



AB voorstel: concept jaarrekening 2022

Agendapunt:
zaaknummer:
Portefeuillehouder MT: hoofd Staf

Terneuzen, 9 juni 2023
Opsteller: ██████████

Aan het Algemeen bestuur van RUD Zeeland,

1. Gevraagde beslissing / besluit

Vaststellen van het concept jaarverslag en de concept jaarrekening 2022 en na vaststelling aan te bieden aan de toezichthouder.

2. Effect van het besluit

Met het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over het jaar 2022.

3. Argumenten of Overwegingen

Na afloop van een begrotingsjaar stelt het algemeen bestuur het jaarverslag en de jaarrekening vast. Vóór 15 juli 2023 moet de door het Algemeen Bestuur vastgestelde definitieve versie van het jaarverslag en de jaarrekening aan de toezichthouder (ministerie van Binnenlandse zaken) worden aangeboden. De richtlijn van de Vereniging Zeeuwse Gemeenten (VZG) geeft aan dat bij een negatief resultaat de jaarrekening en de verrekening van het resultaat, voor zienswijze wordt aangeboden aan de deelnemers. Dit doorkruist de verplichting om uiterlijk voor 15 juli de jaarrekening toe te zenden aan de toezichthouder (BZK). Derhalve is het voorstel om het jaarverslag en de jaarrekening nu vast te stellen zonder het voor zienswijze toe te sturen naar de deelnemers. De verrekening van het resultaat gaat voor vaststelling wel voor zienswijze naar de deelnemers.

Het bijgevoegde concept jaarverslag en jaarrekening is voorgelegd aan de Begeleidingscommissie welke advies daarover heeft uitgebracht. Het advies en onze reactie op de bevindingen en het advies is bijgevoegd.

De accountant heeft zijn controle over de jaarrekening 2022 afgerond en komt tot het oordeel dat de jaarrekening van de RUD een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid en in overeenstemming is met de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten), met relevante wet- en regelgeving en met verordeningen van de gemeenschappelijke regeling. In het accountantsverslag is echter wel opgemerkt dat versterking van de financiële functie noodzakelijk is om de afhankelijkheid van een of enkele personen te beperking.

Resultaat

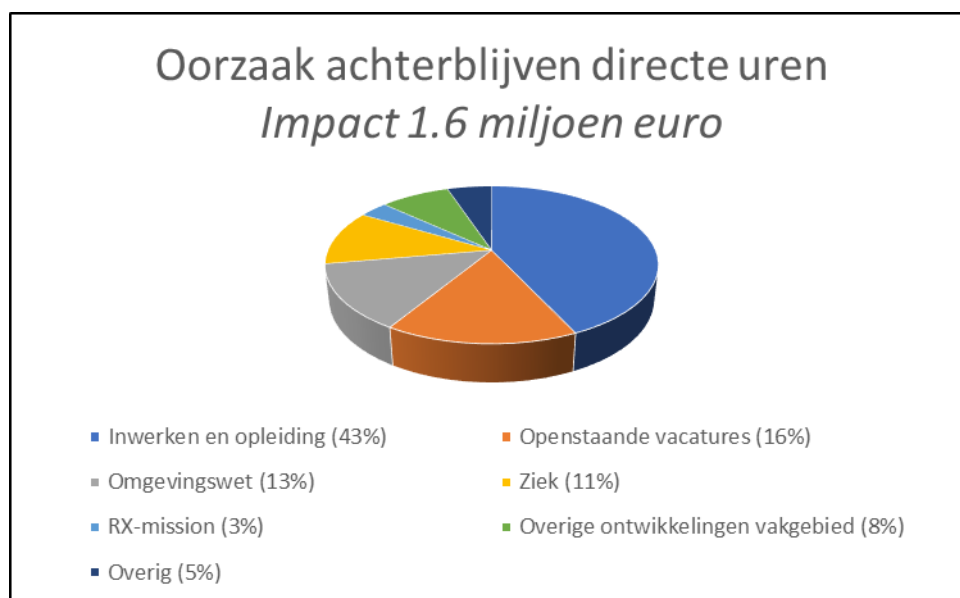
Het resultaat is € 993.000 negatief. In de voortgangsrapportages al gesignaleerd dat de opbrengsten sterk achterbleven bij de raming. Het thans gepresenteerde resultaat kan dan ook niet als verrassing komen. Dit wordt nader toegelicht in de rapportage. Hoe het resultaat verwerkt gaat worden komt staat in een separaat voorstel. Dit voorstel zal eerst voor zienswijze voorgelegd worden aan de vertegenwoordigende organen

Een kort overzicht van het resultaat:

	2022
Omschrijving (bedragen * € 1.000)	Gerealiseerd
<u>Lasten</u>	
Programma Milieu	9.450
◦ Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	4.442
◦ Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	5.008
Overhead	3.400
Totaal lasten	12.850
<u>Baten</u>	
Algemene bijdrage deelnemers	10.144
Subsidie-opbrengsten	56
Onttrekkingen reserves	103
Programma Milieu	1.418
◦ Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	1.228
◦ Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	190
Overhead	136
Totaal baten	11.857
Resultaat	993

Oorzaak

De opbrengsten zijn voor een bedrag van circa 1,6 miljoen achtergebleven ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. Het aantal uren besteed aan direct factureerbare uren lag bijna 15.000 lager dan de geplande uren, waardoor de opbrengst fors lager uitvalt.



Een analyse op de niet factureerbare uren van de medewerkers die normaal productieve uren maken laat zien dat het grootste deel opgaat aan opleiding, scholing en inwerken, samen goed voor ongeveer 43%. Openstaande vacatures zorgen voor 16% minder productieve uren. Voorbereiding voor de Omgevingswet en de vervanging van het VTH-zaaksysteem heeft 16% van de extra uren gekost, terwijl door ziekteverzuim 11% meer dan geraamd aan uren, dus aan opbrengst, verloren is gegaan.

Gevolg

De uren besteed aan opleiding en inwerken komen uiteindelijk wel weer ten goede van de primaire opdracht. Aangezien opleiden een structureel van aard is geworden blijft dit ook komende jaren terugkomen. Niet gerealiseerde directe uren ten gevolge van ziekte zijn echt verlies.

De minder direct inzetbare uren heeft effect op de output. Onderhanden werk loopt op. Het aantal van rechtswege verleende vergunningen te beperkt gebleven tot 4 stuks, wel bij één bedrijf. Hier is met de deelnemer contact over geweest. Het beeld is dat wij in-control zijn geweest over de uitvoerende taken bij Vergunningverlening.

Naleving (hercontroles en handhaving), klachten en incidenten krijgen voorrang op de periodieke controles. Dit past in risicogericht werken: de inzet daar plegen waar het nodig of wenselijk is. Branchegericht werken maakt daar onderdeel van uit. Voor aandachtsdossiers worden wel directe uren ingezet, echter gaan die al gauw ten koste van de geplande periodieke controles. Aandachtsdossiers worden altijd met de deelnemers intensief besproken. Blijft het gegeven dat er minder periodieke controles uitgevoerd worden, wat in de basis inbreuk doet op de Zeeuwse kwaliteitsniveau.

4. Uitvoering en communicatie

- a. Aanpak
n.v.t.
- b. Planning
n.v.t.
- c. Communicatie
Het jaarverslag agenderen we in het deelnemersoverleg. Na definitieve vaststelling wordt het jaarverslag samen met de jaarrekening naar de toezichthouder gestuurd.
- d. Interne communicatie
Het jaarverslag en de jaarrekening over het jaar 2022 is door het Algemeen Bestuur ter vaststelling.
- e. Route en planning verdere besluitvorming
n.v.t.

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

- a. Risico's: (kosten-baten), niet gehonoreerd wat dan + risico's besluit
n.v.t.
- b. Organisatorisch
De maatregelen om de risico's die in het jaar 2022 zijn opgetreden terug te dringen zijn reeds opgesteld. De voorstellen daartoe zijn voor besluitvorming in routing gebracht.
- c. Juridisch
n.v.t.
- d. Financiën
Het dekking van het resultaat word in een afzonderlijk voorstel opgenomen.
- e. Indicatie urenbesteding
n.v.t.
- f. Overige consequenties
De mindere capaciteit voor het primaire proces komt de Zeeuwse kwaliteit onder druk te staan.