
Opsteller Sanne Hooijer	Aantal pagina's 5
Behandelend gremium Dagelijks bestuur	Datum voorgelegd 22 februari 2017
Agendapunt, Onderwerp Bestuursrapportage 2016-3 en overheveling budgetten 2016 naar 2017	Agendering Ter besluitvorming
Kopie aan	Kenmerk V0352/H005998

1 Inleiding

De 3^e bestuursrapportage 2016 (hierna BERAP3) geeft een beeld van de bereikte projectresultaten in 2016 en de financiële afwikkeling. Daarnaast wordt ieder jaar aan het bestuur een voorstel voorgelegd inzake de overheveling van budgetten. BERAP3 bevat de cijfers over 2016 en tevens de voorstellen inzake budgetoverheveling. De BERAP3 vormt tevens een bijlage bij de jaarrekening 2016.

De accountantscontrole is 13 februari jl. aangevangen. Ten aanzien van de nu gepresenteerde cijfers moet dus nog een voorbehoud worden gemaakt ten aanzien van eventuele correcties, voortvloeiend uit de accountantscontrole. De formele afwikkeling inclusief definitieve jaarrekening 2016 is onderhanden en zal ten behoeve van de vergadering van 26 april 2017 aan het Dagelijks bestuur worden aangeboden. De voorlopige jaarrekening wordt geagendeerd voor het Algemeen bestuur van 23 maart en wordt aangeboden aan de algemene besturen van de deelnemende waterschappen. De definitieve jaarrekening wordt ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen bestuur in de vergadering van 6 juli 2017.

2 Samenvatting BERAP3

Afwikkeling projectsaldo voor de waterschappen

Een aantal projecten over 2016 kan financieel positief worden afgesloten, waardoor er geld wordt terugbetaald aan de waterschappen. De waterschappen krijgen € 1.267.461 terug. In hoofdstuk 4 van de BERAP3 is dit nader toegelicht.

Exploitatieresultaat 2016

Op de programma's 1) Instandhouding en 2) Nog beschikbare capaciteit is sprake van een exploitatietekort van € 436.455 (€ 541.513 minus € 105.058). Na verrekening van dit tekort met het positieve saldo op de kostenplaatsen en de incidentele baten en lasten, resteert een exploitatietekort van € 32.873. Het Algemeen bestuur wordt voorgesteld voor het exploitatietekort een aanvullende bijdrage van de waterschappen te vragen.

In de BERAP2 werd nog een exploitatietekort van € 549.491 verwacht voor 2016. Na deze constatering aan het einde eerste helft 2016, is er in de tweede helft overall waar mogelijk een stap teruggedaan en getemporeerd. Uit analyse is gebleken dat sommige kosten waren begroot bij de kostenplaatsen, waarvan de realisatie is verantwoord bij de instandhouding, hierdoor is een tekort ontstaan bij programma 1 en een overschot bij de kostenplaatsen.

Deze andere wijze van begroten is door de controllerswisseling niet helder gecommuniceerd binnen HWH, waardoor de verschuiving niet eerder is opgemerkt.

Er worden een aantal maatregelen genomen om in de toekomst dergelijke fluctuaties in resultaten te voorkomen:

- Bij de eerste begrotingswijziging 2017 wordt voorgesteld budget te ramen voor enkele alsnog uit te voeren projecten in de instandhouding. Hiermee kan het Algemeen bestuur het budgetrecht laten gelden;
- De structuur van de begroting 2017 wordt aangepast bij de eerstvolgende begrotingswijziging 2017. Enkele structurele kosten, die voorheen verborgen zaten in de post onvoorzien, worden zichtbaar opgenomen in de begroting. Hiermee halen we enkele aanbevelingen uit kaderbrief 2018 naar voren.
- Bij het opmaken van de bestuursrapportages gaat een administratieve afsluiting plaatsvinden, waardoor de resultaten (op onder andere de kostenplaatsen) duidelijker inzichtelijk worden.

De verdere uitwerking van het exploitatieresultaat instandhouding is opgenomen in de onderstaande tabel:

	Begroting 2016	Gerealiseerde uitgaven 2016	Bruto exploitatieresultaat 2016	Onttrekking Bestemmingsreserve	Netto exploitatieresultaat 2016	Jaareindeverwachting BERAP 2
Programma 1:						
Instandhouding	1.892.400	2.573.187	-541.513	0	-541.513	-622.600
HWH 2.0	0	721.148	-721.148	721.148	0	0
Business cases*	118.785	0	143.985	-143.985	0	0
<i>Totaal programma 1</i>	<i>2.011.185</i>	<i>3.294.335</i>	<i>-1.118.675</i>	<i>577.163</i>	<i>-541.513</i>	<i>-622.600</i>
Programma 2:	568.979	463.921	105.058	0	105.058	43.979
Subtotaal programma's	2.580.164	3.758.256	-1.013.617	577.163	-436.455	-578.621
Saldo kostenplaatsen	0	0	392.782	10.800	403.582	29.130
Totaal instandhouding	2.580.164	3.758.256	-620.835	587.963	-32.873	-549.491

* Vanuit de producten heeft een refund aan de business cases plaatsgevonden van € 25.200. Dit verklaart het exploitatieresultaat van € 143.985, ten opzichte van de niet aangewende begroting van € 118.785.

De Planning & Controlcyclus is conform de richtlijnen en planning uitgevoerd. In 2016 is wederom gewerkt met het afrekenen van uren op projecten op basis van tijdregistratie. Door in de uurtarieven een opslag overhead te verwerken, zijn er verschillen ontstaan tussen begrote kosten en werkelijke kosten per project, maar ook op het resultaat van de kostenplaatsen.

Budgetoverheveling

De budgetoverheveling van 2016 naar 2017 vindt plaats op basis van door het bestuur vastgestelde uitgangspunten. Voorgesteld wordt om € 2.615.123 over te hevelen naar 2017. Dit bedrag bestaat voor € 1.017.487 uit projectgelden van de projecten die HWH in opdracht van de waterschappen uitvoert. Besluitvorming hierover vindt in het Uitvoerend overleg van de betreffende projecten plaats. De overige € 1.597.636 betreft gelden van de programma's Data en het Informatiehuis Water. HWH faciliteert deze projecten maar de inhoudelijke aansturing vindt plaats vanuit de eigen governance van die projecten.

Dit betreft ontvangen gelden van zowel waterschappen als derden die beschikbaar moeten blijven voor uitvoering van de activiteiten in 2017. In hoofdstuk 4 van de BERAP3 is dit nader toegelicht.

Bestemmingsreserves

In de vergadering van 26 januari 2017 van het Dagelijks bestuur is besloten aan het Algemeen bestuur te vragen in te stemmen met de voorgenomen afwikkeling van diverse reserves en reserveringen in de jaarrekening 2016 van Het Waterschapshuis. Dit is meegenomen in het voorstel vaststellen jaarrekening.

Samenvattend overzicht voorstel afwikkeling reserves jaarrekening 2016:

<i>Terug te betalen bestemmingsreserves:</i>	<i>Bedrag</i>	<i>Verdeelsleutel</i>
Bestemmingsreserve Business Cases	496.306	UvW 45/55
Bestemmingsreserve Kantoormeubilair	11.707	UvW 45/55
Bestemmingsreserve Prof Vergadercentrum	154.513	UvW 45/55
Totaal terug te betalen (voor de verdeling zie bijlage 1)	<u>662.526</u>	

Samenvattend financieel overzicht per programma

Het totaalbeeld van de baten en lasten en de saldi ultimo 2016 is in onderstaand overzicht samengevat:

Programma	Saldo 1/1/2016	Baten 2016	Lasten 2016	Saldo 2016	Saldo 31/12/2016	1. Afrekenen waterschappen	2. Mee naar 2017: voorstel budgetoverheveling	3. Product BC/FU/IHW	Exploitatie resultaat voor bestem.res.	4. Mutatie bestemmingsreserve	5. Exploitatie resultaat na bestem.res.
Programma 1 Instandhouding	0	2.175.659	3.294.335	-1.118.676	-1.118.676	0	0	0	-1.118.676	-577.163	-541.513
Programma 2 Nog beschikbare capaciteit	0	568.979	463.921	105.058	105.058	0	0	0	105.058	0	105.058
Programma 3. Programma Bedrijfsfuncties	498.614	3.590.393	3.173.246	417.147	915.761	259.477	656.284	0	0	0	0
Programma 4. Uitvoering Diensten	1.189.919	4.965.453	5.077.229	-111.775	1.078.144	716.941	361.203	0	0	0	0
Programma 5. Projecten Data	724.106	3.987.295	3.506.955	480.340	1.204.445	291.044	913.401	0	0	0	0
Programma 6. Projecten IHW	11.827	3.333.184	2.660.777	672.407	684.234	0	684.235	0	0	0	0
Totaal Programma's	2.424.466	18.620.963	18.176.462	444.502	2.868.968	1.267.461	2.615.123	0	-1.013.618	-577.163	-436.455
Saldo kostenplaatsen	0	8.261.789	7.868.558	393.231	393.231	0	0	0	393.231	-10.800	404.031
Incidentele Baten & Lasten	0	0	0	-449	-449	0	0	0	-449	0	-449
Totaal	2.424.466	26.882.752	26.045.020	837.284	3.261.750	1.267.461	2.615.123	0	-620.836	-587.963	-32.873

Het resultaat na mutaties van de reserves is € 32.873 negatief. Daarbij is rekening gehouden met de verwerking van de mutaties in de bestemmingsreserves, welke nog vastgesteld moeten worden door het Algemeen bestuur.

Vergaderstuk Dagelijks bestuur

Terugbetaling aan de waterschappen

In totaal wordt een bedrag van € 1.915.563 aan de waterschappen terugbetaald. Dit bedrag is als volgt samengesteld:

	<i>Bedrag</i>
Projecten	1.267.461
Bestemmingsreserves	662.526
Onverdeeld resultaat 2015	-14.424
Totaal	<u>1.915.563</u>

De specificatie hiervan per waterschap vindt u terug in bijlage 1.

3 Uitgangspunten Overheveling budgetten

Ten aanzien van restant budgetten 2016 bij exploitatieprojecten en exploitatie worden, net als voorgaande jaren, de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. Afrekenen waterschappen: Voor geïnde bijdragen ten behoeve van projecten die niet uitgevoerd zijn en niet meer zullen plaatsvinden wordt voorgesteld deze terug te betalen aan de waterschappen.
2. Mee naar 2017, budgetoverheveling: Voor geïnde bijdragen ten behoeve van projecten die uitgesteld en/of uitgelopen zijn naar 2017 wordt voorgesteld deze te handhaven.
3. Verrekening met product Business Cases / Flexibele uren
4. A. Mutatie Projectgelden, waarvan HWH /RWS gezamenlijk eigenaar van zijn.
B. Mutatie bestemmingsreserve, zowel toevoeging (voor resultaten op de exploitatie wordt voorgesteld om een saldo in een bestemmingsreserve te storten zodat gelden beschikbaar blijven voor komende jaren) als onttrekking
5. Exploitatieresultaat. Voor verliezen op de exploitatie wordt voorgesteld om deze bedragen te verrekenen met afrekening waterschappen.

Voor een verdere detaillering verwijzen wij naar de bijgevoegde BERAP3.

4 Aandachtspunten

In de BERAP wordt een aantal aandachtspunten benoemd, waarbij met name de flexibilisering, behoud van kennis en kunde en daarmee de kwaliteit van HWH naar voren komen.

In afwachting van en vooruitlopend op eventuele conclusies van de evaluatiecommissie wordt voorzichtig geconstateerd dat de bemensing van HWH krap geworden is.

Immers het juist bemensen van HWH met medewerkers uit de waterschappen komt onvoldoende tot stand. Daardoor vindt er meer inhuur dan gewenst plaats en gaat opbouwde kennis voor de waterschappen verloren. Het verdient aanbeveling om HWH genuanceerd te versterken op inhoud en capaciteit. In het najaar van 2017 kan hiervoor een voorstel worden verwacht.

5 Gevraagd besluit aan het Dagelijks bestuur

1. De Bestuursrapportage 2016-3 vast te stellen en ter kennisname aan het Algemeen bestuur te sturen, gelijktijdig met de voorlopige jaarrekening 2016.
2. Het Algemeen bestuur bij de vaststelling van de jaarrekening 2016 voor te stellen om ten aanzien van voordelen op afgesloten werkzaamheden en/of activiteiten die niet meer worden uitgevoerd een bedrag van € 1.267.461 terug te betalen aan de waterschappen.
3. Het Algemeen bestuur bij de vaststelling van de jaarrekening 2016 voor te stellen om ten aanzien van lopende, nog af te ronden activiteiten een bedrag van € 2.615.123 op te

nemen (Saldo projectrekeningen) en deze budgetten beschikbaar te stellen voor de uitvoering van activiteiten in 2017.

4. Het Algemeen bestuur bij de vaststelling van de jaarrekening 2016 voor te stellen om een bedrag van € 721.148 te onttrekken uit de bestemmingsreserve HWH 2.0 (kosten 2016).
5. Het Algemeen bestuur bij de vaststelling van de jaarrekening 2016 voor te stellen om een bedrag van € 143.985 te storten in de bestemmingsreserve business cases.
6. Het Algemeen bestuur bij de vaststelling van de jaarrekening 2016 voor te stellen om een bedrag van € 10.800 te onttrekken aan de bestemmingsreserve kantoormeubilair.
7. Het Algemeen bestuur bij de vaststelling van de jaarrekening 2016 voor te stellen het resterende saldo in de bestemmingsreserves business cases, kantoormeubilair en professionalisering vergadercentrum van in totaal € 662.526 uit te keren aan de waterschappen.
8. Het Algemeen Bestuur voor te stellen een aanvullende bijdrage vanuit de waterschappen aan HWH te verstrekken ter hoogte van het exploitatietekort van € 32.873. De verwerking hiervan zal in de jaarrekening 2017 plaatsvinden.

6 Besluit

- Positief, conform voorstel
- Overwegend positief, onder voorbehoud van de volgende aanpassingen
- Negatief, niet conform voorstel

Toelichting

Bijlage:

1. Afrekening 2016 "Terug te betalen" per waterschap

Bijlage 1: Afrekening 2016 "Terug te betalen" per waterschap.

	P320	P510	P520	P860	P182	P750	P230
	Gegevens huishouding	De Digitale Watertoets	NDFP	Transport- en Rioleringsinformaties	Project Branchelientie ESRI	Digitaal Aangifte bedrijven	E-formulieren
Programma	4	3	3	3	3	3	4
Aa en Maas	-977	16.490	-67	-3	-0	646	-
AGV/Waternet	-977	-	-67	-3	-0	857	-
Brabantse Delta	-977	-	-67	-3	-0	655	-
De Dommel	-977	-	-67	-3	-0	590	-
De Stichtse Rijnlanden	-977	16.490	-	-3	-0	635	-
Delfland	-977	-	-67	-3	-0	989	-
Fryslân	-977	16.490	-67	-3	-0	691	-
Drents Overijsselse Delta	-977	16.490	-67	-3	-0	645	-
Hollands Noorderkwartier	-977	16.490	-67	-3	-0	966	-
Hollandse Delta	-977	16.490	-41	-3	-0	762	-
Noorderzijlvest	-977	16.490	-67	-3	-0	481	-
Peel en Maasvallei	-977	-	-67	-3	-0	468	-
Rijn en IJssel	-977	16.490	-67	-3	-0	543	-
Rijnland	-977	16.490	-67	-3	-0	829	10.849
Rivierenland	-977	16.490	-67	-3	-0	781	10.849
Roer en Overmaas	-977	16.490	-67	-3	-0	543	-
Scheldestromen	-	-	-67	-3	-0	-	-
Schieland en de Krimpenerwaard	-977	16.490	-67	-3	-0	569	-
Vallei en Veluwe	-977	16.490	-67	-3	-0	686	10.849
Vechtstromen	-977	16.490	-67	-3	-0	638	-
Zuiderzeeland	-977	16.490	-67	-3	-0	517	-
RWS CIV	-	-	-	-	-	-	-
Hunze en Aa's	-	-	-	-	-	-	-
Derden inzake Beeldmateriaal	-	-	-	-	-	-	-
Derden inzake IHW	-	-	-	-	-	-	-
IPO	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	-19.532	247.351	-1.305	-58	-10	13.489	32.547

	P575	P255	K610	Subtotaal afrekening projecten	Afrekening Onverdeeld resultaat 2015 *	Afrekening bestem- mings- reserves	Totaal
	B&O Wilma	DROP	Vergader centrum				
Programma	4	4	4			-	
Aa en Maas	16.839	11.502	4.045	48.476	-664	30.482	78.295
AGV/Waternet	22.328	15.252	5.373	42.763	-880	40.419	82.303
Brabantse Delta	17.065	11.657	4.100	32.430	-673	30.892	62.650
De Dommel	15.384	10.508	3.693	29.130	-606	27.848	56.372
De Stichtse Rijnlanden	16.554	11.308	3.976	47.983	-652	29.966	77.297
Delfland	25.775	17.606	6.206	49.529	-1.016	46.658	95.171
Fryslân	18.016	12.306	4.330	50.787	-710	32.613	82.690
Drents Overijsselse Delta	16.820	11.490	4.041	48.440	-663	30.449	78.225
Hollands Noorderkwartier	25.180	17.199	6.062	64.851	-992	45.580	109.439
Hollandse Delta	19.860	13.566	4.776	54.432	-783	35.950	89.599
Noorderzijlvest	12.528	8.557	3.003	40.012	-494	22.678	62.196
Peel en Maasvallei	12.194	8.329	2.922	22.867	-481	22.074	44.460
Rijn en IJssel	14.143	9.661	3.393	43.184	-557	25.602	68.229
Rijnland	21.602	14.756	5.197	68.676	-851	39.104	106.929
Rivierenland	20.351	13.901	4.895	66.220	-802	36.840	102.258
Roer en Overmaas	14.154	9.668	3.396	43.204	-558	25.621	68.267
Scheldestromen	14.350	9.802	3.443	27.526	-566	25.977	52.937
Schieland en de Krimpenerwaard	14.836	10.134	3.561	44.543	-585	26.856	70.814
Vallei en Veluwe	17.887	12.218	4.299	61.383	-705	32.380	93.058
Vechtstromen	16.639	11.366	3.997	48.084	-656	30.121	77.549
Zuiderzeeland	13.487	9.213	3.235	41.895	-532	24.414	65.778
RWS CIV	-	-	-	-	-	-	-
Hunze en Aa's	-	-	-	-	-	-	-
Derden inzake Beeldmateriaal	-	-	-	291.044	-	-	291.044
Derden inzake IHW	-	-	-	-	-	-	-
IPO	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	365.992	250.000	87.944	1.267.461	-14.424	662.526	1.915.563

* De afrekening onverdeeld resultaat 2015 van € 14.424, heeft betrekking op het besluit van het Algemeen bestuur bij het vaststellen van de jaarrekening 2015, om het exploitatietekort 2015 in rekening te brengen bij de waterschappen. De verwerking hiervan heeft in de jaarrekening 2016 plaatsgevonden.