

## Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht  
van: Dagelijks Bestuur  
steller: M. van Bockel  
onderwerp: AP03.6a\_Jaarstukken 2018 RUD Utrecht  
t.b.v.: Vergadering Algemeen Bestuur d.d. 28 maart 2019  
bijlage: b) Jaarstukken 2018 RUD Utrecht  
c) Accountantsverslag

---

### Status

- ter kennisneming
  - ter (oriëntatie) bespreking
  - ter besluitvorming
- 

### Samenvatting

Het boekjaar 2018 is afgesloten met een positief resultaat van € 615.000. In de tweede Bestuursrapportage 2018 werd uitgegaan van een positief resultaat van € 7.000. Het jaarresultaat is sterk beïnvloed door een aantal incidentele posten. Voorgesteld wordt om het resultaat gedeeltelijk toe te voegen aan de Algemene Reserve (€ 413.000) en het resterende gedeelte toe te voegen aan twee nieuw te vormen bestemmingsreserves voor 'Persoonsgebonden opleidingsbudgetten' (€ 62.000) en voor 'Ontwikkeling en innovatie' (€ 140.000).

---

### Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. de Jaarstukken 2018 RUD Utrecht vast te stellen;
  2. het resultaat over het boekjaar 2018 ad. € 615.000 als volgt te verwerken:
    - a. € 413.000 wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve; en
    - b. € 62.000 wordt toegevoegd aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'Persoonsgebonden opleidingsbudgetten';
    - c. € 140.000 wordt toegevoegd aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'Ontwikkeling en innovatie'; en
  3. kennis te nemen van het accountantsverslag inzake de jaarrekeningcontrole 2018.
- 

### Planning en communicatie

Nadat de Jaarstukken 2018 door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld, zal deze worden toegezonden aan deelnemers. Tevens zullen de Jaarstukken 2018 op de website van de RUD Utrecht geplaatst worden.

---

### Medezeggenschap

De Jaarstukken 2018 worden na vaststelling besproken met de Ondernemingsraad.

---

### Juridische toets

n.v.t.

---

## Inleiding

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2018 aan. In de Jaarstukken 2018 leggen wij verantwoording af over zowel de beleidsmatige als de financiële realisatie van de Programmabegroting 2018. Voor de volledigheid is de controleverklaring van de accountant opgenomen in de jaarrekening. Hiernaast bieden wij u hierbij ook het accountantsverslag van Publiek Belang Accountants aan inzake de jaarrekeningcontrole 2018 (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 2018.

## Resultaat 2018 en voorstel voor resultaatbestemming

De Jaarstukken 2018 laten een positief resultaat van € 615.000 zien. Dit heeft met name te maken met enkele incidentele meevallers. De belangrijkste zijn:

1. Lagere personeelslasten		
Hogere vaste personeelslasten		€ 376.000
Lagere kosten inhuur	-/-	<u>€ 479.000</u>
		€ 103.000
2. Lagere kapitaallasten	-/-	€ 228.000
3. Lagere huisvestingskosten en ICT	-/-	€ 118.000
Lagere kosten Overig Materieel Budget	-/-	€ 80.000
Hogere opbrengsten	-/-	€ 87.000

Ad 1. Lagere personeelslasten: Personeel en inhuur is gezamenlijk € 103.000 lager dan begroot. Dit is veroorzaakt door een tweetal effecten. Enerzijds is er minder ingehuurd dan was begroot. Dit is mede een gevolg van de krappe markt. Dit heeft ertoe geleid dat we waar mogelijk het werk op een andere manier hebben uitgevoerd door binnen de werkpakketten van medewerkers te schuiven. Anderzijds staat daar een overschrijding op personele lasten tegenover. Deze is veroorzaakt door het alsnog kunnen aannemen van enkele medewerkers op moeilijk in te vullen posities en daarnaast door het vormen van een schuld voor verlofdagen van medewerkers.

Ad 2. Lagere kapitaallasten: Dit is veroorzaakt door achterblijvende investeringen met name op het gebied van ICT. Binnen de RUD Utrecht vindt op dit moment een traject rondom de keuze van werkplekken en de wijze waarop daar de komende jaren invulling aan moet worden gegeven. Besloten is om met aanzienlijke investeringen te wachten totdat hier voldoende duidelijkheid over is verkregen.

Ad 3. Lagere huisvestingskosten en ICT: Voor de huisvestingskosten was rekening gehouden met een hogere afrekening van servicekosten voor 2017, mede gezien vanuit de historie van voorgaande jaren. De daadwerkelijke servicekosten 2017 zijn € 60.000 euro lager uitgevallen dan begroot. De kosten voor ICT zijn lager uitgevallen door een aantal verschillende oorzaken, zoals lager uitgevallen licentiekosten en de vertraging bij het implementeren van Ibis.

Voorgesteld wordt om het resultaat gedeeltelijk toe te voegen aan de Algemene Reserve (€ 413.000). De hoogte van de Algemene Reserve komt daarmee op het maximale toegestane bedrag. Het resterende gedeelte toe te voegen aan twee nieuw te vormen bestemmingsreserves:

- Bestemmingsreserve Persoonsgebonden opleidingsbudgetten € 62.000

Het voorstel is een bestemmingsreserve te vormen. De nieuwe CAO geeft medewerkers het recht om eens per 5 jaar € 5.000 vrij te besteden aan opleiding en ontwikkeling. Dit is een recht waar wij als werkgever aan moeten voldoen. Intern is een berekening gemaakt om een inschatting te maken wat de gemiddelde kosten per jaar zullen zijn (hierbij is onder meer rekening gehouden met leeftijd en uitstroom). Wij hebben geconstateerd dat in het eerste jaar minder is ingezet dan verwacht. Wij vermoeden dat dit vooral te maken heeft met een iets langere aanlooptijd. Derhalve verwachten wij dat in de komende jaren deze kosten alsnog gaan ontstaan, waarbij deze bestemmingsreserve de dekking is.

- Bestemmingsreserve Ontwikkeling en innovatie € 140.000

Het voorstel is een bestemmingsreserve te vormen voor ontwikkeling en innovatie. Voor het jaar 2019 is de omvang van het ontwikkelbudget € 200.000. Deze is grotendeels gereserveerd/ingezet voor de Omgevingswet. De wens van opdrachtgevers is om de ingezette ontwikkeling uit 2018 te continueren. Dit past niet binnen de huidige budgetten van 2019. Middels deze bestemmingsreserve komen er middelen vrij om dit gedeeltelijk alsnog voort te zetten.

De keuzes die gemaakt worden voor 2020 en verder zullen mede bepalen waarop we deze middelen in 2019 in gaan zetten. Deze middelen zullen in eerste instantie ingezet worden om de ontwikkelde 'producten' uit VTH 3.0 in te kunnen blijven zetten.

In de Jaarstukken 2018 paragraaf 2.3.4 Toelichting op de staat van baten en lasten 2018 is een uitgebreidere toelichting met verklaring van het resultaat opgenomen.

Verwerking resultaatbestemming en mutatie in de algemene reserve:

<b>Mutaties in de algemene reserve</b>	<b>Verdeling resultaat 2018</b>		<b>Stand algemene reserve</b>
Stand algemene reserve vóór resultaatbestemming		€	270.000
Resultaat 2018	€	615.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve persoonsgebonden opleidingsbudgetten	€	62.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve ontwikkeling en innovatie	€	140.000	
Toevoeging: storting aan de algemene reserve	€	413.000	€ 413.000
<b>Stand na resultaatbestemming 2018</b>	<b>€</b>	<b>-</b>	<b>€ 683.000</b>

### **Vervolgprocedure**

De Jaarstukken 2018 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 2018 door het Algemeen Bestuur moet deze vóór 15 juli 2019 worden aangeleverd bij de toezichthouder, het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.