

Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht
van: Dagelijks Bestuur
steller: M. van Bockel
onderwerp: AP03.2a_Jaarstukken 2020 RUD Utrecht
t.b.v.: Vergadering Algemeen Bestuur d.d. 25 maart 2021
bijlage: b) Jaarstukken 2020 RUD Utrecht
c) Begeleidende brief deelnemers Jaarstukken 2020 RUD Utrecht
d) Accountantsverslag

Status

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

Samenvatting

Het boekjaar 2020 is afgesloten met een positief resultaat van € 502.000. Het jaarresultaat is sterk beïnvloed door een lagere afschrijflast door het uitstellen van ICT investeringen alsmede het doorschuiven van de voorbereiding met bijbehorende kosten van de RUD op de komst van de Omgevingswet. Beide zijn een rechtstreeks gevolg van het feit dat de invoerdatum van de Omgevingswet gedurende 2020 is verschoven van 1 januari 2021 naar 1 januari 2022. Voorgesteld wordt om het resultaat te (her)bestemmen om enerzijds de organisatie gereed te maken voor de Omgevingswet (dit project kent nu namelijk een doorloop in 2021 conform het herziene projectplan als gevolg van uitgestelde invoerdatum) en anderzijds ten behoeve van de aanvullende kosten inzake de implementatie van een nieuw VTH-zaaksysteem dat Omgevingswet-proof is.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. de Jaarstukken 2020 RUD Utrecht vast te stellen;
 2. het resultaat over het boekjaar 2020 ad. € 502.000 als volgt te verwerken:
 - a. € 17.000 wordt toegevoegd aan de Bestemmingsreserve 'Persoonsgebonden Opleidingsbudget';
 - b. € 360.000 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve 'Omgevingswet';
 - c. € 100.000 wordt toegevoegd aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'VTH Zaaksysteem';
 - d. € 25.000 wordt toegevoegd aan de Algemene reserve.
 3. kennis te nemen van het verslag van bevindingen inzake de jaarrekeningcontrole 2020.
-

Planning en communicatie

Nadat de Jaarstukken 2020 door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld, zal deze worden toegezonden aan de deelnemers. Tevens zullen de Jaarstukken 2020 op de website van de RUD Utrecht geplaatst worden.

Medezeggenschap

De Jaarstukken 2020 worden na vaststelling besproken met de Ondernemingsraad.

Juridische toets

n.v.t.

Inleiding

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2020 aan. In de Jaarstukken 2020 leggen wij verantwoording af over zowel de beleidsmatige als de financiële realisatie van de Programmabegroting 2020. Daarnaast is bij de jaarstukken ook het accountantsverslag van Publiek Belang Accountants gevoegd inzake de jaarrekeningcontrole 2020 (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 2020.

Resultaat 2020 en voorstel voor resultaatbestemming

Jaarrekeningresultaat

Het boekjaar 2020 is afgesloten met een positief resultaat van € 502.000. In de tweede Bestuursrapportage 2020 werd uitgegaan van een negatief resultaat van € 136.000. De afwijkingen ten opzichte van de tweede Bestuursrapportage zijn:

1. Lagere personeelslasten		
Lagere vaste personeelslasten	€	7.000
Lagere kosten inhuur		<u>€ 534.000</u>
	-/-	€ 541.000
2. Lagere Kapitaallasten	-/-	€ 105.000
3. Lagere Huisvestingskosten en ICT	-/-	€ 87.000
4. Lagere kosten Overig materieel budget	-/-	€ 189.000
5. Lagere Ontwikkelkosten	-/-	€ 536.000
6. Minder DVO-opbrengsten		€ 224.000
7. Minder opbrengsten Aanvullende opdrachten		€ 286.000
8. Minder onttrekkingen bestemmingsreserves		€ 310.000

Ad 1. Lagere personeelslasten: Personeel en inhuur is gezamenlijk € 541.000 lager dan begroot. Dit wordt met name door een tweetal onderdelen verklaard. Allereerst is er voor € 286.000 (ad. 7) minder aanvullende opdrachten geleverd dan oorspronkelijk begroot. Door het moment van toekenning van de aanvullende opdracht en het moment waarop inhuur kon worden gerealiseerd, zijn een aantal aanvullende opdrachten niet in 2020 afgerond. In overleg met de opdrachtgevers is daarom een deel van het werk doorgeschoven naar 2021. Ten tweede is er een deel van de DVO-opbrengsten niet gerealiseerd (ad. 6). Normaliter moet er altijd voor een deel van de DVO inhuur plaatsvinden voor moeilijk te vervullen functies. Door COVID-19 was een deel van het werk niet uitvoerbaar derhalve is ook niet ingehuurd.

Ad 2. Lagere Kapitaallasten: Dit is veroorzaakt door met name achterblijvende investeringen op het gebied van ICT. Vanwege uitstel van de Omgevingswet is besloten tot een latere aanbesteding van het VTH-systeem, waardoor er minder afschrijvingskosten worden gemaakt. Daarnaast zijn verwachte investeringen in de huisvesting uitgesteld door de coronacrisis.

Ad 3. Lagere Huisvestingskosten en ICT: De kosten voor ICT zijn lager uitgevallen door de uitgestelde investeringen en de hiermee gepaard gaande lagere beheer -en onderhoudskosten. Daarnaast is er in 2020 minder op kantoor gewerkt als gevolg van de coronacrisis waardoor de huisvestingskosten lager zijn uitgevallen dan begroot.

Ad 4. Lagere kosten Overig materieel budget: De aanvullende materiële middelen aan de opbrengsten kant vielen uiteindelijk lager uit dan verwacht doordat er door de coronacrisis vrijwel geen fysieke bijeenkomsten zijn geweest. Dit is met name zichtbaar in lagere lasten voor communicatie, representatie en OR.

Ad 5. Lagere Ontwikkelkosten: € 536.000. Doordat er gedurende 2020 bekend is gemaakt dat de implementatiedatum van de Omgevingswet zou worden doorgeschoven naar 1 januari 2022 is er door de RUD een nieuwe projectfasering en planning opgesteld. Doelstelling hierbij was de kosten zoveel mogelijk te spreiden, zodat de kosten rondom de implementatie van de Omgevingswet niet zouden stijgen. De in 2019 gevormde bestemmingsreserve voor de Omgevingswet is derhalve niet onttrokken in 2020 en zal middels resultaatbestemming van het resultaat 2020 worden opgehoogd met € 360.000. Door deze verschuiving in de tijd kan de RUD Utrecht uit eigen middelen de gehele implementatie van de Omgevingswet financieren.

Ad 6. Minder DVO-opbrengsten: De variabele bijdrage is voor 2020 vastgezet. De achterstand in de productie, die is opgelopen als rechtstreeks gevolg van de coronamaatregelen, bleek niet gelijkmatig over de deelnemers verdeeld te zijn. Vooral op vraag gestuurde producten en diensten, alsmede handhaving, waren aanzienlijke verschillen per deelnemer zichtbaar. De oorzaak hiervan is vrijwel altijd corona. Om deze reden heeft het Algemeen Bestuur besloten om de variabele bijdrage te corrigeren met € 224.000 ten gunste van de deelnemers die een grotere achterstand in de productie hadden opgelopen.

Ad 7. Minder opbrengsten Aanvullende opdrachten: Door het moment van toekenning van de aanvullende opdracht en het moment waarop inhuur kon worden gerealiseerd, zijn een aantal aanvullende opdrachten niet in 2020 afgerond. De opdrachten zijn verschoven naar 2021 in overleg met onze deelnemers.

Ad 8. Minder onttrekkingen bestemmingsreserves: Door uitstel van de Omgevingswet is er een nieuwe planning gemaakt voor de implementatie. Hierdoor zijn een aanzienlijk deel van de lasten voor deze implementatie doorgeschoven naar 2021. De bestemmingsreserve voor de Omgevingswet is niet onttrokken in 2020 en zal worden opgehoofd. Zie met name Ad 5.

Resultaatbestemming

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het positieve rekeningresultaat 2020 van € 502.000 als volgt te bestemmen:

Mutaties in de algemene reserve	Verdeling resultaat 2020	Stand algemene reserve
Stand Algemene reserve vóór resultaatbestemming		€ 683.000
<i>Resultaat 2020</i>	€ 502.000	
Storting Algemene reserve		€ 25.000
Toevoeging: storting bestemmingsreserve persoonsgebonden opleidingsbudgetten	€ 17.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve Omgevingswet	€ 360.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve VTH zaakstelsel	€ 100.000	
Stand na resultaatbestemming 2020		€ 708.000

Bestemmingsreserve Persoonsgebonden Opleidingsbudgetten

Aangezien er € 17.000 minder aan het opleidingsbudget is besteed dan waar werknemers recht op hebben, stellen we voor om deze middelen toe te voegen aan de bestemmingsreserve voor het geval medewerkers hier in de toekomst alsnog aanspraak op zullen gaan maken.

Bestemmingsreserve Omgevingswet

Het voorstel is om van het resultaat € 360.000 toe te voegen aan de Bestemmingsreserve Omgevingswet. In verband met het uitstel van de Omgevingswet naar 1 januari 2022 is ook een deel van de kosten verschoven naar 2021. Om de kosten die gepaard gaan met de voorbereiding van de RUD Utrecht op de Omgevingswet te kunnen dekken is deze toevoeging aan de Bestemmingsreserve noodzakelijk. Door de herziene fasering en planning die een gevolg is van het uitstel van de invoering van de wet zijn er extra middelen noodzakelijk. Door de gerealiseerde besparingen in 2020 is de inschatting dat de RUD Utrecht in 2021 nog € 100.000 extra nodig zal hebben. Het totaal benodigde budget om de RUD Utrecht voor te bereiden op de komst van de Omgevingswet komt daarmee op € 1.050.000.

Voorbereiding op de Omgevingswet	
Budget 2020	€ 950.000
Waarvan gebruikt in 2020	€ 380.000
Waarvan verschoven naar 2021	€ 570.000
Verwachte additionele kosten 2021	€ 100.000
Totaal budget 2021	€ 670.000
Reeds beschikbare bestemmingsreserve	€ 310.000
Bestemmen van resultaat 2020	€ 360.000
Totaal bestemmingsreserve na toevoeging 2020	€ 670.000

Bestemmingsreserve VTH-zaakstelsel

Met de invoering van de Omgevingswet zal de RUD Utrecht moeten aansluiten op het DSO (Digitaal Stelsel Omgevingswet). Daarnaast zal de RUD Utrecht zijn werkzaamheden moeten gaan uitvoeren conform de nieuwe wet. Het contract inzake het huidige VTH-zaakstelsel loopt af in april 2022 en kent geen verlengingsoptie meer. Daarnaast heeft de leverancier aangegeven het onderhoud hierna niet meer te kunnen garanderen.

Momenteel is de RUD Utrecht bezig met de Europese aanbesteding van een nieuw VTH-zaaksysteem. In de begroting 2021 is onvoldoende rekening gehouden met de complexiteit hiervan. Ook leveranciers hebben op dit moment moeite om de juiste applicatie aan te bieden. De verwachting is dat de aanbesteding van dit VTH-zaaksysteem daardoor meer tijd en middelen in beslag zal gaan nemen. Voor het dekken van deze lasten die in 2021 zullen ontstaan stellen we voor om een bestemmingsreserve van € 100.000 in te stellen.

Aanvulling algemene reserve

Doordat de totale baten van de RUD Utrecht zijn gestegen is het mogelijk om de algemene reserve verder aan te vullen. De algemene reserve mag maximaal 5% van de totale inkomsten van de RUD bedragen. Gezien de onzekere tijden (coronacrisis en invoering van de Omgevingswet inclusief nieuw zaaksysteem) stellen we voor om het restant van het resultaat aan de algemene reserve toe te voegen en daarmee het weerstandsvermogen van de RUD Utrecht te verhogen.

Vervolprocedure

De Jaarstukken 2020 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 2020 door het Algemeen Bestuur moeten deze vóór 15 juli 2021 worden aangeleverd bij de toezichthouder: het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.