



A.B. 24/37

Onderwerp: 1^e Begrotingswijziging 2024

Inleiding

Op 12 april 2023 heeft het Algemeen Bestuur de Ontwerpbegroting 2024 behandeld en het Dagelijks Bestuur heeft deze aansluitend aangeboden aan de Vertegenwoordigende Organen (gemeenteraden en Algemeen Bestuur waterschap) voor de zienswijze procedure. Na ontvangst van de zienswijzen heeft het Algemeen Bestuur vervolgens op 13 september 2023 de Begroting 2024 vastgesteld.

In de Kadernota 2025 is aangegeven dat gelet op de loon- en prijsontwikkeling in 2023 en 2024 de effecten van de cao- en prijsontwikkelingen als gevolg van een te lage indexering van de primaire begroting 2024 en de toetreding van de gemeente Drimmelen tegelijkertijd ingediend wordt met het aanbieden van de Ontwerpbegroting 2025. De 1^e begrotingswijziging 2024 wordt geraamd op 1.414.000 euro hogere kosten. Dit betreft hoofdzakelijk incidentele kosten die te maken hebben met de inhuur voor de afdoening van de vele extra bezwaren uit 2023 en de te verwachten bezwaren 2024 en extra kosten voor een nieuwe deelnemer, waar ook een vergoeding tegenover staat. De autonome stijging is beperkt tot de indexering. In 2025 wordt de extra inhuur voor de bezwaren taakstellend afgebouwd, waardoor deze kosten incidenteel zijn.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 is er meer inzicht ontstaan in de daadwerkelijke kosten van het boekjaar 2023 en de verwachting voor 2024. Hierbij is geconstateerd dat de aangekondigde begrotingswijziging inderdaad noodzakelijk is.

De 1^e wijziging van de begroting 2024 bestaat uit zes componenten:

- kosten gerelateerd aan cao- en prijsontwikkelingen, rente en extra tijdelijke inhuur voor bezwarenafwikkeling (1.138.000 euro) die niet zijn opgenomen in de primaire Begroting 2024. Hiervoor wordt verwezen naar de kadernota 2025;
- kosten van de nieuw toetreden deelnemer Drimmelen (376.000 euro);
- incidenteel hogere personeelslasten voor een bedrag van 54.000 euro;
- een incidentele bezuiniging op de kapitaallasten van SVHW voor een bedrag van 58.000 euro;
- een structurele bezuiniging op de kosten van beeldmateriaal van 100.000 euro;
- hogere WOZ kosten 6.000 euro.

Het totaal van de bovenstaande posten bedraagt 1.414.000 euro. Tegenover de kosten van de nieuw toetreden deelnemer Drimmelen staat een opbrengst van deelnemersbijdrage.

In de bijlage treft u aan:

- De 1^e Wijziging Begroting 2024 (A.B. 24/38)

Gewenste behandeling

U wordt verzocht om in te stemmen met het doorgeleiden van de 1^e Wijziging Begroting 2024 naar de Raad en de Verenigde Vergadering voor de zienswijze.

De vaststelling van de 1^e Wijziging Begroting 2024 volgt dezelfde stappen als die bij de vaststelling van een begroting en is onderhevig aan zienswijzeprocedure door de Vertegenwoordigende Organen.



Aangezien de 1^e Wijziging Begroting 2024 op hetzelfde moment wordt ingediend als de Ontwerpbegroting 2025 worden dezelfde tijdslijnen gehanteerd.

De volgende behandeling is voorzien:

1. ~~21 maart 2024:~~ ~~Bespreking 1^e Wijziging Begroting 2024 in het DB;~~
2. ~~2 april 2024:~~ ~~Inhoudelijke toelichting 1^e Wijziging Begroting 2024 in de AC;~~
3. 10 april 2024: Bespreking 1^e Wijziging Begroting 2024 in het AB
4. 12 april 2024: Aanbieding 1^e Wijziging Begroting 2024 aan de Vertegenwoordigde Organen;
5. 15 april 2024– 5 juli 2024: 12 weken zienswijzeperiode;
6. 28 augustus 2024: Bespreking zienswijzen in DB;
7. 3 september 2024: Toelichting afhandeling zienswijzen in de AC;
8. 11 september 2024: Vaststelling 1^e Wijziging Begroting 2024 en beantwoording zienswijzen door het AB;
9. 15 september 2024: Aanbieden 1^e Wijziging Begroting 2024 aan Gedeputeerde Staten.

Toelichting

Cao- en prijsontwikkelingen

In de 1^e wijziging van de begroting 2024 is een aanvullende stijging van de personele kosten opgenomen. In de primaire begroting is rekening gehouden met een salarisstijging van 4,2% voor 2024. De werkelijke cao verhoging bedraagt 5,95% in 2024. Door hogere salariskosten als gevolg van deze cao verhoging wordt een tekort verwacht in het boekjaar 2024 van 135.000 euro ten opzichte van de primaire begroting 2024

De materiele kosten in de primaire begroting 2024 zijn geïndexeerd met 2,6% voor 2023 en 2,4% voor 2024 op basis van de Consumenten Prijsindex (CPI) 2022. Door een toename van de inflatie in 2023 is de Consumenten Prijsindex jaarmutatatie november 2023 uitgekomen op 3,9% en voor 2024 wordt rekening gehouden met een prijsstijging van 3,8% (bron: CBS). Door deze ontwikkelingen zijn de materiele kosten in de primaire begroting 2024 te laag geïndexeerd. De aanvullende indexatie van de materiele kosten in deze begrotingswijziging 2024 bedraagt hierdoor 250.000 euro.

Naast de indexering van de personele en materiele kosten is in de kadernota ook reeds melding gemaakt van toename van de inhuur voor het afhandelen van NCNP bezwaren (968.000 euro), toename van de portokosten (260.000 euro) en toename van de renteopbrengst (475.000 euro).

Kosten gemeente Drimmelen

In de primaire begroting 2024 is geen rekening gehouden met toetreding van de gemeente Drimmelen tot de Gemeenschappelijk Regeling in 2024. De toetreding brengt zowel personele kosten als materiele kosten met zich mee.

Om de werkzaamheden voor de gemeente Drimmelen te kunnen verrichten is in deze begrotingswijziging rekening gehouden met een uitbreiding van de inhuur en met aanvullende materiele kosten zoals bijvoorbeeld automatiserings-, inhuur-, invorderings- en proceskosten. De totale meerkosten bedragen 439.000 euro. De opbrengst invordering is in verband met de toetreding



van Drimmelen 63.000 euro hoger geraamd en de deelnemersbijdrage van de gemeente Drimmelen is opgenomen bij de opbrengsten (376.000 euro).

Overige mutaties

Doordat in 2023 weinig investeringen hebben plaats gevonden zijn de kapitaallasten in 2024 incidenteel 58.000 euro lager.

Doordat tijdig vervanging aan is getrokken voor een drietal medewerkers welke met pensioen gaan zijn er incidenteel dubbele personele lasten voor een bedrag van 54.000 euro.

De WOZ kosten die worden doorbelast aan het Waterschap zijn 6.000 euro hoger dan eerder geraamd.

Bezuiniging beeldmateriaal

In 2023 is een nieuw contract aanbesteed voor de kosten van beeldmateriaal. De raming in de primaire begroting 2024 was nog gebaseerd op het oude contract. Door een scherp inkoop- en aanbestedingsbeleid zijn de kosten uit de aanbesteding voordeliger uitgevallen. Een voordeel van 100.000 euro wordt vanwege de wens om bezuinigingen te vinden structureel aan de deelnemers teruggegeven.

Totaalbeeld 1e wijziging begroting 2024

De bovenstaande posten leiden tot het volgende totaalbeeld van de voorgestelde begrotingswijziging:

item	kosten	Totaal
indexering personele kosten	157	
indexering materiele kosten	228	
Inhuur personeel bezwaren NCNP bureau's	968	
Porti aanslagen en dwanginvordering	260	
Toename renteopbrengst	-475	
toename conform kadernota		1.138
toetreding Drimmelen	376	
hogere personele kosten	54	
lagere kapitaallasten	-58	
lagere kosten beeldmateriaal	-100	
hogere WOZ kosten	6	
afrondingen	-2	
overig per saldo		276
Totale kosten toename		1.414

In de Kadernota 2025 is opgenomen dat het financiële effect van de begrotingswijziging 2024 maximaal 1.138.000 euro bedraagt. Exclusief de mutatie kosten Drimmelen, waartegenover een extra deelnemersbijdrage staat, is het financiële effect van de wijziging begroting 2024 uiteindelijk 100.000 euro lager dan opgenomen in de Kadernota 2025.



Impact op beleidsbegroting

De impact op de beleidsbegroting wordt hieronder weergegeven.

(bedragen x 1.000 euro)

nr.	Omschrijving	Begroting 2024	Begroting 2024 gewijzigd	Begroting 2024 mutatie	Gewijzigde begroting 2023	Jaarrekening 2023
	LASTEN					
410	Personeelskosten	7.838	8.064	226	7.475	6.438
420	Huisvestingskosten	296	313	17	289	263
430	Kantoorkosten	270	259	-12	264	222
440	Automatiseringskosten	2.346	2.403	56	2.292	1.809
450	Overige diensten	1.223	2.715	1.492	1.225	1.993
460	Kapitaallasten	315	257	-58	315	313
471	Kosten verwerven data	825	727	-98	806	693
472	WOZ kosten derden	647	671	24	632	625
481	Kosten Klantcontact	175	171	-4	171	152
482	Kosten Heffen	652	908	256	637	852
483	Kosten Invordering	553	565	12	540	473
483	Proceskosten	859	1.004	145	839	2.218
400	Onvoorzien	50	50	0	50	0
	<i>Totaal lasten</i>	<i>16.051</i>	<i>18.106</i>	<i>2.055</i>	<i>15.534</i>	<i>16.051</i>
	BATEN					
800	Bijdragen deelnemers	13.452	14.866	1.414	12.940	12.783
810	Opbrengst invorderingskosten	2.584	2.750	166	2.584	2.828
810	Vrijval voorziening oninbare invorderingskosten	0	0	0	0	311
811	Overige opbrengsten	10	10	0	10	287
812	Rentebaten	5	480	475	0	525
	<i>Totaal baten</i>	<i>16.051</i>	<i>18.106</i>	<i>2.055</i>	<i>15.534</i>	<i>16.735</i>
	Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	0	0	684
710	Mutatie bestemmingsreserve	-			0	-
	Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	684



Impact op deelnemersbijdrage

De impact op de deelnemersbijdrage wordt hieronder weergegeven. In de achterste twee kolommen is aangegeven wat de stijging door de begrotingswijziging zou zijn geweest, zonder de incidentele kosten voor het afdoen van de piek aan bezwaren uit 2023 en de verwachte bezwaren voor 2024. De stijging is het saldo vanwege de kosten voor indexering verminderd met het structureel ingeboekte inkoopvoordeel en rentebaten. Bij Ridderkerk bleken de volumes na toetreding hoger dan van tevoren ingeschat. Drimmelen is een nieuwe deelnemer. De stijging van de totale deelnemersbijdrage gecorrigeerd voor de incidentele kosten én de bijdrage van de gemeente Drimmelen bedraagt per saldo 0,3% (van 446.000 –/– 403.000 euro naar 43.000).

(bedragen x 1.000 euro)

Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2024 ten opzichte van de primaire begroting 2024							stijging 2024 t.o.v primaire begroting gecorrigeerd voor incidenteel	
	Primaire begroting 2024	begroting 2024 gewijzigd	Begroting 2023 gewijzigd	rekening 2023	stijging 2024 t.o.v primaire begroting		nominaal	percentage
					nominaal	percentage		
Alblasserdam	257	308	261	257	50	19,52%	19	7,52%
Albrandswaard	311	359	299	298	48	15,47%	11	3,59%
Altena	775	888	753	751	112	14,46%	27	3,45%
Barendrecht	558	652	536	530	94	16,79%	23	4,03%
Drimmelen	-	445	-	-	445		403	
Goeree-Overflakkee	864	981	838	822	117	13,51%	19	2,22%
Hardinxveld-Giessendam	213	251	214	214	38	17,96%	11	5,05%
Hoeksche Waard	1.280	1.456	1.230	1.222	176	13,73%	33	2,57%
Krimpenerwaard	790	900	767	756	110	13,89%	21	2,66%
Lansingerland	787	909	690	688	123	15,58%	29	3,74%
Nieuwkoop	418	478	406	400	60	14,30%	12	2,88%
Ridderkerk	599	755	634	618	156	26,05%	75	12,56%
Voorne aan Zee	992	1.138	953	955	145	14,65%	22	2,25%
Hollandse Delta	5.607	5.348	5.358	5.273	-259	-4,62%	-259	-4,62%
Totaal	13.452	14.866	12.940	12.783	1.414	10,51%	446	3,32%

Overig

nvt

Klaaswaal, 10 april 2024