

Voorstel Algemeen Bestuur

Sector/afdeling	Bedrijfsondersteuning	ID-nummer	WBL-1581137097-878
Indiener	M. Schoenmakers /Jean-Pierre van Wissem	Portefeuillehouder	R. Sleijpen
Onderwerp	Actualisatie financieel beleid		
Datum vergadering	21 december 2022	Agendapunt nr.	3.5

Gevraagd besluit:

Het Algemeen Bestuur voor te stellen:

1. Het aantal paraplucrediet categorieën terug te brengen van vier naar één voor niet-bestuursrelevante projecten. Hierdoor wordt de voorbereiding van een project niet meer als een apart project gezien, maar als een fase van een project;
2. Start afschrijven/activeren per project niet meer afhankelijk te maken van formeel oplevermoment, maar de afschrijvingen te baseren op 50% van de investering in enig boekjaar. Dit is in lijn met werkwijze van Waterschap Limburg;

Aanleiding (of korte toelichting)

WBL is een kapitaalintensieve organisatie die graag “lean en mean” opereert en gebaat is bij duidelijke processen en afspraken. De interne controle en administratieve organisatie moet faciliterend en/of ondersteunend zijn aan de uitvoerende projectenorganisatie. Echter, een aantal van de huidige beleidsuitgangspunten voldoen niet aan deze richtlijn en worden als belemmerend ervaren. Bovenstaande voorstellen komen tegemoet aan de wens van de uitvoerende projectenorganisatie om het proces transparanter en gemakkelijker te maken zonder dat dit afbreuk doet aan de interne controle en verantwoording aan het bestuur.

Argumenten

- 1.1 Reduceren van het administratieve proces. De huidige categorieën hebben intern geen toegevoegde waarde en worden alleen naar bestuur gerapporteerd. De nut en noodzaak van een project moet ter discussie staan en niet uit welke paraplu deze gefinancierd moet worden.
- 1.2 Vergroten snelheid van handelen. Niks is in beton gegoten en plannen wijzigen. Het hebben van vier paraplucrediet categorieën bemoeilijkt dit proces. Een nieuw project kan net in een categorie vallen met onvoldoende krediet waardoor een vertraging van maanden kan optreden. Gezien huidige beperkingen en schaarste op de markt is dit niet gewenst. Het hebben van maar één paraplucrediet geeft WBL meer slagkracht om sneller te kunnen handelen. Het Bestuur voteert nog steeds 2x per jaar krediet aan deze categorie op basis van een voorstel en onderbouwing WBL.
- 1.3 Reduceren van het administratieve proces. Door de voorbereidingen van een project niet meer apart te registreren wordt het aantal administratieve handelingen beperkt. Een project wordt maar één keer aangemaakt en ook de verantwoording wordt gemakkelijker en transparanter (geen verdeling voorbereiding en uitvoer).
- 1.4 Het wordt eenvoudiger om inzicht te verkrijgen in de totale kosten van een project (geen optelling van verschillende projecten) en ook activeerbaarheid van de voorbereiding staat niet ter discussie door een directe koppeling met de uitvoer.

- 1.5 Beheersbaarheid en nauwkeurigheid van een groot project wordt vergroot doordat krediet in delen kan worden aangevraagd (per projectfase).
- 2.1 Betere voorspelbaarheid van de afschrijvingskosten in de MJR. De afschrijvingskosten zijn niet meer afhankelijk van formeel oplevermoment (stapeling onderhanden werk) en discussies hieromtrent.
- 2.2 Reduceren van het administratieve proces. Ten behoeve van de afschrijvingskosten wordt per project bijgehouden welke investering in welk jaar wordt gedaan en wanneer het project wordt opgeleverd. Hierbij wordt ook een onderverdeling gemaakt naar de verschillende afschrijvingstermijnen. De nieuwe methode maakt dit proces eenvoudiger en betrouwbaarder.

Kanttekeningen

- 1.1 Door de afname van het aantal categorieën waar krediet aan kan worden toegekend, kan een gevoel van minder controle ontstaan. Het voteren van krediet vanuit bestuur wordt nu gebruikt als inhoudelijk check moment voor betreffende investeringen. WBL kan deze zorg wegnemen door meer inzicht te verschaffen op portfolioniveau bij de kredietaanvraag die 2x per jaar wordt gedaan. Uiteindelijk dus één paraplu-krediet die verdeeld kan worden over verschillende investeringsportfolio's.
- 1.2 Onderscheid tussen voorbereiding en uitvoer bij grote projecten wordt moeilijker te maken. Dit kan ondervangen worden door krediet in fasen aan te vragen en te voteren waarbij voortgang en inzichten project duidelijk worden toegelicht en vastgelegd.
- 2.1 Afschrijvingskosten worden naar voren gehaald, als de oplevering na 1 juli plaatsvindt, en starten eerder dan in oude situatie. Echter over opleveringen die voor 1 juli plaatsvinden wordt maar een half jaar afgeschreven, terwijl dit in de huidige situatie 1 jaar is. Deze verschuivingen kunnen een financieel exploitatie effect hebben op de MJR. De totale afschrijvingskosten veranderen niet, maar er vindt wel een verschuiving tussen planjaren plaats (geen hoge onderhanden werk positie).

Strategische doelen in relatie tot:

Schoon en ecologisch gezond water
Vergroten duurzaamheid
Vergroten maatschappelijke waarde
Niet van toepassing.

Organisatie

Niet van toepassing.

Ondernemingsraad

Niet van toepassing.

Juridische aspecten

Niet van toepassing.

Financiële consequenties

Eventuele financiële consequenties kunnen inzichtelijk gemaakt worden in de MJR 2024. Dit is afhankelijk van invulling van het MIP 2023 en verder. Het proces om te komen tot het MIP 2023 is nu onderhanden. De verwachting is echter dat deze werkwijze een beperkt financieel effect zal hebben.

Risico's

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing

De directeur,

De voorzitter,

ing. E.M. Pelzer MMO

drs. ing. P.F.C.W. van der Broeck

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 21 december 2022

De directeur,

De voorzitter,

ing. E.M. Pelzer MMO

drs. ing. P.F.C.W. van der Broeck