

Besluit voor de vergadering van het algemeen bestuur RUD Drenthe
12 april 2023

Datum: 28 maart 2023

Opsteller: M. van den Berg

M. Heidekamp-Prins, directeur RUD Drenthe

Openbaar: ja

Advies eigenarenoverleg:

De stukken zijn in meerdere sessies behandeld in het eigenarenoverleg waarbij de ontvangen feedback van de eigenaren zo goed als mogelijk is verwerkt in de stukken. Omdat nog niet alle eigenaren de wijzigingen hebben kunnen controleren is geen algemeen advies over de jaarstukken verwoord, behoudens over de wijze van afrekenen.

De eigenaren hebben geen bezwaar tegen de voorgestelde methodiek van afrekenen over 2022. In deze variant wordt in het overgangsjaar het verschil tussen de oude methodiek en de methodiek op basis van het nacalculatorisch uurtarief gehalveerd (op basis van solidariteit). Het eigenarenoverleg verzoekt om de werkwijze over 2023 nader uit te werken (bijvoorbeeld borging wijze van verantwoording t.o.v. begroting).

Onderwerp

Jaarstukken 2022 (jaarrapportage en jaarrekening)

Gevraagd besluit:

1. De jaarstukken 2022 voorlopig vast te stellen.
2. Het jaarrekeningresultaat vast te stellen op negatief € 179K.
3. De verrekening over 2022 als volgt uit te voeren:
 - a. Het begrotingsjaar 2022 te zien als een overgangsjaar waarin het effect/verschil (tussen afrekenen op basis van de oude methodiek en op basis van het nacalculatorisch uurtarief) uit solidariteit voor iedere deelnemer wordt gehalveerd.
 - b. Als alternatief te kiezen voor afrekenen op basis van de oude methodiek.
 - c. De verrekening per begrotingsjaar 2023 op basis van het nacalculatorisch uurtarief te laten plaats vinden, zoals afgesproken bij de vaststelling van het jaarprogramma.
4. Het plan van aanpak voor de dekking van het negatieve saldo van € 156K in concept vast te stellen (verrekening).
5. De jaarstukken 2022 toe te zenden aan de colleges van de deelnemers via bijgevoegde aanbiedingsbrief.
6. Het concept plan van aanpak ter dekking van het negatieve exploitatiesaldo voor een zienswijze voor te leggen aan de colleges.

Inleiding

Bijgevoegd zijn de jaarstukken 2022 van de RUD Drenthe, bestaande uit de jaarrapportage en de jaarrekening. Naast de verantwoording op collectief niveau in de jaarrapportage vindt verslaglegging op deelnemersniveau plaats in afzonderlijke brieven.

De jaarrapportage geeft een zo volledig mogelijk beeld over onze activiteiten in 2022 behorend bij de gepresenteerde cijfers. Verder heeft de accountant een goedkeurende verklaring voor zowel de rechtmatigheid als getrouwheid afgegeven.

De auditcommissie heeft de jaarstukken besproken in haar vergadering van 30 maart en geeft een mondeling advies af tijdens de vergadering.

	<p>Voorgesteld wordt om de eindafrekening op basis van de in de memo opgenomen tussenvariant uit te voeren (dit is zuiverder/ eerlijker). De stukken (jaarrekening en aanbiedingsbrief) worden na uw besluit hierover aangepast.</p>
<p>Motivatie</p>	<p><i>1.1 Een mooi resultaat, ondanks bijzondere omstandigheden</i> We hebben de ureninzet in het jaarprogramma 2022 uiteindelijk voor 92% weten te realiseren. Dit is een mooi resultaat en valt hoger uit dan bij de najaar rapportage is geraamd. Het hogere ziekteverzuim, de begeleiding van nieuwe collega's en opname van verlofbuffers heeft negatieve impact gehad op de beschikbaarheid en inzetbaarheid van personeel. In de jaarrapportage wordt ingegaan op de mooie resultaten die bijdragen aan een schoon en veilig Drenthe. Ook de ontwikkeling van mens en organisatie heeft niet stil gestaan hoewel die stevig onder druk stond vanwege capaciteitstekort. We zien gelukkig dat de gezamenlijke arbeidsmarktbenadering en het traineeprogramma zijn vruchten afwerpen.</p> <p><i>1.2 Procedure (voorlopige) vaststelling jaarrekening en aanbidding deelnemers/BZK</i> Op grond van art. 26 van de Gemeenschappelijke Regeling dient het dagelijks bestuur de voorlopige jaarrekening over 2022 voor 15 april ter vaststelling aan te bieden aan het algemeen bestuur en - na vaststelling - ter kennisname toe te zenden aan Provinciale Staten en de raden van de deelnemers. Daartoe is zoals gebruikelijk een aanbiedingsbrief voor de colleges toegevoegd met het verzoek deze stukken door te zenden aan hun raden en staten. Aan de colleges wordt verzocht om via een zienswijze een reactie te geven op het voorstel voor de dekking van het exploitatietekort. De jaarrekening dient binnen twee weken na vaststelling in het algemeen bestuur, maar in ieder geval voor 15 juli aangeboden te worden aan het ministerie BZK.</p> <p><i>1.3 Afrekening vindt plaats op basis van geleverde inzet</i> Volgens de verrekeningsystematiek vindt verrekening plaats bij het vaststellen van de jaarrekening. In de jaarrekening is een overzicht opgenomen waarin per deelnemer het verschil tussen geprogrammeerde uren en gerealiseerde uren is weergegeven. De berekende bijdragen per deelnemer betreffen de afrekening van de realisatie van het jaarprogramma, de bijdrage in de onderproductie, de BOA-uren en de luchtadvisering. (bijlage A).</p> <p><i>1.4 In individuele rapportage afrekening over extra afgenomen producten</i> De bijdragen voor aanvullende opdrachten en het meerwerk zijn niet meegenomen in de jaarrekening. Deze worden in de individuele rapportagebrieven per deelnemer verantwoord.</p> <p><i>1.5 Accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven</i> Als bijlage is de accountantsverklaring opgenomen. De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven zowel voor het aspect rechtmatigheid als doelmatigheid.</p> <p><i>2.1 Het negatief rekeningresultaat wordt veroorzaakt door een aantal factoren</i> Bij de eindejaarsprognose in de najaar rapportage werd nog uitgegaan van een positief rekeningresultaat. Het negatieve rekeningresultaat wordt veroorzaakt door aantal grotere (en meerdere kleinere) afwijkingen ten opzichte van de begroting:</p>

Samenvatting analyse verschillen begroting - realisatie 2022		
Minder opbrengsten van uren BOA's en luchtadvies	€	-64.000 N
Minder ontvangen van deelnemers voor energietoezicht (andere financiering)	€	-33.000 N
Ontvangen specifieke uitkeringen	€	94.000 V
Hogere overige baten (bijv. licenties en beheerkosten LOS)	€	43.000 V
Hogere personeelslasten (ind. € 344.000 voor maatwerkafspraken)	€	-664.000 N
Incidentele lasten en onvoorzien is verspreid in de exploitatie ingezet	€	225.000 V
Lagere bedrijfsvoeringskosten	€	240.000 V
Kosten ontwikkelprogramma	€	-23.000 N
Diverse kleinere verschillen	€	3.000 V
Totaal	€	-179.000 N

2.2 Artikel 27 van de GR RUD Drenthe geeft een procedure voor een nadelig saldo

Indien enig exploitatiejaar een nadelig saldo oplevert en de algemene reserve ontoereikend is om dit nadelige saldo te dekken, stelt het algemeen bestuur een plan vast dat is gericht op het afbouwen en/of dekken van het nadelig exploitatiesaldo. Het algemeen bestuur bepaalt tevens of en zo ja, tot welk bedrag de deelnemers zullen bijdragen in het nadelig exploitatiesaldo. Het bedoelde plan wordt niet eerder vastgesteld dan nadat de colleges van gemeenten en gedeputeerde staten gedurende een termijn van acht weken in de gelegenheid zijn gesteld om hun mening ten aanzien van het plan naar voren te brengen.

Wanneer het algemeen bestuur overeenkomstig het gestelde in het vorige lid een besluit heeft genomen omtrent het bijdragen door de deelnemers in het nadelig exploitatiesaldo, wordt het nadelige exploitatiesaldo door de deelnemers gedragen met inachtneming van de in lid 2 (GR RUD Drenthe) bepaalde verdeelsleutel.

2.3 Financiering exploitatietekort door deelnemers door ontbreken algemene reserve.

Het jaar 2022 is afgesloten met een exploitatietekort van € 179K,-. De algemene reserve bedraagt € 288k. Volgens de GR dient een afweging gemaakt te worden op welke wijze het exploitatietekort wordt gedekt:

- Ten laste brengen van de algemene reserve, of
- Geheel of gedeeltelijke dekking door de deelnemers.

Mede in het licht van de terugkerende oproep van het ministerie van BZK om het weerstandvermogen te verhogen wordt voorgesteld om het exploitatietekort te financieren door de deelnemers.

Voorgesteld wordt om van het negatief rekening resultaat van €179K een bedrag van €23K te dekken door een onttrekking uit de bestemmingsreserve ontwikkelprogramma en de colleges te verzoeken het resterende negatieve resultaat ad. € 155.991 voor hun rekening te nemen. Dit voorstel wordt voor een zienswijze voorgelegd aan de colleges. Zouden we dit tekort uit de algemene reserve dekken, dan daalt het weerstandsvermogen tot een niveau die wordt betiteld als "ruim onvoldoende".

3.1 Voor het afrekenen wordt een tussenvariant tussen oude en nieuwe methodiek afrekenen voorgesteld

De eindafrekening is nog opgesteld volgens de "oude" methodiek. Voorgesteld wordt echter om af te rekenen op basis van een tussenvariant. In bijgevoegde memo wordt het verschil tussen de methodieken uitgelegd en is tevens een overzicht opgenomen tot welke deelnemersbijdragen dit leidt.

3.2 Nieuwe methodiek: via nacalculatorisch uurtarief is basis van 2023

Per boekjaar 2023 wordt in ieder geval overgestapt naar een zuiverder methode van afrekenen door bij de jaarafsluiting een nacalculatorisch uurtarief te bepalen. De jaarrekening moet in dat geval worden aangepast. Eerlijker, omdat op deze wijze alle lasten uit het (herziene) uurtarief worden gedekt. Lage inschatting van het aantal af te nemen uren vooraf wordt bij de nieuwe methodiek niet beloofd omdat altijd

	<p>wordt afgerekend op basis van werkelijke uren x herzien tarief. Ook zijn veelal juist de uren buiten het jaarprogramma, waarbij het vaak om complexe materie gaat, het duurt. Vraagt dit extra personele inzet dan is dat relatief kostbaar. Door een nacalculatorisch tarief te bepalen worden ook die taken tegen een meer reëel tarief afgerekend.</p> <p><i>4.1 Tussenvariant is mede plan van aanpak ter dekking negatief rekeningresultaat</i> In de voorgestelde tussenvariant van afrekenen maakt de dekking van het negatief rekeningresultaat onderdeel uit van het nacalculatorisch uurtarief. Het toepassen van de tussenvariant is daarmee mede het plan van aanpak ter dekking van het negatief rekeningresultaat. Na uw besluit over de wijze van afrekenen wordt de aanbiedingsbrief hierop aangepast.</p> <p><i>5.1 De jaarstukken worden ter kennisname aangeboden aan de deelnemers</i> Via bijgevoegde conceptbrief worden de jaarstukken 2022 aangeboden aan de deelnemers met het verzoek om deze informatie door te geleiden naar raden/staten.</p> <p><i>6.1 De colleges van de gemeenten en de provincie kunnen een zienswijze geven</i> In de aanbiedingsbrief is een reactietermijn van 8 weken opgenomen op het plan ter dekking van het negatieve exploitatietekort.</p>
Bijlagen	<ul style="list-style-type: none"> - Jaarstukken RUD Drenthe 2022 - Accountantsverslag controle jaarrekening 2022 RUD Drenthe Eshuis Accountants - Aanbiedingsbrief colleges - Memo afrekenen op basis van nacalculatorisch uurtarief
Communicatie persbericht	

Het algemeen bestuur besluit:

1. De jaarstukken 2022 voorlopig met achtning van het ingroeimodel vast te stellen.
2. Het jaarrekeningresultaat na reservemutatie vast te stellen op negatief € 156 K.
3. De verrekening over 2022 als volgt uit te voeren:
 - a. Het begrotingsjaar 2022 te zien als een overgangsjaar waarin het effect/verschil (tussen afrekenen op basis van de oude methodiek en op basis van het nacalculatorisch uurtarief) uit solidariteit voor iedere deelnemer wordt gehalveerd.
 - b. De verrekening per begrotingsjaar 2023 op basis van het nacalculatorisch uurtarief te laten plaats vinden, zoals afgesproken bij de vaststelling van het jaarprogramma.
4. Het ingroeimodel voor afrekenen te hanteren als plan van aanpak voor de dekking van het negatieve saldo van € 156K en deze in concept vast te stellen.
5. De jaarstukken 2022 toe te zenden aan de colleges van de deelnemers via bijgevoegde aanbiedingsbrief.
6. Het concept plan van aanpak ter dekking van het negatieve exploitatiesaldo voor een zienswijze voor te leggen aan de colleges.

Aldus besloten in de vergadering van het algemeen bestuur van de RUD Drenthe op 12 april 2023.

Voorzitter,

Secretaris,