Concept voorstel AB
Onderwerp: concept Resultaatbestemming 2024

Zaaknummer:
Portefeuillehouder MT: Directeur

Terneuzen, 8 september 2025
Opsteller: Concerncontroller

Aan het algemeen bestuur van RUD Zeeland,

1. **Gevraagde beslissing / besluit**
   - Instemmen met de verrekening van het negatieve resultaat 2024 met de deelnemers voor een bedrag van € 661.026;
   - 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 nagenoeg gelijk aan 5% van de totale baten, hetgeen door de VZG als richtlijn is vastgesteld voor de maximale hoogte van de algemene reserve. De reserve blijft daarmee op niveau zodat op basis van de geactualiseerde risico-inschatting bij het jaarverslag 2025 een weerstandsratio van 1,51 vanaf 2025 resteert. Daarmee ligt de ratio hoger dan de doelstelling die de RUD heeft gesteld, namelijk een ratio tussen 1,0 en 1,4.

3. **Argumenten of Overwegingen**
   Vanaf 2026 zal de weerstandsratio op basis van de geactualiseerde risico-inschatting verder oplopen naar 3,29 als zich geen nieuwe risico's gaan voordoen. 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.

   In 2024 heeft een onttrekking plaatsgevonden aan de algemene reserve voor een bedrag van circa € 238.000 ter dekking van de inzet van strategisch advies en communicatie. Het bedrag wat voor de dekking voor dit doeleinde was toegevoegd aan de algemene reserve bedroeg € 728.000. De inzet van deze dekking liep tot en met 2024, omdat vanaf 2025 structurele dekking beschikbaar is. Derhalve is ervoor gekozen om het resterende deel van de reserve die bestemd was voor dit doeleinde (circa € 306.000) vrij te laten vallen in 2024. Hierdoor wordt het negatieve resultaat over 2024 al voor een deel gecompenseerd door de vrijval uit de algemene reserve.

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 2024. Daarnaast wordt in het "voorstel dienstverlening en huisvesting RUD Zeeland per 1 januari 2026" wat behandeld wordt in het algemeen bestuur van 24 maart 2025 voorgesteld om de incidentele kosten over 2025 van € 1.597.150 te dekken uit de budgetten voor Robuuste RUD. Hierbij is aangegeven dat er vooralsnog vanuit wordt gegaan dat deze financiële ruimte toereikend is, echter een en ander hangt samen met het tijdstip waarop de invulling daadwerkelijk zal plaatsvinden. Een mogelijke inzet van de algemene reserve zou in geval dat de middelen over 2025 niet toereikend zijn voor de dekking van de incidentele kosten over 2025 als achtervang kunnen dienen.

Gezien het voorgaande wordt voorgesteld om de algemene reserve op het maximale niveau conform de VZG-richtlijn van 5% te houden op dit moment. Na afronding van de transitie rond het robuust worden zal een heroverweging plaatsvinden en zal mogelijk een deel van de algemene reserve vrij kunnen vallen.

Bovenstaande heeft tot gevolg dat het voorstel is om het volledige negatieve resultaat over 2024 van € 661.026[1] 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 2024 (excl. materieel budget).

In onderstaande tabel is weergegeven:

- Tabel 1: het verschil tussen de deelnemersbijdragen volgens begroting na 3e wijziging en de realisatie, inclusief verliesaandeel.

Tabel 1:

Deelnemersbijdrage en materieel budget begroting versus werkelijke kosten

B	C	D	E	F	G	H	I
Deelnemer	Betaald voorschot 2024	Werkelijke materieel budget	productief (Direct + Generiek)	%	voorschot (negatief = te ontvangen)	Aandeel verlies obv % realisatie	Saldo (negatief = te ontvangen)
Borsele	850.200	389	686.851	5,1%	-162.961	33.476	-129.484
Goes	926.300	15	696.614	5,1%	-229.671	33.952	-195.719
Hulst	815.900	30	786.860	5,8%	-29.010	38.351	9.340
Kapelle	388.400	344	314.714	2,3%	-73.342	15.339	-58.004
Middelburg	480.200	75	371.265	2,7%	-108.860	18.095	-90.765
Noord-Beveland	404.800	105	279.697	2,1%	-124.998	13.632	-111.366
Reimerswaal	705.900	269	601.186	4,4%	-104.445	29.301	-75.144
Schouwen-Duivelan	980.700	648	881.619	6,5%	-98.432	42.969	-55.463
Sluis	1.048.000		802.271	5,9%	-245.729	39.102	-206.627
Terneuzen	1.504.000	479	1.345.585	9,9%	-157.936	65.582	-92.354
Tholen	607.500		470.288	3,5%	-137.212	22.921	-114.291
Veere	425.700		306.217	2,3%	-119.483	14.925	-104.558
Vlissingen	669.200	269	512.968	3,8%	-155.963	25.001	-130.962
Zeeland*	6.809.600	1.754.155	5.506.519	40,6%	451.075	268.381	719.455
Totaal	16.616.400	1.756.777	13.562.654	100,0%	-1.296.968	661.026	-635.942

*Voorschot Provincie Zeeland is inclusief materieel budget

Kolom B betreffen de deelnemers van RUD Zeeland.
Kolom C betreffen de betaalde voorschotten per deelnemer in 2024.
Kolom D betreffen de werkelijke materiele kosten per deelnemer.
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 werkelijk productief minus begroot productief per deelnemer.
Kolom H betreft het % aandeel uit kolom E maal het verlies van RUD Zeeland over 2024 (661.026 EUR) per deelnemer.
Kolom I betreft het verschil tussen werkelijk productief en begroot productief plus de verliescompensatie per deelnemer.

[1] De accountant heeft zijn controle over de jaarrekening 2024 nog niet afgerond. Dit is gepland om begin/half april gereed te zijn. Er dient om die reden nog rekening gehouden te worden met nog aan te brengen wijzigingen in de jaarrekening 2024 waardoor het resultaat 0ver 2024 nog kan wijzigen. Op het voorstel heeft dit qua keuze om te verrekenen met de deelnemers verder geen effect.

Begeleidingscommissie
Het voorstel voor de resultaatbestemming over 2024 is op 27 maart 2025 besproken met de begeleidingscommissie. De begeleidingscommissie adviseert *positief* over het voorstel "resultaatbestemming 2024". 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
27 maart	Begeleidingscommissie
14 april	Dagelijks bestuur
Voor 30 april	Verzending concept voor zienswijze
25 juli	Sluitingsdatum indiening zienswijzen
18 augustus	Behandeling in het dagelijks bestuur: instemmen met de resultaatbestemming 2024 met inachtneming van daarop ingediende zienswijzen
8 september	Behandeling in algemeen bestuur: vaststellen resultaatbestemming 2024

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 op dit moment niet wenselijk om de algemene reserve in te zetten voor de gedeeltelijk dekking van het nadelige resultaat over 2024. Daarnaast zou een mogelijke inzet van de algemene reserve als de middelen over 2025 niet toereikend zijn voor de dekking van de incidentele kosten over 2025 voor de dienstverlening en huisvesting als achtervang kunnen dienen. Voorgesteld wordt om de algemene reserve op het maximale niveau conform de VZG-richtlijn van 5% te houden op dit moment. Na afronding van de transitie rond het robuust worden zal een heroverweging plaatsvinden en zal mogelijk een deel van de algemene reserve vrij kunnen vallen.

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 8 september 2025 worden de deelnemers voor hun aandeel in het totaal te verrekenen bedrag van € 661.026 gefactureerd. Concreet betekent dit dat de deelnemers een extra bijdrage betalen om het negatieve resultaat over 2024 te dekken.

e. Indicatie urenbesteding
n.v.t.

f. Overige consequenties
n.v.t.

g. Bijlagen:
Advies begeleidingscommissie incl. reactie RUD.