

BESTUURSRAPPORTAGE 2023

**Stand van zaken realisatie begroting
2023 door UBRivierenland**



Versie voor het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur

Uitvoeringsorganisatie Breedband Rivierenland is een samenwerkingsverband (gemeenschappelijke regeling) van 7 gemeenten, te weten Culemborg, Maasdriel, Neder-Betuwe, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Zaltbommel.

Besluitvorming over de bestuursrapportage 2023

Juli - Augustus 2022

Ambtelijke voorbereiding



28 September

Behandeling door het DB en AB

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling UBRivierenland,
gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur tot vaststelling van de bestuursrapportage 2023,

BESLUIT:

1. Kennis te nemen van de tussentijdse resultaten en de verwachte uitkomsten voor 2023/2024;
2. De budgetmutaties zoals opgenomen in deze bestuursrapportage te verwerken in de begroting 2023/2024;
3. De voorgestelde aanpassingen in de begrotingen 2023 en 2024 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van 28 september 2023.

De secretaris - directeur,

C.P.S. Herms

De voorzitter,

C.A.H. Zondag

Opzet van deze bestuursrapportage

Deze bestuursrapportage gaat in op de voortgang van de doelstellingen in de programmabegroting 2023/2024 van UBRivierenland. We rapporteren over de uitkomsten aan het einde van het jaar zoals we die op peildatum 1 juli 2023 verwachten en lichten afwijkingen toe. Daarnaast geven we een actueel overzicht van de ontwikkeling van het gemeentelijke risicoprofiel.

De begroting 2023/2024 kent de volgende onderdelen/programma's:

- programma 1: Beheer & Uitvoering Glasvezelnetwerk.
- programma 2: Algemene baten en lasten.

In programma 1 zijn de lasten en de inkomsten van de aanleg en het beheer van regionale glasvezelnetwerk opgenomen. In programma 2 zijn de budgetten voor onvoorziene uitgaven en vennootschapsbelasting, alsmede de overheadkosten en de uitkomsten van de treasury-activiteiten opgenomen.

De pagina met kernpunten (pagina 3) geeft een totaaloverzicht van de voortgang en de belangrijkste oorzaken van afwijkingen. Per onderdeel verwijzen we naar de pagina waar meer detailinformatie te vinden is. Door de nadruk die ligt op de financiële verantwoording wordt voor de inhoud - waar dat van toepassing is - verwezen naar het programma en opgestelde jaarplan. In het programma en het jaarplan is uitgebreide (inhoudelijke) informatie beschikbaar.

Betekenis en toepassing van de kleuren

In deze bestuursrapportage worden kleuren gebruikt om de voortgang aan te geven. Per programmaonderdeel stellen we de volgende vragen ten aanzien van resultaat, tijd en middelen:

- 1) Resultaat: Lukt het om de beleidsinhoudelijke afspraken te realiseren?
- 2) Tijd: Is het gewenste (deel)resultaat voor het einde van het begrotingsjaar gerealiseerd?
- 3) Middelen: Zijn de toegekende middelen toereikend?

Resultaat en Tijd

Bij Resultaat en Tijd is de betekenis van de antwoordkleuren als volgt:

-  Ja, dit gaat zeker lukken  Niet zeker of dit gaat lukken  Nee, dit gaat niet lukken

Het totaal van het programma krijgt de slechtste score van de onderliggende programmaonderdelen. *Voorbeeld: als er een programmaonderdeel groen scoort en één rood, krijgt het programmatotaal ook rood als score. Het lukt immers niet om alles conform begroting te realiseren.*

Middelen

Bij Middelen is de betekenis van de antwoordkleuren als volgt:

-  Ja, de uitgaven blijven binnen budget  Niet zeker of sprake is van een budgetonder- of budgetoverschrijding  Nee, budgetoverschrijding verwacht

Het betreft hier de verwachting op 1 juli naar de situatie aan het eind van het jaar op 31 december. Een verwachte onderbesteding betekent niet automatisch een lagere uitnutting van de investeringsbegroting, tenzij in deze bestuursrapportage een begrotingswijziging hiervoor wordt voorgesteld.

Bij Middelen werkt het totaliseren van het programma anders dan bij Resultaat en Tijd. Als het programmaonderdeel rood scoort, hoeft het hele programma nog niet rood te scoren. De totaalscore van het programma is afhankelijk van de grootte van de afwijkingen per programmaonderdeel.

Voorbeeld: als er twee programmaonderdelen rood scoren met elk een verwachte overbesteding van € 30.000 en er één programmaonderdeel is met een verwachte onderbesteding van € 100.000, dan scoort het totale programmaonderdeel groen. Dit aangezien op het totaal van het programma een onderbesteding van € 40.000 verwacht wordt.

Toelichting op afwijkingen en (financiële) bijsturing

Bij de verschillende doelstellingen liggen we goed op schema (score groen). In deze bestuursrapportage gaan we met name in op afwijkingen. Per programma onderdeel waarbij we op resultaat, tijd en/of middelen geel of rood scoren geven we een beknopte toelichting al dan niet aangevuld met een bijsturingsmaatregel. Ook lichten we eventuele nieuwe of gewijzigde risico's toe.

Totaaloverzicht voortgang en realisatie

Prognose eind 2023 op 1 juli 2023				
	Resultaat ¹⁾	Tijd ²⁾	Middelen ³⁾	Gewijzigde risico's
Programma 1: Beheer & Uitvoering Glasvezelnetwerk				
Programma 2: Algemene baten en lasten				
Legenda 1) Resultaat: Lukt het om de beleidsinhoudelijke afspraken te realiseren?  Ja, dit gaat zeker lukken  Niet zeker of dit gaat lukken  Nee, dit gaat niet lukken 2) Tijd: Is het gewenste (deel)resultaat voor het einde van het begrotingsjaar gerealiseerd?  Ja, dit gaat zeker lukken  Niet zeker of dit gaat lukken  Nee, dit gaat niet lukken 3) Middelen: Zijn de toegekende middelen toereikend?  Ja, de uitgaven blijven binnen budget  Niet zeker of sprake is van een budget onder- of budgetoverschrijding  Nee, budgetoverschrijding verwacht				

Belangrijkste ontwikkelingen en oorzaken van de afwijkingen	
Programma 1 – Beheer en uitvoering Glasvezelnetwerk - Er zijn geen grote afwijkingen ten aanzien van het beoogde eindresultaat van de 8880 glasvezelaansluitingen in 2024 waarvan 70% actief eind 2023. - De tijdige realisatie aanleg van het breedbandnetwerk (gereed binnen 2 jaar na aanvang) is niet gehaald door diverse vertragingen. Voorgaande resulteert in 2023 in een lager aantal gerealiseerde aansluitingen dan begroot. - Eind 2023 is het netwerk voor circa 91% gerealiseerd. - De 9% nog te realiseren aansluitingen betreffen adressen die voornamelijk zijn gelegen in dijk versterking gebieden (TIWA en GOWA) en adressen met een technische belemmering/geen toestemming particuliere grondeigenaar of lopende procedure bij de ACM. - Er sprake van een (tijdelijke) onderbesteding ten opzichte van het begrote investeringsbudget door de achterstand in de realisatie. - Er is voor de aanleg een fixed fee afgesproken per aansluiting. Het aantal aansluitingen is naar verwachting gelijk aan het begrote aantal. Het totale investeringsbudget in de begroting hoeft niet te worden bijgesteld. - Ondanks de vertraging in de aanleg is er geen sprake van een achterstand in de begrote omzet in 2023 en 2024. De totale kosten zullen in 2023 en 2024 per saldo lager uitvallen dan begroot waardoor het resultaat in deze jaren hoger zal uitvallen.	<i>Zie toelichting afwijkingen bij programma 1 Beheer en uitvoering glasvezelnetwerk</i>
Programma 2 – Algemene baten en lasten - De omzet in 2023 ligt in lijn met de begroting, tussentijds zelfs fractioneel hoger. - De omzet in 2024 ligt eveneens in lijn met de begroting.	<i>Zie toelichting afwijkingen bij programma 2 Algemene baten en lasten</i>

- De beheerkosten lopen door de hoge inflatie iets harder op dan begroot. Voorzichtigheidshalve verhogen we deze met 5% (21K) in 2023 en 2024.
- Er is een post incidentele kosten opgenomen in 2023. Deze is aangewend voor de bekostiging van de tijdelijke stroomvoorziening van 2 Pop's middels een aggregaat door capaciteitsproblemen bij Liander. Deze kosten lagen licht hoger (2K) dan begroot.
- De incidentele kosten zullen direct ten laste worden gebracht van het resultaat in 2023.
- De projectkosten zullen door de vertraging doorlopen in 2024.
- De post onvoorzien is voldoende om binnen budget te blijven.
- Door de vertraging in de aanleg is zijn de begrote afschrijvingen circa 150K lager.
- De rentelasten liggen circa 102K lager door het positieve resultaat op het schatkistbankieren
- Het resultaat na belastingen ligt in 2023 circa 183K hoger dan begroot. Het resultaat in 2024 circa 28K.

Aanvullende toelichtingen bij de kernpunten

Vertraging in de aanleg glasvezelnetwerk

De opdrachtnemer heeft schriftelijk laten weten dat het tijdstip van de aanvang van de werkzaamheden door vertragingen pas kon worden gestart in april 2020. Tevens heeft de opdrachtnemer aangegeven dat er vertragingen zijn rondom de dijkadressen. Er wordt in de opdracht onderscheid gemaakt in reguliere, dijkadressen en dijkversterkingsadressen. Voor de reguliere adressen wordt de initiële aanlegplanning (24 maanden) met in acht neming van de vertragingen in Q1 van 2020 niet gehaald. Doordat de capaciteit van de aannemer te verschuiven naar de dijkadressen om deze zoveel mogelijk voor de dijksluitingsperiode per 14 oktober civiel gereed te hebben zijn met name de reguliere adressen in West Betuwe nog niet gereed. Er is door de opdrachtnemer een aangepaste mijlpalenplanning afgegeven voor realisatie van de reguliere en de dijkadressen in 2023. Eind 2023 is ruim 91% van het netwerk gereed en zijn de "restadressen" met name adressen met een bijzonderheid. Deze bijzonderheid kan zijn:

1. Het adres ligt in een dijkversterkingsgebied (TIWA of GOWA)
2. Het adres wacht op een toestemmingsverklaring van een eigenaar van een omliggend perceel (privé gronden) of op de uitspraak van de ACM over de gedoogplicht.
3. Een storing of technische belemmering.

De investeringen in het glasvezelnetwerk lopen achter op de begroting

Doordat de aanleg is vertraagd laat ook de uitnutting van de geplande investeringen een tijdsevenredige achterstand zien. Omdat er sprake is van een fixed fee per aansluiting en gekoppeld aan het aantal gerealiseerde aansluitingen worden er op dit moment geen onder of overbestedingen verwacht. Het initiële aantal te realiseren adressen is nog steeds circa 8880.

Omzet in lijn met de begroting

De vertraging bij de start van de aanleg en de problematiek rondom de dijkadressen hebben geen effect (meer) op de begrote omzet. Door de hoger dan begrote deelname en de indexatie van de huurtarieven aan het begin van 2023 met 6,25% (versus 1,5% in de initiële begroting)

Projectkosten lopen door in 2023 en deels in 2024

De projectkosten 2023 worden zoals begroot geboekt ten laste van de post onvoorzien. Naast de projectkosten, de controle op de aanleg van het netwerk door het bedrijf Allinq alsmede de betalingen aan de gemeenten die meer leges en degeneratiekosten hebben gemaakt dan contractueel door de UBR met de opdrachtnemer zijn overeengekomen. In de begroting 2024 waren er geen projectkosten begroot. Door de vertraging in de aanleg zullen deze kosten in 2024 doorlopen. Deze kosten zullen worden geboekt als directe kosten.

ACM gaat de door KPN in 2022 verlaagde ODF tarieven niet reguleren

Op 23 augustus 2022 heeft de ACM haar besluit om de ODF tarieven van KPN/Glaspoort niet te reguleren kenbaar gemaakt. De UBR heeft in de consultatieronde van de ACM haar zienswijze op het te nemen besluit ingezonden aan de ACM. KPN/Glaspoort had daarvoor aangekondigd de ODF tarieven fors te verlagen en voor de komende 8 jaar zeer gematigd te laten stijgen. Doordat de ACM de tarieven niet gaat reguleren is het voor de UBR ook niet noodzakelijk om deze verlaging in haar ODF tarief door te voeren. Immers in de goedkeuring van de Europese Commissie is opgenomen dat de UBR de gereguleerde tarieven zal volgen. Voor de vaststelling van het ODF tarief van de UBR in 2024 zal in het AB/DB van november een advies worden voorbereid.

Post onvoorzien is nagenoeg uitgenut

De post onvoorzien is voor 1 mio opgenomen in de begroting. Voor enkele gemeenten zijn er Leges en Degeneratiekosten doorbelast. Ook voor andere deelnemende gemeenten aan de UBR worden er nog doorbelaste Leges en Degeneratiekosten verwacht. Samen met de controle door Allinq en de projectkosten 2023 is de post onvoorzien daarmee grotendeels uitgenut. Er is met andere woorden weinig tot geen ruimte voor tegenvallers aan de ene kant en aan de andere kant is de looptijd van de realisatie nog maar beperkt.

Financiële gevolgen

Aan de inkomsten kant zorgen de begin 2023 met 6,25% geïndexeerde tarieven voor inkomsten die nagenoeg gelijk zijn aan de begroting. Aan de kosten kant heeft de UBR uit voorzorg de operationele kosten met 5% verhoogd ten opzichte van de begroting 2023 en 2024 (+21K). Hiervoor is gekozen omdat de inflatie hardnekkiger blijkt te zijn dan eerder ingeschat en derhalve nog steeds op een hoog niveau staat. In de begroting 2023 was tevens een post van 50K voorzien voor incidentele kosten. Deze post wordt aangewend voor de noodstroomvoorziening van een tweetal Pop's welke inmiddels op het stroomnet van Liander zijn aangesloten. De uiteindelijke kosten van deze tijdelijke noodstroomvoorziening bedrage circa 52K (+2K). Er zijn een tweetal posten die lager uitvallen dan begroot. Het betreft de post afschrijvingen ad circa -150K. De rede voor deze lagere afschrijvingen is gelegen in het feit dat er momenteel pas circa 75% van de totale investering is gerealiseerd en betaald. Van de lening die begin 2022 is aangetrokken ad 35 mio is om voorgaande rede circa 7,5mio nog niet besteed. Dit nog niet bestede bedrag wordt in 'Rijks schatkist aangehouden en heeft tot op heden circa +102K aan rente opgeleverd. Door dit treasury resultaat vallen de begrote rentekosten 102K lager uit dan begroot. Voorgaande resulteert per saldo in een resultaat na belastingen die circa 183K hoger ligt dan begroot (+5K na belastingen). Voor 2024 zal post afschrijvingen ook lager liggen dan begroot (-71K) doordat het netwerk pas in 2024 gereed zal zijn en worden opgeleverd. Het resultaat zal naar verwachting 28K hoger liggen dan begroot in dat jaar.

Samenvatting ontwikkeling

Samenvatting ontwikkeling

In de door het Algemeen Bestuur vastgestelde (programma)begroting 2023/2024 zijn er mutaties bij beide programma's.

Toelichting mutaties programma 1 Beheer en uitvoering glasvezelnetwerk:

Het aantal aanmeldingen in de 7 gemeenten ligt hoger dan begroot. Alle 7 gemeenten scoren rond of boven de 80%. In de aanleg zijn er door diverse omstandigheden (o.a. stikstof, corona en specifieke dijk gerelateerde toestemming en vergunningsvertragingen) achterstanden ontstaan. Door voorgaande is de verwachte eindoplevering vertraagd. In principe is er sprake van onderbesteding ten opzichte van het begrote tijdsvlak. Er is voor de aanleg een fixed fee afgesproken per aansluiting het aantal aansluitingen is naar verwachting nog steeds gelijk. Op basis van deze prognose begroting zijn er geen extra maatregelen nodig (snelheid van aanleg en aansluiting is en blijft wel de focus) om ervoor te zorgen dat het budget niet wordt overschreden. De UBR is continu in gesprek met de opdrachtnemer om de snelheid van aanleg voortdurend te blijven monitoren.

Toelichting mutaties programma 2 Algemene baten en lasten:

Het investeringsbudget in de begroting 2020/2021 loopt nu feitelijk door tot medio 2024 maar hoeft niet te worden bijgesteld. Ondanks de vertraging in de aanleg is er sprake van een begrote omzet die nagenoeg gelijk is aan de begroting. Aan de kosten kant liggen de kosten per saldo lager wat zal resulteren in een hoger geprognosticeerd resultaat in 2023 en 2024. Als er op dit tempo blijft worden aangelegd dan volgt daar een bijgestelde prognose exploitatiebegroting uit (zie bijlage 2) met een per saldo winst van € 188.420 (was € 5.412 winst) over dit jaar. Voor 2024 ligt de verwachte winst € 28.244 hoger. In de begroting 2024 zijn geen projectkosten begroot. De projectkosten in 2024 komen ten laste van de operationele kosten. Naast de projectkosten zal ook de controle op de aanleg van het netwerk door het bedrijf Allinq alsmede betalingen aan de gemeenten die meer leges en degeneratiekosten hebben gemaakt dan contractueel door de UBR met de opdrachtnemer zijn overeengekomen.

Begin 2022 is de faciliteit, zoals deze is overeengekomen met de BNG bank, omgezet in een langlopende lineaire lening met een rentevast periode van 30 jaar en een rente van 0,835%.

In de jaarrekening 2023 wordt verslag gedaan en verantwoording afgelegd over de werkelijke financiële uitkomsten en het gerealiseerde resultaat in 2023.

Toelichting afwijkingen

Programma 1 – Beheer & uitvoering glasvezelnetwerk

Afwijkingen

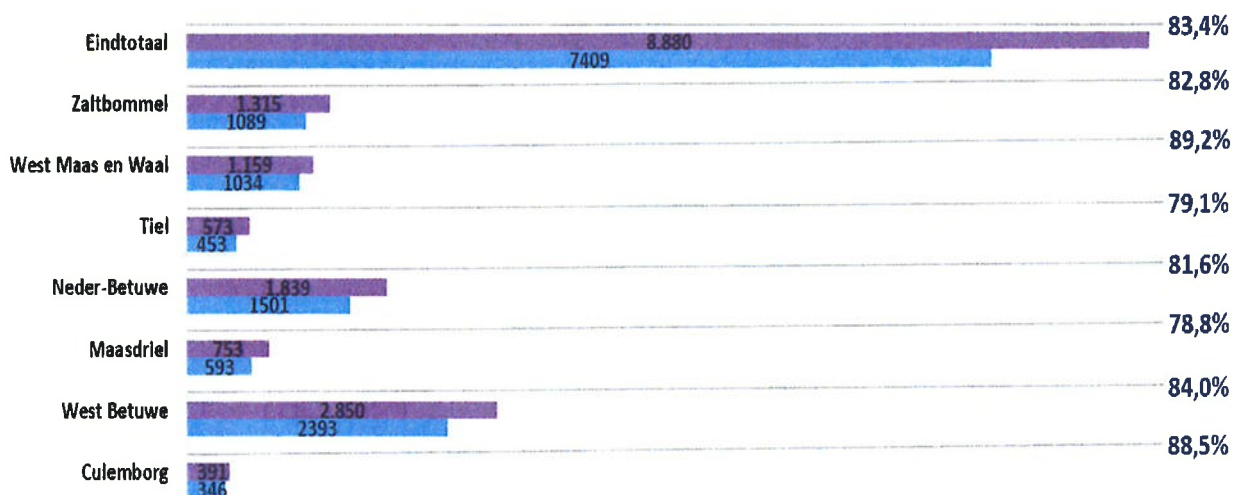
Prognose eind 2023				
	Resultaat	Tijd	Middelen	Gewijzigde risico's
Programma 1: Beheer & uitvoering glasvezelnetwerk				

Uitsplitsing per Programmaonderdeel (activiteiten)				
	Resultaat	Tijd	Middelen	Gewijzigde risico's
1. Aantal aanmeldingen UBR glasvezelnetwerk				
2. Aantal gerealiseerde aansluitingen per kwartaal				
3. Investeringsbudget voor de aanleg van het glasvezelnetwerk				

Ad 1. Aantal aanmeldingen UBR glasvezelnetwerk

Het aantal aanmeldingen in de 7 gemeenten ligt hoger dan initieel begroot. Alle 7 gemeenten scoren rond de 80%. Als 90% van de aanmeldingen binnen 1 jaar een glasvezel abonnement afsluit dan zit de UBR goed op schema met 72% actieve klanten. In de begroting is gerekend met 70% actieve klanten in 2023.

Deelname per gemeente 01-07-2023



	Culemborg	West Betuwe	Maasdriel	Neder-Betuwe	Tiel	West Maas en Waal	Zaltbommel	Eindtotaal
% adressen aangemeld	88,5%	84,0%	78,8%	81,6%	79,1%	89,2%	82,8%	83,4%
aantal witte adressen bron	391	2.850	753	1.839	573	1.159	1.315	8.880
aantal adressen aangemeld DS	346	2393	593	1501	453	1034	1089	7409

% adressen aangemeld aantal witte adressen bron aantal adressen aangemeld DS

Toelichting middelen

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de in de kadernota's begrote financiën van dit programma. De begroting van 2023 is naar aanleiding van de bestuursrapportage 2022 aangepast

Baten en lasten	2023	2024
(* 1.000)		
<i>Opbrengsten</i>		
Verhuur glasvezel/vezelparen	1.389.325	1.443.019
Beheerkosten	414.000	420.210
Incidentele lasten	50.000	
Afschrijvingen	635.080	714.080
Rentelasten	283.878	277.790
<i>Totaal lasten</i>	<i>1.382.958</i>	<i>1.412.080</i>
Saldo van baten en lasten	6.367	30.939
Vennootschapsbelasting	-955	-5.878
Resultaat na belastingen	5.412	25.060

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de tussentijdse begrote financiën van dit programma

Baten en lasten	2023	2024
(* € 1.000)		
<i>Opbrengsten</i>		
Verhuur glasvezel/vezelparen	1.389.325	1.443.019
Beheerkosten	435.000	456.750
Incidentele lasten	52.348	
Afschrijvingen	484.788	642.672
Rentelasten	181.583	277.790
<i>Totaal lasten</i>	<i>1.153.719</i>	<i>1.377.212</i>
Saldo van baten en lasten	235.606	65.807
Vennootschapsbelasting	-47.186	-12.503
Resultaat na belastingen	188.419	53.304

Opbrengsten

Door de genomen maatregelen naar aanleiding van de bestuursrapportage 2022 zijn de resultaten in 2023 volgens het tussentijdse begrote overzicht positief. De omzet in 2023 en 2024 ligt in lijn tegenover per saldo lagere kosten. De UBR maakt continu afspraken met de opdrachtnemer om de aanlegsnelheid (en daarmee te verwachten opbrengsten) voor 2023 en 2024 te vergroten.

Beheerkosten

De toegerekende beheerkosten liggen in 2023/2024 per saldo licht hoger. In 2023 en 2024 wordt rekening gehouden met een opgelopen inflatie waardoor in deze jaren de kosten met 5% zijn geïndexeerd versus de 1,5% die was begroot.

Incidentele lasten

In 2023 was een post opgenomen voor incidentele lasten van 50.000. Deze post is aangewend voor de bekostiging van het noodstroomaggregaat op twee Pop locaties. De overige kosten kunnen vallen binnen de begrote beheerkosten.

Afschrijvingen

In de eerste jaren wordt afgeschreven vanaf het moment dat de aanleg van het breedband-netwerk is geoperationaliseerd. De realisatie en oplevering vindt gefaseerd plaats, waardoor de afschrijvingslasten geleidelijk in de begroting worden verantwoord.

Rentelasten

Vanaf 2022 betaald de UBR 0,835% rente over de langlopende lening van € 35 mln, waarop jaarlijks € 729.167 wordt afgelost. Door de vertraging in de aanleg is nog niet de gehele lening besteed. Het nog niet besteede deel van de lening wordt aangehouden in Rijks schatkist. Over het saldo ontvangt de UBR een rente. Deze rente ligt hoger dan de kosten van de lening zodat er per saldo een positief treasury resultaat ontstaat. De rentelasten liggen hierdoor 102k lager dan begroot.

Resultaat

De opbrengsten in 2023 en de jaren daarna zijn voldoende voor een structureel overschot van de exploitatie. Na 2026 lopen de positieve resultaten op, omdat de geactiveerde voorbereidingskosten dan volledig zijn afgeschreven en niet meer op de exploitatie drukken.

Voor 2023 en 2024 is het resultaat hoger dan begroot. Per saldo is er echter sprake van een forse verbetering in resultaat. In de kadernota van 2025 zal verder worden ingegaan op de verdere ontwikkelingen in de jaren daarna. Zie bijlage 2 voor de bijgestelde exploitatierekeningen UBR 2023/2024

	Prognose/realisatie aansluitingen HC aan het eind van het kwartaal	Percentage aansluitingen HC	Prognose/realisatie aansluitingen HA aan het eind van het kwartaal	Percentage aansluitingen HA
2020 Q4	232	3%	185	80%
2021 Q1	1.362	19%	1.068	78%
2021 Q2	1.881	26%	1.257	67%
2021 Q3	2.348	32%	1.850	79%
2021 Q4	3.407	47%	2.623	77%
2022 Q1	3.956	54%	3.225	82%
2022 Q2	4.500	62%	3.735	83%
2022 Q3	4.795	65%	3.969	83%
2022 Q4	5.505	74%	4.664	85%
2023 Q1	5.875	79%	5.000	85%
2023 Q2	6.187	84%	5.328	86%
2023 Q3	6.463	87%	5.558	86%
2023 Q4	6.757	91%	5.811	86%

Ad 2. Aantal gerealiseerde aansluitingen per kwartaal

In de begroting 2023 zijn het aantal begrote aansluitingen homes passed (HP) per kwartaal benoemd. In totaal 8.880 aansluitingen. Het aantal aanmeldingen is in bovenstaand overzicht gesteld op 7400 voor 2023. De UBR heeft ook de beschikking over de inzage in het aantal homes connected (HC) uit de nieuwe mijlpalenplanning van de opdrachtnemer. Voor de UBR is het van belang dat een zo hoog mogelijk percentage ook gebruik maakt van de connectie (HA). De realisatie van het aantal HA van boven de 80% is de doelstelling van de UBR.

We onderscheiden drie type aansluitingen:

- Reguliere aansluitingen
- Dijkaansluitingen
- Dijkaansluitingen in dijkreconstructie gebieden aan de noordzijde van de Waal.

Ondanks de latere start van de aanleg in april 2020 heeft de aannemer aangegeven dat de reguliere aansluitingen op tijd HC kunnen worden opgeleverd. Voor de dijkaansluitingen geldt een vertraging van in totaal 9 maanden. Voor de dijkreconstructie adressen is het op dit moment onbekend wanneer deze HC kunnen worden opgeleverd. Voor alle (dijk) adressen geldt dat de UBR in overleg is met de opdrachtnemer om een detail planning op te stellen.

Ad 3. Investeringsbudget voor de aanleg van het glasvezelnetwerk.

De investeringsbedragen zijn gebaseerd op de uitkomsten van de aanbesteding. Voor de **aanlegfase** is in totaal een investeringsbedrag van € 37.300.000 gebudgetteerd. Daarnaast is voor de periode daarna een reservering voor de investeringskosten van na-aansluitingen, inbebouwing en **degeneratie** opgenomen van € 200.000. Over de hele looptijd is gerekend met een investeringsbudget van in totaal € 37.500.000. Het is de verwachting dat de uitloop van de **aanleg** (tot Q2 2024) niet zal leiden tot een aanpassing van onderstaande specificatie van het investeringsbudget.

De specificatie van het investeringsbudget (afgerond) is als volgt:

* Voorbereidingskosten:	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling die in de periode van 2016 t/m 2019 zijn voorgefinancierd door Regio Rivierenland	€ 1.000.000
* Kosten aanleg	€ 34.200.000
* Overige kosten in de investeringsfase:	
Bouwrente + projectkosten	€ 1.100.000
* Onvoorzien:	
Stelpost om tegenvallers/meerwerk bij de initiële realisatie van de investeringen op te kunnen vangen	€ 1.000.000
Budget investeringsuitgaven in de aanlegfase	€ 37.300.000
* Voorziening voor na-aansluitingen en dergelijke	€ 200.000
Totaal investeringsbudget	€ 37.500.000

Toelichting afwijkingen

Programma 2 Algemene baten en lasten

In dit programma worden de overheadkosten begroot en verantwoord, die niet meer toegerekend (mogen) worden aan taken/activiteiten. Alleen de kosten die een directe relatie hebben met het primaire proces worden aan de programma's toegerekend. Naast de overheadkosten worden binnen dit programma ook de resultaten uit Treasury en de centrale budgetten voor onvoorziene uitgaven en vennootschapsbelasting begroot en verantwoord.

Resumerend zijn in programma 2 Algemene baten en lasten de volgende onderdelen opgenomen:

A	Overhead
B	Treasury
C	Onvoorziene uitgaven
D	Vennootschapsbelasting

Overheadkosten

De kosten van overhead moeten volgens wettelijk voorschrift (BBV) afzonderlijk worden verantwoord. De overhead wordt niet meer toegerekend aan en opgenomen bij de verschillende programma's in de begroting. Overhead heeft betrekking op ondersteunende taken die niet direct dienstbaar zijn aan de externe klant of het externe product. De algemene definitie luidt als volgt: overhead heeft betrekking op alle kosten die samenhangen met de sturing en de ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. UBRivierenland heeft een beperkt takenpakket en houdt zich alleen bezig met aanleg, onderhoud en beheer van een passief glasvezelnetwerk. De baten en lasten worden in de begroting binnen één programma verantwoord. Alle kosten, met inbegrip van de lasten die een algemeen karakter hebben, zijn direct dienstbaar aan de realisatie en instandhouding van een infrastructuur van het glasvezelnetwerk. Alle lasten worden daarom opgenomen binnen het programma 'Beheer & Uitvoering Glasvezelnetwerk'.

Treasury

In het BBV worden alle rentelasten en rentebaten begroot en verantwoord op het taakveld Treasury. In de begroting is voor 2023 een saldo rentelasten van € 283.878 begroot. Doordat de een vaste rente betreft zal het uiteindelijke resultaat niet veel hiervan afwijken. Hooguit nog een bedrag voor bereidstellingsprovisie van het nog niet opgenomen deel van de lening. Hetzelfde geldt voor 2024. Van de lening die begin 2022 is aangetrokken ad 35 mio is begin 2023 circa 7,5mio nog niet besteed. Dit nog niet bestede bedrag wordt in 's-Lands schatkist aangehouden en heeft tot op heden circa +102K aan rente opgeleverd. Door dit treasury resultaat vallen de begrote rentekosten 102K lager uit dan begroot.

Onvoorziene uitgaven

In het investeringsbudget van € 37.500.000 is een bedrag voor onvoorziene uitgaven opgenomen van € 1.000.000. Dit budget wordt (deels) aangewend voor de bekostiging van Leges en Degeneratiekosten die buiten de opdracht van aanbesteding vielen, deze kosten worden geraamd op € 500.000. Daarnaast is er een partij gecontracteerd voor de controle op de oplevering van het passieve netwerk die eveneens uit het budget onvoorzien wordt bekostigd, circa € 150.000. Ook de projectkosten van 2022/2023 zullen ten laste worden gebracht van deze post, circa € 300.000.

De totale uitnutting van de post onvoorzien bedraagt momenteel circa €500.000 (zie bijlage 1) en zal met in acht neming van bovenstaande naar verwachting geheel worden uitgenut in 2023. Op dit moment is er geen aanleiding om de hoogte van deze post te herzien.

Vennootschapsbelasting

Vanaf de oprichting (6 januari 2020) is gemeenschappelijke regeling UBRivierenland (UBR) belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Voor de begrotingsjaren 2023 en 2024 is rekening gehouden met heffing van vennootschapsbelasting over de geraamde winst/verlies.

Toelichting afwijkingen Investerings

Afwijkingen investeringstempo aanleg glasvezelnetwerk

Prognose 2023 op 1 juli 2023				
	Resultaat	Tijd	Middelen	Gewijzigde risico's
Investerings				

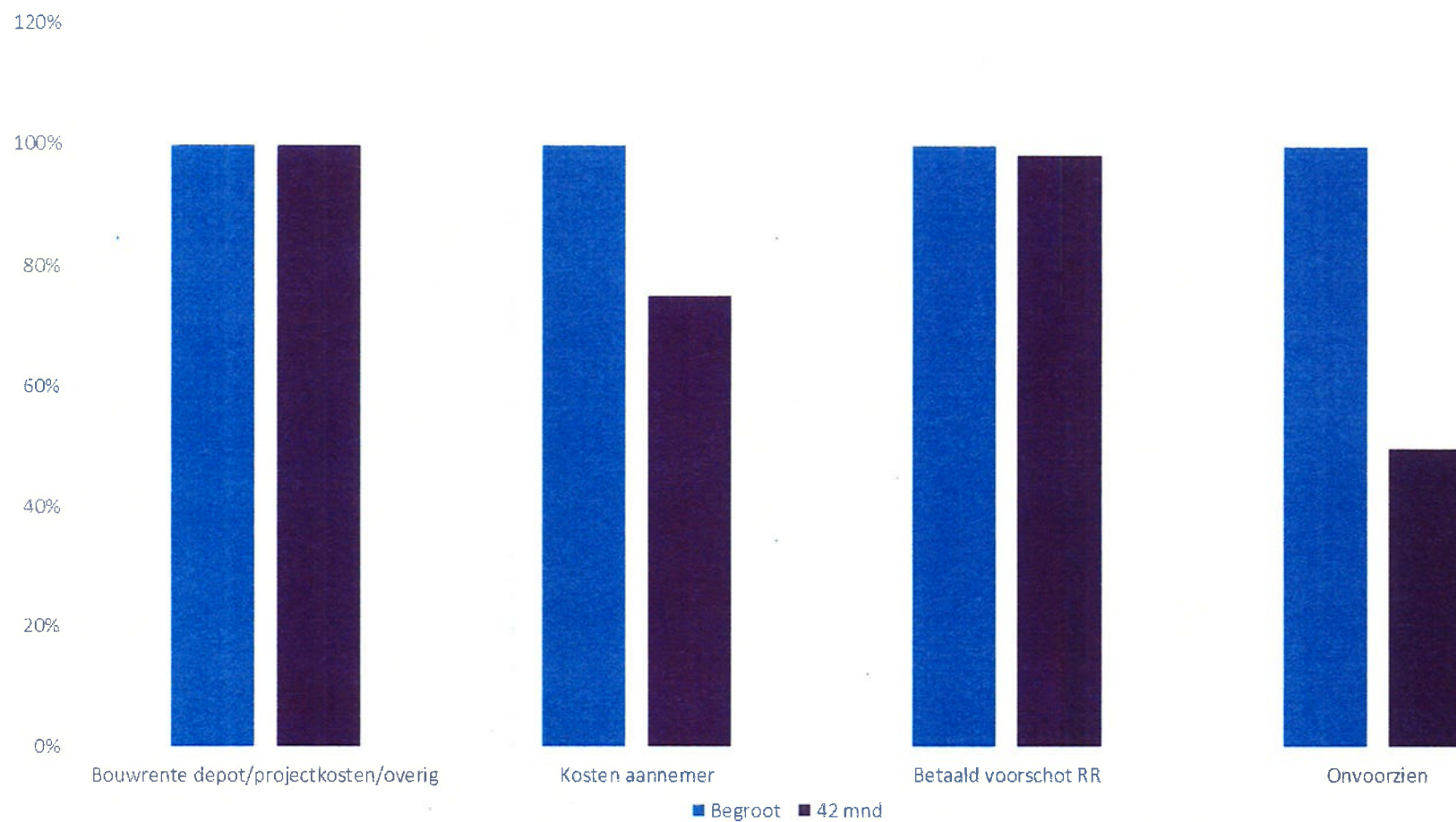
Toelichting investeringskredieten

In de programmabegrotingen 2020 en 2021 zijn kredieten opgenomen voor de aanleg van een glasvezelnetwerk. De uitnutting van die kredieten alsmede de investeringen in het glasvezelnetwerk lopen achter op de planning. Naar verwachting zal medio 2024 de oplevering van het glasvezelnetwerk plaatsvinden binnen het begrote investeringskader voor de 8880 adressen. Er is voor de aanleg van het glasvezelnetwerk op dit moment geen aanleiding om nieuwe kredieten voor deze investering af te sluiten.

Bijlage 1: Tijdsevenredige uitnutting begroting

In de hierna opgenomen tabel zijn de tijdsevenredige uitgaven opgenomen van de kostenposten die in de programmabegroting voor de aanleg van het glasvezelnetwerk zijn verwerkt.

Tijdsevenredige uitnutting budget 01-07-2023



Bijlage 2: Bijgestelde exploitatierekeningen UBR 2023/2024

Geprognosticeerde exploitatierekeningen UBR

	2020		2021		2022		2023		2024	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Opbrengsten van de aansluitingen										
Inkomsten verhuur vezelparen	43.748		498.441		1.127.292		1.389.325		1.443.019	
		43.748		498.441		1.127.292		1.389.325		1.443.019
Kosten										
Beheerkosten	82.213		153.177		331.323		435.000		456.750	
Algemene kosten			30.689				52.348			
Afschrijvingen	2.790		186.857		378.706		484.788		642.672	
Rentekosten (vanaf 3e jaar 0,835% - 30 jaar rentevastperiode)	4.170		-49.536		267.949		181.583		277.790	
Subtotaal kosten	89.173		321.187		977.978		1.153.719		1.377.212	
Af: rentebijdrage op de investering	9.187		0		0		0		0	
Som der bedrijfskosten		79.986		321.187		977.978		1.153.719		1.377.212
Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening voor belastingen		-36.238		177.254		149.314		235.606		65.807
Heffing van vennootschapsbelasting	16,5%	5.979	15,0%	-21.152	15,0%	-22.397	19,0%	-38.000	19,0%	-12.503
							25,8%	-9.186		
Resultaat na belastingen		-30.259		156.102		126.917		188.419		53.304