

Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht
van: Dagelijks Bestuur
steller: Paula Roodink
onderwerp: AP03.1a_Jaarstukken RUD 2014
t.b.v.: Algemeen Bestuur d.d. 26 maart 2015
bijlage: 1. jaarstukken 2014
2. accountantsverslag Deloitte

Status

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

Voorstel

De leden van het Algemeen Bestuur besluiten:

1. in te stemmen met de overschrijding van € 200.881 op het programma Handhaving;
 2. de jaarstukken 2014 vast te stellen;
 3. het resultaat over het dienstjaar 2014 ad € 717.776 volledig toe te voegen aan de nieuw te vormen Algemene Reserve;
 4. kennis te nemen van het accountantsverslag van Deloitte inzake de jaarrekeningcontrole 2014.
-

Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2014 aan.

In overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bestaan de jaarstukken (Bijlage 1) uit het jaarverslag, de programmaverantwoording en de paragrafen. Hierin leggen wij verantwoording af over de beleidsmatige realisatie van de begroting 2014. Via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting wordt de financiële verantwoording afgelegd over het in 2014 gerealiseerde beleid. Tevens is de controleverklaring van de accountant opgenomen.

Tevens bieden wij u hierbij het accountantsverslag van Deloitte aan inzake de jaarrekeningcontrole 2014.

Resultaat 2014

De jaarrekening 2014 laat een voordelig resultaat zien van € 717.776. In de Bestuursrapportage 3^e kwartaal 2014 werd uitgegaan van een overschot van € 599.320. Het jaarresultaat wordt sterk beïnvloed door een aantal mee- en tegenvallers. Hieronder volgt een opsomming van de voornaamste afwijkingen per programma ten opzichte van de (oorspronkelijke) begroting:

<u>Programma 1, Handhaving</u>		
Hogere personeelslasten door inhuur	€ 200.881	nadeel
<u>Programma 2, Vergunningverlening</u>		
Lagere personeelslasten	€ 131.864	voordeel
<u>Programma 3, Advisering</u>		
Lagere kantoorkosten en overige bedrijfskosten	€ 166.563	voordeel
<u>Overig</u>		
Lagere Ontwikkelkosten	€ 71.371	voordeel
Lagere kosten post Onvoorzien	€ 44.140	voordeel
Resultaat Projectkosten RUD	€ 87.167	voordeel
Inkomsten additionele opdrachten	€ 118.231	voordeel

Voor een toelichting hierop wordt u verwezen naar hoofdstuk 2, het overzicht van baten en lasten, paragraaf 2.2 en de toelichting en 2.3. van de jaarrekening.

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijk Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht stelt het jaarverslag en de jaarrekening 2014 vast en verleent daarmee het dagelijks bestuur décharge.

Resultaatbestemming

Conform artikel 5.1 van de Bijdrageverordening wordt een overschot in eerste instantie gebruikt voor de vorming van een algemene reserve als weerstandsvermogen. Totdat de projectkosten in zijn geheel zijn terugbetaald aan de provincie (1 januari 2017) wordt een batig saldo niet aan de deelnemers terugbetaald (artikel 5 lid 1 Bijdrageverordening). De algemene reserve mag volgens de Financiële Verordening maximaal 5% van de totale omvang van de begroting bedragen, te weten € 544.216.

Aan het AB wordt voorgesteld om het rekeningresultaat 2014 van € 717.776 volledig toe te voegen aan de nieuw te vormen Algemene Reserve. Hoewel dit voorstel afwijkt van de norm van 5% (overschrijding van € 173.560), hebben wij deze buffer in 2015 en 2016 nodig als dekking voor het begrotingstekort in 2016 (zie ook de Kadernota 2016) en voor het opvangen van een aantal financiële onzekerheden en risico's in onze meerjarenbegroting. Het gaat hierbij onder meer om de volgende zaken:

1. Dienstverleningsovereenkomsten

De afspraak is dat de RUD de DVO's voor 100% realiseert. De RUD constateert dat er bij enkele deelnemers een discrepantie is tussen de beschikbare capaciteit en de hoeveelheid werk. In 2015 zal de RUD in dialoog gaan met betreffende partners met het doel om de rafelranden van de DVO's op te lossen. Daarnaast zal de organisatie een algehele inspanning moeten leveren om realisatie van de doelen uit de DVO's te verhogen van 85% in 2014 naar 100% in 2016. Mogelijk dat hiervoor in 2015 of 2016 een beroep op de post onvoorzien of de algemene reserve gedaan moet worden.

2. Implementatie ICT-systemen

De kosten van de grote ICT-projecten (VTH-systeem en DMS) zijn verwerkt in deze meerjarenbegroting. Voor de implementatie van deze voor de RUD cruciale systemen in 2015 en 2016 zullen wij mogelijk extra deskundigheid en capaciteit moeten inhuren aangezien we geen vertraging willen oplopen. Deze projecten zorgen voor transparantie en afrekenbaarheid en dragen bij aan de realisatie van onze doelstellingen Kwaliteit, Eenvoud en Betrouwbaarheid.

3. Uitgestelde opleidingen

In 2014 is het opleidingsbudget niet volledig benut. Veel opleidingen en trainingen zijn vanwege andere prioriteiten uitgesteld. Begin 2015 zal een inventarisatie van de opleidingsbehoefte gemaakt worden. Hiervoor zijn de planningsgesprekken de basis evenals de organisatieverandering. Het is mogelijk dat het bestaande opleidingsbudget in 2015 en 2016 niet voldoende is en dat een beroep op de post onvoorzien of de algemene reserve gedaan moet worden om te noodzakelijke opleidingen te kunnen bekostigen.

4. Consequenties nieuwe wet- en regelgeving

Nieuwe veranderingen in wet- en regelgeving zoals de Omgevingswet, Flora-en faunawet en de nieuwe handhavingsstrategie vragen mogelijk extra training en opleiding van medewerkers. Mogelijk kan dit niet budgettair neutraal opgevangen worden binnen de post onvoorzien of het reguliere opleidingsbudget.

De RUD is begin 2015 net een half jaar operationeel en nog niet volledig op stoom. Zo zal een extra inspanning geleverd moeten worden om 100% van de DVO's in 2016 te halen. Het is dan ook voorbarig om dit stadium al te spreken over terugbetaling van een deel van de deelnemersbijdragen, mede in het licht van de afspraken over de lumpsum financiering tot en met 2016.

Wij stellen voor dat de overschrijding van de Algemene Reserve een éénmalige overschrijding van de 5%-norm voor de jaren 2015 en 2016 betreft. Bij de jaarrekening 2015 zal de hoogte van Algemene Reserve opnieuw bezien worden.

Accountantsverslag en accountantsverklaring

In het bijgevoegde accountantsverslag van Deloitte 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 zal een goedkeurende verklaring afgeven ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

Getrouw beeld: naar het oordeel van de accountant zijn het jaarverslag en de jaarrekening van de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht ingericht in overeenstemming met het BBV en zijn de in de jaarrekening opgenomen balans en toelichting en de rekening van baten en lasten een getrouwe weergave van de financiële positie en baten en lasten van de dienst.

Rechtmatigheid: naar het oordeel van de accountant is de jaarrekening rechtmatig. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2014 in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving.

De accountant heeft tijdens de controle geen verschillen geconstateerd die geleid hebben tot materiële correcties in de jaarrekening.

Vervolg

De jaarstukken van de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht worden na vaststelling ter informatie aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en aan provinciale staten. Gemeenteraden en provinciale staten worden niet geacht zienswijzen in te brengen.

Na vaststelling van de jaarstukken 2014 door het Algemeen Bestuur moeten deze vóór 15 juli 2015 worden aangeleverd bij de toezichthouder, Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.