



Concept voorstel AB

Onderwerp: Voorstel resultaatbestemming 2025

Zaaknummer:
Portefeuillehouder MT: Directeur

Middelburg, 7 december 2026
Opsteller: Concerncontroller

Aan het algemeen bestuur van RUD Zeeland,

1. **Gevraagde beslissing / besluit**

1. Instemmen met de verrekening van het negatieve resultaat 2025 met de deelnemers voor een bedrag van € 2.223.076;
2. Kennisnemen van bijgevoegde zienswijzen van de gemeenteraden en Provinciale Staten en de reactie van het dagelijks bestuur van RUD Zeeland.

2. **Effect van het besluit**

Met dit besluit is de reservepositie circa 4,5% van de totale baten 2025 en daarmee lager dan hetgeen door de VZG als richtlijn is vastgesteld voor de maximale hoogte van de reserves. De reserves blijven met dit besluit wel op niveau ten opzichte van 2024 zodat op basis van de geactualiseerde risico-inschatting een verantwoorde balans blijft bestaan tussen de aanwezige risico's en de financiële buffers. Indien het negatieve resultaat 2025 door de deelnemers gedekt wordt, is het weerstandsvermogen daarom voldoende en valt de reservepositie binnen de VZG-norm.

3. **Argumenten of Overwegingen**

Vanaf 2026 zal de enkelvoudige weerstandsratio op basis van de geactualiseerde risico-inschatting verder oplopen naar 3,35 als zich geen nieuwe risico's gaan voordoen. Het cumulatieve ratio weerstandscapaciteit over de jaren 2026 tot en met 2029 bedraagt 1,64. De stijging van de weerstandsratio is het gevolg van het feit dat de begroting 2026 is gebaseerd op het plan 'Samen naar een robuuste RUD Zeeland', inclusief het bijbehorende ingroeimodel, zoals dat inhoudelijk door het algemeen bestuur op 9 september 2024 is geaccordeerd. Hierbij is de jaarschijf 2026 uit het ingroeimodel als uitgangspunt genomen. Door dit uitgangspunt te hanteren is er rekening gehouden met de aanvullende middelen over 2024 (geaccordeerd op 9 september 2024), 2025 (opgenomen in 1e begrotingswijziging 2025 die op 12 mei 2025 voor accordering wordt aangeboden) en 2026 die nodig zijn om robuust te worden. Doordat deze aanvullende middelen zijn meegenomen vervalt het risico van de onbalans in taken bijna geheel.

Met een besluit om het negatieve resultaat 2025 te verrekenen met de deelnemers, wordt de doelstelling gehaald die de RUD heeft gesteld namelijk een ratio tussen 1,0 en 1,4. Hiermee ontstaat een verantwoorde balans tussen enerzijds de aanwezige risico's en anderzijds de

financiële buffer om deze risico's op te vangen zonder dat dit ten koste gaat van de organisatiedoelstellingen.

Gezien alle onzekerheden die in het kader van het robuust worden nog op de RUD afkomen is het op dit moment niet wenselijk om de algemene reserve in te zetten voor de gedeeltelijk dekking van het nadelige resultaat over 2025. De algemene reserve blijft dan op niveau maar de totale begrote baten nemen in 2026 substantieel toe ten opzichte van 2024 en 2025. Daardoor daalt de procentuele reservepositie.

Gezien het voorgaande wordt voorgesteld om de algemene reserve op het huidige niveau te houden en dat past ruimschoots binnen de VZG-richtlijn van 5%. Na afronding van de transitie rond het robuust worden kan een heroverweging plaatsvinden.

Bovenstaande heeft tot gevolg dat het voorstel is om het volledige negatieve resultaat over 2024 van € 2.223.076 te verreken met de deelnemers. De verdeling van dit bedrag zal conform de vastgestelde bijdrage verordening verrekend worden op basis van de werkelijke relatieve bijdragen over 2025 (excl. materieel budget).

In onderstaande tabel is weergegeven:

- Tabel 1: het verschil tussen de deelnemersbijdragen volgens begroting 2025 na 2^e wijziging en de realisatie, inclusief verliesaandeel.

Tabel 1:

Deelnemersbijdrage uren, materieel budget (begroting versus werkelijke kosten) en verliesverrekening

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Deelnemer	Voorschotten			Realisatie			% realisatie uren	Voorschot	Aandeel verlies	Saldo te verrekenen
	Materiaal	Uren	totaal	Materiaal	Uren	totaal		(negatief = vooruit ontvangen)	obv % realisatie	teveel vooruit ontvangen
Borsele	4.030	993.773	997.803	3.644	808.709	812.353	5%	-185.449	121.326	-64.124
Goes	3.180	1.090.873	1.094.053	1.471	905.191	906.662	6%	-187.391	135.800	-51.591
Hulst	2.340	968.830	971.170	918	896.565	897.483	6%	-73.687	134.506	60.820
Kapelle	2.340	461.709	464.049	1.861	390.362	392.223	3%	-71.826	58.564	-13.262
Middelburg	2.340	563.573	565.913	4.016	487.102	491.118	3%	-74.795	73.077	-1.718
Noord-Beveland	2.340	483.235	485.575	1.246	331.829	333.075	2%	-152.501	49.782	-102.718
Reimerswaal	3.400	825.685	829.085	4.857	767.427	772.284	5%	-56.801	115.132	58.331
Schouwen-Duiveland	6.500	1.170.817	1.177.317	8.527	878.928	887.455	6%	-289.861	131.860	-158.001
Sluis	2.970	1.249.483	1.252.453	867	1.015.810	1.016.677	7%	-235.776	152.396	-83.380
Terneuzen	3.600	1.776.148	1.779.748	4.830	1.625.766	1.630.596	11%	-149.152	243.904	94.752
Tholen	2.760	704.157	706.917	551	549.458	550.009	4%	-156.908	82.432	-74.476
Veere	630	498.900	499.530	419	378.215	378.634	3%	-120.897	56.741	-64.155
Vlissingen	3.810	794.819	798.629	3.812	585.707	589.519	4%	-209.110	87.870	-121.240
Zeeland	664.725	7.052.691	7.717.416	1.165.990	5.197.064	6.363.054	35%	-1.354.362	779.684	-574.678
Eindtotaal	704.965	18.634.693	19.339.658	1.203.009	14.818.133	16.021.142	100%	-3.318.517	2.223.076	-1.095.440

Kolom A betreft de deelnemers van RUD Zeeland

Kolom B, C en D betreffen de betaalde voorschotten per deelnemer

Kolom E, F en G betreffen de realisatie per rubriek en op totaal per deelnemer

Kolom H betreft het percentage gerealiseerde uren per deelnemer ten op zichten van het totaal gerealiseerd aan uren

Kolom I betreft het verschil tussen ontvangen voorschotten en realisatie

Kolom J op basis van het gecalculerde percentage in kolom H wordt het totaal verlies verdeeld naar de deelnemers

Uit bovenstaande tabel (en bladzijde 42 van de jaarrekening 2025) blijkt dat de deelnemersbijdrage op totaalniveau aanzienlijk lager uitvalt dan de ontvangen voorschotten. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan het achterblijven in productie. Hierbij is de productie 2025 ten opzichte van de jaarplannen 78% voor de directe uren (2024: 73%). De urenbesteding 2025 op de generieke uren is 85%. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat uren die besteed zijn aan de migratie en de verhuizing, conform afspraken met de deelnemers, als generiek verantwoord zijn.

Belangrijke oorzaak voor het achterblijven van de productie ligt in het feit dat de personele bezetting later is ingevuld dan gepland. Dat komt omdat het implementatietraject 'robuuste RUD' in 2025 aanzienlijk meer tijd in beslag heeft genomen dan vooraf was voorzien en hiermee is de invulling van de vacatures verschoven naar het einde van het jaar.

Aan de andere kant is er sprake van een nadelig resultaat van € 2.223.076 met name als gevolg van de incidentele kosten in 2025 van € 1.597.000 inzake PIOFACH.

De uitkomst van de jaarrekening 2025 (€ 2,2 miljoen negatief) is iets minder negatief dan het geprognoseerde resultaat in de 2e voortgangsrapportage 2025 (€ 2,8 miljoen negatief) waarin was aangegeven dat de lagere deelnemersbijdrage over 2025 als gevolg van de latere invulling van de vacatures rond de robuuste RUD kon worden ingezet ter dekking van de hogere incidentele kosten inzake PIOFACH. Waarbij de lagere deelnemersbijdrage zou lopen via de reguliere exploitatie en de incidentele kosten inzake PIOFACH via het resultaat.

Uit vorenstaande blijkt ook dat alle deelnemers, na verrekening van het negatieve resultaat 2025, nog bijna € 1,1 miljoen terug ontvangen.

Per deelnemer kan dit echter anders uitpakken. Hoe hoger de productie die is geleverd, hoe lager het voordeel op de deelnemersbijdrage en dus op het saldo en visa versa.

Begeleidingscommissie

Het voorstel voor de resultaatbestemming over 2025 is gedeeld met de begeleidingscommissie. De begeleidingscommissie adviseert *positief* over het voorstel "resultaatbestemming 2025". Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het advies van de begeleidingscommissie, inclusief de reactie van de RUD.

4. Uitvoering en communicatie

a. Aanpak en planning en route en planning verdere besluitvorming: OR, Deelnemersoverleg, begeleidingscommissie, DB, AB

Datum	Omschrijving
18 mei 2026	Advies Begeleidingscommissie
27 mei 2026	Dagelijks bestuur
28 mei 2026	Verzending concept voor zienswijze
19 oktober 2026	Sluitingsdatum indiening zienswijzen
09 november 2026	Behandeling in het dagelijks bestuur: instemmen met de resultaatbestemming 2025 met inachtneming van daarop ingediende zienswijzen
07 december 2026	Behandeling in algemeen bestuur: vaststellen resultaatbestemming 2025

b. Communicatie

n.v.t.

c. Interne communicatie (deze tekst wordt opgenomen in de terugkoppeling naar de collega's).

n.v.t.

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

a. Risico's: (kosten-baten), niet gehonoreerd wat dan + risico's besluit

Gezien alle onzekerheden die in het kader van het robuust worden nog op de RUD afkomen, is het niet wenselijk om de algemene reserve in te zetten voor de gedeeltelijk dekking van het nadelige resultaat over 2025. Daarnaast besloot het Algemeen Bestuur op 24 maart 2025 om de incidentele kosten PIOFACH te dekken uit het negatieve resultaat 2025. Voorgesteld wordt om de reserves op het huidige niveau te houden en dat past binnen de VZG-richtlijn van 5%.

Indien het negatieve resultaat 2025 niet door de deelnemers gedekt wordt, is het weerstandsvermogen negatief en worden de reserves € 1.433.000 negatief.

b. Organisatorisch (wat betekent dit voor de organisatie)

n.v.t.

c. Juridisch

n.v.t.

d. Financiën

Na besluitvorming door het algemeen bestuur op 07 december 2026 worden de deelnemers voor hun aandeel in het totaal te verrekenen bedrag van € 2.223.076 gefactureerd.

e. Indicatie urenbesteding

n.v.t.

f. Overige consequenties

n.v.t.

g. Bijlagen:

Advies begeleidingscommissie incl. reactie RUD.