

Algemene besturen van de waterschappen die deelnemen aan de Gr HWH
en het Algemeen bestuur Gr HWH

Behandeld door
G Smits

Aantal pagina's
6

Datum
2 maart 2017

Uw kenmerk

Onderwerp
Kaderbrief 2018

Ons kenmerk
Z1332/H006030

Geacht bestuur,

Voor u ligt de kaderbrief 2018 van Het Waterschapshuis. In deze kaderbrief geven we op basis van de huidige inzichten een aantal beleidsmatige en financiële ontwikkelingen weer.

1. Inleiding

Het Waterschapshuis is en blijft een organisatie in beweging. Daarom is een kaderbrief, voorafgaand aan de begroting 2018, niet alleen om te voldoen aan de Wet gemeenschappelijke regelingen maar ook aan de behoefte, vanuit Het Waterschapshuis zelf, om de financiële en beleidsmatige kaders op hoofdlijnen met het bestuur te delen en vast te stellen.

Deze kaderbrief heeft de volgende opzet:

1. Inleiding
2. Strategische ontwikkelingen
3. Sturing en verantwoording
4. Financiële uitgangspunten
5. Vervolgproces

Wij vertrouwen erop mede met deze kaderbrief een bijdrage te leveren aan een goede governance van Het Waterschapshuis.

2. Strategische ontwikkelingen

2.1 Algemene ontwikkelingen

De ombouw van Het Waterschapshuis langs de uitgestippelde koers richting **Ons Waterschapshuis** is ook in 2016 doorgegaan. Tot nu toe heeft de focus gelegen op flexibilisering van de organisatie, zodat deze zo klein mogelijk, dienstbaar, vaardig en effectief wordt.

Nu de flexibilisering voor een groot deel is afgerond, wordt in 2017 de focus verlegd naar kwaliteit en financiën. Dit zal een uitloop krijgen in 2018. Verder wordt in 2018 de aandacht verlegd naar een kwaliteitsverbetering binnen projecten en beheer.

Voor 2018 betekent dit concreet:

- Vervolg uitvoering plannen van 2017:
 - Kwaliteitsverbetering van de ondersteunende diensten:
Om kwetsbaarheid te verminderen en verbetering van kwaliteit wordt voor ondersteunende diensten, kantoorautomatisering, DIV, juridisch advies en communicatie aansluiting gezocht bij waterschappen. Daarnaast passen de bestaande financiële systemen niet meer bij HWH 2.0. Belangrijke zaken zoals projectenrapportage en de verplichtingenadministratie zijn nu grotendeels gevangen in spreadsheets (Excel) i.p.v. een financieel systeem. Ook hier zal in 2017 worden onderzocht of Het Waterschapshuis zich kan laten ondersteunen door een waterschap.
 - Verbetering voortraject:
Voor de kerntaak van Het Waterschapshuis: uitvoering van projecten (aanbesteding en implementatie) en beheer, is het essentieel dat er een goede business case aan ten grondslag ligt. Evaluatie van de business cases heeft geleerd dat hier verbetering mogelijk en noodzakelijk is. Samen met o.a. de Maastricht School of Management wordt een verbeterprogramma opgezet in 2017. De effecten hiervan zullen in 2018 zichtbaar moeten worden.
- Start in 2018
 - Verbetering uitvoering projecten en beheer
In 2018 zal een begin gemaakt worden om de kwaliteit van uitvoering van projecten en beheer te verbeteren. Dit wordt in detail uitgewerkt in het jaarplan 2018, welke november 2017 aan het Algemeen bestuur ter informatie wordt voorgelegd.

2.2 Capaciteit

In de kaderbrief 2017 werd ervan uitgegaan dat de flexibilisering in 2016 zou worden afgerond. De flexibilisering zal in het eerste kwartaal van 2017 zo goed als worden afgerond. Dan zal bijna 90% van de mensen die het betrof geen aanstelling meer hebben bij HWH. Zij hebben een overstap gemaakt naar de waterschappen of naar elders. Pas na 2021 kan de 100% worden gerealiseerd. HWH blijft er samen met de waterschappen en derde partijen naar streven om deze kosten zo beperkt mogelijk te houden. De kosten zullen in de exploitatie worden meegenomen.

2.3 Evaluatie en plan 2018-2020

In 2016 is een evaluatie van het huidige construct HWH 2.0 en de manier waarop het wordt uitgevoerd, gestart. Deze evaluatie zal medio juni 2017 worden afgerond. Op basis van de huidige status en de uitkomsten van deze evaluatie zal in 2017 een nieuwe strategisch heroriëntatie, door HWH en het Dagelijks bestuur, worden uitgevoerd om te komen tot een plan 2018 – 2020.

In november 2017 zal dit plan aangevuld met het jaarplan 2018 aan het bestuur worden gepresenteerd. Dit zal mogelijk leiden tot een 1^e herziene begroting 2018 die inclusief zienswijze procedure in het voorjaar 2018 zal plaatsvinden. In de vergadering van eind maart 2018 zal deze aangepaste begroting ter goedkeuring aan u worden voorgelegd.

2.4 Doorlopende programma's

Mits er uit de evaluatie geen afwijkende zienswijze komt, zullen in 2018 de lopende zaken c.q. programma's als Meerjarenprogramma, capaciteitsmanagement en kennis en verbinden worden doorontwikkeld.

2.5 Loden deuren, doorbelastingen

Het huidige construct HWH 2.0 is zodanig opgezet dat kosten daar komen waar ze worden gemaakt. Loden deuren tussen instandhouding en projecten en projecten onderling moeten ervoor zorgen dat ieder waterschap betaalt, waarvoor deze aan de lat staat.

Daarnaast is in het reorganisatieplan vastgelegd dat de instandhouding met een aantal rollen (kenniscoördinatoren, een architect, een inkoper etc.) zal worden aangevuld tot een vaste kern om continuïteit en kwaliteit in de projecten te kunnen bestendigen. In het kader van het werken volgens de IPM methodiek zijn deze rollen vertaald in Omgevingsmanager, Technisch manager, Contractmanager, etc. Kort genoemd het HWH IPM team. Bij het opstellen van het reorganisatieplan is onvoldoende rekening gehouden met capaciteitsmanagement. De afgelopen jaren is duidelijk geworden dat hiervoor 1 fte extra beschikbaar moet zijn. Dit wordt bij de begrotingswijziging 2017 voorgesteld.

De opzet van de loden deuren volgend moeten deze kosten ook bij de projecten landen. In de kaderbrief van 2017 is hiervan reeds melding gemaakt. Er is toen voorgesteld om dit, naast de doorbelasting van de facilitaire kosten, ook in het uurtarief op te nemen. Deze voorgestelde oplossing heeft enkele negatieve effecten tot gevolg. De belangrijkste twee zijn: verminderde transparantie en verstoring van het werken met DVO's en het mandaat van een Uitvoerend Overleg. Na overleg met enkele controllers van waterschappen is het voorstel om de doorbelastingen niet (meer) in het uurtarief te stoppen maar door te belasten op basis van uitgevoerde diensten. Deze kosten worden begroot in instandhouding (het abonnement) en bij afname van diensten verrekend met projecten en beheer.

Het gaat om:

- Huisvestingskosten: in abonnement en niet doorbelasten
- P&O-ondersteuning t.b.v. de vaste kern: in abonnement en niet doorbelasten
- Kantoorautomatisering: doorbelasten op basis van afgenomen werkplek
- Capaciteitsmanagement: doorbelasten op basis verleende diensten t.b.v. medewerkers in flexibele schil (instroom, doorstroom en uitstroom)

Ten aanzien van capaciteitsmanagement bestaat het risico dat, indien er niet voldoende kan worden doorbelast omdat er minder diensten worden verleend dan verwacht, de kosten ten laste van instandhouding blijven komen.

De werkzaamheden van het HWH IPM team zijn:

- Strategische oriëntatie voor WS-en en HWH: in abonnement en niet doorbelasten
- Opstellen Business Cases: doorbelasten per opgestelde business case
- Controle lopende projecten: doorbelasten aan projecten

De dienstverlening voor Business Cases en de Controle van lopende projecten wordt uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van de OGT en zal als zodanig worden behandeld.

Iedere opdracht leidt tot een formele begrotingswijziging. Dit betekent dat aan het begin van het jaar de kosten voor de gehele vaste kern in de instandhouding (het abonnement) zullen zitten en dat deze gedurende het jaar gedeeltelijk ten laste van projecten worden gebracht.

2.6 Uurtarief

Voor de uurtarieven in de projecten maakt het verschil of de bezetting wordt ingevuld door inleen (vanuit waterschappen) of inhuur. Voorstel is om deze beide tarieven gelijk te trekken. Hierdoor krijgt een waterschap dat een medewerker uitleent, een zodanige vergoeding dat deze een gelijkwaardige kracht kan werven vanuit de markt. Voor de te hanteren tarieven stellen wij voor de tarieven opgesteld voor de Rijksoverheid (Handleiding overheidstarieven 2017, ministerie van Financiën) te gebruiken. Hier is per salarisschaal bepaald wat het interne en externe te hanteren tarief moet zijn.

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.

2.7 Onvoorzien

Tot op heden is er binnen instandhouding een bedrag gereserveerd voor onvoorzien (conform artikel 39, lid 3 van de Gr HWH). Dit budget wordt echter grotendeels uitgegeven aan kosten die jaarlijks terugkomen, zoals accountantskosten, communicatie, juridische adviezen, archiefkosten etc. Dit is niet de intentie van onvoorzien. Voorstel is om dit aan te passen en deze jaarlijks terugkerende kosten zichtbaar te maken en apart in de begroting op te nemen en de post onvoorzien te reserveren voor onvoorzien zaken.

2.8 Fiscale ontwikkelingen

BTW

Wij verwachten dat in 2017 de beslissing valt en HWH vrijgesteld wordt voor het betalen van BTW aan de waterschappen.

Vennootschapsbelasting

Wij verwachten dat in 2017 de beslissing valt en HWH grotendeels vrijgesteld wordt voor het betalen van Vennootschapsbelasting.

3. Sturing en verantwoording

De waterschappen betalen een vaste bijdrage voor de instandhouding (het abonnement). De overige bijdragen van de waterschappen betreffen alleen die bijdragen aan projecten waar aan wordt deelgenomen. De voor projecten beschikbare uren binnen de vaste kern worden in eerste instantie opgenomen in de kosten van instandhouding zoals dat in 2016 gebeurde. Wanneer uren worden gerealiseerd voor projecten zullen deze kosten aan het einde van het jaar worden verrekend. De waterschappen gaan hierdoor meer betalen voor de projecten waar ze aan gaan deelnemen en uiteindelijk minder betalen aan de instandhouding.

Voor de flexibele schil HWH en IHW zullen reiskosten en overige personeelskosten worden geraamd. Voorstel hiervoor is € 3000 per jaar per inleen medewerker.

Voorstel personele kosten in de begroting 2018

Het gemiddelde reken uurtarief in 2018 is € 108,00 (gebaseerd op de Handleiding Overheidstarieven 2017, Ministerie van Financiën)

De overige rekentarieven zijn:

- Virtuele werkplek: € 300 per maand;
- Capaciteitsmanagement: € 5000 per medewerker in de flexibele schil voor de gehele begeleiding van instroom, doorstroom tot uitstroom.

Begrotingswijzigingen

Gedurende het jaar worden er door besluitvorming in de OGT begrotingswijzigingen doorgevoerd. Waterschappen hebben gevraagd of HWH hier een inschatting voor kan maken. Dit zal ter informatie aan de begroting worden toegevoegd.

Wijziging indeling begroting

Om beter aan te sluiten op de verschillende informatiebehoefte, zal de begroting in tegenstelling tot voorgaande jaren, worden opgesteld in vier verschillende delen:

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

De bestuursrapportages en jaarrekening zullen ook aansluiten op de bovenstaande structuur.

4. Financiële Uitgangspunten

Voor de begroting 2018 hanteren we de volgende financiële uitgangspunten:

4.1 Indexering voor materiële kosten

Wij stellen voor dat er een generieke inflatiecorrectie van 1,5% wordt doorgevoerd voor de materiële overheadkosten.

4.2 Personeelslasten

De CAO voor de waterschappen is het uitgangspunt voor de personeelslasten. De personeelsbegroting en formatie wordt aangepast op basis van de laatste besluitvorming.

De salarisschalen voor de waterschappen zijn per 1 januari 2017 niet verhoogd. In verband met individuele salarisstijgingen wordt een gemiddelde stijging van 1,5% als basis genomen voor de begroting 2018. Voor de pensioenlasten 2018 wordt geen stijging begroot van de premiepercentages.

4.3 Systematiek en kostprijs van de uitvoeringskosten

De norm voor de productiviteitsuren blijft 1400 uur (in lijn met Handleiding Overheidstarieven 2017, Ministerie van Financiën). De systematiek met het gebruik van kostenplaatsen en kostendragers blijft in stand.

4.4 Algemene reserves

Conform het beleid van het Algemeen bestuur worden er geen algemene reserves gevormd.

4.5 Rechtmatigheid

Het Algemeen bestuur stelt de begroting vast, maar ook alle begrotingswijzigingen die in de loop van het jaar kunnen plaatsvinden. De wettelijke zienswijzeprocedure bij begrotingswijzigingen geldt net als in 2017 alleen voor begrotingswijzigingen die het programma "instandhouding" betreffen.

5. Vervolgproces

De begrotingsbehandeling 2018 is als volgt in de planning van 2017 opgenomen:

- | | |
|---|------------|
| - Concept ontwerp begroting in Dagelijks bestuur: | week 13 |
| - Zienswijzeperiode waterschappen: | week 14-22 |
| - Ontwerp begroting en reactienota in DB: | week 24 |
| - Vaststellen begroting in AB | week 27 |

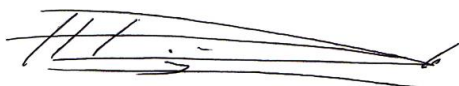
Planning van de voorziene 1^e begrotingswijziging 2018:

- | | |
|--|-------------------|
| - Concept ontwerp 1 ^e begrotingswijziging 2018 in Dagelijks bestuur: | week 51 2017 |
| - Zienswijzeperiode waterschappen: | week 1 t/m 9 2018 |
| - Ontwerp 1 ^e begrotingswijziging en reactienota in Dagelijks bestuur | week 10 2018 |
| - Vaststellen 1 ^e begrotingswijziging 2018 in Algemeen bestuur | week 13 2018 |

In deze kaderbrief hebben wij inzicht gegeven in de belangrijkste ontwikkelingen die in 2018 de begroting van Het Waterschapshuis zullen beïnvloeden.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
het Dagelijks bestuur Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis,



ir. H.H.G. Dijk
voorzitter



drs. G.J.A. Smits,
secretaris-directeur