

BESTUURSRAPPORTAGE 2022

Stand van zaken realisatie begroting
2022 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 2022

Juli - Augustus 2022

Ambtelijke voorbereiding



29 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 2022,

BESLUIT:

1. Kennis te nemen van de tussentijdse resultaten en de verwachte uitkomsten voor 2022/2023;
2. De budgetmutaties zoals opgenomen in deze bestuursrapportage te verwerken in de begroting 2022/2023;
3. De inzet van de post onvoorzien te actualiseren in de begroting overeenkomstig de bedragen die in deze bestuursrapportage zijn opgenomen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van 29 september 2022.

De secretaris - directeur,

De voorzitter,

C.P.S. Herms

C.A.H. Zondag

Opzet van deze bestuursrapportage

Deze bestuursrapportage gaat in op de voortgang van de doelstellingen in de programmabegroting 2021/2022 van UBRivierenland. We rapporteren over de uitkomsten aan het einde van het jaar zoals we die op peildatum 1 juli 2022 verwachten en lichten afwijkingen toe. Daarnaast geven we een actueel overzicht van de ontwikkeling van het gemeentelijke risicoprofiel.

De begroting 2021/2022 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 2022 op 1 juli 2022	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 binner budget  Niet zeker of sprake is van een budget onder- of budget-overschrijding  Nee, budgetoverschrijding verwacht				

Belangrijkste ontwikkelingen en oorzaken van de afwijkingen	
<p>Programma 1 – Beheer en uitvoering Glasvezelnetwerk</p> <ul style="list-style-type: none"> We zien op dit moment geen grote afwijkingen ten aanzien van beoogde eindresultaat van 8880 glasvezelaansluitingen waarvan 70% actief eind 2023. De tijdige realisatie aanleg van het breedbandnetwerk (gereed binnen 2 jaar na aanvang) gaat zeer zeker niet worden gehaald door diverse vertragingen. Voorgaande resulteert in lager aantal gerealiseerde aansluitingen dan begroot. In principe is er sprake van onderbesteding ten opzichte van het begrote tijdsvlak 2021/2022. Er is voor de aanleg een fixed fee afgesproken per aansluiting het aantal aansluitingen is naar verwachting nog steeds gelijk. Het investeringsbudget in de begroting 2022/2023 loopt nu feitelijk door tot eind 2023 maar hoeft niet te worden bijgesteld. Ondanks de vertraging in de aanleg is er geen sprake van een achterstand in de begrote omzet in 2023. Door de maatregelen die zijn genomen naar aanleiding van de bestuursrapportage in 2021 zal de omzet in 2022 en daarmee ook het resultaat minder negatief uitkomen dan in de bestuursrapportage van 2021 is begroot. 	<p><i>Zie toelichting afwijkingen bij programma 1 Beheer en uitvoering glasvezelnetwerk</i></p>
<p>Programma 2 – Algemene baten en lasten</p> <ul style="list-style-type: none"> Er is een post algemene kosten opgenomen voor de publicatie en leergang van de UBR. Deze kosten waren niet begroot en zullen worden bekostigd uit het budget onvoorzien. De projectkosten zullen door de vertraging van de aanleg doorlopen in 2023. De post onvoorzien is nog voldoende om binnen budget te blijven maar er is weinig ruimte over voor extra tegenvallers. 	<p><i>Zie toelichting afwijkingen bij programma 2 Algemene baten en lasten</i></p>

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 Zaltbommel en West Betuwe nog niet gereed. Er is door de opdrachtnemer een aangepaste mijlpalenplanning afgegeven voor realisatie van de reguliere en de dijkadressen in 2022/2023. Voorlopig wordt er voor deze adressen rekening gehouden van een vertraging van 12 maanden. Inclusief de vertraging in de start is de vertraging voor de realisatie van 15 maanden. Voor de laatste categorie "dijkversterkingsadressen" wordt een plan van aanpak gemaakt waarin de procedure wordt vastgesteld hoe deze adressen na de dijkversterking kunnen worden aangesloten.

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 blijft achter bij de begroting

Door de vertraging bij de start van de aanleg en de problematiek rondom de dijkadressen blijven de gerealiseerde aansluitingen achter bij de begroting. Voor 2022 en 2023 is een nieuwe begroting van de omzet gemaakt waarin deze vertraging is verwerkt.

Projectkosten lopen door in 2023

In de begroting 2022/2023 waren er geen projectkosten begroot. Door de vertraging in de aanleg zullen deze kosten in 2022 en 2023 ook in de begroting worden opgenomen. Deze kosten zullen worden geboekt als onvoorzien. Naast de projectkosten, de publicatie van de UBR/Leergang 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.

ACM gaat de door KPN verlaagde ODF tarieven niet reguleren

Op 23 augustus 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 2023 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 Lege en Degeneratiekosten doorbelast. Ook voor andere deelnemende gemeenten aan de UBR worden er nog doorbelaste Lege en Degeneratiekosten verwacht. Samen met de controle door Allinq en de projectkosten 2022 en 2023 is de post onvoorzien daarmee grotendeels uitgenut. Er is met andere woorden weinig tot geen ruimte voor tegenvallers.

Financiële gevolgen Corona crisis

Corona heeft in algemene zin effect gehad op de wijze waarop de opdrachtnemer en de UBR het werk organiseert en inricht. Voor de opdrachtnemer heeft dat geleid tot vertraging bij de start van de aanleg. Bij de UBR heeft dat niet of nauwelijks tot extra lasten geleid. De meerkosten als gevolg van Corona-maatregelen kunnen volledig binnen de begroting worden opgelost.

Samenvatting ontwikkeling

Samenvatting ontwikkeling

In de door het Algemeen Bestuur vastgestelde (programma)begroting 2022/2023 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 met circa 15 maanden vertraagd. In principe is er sprake van onderbesteding ten opzichte van het begrote tijdsvlak 2020/2021. Er is voor de aanleg een fixed fee afgesproken per aansluiting het aantal aansluitingen is naar verwachting nog steeds gelijk. Het investeringsbudget in de begroting 2020/2021 loopt nu feitelijk door tot eind 2023 maar hoeft niet te worden bijgesteld. Ondanks de vertraging in de aanleg is er sprake van een voorsprong in de begrote omzet, die naar aanleiding van de bestuursrapportage 2021 naar beneden was bijgesteld, wat nu zal resulteren in een hoger geprognosticeerd resultaat in 2022/2023. Als er op dit tempo blijft worden aangelegd dan volgt daar een bijgestelde prognose exploitatiebegroting uit (zie bijlage 2) met een per saldo verlies van € 38.489 (was € 167.358 verlies) over deze twee jaren. Op basis van deze prognose begroting zijn er geen extra maatregelen nodig (snelheid van aanleg en aansluiting omhoog is en blijft wel de focus) om ervoor te zorgen dat het budget niet wordt overschreden. De UBR is in gesprek met de opdrachtnemer om de facturatie en daarmee de afschrijvingen in lijn te houden met het percentage gerealiseerde aanleg en de snelheid van aanleg continu te blijven verbeteren. Eventuele afspraken/maatregelen zullen in de volgende bestuursvergadering van november worden gepresenteerd.

Toelichting mutaties programma 2 Algemene baten en lasten:

In de begroting 2023 waren geen projectkosten begroot. Door de vertraging in de aanleg zullen deze kosten in 2023 ook in de begroting worden opgenomen. Deze kosten zullen worden geboekt als onvoorzien. 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 2022 wordt verslag gedaan en verantwoording afgelegd over de werkelijke financiële uitkomsten en het gerealiseerde resultaat in 2022.

Toelichting afwijkingen

Programma 1 – Beheer & uitvoering glasvezelnetwerk

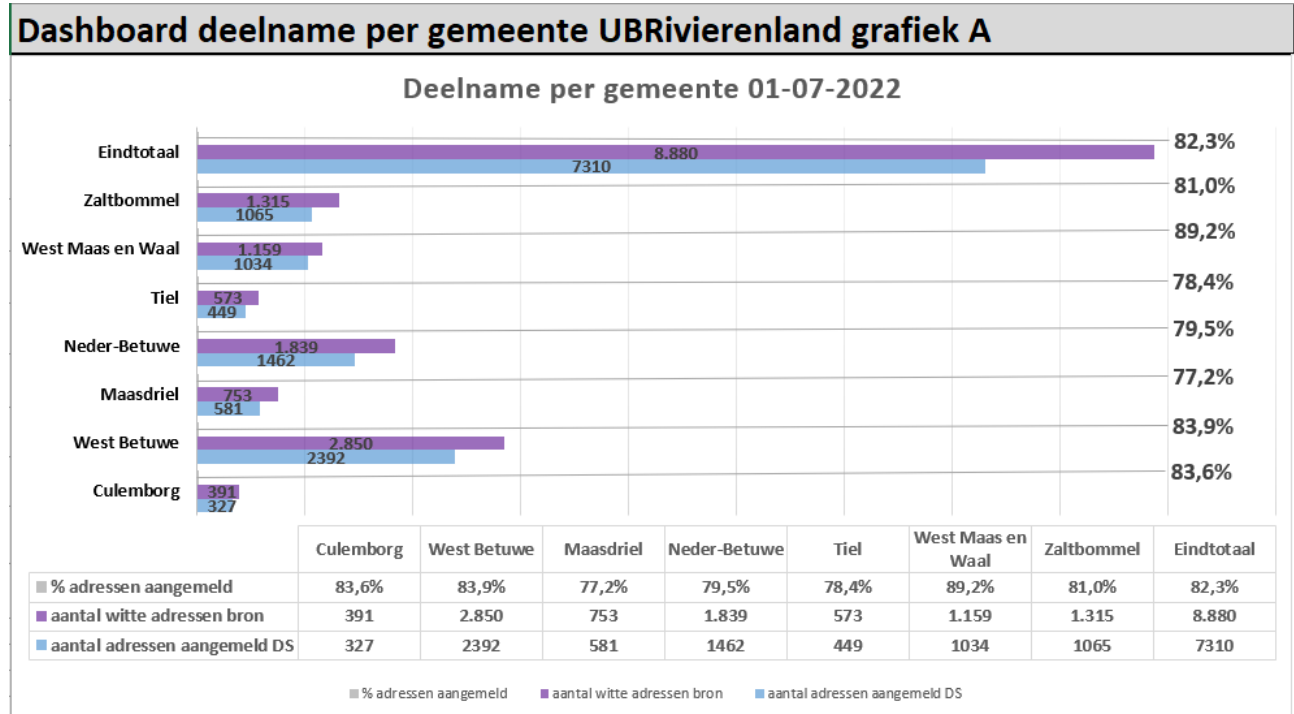
Afwijkingen

Prognose eind 2022				
	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 2024.



Toelichting middelen

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de in de kadernota's begrote financiën van dit programma. De begroting van 2022 is naar aanleiding van de bestuursrapportage 2021 aangepast

Baten en lasten	2022	2023
(* 1.000)		
<i>Opbrengsten</i>		
Verhuur glasvezel/vezelparen	739.199	1.386.708
Beheerkosten	304.868	364.048
Incidentele lasten		
Afschrijvingen	366.359	713.680
Rentelasten	289.967	283.878
<i>Totaal lasten</i>	961.194	1.361.606
Saldo van baten en lasten	-221.995	25.102
Vennootschapsbelasting	33.299	-3.765
Resultaat na belastingen	-188.695	21.337

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

Baten en lasten	2022	2023
(* € 1.000)		
<i>Opbrengsten</i>		
Verhuur glasvezel/vezelparen	1.093.526	1.389.325
Beheerkosten	380.754	414.000
Incidentele lasten	100.000	50.000
Afschrijvingen	374.452	635.080
Rentelasten	289.967	283.878
<i>Totaal lasten</i>	1.145.173	1.382.958
Saldo van baten en lasten	-51.647	6.367
Vennootschapsbelasting	7.747	-955
Resultaat na belastingen	-43.901	5.412

Opbrengsten

Door de genomen maatregelen naar aanleiding van de bestuursrapportage 2021 zijn de resultaten in 2022 volgens het tussentijdse begrote overzicht minder negatief. Voor 2023 valt het resultaat licht lager uit maar blijft positief (€ 5.412 versus € 21.227 begroot). De UBR maakt continu afspraken met de opdrachtnemer om de aanlegsnelheid (en daarmee te verwachten opbrengsten) voor 2022 en 2023 te vergroten.

Beheerkosten

De toegerekende beheerkosten liggen in 2022/2023 per saldo licht hoger door het toerekenen van directe (project)kosten die in die jaren niet meer waren begroot en niet als investeringen kunnen worden geboekt.

Incidentele lasten

In 2022 was geen post opgenomen voor incidentele lasten. In de tussentijdse begrote financiën zijn er incidentele lasten door o.a. de publicatie en de leergang van de UBR alsmede communicatie kosten over de vertraging. Voor 2023 is uit voorzorg nu ook een post onvoorzien opgenomen omdat in dat jaar eveneens nog adressen zullen worden aangesloten met de daarbij behorende communicatie.

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.

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.

Resultaat

Voor 2022 geldt de opbrengsten lager zijn dan de lasten. Per saldo is het resultaat veel minder negatief dan begroot. Voor 2023 zijn de opbrengsten hoger dan begroot en het resultaat iets lager. Per saldo is er echter sprake van een forse verbetering in resultaat. In de kadernota van 2024 zal verder worden ingegaan op de verdere ontwikkelingen in de jaren daarna. Zie bijlage 2 voor de bijgestelde exploitatierekeningen UBR 2022/2023

Ad 2. Aantal gerealiseerde aansluitingen per kwartaal

	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	5.150	70%	4.245	82%
2022 Q4	5.800	79%	4.814	83%
2023 Q1	6.167	84%	5.458	89%
2023 Q2	6.534	89%	5.718	88%
2023 Q3	6.901	94%	6.032	87%
2023 Q4	7.310	100%	6.216	85%

In de begroting 2023 zijn het aantal begrote aansluitingen homes passed (HP) per kwartaal benoemd. In totaal 8.880 aansluitingen. 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, inbouwings 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 Q4 2023) 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 2022 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 2023.

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 nu 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 €300.000 (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 2022 en 2023 is rekening gehouden met heffing van vennootschapsbelasting over de geraamde winst/verlies.

Afwijkingen investeringstempo aanleg glasvezelnetwerk

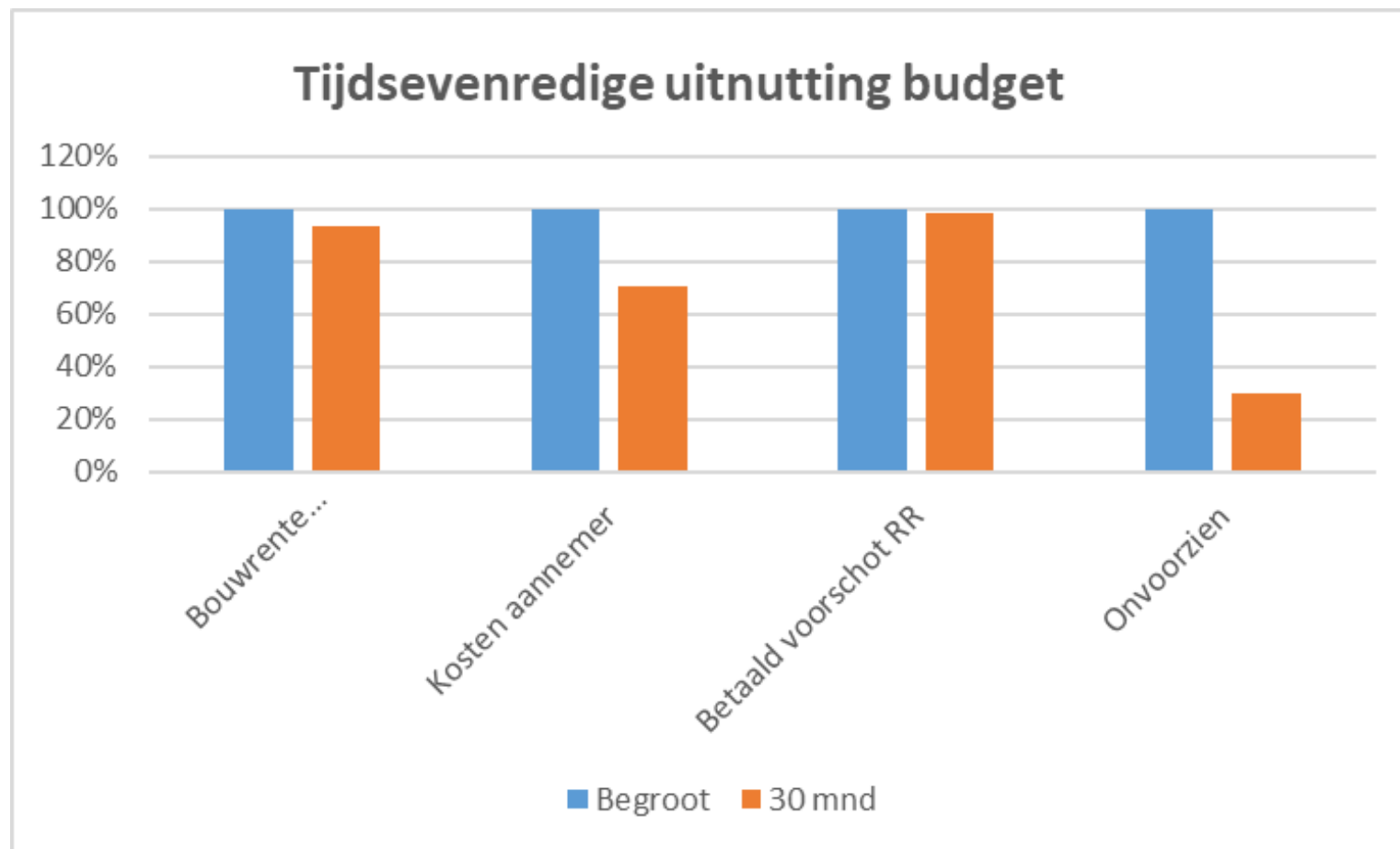
Prognose 2022 <i>op 1 juli 2022</i>	Resultaat	Tijd	Middelen	Gewijzigde risico's
Investerings				

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 eind 2023 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.



Bijlage 2: Bijgestelde exploitatierekeningen UBR 2022/2023

Geprognosticeerde exploitatierekeningen UBR										
	Basiswaarde									
	jaar: 2019	2020	2021	2022	2023					
		2020		2021		2022		2023		
		€	€	€	€	€	€	€	€	
Opbrengsten van de aansluitingen										
Inkomsten verhuur vezelparen		43.748		498.441		1.093.526		1.389.325		
			43.748		498.441		1.093.526		1.389.325	
Kosten										
Beheerkosten		82.213		153.177		380.755		414.000		
Algemene kosten				30.689		100.000		50.000		
Afschrijvingen		2.790		186.857		374.452		635.080		
Rentekosten (vanaf 3e jaar 0,835% - 30 jaar rentevastperiode)		4.170		-49.536		289.967		283.878		
Subtotaal kosten		89.173		321.187		1.145.174		1.382.958		
Af: rentebijschrijving op de investering		9.187		0		0		0		
Som der bedrijfskosten			79.986		321.187		1.145.174		1.382.958	
Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening voor belastingen										
			-36.238		177.254		-51.648		6.367	
Heffing van vennootschapsbelasting		16,5%	5.979	15,0%	21.152	15,0%	7.747	15,0%	-955	