

# BESTUURSRAPPORTAGE 2024

Stand van zaken realisatie begroting  
2024 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 2024

Juli - Augustus 2024

Ambtelijke voorbereiding



26 September 2024

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 2024,

## **BESLUIT:**

1. Kennis te nemen van de tussentijdse resultaten en de verwachte uitkomsten voor 2024/2025;
2. De budgetmutaties zoals opgenomen in deze bestuursrapportage te verwerken in de begroting 2024/2025;
3. De voorgestelde aanpassingen in de begrotingen 2024 en 2025 vast te stellen.
4. Voor 2026 een reservering op te nemen voor toekomstige degeneratie kosten.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van 26 september 2024.

De secretaris - directeur,

De voorzitter,

C.P.S. Herms

S.H.R van Someren

## Opzet van deze bestuursrapportage

Deze bestuursrapportage gaat in op de voortgang van de doelstellingen in de programmabegroting 2024/2025 van UBRivierenland. We rapporteren over de uitkomsten aan het einde van het jaar zoals we die op peildatum 1 juli 2024 verwachten en lichten afwijkingen toe. Daarnaast geven we een actueel overzicht van de ontwikkeling van het gemeentelijke risicoprofiel.

De begroting 2024/2025 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

<b>Prognose eind 2023</b> <i>op 1 juli 2023</i>				
	Resultaat <sup>1)</sup>	Tijd <sup>2)</sup>	Middelen <sup>3)</sup>	Gewijzigde risico's
Programma 1: Beheer & Uitvoering Glasvezelnetwerk				
Programma 2: Algemene baten en lasten				
<b>Legenda</b>				
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 8.880 glasvezelaansluitingen in 2024 waarvan 70% actief eind 2024 (6.216 actieve klanten).
- De tijdige realisatie aanleg van het breedbandnetwerk (gereed binnen 2 jaar na aanvang) is niet gehaald door diverse vertragingen. Voorgaande resulteert in 2024 niet in een lager aantal gerealiseerde aansluitingen dan begroot doordat het aantal aanmeldingen hoger is dan begroot (begroot 80% van 8.880 = 7.104 versus een verwachte realisatie van 7.203 eind 2024).
- Het aantal aanmeldingen per 1 juli 2024 ligt op 7.483, ruim 5% hoger dan begroot.
- Eind 2024 is het netwerk voor circa 98% gerealiseerd.
- De 2% 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 opleveringen in de POP stations en de eindoplevering.
- Er is voor de aanleg een fixed fee afgesproken per aansluiting. Het aantal aansluitingen is naar verwachting gelijk of ligt hoger aan het begrote aantal van 8.880 versus 8.911 per 1 juli 2024. Het totale investeringsbudget in de begroting zal bij een overschrijding van het begrote aantal niet direct hoeven te worden aangepast. Er is een budget van 200K gereserveerd voor (extra) (na) aansluitingen.
- Ondanks de vertraging in de aanleg is er geen sprake van een achterstand in de begrote omzet in 2024 en 2025. De totale kosten zullen in 2024 en 2025 per saldo lager uitvallen dan begroot waardoor het resultaat in deze jaren hoger zal uitvallen.

*Zie toelichting afwijkingen bij programma 1 Beheer en uitvoering glasvezelnetwerk*

### **Programma 2 – Algemene baten en lasten**

- De omzet in 2024 ligt circa 83K hoger dan de begroting.
- De omzet in 2025 ligt circa 21K hoger dan de begroting.
  
- De beheerkosten lopen door de hoge inflatie iets harder op dan begroot (5% in 2024 en 1,5% in 2025). Voorzichtigheidshalve verhogen we deze met 1,25% (naar 6,25%) in 2024 en 1,5% (naar 3%) in 2025.
- Er is geen post incidentele kosten opgenomen in 2024.
- Incidentele kosten zullen direct ten laste worden gebracht van het resultaat in 2024.
- De projectkosten zullen door de vertraging doorlopen in 2025.
- De post onvoorzien is voldoende om binnen budget te blijven.
- Door de vertraging in de aanleg is zijn de begrote afschrijvingen circa 30K lager.
- De rentelasten liggen circa 81K lager door o.a. het positieve resultaat op het schatkistbankieren en andere rentebaten.
- Het resultaat na belastingen ligt in 2024 circa 145K hoger dan begroot. Het resultaat in 2025 circa 11K.

*Zie toelichting afwijkingen bij programma 2 Algemene baten en lasten*

## **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. Er is door de opdrachtnemer een aangepaste mijlpalenplanning afgegeven voor realisatie van de reguliere en de dijkadressen in 2024. Eind 2024 is 98% 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. Het initiële aantal te realiseren adressen is 8.880. Op dit moment is het aantal adressen hoger dan initieel begroot (8.911) Omdat er sprake is van een fixed fee per aansluiting en gekoppeld aan het aantal gerealiseerde aansluitingen worden er op dit moment een kleine overbestedingen verwacht. Het definitieve aantal zal bij oplevering in 2025 worden bepaald. Op dit moment kunnen het aantal extra adressen worden bekostigd uit het budget voor na-aansluitingen. Het is niet de verwachting dat de kosten voor het aantal extra aansluitingen hoger zullen uitvallen dan het budget.

### **Omzet is hoger dan 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 2024 met 3,75% (versus 1,5% in de initiële begroting) Resulteert in een hogere omzet dan begroot in 2024 en 2025.

### **De beheerkosten stijgen**

De beheerkosten vallen in 2024 circa 5K hoger uit dan begroot. Hierin is meegenomen de kosten voor o.a. de aanpassing van de WGR en de voorbereiding en implementatie van NIS2. Voor 2025 stellen we voor een indexatie van 3% te hanteren in plaats van de huidige 1,5% gezien de actuele inflatieverwachting.

### **Projectkosten lopen door in 2024 en deels in 2025**

Door de vertraging in de aanleg zullen de projectkosten in 2024 en 2025 doorlopen. Deze kosten zullen worden geboekt als directe kosten.

### **De afschrijvingen vallen lager uit in 2024**

De afschrijving op een aansluiting start zodra deze is gerealiseerd. Door de vertraging in de aanleg start ook de afschrijving later.

### **Opnemen post degeneratie in de begroting van 2026**

Voor het begrotingsjaar 2026 is het raadzaam om een bedrag te reserveren voor degeneratie kosten die voor rekening van de UBR zijn. Bijvoorbeeld uit de verplichte omlegging van het netwerk bij de reconstructie van gemeentelijke kunstwerken. Het voorstel is om 25K per jaar hiervoor te reserveren.

### **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 is de post onvoorzien daarmee grotendeels uitgenut. De looptijd van de realisatie is nog maar beperkt dus is het niet de verwachting dat deze post hoger zal uitvallen.

### **Financiële gevolgen**

Aan de inkomsten kant zorgen de in begin 2024 met 3,75% geïndexeerde tarieven voor inkomsten die hoger zijn dan begroot. Aan de kosten kant heeft de UBR uit voorzorg de operationele kosten met respectievelijk 1,25 % en 1,5% verhoogd ten opzichte van de begroting 2024 en 2025. Hiervoor is gekozen omdat de inflatie hardnekkiger blijkt te zijn dan eerder ingeschat en derhalve nog steeds op een hoog niveau staat. Er zijn een tweetal posten die lager uitvallen dan begroot. Het betreft de post afschrijvingen ad circa -30K. De rede voor deze lagere afschrijvingen is gelegen in het feit dat er momenteel pas circa 83% van de totale investering is gerealiseerd en betaald. Van de rekening courant die ad 37,5 mio die begin 2020 is aangetrokken en begin 2022 is omgezet in een lening ad 35 mio en een rekening courant ad 2,5 mio is om voorgaande rede circa 4,2mio nog niet besteed. Dit nog niet bestede bedrag wordt in 'Rijks schatkist aangehouden en heeft tot op heden circa +50K aan rente opgeleverd. Voor de rest van 2024 verwachten we een renteresultaat van 31K. Door dit treasury resultaat vallen de begrote rentekosten 81K lager uit dan begroot. Voorgaande resulteert per saldo in een resultaat na belastingen die circa 145K hoger ligt dan begroot. Voor 2025 zullen de inkomsten hoger liggen dan begroot door het grotere aantal actieve klanten. Het resultaat zal naar verwachting 11K hoger liggen dan begroot in dat jaar.

## Samenvatting ontwikkeling

### Samenvatting ontwikkeling

In de door het Algemeen Bestuur vastgestelde (programma)begroting 2024/2025 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 en ligt nu de focus op de afronding van de aanleg.

#### 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 hoger is dan de initiële begroting. Aan de kosten kant liggen de kosten per saldo lager wat zal resulteren in een hoger geprognosticeerd resultaat in 2024 en 2025. 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 € 198.459 (was € 53.304 winst) over dit jaar. Voor 2025 ligt de verwachte winst € 11.040 hoger. In de begroting 2024 en 2025 zijn geen projectkosten begroot. De projectkosten in 2024 en 2025 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 2024 wordt verslag gedaan en verantwoording afgelegd over de werkelijke financiële uitkomsten en het gerealiseerde resultaat in 2024.

# Toelichting afwijkingen

## Programma 1 – Beheer & uitvoering glasvezelnetwerk

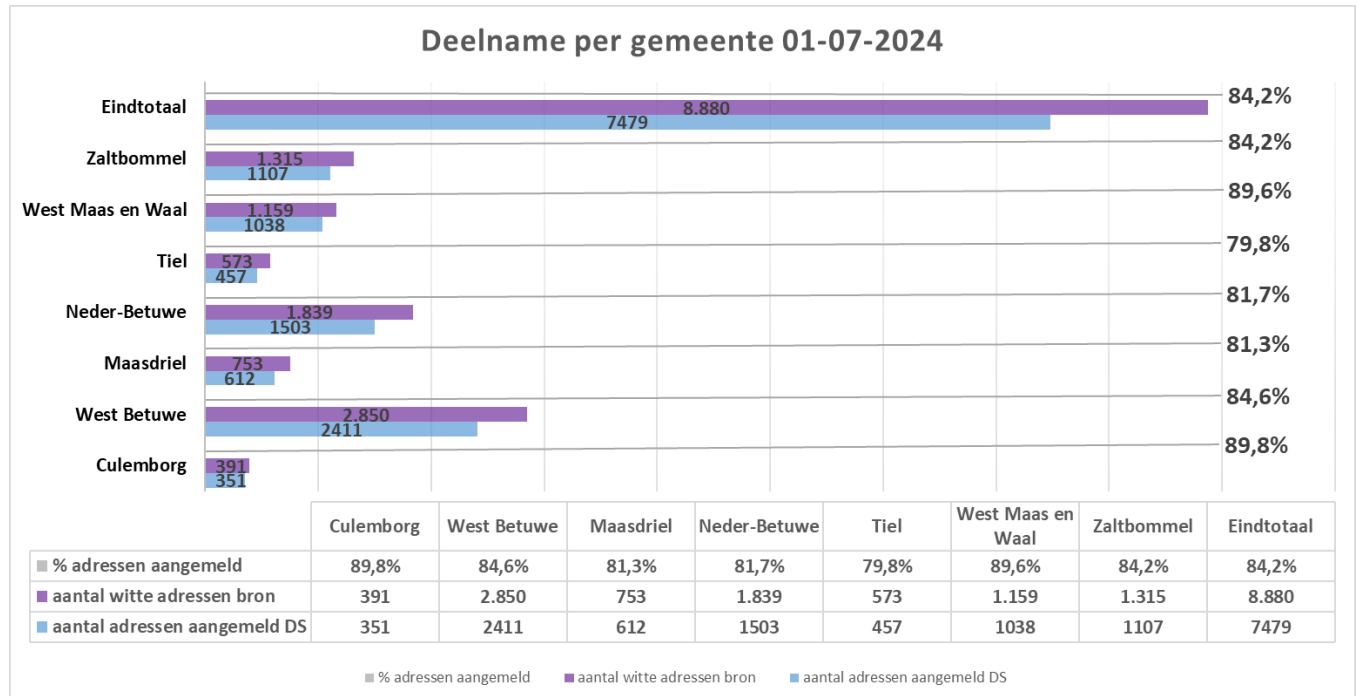
### Afwijkingen

Prognose eind 2023				
	Resultaat	Tijd	Middelen	Gewijzigde risico's
Programma 1: Beheer & uitvoering glasvezelnetwerk	<span style="color: green;">■</span>	<span style="color: red;">■</span>	<span style="color: green;">■</span>	

Uitsplitsing per Programmaonderdeel (activiteiten)				
	Resultaat	Tijd	Middelen	Gewijzigde risico's
1. Aantal aanmeldingen UBR glasvezelnetwerk	<span style="color: green;">■</span>	<span style="color: green;">■</span>	<span style="color: green;">■</span>	
2. Aantal gerealiseerde aansluitingen per kwartaal	<span style="color: green;">■</span>	<span style="color: red;">■</span>	<span style="color: green;">■</span>	
3. Investeringsbudget voor de aanleg van het glasvezelnetwerk	<span style="color: green;">■</span>	<span style="color: green;">■</span>	<span style="color: green;">■</span>	

#### 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 73% 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 2024 is naar aanleiding van de bestuursrapportage 2023 aangepast

<b>Baten en lasten</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
(* 1.000)		
<i>Opbrengsten</i>		
Verhuur glasvezel/vezelparen	1.443.019	1.548.727
Beheerkosten	456.750	463.601
Incidentele lasten		
Afschrijvingen	642.672	714.080
Rentelasten	277.790	271.701
<i>Totaal lasten</i>	<i>1.377.212</i>	<i>1.449.782</i>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>65.807</b>	<b>98.944</b>
Vennootschapsbelasting	-12.503	-18.799
<b>Resultaat na belastingen</b>	<b>53.304</b>	<b>80.145</b>

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

<b>Baten en lasten</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
(* € 1.000)		
<i>Opbrengsten</i>		
Verhuur glasvezel/vezelparen	1.526.152	1.569.978
Beheerkosten	462.460	476.334
Incidentele lasten		
Afschrijvingen	612.672	713.174
Rentelasten	201.884	267.896
<i>Totaal lasten</i>	<i>1.277.016</i>	<i>1.447.404</i>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>249.137</b>	<b>112.574</b>
Vennootschapsbelasting	-50.677	-21.389
<b>Resultaat na belastingen</b>	<b>198.459</b>	<b>91.185</b>

### Opbrengsten

De omzet in 2024 en 2025 ligt iets hoger dan begroot tegenover per saldo lagere kosten.

### Beheerkosten

De toegerekende beheerkosten liggen in 2024/2025 per saldo licht hoger. In 2024 en 2025 wordt rekening gehouden met een opgelopen inflatie waardoor in deze jaren de kosten met respectievelijk 6,25 en 3% zijn geïndexeerd versus respectievelijk 5% en 1,5% die was begroot.

### Incidentele lasten

In 2024 is geen post opgenomen voor incidentele lasten. 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 bestede 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 81k 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

## Ad 2. Aantal gerealiseerde aansluitingen per kwartaal

In de begroting 2024 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 7.400 voor 2024. 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.

	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	6.441	87%	5.546	86%
2023 Q4	6.751	91%	5.831	86%
2024 Q1	6.948	94%	5.995	86%
2024 Q2	7.080	96%	6.203	88%
2024 Q3	7.177	97%	6.250	87%
2024 Q4	7.215	98%	6.277	87%

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 en dijkaansluitingen allemaal in 2024 HC kunnen worden opgeleverd. Voor de dijkreconstructie adressen geldt een vertraging en is de aannemer afhankelijk van de TIWA/GOA.

### 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, inbouw en degeneratie opgenomen van € 200.000. Deze post zal worden aangewend voor de aansluitingen boven het begrote aantal van 8.880 en zal naar verwachting voldoende zijn. 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 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
<b>Budget investeringsuitgaven in de aanlegfase</b>	<b>€ 37.300.000</b>
* Voorziening voor na-aansluitingen en dergelijke	€ 200.000
<b>Totaal investeringsbudget</b>	<b>€ 37.500.000</b>

# 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 2024 een saldo rentelasten van € 283.370 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 2025. Van de lening die begin 2022 is aangetrokken ad 35 mio is begin 2024 circa 4,2 mio nog niet besteed. Dit nog niet bestede bedrag wordt in 's-Lands schatkist aangehouden en heeft tot op heden circa +50K aan rente opgeleverd. In de overige 6 maanden wordt ook een renteresultaat verwacht van circa 31K. Door dit treasury resultaat vallen de begrote rentekosten circa 81K 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 € 600.000. 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. De projectkosten van 2022 zijn deels ten laste worden gebracht van deze post, circa € 300.000.

De totale uitnutting van de post onvoorzien bedraagt momenteel circa €725.000 (zie bijlage 1) en zal met in acht neming van bovenstaande naar verwachting geheel worden uitgenut in 2024. 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 2024 en 2025 is rekening gehouden met heffing van vennootschapsbelasting over de geraamde winst/verlies.

## Afwijkingen investeringstempo aanleg glasvezelnetwerk

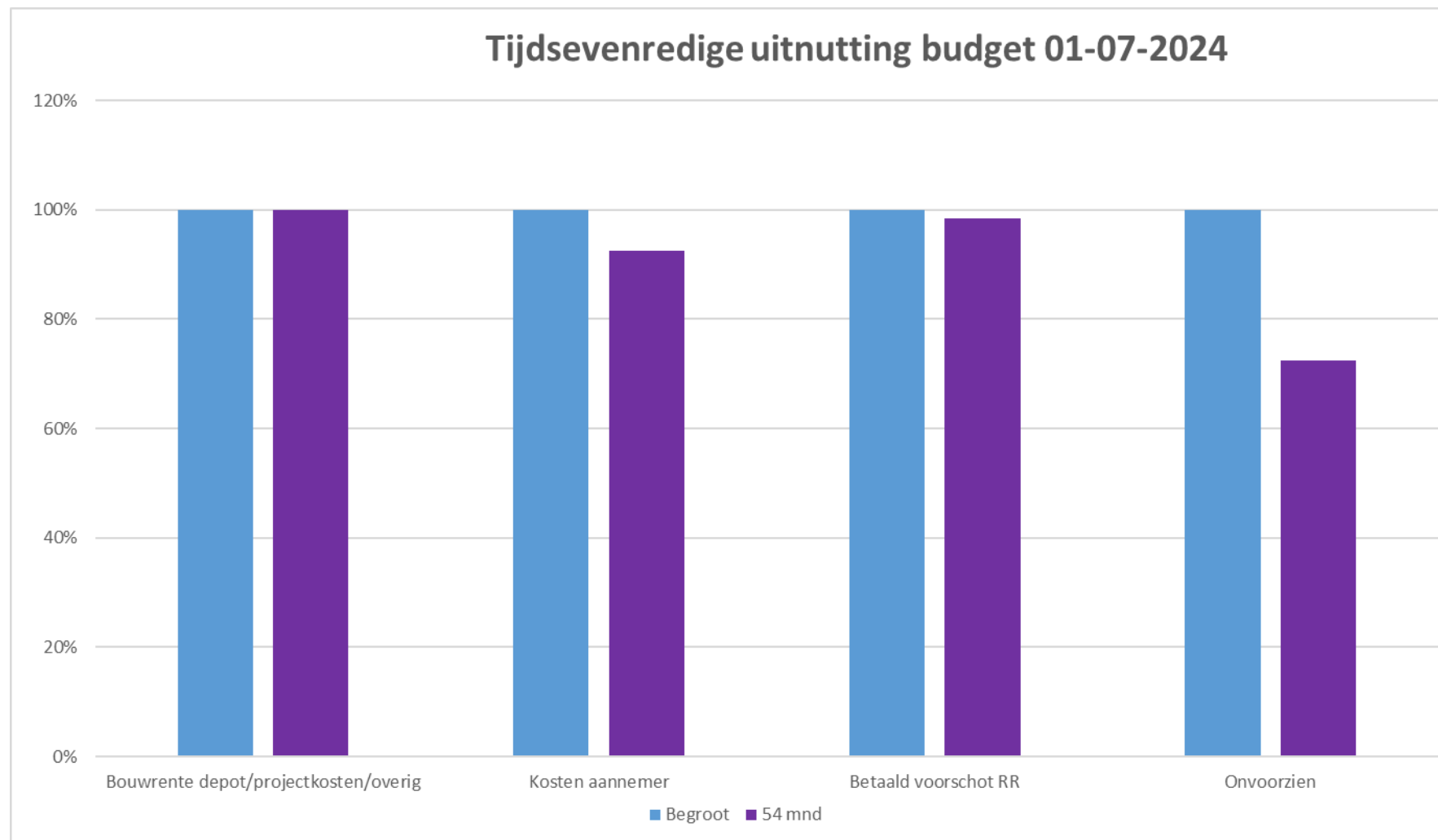
<b>Prognose 2023</b> <i>op 1 juli 2023</i>	Resultaat	Tijd	Middelen	Gewijzigde risico's
Investerings				

## 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 medio 2024 de oplevering van het glasvezelnetwerk plaatsvinden binnen het begrote investeringskader voor de 8.880 adressen. Er is voor de aanleg van het glasvezelnetwerk op dit moment geen aanleiding om nieuwe kredieten voor deze investering af te sluiten. Eventuele overschrijding van het aantal adressen kan worden voorzien uit het in de in de begroting opgenomen bedrag voor na-aansluitingen van 200K

## 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 2024/2025

Geprognosticeerde exploitatierekeningen UBR												
	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Opbrengsten van de aansluitingen</b>												
Inkomsten verhuur vezelparen	43.748		498.441		1.127.292		1.454.197		1.526.152		1.569.978	
		43.748		498.441		1.127.292		1.454.197		1.526.152		1.569.978
<b>Kosten</b>												
Beheerkosten	82.213		153.177		331.323		404.874		462.460		476.334	
Algemene kosten			30.689				52.348					
Afschrijvingen	2.790		186.857		378.706		490.697		612.672		713.174	
Rentekosten (vanaf 3e jaar 0,835% - 30 jaar rentevastperiode)	4.170		-49.536		267.949		97.314		201.884		267.896	
<b>Subtotaal kosten</b>	<b>89.173</b>		<b>321.187</b>		<b>977.978</b>		<b>1.045.233</b>		<b>1.277.016</b>		<b>1.457.404</b>	
Af: rentebijdrage op de investering	9.187		0		0		0		0		0	
<b>Som der bedrijfskosten</b>		79.986		321.187		977.978		1.045.233		1.277.016		1.457.404
<b>Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening voor belastingen</b>		-36.238		177.254		149.314		408.964		249.137		112.574
Heffing van vennootschapsbelasting	16,5%	5.979	15,0%	-21.152	15,0%	-22.397	19,0%	-38.000	19,0%	-38.000	19,0%	-21.389
							25,8%	-53.913	25,8%	-12.677		
<b>Resultaat na belastingen</b>		-30.259		156.102		126.917		317.051		198.459		91.185