

Vergaderstuk Algemeen bestuur

Opsteller
Sanne Hooijer

Aantal pagina's
8

Behandelend gremium
Algemeen bestuur

Datum voorgelegd
20 april 2023

Agendapunt, Onderwerp
Voorstel begroting 2024

Agendering
Ter vaststelling

Kopie aan

Kenmerk
V0630/H012048

1 Samenvatting voorstel

De waterschappen willen hun kerntaken zo efficiënt mogelijk uitvoeren. Daarnaast willen ze bijdragen aan oplossingen voor grote maatschappelijke uitdagingen, zoals digitale transformatie, klimaatverandering en de energietransitie. Natuurlijk zijn dit grote uitdagingen, maar er liggen ook veel kansen. hWh helpt de waterschappen om digitale oplossingen gezamenlijk te ontwikkelen en in te springen op digitale transformatie. We zien de digitale transformatie versnellen. Voor hWh uit zich dat in een blijvende stroom van (innovatieve) projecten, waarmee de programma's zich vullen. Deze primaire begroting 2024 is lager dan de actuele begroting 2023 omdat een aantal dienstverleningsovereenkomsten (hierna: DVO's) in 2023 aflopen en nog niet zijn verlengd. Dit betreft onder andere Beeldmateriaal en TMX. De verwachting is dat 2024 de groei van de afgelopen jaren doorzet. Door deze toename van uitvoeringsverzoeken van de waterschappen moeten er keuzes gemaakt worden. 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.

In 2024 blijft de begroting van de instandhouding stabiel, zodat de programma's en projecten op een kwalitatief goede manier ondersteund kunnen worden en de werkdruk in de organisatie niet te hoog wordt. Een meer gedetailleerde financiële analyse van de begroting is opgenomen in hoofdstuk 4.

Zoals in de kaderbrief 2024 aangegeven zijn de economische ontwikkelingen onzeker. In de kaderbrief zijn de, op het moment van opstellen, meest actuele ramingen van het Centraal Plan Bureau (CPB) voor 2024 gebruikt.

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.

De aanpassingen in de begroting 2024 ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2023 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

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 1 december 2022 aangegeven dat de herinrichting van hWh, zoals benoemd in de samenwerkingsopgave, in 2023 moet plaatsvinden. Dit betekent dat deze primaire begroting 2024 nog op basis van de huidige indeling is opgesteld en dat de geactualiseerde begroting 2024 in het najaar van 2023 volgens de nieuwe opzet zal worden opgesteld. De hoofdindeling van de begroting 2024 is vooralsnog gelijk aan de geactualiseerde begroting 2023:

- 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.

Per programma wordt beschreven wat we willen bereiken en wat we daarvoor gaan doen. Dit is identiek aan de teksten uit de geactualiseerde begroting 2023.

3.1 Uurtarieven en opslagen

De uurtarieven voor medewerkers op de payroll, inleen (vanuit waterschappen) en inhuur worden begroot op basis van de meest recent beschikbare tarieven voor de Rijksoverheid (Handleiding overheidstarieven 2022, ministerie van Financiën). Hier is per salarisschaal een uurtarief bepaald, gebaseerd op een intern en een extern tarief.

Per programma wordt een inschatting gemaakt van de verwachte gemiddelde schaal. Op basis van deze uitgangspunten wordt per programma het passende uurtarief uit de Handleiding overheidstarieven verwerkt in de begroting.

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. 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 2022 van het Ministerie van Financiën en worden geïndexeerd op basis van de meest recent beschikbare informatie:

- 7,5% verwachte stijging van het CAO-loon in 2023, gebaseerd op het onderhandelingsresultaat op de CAO 2023 en rekening houdende met individuele wijzigingen per medewerker.
- 3,3% verwachte stijging van het CAO-loon in 2024.

De indexatiepercentages zijn gebaseerd op recente ramingen van het Centraal Plan Bureau. De werkelijke prijsontwikkeling kan hier van afwijken.

3.2 Indexering voor materiële kosten

Er is een generieke inflatiecorrectie van 3,1% 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 2024. 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 type overeenkomst	2023 begroot primair	%	2023 begroot actualisatie	%	2024 begroot primair	%
Payroll	37.187	29%	42.503	24%	39.399	24%
Inleen	36.180	28%	51.543	29%	47.372	28%
Inhuur	50.950	40%	50.666	29%	50.586	30%
Trainees			24.990	14%	25.755	15%
Overheid	4.571	4%	6.998	4%	4.233	3%
Totaal	128.888	100%	176.700	100%	167.344	100%

In 2024 kan op basis van de huidige capaciteitsplanning circa 28% 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 2022. We verwachten in de toekomst een groei van de medewerkers op de payroll, waarmee de stijging van de inhuur beperkt kan worden.

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 2024

In deze paragraaf worden de belangrijkste wijzigingen aangegeven ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2023.

4.1 Begroting naar programma's

Programma	2022 JEV	2022 begroot 3e wijziging	2023 begroot primaire	2023 begroot actualisatie	2024 begroot primaire	Mutatie 2024 primaire t.o.v. 2023 actualisatie
1. Overhead (Bestuur en organisatie)	3.304.750	3.335.621	3.945.059	4.783.440	4.733.788	-49.652
2. Kennis en verbinden	1.113.192	1.203.492	1.295.193	1.255.983	1.582.557	326.574
<i>Subtotaal instandhouding</i>	<i>4.417.942</i>	<i>4.539.113</i>	<i>5.240.252</i>	<i>6.039.423</i>	<i>6.316.345</i>	<i>276.922</i>
3. Innovatie en transformatie	1.550.346	1.232.284	-	2.008.333	1.400.000	-608.333
4. Digitale dienstverlening	1.336.012	1.588.316	782.062	1.547.035	1.837.448	290.413
5. Organisatie en samenwerking	3.266.036	3.251.036	2.617.682	3.271.042	2.724.211	-546.831
6. Informatie - datastromen	1.484.541	1.667.001	2.050.527	1.915.162	1.913.812	-1.350
7. Informatieveiligheid en privacy	1.657.654	1.720.304	1.385.385	2.071.060	1.771.362	-299.698
8. Waterveiligheid	347.541	278.831	331.656	316.100	289.717	-26.383
9. Watersysteem	1.724.132	1.852.332	1.247.580	1.447.382	794.594	-652.788
10. Waterketen	1.998.314	2.090.814	2.053.849	2.663.163	2.689.133	25.970
11. Bedrijfsvoering	-	-	-	-	-	-
12. SAW@	1.947.217	1.992.217	2.030.077	2.039.845	2.073.525	33.680
13. Basisdata	5.092.949	4.589.446	-	5.638.611	1.876.086	-3.762.525
14. Informatiehuis Water	1.924.438	1.968.091	2.079.853	2.194.115	2.265.817	71.702
15. Kassiersfunctie	635.887	625.887	1.654.474	1.662.363	1.687.545	25.182
<i>Subtotaal projecten</i>	<i>22.965.067</i>	<i>22.856.559</i>	<i>16.233.145</i>	<i>26.774.211</i>	<i>21.323.250</i>	<i>-5.450.961</i>

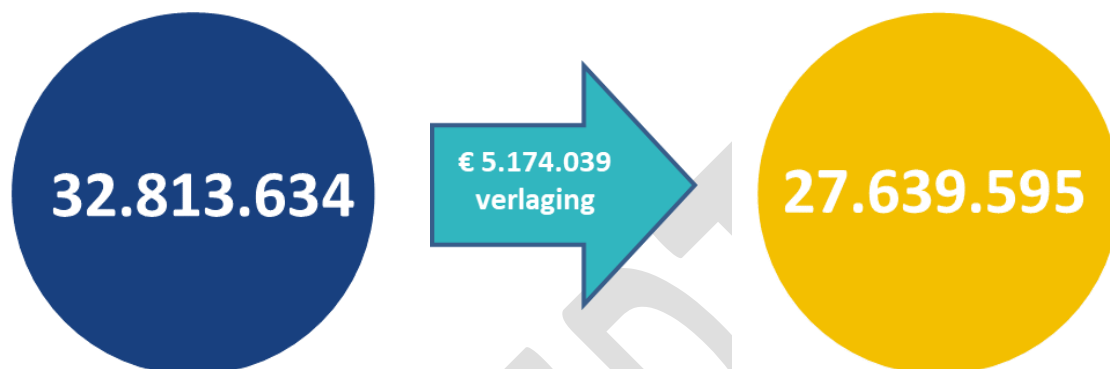
Bedragen zijn begroot exclusief BTW.

Het project Beeldmateriaal en enkele andere projecten zijn nog niet volledig verlengd voor 2024 en verder, waardoor deze op dit moment nog niet in de begroting van hWh verwerkt kunnen worden. Dit veroorzaakt een daling in de begroting.

4.2 Van geactualiseerde begroting 2023 naar begroting 2024

Geactualiseerde begroting 2023 in €

Begroting 2024 in €



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

Wijzigingen begroting 2024 ten opzichte van geactualiseerde begroting 2023	Totaal	Instandhouding	Projecten
Begroting 2023 geactualiseerd	32.813.634	6.039.423	26.774.211
Wijziging begroot uurtarief	481.217	165.016	316.201
Subtotaal na wijziging uitgangspunten	33.294.851	6.204.439	27.090.412
Toevoeging interne projecten *	-150.000	-150.000	-
Toevoeging initiatiefbudget	-	-	-
Toevoeging overige nieuwe projecten **	283.290	283.290	-
Beëindigde projecten	-4.724.361	-	-4.724.361
Wijziging ontwikkelbudgetten ***	75.252	-	75.252
Wijziging begrote uren projecten	-443.787	68.727	-512.514
Wijzigingen overige kosten projecten	-695.650	-90.111	-605.539
Begroting 2024 primair	27.639.595	6.316.345	21.323.250

* Om te kunnen voldoen aan het bestuurlijke ambitieniveau van de veilige werkomgeving, wordt door middel van een zienswijzeprocedure € 150.000 extra budget gevraagd in de geactualiseerde begroting 2023. In de begroting 2024 is het budget voor kwaliteitsverbetering weer teruggebracht naar € 250.000.

** Conform de kaderbrief 2024 wordt in het programma Kennis en verbinden 2 fte begroot voor het inrichten en ontwikkelen van een excellente hWh-organisatie, waaronder kwaliteitsborging, ten behoeve van het uitvoeren van programma's en project en het uitvoeren van beheer en diensten.

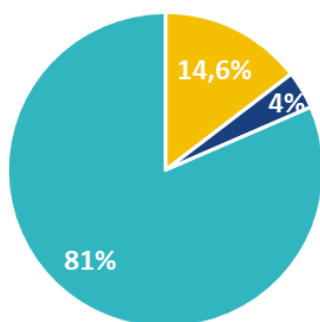
*** De aanwending van de ontwikkelbudgetten per programma is gemandateerd aan het betreffende UO. De ontwikkelbudgetten kunnen worden aangewend voor nieuwe initiatieven binnen het programma. In 2023 is een deel van het ontwikkelbudget van Organisatie en samenwerking reeds ingezet voor nieuwe projecten. In 2024 is dit weer beschikbaar binnen het ontwikkelbudget.

4.3 Instandhouding

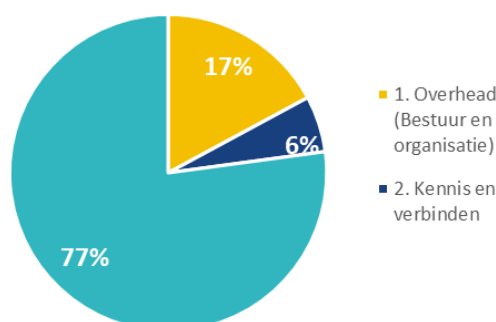
De instandhouding is faciliterend aan de uitvoering van de projecten en programma's. In de begroting 2024 is 17% van het totale begrotingsbedrag begroot voor de uitvoering van Overhead (Bestuur en organisatie). Dit percentage wordt gevormd doordat veel projecten een einddatum hebben ná 2023. Van veel van deze projecten wordt verwacht dat zij wel verlengd worden in 2024. 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 rond de 14% zijn. Een overzicht van de verwachte verlengingen en verwachte nieuwe projecten is opgenomen in deel 4 van de begroting. Het is wenselijk dat de waterschappen in hun eigen begroting voldoende middelen reserveren zodat de nieuwe initiatieven, zoals benoemd in deel 4 van deze begroting, gestart kunnen worden.

De afgelopen jaren bleek dat er meer ondersteuning nodig is in de instandhouding om de groei in de projecten en programma's te kunnen blijven faciliteren. Deze groei is, naast de uitbereiding van informatieveiligheid in 2024 gestabiliseerd. Het Dagelijks bestuur en de directie sturen bij in de kosten van de instandhouding, zodat deze in balans blijft ten opzichte van de realisatie van de projecten en programma's, ook wanneer de realisatie van de projecten lager blijkt te zijn dan nu wordt verwacht.

Geactualiseerde begroting 2023 in %



Begroting 2024 in %



Een korte toelichting op de ontwikkeling in de begrote kosten instandhouding (programma 1 en 2) ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2023:

Programma 1. Overhead (Bestuur en organisatie):

- De doorbelasting op virtuele werkplekken is verhoogd. Dit is zichtbaar in de kostenplaats Facilitair. Voorheen werden de uren voor functioneel beheer begroot binnen de kostenplaats organisatie ondersteuning. Vanaf 2023 worden deze uren begroot binnen

kantoorautomatisering, zodat deze vanaf 2024 middels de doorbelasting op virtuele werkplekken kunnen worden doorbelast aan de programma's.

- De kostenplaats BIO, onder Organisatie ondersteuning, wordt in 2024 uitgebreid.
- Om te kunnen voldoen aan het bestuurlijke ambitieniveau van de veilige werkomgeving, wordt door middel van een zienswijzeprocedure € 150.000 extra budget gevraagd in de geactualiseerde begroting 2023. In de begroting 2024 is het budget voor kwaliteitsverbetering weer teruggebracht naar € 250.000.
- Programma 2. Kennis en verbinden:
 - Conform de kaderbrief 2024 wordt in het programma Kennis en verbinden 2 fte begroot voor het inrichten en ontwikkelen van een excellente hWh-organisatie, waaronder kwaliteitsborging, ten behoeve van het uitvoeren van programma's en project en het uitvoeren van beheer en diensten. Het project Specialistische kennis is toegevoegd aan de begroting.

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:

Begroting 2024	Deadline	Team/Gremium
DB behandeling concept begroting	15-12-2022	Dagelijks Bestuur
Start zienswijzeprocedure, begroting naar waterschappen (minimaal 12 weken)	Week 51 2022	Waterschappen
Einde zienswijzeprocedure	Week 11 2023	Waterschappen
DB behandeling reactienota, definitieve begroting en eventuele concept wijzigingsvoorstellen	Week 13 2023	DB
AB vaststellen begroting	20-04-2023	Algemeen Bestuur
Aanleveren vastgestelde begroting bij provincie (binnen 4 weken na vaststelling, uiterlijk 15 september)	15-09-2023	Provincie

6 Gevraagd besluit

1. De begroting 2024 van de Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis vast te stellen.
2. Kennis te nemen van de reactienota op de ingediende zienswijzen.

CONCEPT