

VOORSTEL voor het algemeen bestuur

ONDERWERP Begroting Het Waterschapshuis		Reg. Nr.	Z/24/059261- 247017
		Portefeuillehouder	H.J. Pereboom
Datum DB - vergadering	13 februari 2024	Datum AB - vergadering	5 maart 2024

VOORSTEL

Het AB besluit:

1. In te stemmen met de geactualiseerde begroting 2024 en de primaire begroting 2025 van Het Waterschapshuis en hierop een zienswijze in te dienen waarin aandacht wordt gevraagd voor de wijze van begroten en inzichtelijk maken van de overheadkosten en doorbelastingen van Het Waterschapshuis.

SAMENVATTING

Het bestuur van Het Waterschapshuis legt de geactualiseerde begroting 2024 en primaire begroting 2025 aan u voor. De wetgeving vereist dat een begroting of begrotingswijziging van een gemeenschappelijke regeling wordt voorgelegd aan de algemeen besturen van de deelnemers. U kunt desgewenst tot 15 maart 2024 een zienswijze op de begroting kenbaar maken. Wij stellen voor kennis te nemen van deze primaire begroting, in te stemmen met de begroting en hier een zienswijze op in te dienen met de volgende aandachtspunten:

- WDODelta heeft vorig jaar in de ingediende zienswijze aandacht gevraagd voor een meer realistische begroting van Het Waterschapshuis, waarbij ook rekening wordt gehouden met nog te tekenen DVO's (formeel mag hWh in begroting alleen getekende DVO's opnemen). Het is positief te constateren dat er hier in de begroting 2025 een paragraaf over is opgenomen.
- De kosten van de organisatie van Het Waterschapshuis vallen onder programma 1 en 2. Echter, in de overige programma's zitten ook budgetten die tot de overhead zouden kunnen worden gerekend. Ze worden o.a. programmabudget, programmasturing of ontwikkelbudget genoemd. Ook vallen de activiteiten 'ondersteuning I-Platform' en 'strategienota OGT' en 'initiatiefbudget' eigenlijk onder overhead. De feitelijke overhead is daarmee eigenlijk geen 14,7%, maar bijna 27%. Dit is aan de hoge kant en vraagt een nadere onderbouwing. Daarnaast is de totale som van doorbelastingen van de kosten van ICT, inkoop en HR over programma 1 en 2 en de overige programma's niet helder. Aangezien de besturen van de waterschappen verantwoordelijk zijn voor programma 1 en 2 is het wenselijk om de overheadkosten en kosten van doorbelastingen op een eenduidige en transparante wijze inzichtelijk te maken en dus in programma 1 en 2 te laten landen.

BEOOGD EFFECT EN/OF RESULTAAT

Vanuit doelmatigheidsoogpunt werken de waterschappen zoveel mogelijk samen. Voor strategisch beleidsontwikkeling, kennisontwikkeling en ICT-investeringen nemen wij deel in het samenwerkingsverband Het Waterschapshuis (hWh). Het bestuur van dit samenwerkingsverband kan pas een begroting vaststellen nadat de algemeen besturen van de waterschappen gelegenheid hebben gehad hun zienswijze kenbaar te maken. Dit voorstel heeft als doel om een eventuele zienswijze te formuleren.

KADER

Het Waterschapshuis is een samenwerkingsverband met als juridische vorm een gemeenschappelijke regeling. De wettelijke basis hiervoor is vastgelegd in de Wet gemeenschappelijke regelingen. Voor elk samenwerkingsverband dat in het leven wordt geroepen, heeft u een aparte regeling afgesloten met de overige deelnemers. De regelingen waarin WDOdelta deelneemt treft u aan op iBabs onder Overzichten/beleids- en bestuursinformatie/gemeenschappelijke regelingen.

Een gemeenschappelijke regeling heeft een eigen bestuur, bestaande uit vertegenwoordigers van de deelnemende overheden. Dhr. Pereboom is bestuurslid namens WDOdelta. Dat bestuur stelt jaarlijks een begroting vast. De inkomsten van de gemeenschappelijke regeling (het samenwerkingsverband) bestaan hoofdzakelijk uit bijdragen van de deelnemers. De algemeen besturen van de deelnemers kunnen invloed uitoefenen op de begroting van de gemeenschappelijke regeling door een zienswijze in te dienen op de primaire begroting. Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling stelt uiteindelijk de begroting vast, met inachtneming van de ingediende zienswijzen. U ontvangt jaarlijks ter kennisname de jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling.

ARGUMENTEN

De begroting van hWh is opgesplitst in een 'instandhoudingsdeel' (programma 1 en 2) en een programmadeel (programma's 3 t/m 15). In de 'Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis' is bepaald dat de algemeen besturen van de deelnemende waterschappen alleen zienswijzen in kunnen dienen op (wijzigingen van) de programma's 1 (bestuur en organisatie) en 2 (kennis en verbinden) van de begroting. De kosten voortvloeiend uit deze programma's worden naar evenredigheid gedragen door de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling.

Voorgesteld wordt in te stemmen met de begroting, maar een zienswijze in te dienen ten aanzien van het proces van begroten en inzichtelijk maken van de overheadkosten en doorbelastingen van Het Waterschapshuis.

De kosten voor overige programma's (3 t/m 15) worden gedragen door de partijen die in die programma's participeren en daar hun vraag inbrengen. De kosten voortvloeiend uit deze programma's worden naar rato, van de producten die de waterschappen afnemen, verdeeld. De directies van de waterschappen vormen gezamenlijk de Opdrachtgeverstafel (OGT) voor hWh en zijn verantwoordelijk voor de verstrekking van opdrachten en de sturing op de programma's 3 t/m 15.

FINANCIËN

Geactualiseerde begroting 2024 en primaire begroting 2025 Het Waterschapshuis

hWh Geheel (excl. BTW)	Instandhoudin g	Projecten	Totaal
Geactualiseerde begroting 2024	€ 6.316.345	€ 31.485.460	€ 37.801.805
Primaire begroting 2024	€ 6.316.345	€ 21.323.250	€ 27.639.595
<i>Vershil</i>	€ 0	€ 10.162.210	€ 10.162.210
Primaire begroting 2025	€ 6.980.331	€ 25.867.681	€ 32.848.012

De geactualiseerde begroting van 2024 laat een verhoging zien van bijna 10 miljoen euro ten opzichte van de primaire begroting 2024. 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. Bij het opstellen van de primaire begroting van 2024 was reeds de verwachting dat de geactualiseerde aanmerkelijk begroting hoger zijn en is ook aan u gemeld. Dit kon echter nog niet in de primaire begroting worden verwerkt, omdat hWh in de begroting alleen projecten mag opnemen waarvoor een Dienstverleningsovereenkomst is getekend.

In de begroting 2024 van WDODelta is al grotendeels rekening gehouden met projecten die nog niet in de primaire begroting van hWh waren opgenomen maar waar later akkoord voor is gegeven. Derhalve is begin 2023 uitgegaan van een bijdrage aan hWh van € 1,5 miljoen. Op basis van de geactualiseerde begroting 2024 van hWh moet worden nu uitgegaan worden van een bijdrage van WDODelta van ruim € 1,7 miljoen.

Voor de begroting 2025 wordt een daling van de totale begroting van hWh voorzien van € 4.916.540 t.o.v. de geactualiseerde begroting 2024. Dit is grotendeels het gevolg van het aflopen van projecten. De primaire begroting voor 2025 komt hiermee op € 32.848.012. Echter de verwachting is dat een aantal projecten in 2025 zal worden verlengd. Formeel mogen deze echter niet in de begroting worden opgenomen. hWh houdt echter rekening met een bedrag van ca. € 5 miljoen voor verlenging van projecten in 2025. Hiermee komt de begroting 2025 naar verwachting op een vergelijkbaar niveau uit als de geactualiseerde begroting 2024.

Voor de begroting 2025 van WDODelta moet daarom worden uitgegaan van een bijdrage aan hWh van ruim € 1,7 miljoen.

JURIDISCHE EN/OF ORGANISATORISCHE GEVOLGEN

Geen.

BIJZONDERE AANDACHTSPUNTEN EN RISICO'S

In de vorig jaar door WDODelta opgestelde zienswijze voor de primaire begroting 2024 is aandacht gevraagd voor de manier van begroten en dan met name met betrekking tot het opnemen van kosten van projecten waarvan vrijwel zeker is dat ze worden uitgevoerd, maar nog geen Dienstverleningsovereenkomst (DVO) is getekend. Het is positief om te constateren dat er nu in de begroting 2025 wel een paragraaf is opgenomen over nog te verwachten kosten van nog te tekenen DVO's.

Feitelijk gaan de besturen van de waterschappen over programma 1 en 2 en kan er alleen ten aanzien van deze programma's een zienswijze worden ingediend. De kosten van de organisatie van Het Waterschapshuis vallen onder programma 1 en 2. Echter, in de overige programma's zitten ook budgetten die tot de overhead zouden kunnen worden gerekend. Ze worden o.a. programmabudget, programmasturing of ontwikkelbudget genoemd. Ook vallen de activiteiten 'ondersteuning I-Platform' en 'strategienota OGT' en 'initiatiefbudget' eigenlijk onder overhead. De feitelijke overhead is daarmee eigenlijk geen 14,7%, maar bijna 27%. Dit is aan de hoge kant en vraagt een nadere onderbouwing. Daarnaast is de totale som van doorbelastingen van de kosten van ICT, inkoop en HR over programma's 1 en 2 en de overige programma's is niet helder.

Aangezien de besturen van de waterschappen verantwoordelijk zijn voor programma 1 en 2 is het wenselijk om de overheadkosten en kosten van doorbelastingen op een eenduidige en transparante wijze inzichtelijk te maken en dus in programma 1 en 2 te laten landen.

Daarnaast verdient het aanbeveling om hWh te vragen in de begroting per waterschap een overzicht (één A4) van de totale kosten per programma te maken. Dit scheelt de afzonderlijke waterschappen veel uitzoekwerk.

Bovenstaande punten zijn verwerkt in een concept zienswijze (bijlage 6).

OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK

Alle waterschappen zijn deelnemer in hWh. Ook de andere waterschapsbesturen moeten dus een beslissing nemen om al dan niet een zienswijze in te dienen. Het algemeen bestuur van hWh zal uiteindelijk een beslissing nemen over de begrotingen en de gemeenschappelijke regeling, waarbij ze de zienswijzen van de waterschapsbesturen mee zal wegen.

COMMUNICATIE

Bekendmaking: De geactualiseerde begroting 2024 en primaire begroting 2025 van hWh heeft van 17 januari t/m 31 januari 2024 bij WDODelta ter inzage gelegen. Er zijn geen reacties gekomen.

VERVOLG / UITVOERING

- Uiterlijk 15 maart 2024 dient de zienswijze van WDODelta te worden ingediend. Hiervoor is in bijlage 6 een concept zienswijze opgesteld.
- Op basis van de ingebrachte zienswijzen wordt door hWh een reactienota geschreven die uiterlijk 4 april 2024 wordt aangeboden aan het Algemeen bestuur hWh ten behoeve van de vergadering van het AB van hWh op 25 april 2024.

BIJLAGEN

1. Brief hWh zienswijze ontwerpbegroting 2025 20231219
2. AB Gr HWH voorstel ontwerpbegroting 2025 20231221
3. hWh ontwerpbegroting 2025 versie zienswijze 20231221
4. AB Gr HWH voorstel geactualiseerde begroting 2024 20231221
5. hWh begroting geactualiseerd 2024 20231221 t.b.v. waterschappen
6. Concept zienswijze WDODelta

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris-directeur,
E.M. van Grol

de dijkgraaf,
D.S. Schoonman