

Aan commissie 11 september 2023

Adviesnota

Datum	21 augustus 2023	Portefeuillehouder	C. van Dijk
Documentnummer	1739141/1739142	Programma	Bestuur en belastingen
Projectnummer		Afdeling	Bedrijfsvoering, Dienstverlening en Informatiemanagement (BDI)
Bijlage(n)	BURAP		
Onderwerp	BURAP 2023		

Voorstel

De commissie wordt gevraagd advies uit te brengen op onderstaand voorstel aan het algemeen bestuur:

1. De BURAP 2023 vast te stellen;
2. De begroting te wijzigen op basis van de BURAP cijfers.;
3. De reserves naar aanleiding van deze BURAP als volgt te wijzigen:
 - € 2.460.128 meer te onttrekken aan de tariefseglisatiereserve zuiveringsbeheer. De totale onttrekking voor 2023 komt daarmee op € 6.235.128. Oorspronkelijk was een onttrekking begroot van € 3.775.000.
 - € 236.137 toe te voegen aan de algemene reserve watersysteembeheer.
 - € 1.598.178 minder te onttrekken aan de tariefseglisatiereserve watersysteembeheer. De totale onttrekking voor 2023 komt daarmee op € 3.585.977. Oorspronkelijk was een onttrekking begroot van € 5.184.175.
4. Het restant van de bestemmingsreserve Ontvlechten Waterstromen over te hevelen naar de tariefseglisatiereserve zuiveringsbeheer.

Inleiding

Volgens de afgesproken BBP cyclus wordt 1x per jaar een BURAP opgesteld. Met de BURAP wordt het algemeen bestuur geïnformeerd over de verwachte financiële einduitkomst van het jaar 2023, dit zowel ten aanzien van de investeringen als van de exploitatie. Tevens wordt over de voortgang van de begrote doelen en prestaties gerapporteerd. Aan de hand van de BURAP kan worden bijgestuurd en, indien nodig, de begroting worden gewijzigd.

Beoogd effect

Het algemeen bestuur kan op basis van de BURAP invulling geven aan haar controlerende en kaderstellende rol.

Argumenten

1.1 Deze is tot stand gekomen op basis van de inzichten tot en met juni.

In deze BURAP zijn de voortgang van de doelen opgenomen, de investeringsprognoses en de prognoses van de verwachte kosten- en opbrengstontwikkeling op basis van de inzichten per eind juni. Tevens is in deze BURAP de door GBLT in juni afgegeven prognose van de belastingopbrengsten verwerkt.

Majeure ontwikkelingen die van invloed zijn op de in de BURAP afgegeven prognoses, worden middels de latest estimate gedeeld tijdens de behandeling van de BURAP in het algemeen bestuur.

2.1 De verwachte kostenoverschrijding ligt buiten mandaat van het college d&h.

In deze BURAP wordt over 2023 een tekort verwacht van € 12,9 miljoen. Dat is € 0,6 miljoen meer dan oorspronkelijk begroot. Dit wordt veroorzaakt door € 3,5 miljoen hogere netto kosten en € 2,9 miljoen hogere belastingopbrengsten en dividend. Voorgesteld wordt om deze mutatie als begrotingswijziging voor te leggen aan het AB.

De belangrijkste redenen hiervoor zijn:

- Volgens de huidige regelgeving mag d&h per programma maximaal € 2,0 miljoen van de netto kosten per programma overschrijden. De totale netto kosten mogen eveneens met niet meer dan € 2,0 miljoen worden overschreden. De totale verwachte kostenoverschrijding van € 3,5 miljoen valt buiten het mandaat van d&h.
- In tegenstelling tot voorgaande jaren is bij de begroting 2023 al een 'voorschot' genomen op lagere personeelskosten als gevolg van latere invulling van vacatures. Bij de begroting is in 2023 hiervoor € 2,2 miljoen in mindering gebracht op de personeelslasten.

3.1 Een begrotingswijziging leidt tot een wijziging van het resultaat.

Een aanpassing van de begroting leidt automatisch tot een aangepaste resultaatbestemming. Besluitvorming over toevoeging en onttrekkingen aan de reserves is een bevoegdheid van het algemeen bestuur.

3.2 Daarmee voldoet het weerstandsvermogen watersysteembeheer aan de norm.

Het algemeen bestuur heeft de norm voor het weerstandsvermogen vastgesteld op een bandbreedte tussen 1,4 en 2,0 (ruim voldoende). Deze ratio wordt per taak bepaald door het saldo van de algemene reserve te delen door de gewaardeerde risico's. Op dit moment bedraagt de ratio van het weerstandsvermogen watersysteembeheer 1,3. Door toevoeging

van € 236.137 aan de algemene reserve watersysteembeheer komt de ratio van het weerstandsvermogen uit op 1,4.

Conform beleid wordt het overige resultaat toegevoegd of onttrokken aan de tariefsegalisatiereserves.

4.1 Daarmee wordt voorkomen dat de tariefsegalisatiereserve negatief wordt.

De aangepaste onttrekking als gevolg van beslispunt 3 leidt tot een eindstand van de tariefsegalisatiereserve zuiveringsbeheer van € 1,3 miljoen negatief.

De regeling Ontvlechten waterstromen is per 1 juni 2023 geëindigd. Voor de uitgaven van deze regeling is destijds een bestemmingsreserve gevormd. In juni 2023 is door D&H een laatste subsidie toekenning van maximaal € 230.000 gedaan die uiterlijk in 2024 wordt afgewikkeld. Nog niet alle definitieve afrekeningen zijn ontvangen, maar naar verwachting bedraagt het eindsaldo van de bestemmingsreserve € 1,8 miljoen. Voorgesteld wordt om dit eindsaldo van de bestemmingsreserve in 2023 toe te voegen aan de tariefsegalisatiereserve zuiveringsbeheer.

Kanttekeningen

4.1 Er resteert minder geld voor egalisatie van het tarief zuiveringsbeheer.

In de Voorjaarsbrief 2024 is gerekend met een saldo van de tariefsegalisatiereserve zuiveringsbeheer van € 1,1 miljoen per eind 2023. Daarvan wordt in de meerjarenraming € 0,6 miljoen ingezet voor egalisatie van het tarief in 2024.

Door de aangepaste resultaatbestemming en de toevoeging van de bestemmingsreserve Ontvlechten Waterstromen komt het saldo van de tariefsegalisatiereserve zuiveringsbeheer eind 2023 uit op € 0,5 miljoen. Dat betekent dat daarmee voor de begroting en meerjarenraming 2024 minder geld resteert voor egalisatie van het tarief zuiveringsbeheer.

4.2 Het weerstandsvermogen van de taak zuiveringsbeheer blijft onder de norm.

Alternatief is om het restant van de bestemmingsreserve Ontvlechten waterstromen toe te voegen aan de algemene reserve zuiveringsbeheer, omdat de ratio van het weerstandsvermogen van deze taak 0,8 bedraagt. Bij de jaarrekening 2023 en de begroting 2024 wordt gekeken naar mogelijkheden voor een verdere aanvulling van de algemene reserve zuiveringsbeheer.

Financiën

Voor toelichting wordt verwezen naar de in de bijlage opgenomen BURAP.

Meldingen met betrekking tot investeringskredieten

Melding verstrekking krediet < € 500.000 netto op het door het AB verstrekt krediet

Het college van d&h is bevoegd de door het algemeen bestuur verstrekte netto kredieten te overschrijden met maximaal € 0,5 miljoen, zonder toestemming voorafgaand van het algemeen bestuur, indien deze mutaties passen binnen het vastgestelde beleid. Hiervan dient melding achteraf plaats te vinden aan het algemeen bestuur:

Naam project	Krediet 31.05.2023 €	AB verstrekt krediet €	In 2023 boven AB krediet €
Noordelijke Randmeerdijk- netto	1.510.665	1.206.618	304.047
Thermisch gereinigde grond Westdijk	5.208.457	4.942.857	265.600

Melding niet in de begroting opgenomen projecten

In de organisatieverordening is bepaald dat d&h kredieten beschikbaar mag stellen tot een maximum van € 2,0 miljoen bruto per investering voor investeringen die niet in de begroting zijn opgenomen, zonder toestemming vooraf van het algemeen bestuur, indien de investering past binnen het vastgesteld beleid, de afgesproken doelen en resultaten. Een dergelijk feit wordt achteraf aan het algemeen bestuur gerapporteerd;

Naam project	Krediet 31.05.2023 €	Totaal begroting 2023 €	In 2023 boven de begroting verstrekt €
Beschoeiing Eem 2020	590.000	0	590.000

Beschoeiing Eem 2020

Project was niet meer opgenomen in de begroting 2023 omdat er al afgerekend was. Echter er kwam nog een meerwerk nota voor staal en overhead vanuit de provincie Utrecht.

Melding regulier investering boven begroting tot € 1,5 miljoen

Het college van d&h mag de begrote investeringsuitgaven kleiner dan € 1,5 miljoen bruto overschrijden en de begrote investeringsinkomsten onderschrijven tot een maximale bruto investering van € 2,0 miljoen, zonder toestemming vooraf van het algemeen bestuur, indien deze mutaties passen binnen het vastgestelde beleid, de afgesproken doelen en resultaten. Een dergelijk feit wordt achteraf aan het algemeen bestuur gerapporteerd.

Naam project	Krediet 31.05.2023 €	Totaal begroting 2023 €	In 2023 boven de begroting verstrekt €
Beschoeiing Eem 2021	464.000	400.000	64.000
Renovatie Bruinenburgersluis	440.000	400.000	40.000
Uitfaseren 2G	1.465.000	1.265.000	200.000
Revisie WKK5, RWZI Apeldoorn	410.000	400.000	10.000

Uitfaseren 2G

Hogere aanvraag vanwege actualisatie van het communicatie-protocol van de 4G-modules door informatiemanagement. Het gaat om een verbetering van de verbinding waardoor de kwaliteit van de verbinding beter te borgen is en het synergievoordeel van de gecombineerde uitvoering kan worden benut.

Vervolg

- BURAP in AB 2 oktober.

Bijlagen

- BURAP 2023

Ondertekening

Dijkgraaf en heemraden

Advies