

Aanbiedingsbrief

aan: Regievoerdersoverleg RUD Utrecht
van: Saskia Borgers
steller: Paula Roodink, controller RUD
onderwerp: Beantwoording technische vragen Jaarrekening 2014 en ontwerpbegroting 2016
t.b.v.: Regievoerdersoverleg d.d. 21-04-2015
bijlage:

Status

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

Samenvatting

Door de regievoerders van de gemeenten Houten en Nieuwegein en de provincie Utrecht is een aantal vragen van financieel-technische aard gesteld inzake de jaarrekening 2014 en de ontwerpbegroting 2016. In dit memo worden deze vragen beantwoord.

Voorstel

De leden van het Regievoerdersoverleg wordt gevraagd:

1. kennis te nemen van de beantwoording van de technische vragen inzake de jaarrekening 2014 en de conceptbegroting 2016.
-

Toelichting

Algemeen

Het merendeel van de vragen heeft betrekking op de hoogte van de bijdrage van de deelnemers in relatie tot de stortingen in de algemene reserve vanaf 2017. De jaren 2017 t/m 2019 laten, op basis van de huidige inzichten, een begrotingsoverschot zien van resp. € 410.440, € 569.957 en € 724.428. In de tabel met het meerjarenperspectief in paragraaf 1.2 staat dit vermeld als "toevoegingen aan reserve". Volgens de huidige Bijdrageverordening zouden deze bedragen terugvloeien naar de deelnemers omdat de algemene reserve eind 2016 hoger is dan de maximale norm van 5% van de begroting. De vraag is waarom dit niet zichtbaar is in het meerjarenperspectief van de begroting 2016.

De huidige Bijdrageverordening is bedoeld voor 2,5 jaar en is geldig tot 1 januari 2017 (artikel 11). Dat is het moment waarop alle projectkosten terugbetaald zijn aan de provincie Utrecht (zie ook het Bedrijfsplan RUD pag. 43). Uiterlijk 1 januari 2017 dient een aangepaste Bijdrageverordening door de eigenaren van de RUD te zijn vastgesteld (in de praktijk voor 1 juli 2016 bij de vaststelling van de Begroting 2017). De nieuwe Bijdrageverordening zal gebaseerd zijn op de nieuwe bekostigingssystematiek vanaf 2017 (product x prijs), gekoppeld aan een Producten- en Dienstencatalogus. Hierover zal later dit jaar nadere besluitvorming plaatsvinden. Met andere woorden, besluitvorming over de nieuwe bekostigingssystematiek en de nieuwe Bijdrageverordening moet nog plaatsvinden en financieel verwerkt worden bij de Kadernota 2017. Het meerjarenperspectief 2017-2019 heeft in die zin op dit moment maar beperkte waarde, aangezien we vanaf 2017 met een hele andere bekostiging gaan werken.

Wij zullen bovenstaande toelichting op te nemen in paragraaf 1.2 van de begroting onder de tabel van het meerjarenperspectief.

1. Jaarstukken:

ICT: in 2015 en 2016 extra capaciteit en deskundigheid inhuren: de begroting : hoe wordt dit risico afgedekt, hoe verhoudt dit zich tot lagere ICT-kosten van € 115.000.

Antwoord: bij de bestemming van het rekeningresultaat 2014 wordt aangegeven dat wij in 2015 en 2016 mogelijk incidenteel extra ICT-capaciteit (inhuur) nodig hebben voor de implementatie van de nieuwe ICT-systemen. Mogelijk dat hiervoor een beroep op de algemene reserve (rekeningresultaat 2014) gedaan moet worden. Hier komen we in de eerste Bestuursrapportage 2015 op terug. Daarnaast is er sprake van lagere ICT-kosten van € 115.000 vanaf 2016. Bij het opmaken van de concept-begroting 2016 hebben wij geconstateerd dat niet alle oorspronkelijk geraamde structurele ICT-budgetten nodig zullen zijn (op basis van de huidige inzichten). Daarbij merken wij wel op dat nog niet alle vervangingsinvesteringen na 2016 in beeld zijn.

2. Begroting:

- Lagere kosten € 203.000 veroorzaakt vooral door ICT € 115.000 en lagere huisvestingskosten € 44.000 en nog maar € 45.000 onttrekken uit algemene reserve (maatregel om stelpost onvoorzien met € 100.000 te verlagen is ook verwerkt in de begroting) hoe zit het nu met de vulling van de reserve er zit daarna minimaal € 130.000 teveel in de algemene reserve die terug zou moeten naar de deelnemers. Hier wordt niet over gesproken.

Antwoord: het verloop van de algemene reserve in 2015 en 2016 is opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen. In de begroting wordt voorgesteld om voor 2015 en 2016 een (tijdelijke) overschrijding van de maximale hoogte van de algemene reserve (€ 544.000) toe te staan. Voor 2017 en verder zullen wij met een voorstel komen bij de Kadernota 2017. Op dat moment (bij de Kadernota 2017) is ook de nieuwe bekostigingssystematiek van de RUD (product x prijs) verder uitgewerkt.

- In de €130.000 en in de €44.000 lijkt een structurele component te zitten . Wat betekent dit voor de meerjarige bijdrage? Gaat die niet omlaag hierdoor?

Antwoord: De lagere kosten ten opzichte van de Kadernota zijn inderdaad van structurele aard. Wat betreft de jaarlijkse bijdrage, in het meerjarenperspectief 2017-2019 is deze gelijk gehouden aan 2015 en 2016. Zoals ook aangegeven in de Kadernota, heeft de RUD eind van dit jaar meer zicht op mogelijke efficiencyvoordelen/kostenbesparingen. Ook is dan het nieuwe bekostigingsmodel vanaf 2017 uitgewerkt. Het meerjarenperspectief 2017-2019 heeft in die zin op dit moment maar beperkte waarde, aangezien we vanaf 2017 met een hele andere bekostiging gaan werken.

- Financieel meerjarenperspectief: ik kan in de verschillende documenten geen aansluiting maken tussen de genoemde € 10.550.000 lasten en de oorspronkelijke € 10.943.000 uit de kadernota. Er is een voordeel van € 203.000 minder kosten, er is een verrekening van projectkosten die niet in de tabel staat maar wel in de tabel van de kader nota, er is een verrekening van de PUEV-budget en het bedrag op pagina 4 punt 3 bijdrage deelnemers is toch weer het bedrag uit de kadernota. Kortom kan dit transparanter?

Antwoord: de belangrijkste mutaties worden toegelicht in paragraaf 4.2 van de begroting. De aansluiting met de Kadernota is als volgt:

	Begroting 2014		Kadernota 2016		Begroting 2016
Personeel	€ 7.581.548	€ 130.000	€ 7.711.548	-€ 33.985	€ 7.677.563
Huisvesting	€ 438.253		€ 438.253	-€ 43.769	€ 394.484
ICT	€ 1.171.429		€ 1.171.429	-€ 115.352	€ 1.056.077
Overig	€ 941.828	€ 10.000	€ 951.828	-€ 10.189	€ 941.639
Ontwikkelkosten	€ 101.270		€ 101.270		€ 101.270
Onvoorzien	€ 329.128	-€ 110.000	€ 219.128		€ 219.128
Projectkosten	€ 379.176		€ 379.176	-€ 379.176	€ 0
Stelpost loon/prijs	€ 0	€ 160.000	€ 160.000		€ 160.000
Lasten	€ 10.942.632	€ 190.000	€ 11.132.632	-€ 582.471	€ 10.550.161
Baten	€ 10.884.315		€ 10.884.315	-€ 379.176	€ 10.505.139
Reserve	-€ 58.317	-€ 190.000	-€ 248.317	€ 203.295	-€ 45.022

Wij zullen bovenstaand overzicht ook in paragraaf 4.2 van de begroting op te nemen.

Gemeente Nieuwegein

1. In 2014 hebben wij bijgaande zienswijze gegeven:

- Met betrekking tot de bevoegdheidsverschuiving is voor Nieuwegein een bijdrage van € 110.800 in de ontwerp-programmabegroting opgenomen, waarbij "ongeveer 6,8 fte" (pagina 24) die de provincie hieraan besteed als verdeelsleutel is genomen. Ondanks dat dit een verlaging van de bijdrage betekent ten opzichte van het bedrag dat voor deze taakuitvoering in het Gemeentefonds is gevloeid en hiertoe is gereserveerd achten wij dit een hoog bedrag voor taakuitvoering bij slechts 11 bedrijven. Wij verzoeken u om deze bijdrage nader door te rekenen op grond van door de provincie gehanteerde kengetallen en frequenties, en zo nodig aan te passen in de definitieve begroting van de RUD Utrecht. Voor zover mij bekend is daar niets mee gedaan, en is ook daarna geen nader inzicht gegeven in de kosten van taakuitvoering rond de voormalig provinciale bedrijven. Ik acht deze kosten (€ 110.800 per jaar, voor zo'n 10 bedrijven) nog steeds hoog. Vraag aan RUD: Wanneer en op welke manier monitort de RUD de inzet op deze bedrijven, om dit bedrag nader te onderbouwen? Ik dit graag zien bij de aanbidding aan de gemeenteraden, om te voorkomen dat we hierop opnieuw moeten terugkomen.

Antwoord: het betreft hier de financiering van de VVGB-bedrijven, daarvan is bepaald dat die op het "oude" (provinciale) kwaliteitsniveau wordt uitgevoerd en daarmee evenveel geld kost. Vanaf 2017 is sprake van een nieuwe DVO, gebaseerd op de Producten-en dienstencatalogus en een nieuwe bekostigingssystematiek. Vanaf dat moment is duidelijk of sprake is van een lagere bijdrage.

2. In de begroting 2016 kom ik meer toevoegingen tegen aan de algemene reserve 2017, 2018 en 2019. Uiteindelijk bedraagt het saldo van de reserve in 2019 dan € 2.465.835.

Terwijl de norm 5% is (staat gelijk aan ongeveer € 550.000)

Antwoord: in het financieel meerjarenperspectief in paragraaf 1.2 staat inderdaad "toevoegingen aan reserve" voor de jaren 2017, 2018 en 2019. In feite zijn dit de begrotingsoverschotten van deze jaren. Als deze bedragen inderdaad aan de algemene reserve toegevoegd zouden worden, zou de reserve in 2019 opgelopen zijn tot 2,5 mln. Dat is in strijd met de afspraak dat de reserve maximaal 5% van de begroting mag bedragen. Zoals we ook in de beantwoording van vraag 2 van Houten hebben aangegeven, vragen we het Algemeen Bestuur om een tijdelijke verhoging (2015 en 2016) van de 5%-norm. Voor 2017 en verder zullen wij met een voorstel komen bij de Kadernota 2017. Op dat moment (bij de Kadernota 2017) is ook de nieuwe bekostigingssystematiek van de RUD (product x prijs) verder uitgewerkt.

Provincie Utrecht

Oplegnotitie RvO jaarrekening 2014 en concept programma begroting 2016 - AP05.1d en AP05.2d.

- Qua presentatie zien beide document er netjes uit!!!.
- Over de jaarrekening 2014 geen opmerkingen.

conceptbegroting 2016:

- PS zijn destijds akkoord gegaan met het de RUD-vorming omdat de basis van het verhaal was dat met ingang van 2017 de provinciale bijdrage structureel met €400.000 zou worden verlaagd. Dit is NIET terug te vinden in het financieel meerjarenperspectief. Weliswaar is de bijdrage van de deelnemers voor 2016 t/m 2019 vast. Geen verhoging voor de deelnemers! Dat is op zich mooi maar PS van Utrecht zullen hier geen genoeg mee nemen. Hoe komt dit?
Antwoord: Het betreft hier de begroting 2016. Een voorstel voor de bijdragen van de deelnemers voor 2017 en verder wordt opgenomen in de Kadernota 2017. Op dat moment is ook de nieuwe bekostigingssystematiek (product x prijs) verder uitgewerkt. Zoals ook in de Kadernota 2016 is aangegeven is het streven om de komende jaren efficiencyvoordelen te genereren waardoor de jaarlijkse bijdragen verlaagd kunnen worden of gelijk gehouden. Door onder meer het invoeren van een Producten- en Diensten Catalogus, het verantwoorden en monitoren van uren en het sturen op KPI's, is de RUD in staat om zakelijker en efficiënter te werken. Wat hiervan de voordelen kunnen zijn, is nu nog niet te overzien. Na dit jaar – een eerste echt levensjaar van de RUD 2015 – zijn we beter en meer in staat om hierop te sturen. Het streven is om in 2016 inzicht te hebben op welke wijze, en met welke instrumenten we kunnen sturen, welke voordelen te genereren zijn en op welke wijze we hiermee om willen gaan, op grond van ervaringscijfers.

Daarnaast nog enkele kleinere opmerkingen/aandachtspunten.

1. M.i.v. 2017 streeft de RUD ernaar om de garantietoelagen in de begroting te verwerken. Dat is mooi maar hoe wordt dat bekostigd? En in het verlengde hiervan. In de DB-stukken wordt de verdeling van de garantietoelagen meld. Maar op basis van welke verdeelmaatstaf?
Antwoord: In het DB van 17 maart is besloten om de garantietoelagen in 2015 en 2016 ten laste van de latende organisaties te brengen en deze afspraak vanaf 2017 te bezien in de Kadernota 2017. De aanbiddingsbrief voor het AB is hierop aangepast. Overigens was er abusievelijk een verkeerd overzicht mbt de verdeling van de garantietoelagen opgenomen. De juiste verdeling (op basis van werkelijke kosten per medewerker per latende organisatie) is als volgt:

Gemeente Amersfoort	24.700
Gemeente Baarn	5.300
Gemeente Bunschoten	12.000
Gemeente Eemnes	4.500
Gemeente Leusden	8.300
Gemeente Lopik	4.000
Gemeente Nieuwegein	5.000
Gemeente Soest	23.300
Gemeente Utrecht	41.800
Gemeente Woudenberg	7.500
Provincie Utrecht	57.600

Eindtotaal	194.000
-------------------	----------------

2. Aandachtspunt vormen twee onderdelen van de risico's bij de algemene reserve. Het betreft de ICT-investeringen en opleiding/consequenties nieuwe wet- en regelgeving. We stellen het op prijs om vroegtijdig de mogelijke extra kosten van extra deskundigheid en capaciteit voor 2015 en 2016. Nu wordt een meevaller gepresenteerd in de kosten! M.b.t. opleidingen c.a. we willen en RUD die (extra) kwaliteit levert en voor de toekomst is voorbereid. Dan kan en mogen de opleidingen en het implementeren van nieuwe wet- en regelgeving geen sluitpost zijn; geen risico's lopen.

Antwoord: zodra wij meer zicht hebben op de noodzakelijk extra inzet voor ICT in 2015 zullen wij u hierover informeren. Noodzakelijke opleidingen en de implementatie van wet- en regelgeving zijn zeker geen sluitpost.