



AB voorstel: resultaatbestemming 2023

Agendapunt:
Ibabsnummer:
Portefeuillehouder MT: hoofd Staf

Terneuzen, 1 juli 2024
Opsteller:

Aan het Algemeen Bestuur van RUD Zeeland,

1. Gevraagde beslissing / besluit

Instemmen met de verrekening van het negatieve resultaat 2023 met de deelnemers voor een bedrag van € 752.728.

2. Effect van het besluit

Met dit besluit is de reservepositie (na aftrek van het in 2024 te onttrekken bedrag van € 403.000 ter dekking van de kosten van strategisch- en communicatie adviseurs) nagenoeg gelijk aan 5% van de totale baten, hetgeen door de VZG als richtlijn is vastgesteld voor de maximale hoogte van de reserve. De reserve blijft daarmee op niveau zodat, na aftrek van voornoemde bestemde deel, een weerstandsratio van 0,9 resteert. Daarmee voldoet de ratio niet aan de doelstelling die de RUD heeft gesteld, namelijk een ratio tussen 1,0 en 1,4. Wel blijft de ratio boven de minimale norm van 0,8 die door het IBP is gesteld in het kader van de robuustheid van omgevingsdiensten.

3. Argumenten of Overwegingen

Het financiële resultaat van 2023 bedraagt negatief € 752.728.

De reservepositie bedraagt na aftrek van het reeds bestemde deel ($€ 1.120.802 - € 403.000 =$) € 717.802.

De maximaal aan te houden reserve is volgens de VZG richtlijn 5% van alle baten. Dit komt neer op afgerond € 709.000. Aangezien de huidige reservepositie tot een lager dan gewenste weerstandsratio leidt (zie ook bij punt 2) en een verrekening van het negatieve resultaat met het eigen vermogen tot een daling onder de minimale weerstandsratio van 0,8 is het voorstel om het volledig negatieve resultaat van € 752.728 met de deelnemers te verrekenen.

Totaal inkomsten	€	14.363.012
Totaal uitgaven	€	<u>15.115.740</u> -/-
Jaarresultaat	€	752.728 -/-
Verrekenen met reserve	€	<u>0</u>
In rekening brengen deelnemers	€	752.728 -/-

De verdeling van dit bedrag zal conform de vastgestelde bijdrage verordening verrekend worden op basis van de werkelijke relatieve bijdragen over 2023 (excl. materieel budget).

In onderstaande tabellen is weergegeven:

- Tabel 1: het verschil is tussen de deelnemersbijdragen volgens begroting na 1^e wijziging en de realisatie inclusief verliesaandeel.

- Tabel 2: Het verschil tussen begroot en werkelijke materiele kosten.
- Tabel 3: Het verschil tussen het voorschot en de werkelijk te betalen deelnemersbijdragen.

Tabel 1:

B	C	D	E	F	G	H
Deelnemer	Begroot Productief (Direct + Generiek)	Werkelijk Productief (Direct + Generiek)	% tov werkelijk	Verschil begroot % tov werkelijk	Aandeel verlies obv % realisatie	Saldo
Borsele	690.570	618.775	5,1%	-71.795	38.211	-33.584
Goes	712.420	648.622	5,3%	-63.798	40.054	-23.744
Hulst	661.060	679.850	5,6%	18.790	41.983	60.773
Kapelle	310.560	258.236	2,1%	-52.324	15.947	-36.377
Middelburg	271.660	308.137	2,5%	36.477	19.028	55.505
Noord-Beveland	332.760	307.221	2,5%	-25.539	18.972	-6.567
Reimerswaal	574.500	561.845	4,6%	-12.655	34.695	22.040
Schouwen-Duiveland	809.030	807.167	6,6%	-1.863	49.845	47.982
Sluis	858.630	831.371	6,8%	-27.259	51.339	24.081
Terneuzen	1.149.900	1.183.608	9,7%	33.708	73.091	106.799
Tholen	417.640	335.688	2,8%	-81.952	20.730	-61.223
Veere	265.270	248.758	2,0%	-16.512	15.361	-1.151
Vlissingen	449.090	385.665	3,2%	-63.425	23.816	-39.609
Waterschap	101.900	30.348	0,2%	-71.552	1.874	-69.678
Zeeland	4.945.740	4.984.095	40,9%	38.355	307.782	346.137
Totaal	12.550.730	12.189.386	100,0%	-361.344	752.728	391.384

Kolom B betreffen de deelnemers van RUD Zeeland.

Kolom C betreffen de begrote directe en generieke kosten op basis van de begroting 2023 inclusief 1e wijziging excl. materieel

Kolom D betreffen de werkelijke productieve (direct + generiek) excl. materieel kosten per deelnemer.

Kolom E betreft het aandeel van werkelijk productief per deelnemer op het totaal werkelijk productief.

Kolom F betreft werkelijk productief minus begroot productief per deelnemer.

Kolom G betreft het % aandeel uit kolom E maal het verlies van RUD Zeeland over 2023 (752.728 EUR) per deelnemer.

Kolom H betreft het verschil tussen werkelijk productief en begroot productief plus de verliescompensatie per deelnemer.

Tabel 2:

B	C	D	F
Deelnemer	Begroot materieel budget	Werkelijk materieel budget	Verschil begroot tov werkelijk
Borsele	2.530	1.910	-620
Goes	1.680	-	-1.680
Hulst	840	899	59
Kapelle	840	470	-370
Middelburg	840	397	-443
Noord-Beveland	840	-	-840
Reimerswaal	1.900	1.738	-162
Schouwen-Duiveland	1.470	5.915	4.445
Sluis	1.470	356	-1.114
Terneuzen	2.100	12.415	10.315
Tholen	1.260	770	-490
Veere	630	58	-573
Vlissingen	2.310	1.235	-1.075
Waterschap	-	-	-
Zeeland	7.360	1.031.120	1.023.760
Totaal	26.070	1.057.283	1.031.213

Kolom B betreffen de deelnemers van RUD Zeeland.

Kolom C betreffen de begrote materiele kosten voor de deelnemers op basis van de begroting 2023 inclusief 1e wijziging.

Kolom D betreffen de werkelijke materiele kosten per deelnemer, bij de Provincie Zeeland is dit inclusief BRIKS.

Kolom F betreft werkelijk materieel minus begroot materieel per deelnemer.

Tabel 3:

B	C	D	E	F	G	H	I
Deelnemer	Betaald voorschot 2023	Werkelijke materieel budget	Werkelijk productief (Direct + Generiek)	%	Verrekening voorschot (negatief = te ontvangen door deelnemer)	Aandeel verlies obv % realisatie	Saldo (negatief = te ontvangen door deelnemer)
Borsele	681.000	1.910	621.627	5,1%	-57.463	38.387	-19.076
Goes	724.700		653.808	5,4%	-70.892	40.374	-30.518
Hulst	637.100	899	677.093	5,6%	40.892	41.812	82.704
Kapelle	301.500	470	260.151	2,1%	-40.879	16.065	-24.814
Middelburg	279.300	397	306.478	2,5%	27.575	18.926	46.501
Noord-Beveland	319.600		308.828	2,5%	-10.772	19.071	8.299
Reimerswaal	544.300	1.738	560.945	4,6%	18.383	34.640	53.023
Schouwen-Duiveland	787.100	5.915	808.419	6,6%	27.234	49.922	77.156
Sluis	852.100	356	811.290	6,7%	-40.454	50.099	9.645
Terneuzen	1.139.200	12.415	1.162.974	9,5%	36.189	71.817	108.006
Tholen	394.800	770	334.588	2,7%	-59.442	20.662	-38.780
Veere	260.800	58	251.288	2,1%	-9.454	15.518	6.064
Vlissingen	472.100	1.235	381.581	3,1%	-89.284	23.564	-65.720
Waterschap	-	-	32.549	0,3%	32.549	2.010	34.559
Zeeland*	5.737.503	1.031.120	5.017.767	41,2%	311.384	309.861	621.245
Totaal	13.131.103	1.057.283	12.189.386	100,0%	-941.717	752.728	-188.989

*Voorschot Provincie Zeeland is inclusief materieel budget

Kolom B betreffen de deelnemers van RUD Zeeland.

Kolom C betreffen de betaalde voorschotten per deelnemer in 2023.

Kolom D betreffen de werkelijke materiele kosten per deelnemer. Bij Provincie Zeeland is dit inclusief BRIKS.

Kolom E betreffen de werkelijke productieve (direct + generiek) kosten per deelnemer.

Kolom F betreft het aandeel van werkelijk productief (direct + generiek) per deelnemer op het totaal werkelijk productief.

Kolom G betreft het verschil tussen werkelijk productief + materieel en het betaalde voorschot.

Kolom H betreft het % aandeel uit kolom F maal het verlies van RUD Zeeland over 2023 (752.728 EUR) per deelnemer.

Kolom I betreft het verschil tussen werkelijke productief + materieel + verliescompensatie en het betaalde voorschot.

4. Uitvoering en communicatie

a. Aanpak

Na besluitvorming door het AB (op 1 juli 2024) worden de deelnemers voor hun aandeel gefactureerd.

b. Planning

c. Communicatie

d. Interne communicatie

e. Route en planning verdere besluitvorming

Zienswijze 10 april 2024 – 10 juni 2024

Dagelijks bestuur 10 juni 2024

Algemeen Bestuur 1 juli 2024

5. Risico's, kosten, baten en dekking (restant budget)

a. Risico's:

Als geen verrekening met de deelnemers plaatsvindt, is de algemene reserve (rekening houdend met reeds geraamde onttrekking in 2024) alleen ontoereikend ter dekking van het negatieve resultaat 2023. Hierdoor resteert er geen weerstandscapaciteit meer en zal alsnog een beperkt deel in rekening worden gebracht bij de deelnemers. Geen weerstandscapaciteit is zeer onwenselijk ook gezien het eigen beleid en de KPI voor robuuste omgevingsdiensten. .

b. Organisatorisch

c. Juridisch

d. Financiën

Het voorstel houdt in dat deelnemers een extra bijdrage betalen om het negatieve resultaat over 2023 te dekken.

- e. Indicatie urenbesteding
- f. Overige consequenties