Aanbiedingsbrief

aan:	Algemeen Bestuur RUD Utrecht
van:	Dagelijks Bestuur
steller:	M. van Bockel
onderwerp:	AP03.1a_Jaarstukken 2022 RUD Utrecht
t.b.v.:	Vergadering Algemeen Bestuur d.d. 31 maart 2022
bijlage:	b) Jaarstukken 2022 RUD Utrecht
	c) Accountantsverslag

Status

O ter kennisneming
O ter (oriëntatie) bespreking
X ter besluitvorming

Samenvatting

Het boekjaar 2022 is afgesloten met een negatief resultaat van € 210.000. Het jaarresultaat is sterk beïnvloed door externe factoren. De hoge inflatie die geleid heeft tot stijgende kosten en een nieuwe CAO met een (veel) hogere loonstijging (ongeveer € 410.000 meer loonkosten) dan waarmee in de begroting rekening was gehouden. Besloten is deze extra kosten in 2022 niet door te belasten aan de deelnemers, maar deze in de eigen begroting op te vangen. Het resultaat hiervan is een verlies over 2022.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. de Jaarstukken 2022 RUD Utrecht vast te stellen;
2. het resultaat over het boekjaar 2022 ad. € 210.000 als volgt te verwerken:
    a. € 210.000 te onttrekken aan de Algemene reserve;
3. kennis te nemen van het verslag van bevindingen inzake de jaarrekeningcontrole 2022.

Planning en communicatie

Nadat de Jaarstukken 2022 door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld, zullen deze worden toegezonden aan de deelnemers. Tevens zullen de Jaarstukken 2022 op de website van de RUD Utrecht geplaatst worden.

Medezeggenschap

De Jaarstukken 2022 worden na vaststelling besproken met de Ondernemingsraad.

Juridische toets

n.v.t.

Inleiding
Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2022 aan. In de Jaarstukken 2022 leggen wij verantwoording af over zowel de beleidsmatige als de financiële realisatie van de Programmabegroting 2022. Daarnaast is bij de jaarstukken ook het accountantsverslag van Publiek Belang Accountants gevoegd inzake de jaarrekeningcontrole 2022 (deze wordt in het besloten deel van de vergadering besproken).

Accountantsverslag en accountantsverklaring
In het bijgevoegde accountantsverslag zijn de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen. De bevindingen hebben zowel betrekking op de jaarrekening zelf als op de opzet en werking van de administratieve organisatie en interne beheersing. De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2022.

Resultaat 2022 en voorstel voor resultaatbestemming

Jaarrekeningresultaat
Het boekjaar 2022 is afgesloten met een negatief resultaat van € 210.000. In de Bestuursrapportage 2022 werd uitgegaan van een negatief resultaat van € 148.000. De afwijkingen ten opzichte van de Bestuursrapportage zijn:

1. Lagere personeelslasten		
Lagere vaste personeelslasten		€ 337.000
Lagere kosten inhuur	-/-	€ 16.000
	-/-	€ 321.000
2. Lagere Kapitaallasten	-/-	€ 140.000
3. Lagere Huisvestingskosten en ICT	-/-	€ 85.000
4. Lagere kosten Overig materieel budget	-/-	€ 40.000
5. Lagere Ontwikkelkosten	-/-	€ 465.000
6. Minder DVO-opbrengsten		€ 469.000
7. Minder opbrengsten Aanvullende opdrachten		€ 241.000
8. Meer rente-opbrengsten	-/-	€ 18.000
9. Minder onttrekkingen bestemmingsreserves		€ 421.000

Ad 1. Lagere personeelslasten: Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt zijn een aantal vaste formatieplaatsen later of met inhuur ingevuld. Hierdoor wordt de post personeelslasten in zijn geheel geanalyseerd. Op totaalniveau zijn de personeelslasten € 321.000 lager dan begroot. De personeelskosten hangen nauw samen met de baten. De opbrengsten worden voornamelijk gerealiseerd met de inzet van personeel. De personele lasten zijn met € 321.000 achter gebleven op de begroting terwijl de opbrengsten met € 694.000 (opbrengsten m.u.v. materiële middelen) zijn achtergebleven. Het verschil van € 373.000 is een rechtstreeks gevolg van het feit dat gedurende 2022 de provincie CAO is aangepast. Hierbij zijn de salarissen van personeel in loondienst sterker gestegen dan in de september circulaire op basis waarvan initieel is begroot. Gedurende 2022 is besloten de tarieven niet tussentijds te verhogen, waardoor deze extra kosten in de begroting zijn opgevangen.

Ad 2. Lagere Kapitaallasten: deze post is € 140.000 lager dan begroot. Het nieuwe VTH-zaaksysteem is in 2022 in gebruik genomen. De investeringen zijn hiervan lager uitgevallen dan oorspronkelijk verwacht. De verwachting is dat in 2023 nog wel aanvullende investeringen moeten worden gedaan om het systeem volledig inzetbaar te maken onder de Omgevingswet. Daarnaast zijn er een aantal voertuigen besteld, waarvan een deel is vertraagd en daarom niet is afgeleverd in 2022. Als laatste heeft er een Europese aanbesteding plaatsgevonden samen met de gemeente Houten en de WIL voor kantoorautomatisering. Besloten is in afwachting van de uitkomsten hiervan een aantal ICT investeringen in apparatuur uit te stellen.

Ad 3. Lagere Huisvestingskosten en ICT: Deze post is € 85.000 lager dan begroot. Hiervan betreft € 25.000 lagere huisvestingslasten. Dit is met name het gevolg van een minder grote stijging van servicekosten (waaronder energie) dan ingeschat. De ICT kosten zijn voornamelijk lager uitgevallen op klein materieel, als gevolg van achterblijvende investeringen. Daarnaast zijn de beheerkosten vooruitlopend op de aanbesteding ook lager dan oorspronkelijk begroot.

Ad 4. Lagere kosten Overig materieel budget: deze post is € 40.000 lager dan begroot. De kosten van uitbesteed werk, waartegenover ook direct dekking staat (materiële middelen) is lager dan begroot (€16.000). Dit is gelijk aan de lagere opbrengsten bij de materiële middelen. De overige besparingen zijn met name behaald door scherp te sturen op de kleine uitgaven.

Ad 5. Lagere Ontwikkelkosten: De ontwikkelkosten zijn € 465.000 lager dan begroot. Deze post bestaat uit een aantal onderdelen die gezamenlijk hebben geleid tot deze onderbesteding. Allereerst betreft dit het programma Omgevingswet. Hiervoor zijn kosten uitgesteld als gevolg van het opnieuw uitstellen van de Omgevingswet. Dit betreft een onderbesteding van € 140.000. De bestemmingsreserve Omgevingswet wordt daarom minder onttrokken en blijft bestaan als dekking voor de implementatie op een later moment. Om een naderend productieverlies zoveel mogelijk te beperken is aan het einde van het jaar minder focus geweest op een aantal projecten gericht op doorontwikkeling van de RUD en meer op de productie, wat zijn vruchten afgeworpen heeft in de vorm van een inhaalslag in deze productie. Daardoor is op de onderdelen Samen op Weg (Advies en Energietransitie), project van inrichting naar MBA (project voor de Omgevingswet), project RGT-app en Samen op Weg minder besteed (€ 275.000). Voor het deel dat niet al gedekt werd uit de vaste bijdrage zijn derhalve ook geen middelen onttrokken aan de bestemmingsreserve (Doorontwikkelen RUD).

Ad 6. Minder DVO-opbrengsten: De DVO-opbrengsten zijn € 469.000 lager dan begroot. Aan het begin van het jaar 2022 hebben veel van de medewerkers hun tijd besteed aan het wegwijs worden met het nieuwe VTH-zaaksysteem. Ook was er sprake van een hoog ziekteverzuim. Hierdoor ontstond er een achterstand in de productie, maar mede door inzet van ingehuurd personeel en een focus op productie door de medewerkers in het laatste halfjaar is de achterstand uiteindelijk beperkt tot 5% van de DVO.

Ad 7. Minder opbrengsten Aanvullende opdrachten: De opbrengsten Aanvullende opdrachten zijn € 241.000 lager dan begroot. Ook hier geldt het nieuwe VTH-zaaksysteem alsmede het hoge ziekteverzuim als reden voor een lagere realisatie. Door inzet van ingehuurd personeel en een focus op de productie in het laatste halfjaar is de achterstand uiteindelijk nog beperkt gebleven.

Ad 8. Meer rente-opbrengsten: de rente-opbrengsten zijn € 18.000 hoger dan begroot. Na jaren geen rente-opbrengsten te hebben gehad is mede door de inflatie de rente weer positief. Dit is sneller gegaan dan vooraf verwacht.

Ad 8. Minder onttrekkingen bestemmingsreserves: De bestemmingsreserves voor Omgevingswet, VTH-zaaksysteem en Doorontwikkelen RUD zijn € 421.000 minder onttrokken dan begroot. Dit gaat gepaard met de lagere lasten voor de Ontwikkelkosten, ontstaan door uitstel van de Omgevingswet en focus in de laatste periode van het jaar op de productie.

Resultaatbestemming

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het negatieve rekeningresultaat 2022 van -/- € 210.000 als volgt te onttrekken:

	Verdeling resultaat 2022	Stand Algemene reserve
Stand Algemene reserve vóór resultaatbestemming		€ 769.000
Resultaat 2022	*€ -210.000*	
Onttrekking Algemene reserve		*€ -210.000*
Stand na resultaatbestemming 2022		**€ 559.000**

Het negatieve resultaat van 2022 wordt opgevangen door de Algemene Reserve, die na resultaatbestemming € 559.000 is.

Vervolgprocedure

De Jaarstukken 2022 van de RUD Utrecht worden na vaststelling ter informatie aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en aan Provinciale Staten. Na vaststelling van de Jaarstukken 2022 door het Algemeen Bestuur moeten deze vóór 15 juli 2023 worden aangeleverd bij de toezichthouder: het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.