bezoekadres
Westerbrink 1
9405 BJ Assen

Aan De colleges van burgemeester en wethouders
en gedeputeerde staten van Drenthe

Verzending per -mail

ons kenmerk	uw brief van/kenmerk	team	bijlage(n)
202300187		Staf	2

behandeld door	telefoon	e-mail	datum
M. van den Berg	0592 - 754569	m.vandenberg@ruddrenthe.nl	13 april 2023

onderwerp
Jaarstukken 2022 RUD Drenthe

Geachte collegeleden,

Het algemeen bestuur RUD Drenthe heeft op 12 april 2023 de jaarstukken 2022 voorlopig vastgesteld. De jaarstukken worden u ter kennisname aangeboden. Deze bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Omdat in 2022 sprake was van een (beperkt) negatief exploitatiesaldo bevat deze brief tevens het verzoek om een zienswijze in te dienen op het plan van aanpak ter dekking hiervan. Graag lichten wij in deze brief een aantal punten uit de jaarstukken toe.

Jaarverslag en jaarrekening 2022 RUD Drenthe
In hoofdstuk 1 (in één oogopslag) van de jaarrapportage leest u een samenvatting van onze bijdrage aan een schone, veilige en duurzame leefomgeving. Meer uitgebreidere informatie kunt u desgewenst nalezen in de verdiepende hoofdstukken die zijn opgenomen. De uitgebreidere financiële verantwoording over 2022 is opgenomen in de jaarrekening. Beide uitgebreide documenten zijn als bijlage toegevoegd. Een ambtelijke werkgroep werkt aan een gewijzigde opzet van toekomstige rapportages (compacter en meer gericht op milieudoelen). De volgende jaarrekening zal hiermee anders van opzet zijn.

Een mooi resultaat ondanks bijzondere omstandigheden
Het jaarprogramma is voor 92% gerealiseerd. Dit mooie resultaat valt hoger uit dan bij de najaarsrapportage is geraamd. Hieronder leest u een aantal resultaten die hebben bijgedragen aan een schoner en veiliger Drenthe:

- De energiecontroles hebben een stimulerend effect op het nemen van energiebesparende maatregelen.
- De bodemkwaliteit verbetert door een toename saneringsresultaten / meldingen besluit bodemkwaliteit.
- We zorgen voor juiste informatie over gevaarlijke stoffen in Drenthe in het nieuwe landelijke register.
- In 2022 zijn flink meer overtredingen ongedaan gemaakt. Toezicht verlaagt hierdoor de Drentse milieurisico's.
- Wanneer bestuursrechtelijk handhaven nodig is blijkt vaak een aanzegging daartoe al voldoende te zijn.

- Onze BOA's hebben een groot aantal zaken in behandeling en voor 11 dossiers proces verbaal opgemaakt.
- Piketinzet kwam in 2022 relatief vaak voor bij afvaldumpingen en geluidklachten.
- Ter voorbereiding op de Omgevingswet vonden meerdere keten oefensessies in Drenthe plaats.

Een aantal factoren dragen in 2022 bij aan een productiecijfer lager dan het Jaarprogramma. Het hogere ziekteverzuim, de begeleiding van nieuwe collega's en opname van verlofbuffers heeft negatieve impact gehad op de beschikbaarheid en inzetbaarheid van personeel. Samen met de omgevingsdiensten van Groningen en Friesland is in 2022 een noordelijke arbeidsmarktcampagne gestart. Het laatste kwartaal van 2022 laat al direct groei in werving zien. Ook laat het laatste kwartaal gelukkig weer dalende verzuimpercentages zien. Positieve ontwikkelingen die de nodige continuïteit verzekeren als het gaat om het realiseren van onze producten en diensten.

Onze financiën

Het begrotingsjaar 2022 is afgesloten met een negatief resultaat van - €179K. Bij de 8-maandsrapportage was de verwachting aan te koersen op een positief rekeningresultaat. Een belangrijke oorzaak hiervoor zijn de hogere kosten voor personeelskosten (o.a. inhuur) voor realiseren jaarprogramma, ook vanwege ziekteverzuim. De algemene reserve eind 2022 bedraagt €288K.

Ingroeimodel verrekening kosten

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. Het algemeen bestuur stelt voor om de afrekening over het jaar 2022 uit solidariteit te laten plaats vinden 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 algemeen bestuur heeft het voornemen om het negatief rekeningresultaat van -€179K voor €23K te dekken door een onttrekking uit de bestemmingsreserve en de overige - €156K te verwerken in het ingroeimodel. Op grond van artikel 27 lid 7 van de Gemeenschappelijke Regeling kunnen de colleges van de B&W en GS (voor 7 juni) hun reactie geven op dit plan van aanpak. 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**

Onze financiën - vervolg
De reguliere deelnemersbijdragen zijn gebaseerd op het jaarprogramma 2022. Hieronder wordt een aantal afwijkingen ten opzichte van de begroting toegelicht:

- De baten voor BOA-inzet en luchtadvies zijn lager dan begroot.
- De uren voor energietoezicht konden in 2022 deels gedekt worden door een Rijksfinanciering.
- De baten door licenties en beheerkosten vielen beperkt hoger uit.
- Een belangrijke afwijking is de hoger uitvallende personeelslasten voor realisatie van het jaarprogramma, frictie en het opvangen van het ziekteverzuim.
- De bedrijfsvoeringskosten vielen lager uit dan begroot, ook waren de rentebaten niet voorzien.

De afrekening over 2022 vindt plaats op basis van de afgesproken verrekensystematiek, waarbij wordt betaald voor de daadwerkelijke inzet. De verrekening is opgenomen in bijlage A van de jaarrekening.
De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor zowel het aspect getrouwheid als rechtmatigheid. De bevindingen van de accountant zijn opgenomen in het accountantsverslag (bijlage).

Met het aanbieden van het jaarverslag en de jaarrekening 2022 verwachten wij u een goed beeld te kunnen geven op de vele activiteiten en ontwikkelingen van de RUD Drenthe. Wij verzoeken u deze jaarstukken door te zenden aan uw raden en staten.

Hoogachtend,

Het dagelijks bestuur van de RUD Drenthe,

De voorzitter,
R.H. Meijer

de secretaris,
M. Heidekamp-Prins

Bijlagen:

- Jaarverslag en jaarrekening 2022 RUD Drenthe
- Accountantsverslag en controleverklaring