&F. Dit leidt tot meer begrote uren bij Organisatie directie.
- Vanaf 2024 wordt een beweging gemaakt van HRM naar HXM. HXM stelt de mens centraal en probeert een cultuur te creëren waarin medewerkers zich gewaardeerd, gemotiveerd en geïnspireerd voelen. Daarnaast wordt een capaciteitspoule ingericht, zodat we meer gebruik kunnen maken van de talenten die we in huis hebben. De stijging van de kosten van P&O kan worden opgevangen door het verhogen van de interne uurtarieven (kostenplaats Salariskosten).
- Sinds 2023 ontvangt hWh een rentevergoeding over de schatkistrekening. In 2023 was dit niet begroot waardoor dit werd opgevangen in de kostenplaats Organisatie financiën. Vanaf 2024 zal de begroting worden aangevuld met een kostenplaats Rente.
- De uren voor de privacy officer zijn uitgebreid en daarnaast is een trainee privacy aangesteld om te kunnen voldoen aan de toenemende vraag uit de (project)organisatie. Dit past bij een meer volwassen organisatie die zich meer bewust is van privacy in de dagelijkse werkzaamheden.
- De kosten voor kantoorautomatisering zijn flink gestegen. Dit heeft met name te maken met de ontvlechting van de dienstverlening van Waterschap Vechtstromen. Hierdoor hebben wij bij hWh alle dienstverlening in huis moeten organiseren. Daarbij kwam dat wij ook nog de nodige stappen hebben moeten zetten om te voldoen aan de eisen ten aanzien van informatieveiligheid en privacy. De huidige bezetting van de helpdesk (eerste lijns-support) is minimaal, waardoor het niveau van de dienstverlening achter blijft bij de wensen van de organisatie. Hier zal dan ook in 2024 meer personele inzet voor worden geworven. Dit geldt ook voor de bemensing van de tweede lijns-support, functioneel beheer en informatiemanagement.
- Organisatie inkoop wordt 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:
 - Vanuit de kostenplaatsen Kwaliteitsborging en Kennis delen & verbinden zijn uren beschikbaar gesteld voor de interne projecten (programma 1).
 - De projecten Strategienota OGT en Ondersteuning OGT/I-platform worden in 2024 ondergebracht in de afdeling Diensten en beheer.
 - De stijging binnen de kostenplaats Vergadercentrum wordt veroorzaakt door een stijging van de servicekosten en een verwachte stijging van de kosten voor de medewerkers van de frontoffice.

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:

Geactualiseerde begroting 2024	Deadline	Team/Gremium
DB behandeling concept geactualiseerde begroting	14-12-2023	Dagelijks Bestuur
Begroting naar de waterschappen (informatief)	Week 51 2023	Waterschappen
AB vaststellen geactualiseerde begroting	25-04-2024	Algemeen Bestuur

6 Gevraagd besluit

1. De geactualiseerde begroting 2024 van de Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis vast te stellen.