

## Vergaderstuk Algemeen bestuur

Opsteller

Sanne Hooijer

Aantal pagina's

3

Behandelend gremium

Algemeen bestuur

Datum voorgelegd

28 november 2019

Agendapunt, Onderwerp

4.2.a, Voorstel bestuursrapportage 2019-02

Agendering

Ter kennisname

Kopie aan

Kenmerk

V0450/H009204

### 1 Samenvatting voorstel

In de 2<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2019 wordt verantwoording afgelegd over de periode 1 januari 2019–31 augustus 2019. Van belang is dat er zowel voor de instandhouding als de projecten op totaalniveau binnen de kaders van de begroting wordt gebleven.

In 2019 zijn voor het eerst de begrotingswijzigingen niet direct aan waterschappen in rekening gebracht. Daarnaast is het, voor waterschappen negatieve, kosteneffect van de BTW problematiek niet direct aan de waterschappen doorberekend. Hierdoor is het voorschot wat door waterschappen is betaald, lager dan het saldo van de gewijzigde begroting 2019. Het verschil tussen het gefactureerde voorschot en de realisatie aan het einde van 2019 van de programma's 1 tot en met 5 wordt verrekend met de deelnemers aan de projecten. In 2019 zal dit naar verwachting een terugbetaling van in totaal € 1,9 miljoen zijn. Voor de programma's 6 en 7 ligt de bestuurlijke aansturing niet bij het bestuur van HWH. Vooralsnog gaan we in deze programma's nog niet uit van een verrekening met de deelnemers.

Het verwachte resterende saldo van 2019 is geanalyseerd. Uit deze analyse blijkt dat een deel van het saldo niet voorkomen had kunnen worden omdat HWH daar slechts kassiersfunctie heeft. Dat een deel van het saldo positief is omdat HWH daar goed heeft ingekocht (uren en licenties). Het resterende deel is wat we proberen te minimaliseren. De analyse is weergegeven in hoofdstuk 8.3 van de bestuursrapportage.

De schaarste in de markt is voelbaar en het gemiddelde uurtarief loopt op. Als deze trend zich voortzet is het mogelijk dat aan het einde van het jaar het gemiddelde uurtarief voor het eerst het begrotingstarief benadert of daar zelfs boven komt.

Het algemene beeld is dat er meer projecten zijn met een statuskleur oranje of rood. De projecten met statuskleur oranje hebben met name betrekking op een latere verwachte realisatie dan gepland, onder andere door latere invulling capaciteit. Rood verwijst veelal naar een budget overschrijding. Voor meer details van de projecten en een toelichting op de betekenis van de statuskleuren wordt verwezen naar de bijlages van de bestuursrapportage.

Het opstarten van programmasturing, naast het uitvoeren van de projecten, en het faciliteren van de Uitvoerend Overleggen om tot een programmadefinitie te komen heeft veel energie gekost van de HWH-organisatie. Het zorgpunt aanhaking van de business in de opdrachten voor HWH is nog niet opgelost. Sommige programma's zijn nog zoekende naar de juiste partijen om aan te haken. Hiervoor vindt een stakeholders analyse plaats.

De zorgen rondom de kleine en kwetsbare instandhouding zijn nog niet verdwenen maar hier zijn mooie stappen gezet door de goedkeuring van het algemeen bestuur om de instandhouding met 2 FTE uit te breiden en daarnaast is de samenwerking met vooral De Dommel en Vechtstromen nog verder geïntensiveerd.

## 2 Inleiding

Bijgaand treft u de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2019 aan. Met deze rapportage wordt verantwoording afgelegd over de periode 1 januari 2019 – 31 augustus 2019 (eerste 8 maanden). Deze bestuursrapportage is op 31 oktober besproken in het Dagelijks bestuur.

## 3 Doelstelling

Middels de bestuursrapportage informeert de organisatie het bestuur over de voortgang, de afwijkingen en de bijzonderheden ten opzichte van de programmabegroting 2019. Gelijktijdig met de bestuursrapportage wordt een begrotingswijziging aangeboden. Technische vragen kunnen voorafgaand aan de vergadering van het Algemeen bestuur worden ingediend via [s.hooijer@hetwaterschapshuis.nl](mailto:s.hooijer@hetwaterschapshuis.nl).

De indeling van deze bestuursrapportage is gelijk aan de indeling van de geactualiseerde begroting 2019. Om aan te sluiten op de verschillende informatiebehoeften, is de bestuursrapportage opgesteld in vier verschillende delen:

- Deel 1: Instandhouding
- Deel 2: Projecten waterschappen
- Deel 3: Projecten met derden
- Deel 4: Verwachte begrotingswijzigingen op basis van het meerjarenprogramma

De geactualiseerde begroting 2019 is vastgesteld door het Algemeen bestuur inclusief BTW. De belastingdienst heeft in januari 2019 de uitspraak gedaan, dat HWH niet vrijgesteld van BTW zou presteren jegens de waterschappen. Op 7 februari 2019 zijn de waterschappen per brief geïnformeerd over de situatie. De door het Algemeen bestuur vastgestelde begroting 2019 inclusief BTW van € 26.950.056, is daarom nu herrekend naar een begroting exclusief BTW van € 23.305.434. In deze herrekening is op leveranciersniveau rekening gehouden met de mogelijkheid van het kunnen terugvorderen van BTW bij de belastingdienst. De begrotingswijzigingen en gerealiseerde baten en lasten worden in de bestuursrapportage nu eveneens weergegeven in bedragen exclusief BTW.

Het volgen van het oordeel van de Belastingdienst, heeft als gevolg dat voortaan, met ingang van 1 januari 2019, door HWH aan de waterschappen BTW in rekening gebracht dient te worden. Ook kan de BTW op gemaakte kosten worden teruggevorderd door HWH. Per saldo wordt HWH daardoor voor de waterschappen duurder. De inschatting is dat dit op jaarbasis circa € 400.000 zal zijn. Dit wordt veroorzaakt door de kosten waarbij aan de inkoopkant geen BTW bij HWH in rekening wordt gebracht (o.a. eigen personeel op de loonlijst van HWH en van BTW vrijgestelde leveranciers zoals Kadaster). In de brief van 7 februari 2019 is aangegeven dat, ondanks de lastenverzwaring, de gevraagde bijdrage van de waterschappen voor de geactualiseerde begroting 2019 voornamelijk niet wordt aangepast. Dit betekent dat de bijdrage 2019 is c.q. wordt gefactureerd voor het totaalbedrag van € 26.950.056 inclusief BTW, zijnde € 22.272.774 exclusief 21% BTW. Hierin is dus niet de lastenverzwaring voor de waterschappen doorberekend. Op deze manier is de kostenstijging nog niet direct voelbaar voor de waterschappen. In het tweede kwartaal van 2019 is een bezwaarschrift ingediend bij de belastingdienst. Wij zijn in afwachting van een reactie.

Tevens is in de zienswijzeprocedure van de geactualiseerde begroting 2019 aangegeven dat tussentijdse begrotingswijzigingen niet direct bij waterschappen in rekening zullen worden gebracht. Aangezien HWH geen eigen kredietfaciliteiten heeft, kan dit alleen voor zover de liquiditeitspositie van HWH dit toelaat. Op dit moment is er nog geen aanleiding de facturatie op te starten voor de tussentijdse begrotingswijzigingen. Na afloop van het jaar 2019 wordt de eindafrekening opgemaakt.

#### **4 Risicoanalyse**

In de bestuursrapportage wordt inzicht gegeven in de belangrijkste risico's en beheersmaatregelen. Korthedshalve wordt hiernaar verwezen.

#### **5 Gevraagd besluit**

Kennis te nemen van de door het Dagelijks bestuur vastgestelde 2<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2019.

CONCEPT