

Voorstel voor	Algemeen bestuur	
Vergaderdatum	30 juni 2021	
Onderwerp	Eerste begrotingswijziging 2021	
Agendapunt	wordt bepaald door Bestuursondersteuning	
Kenmerk	B2021/@@	
Portefeuillehouder	W. Stegeman	
Opsteller/indiener		
Vertrouwelijkheid	nee	

Routing	Besluit
Advies commissie 16 juni 2021	
Besluit algemeen bestuur 30 juni 2021	

I. Voorstel

Samengevat wordt het algemeen bestuur voorgesteld:

1. de 1^e begrotingswijziging 2021 naar programma's en inzet reserves vast te stellen (volgens de bijlage AB-besluit).

II. Inleiding / kader

Met dit bestuursvoorstel over de eerste begrotingswijziging 2021 worden voorgestelde wijzigingen in de exploitatiebegroting van het lopende jaar expliciet aan het algemeen bestuur ter besluitvorming voorgelegd.

De begrotingswijziging 2021 is ter inzage gelegd. Met dit separate bestuursvoorstel over de begrotingswijziging wordt een andere werkwijze gevolgd dan voorgaande jaren. Voorheen werd het besluit over de eerste begrotingswijziging opgenomen in het bestuursvoorstel van het jaarverslag of opgenomen in het bestuursvoorstel van de meerjarenverkenning. Ook werden voorheen de besluiten over de begrotingswijzigingen niet separaat ter inzage gelegd. De voorgestelde werkwijze is transparanter en sluit beter aan op de Waterschapswet.

De exploitatiebegroting van Vechtstromen wordt op twee momenten in het jaar bijgesteld conform de bestuurlijke P&C-cyclus. De eerste begrotingswijziging wordt in de juni/juli vergadering van het algemeen bestuur vastgesteld tegelijkertijd met het vaststellen van het ontwerpjaarverslag. De tweede begrotingswijziging wordt in november vastgesteld tegelijkertijd met de vaststelling van het bestuurlijk voortgangsrapport. De momenten waarop de begrotingswijzigingen worden vastgesteld veranderen door de andere werkwijze niet. Ook voor de tweede begrotingswijziging zal voortaan een separaat bestuursvoorstel worden opgesteld en na besluitvorming door het dagelijks bestuur ter inzage worden gelegd.

III. Beoogd effect

Door de begrotingswijzigingen voortaan als separaat bestuursvoorstel in te dienen en te behandelen wordt aangesloten op de financiële actualiteit zoals deze is toegelicht onder paragraaf VI Financiën.

IV. Argumenten

1. *De begrotingswijziging naar programma's en reserves is een bevoegdheid van het algemeen bestuur.* Het algemeen bestuur is bevoegd de exploitatiebegroting naar de programma's en reserves aan te passen, waarin niet is voorzien in de huidige geldende programmabegroting. Dit is gebaseerd op de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie en de beleidsnota reserves en voorzieningen.

V. Risico's en kanttekeningen

Ten aanzien van de voorstellen gelden geen specifieke risico's en kanttekeningen omdat deze conform de wettelijke verplichtingen en daarop gebaseerde procedures worden uitgevoerd. Tevens passen alle voorstellen binnen de geldende beleidskaders van Vechtstromen.

VI. Financiën

In de eerste begrotingswijziging 2021 worden enkele technische wijzigingen en autonome ontwikkelingen verwerkt. Daarnaast worden een aantal mutaties die een financieel effect hebben in 2021 verwerkt die voortkomen uit de analyse van de jaarrekening en leiden tot autonome ontwikkelingen en plussen/minnen. Deze mutaties zijn ook opgenomen in het geheel van de te realiseren structurele taakstelling vanaf 2022. De invulling van de taakstelling, en de (financiële) mutaties als gevolg daarvan worden inhoudelijk toegelicht in de MJV 2022 - 2031

In onderstaande tabel zijn de saldi van de mutaties weergegeven die plaatsvinden tussen de programma's. Vervolgens wordt, op hoofdlijnen, een toelichting gegeven:

Programma	Verwerking analyse jaarrekening (2)	Dekking via post onvoorzien (3)	Verschuivingen tussen programma's (4)	Herverdeling (5)	Totale mutaties per programma (6)
1. Watersysteem	220.000	-141.000	-360.000	618.000	337.000
2. Waterketen	350.000	-296.000	-91.000	614.000	577.000
3. Besturen en organiseren	-601.000	137.000	-1.249.000	799.000	-914.000
Hulpkostenplaatsen	331.000	0	1.700.000	-2.031.000	0
Totaal mutaties	300.000	-300.000	0	0	0

De verwerking van de analyse uit de jaarrekening 2020 (kolom 2) en de daaruit volgende autonome kosten en plussen/minnen 2021 heeft per saldo een incidenteel nadelig effect van € 300.000. De structurele besparingen worden deels vanaf 2022 gerealiseerd. Een uitgebreide toelichting op deze mutaties m.b.t. de taakstelling is terug te vinden in de MJV 2022 – 2031. Het effect van deze mutaties wordt verrekend met de post onvoorzien (kolom 3). De negatieve standen in programma's 1 en 2 die hierdoor ontstaan worden aangezuiverd vanuit het surplus aan onvoorzien in programma 3. Aangezien programma 3 voor 50% wordt bekostigd uit watersysteembeheer en voor 50% uit zuiveringsbeheer is een evenredige overheveling van de post onvoorzien naar programma 1 en 2 goorloofd.

Door diverse technische wijzigingen (kolom 4) verschuiven budgetten tussen programma's. In totaal verschuift € 1,26 miljoen aan personeelskosten tussen de programma's, € 0,5 miljoen aan afschrijvingslasten en € 0,15 miljoen aan overige verschuivingen. Bij deze verschuivingen vinden ook overhevelingen plaats naar hulpkostenplaatsen (deze worden gebruikt om lasten die niet één-op-één aan een programma zijn toe te rekenen te verdelen over de programma's). De verdeling hiervan is terug te vinden in kolom 5 ('Herverdeling').

Samenvattend ontstaat de volgende begrotingswijziging per programma:

Programma (bedragen in duizenden €)	Begroting 2021	Mutatie 1e begrotingswijziging	Begroting na wijziging
1. Watersysteem	59.814	337	60.151
2. Waterketen	47.559	577	48.136
3. Besturen en organiseren	28.737	-914	27.823
Netto-lasten programma's	136.111	0	136.111

Mutaties reserves en voorzieningen

Toevoegingen aan reserves (€ 3,2 miljoen nadeel)

Dit bestaat uit de hogere dividenduitkering NWB van € 2,2 miljoen die, conform dividendbeleid, wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve dividenduitkering NWB. Daarnaast wordt € 956.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve tariefsegalisatie watersysteembeheer als gevolg van nieuwe ramingen van GBLT voor de belastingopbrengsten (€ 670.000), kwijtscheldingen (€ 173.000) en oninbaarheid (€ 113.000).

Onttrekkingen aan reserves (€ 527.000 voordeel)

Het voordeel bestaat uit de onttrekkingen aan de bestemmingsreserve overlopende verplichtingen voor DPRA (€ 110.000) en PBB (€ 260.000) en uit de onttrekking aan de bestemmingsreserve tariefsegalisatie zuiveringsbeheer ad € 157.000 onttrokken (i.v.m. nieuwe ramingen van GBLT t.a.v. belastingopbrengsten (-/- € 450.000), kwijtschelding (€ 203.000) en oninbaar (€ 90.000)).

Samengevat ontstaat hier het volgende beeld uit:

Reserves (bedragen in duizenden €)	Watersysteem- beheer	Zuiverings- beheer	Totaal
Onttrekking bestemmingsreserve overlopende verplichtingen	- 240	- 130	- 370
Toevoeging bestemmingsreserve tariefsegalisatie	956		956
Onttrekking bestemmingsreserve tariefsegalisatie		- 157	- 157
Toevoeging bestemmingsreserve dividend NWB	1.110	1.110	2.220
Totaal mutatie	1.826	823	2.649

VII. Communicatie

Kernboodschap

Jaarlijks wordt de lopende begroting 2 keer bijgesteld. Met deze begrotingswijziging 2021 wordt voor de eerste keer een bijstelling gedaan. Met de vaststelling van de begrotingswijziging lopen de budgetten weer in pas met de verwachte besteding op basis van de huidige inzichten over 2021. De 2^e begrotingswijziging vindt plaats bij de bestuurlijke voortgangsrapportage in november 2021.

VIII. Uitvoering

De vervolgpianing van voor de eerste begrotingswijziging 2021 is hierna weergegeven.

Datum	Onderwerp
10/5	CMT: bespreken/ter kennisname van bestuursvoorstel met DB-besluit en AB-besluit tot de eerste begrotingswijziging 2021
17/5	PHO's: bespreken/ter kennisname van bestuursvoorstel met DB-besluit en AB-besluit tot de eerste begrotingswijziging 2021
25/5	DB: vaststellen van bestuursvoorstel met DB-besluit tot de eerste begrotingswijziging 2021 en akkoord met doorgeleiding AB-besluit naar CFB van 16 juni 2021

Datum	Onderwerp
7/6-21/6	Terinzagelegging eerste begrotingswijziging 2021
16/6	AB-commissie Financiën en beleidsuitvoering opiniërende bespreking ter voorbereiding op de bestuurlijke vergadering van 1 juli 2020: eerste begrotingswijziging 2021
22/6	DB: definitief vaststellen eindversie eerste begrotingswijziging 2021
30/6	AB besluitvormde vergadering: vaststellen eerste begrotingswijziging 2021 (agenderen na vaststelling JV 2020 en MJV 2022-2031)
1/7	Verzending eerste begrotingswijziging 2021 naar provincies tezamen met vastgesteld jaarverslag 2021

Procedureel – eerder genomen besluiten

Datum	Besluit
12-01-2021	Bestuursvoorstel aanpak Jaarverslag (JV) 2020

IX. Bijlage(n)

1. AB-besluit tot eerste begrotingswijziging 2021

Bijlage 1: AB-besluit tot eerste begrotingswijziging 2021

Kenmerk: B2021/@@

Het algemeen bestuur van het waterschap Vechtstromen;

gezien het advies d.d. 25 mei 2021, kenmerk B2021/@@ [hier komt het JOIN kenmerk van het DB-besluit];

gelet op de artikelen 56, 77 en 102 van de Waterschapswet en

gelet op artikel 4.26 van het Waterschapsbesluit;

BESLUIT

1. de begroting 2021 naar programma's, baten en lasten en reserves als volgt te wijzigen:

Programma (bedragen in duizenden €)	Begroting 2021	Mutatie 1e begrotingswijziging	Begroting na wijziging
1. Watersysteem	59.814	337	60.151
2. Waterketen	47.559	577	48.136
3. Besturen en organiseren	28.737	-914	27.823
Netto-lasten programma's	136.111	0	136.111

Baten en lasten (bedragen in duizenden €)	Begroting 2021	Mutatie 1e begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Bruto-lasten	156.842	4.030	160.872
Oninbaar	-667	203	-464
Toevoeging reserves (buiten programma's)	-7.264	-3.176	-10.440
Bruto-lasten programma's	148.911	1.057	149.968
Baten (binnen programma's)	-11.800	-687	-12.488
Onttrekking reserves (binnen programma's)	-1.000	-370	-1.370
Netto-lasten programma's	136.111	0	136.111

Reserves	Totaal
----------	--------

<i>(bedragen in duizenden €)</i>	Watersysteem- beheer	Zuiverings- beheer	
Onttrekking bestemmingsreserve overlopende verplichtingen	- 240	- 130	- 370
Toevoeging bestemmingsreserve tariefseglisatie	956		956
Onttrekking bestemmingsreserve tariefseglisatie		- 157	- 157
Toevoeging bestemmingsreserve dividend NWB	1.110	1.110	2.220
Totaal mutatie	1.826	823	2.649

Aldus vastgesteld in de vergadering d.d. 30 juni 2021

Het algemeen bestuur,

dr. S.M.M. Kuks, watergraaf

drs. R.I. Andringa, secretaris