

Agendapunt voor de vergadering van het algemeen bestuur RUD Drenthe
3 juli 2023

Datum: 19 juni 2023

Opsteller: M. van den Berg

M. Heidekamp-Prins, directeur RUD Drenthe

Openbaar: ja

Advies eigenarenoverleg:

Het eigenarenoverleg adviseert in te stemmen met het definitief vaststellen van de jaarstukken 2022.

Onderwerp

Jaarstukken 2022 (jaarrapportage en jaarrekening)

Gevraagd besluit:

1. De jaarstukken 2022 vast te stellen.
2. Kennis te nemen van de instemmende reacties die zijn ingediend op het concept plan van aanpak ter dekking van het negatieve saldo van € 156K (verrekening).
3. De verrekening over 2022 conform het voorgenomen besluit als volgt uit te voeren: 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.

Inleiding

De jaarstukken 2022 zijn voorlopig vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 12 april 2023 (zie hiervoor het AB besluit in de bijlage).

Vanwege een negatief exploitatiesaldo is, conform de regeling in de GR, aan de colleges van de deelnemers verzocht om een zienswijze in te dienen op het plan (verdeling van de kosten) ter dekking van het negatieve saldo.

Op basis van de zienswijzen wordt u verzocht de jaarstukken definitief vast te stellen. Het negatief exploitatiesaldo wordt daarmee, conform de opgenomen verdeling, bekostigd door de deelnemers via het "ingroeimodel".

Motivatie

1.1 De jaarstukken dienen nog definitief vastgesteld te worden

Op grond van art. 26 van de Gemeenschappelijke Regeling heeft het algemeen bestuur jaarrekening over 2022 op 12 april 2022 voorlopig vastgesteld. De jaarrekening is aangeboden aan de colleges en raden/staten.

1.2 De Jaarrekening wordt aangeboden aan het ministerie BZK

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.

2.1 Eén schriftelijke reactie en daarnaast ambtelijke reacties

Het college van de gemeente Midden-Drenthe heeft schriftelijk aangegeven in te stemmen met de voorgestelde wijze van afrekenen. Daarnaast is in het eigenarenoverleg aangegeven dat de overige Drentse colleges geen aanleiding zagen om een reactie te geven. Dit betekent dat sprake er geen aanleiding is om de voorgenomen wijze van afrekenen te herzien.

3.1 Eindafrekening op basis van ingroeimodel verrekening kosten

Volgens de verrekensystematiek 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. Per 2023 wordt afgerekend op basis van het nacalculatorisch uurtarief waarbij alle kosten worden gedeeld door alle uren. Deze methode van afrekenen is zuiverder en

eerlijker. Uit solidariteit vindt de afrekening 2022 plaats via een zogenaamd ingroeimodel. In dit overgangsjaar wordt het verschil tussen de oude en nieuwe systematiek van afrekenen gehalveerd (en daarmee gedempt). Via deze wijze van afrekenen betaalt een ieder naar rato van hetgeen is afgenomen. Het negatief rekeningresultaat van -€179K wordt voor €23K gedekt door een onttrekking uit de bestemmingsreserve en de overige - €156K is verwerkt in het ingroeimodel. Een overzicht van de totale afrekening is hieronder opgenomen.

Deelnemer	Afrekening 2022 volgens ingroeimodel	Betaald regulier voorschot	Reeds gefactureerd voor SPUK, BOA's en luchtadviseur	Eindafrekening jaarrekening 2022
Gemeente Aa en Hunze	€ 580.736	€ 554.088	€ 1.599	€ 25.049
Gemeente Assen	€ 974.719	€ 1.088.499	€ -1.496	€ -112.284
Gemeente Borger-Odoorn	€ 800.363	€ 602.799	€ 36.767	€ 160.797
Gemeente Coevorden	€ 1.245.753	€ 1.002.596	€ 35.035	€ 208.121
Gemeente Emmen	€ 3.004.587	€ 2.983.815	€ 21.984	€ -1.213
Gemeente Hoogeveen	€ 1.138.146	€ 1.282.133	€ 19.850	€ -163.837
Gemeente Meppel	€ 999.063	€ 884.881	€ 21.681	€ 92.501
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.305.081	€ 1.220.474	€ 44.893	€ 39.714
Gemeente Noordenveld	€ 703.894	€ 597.193	€ 698	€ 106.003
Gemeente Tynaarlo	€ 680.693	€ 592.409	€ 32.582	€ 55.702
Gemeente Westerveld	€ 751.671	€ 653.857	€ -2.294	€ 100.109
Gemeente De Wolden	€ 971.443	€ 917.390	€ 13.123	€ 40.930
Provincie Drenthe	€ 3.338.431	€ 3.659.518	€ 76.607	€ -397.693
Projecturen die later worden gefactureerd (balansmutatie)	€ 2.093			€ 2.093
Totaal	€ 16.496.673	€ 16.039.652	€ 301.030	€ 155.991

Bijlagen

- Besluit AB voorlopige vaststelling jaarstukken 2022 – 12 april 2023
- Verzonden aanbiedingsbrief met jaarstukken en accountantsverklaring
- Reactie gemeente Midden-Drenthe

Communicatie persbericht