

Kaderbrief 2024



Registratienummer: V0616/H011956
Algemeen bestuur 1 december 2022

Inhoud

1. Inleiding	3
2. Strategische ontwikkelingen	4
2.1 Algemene ontwikkelingen hWh	4
2.2.1 Waterschap van de toekomst	4
2.2.2 Veilige data	4
2.2.3 Kennis ophalen en verdelen	4
2.2 Governance	4
2.2 Samenwerking	5
2.4 Kwaliteit bedrijfsvoering	6
2.5 Communicatie	6
2.6 Capaciteit en menskracht	7
2.7 Inkoop	7
2.8 Informatieveiligheid en privacy	7
2.8 Fiscale ontwikkelingen	8
4. Financiële Uitgangspunten	11
4.1 Loden deuren en doorbelastingen	11
4.2 Personele kosten	11
4.3 Onvoorzien	12
4.4 Indexering voor materiële kosten	12
4.5 Systematiek en kostprijs van de uitvoeringskosten	12
4.6 Algemene reserves	12
4.7 Rechtmatigheid	13
5. Vervolgproces	13
6. Bijlage programma-indeling	14

1. Inleiding

In deze kaderbrief geven we op basis van de huidige inzichten een aantal beleidsmatige en financiële ontwikkelingen weer die in 2024 de begroting van Het Waterschapshuis zullen beïnvloeden.

Het Waterschapshuis is en blijft een organisatie in beweging. Daarom is een kaderbrief, voorafgaand aan de begroting 2024, 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.

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 hWh

Op 14 juli 2022 is in een strategische sessie de ontwikkeling van de samenwerkingsopgave besproken met leden van de Opdrachtgeverstafel (OGT en het Algemeen bestuur (AB)). De maatschappij verandert snel, de waterschappen veranderen en dus ook hWh zal permanent aan veranderingen onderhevig blijven. De transformatie van de producten en dienstenportfolio van hWh is een continu proces. Gelet op de opgaven op het gebied van digitale transformatie is er in de strategische sessie een aantal thema's benoemd waar meerwaarde voor samenwerking ligt.

2.2.1 Waterschap van de toekomst

Met data en bijbehorende standaarden zijn waterschappen in staat om hun processen te verbeteren, te vernieuwen en op elkaar af te stemmen en betere en innoverende besluiten te nemen. Hiermee zijn we wendbaarder om in te spelen op veranderingen. Verrijking kennis en vaardigheid van gezamenlijke modellen en algoritmes en accepteren van standaarden ten behoeve van de samenwerking is onontbeerlijk.

2.2.2 Veilige data

Het toepassen van digitale middelen brengt niet alleen nieuwe kansen maar zorgt ook voor nieuwe bedreigingen. Bedreigingen intern in het waterschap, bijvoorbeeld door hiaten in kennis en vaardigheden waardoor technieken en digitale middelen verkeerd kunnen worden ingezet. Maar ook bedreigingen van buiten het waterschap, bijvoorbeeld wanneer derden inbreken op onze omgeving en zij data stelen, data blokkeren of data vernietigen. Op gebied van informatieveiligheid is een roep om samen de benodigde kennis op te bouwen en te delen.

2.2.3 Kennis ophalen en verdelen

De snelle veranderingen vragen veel van medewerkers bij waterschappen. De behoefte aan de juiste competenties neemt alleen maar toe. Steeds meer zoeken waterschappers hulp bij de verwerving van de juiste kennis. Maar ook is het steeds moeilijker om noodzakelijke specialisten aan de eigen organisatie te binden. Hier kan delen van kennis en specialisme helpend zijn.

2.2 Governance

Het Waterschapshuis is een openbaar lichaam op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) en is, met toestemming van de Algemeen besturen, in het leven geroepen door de Dagelijks besturen van alle waterschappen. De waterschappen zijn daarmee eigenaar van hWh. De eigenaarsrol wordt verankerd en ingevuld doordat DB-leden van waterschappen zitting hebben in het AB van hWh. Het AB hWh is, als eigenaar, verantwoordelijk voor de instandhouding van hWh (de basisinfrastructuur). In die rol heeft het AB besluitvormende bevoegdheden ten aanzien van de financiën van hWh en stelt de uitgangspunten en voorwaarden vast voor de uitvoering, de besturing, de verantwoordelijkheden en financiering van de taken (dienstverleningshandvest). Verder stelt het AB een model dienstverleningsovereenkomst vast met concrete voorwaarden voor de dienstverlening door hWh. Daarmee bepaalt het tevens de kaders (en mogelijkheden) waarbinnen hWh kan werken ter ondersteuning van de waterschappen. Het AB bepaalt als eigenaar, in goed overleg met de OGT, hoe hWh meebeweegt in de IT- en watersector en in hoeverre hWh in staat is de waterschappen daarin te ondersteunen. Het DB richt zich, naast het voeren van het dagelijks bestuur en het voorbereiden van de beslissingen van het AB ook op het positioneren van hWh als een stevige samenwerkingspartner voor de sector. Niet alleen tussen

hWh en de waterschappen, maar ook de Unie, STOWA en andere partijen in de watersector. Verder ziet het DB toe op het functioneren van hWh met als doel het op tijd en met de afgesproken kwaliteit leveren van de producten en diensten etc. Een belangrijk instrument daarvoor is de uitvoeringstoets op basis waarvan het DB onder meer bepaalt of de opdracht haalbaar is binnen de doelen en mogelijkheden van de Gr hWh.

De OGT, die in organieke zin geen onderdeel uitmaakt van hWh, richt zich op de collectieve programma's. Op basis van de strategienota beziet de OGT de acceptabele omvang daarvan en is verantwoordelijk voor de prioritering. Ten aanzien van de niet-collectieve opdrachten heeft de OGT een toetsende functie. Daarnaast zorgen de secretaris-directeuren voor draagvlak en verbinding binnen de waterschappen en vertalen dat naar opdrachten voor hWh.

De secretaris-directeur van hWh zorgt voor de bedrijfsvoering van hWh, is adviseur van DB en AB en adviserend lid van de OGT. Verder vertegenwoordigt de SD hWh naar samenwerkingspartners, adviseert over ontwikkelingen in de informatie- en IT-wereld en gaat over alle huidige en toekomstige producten en diensten van hWh.

2.2 Samenwerking

Het kan in de praktijk lastig zijn voor 21 waterschappen om een gemene deler te vinden in gezamenlijke projecten en programma's. Dit is ook niet altijd nodig of gewenst. De ambities en ontwikkelrichting van waterschappen verschillen. Prioriteiten worden anders gelegd, afhankelijk van waar de organisatie staat en het tempo waarin ambities (kunnen) worden gerealiseerd. Voor een goede samenwerking helpt het om te erkennen dat er verschillende manieren zijn om samen te werken en dat er voor waterschappen ruimte is om in te stappen op verschillende momenten van de samenwerking.

We zien dat er steeds meer kansen zijn om digitale transformatie te benutten voor het realiseren van de opgaven van de waterschappen. En we zien dat we de risico's van digitale veiligheid alleen samen aan kunnen. Tegelijkertijd zien we dat de huidige werkwijze vertragend is. In 2022 en 2023 werken we aan vier oplossingsrichtingen, welke in 2024 vorm moeten hebben gekregen. Deze richtingen passen binnen de huidige governance en zijn vooral een aanscherping en verbetering van de huidige manier van samenwerking. We gaan werken aan:

1. Verduidelijken van de taakverdeling binnen de bestaande governance.
 - a. Het bestuur AB/DB gaat over de instandhouding, de werkwijze, de omvang en expertise van medewerkers van hWh. Het bestuur richt zich daarvoor op de instandhoudingsbegroting en de acceptabele inhoud en de totale omvang van de opdrachtportefeuille.
 - b. De OGT richt zich op het opstellen van een meerjarige visie en strategie waarin duidelijk onderscheid wordt gemaakt waar gezamenlijk opgetrokken moet worden, de collectieve programma's en waar samengewerkt kan worden, de niet-collectieve programma's. Met betrekking tot de collectieve programma's draagt de OGT zorg voor een acceptabele omvang en prioritering binnen de lopende en voorziene programma's en projecten. De SD's blijven opdrachtgevend directeuren en zorgen voor draagvlak en verbinding binnen de waterschappen en vertalen dat naar opdrachten voor hWh.
2. Vereenvoudigen van de begroting en het begrotingsproces. hWh gaat voor het bestuur een eigenaarsbegroting maken en voor de OGT een producten- en dienstenbegroting. In de

begroting worden de diverse onderdelen van hWh inzichtelijk gemaakt (instandhouding, collectieve programma's, overige projecten, beheer en diensten, Innovatie en Transformatie, samenwerkingsprogramma's en kassiersfunctie). De algemene besturen van de deelnemende waterschappen kunnen bij het dagelijks bestuur hWh hun zienswijze over de totale ontwerpbegroting naar voren brengen. Daarbij wordt ervan uitgegaan dat voor alle niet-collectieve projecten de financiering door de opdrachtgevende waterschappen al is vastgesteld en dus geen onderwerp van discussie is. De zienswijze richt zich op de eigenaarsbegroting. Bij de geactualiseerde begroting 2023 en de begroting 2024 zal de eigenaarsbegroting vooralsnog als bijlage worden meegezonden.

3. Anders samenwerken op het gebied van digitale transformatie. Vanuit hWh gaat het programma Innovatie en Transformatie in de samenwerking van 14 waterschappen in 2023 een start maken met digitale transformatie. Naast de uitvoeringsprojecten die binnen het bestaande programma vallen, zal het programma zich in samenwerking met Unie van Waterschappen en STOWA richten op kennisontwikkeling, kennisdeling en slagkracht om in te spelen op de nieuwste ontwikkelingen van de transformatie die de digitale ontwikkeling met zich meebrengt.
4. Herindeling producten en dienstenportfolio. De programma's worden zo ingedeeld, dat collectief en niet-collectief inzichtelijker wordt. Hierdoor is het voor een waterschap beter mogelijk om te prioriteren in wat moet worden gedaan en waarvoor daarnaast nog ruimte is om uit te voeren. De afgelopen jaren heeft hWh zich steeds meer ontwikkeld naar een organisatie die naast programma's en projecten steeds meer beheer en ook diensten is gaan leveren. Dit geeft aanleiding een afzonderlijk begrotingsprogramma daarvoor in te richten, welke onder de sturing van het DB zal functioneren. De voorgestelde uitwerking naar begrotingsprogramma's is weergegeven in hoofdstuk 3.

2.4 Kwaliteit bedrijfsvoering

Jaarlijks wordt een bedrag van € 250.000 opgenomen in de begroting voor continue kwaliteitsverbetering binnen instandhouding. Hoe in 2023 een concrete invulling hieraan wordt gegeven is te vinden als bijlage bij deze kaderbrief. Zo zal eind 2023 de interne projectenbrief voor 2024 worden aangeboden.

2.5 Communicatie

hWh is een bijzondere organisatie: projecten, diensten en activiteiten brengen innovatie op het gebied van informatisering en ICT. Digitale transformatie speelt hierin een belangrijke rol voor de waterschappen, zowel individueel als gezamenlijk. Communicatie moet daarom niet gaan over het proces van de projecten en activiteiten, maar expliciet over de resultaten en wat die resultaten aan veranderingen en waarde voor de waterschappen (kunnen) brengen. Niet alleen verteld door ons, maar juist door de waterschappen zelf.

Ook in 2024 ligt de focus van communicatie op het laten zien van de renderende samenwerking vanuit het perspectief van de waterschappen. Communicatie over de verschillende programma's gaat in samenhang en verbinding. De mensen staan met de resultaten die ze boeken voorop.

2.6 Capaciteit en menskracht

De waterschappen breiden hun gezamenlijke activiteiten in het digitale domein zoals hiervoor omschreven steeds meer uit, hierdoor is het voor de waterschappen steeds lastiger om de vereiste capaciteit hiervoor te leveren. In 2022 is hierover een gezamenlijke discussie door bestuur en OGT gevoerd, waarbij geconcludeerd is dat hWh flexibeler mag en moet omgaan met de manier waarop mensen zich aan hWh verbinden. De medewerkers met een arbeidscontract met hWh mag groeien naar maximaal 40% van de totale inzet in de projecten.

De verwachting is dat hWh in 2024 haar capaciteit voor een groot deel uit de markt zal moeten halen. Maar omdat het hier om rollen gaat die te maken hebben met nieuwe technologieën en ondersteuning bij de transformatie zullen die ook in de markt schaars zijn.

De uitgangspunten blijven ook in 2024:

- De juiste persoon op het juiste moment op de juiste werkplek.
- Werken aan de ontwikkeling van medewerkers.
- Zorgen voor 'happiness' en welzijn van medewerkers.

Als hWh willen we ondersteunend zijn aan de steeds groter wordende vraag vanuit de waterschappen naar de verwerving van de juiste kennis. Onze focus verschuift daarom steeds meer naar de borging van kennis binnen hWh ten behoeve van de sector.

De afgelopen jaren hebben we geïnvesteerd in het zelf opleiden van medewerkers. We willen meer inzetten op leren en experimenteren ook met andere overheden en kennisinstituten. Gericht op wendbaar en mensgericht organiseren en blijvende aandacht voor welzijn, welbevinden, werkgeluk en sociale binding van de medewerkers.

2.7 Inkoop

Samenwerking op de digitale transformatie is veel minder vraag gestuurd (meer proactief) dan het uitvoeren van projecten of het leveren van diensten en vraagt om een andere aansturing, organisatie- en samenwerkingsvorm. Dit vraagt van hWh om een aantrekkelijke opdrachtgever te zijn: met aandacht een duurzame en innovatieve manier van samenwerken met leveranciers en waterschappen. We blijven in 2023 en 2024 onze focus houden op contractmanagement en gaan leveranciersmanagement verder implementeren door kennis over wat er uit de markt te halen valt en op welke manier samen te werken valt met de markt verder in de organisatie en richting de waterschappen te gaan verspreiden. In 2024 blijven wij zoeken we naar manieren om innovatief en duurzaam aan te besteden. We publiceren en implementeren ons contract- en leveranciersmanagementbeleid en werken verder aan een 'strategie duurzaam opdrachtgeverschap'. In 2023 gaan wij ons ambitieweb maken en dit doorvoeren in de activiteiten die we met de markt uitvoeren. In 2024 en verder zal dit steeds verder handen en voeten krijgen en vast onderdeel van alle hWh activiteiten.

De waterschappen vragen hWh steeds vaker te ondersteunen op inkoop samenwerking. De werkgroep inkoopvoorwaarden zou hun taken (herzien van de inkoopvoorwaarden en opstellen modelovereenkomsten) graag beleggen bij hWh, maar dit geldt ook voor andere inkoopgerelateerde activiteiten van waterschappen. In 2023 wordt dan ook gewerkt aan het vormgeven van een Inkoop kenniscentrum waterschappen bij hWh, zodat dit in 2024 staat.

2.8 Informatieveiligheid en privacy

De bestuurlijke ambitie is om de organisatie in te richten op volwassenheidsniveau 4 voor zowel informatieveiligheid als privacy. Het verbeterplan om hier te komen, wordt in 2023 nog uitgevoerd waarbij we focussen op het bereiken van volwassenheidsniveau 3. In 2024 is het informatieveiligheid en privacy geborgd in een PDCA-cyclus binnen de organisatie.

2.8 Fiscale ontwikkelingen

BTW

Op 20 december 2018 heeft de belastingdienst schriftelijk haar afspraak uit 2012, dat hWh onder de koepelvrijstelling valt, ingetrokken. hWh zou jegens waterschappen niet vrijgesteld van btw presteren. hWh heeft bezwaar tegen deze uitspraak ingediend en heeft, na afwijzing van het bezwaar door de belastingdienst, een beroepsprocedure gestart. Op 21 februari 2022 heeft de behandeling van deze zaak door de rechter plaatsgevonden, waarbij de rechter hWh in het gelijk heeft gesteld. De belastingdienst heeft op inmiddels te kennen gegeven in cassatie te gaan bij de Hoge Raad tegen deze uitspraak. Wij zijn in afwachting van het vervolgtraject.

Vennootschapsbelasting

In 2017 heeft hWh bevestiging van de belastingdienst ontvangen, dat hWh vrijgesteld is voor het betalen van Vennootschapsbelasting.

3. Sturing en verantwoording

De waterschappen betalen een vaste bijdrage voor de instandhouding. De kosten voor instandhouding worden begroot in twee programma's. Dit deel van de begroting valt onder de verantwoordelijkheid van het Algemeen bestuur:

- Programma 1 Overhead (bestuur en organisatie): hierin worden de kosten voor de hWh organisatie begroot, zoals kosten voor bestuur, directie, capaciteitsmanagement, inkoop, facilitaire diensten en de organisatieondersteuning.
- Programma 2 Kennis & verbinden: De diensten uit Kennis en Verbinden (dienstverlening aan OGT/i-Platform en vergadercentrum) worden verplaatst naar "diensten en beheer". Dit programma Kennis en verbinden richt zich op:
 - Het bieden van specialistische kennis. Zoals hiervoor benoemd bij strategische ontwikkelingen vragen de waterschappen aan hWh om te helpen bij de groei naar een data gedreven, wendbare organisatie (o.a. voor waterschap van de toekomst). Specialist met kennis en ervaringen van zowel de nieuwe opgaven van de waterschappen als van de nieuwe technieken die hiervoor kunnen worden ingezet. Specialist bijvoorbeeld op gebied van data, informatieveiligheid, modellen en algoritmes, etc. Specialist die de waterschappen helpen om hulpmiddelen/modellen/etc. juist en optimaal in te zetten en te gebruiken. Er wordt voorgesteld hiervoor een nieuwe post in de begroting op te nemen van ongeveer 2 FTE (3000 uur).
 - Omgevingsmanagement en kwaliteitsborging. Coördineren en inspireren van initiatieven vanuit de waterschappen/UvW/STOWA die leiden tot business cases en/of projecten. Kwaliteitsborging bij het uitvoeren van programma's en projecten en het uitvoeren van beheer en diensten (groei naar excellente organisatie). Voor zover deze kosten (nog) niet toe te wijzen zijn aan de andere programma's en projecten, zal dit opgevangen moeten worden in kennis en verbinden.

De overige bijdragen van de waterschappen betreffen alleen die bijdragen aan projecten waaraan wordt deelgenomen. hWh kan alleen programma's en projecten in de begroting verwerken, voor zover hiervoor een Dienstverleningsovereenkomst (DVO) is afgesloten. De DVO's zijn derhalve leidend voor de begroting. In de programma's waar een ontwikkelbudget (aan te wenden voor nieuwe initiatieven binnen een programma) is goedgekeurd door de OGT, wordt dit meegenomen in de begroting. Gedurende het jaar worden er door besluitvorming door de OGT begrotingswijzigingen doorgevoerd. Waterschappen hebben gevraagd of hWh hier een inschatting voor kan maken. Dit is ter informatie aan deel 4 van de begroting toegevoegd.

De financiële ruimte in de programma's en het beschikbare initiatiefbudget voor het opstarten van nieuwe collectieve initiatieven met een sectorbrede prioritering, kunnen bijdragen aan een stabielere begroting van hWh.

In de ontwikkeling van de samenwerkingsopgave zijn aandachtspunten benoemd, zoals het verbeteren van programmasturing, financiële voorspelbaarheid van collectieve programma's en meer gerichte begroting voor eigenaar en opdrachtgever (zie hoofdstuk 2.2). Hieraan ondersteunend wordt de programma-indeling gewijzigd:

- Instandhouding:
 - Overhead (Bestuur en organisatie)
 - Kennis & verbinden
- Programma's collectief
- Programma's facultatief
- Programma beheer en diensten
- Programma facilitering:
 - AHN en Beeldmateriaal
 - Informatiehuis Water

De voorgestelde wijziging van de programma-indeling zal vooralsnog in de begroting 2024 als bijlage worden toegevoegd. Daardoor kan alvast een beeld worden gegeven van de impact van de voorgestelde wijzigingen. In 2023 zal verder uitgewerkt worden welke inhoudelijke wijzigingen plaats moeten vinden en welke impact de inhoudelijke wijzigingen op bijvoorbeeld de werkwijze heeft.

4. Financiële Uitgangspunten

Voor de begroting 2024 hanteren we de volgende financiële uitgangspunten:

4.1 Loden deuren en doorbelastingen

Het huidige construct hWh 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.

Waterschappen kunnen deelnemen aan projecten, diensten, activiteiten binnen elk programma. De programma's worden ingesteld door het Dagelijks bestuur (is gedelegeerd door het Algemeen bestuur) en hun aanvaarding van projecten middels een uitvoeringstoets blijft onveranderd.

In het kader van de loden deuren moeten kosten op projecten of kostenplaatsen landen waarvoor ze gemaakt worden. Conform de systematiek van de afgelopen jaren worden enkele kosten vanuit instandhouding doorbelast aan projecten op basis van uitgevoerde diensten. Deze kosten worden begroot in instandhouding en bij afname van diensten verrekend met projecten en beheer. De doorbelastingen zijn voor 2024 geïndexeerd. De doorbelasting van kantoorautomatisering is herrekend op basis van werkelijke kosten. Het gaat om (bedragen exclusief btw):

- Kantoorautomatisering: doorbelasten op basis van virtuele werkplekken. € 500 per medewerker per maand (2023: € 325).
- Capaciteitsmanagement: doorbelasten op basis verleende diensten t.b.v. medewerkers (instroom, doorstroom en uitstroom). € 5.200 per medewerker voor de gehele begeleiding van instroom (2023: € 5.000). Voor doorstroom wordt een bedrag van € 2.600 doorbelast (2023: € 2.500. Voor contractverlengingen wordt een rekkentarieff van € 1.050 gehanteerd (2023: € 1.000).
- Inkoop: doorbelasten op basis verleende diensten t.b.v. uitgevoerde aanbesteding. Maximaal € 900 (2023: € 850) voor een enkelvoudig onderhandse aanbesteding en € 2.200 (2023: € 2.100) voor een meervoudig onderhandse aanbesteding.

Ten aanzien van capaciteitsmanagement en inkoop 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.

4.2 Personele kosten

De uurtarieven voor medewerkers op de payroll, inleen (vanuit waterschappen) en inhuur worden begroot op basis van de meest recent beschikbare tarieven voor de Rijksoverheid (Handleiding overheidstarieven 2022, ministerie van Financiën). Hier is per salarisschaal een uurtarief bepaald.

Per programma wordt een inschatting gemaakt van de verwachte gemiddelde schaal. Op basis van deze uitgangspunten wordt per programma het passende uurtarief uit de Handleiding overheidstarieven verwerkt in de begroting.

De vergoeding van hWh aan waterschappen die medewerkers leveren, is eveneens gebaseerd op het uurtarief van de betreffende salarisschaal van de ingeleende medewerker, zoals bepaald in de Handleiding overheidstarieven. Voor waterschappen is het mogelijk een vergoeding te vragen voor de uitgeleende medewerker, welke is gebaseerd op het externe tarief passend bij de schaal van de betreffende medewerker. 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.

De uurtarieven voor 2024 zijn zoals genoemd gebaseerd op de Handleiding Overheidstarieven 2022 van het Ministerie van Financiën en worden geïndexeerd op basis van de meest recent beschikbare informatie:

- 3,4% verwachte stijging van het CAO-loon in 2023, gebaseerd op de raming van het Centraal Plan Bureau. Wanneer het onderhandelingsresultaat op de CAO 2023 tijdig bekend wordt, zullen we dit verwerken in de indexering van de uurtarieven.
- 3,3% verwachte stijging van het CAO-loon in 2024.

De indexatiepercentages zijn gebaseerd op de recente raming van het Centraal Plan Bureau. De werkelijke prijsontwikkeling kan hiervan afwijken. Gezien de huidige extreme inflatie is de onzekerheid in de prijsontwikkeling groot.

4.3 Onvoorzien

Binnen instandhouding wordt een bedrag gereserveerd voor onvoorzien (conform artikel 39, lid 3 van de Gr hWh). De post onvoorzien kan worden aangewend voor onvoorziene zaken.

4.4 Indexering voor materiële kosten

Wij stellen voor dat er een generieke inflatiecorrectie van 3,1% wordt doorgevoerd voor de materiële overheadkosten in 2024. Het indexatiepercentage is gebaseerd op de meest recente raming van het Centraal Plan Bureau (nationale consumenten prijsindex). De werkelijke prijsontwikkeling kan hiervan afwijken. Wanneer er al afspraken met leveranciers zijn gemaakt over prijsindexatie, zijn deze leidend voor de begroting.

4.5 Systematiek en kostprijs van de uitvoeringskosten

De norm voor de productiviteitsuren blijft 1.400 uur (in lijn met Handleiding Overheidstarieven 2022, Ministerie van Financiën). De systematiek met het gebruik van kostenplaatsen en kostendragers blijft in stand.

4.6 Algemene reserves

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

4.7 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 alleen voor begrotingswijzigingen die de programma's binnen "instandhouding" betreffen.

5. Vervolgproces

De planningen van de kaderbrief en begrotingsbehandeling 2024 volgen elkaar snel op. Als gevolg van de aanpassingen in de Wet Gemeenschappelijke regelingen is de planning & control cyclus aangepast om ruimte te geven aan de langere zienswijzeperiode (12 weken).

De kaderbrief en begrotingsbehandeling 2024 is als volgt in de planning van 2022 opgenomen:

- Concept kaderbrief 2024 in DB: week 45 2022
- Vaststellen kaderbrief 2024 in AB: week 48 2022
- Concept ontwerp begroting in DB: week 49 2022
- Start zienswijzeperiode waterschappen: week 50 2022
- Ontwerp begroting en reactienota in DB: week 13 2023
- Vaststellen begroting 2024 in AB: week 16 2023