

Datum vergadering	6 juli 2023
Omschrijving agendapunt	Voorstel tot het indienen van een positieve zienswijze tegen de 1e begrotingswijziging 2023 en de begroting 2024 RUD Zeeland
Portefeuillehouder	Wethouder C.L. Liefing
Samenvatting	
De gemeenschappelijke regeling RUD Zeeland heeft op 30 april 2023 de 1e begrotingswijziging 2023 en de ontwerp begroting 2024 aangeboden. De gemeenteraad heeft volgens artikel 48 en 49 van de gemeenschappelijke regeling de gelegenheid een zienswijze in te dienen uiterlijk 15 juli a.s. Wij stellen uw raad voor een positieve zienswijze met een aantal kanttekeningen in te dienen.	

Aan de raad,

Inleiding

De gemeenschappelijke regeling RUD Zeeland heeft op 30 april 2023 de 1e begrotingswijziging 2023 en de ontwerp begroting 2024 aangeboden. De gemeenteraad heeft volgens artikel 48 en 49 van de gemeenschappelijke regeling de gelegenheid een zienswijze in te dienen uiterlijk 15 juli a.s.

Jaarrekening 2022

De behandeling van de jaarrekening was voorzien in het Algemeen Bestuur van de RUD Zeeland van 8 mei 2023. Vanwege afstemming met de accountant waren de stukken toen nog niet beschikbaar. Ook op het moment van het opstellen van dit raadsvoorstel was de jaarrekening nog niet beschikbaar. De reden is dat de RUD nog in afwachting is van de accountantsverklaring.

Op basis van de tweede voortgangsrapportage 2022 die in het algemeen bestuur van de RUD Zeeland van 5 december 2022 is besproken, verwacht de RUD over 2022 een nadelig resultaat van € 721.000. Deze verwachting is gebaseerd op de werkelijke productie t/m augustus en de prognose voor de resterende maanden van het jaar. De inschatting is dat € 714.000 minder deelnemersbijdragen worden ontvangen doordat de jaarplannen niet kunnen worden gerealiseerd. Oorzaken zijn onder andere onvoldoende capaciteit om de gevraagde productie te leveren en hoger dan geraamd ziekteverzuim. De RUD heeft aangegeven zoveel mogelijk te zullen inhuren om de jaarplannen te kunnen realiseren. Omdat de jaarrekening nog niet beschikbaar is, is het definitieve rekeningresultaat nog niet bekend evenals de financiële consequenties per deelnemer.

1^e Begrotingswijziging 2023

De onderdelen in deze begrotingswijziging hebben betrekking op reeds eerder genomen besluiten van het algemeen bestuur uit 2022:

- vaststelling plan van aanpak ondermijning;
- uitvoering van de internationale verdragen van Helsinki en Espoo;
- besluit om gedurende twee jaar twee strategisch adviseurs en één communicatieadviseur aan te stellen;
- het formaliseren van de subsidietoekenning voor de energietaken 2023.

Daarnaast zijn de gevolgen van de cao 2022-2023 verwerkt en is de jaarlijkse actualisatie van het inrichtingen bestand verwerkt. Tot slot zijn als gevolg van voortschrijdend inzicht en stroomlijning met het BBV (besluit begroting en verantwoorden) enkele budgetten herschikt.

Begroting 2024

Uitgangspunten deelnemersbijdrage

Voor het berekenen van de bijdrage 2024 van de deelnemers is uitgegaan van:

- Het inrichtingenbestand op peildatum 1-4-2022
- De kengetallen uit het rapport P*Q zoals deze zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 20 maart 2017 en de aanpassingen daarop naar aanleiding van de evaluatie P*Q (AB besluit 30 november 2020)
- VZG-norm voor inflatie (2,7%). Deze norm wordt aangepast en doorgerekend naar de laatste berichtgevingen van de VZG. Middels een begrotingswijziging met de eerste voortgangsrapportage zal deze worden voorgelegd.

De begrote deelnemersbijdrage voor het jaar 2024 bedraagt € 13 miljoen. Een stijging ten opzichte van 2023 van € 1,4 miljoen als gevolg de 1e begrotingswijziging 2023. Deze begrotingswijziging is ter besluitvorming gelijktijdig met deze begroting voorgelegd. De inflatie 2024 is daarna berekend.

Ontwikkelingen RUD Zeeland

De voorliggende begroting is een beleidsarme begroting waarin alleen die zaken zijn opgenomen, waarover al een besluit is genomen. Er komen echter grote ontwikkelingen aan met grote financiële impact voor de komende jaren. Hierover dient eerst inhoudelijke besluitvorming plaats te vinden. Het gaat onder andere om:

- Meerjarenprogramma RUD Zeeland als nadere uitwerking van het 'Rapport robuuste milieutaken Zeeland' dat TwynstraGudde / SPPS in opdracht van de provincie Zeeland heeft opgesteld
- Verkennend onderzoek samenwerking GGD, VRZ en RUD Zeeland
- Huisvestingsvisie en PIOFAC-taken
- Landelijke Interbestuurlijke programma versterking stelsel Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH) als opvolging van de aanbevelingen uit het rapport "Om de leefomgeving. Omgevingsdiensten als gangmaker voor het bestuur" van de commissie Van Aartsen. De commissie Van Aartsen analyseerde het VTH-stelsel en komt tot de conclusie dat het VTH-stelsel niet goed functioneert en niet aan de oorspronkelijke bedoeling van de commissie Mans uit 2008 voldoet.

Concrete voorstellen zal de RUD aan uw raad voorleggen voor zienswijze.

Begeleidingscommissie

1^e Begrotingswijziging 2023

De begeleidingscommissie heeft een aantal aanpassingen voorgesteld en heeft met inachtneming van deze aanpassingen positief geadviseerd. De RUD heeft de aanpassingen overgenomen in het AB-voorstel dat voorligt. Het advies van de begeleidingscommissie inclusief de reactie van de RUD is als bijlage e opgenomen.

Begroting 2024

De begeleidingscommissie heeft een aantal opmerkingen gemaakt en een aantal aanpassingen voorgesteld. Zij heeft met inachtneming van deze opmerkingen en aanpassingen positief geadviseerd. De RUD heeft een aantal aanpassingen overgenomen in het AB-voorstel dat voorligt en voor het overige deel aangegeven dat deze op een later moment volgen, bijvoorbeeld via de eerstvolgende voortgangsrapportage. Het advies van de begeleidingscommissie inclusief de reactie van de RUD is als bijlage f opgenomen.

Samenstellingscommissie

Medio 2022 heeft het AB van de VZG het rapport "Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland" vastgesteld. Op basis van dat rapport is met ingang van 2023 (begroting 2024) een belangrijke rol weggelegd voor de zogenoemde Samenstellingscommissie. Vanaf 1 mei heeft de Samenstellingscommissie 3 weken de gelegenheid om per gemeenschappelijke regeling de begroting (inclusief advies van de begeleidingscommissie) te beoordelen op de onderdelen uit de vastgestelde format. In bijlage g is het advies van de samenstellingscommissie opgenomen.

Uit de opmerkingen van de begeleidingscommissie leidt de samenstellingscommissie af dat er een lager indexeringspercentage is opgenomen dan de maximale VZG-richtlijn voor zowel 2023 als 2024. Met dit indexeringspercentage is er een sluitende begroting voorgelegd. (kolom 4 van de format)

De begeleidingscommissie constateert dat de geprognosticeerde balans niet volledig is, omdat er geen rekening wordt gehouden met de actuele stand van de reserve (resultaat jaarrekening 2022 is nog niet beschikbaar, inclusief de reeds besloten toevoegingen en onttrekkingen). Het is dus niet mogelijk om vast te stellen of er aan de reserverichtlijn voldaan wordt. (kolom 6 van de format)

Er zijn twee grote risico's opgenomen voor een bedrag van € 1,45 miljoen. Hiervoor wordt in 2023 een voorstel opgesteld en voorgelegd aan het bestuur en de deelnemers. (kolom 8 van de format)

De samenstellingscommissie geeft in overweging in te stemmen met de begroting 2024. Zij dringt er wel op aan de begeleidingscommissie op korte termijn te laten toetsen of aan de reserverichtlijn wordt voldaan.

Financieel

1^e Begrotingswijziging 2023

De 1^e begrotingswijziging 2023 betekent voor Sluis een verhoging van de deelnemersbijdrage met € 76.500 in 2023. Voor 2023 ziet de begroting van de RUD Zeeland er als volgt uit.

	2023
vastgestelde begroting 2023 RUD	783.600
1e begrotingswijziging 2023 RUD	76.500
Begroting 2023, inclusief 1^e wijziging RUD	860.100
Begroting 2023 Sluis	855.100
Nadelig verschil	5.000

Het nadelige verschil komt ten laste van het begrotingssaldo.

Begroting 2024

In de begroting 2024 is de 1^e begrotingswijziging 2023 reeds verwerkt. Op basis van de begroting 2024 van de RUD Zeeland ziet de deelnemersbijdrage voor Sluis er meerjarig als volgt uit.

	2024	2025	2026	2027
begroting 2024 RUD	890.400	921.900	954.500	988.300
begroting 2023 gemeente Sluis	857.900	880.200	903.100	924.600
Verschil meerjarenraming Sluis - begroting 2024 RUD	32.500	41.700	51.400	63.700

De nadelige verschillen van 2024 tot en met 2027 zullen wij in de Kadernota opnemen.

Zienswijze

1^e Begrotingswijziging 2023

De 1^e begrotingswijziging 2023 bevat voor een deel de financiële gevolgen van de 4^e begrotingswijziging 2022 (vaststelling Plan van aanpak ondermijning). De 4^e wijziging 2022 was kennelijk financieel niet verwerkt in de begroting van de RUD. Dit wordt met de 1^e wijziging 2023 rechtgetrokken. Wij constateren dat het bedrag dat uit de 4^e wijziging voortvloeide (totaal € 459.000) niet correspondeert met het bedrag dat nu in de 1^e wijziging

2023 voor Ondernijning is opgenomen (totaal € 360.000). Gelet op het positieve advies van de begeleidingscommissie, stellen wij u voor om een positieve zienswijze in te dienen. Wel met de kanttekening dat wij vóór de behandeling in het algemeen bestuur een nadere toelichting willen hebben op het verschil in het bedrag voor het onderdeel Ondernijning.

Begroting 2024

De begroting 2024 is een beleidsarme begroting. Dat betekent dat deze is gebaseerd op de begroting 2023 en dat de 1^e begrotingswijziging erin is verwerkt. Gezien de positieve adviezen van de begeleidingscommissie en de samenstellingscommissie stellen wij voor een positieve zienswijze in te dienen, maar wel met een tweetal kanttekeningen.

De begeleidingscommissie heeft geconstateerd dat de deelnemersbijdragen 2023 in bijlage 2 van de begroting niet aansluiten op de bijdragen die in de 1^e begrotingswijziging zijn opgenomen. Dit geldt ook voor de kolom begroting 2023 in het overzicht algemene dekkingsmiddelen in hoofdstuk 7 en het overzicht van baten en lasten per kostensoort in hoofdstuk 9. De begeleidingscommissie heeft gevraagd de overzichten op elkaar te laten aansluiten. De RUD heeft gereageerd dat de aansluiting nader onderzocht moet worden en dat zij bij de eerstvolgende rapportage daarop terugkomen. Wij zijn van mening dat deze aansluiting er moet zijn, voordat de begroting in het AB wordt vastgesteld.

De samenstellingscommissie dringt er op aan de begeleidingscommissie op korte termijn te laten toetsen of aan de reserverichtlijn wordt voldaan. Wij onderschrijven het advies van de samenstellingscommissie.

Samengevat stellen wij u voor om een positieve zienswijze in te dienen tegen de 1^e begrotingswijziging 2023 en begroting 2024 met een aantal kanttekeningen, zoals verwoord in bijgevoegde concept zienswijze (bijlage h).

Oostburg, 1 juni 2023

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN SLUIS,

De secretaris,	De burgemeester,
S.I. de Kievit-Minnaert	mr. M.M.D. Vermue

Bijlage(n):

- a. Aanbiedingsbrief RUD 1^e begrotingswijziging 2023 en begroting 2024
 - b. 1^e Begrotingswijziging 2023
 - c. Voorstel AB begroting 2024
 - d. Begroting 2024
 - e. Advies begeleidingscommissie 1^e begrotingswijziging 2023 inclusief reactie RUD
 - f. Advies begeleidingscommissie begroting 2024 inclusief reactie RUD
 - g. Advies samenstellingscommissie
 - h. Concept zienswijze
-

DE RAAD VAN DE GEMEENTE SLUIS

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. ; 1 juni 2023

gelet op artikel 48 en 49 van de gemeenschappelijke regeling RUD Zeeland;

BESLUIT:

een positieve zienswijze in te dienen tegen de 1^e begrotingswijziging 2023 en begroting 2024 met een aantal kanttekeningen, zoals verwoord in bijgevoegde concept zienswijze.

Sluis, 6 juli 2023

DE RAAD VOORNOEMD,

De griffier,

mr. P. T. G Claeijs

De voorzitter,

mr. M. M. D. Vermue