Ingediende zienswijzen resultaatbestemming n.a.v. jaarstukken 2023
Inclusief reactie van RUD Zeeland

Zaaknummer: 346
Portefeuillehouder MT: Afd. Hoofd Staf Controller en Strat. Adviseurs

Terneuzen, 9 september 2024
Opstellers: Financial

Algemene reactie op ingediende zienswijzen:

Als geen verrekening met de deelnemers plaatsvindt, is de algemene reserve (rekening houdend met reeds geraamde onttrekking in 2024) alleen ontoereikend ter dekking van het negatieve resultaat 2023. Hierdoor resteert er geen weerstandscapaciteit meer en zal alsnog een beperkt deel in rekening worden gebracht bij de deelnemers. Geen weerstandscapaciteit is zeer onwenselijk ook gezien het eigen beleid en de landelijke norm voor robuuste omgevingsdiensten.

Ingediende zienswijzen deelnemers RUD Zeeland

Gemeente Borsele

Geen zienswijze

Gemeente Goes

Zienswijze:

Instemmen, inhoudende dat het negatieve resultaat 2023 van 752.728 met de deelnemers wordt verrekend en dat Goes €30.518 terugkrijgt.

Gemeente Hulst

Zienswijze:

De rekensystematiek die gebruikt is, is naar onze mening onrechtvaardig, omdat: de generieke uren niet evenredig zijn verdeeld,

het percentage aan werkelijk relatieve bijdrage door deze onevenredige verdeling erg hoog ligt,

het percentage aan werkelijke relatieve bijdrage daarnaast hoog is door voornamelijk één aandachtsdossier, én vanwege dit percentage een groot aandeel van de verrekening van het negatieve resultaat op conto van de gemeente Hulst komt.

Verdeling generieke uren

Kosten voor generieke taken bestaan uit taken die voor elke deelnemer gelden en die vallen binnen het algemene deel van de begroting. Denk hierbij aan bijvoorbeeld voorbereiding en implementatie Omgevingswet, werkzaamheden aan PvA robuuste RUD etc.

Er is een enorme overschrijding aan gerealiseerde generieke uren ten opzichte van begrote uren. Dit zit onder andere in de implementatie van het nieuwe VTH-systeem, waardoor problemen zijn ontstaan in het schrijven van uren. Veel uren zijn vervolgens geschreven op een generieke taak. In het AB van 4 maart 2024 is er door een meerderheid ingestemd om de niet herleidbare uren conform de generieke verdeelsleutel te verrekenen met de deelnemer. Uit het jaarverslag is deze berekening niet te herleiden

De begrote generieke uren zijn verhoudingsgewijs voor elke deelnemer met een zelfde percentage verhoogd naar de gerealiseerde uren. Door deze systematiek betaalt een deelnemer waarvoor weinig generieke uren zijn begroot, bij de realisatie ook minder. Deelnemers met een lager inrichtingenbestand of deelnemers die niet alle taken hebben ingebracht, betalen dus verhoudingsgewijs minder voor de taken die voor elke deelnemer worden uitgevoerd.

Relatieve bijdrage

Elke deelnemer moet daarnaast op basis van de bijdrageverordening een deel van het tekort opvangen. Dit deel wordt berekend op basis van de werkelijke relatieve bijdrage van dat jaar. Zoals hiervoor aangegeven is naar onze mening de berekening van de generieke uren onrechtvaardig, wat zorgt voor een verhoogd percentage aan werkelijke relatieve bijdrage.

Daarnaast zou de suggestie gewekt kunnen worden dat het jaarplan van de gemeente Hulst volledig zou zijn uitgevoerd, gelet op een werkelijk productief bedrag ad€ 680.749 ten opzichte van een begroot bedrag ad. € 661.060. Dit is misleidend vanwege én het verhoogd percentage aan generieke uren en

één groot aandachtsdossier. Dit resulteert echter wel in een hoger aandeel in het opvangen van het tekort.

Op basis van voornoemde argumenten kunnen wij niet instemmen met het voorstel resultaatbestemming 2023. Wij verzoeken u onze zienswijze te betrekken bij de besluitvorming in het algemeen bestuur op 9 september 2024.

Reactie RUD Zeeland:

De systematiek welke gehanteerd is voor verrrekening is als volgt:

Directe uren:

Hierbij geldt dat de uren welke zijn gemaakt op basis van de producten van de PDC worden toegerekend aan de deelnemer welke bevoegdgezag is voor de bepaalde locatie.

Generieke uren:

De generiek uren worden toegerekend aan de deelnemer conform de vaste verdeelsleutel welke is gebaseerd op de begroting 2022.

Verschuiving direct uren naar generieke uren:

De herleidbare uren zijn toegerekend aan de deelnemer conform de systematiek van de directe uren. De niet-herleidbare uren zijn toegerekend aan de deelnemer conform de systematiek van de generieke uren

Verrekening resultaat:

Hierbij wordt de systematiek toegepast, waarbij het resultaat wordt toebedeeld op basis van het procentuele aandeel van de deelnemer in de deelnemersbijdrage van het huidige jaar. Dit houdt dat een deelnemer welke meer deelnemersbijdrage dient te verschaffen, ook een groter aandeel heeft in de verliescompensatie. Deze verrekening van het resultaat is conform de vastgestelde bijdrageverordening van 1 maart 2021.

Als gevolg van hantering van bovenstaande systematiek kan het voorkomen dat door relatief meer directe uren, bijvoorbeeld als gevolg van een aandachtsdossier, de deelnemersbijdrage hoger is ten opzichte van het totaal.

Daarnaast is de verhouding tussen directe en generieke uren over 2023 gewijzigd ten opzichte van begroot, door het meer maken van generieke uren en daardoor achterblijven van directe uren. Dit kan zorgen voor verschuivingen in bijdragen tussen de deelnemers als gevolg van de bovengenoemde systematiek.

Ten slotte kan het gevolg zijn door deze systematiek er relatief meer verliescompensatie wordt gevraagd, door een stijging van de deelnemersbijdrage als gevolg van bovenstaande punten.

Derhalve is de systematiek op bovenstaande wijze opgebouwd, waardoor de verrekening resultaat 2023 als zodaning tot stand komt bij het aanhouden van de vastgestelde verrekensystematiek.

Gemeente Kapelle
Zienswijze:

Met betrekking tot de Jaarstukken 2023 de volgende zienswijze in te dienen: Het algemeen bestuur van de RUD Zeeland heeft op 31 augustus 2023 besloten aan de algemene reserve een bedrag van

€403.000 te onttrekken. Deze onttrekking is bedoeld voor de financiering van de strategische adviseurs en de communicatieadviseur. Dit bedrag is in 2023 niet uitgegeven; de algemene reserve was dus op papier €1.120.800. Na aftrek van de reservering was de algemene reserve €717.800. Dit bedrag is nagenoeg gelijk aan de 5% die de VZG hanteert als richtlijn.

Reactie RUD Zeeland:
Zie algemene reactie

Gemeente Middelburg
Zienswijze:

Positieve zienswijze

Gemeente Noord-Beveland

Positieve zienswijze

Gemeente Reimerswaal
Zienswijze:

Wij nemen kennis van de jaarstukken 2023. Wij merken daarbij nog op dat de RUD (formeel) niet voldoet aan de VZG-reserverichtlijn. De omvang van het eigen vermogen ultimo 2023 bedraagt € 1.295.000 (algemene reserve ad € 1.121.000 en bestemmingsreserve persoonlijk duurzaam inzetbaarheidsbudget ad € 174.000). Over 2023 is een nadelig resultaat gerealiseerd van € 753.000. In het voorstel aan het AB voor de resultaatbestemming 2023 wordt geadviseerd het nadelig resultaat over 2023 bij de deelnemende gemeenten in rekening te brengen en niet te onttrekken aan de algemene reserve. De omvang van de algemene reserve bedraagt ultimo 2023 daardoor € 1.121.000 en is hiermee hoger dan de toegestane omvang op grond van de VZG-richtlijn (in het advies van de BC berekend op € 707.000).

Reactie RUD Zeeland:
Zie algemene reactie

Gemeente Schouwen-Duiveland

Positieve zienswijze

Gemeente Sluis
Zienswijze:

Over de jaarrekening heeft de begeleidingscommissie nog geen advies uitgebracht. De begeleidingscommissie heeft positief geadviseerd voor wat betreft de verrekening van het resultaat 2023. In het advies van de samenstellingscommissie is echter aangegeven dat de omvang van het eigen vermogen ultimo 2023 bedraagt € 1.295.000 (algemene reserve € 1.121.000 en bestemmingsreserve pers. duurzaam inzetbaarheidsbudget € 174.000). De omvang van de algemene reserve is hiermee hoger dan de toegestane omvang op grond van de VZG-richtlijn (in het advies van de BC berekend op€ 707.000). Om die reden dienen wij een zienswijze in. Daarnaast verwachten wij dat de RUD Zeeland in de toekomst dit voorstel - zoals gebruikelijk - eerst in het AB bespreekt vóór toezending aan de deelnemers voor zienswijzen.

Reactie RUD Zeeland:

Zie algemene reactie

Gemeente Tholen
Zienswijze:

Volgens het huidige voorstel overschrijdt de algemene reserve ultimo 2023 de toegestane VZG-richtlijn en wordt het negatieve resultaat niet gedekt uit de algemene reserve. De zienswijze is om het negatieve resultaat, conform de VZG-richtlijn, te dekken uit de algemene reserve.

Reactie RUD Zeeland:

Zie algemene reactie

Gemeente Terneuzen
Zienswijze

'Het eigen vermogen ultimo 2023 bedraagt € 1.295.000 (algemene reserve € 1.121.000 en bestemmingsreserve personeel/duurzaam inzetbaarheidsbudget € 174.000). Dit is hoger dan de toegestane omvang op grond van de VZG-richtlijn. We vragen u daarom het nadelige resultaat van 2023 te onttrekken uit de algemene reserve.'

We volgen hiermee het advies van de VZG-samenstellingscommissie.

Reactie RUD Zeeland:

Zie algemene reactie

Gemeente Veere

Positieve zienswijze

Gemeente Vlissingen

Positieve zienswijze

Provincie Zeeland
Provinciale Staten gaan akkoord met de voorgestelde verrekening van het resultaat 2023. Hierbij geven wij u graag een aantal aandachtspunten mee:

- Provinciale Staten verzoeken RUD Zeeland actief aan de slag te gaan om de betrokkenheid van de deelnemers aan deze gemeenschappelijke regeling te versterken.
- PS zijn van mening dat de nu gebruikte P*Q systematiek dient te worden vervangen door een andere financieringssystematiek. De huidige werkwijze leidt niet tot een gezonde financiële huishouding en draagt daarmee niet bij aan het opbouwen van een robuuste en financieel gezonde organisatie.
- Besteed aandacht aan het opbouwen van een gezonde organisatie waar het fijn is om te werken en waarbij er aandacht wordt besteed aan het verminderen van zowel de werkdruk als het ziekteverzuim. Hierbij zijn de financiën niet leidend, maar wel een aandachtspunt.
- Het niet uitvoeren van de aan de RUD opgedragen taken is onwenselijk en verdient aandacht.

- Het is noodzaak om zichtbare resultaten te boeken bij het wegwerken van dossiers en achterstanden m.b.t. de actualisatie van vergunningen. Dit draagt bij aan het op orde krijgen van de basis.
- PS zijn van mening dat er dient te worden gewerkt aan een financieel gezonde organisatie, waarbij het weerstandsvermogen wordt versterkt en de solvabiliteitsratio omhoog gaat.
- In aanvulling op de door RUD Zeeland gedeelde stukken wensen PS de accountantsverklaring en de rechtmatigheidsparagraaf te ontvangen.

Reactie RUD Zeeland:

- Door het MT wordt onderzocht hoe het relatiebeheer anders vorm te geven. Daarnaast wordt ook onderzocht of de overleggen op ambtelijk niveau anders kunnen worden ingericht, waardoor er meer betrokkenheid gecreëerd kan worden.
- Door het MT zijn acties uitgezegd ter onderzoek naar een nieuwe financieringssystematiek. De deelnemers zullen over de voortgang op de hoogte worden gehouden.
- Door middel van de beschikbaar gestelde middelen (onder voorbehoud van de robuuste RUD) zal het MT acties ondernemen ten behoeve van het verder bouwen aan een gezonde organisatie.
- Dit zal tezamen met robuuste RUD en de nieuwe financieringssystematiek worden onderzocht, zodat kan in de toekomst verbeteringen doorgevoerd worden.
- Door het beschikbaar stellen van middelen door de deelnemers is dit één van de onderdelen van de basis op orde van het plan robuuste RUD.
- Het op orde brengen van het weerstandsvermogen en solvabiliteit is niet mogelijk bij het hanteren van de richtlijn VZG, waarbij het algemene reserve maximaal 5% van de totale baten van de begroting mag zijn. Derhalve dienen de deelnemers reserves te houden voor het opvangen van de risico's van de RUD.
- De controleverklaring van de accountant en de rechtmatigheidsparagraaf zijn toegevoegd aan de definitieve jaarrekening 2023.

Legenda toegepaste uitzonderingsgrondslagen

Er zijn geen gegevens geanonimiseerd in dit document.

Wet	Artikel	Beschrijving	Pagina('s)