

Samenvatting van de door de RUD Drenthe aangeleverde P&C-documenten

Inhoudsopgave:

1. Inleiding
2. Jaarrekening 2017 (ter kennisname)
3. Concept-Begrotingswijziging 2018 (voor zienswijzen)
4. Jaarprogramma 2018 (ter kennisname)
5. Kaderbrief 2019 (ter kennisname)
6. Concept-Begroting 2019 (voor zienswijzen)

1. Inleiding

De RUD Drenthe is op 1 januari 2014 van start gegaan met een voor alle deelnemers uniform takenpakket. In 2016 is daar een uniform uitvoeringsniveau (de Drentse Maat) aan toegevoegd. De Tussenevaluatie van 2015 liet een overwegend positief beeld zien over de eerste jaren van de RUD: deelnemers waren tevreden over kwaliteit van de geleverde producten. De financiën van de RUD waren geen onderdeel van deze Tussenevaluatie.

Mede als gevolg van het gelijktijdig doorvoeren van een extra efficiencykorting van 10%, de implementatie van de Drentse Maat en het gelijktijdig inrichten en in gebruik nemen van een zaakstelsel werden geleidelijk de knelpunten in de bedrijfsvoering zichtbaar. Op basis van die knelpunten is in opdracht van het dagelijks bestuur een integrale doorlichting van de organisatie en financiën uitgevoerd en heeft een audit op het zaakstelsel LOS plaats gehad.

De vier belangrijkste conclusies zijn:

- De RUD Drenthe heeft te maken met een onderproductie als gevolg van een grote omvang van en diversiteit aan weglekkende uren;
- De RUD Drenthe heeft een oplopend financieel tekort met een structureel karakter;
- De RUD Drenthe heeft haar basis niet op orde, heeft beperkte ontwikkelkracht en ze voert haar rol als opdrachtnemer weinig zakelijk uit;
- De eigenaren en opdrachtgevers van de RUD Drenthe hebben de afgelopen jaren onvoldoende hun verantwoordelijkheid genomen.

Op basis van deze conclusies is een 3-tal majeure aanbevelingen gedaan:

1. Zorg ervoor dat de begroting duurzaam op orde komt, mede door een deels structurele verhoging van de deelnemersbijdrage;
2. Eigenaren, opdrachtgevers en de RUD Drenthe zouden samen hun verantwoordelijkheid en betrokkenheid moeten tonen middels de opzet en de uitvoering van een aantal ontwikkelagenda's;
3. Investeer in de organisatie van de RUD Drenthe middels een investeringsprogramma voor de komende drie jaren, waarvoor een aanvullend investeringsbudget vanuit de deelnemers noodzakelijk is.

De volgende twee ontwikkelsporen vereisen aandacht:

- Grip op productie en financiën, onder meer door grip op het zaakstelsel LOS te krijgen;
- Ontwikkelprogramma waarin de RUD Drenthe haar basis op orde brengt en toekomstbestendig doorontwikkeld.

Grip op productie en financiën

In 2017 bleek dat er niet voldoende grip was op de begroting en tevens de productie niet volledig behaald werd. Om de voornaamste oorzaken hiervan aan te pakken, zijn er in 2017 **drie prioritaire acties** opgestart, namelijk:

1. De herimplementatie van het zaakstelsel LOS;
2. Verbetering van digitale uitwisseling en opdrachtverlening;
3. Professionalisering van de financiële functie.

Ontwikkelprogramma

Het ontwikkelprogramma heeft als doel de RUD Drenthe door te ontwikkelen naar een toekomstbestendige en robuuste RUD Drenthe.

Het Ontwikkelprogramma bestaat uit de volgende onderdelen:

- Grip op I-domein;
- Basis op orde;
- Doorontwikkeling RUD Drenthe 2020;
- Opdrachtgevers Agenda, onder meer de gezamenlijke opdrachtverlening en de verrekensystematiek;
- Bestuurlijke Agenda, onder meer de herijking van de toekomstvisie.

In de rapportage van de integrale doorlichting van de organisatie en financiën is aanbevolen om een Ontwikkelprogramma op te stellen waarin de verschillende ontwikkelagenda's worden opgepakt. Indicatief is daarvoor een investeringsbudget in het rapport opgenomen van 1,73 miljoen. Bestuurlijk is de keuze gemaakt dit investeringsbudget niet op voorhand als een vast gegeven in de begroting(en) te verwerken. In de (meerjaren) begrotingen wordt een pm-post opgenomen. Op basis van concrete uitwerking van programma-onderdelen zal het benodigde budget gefaseerd worden onderbouwd en toegekend. Als aanvullende wens is aangegeven bij de uitwerking van het programma ook de nog openstaande aanbevelingen vanuit de Tussenevaluatie 2016 op te nemen.

In de voorliggende begrotingswijziging is op basis van dit uitgangspunt het volgende financieel opgenomen:

- De kosten voor de al opgestarte 3 prioritaire projecten
- De kosten voor het uitwerken van het Ontwikkelprogramma
- De kosten voor de voorbereiding op de Omgevingswet

De implementatie van de Omgevingswet – die oorspronkelijk in de reguliere begroting werd genoemd – is nu onderdeel geworden van het Ontwikkelprogramma. Voortgangsrapportage en verantwoording over het Ontwikkelprogramma zal plaats vinden in de reguliere P&C-cyclus.

De inhoud en opzet van het programma zal frequent met het eigenarenoverleg, de raad van opdrachtgevers, het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur worden afgestemd. Onderdelen van het programma vragen om nadrukkelijke regie vanuit de raad van opdrachtgevers en de eigenaren/accounthouders. Dit zal in de programma-opzet worden uitgewerkt. Vanuit de raden en staten van de deelnemers is ook het nadrukkelijke verzoek gekomen aangehaakt te blijven bij het Ontwikkelprogramma. Vooral de bestuurlijke en de opdrachtgevers-agenda lenen zich bij uitstek voor afstemming en informatie-uitwisseling met raden en staten, omdat deze zich richten op de toekomstvisie, de inhoudelijke opgave/doelstelling en de verrekensystematiek.

2. De jaarrekening 2017

De jaarrekening 2017 bevatten een verslag van de activiteiten en daarvoor ingezette middelen over het boekjaar 2017. De begroting 2017 is in december gewijzigd door het algemeen bestuur vastgesteld, waarbij ter dekking van het geprognostiseerde tekort een extra deelnemersbijdrage van € 450.000 en inzet van € 150.000 uit de Bestemmingsreserve is voorzien.

Uit de jaarrekening blijkt een rekeningresultaat (na begrotingswijziging) van €117.481 positief en een gerealiseerde productie van circa 85% van het (na bezuiniging van € 200.000) vastgestelde jaarprogramma. Het – ten opzichte van eerdere prognoses – ogenschijnlijk meevallende rekeningresultaat valt samen met een tegenvallend productiecijfer.

Zonder de in december vastgestelde begrotingswijziging (en de doorgevoerde bezuiniging) zou het rekeningresultaat op een tekort van ruim € 300.000 (respectievelijk € 500.000) zijn uitgekomen. Bij de begrotingswijziging van december 2017 is uitgegaan van een tekort van € 600.000 waarvan € 150.000 uit de Bestemmingsreserve en € 450.000 met extra deelnemers - bijdragen zou worden gedekt. Uit de realisatie is gebleken dat het uiteindelijke tekort lager uitviel dan de berekende € 600.000. Zonder de extra deelnemersbijdrage (en de uitname uit de bestemmingsreserve) zou het tekort € 332.519 (respectievelijk € 182.519) zijn geweest. Dit tekort zou nog €200.000 hoger zijn geweest zonder de in juli doorgevoerde bezuinigingsmaatregel om productie door te schuiven naar 2018 en verdere jaren.








De bij begrotingswijziging voorziene uitname uit de Bestemmingsreserve van €150.000 is niet aan de orde nu er na de begrotingswijziging geen rekeningtekort is ontstaan.

Op basis van de jaarrekening 2017 is door het algemeen bestuur besloten het rekeningresultaat van € 117.481 volledig toe te voegen aan de Algemene Reserve en af te zien van de bij begrotingswijziging in december 2017 nog voorziene uitname van €150.000 uit de Bestemmingsreserve.

Het verloop van de reserves van 2016 naar 2017 is in onderstaande tabel weergegeven waarbij het resultaat van € 117.481 is toegevoegd.

	Boekwaarde ultimo 2016	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering	Boekwaarde ultimo 2017
Algemene reserve	927.096			-502.897		424.199
Bestemmingsreserve	275.000					275.000
Gerealiseerd resultaat	-502.897	117.481		502.897		117.481
Totaal	699.199	117.481				816.680

2.2 Staat van baten en lasten 2017

REALISATIE RUD DRENTHE 2017 IN ÉÉN OOGOPSLAG			
X € 1000			
	begroting voor wijziging	Begrotingswijziging 2017	Realisatie 2017
 Deelnemersbijdrage	11.918	12.368	12.368
 Projecten	0	640	583
BRZO	37	37	37
Leges	225	225	125
TOTAAL BATEN	12.180	13.270	13.113
 Loonsom en inhuur	8.606	9.025	9.321
 Reis-, opleidings- en algemene personeelskosten	743	600	491
 Bedrijfsvoeringskosten	2.340	2.379	2.179
Projectkosten LOS		391	210
 Projecten	0	640	583
BRZO	37	37	26
Leges	173	173	89
Kapitaallasten	139		
Incidentele lasten		50	97
 Onvoorzien	125	125	0
TOTAAL LASTEN	12.163	13.420	12.996
RESULTAAT	17	-150	117

3. Begrotingswijziging 2018

De begrotingswijziging 2018 gaat uit van de uitgangspunten zoals die zijn geformuleerd in de rapportage van de integrale doorlichting van organisatie en financiën door SeinstravandeLaar in 2017.

3.1 Uitgangspunten

De volgende uitgangspunten zijn vertaald in deze begrotingswijziging:

1. Structureel 5% extra deelnemersbijdrage
2. Incidenteel 5% extra deelnemersbijdrage gedurende 2 jaar
3. Structureel extra c.q. minder deelnemersbijdrage voor een aantal deelnemers als gevolg van verrekening bij gemiddeld meer dan 25% over-/onderschrijding van de ingebrachte Niet- Drentse Maaturen over 2016 en 2017
4. Toepassing van een gewogen indexcijfer door toepassing van de index loonvoet sector overheid en de prijsindex netto materiële overheidsconsumptie
5. Op basis van het plan van aanpak voor het ontwikkelprogramma 2018-2020 een incidenteel extra investeringsbudget van € 330.000 beschikbaar te stellen voor het jaar 2018.

NB: Met dit laatste uitgangspunt wordt afgeweken van het advies van SeinstravandeLaar waarin een investeringsbudget van € 1,73 miljoen werd aanbevolen. Gelet op de onzekerheid over de hoogte van het werkelijk benodigde budget en de concrete doorlooptijd van het Ontwikkelprogramma heeft het dagelijks bestuur in 2017 besloten zowel het investeringsbudget als de noodzakelijke doorlooptijd van het Ontwikkelprogramma gefaseerd op basis van concrete programmaplannen en begrotingen vast te stellen en in begrotingswijzigingen te laten vertalen.

Baten










De baten zijn begroot op € 14.453K. De deelnemersbijdrage is begroot op een bedrag van 13.969K en de uit te voeren projecten en leges op een bedrag van € 494K. In de deelnemersbijdrage is de structurele indexering van 2,3% meegenomen en de 5% structurele bijdrage. Dit geeft een verhoging t.o.v. de 1e vastgestelde begroting van € 884K. De incidentele bijdragen van 5% geeft een verhoging van € 640K. Daarnaast is voor het Ontwikkelprogramma een bedrag van € 330.000 opgenomen onder de projecten en leges.

Lasten

De totale lasten zijn begroot op € 14.446K. De structurele deelnemersbijdrage en de incidentele bijdrage worden in de begroting 2019 volledig ingezet om de productie volgens het jaarprogramma 2018 te kunnen behalen. In de lasten, onder de projecten en leges, is € 330K meegenomen voor het ontwikkelprogramma.

3.2 Staat van Baten en Lasten 2018

In onderstaand overzicht is in één oogopslag weergegeven hoe de staat van Baten en Lasten van de gewijzigde begroting 2018 eruit ziet.

X € 1 000		2018 Begroting	2018 gewijzigde begroting
	Deelnemersbijdrage	12.088	13.629
	Projecten en leges	494	824
TOTAAL BATEN		12.582	14.453
	Personeel primair proces	7.412	8.245
	Personeel overhead	1.398	1.709
	Reis-, opleidings- en algemene personeelskosten	738	674
	Bedrijfsvoeringskosten	2.444	2.519
	Projecten en leges	444	774
	LOS	-	400
	Onvoorzien	125	125
TOTAAL LASTEN		12.563	14.446
RESULTAAT VOOR RESERVES		19	7
Toevoeging aan reserves		19	7
RESULTAAT NA TOEVOEGING RESERVES		0	0

3.3 Deelnemersbijdrage begrotingswijziging 2018

Begrotingswijziging 2018					
Deelnemersbijdrage regulier (geïndexeerd met 2,3% en 5%)		€			12.802.011
Incidentele verhoging		€			640.101
Correctie niet Drentse Maat		€			187.124
Subtotaal		€			13.629.235
Deelnemersbijdrage Ontwikkelprogramma		€			330.000
Totale deelnemersbijdrage*		€			13.959.235

Deelnemer	Verhouding (begroting 2018)	Deelnemersbijdrage 2018-begroting	Correctie Niet Drentse Maat	Deelnemersbijdrage 2018 begrotingswijziging	Verhouding (na begrotingswijziging 2018)
Aa en Hunze	3,1%	€ 426.935	€ -	€ 426.935	3,1%
Assen	5,6%	€ 771.238	€ 60.705	€ 831.943	6,0%
Borger-Odoorn	3,2%	€ 440.708	€ 2.422	€ 443.129	3,2%
Coevorden	5,7%	€ 785.010	€ -	€ 785.010	5,6%
Emmen	23,0%	€ 3.167.586	€ -	€ 3.167.586	22,7%
Hoogeveen	8,2%	€ 1.129.313	€ -95.357	€ 1.033.956	7,4%
Meppel	5,2%	€ 716.150	€ -	€ 716.150	5,1%
Midden-Drenthe	7,0%	€ 964.048	€ 89.178	€ 1.053.226	7,5%
Noordenveld	3,6%	€ 495.796	€ -	€ 495.796	3,6%
Tynaarlo	3,3%	€ 454.480	€ -	€ 454.480	3,3%
Westerveld	3,1%	€ 426.935	€ 72.228	€ 499.163	3,6%
De Wolden	5,1%	€ 702.378	€ 57.949	€ 760.327	5,4%
Provincie Drenthe	23,9%	€ 3.291.535	€ -	€ 3.291.535	23,6%
Totaal	100%	€ 13.772.112	€ 187.124	€ 13.959.235	100,0%

*) In hoofdstuk 2 "Gewijzigde begroting 2018 in één oogopslag" is de deelnemersbijdrage aan het Ontwikkelprogramma (ad € 330.000) opgenomen in het bedrag van projecten en leges.

4. Jaarprogramma 2018

Het jaarprogramma beschrijft de activiteiten die we in 2018 gaan oppakken

Het jaarprogramma gaat in op de volgende onderdelen :

1. Het kader voor de uitvoering;
2. Het primaire proces, onderverdeeld in de Drentse Maat en niet-Drentse Maat;
3. De aanvullende noodzakelijke activiteiten;
4. De extra opdrachten;
5. De relatie met het ontwikkelprogramma 2018-2020;
6. De uitvoering van activiteiten per deelnemer.

Het proces om te komen tot een jaarprogramma 2018 is gestart met het verzenden van de concept-uitvoeringsprogramma's naar de opdrachtgevers. Deze concept-uitvoeringsprogramma's zijn met alle opdrachtgevers ambtelijk besproken. De opdrachtgevers hebben vervolgens de uitvoeringsprogramma's bij de RUD ingediend. Op basis hiervan is bekend wat de opdrachtgevers ten aanzien van de Drentse maat en niet Drentse maat aan productie verwachten. Deze verwachting zijn in het jaarprogramma RUD 2018 opgenomen. Naast de rechtstreekse productie doen zich ook werkzaamheden voor die dusdanig belangrijk worden gevonden dat ze als "noodzakelijke projecten" zijn gedefinieerd. Het betreft hier bijvoorbeeld de invoering van de bestuurlijk vastgestelde Landelijk handhavingstrategie en de herimplementatie van het Leefomgevingssysteem (LOS). Naast de noodzakelijk projecten zijn er ook werkzaamheden waarvan de uitvoering optioneel is. Deze werkzaamheden worden alleen uitgevoerd als daar expliciet opdracht voor is gegeven en er aanvullende financiering plaats vindt.

In het jaarprogramma 2018 is te zien dat het totaal van de werkzaamheden (Drentse maat, niet Drentse maat, noodzakelijk projecten) niet geheel overeenkomt met de beschikbare capaciteit. Met inachtneming van de huidige onzekerheden over de geraamde productie en de omvang van de noodzakelijk projecten is in het jaarprogramma de keuze gemaakt om niet op voorhand tot het schrappen van werkzaamheden over te gaan. Gedurende 2018 zal met de opdrachtgevers en het bestuur de voortgang worden besproken. Indien blijkt dat er knelpunten in de uitvoering ontstaan, zal via bestuurlijke besluitvorming de uitvoering worden bijgestuurd. Zonder het beschikbaar stellen van extra middelen zal dan sprake zijn van een verlaging van de beoogde productie. In het jaarprogramma 2018 wordt verder ingegaan op deze mogelijkheden tot productieverlaging en de bijhorende risico's.

	Vraag in Uren	Beschikbaar in Uren
<u>Programma's</u>	2018	2018
Drentse Maat (DM)	82.290	74.941
Niet Drentse Maat (NDM)	53.257	53.254
Adm. Ondersteuning (DM en NDM)	7.200	7.200
Noodzakelijke projecten	16.606	16.606
Totaal aan uren	159.353	152.001

5.Kaderbrief en Begroting 2019

De kaderbrief 2019 en de daarop gebaseerde begroting 2019 bouwen verder voort op de financiële uitgangspunten zoals geformuleerd in de begrotingswijziging 2018. De financiële en beleidsmatige uitgangspunten die leiden tot de begroting 2019 bestaan uit:

- De uitgangspunten van de begrotingswijziging 2018, waarin de 5% structurele extra deelnemersbijdrage is verwerkt
- De 5% incidentele extra deelnemersbijdrage
- Het gewogen indexcijfer door toepassing van de index loonvoet sector overheden de prijsindex netto materiële overheidsconsumptie
- Het meerjarig indicatief vastgestelde jaarprogramma op basis van de Drentse Maat 2014 en de in 2018 bijgestelde inzet voor Niet-Drentse Maat-producten
- Een pm-post voor nader – op basis van gefaseerd aan te leveren project- en programmabegrotingen - vast te stellen investeringsbudget voor het ontwikkelprogramma 2018-2020

Het uitgangspunt bij het uurtarief is dat deze volledig kostendekkend is en dat geen exploitatietekort of minimaal overschot wordt behaald in 2019. Uitgangspunt is tevens dat het uurtarief gelijk is voor alle deelnemers en alle producten. Het tarief wordt berekend op basis van de lasten per fte (inclusief de lasten voor overhead), gedeeld door het aantal productieve uren. Het uurtarief 2019 is € 93,15.

De begroting 2019 zal gaandeweg het jaar 2019 worden gewijzigd op basis van de werkelijke indexcijfers, toe- en of afname productie op basis van het eind 2018 op te stellen realistische jaarprogramma 2019, actueel inzicht in de orderportefeuille voor de projecten 2019, concretisering van het investeringsbudget en als er zich onvoorziene zaken voor doen.

Baten










De baten zijn begroot op € 14.602K. De deelnemersbijdrage is begroot op een bedrag van € 14.129K en de uit te voeren projecten en leges op een bedrag van € 473K. In de deelnemersbijdrage is de indexering van 3.67% meegenomen. De incidentele bijdragen van 5% geeft een verhoging van € 664K. Voor het ontwikkelprogramma is een als PM post meegenomen.

Lasten

De totale lasten zijn begroot op € 14.581K.

5.1 Staat van Baten en Lasten 2019

In onderstaand overzicht is in één oogopslag weergegeven hoe de staat van Baten en Lasten van de gewijzigde begroting 2019 t.o.v. de begroting en gewijzigde begroting 2018 eruit ziet.

X € 1 000		2018 Begroting	2018 Gewijzigde Begroting	2019 Begroting
	Deelnemersbijdrage	12.088	13.629	14.129
	Projecten en leges	494	824	473
TOTAAL BATEN		12.582	14.453	14.602
	Personeel primair proces	7.412	8.245	8.667
	Personeel overhead	1.398	1.709	1.800
	Reis-, opleidings- en algemene personeelskosten	738	674	705
	Bedrijfsvoeringskosten	2.444	2.519	2.612
	Projecten en leges	444	774	423
	LOS	-	400	250
	Onvoorzien	125	125	125
TOTAAL LASTEN		12.563	14.446	14.581
RESULTAAT VOOR RESERVES		19	7	21
Toevoeging aan reserves		19	7	21
RESULTAAT NA TOEVOEGING RESERVES		0	0	0

5.2 Deelnemersbijdrage begroting 2019

Begroting 2019		
Deelnemersbijdrage regulier (geïndexeerd met 3,67%) € 13.271.845		
Incidentele verhoging € 663.592		
Correctie niet Drentse Maat € 193.991		
Subtotaal € 14.129.428		
Deelnemersbijdrage Ontwikkelprogramma		pm
Totale deelnemersbijdrage *) € 14.129.428		
Deelnemer	Verhouding na begrotingswijziging 2018 (inclusief correctie Niet Drentse Maat)	Deelnemersbijdrage 2019
Aa en Hunze	3,1%	€ 432.141
Assen	6,0%	€ 842.086
Borger-Odoorn	3,2%	€ 448.532
Coevorden	5,6%	€ 794.581
Emmen	22,7%	€ 3.206.205
Hoogeveen	7,4%	€ 1.046.562
Meppel	5,1%	€ 724.881
Midden-Drenthe	7,5%	€ 1.066.067
Noordenveld	3,6%	€ 501.841
Tynaarlo	3,3%	€ 460.021
Westerveld	3,6%	€ 505.249
De Wolden	5,4%	€ 769.597
Provincie Drenthe	23,6%	€ 3.331.666
Totaal	100%	€ 14.129.428

6. Weerstandsvermogen

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin de RUD Drenthe in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Een buffer is daarom wenselijk. Bij het weerstandsvermogen gaat het dus om de robuustheid van de begroting. Voor de RUD Drenthe is bepaald dat de kosten, die niet uit andere inkomsten kunnen worden gedekt, ten laste van de deelnemende organisaties komen. Dat impliceert dat de financiële gevolgen van risico's, die niet binnen de begroting van de RUD Drenthe kunnen worden opgevangen, uiteindelijk ten laste van de deelnemende organisaties zullen worden gebracht. Deze bepaling zou tot de opvatting kunnen leiden, dat het voor de RUD Drenthe niet nodig is om over weerstandsvermogen te beschikken. Daar tegenover staan de volgende argumenten:

- De RUD Drenthe is een zelfstandige rechtspersoon met eigen bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- Het is onwerkbaar voor de RUD Drenthe (en voor de provincie en gemeenten) als de RUD Drenthe zich voor iedere tegenvaller tot hen moet wenden, met het verzoek om een (incidentele of structurele) verhoging van de bijdrage.

Door de deelnemers is expliciet uitgesproken dat het niet wenselijk is als iedere gemeenschappelijke regeling een groot eigen vermogen opbouwt. Daarom heeft het eerder de voorkeur om wat meer ruimte in de post onvoorzien te creëren. En dus de komende jaren geen geld op de begroting te reserveren om het eigen vermogen actief aan te vullen. Dit laat onverlet dat in de GR artikel 27 is bepaald dat het eigen vermogen vanuit eventuele positieve rekeningresultaten zal worden aangevuld tot een maximum van 10% van de begroting.

Er is in de begroting 2019 geen extra ruimte gecreëerd voor onvoorziene uitgaven. Wel wordt door het opstellen van een realistischere jaarprogramma's de kans op extra onvoorziene extra uitgaven verkleind. Door de uitvoerings(kosten) goed te monitoren en tijdig tot bijsturing van het programma over te gaan wordt getracht risico's binnen de begroting op te vangen.

De RUD Drenthe heeft ultimo 2017 een totaal eigen vermogen van € 816.680. Hiervan is € 541.680,- algemene reserve en € 275.000,- een bestemmingsreserve (bron: jaarrekening 2017). Daarnaast is in onderhavige begroting een post onvoorzien van € 125.000 opgenomen.

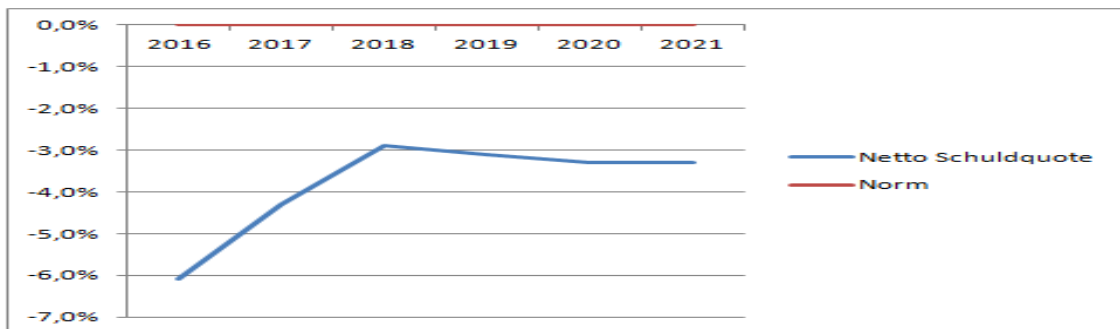
Op basis van het hieronder uiteengezette benodigde weerstandsvermogen is de ratio tussen aanwezige en benodigde weerstandsvermogen voldoende, echter is oplettendheid vereist.

No	Categorie	Omschrijving	Effect	Financieel	Impact	Frequentie	Benodigde weerstandsvermogen
1	Personeel	IKB	Productieverlies	€73.000	2	3	€36.500
2	Personeel	Ziekteverzuim	Productieverlies	€88.000	2	4	€66.000
3	Personeel	Kwaliteitscriteria 2.1	Productieverlies	€73.000	3	4	€54.750
4	Personeel/ bedrijfsvoering	Digitaal werken	Productieverlies	€ 146.000	3	4	€109.500
5	Personeel/ bedrijfsvoering	Informatievoorziening	Productieverlies	€ 73.000	3	4	€54.750
6	Bedrijfsvoering	Dataveiligheid en IT omgeving (AVG)	Imago	€ 585.000	4	1	€ 58.500
Totaal							€380.000

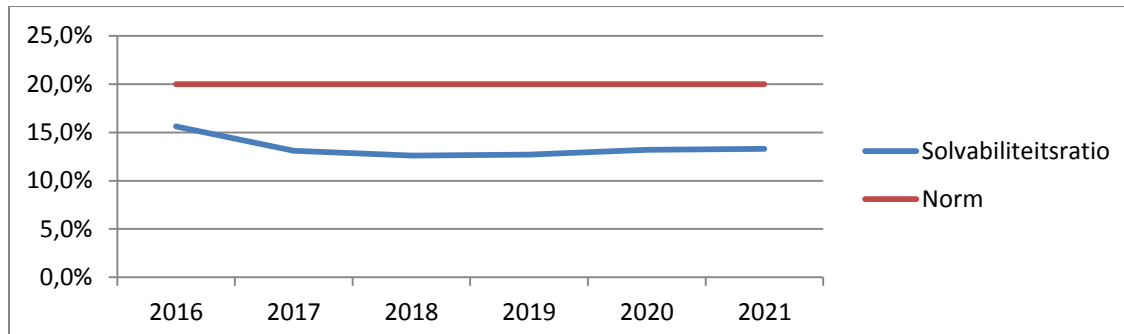
7. Financiële kengetallen

De financiële kengetallen, de netto schuldquote, de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte, zijn kengetallen die inzicht geven hoe de RUD Drenthe ervoor staat.

De netto schuldenlast geeft het niveau weer van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Voor de gewijzigde begroting 2018 is het kengetal -2.9% en voldoet daarmee ruim aan de gestelde norm.



De Solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. De VNG geeft aan dat bij een ratio lager dan 20% de organisatie zicht op glad ijs bevindt, de norm voor de RUD Drenthe is daarom minimaal 20%. De solvabiliteitsratio van de RUD Drenthe is 12.6 % waardoor de solvabiliteit van de RUD Drenthe onder de norm ligt.



Structurele exploitatieruimte helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte de RUD Drenthe heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De norm voor de RUD Drenthe is 0% of hoger. De ratio van de begroting 2018 is -0,7 % en daarmee te laag.

