

Raadsvoorstel gemeente Coevorden

Datum commissievergadering	11 juni 2019
Versie	1
Agendapunt	12
Naam rapporteur	H.A. Gortmaker
Rv.nr.	
Openbaar	Ja
Portefeuillehouder	Dhr. J. Huizing
Onderwerp	financiële stukken RUD Drenthe
Voorgesteld besluit	a. kennis te nemen van het Jaarverslag en de Jaarrekening 2018, de Kaderbrief 2020 en het Ontwikkelprogramma; b. in te stemmen met de concept Begrotingswijziging 2019, en de concept Begroting 2020 van de RUD Drenthe; c. met betrekking tot de concept Begrotingswijziging 2019 en de concept Begroting 2020 een zienswijze in te dienen.

Aan de raad,

Inleiding

Vanaf 1 januari 2014 voert de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) van Drenthe het milieu-brede takenpakket uit in de gehele provincie. Dit doet de RUD Drenthe op basis van een gemeenschappelijke regeling.

De twaalf Drentse gemeenten en de provincie Drenthe zijn samen eigenaar van de RUD. De gemeenten en de provincie blijven het bevoegd gezag en eerste aanspreekpunt voor de samenleving. Zij blijven daarbij verantwoordelijk voor het milieubeleid en de prioriteitstelling op lokaal niveau. Het dagelijks bestuur van de RUD biedt in overeenstemming met de Wgr en de Gemeenschappelijke regeling RUD de Jaarrekening 2018 en de Kaderbrief 2020 aan het algemeen bestuur ter voorlopige vaststelling aan. Tegelijk stuurt het dagelijks bestuur deze stukken ter kennisname aan Provinciale Staten en de gemeenteraden.

Het dagelijks bestuur legt daarnaast de concept Begroting 2020 in overeenstemming met de Wgr en de Gemeenschappelijke regeling RUD voor 1 mei voor aan de Provinciale Staten en de gemeenteraden met de mogelijkheid om binnen 8 weken na ontvangst een zienswijze in te dienen. Daarna vindt in het algemeen bestuur besluitvorming plaats over vaststelling van de begroting. Deze procedure is niet van toepassing op wijzigingen van de begroting indien deze wijzigingen niet leiden tot een verhoging van de door de deelnemers verschuldigde bijdragen.

Recent stelde het dagelijks bestuur van de RUD Drenthe de concept jaarstukken over 2018 vast. Naast de Jaarrekening en het Jaarverslag over 2018, wordt een concept Begrotingswijziging 2019 en de concept Begroting 2020 aangeboden. De raden en staten van de deelnemende gemeenten en provincie worden – conform de gemeenschappelijke regeling – in de gelegenheid gesteld een zienswijze in te dienen over deze concept Begroting 2020 en de begrotingswijziging 2019. Al in januari 2019 wed de Kaderbrief 2020 toegezonden. De Kaderbrief werd via de lijst ingekomen stukken reeds ter kennisname van uw raad gebracht. Gelet op de samenhang met de andere stukken wordt de Kaderbrief 2020 in deze advisering meegenomen.

Argumenten

1.1 Het Jaarverslag en de Jaarrekening 2018 geven inzicht in de (financiële) resultaten van de RUD over 2018.

Het Jaarverslag en de Jaarrekening 2018 bevatten een verslag van de activiteiten en daarvoor ingezette middelen over het boekjaar 2018.

Kenmerk:



Met de invoering van het zaaksysteem LOS in 2016 werd een efficiencywinst in de bedrijfsvoering verondersteld van 10%, die (met ingang van 2016) als bezuiniging werd doorgevoerd. In 2017 werd duidelijk dat de productie van met name de basistaken sterk achterbleef ten opzichte van de prognose.

Op basis van een integraal onderzoek is in 2018 een wijziging van de begroting doorgevoerd. Hierin zijn de deelnemersbijdragen met 5% structureel en incidenteel voor 2 jaren met 5% verhoogd. Ondanks deze verhoging werd een tegenvallende productie geconstateerd. Om deze reden is het ontwikkelprogramma dat ook als advies uit het integrale onderzoek naar voren kwam on hold gezet. De focus is primair gelegd op het verhogen van de productie. Uiteindelijk werd in 2018 een productie gehaald van 77% van de Drentse Maat-en 99% van de Niet-Drentse Maattaken.

Ten aanzien van de Niet Drentse Maattaken is een overschrijdingsmarge van 25% afgesproken. Als gemeente Coevorden blijven we over 2018 binnen deze marge en is een correctie van de bijdrage niet noodzakelijk.

De Jaarrekening 2018 sluit met een negatief resultaat van € 19.000, dat wordt gedekt uit de algemene reserve.

Het weerstandsvermogen bedraagt per ultimo 2018 bedraagt circa € 922.000 Dit bestaat uit de algemene reserve (€ 522.000), een bestemmingsreserve (€ 275.000) en de post onvoorzien van (€ 125.000). De door de RUD gespecificeerde risico's geven een totaal benodigd weerstandsvermogen van € 380.000. De ratio tussen het aanwezige en het benodigde weerstandsvermogen is daarmee voldoende per ultimo 2018.

1.2 De accountant geeft een verklaring met beperking omtrent de rechtmatigheid en een goedkeurende verklaring omtrent getrouwheid..

De accountant komt tot de conclusie dat de Jaarrekening 2018 van de RUD Drenthe een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten en in overeenstemming is met het Besluit begroting en verantwoording (BBV). Daarnaast is de accountant van oordeel dat de in de Jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 rechtmatig tot stand zijn gekomen.

In de jaarrekening 2018 is sprake van een ongecorrigeerde fout (onrechtmatigheid). Er zijn namelijk lasten opgenomen waaraan, gezien de omvang, een verplichte Europese aanbestedingsprocedure ten grondslag dient te liggen. Het onderzoek van de accountant heeft uitgewezen dat niet in alle gevallen de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn nageleefd. Hierdoor is sprake van onrechtmatige transacties voor een bedrag van in totaal € 1.208.000 betreffende de inhuur van diensten.

2.1 Conform artikel 34b van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen stuurt het dagelijks bestuur de voorlopige jaarrekening aan de gemeenteraad.

Op grond van artikel 34 b van de WGR moet het dagelijks bestuur de voorlopige jaarrekening aan de raad voorleggen. Daaraan is in dit geval voldaan. In genoemd artikel is eveneens bepaald dat de beleidsmatige en financiële kaders voor 2020 moeten worden meegestuurd.

2.2 Ontwikkelprogramma is wenselijk.

Nadat in 2018 met het ontwikkelprogramma een pas op de plaats werd gemaakt is op basis van het advies van het integrale onderzoek van SeinstravandeLaar het Ontwikkelprogramma 2019-2020 opgesteld. Het ontwikkelprogramma is bedoeld om de organisatie van de RUD toekomstbestendig te maken.

Het ontwikkelprogramma bestaat uit extra projecten en activiteiten die naast het primaire proces worden uitgevoerd en kan worden verdeeld in een verbeterdeel en een ontwikkeldeel.

Verbeteringen die al in gang zijn gezet zijn professionalisering financiële functie, digitalisering dossiers en het project "locatiebestand op orde". Meer ontwikkelingsgericht zijn het stapsgewijs invoeren van risicogericht toezicht en de voorbereiding op de Omgevingswet.

De extra financiering voor 2019 van in totaal € 1.163.315 wordt gezocht binnen de reguliere begroting en reserves en heeft derhalve geen gevolgen voor de bijdrage van deelnemers voor 2019.

Voor 2020 wordt de benodigde financiering gezocht in het jaarprogramma 2020.

2.3 Het wijzigen van de begroting 2019 is noodzakelijk.

De voorgelegde begrotingswijziging 2020 heeft betrekking op de financiering van het Ontwikkelprogramma 2019-2020.

Voor de financiering van het Ontwikkelprogramma wordt een beroep gedaan op de daarvoor in 2016 in het leven geroepen bestemmingsreserve van € 275.000 en wordt de Algemene reserve aangesproken voor een bedrag van € 481.250. De overige financiering vindt plaats vanuit de gereserveerde uren uit het jaarprogramma. De kosten voor deze gereserveerde uren zijn vanuit het programma Milieu regulier overgeheveld naar het budget voor het ontwikkelprogramma. Met de keuze om voor de financiering van het Ontwikkelprogramma de reserves nagenoeg geheel in te zetten is ingegeven door de zienswijzen die door diverse deelnemers zijn ingebracht naar aanleiding van de begroting 2019. In die zienswijzen is opgeroepen terughoudend te zijn met een verzoek om extra deelnemersbijdragen.

Met het inzetten van de algemene en de bestemmingsreserve voor het uitvoeren van het Ontwikkelprogramma wijzigt de financiële positie van de RUD Drenthe aanzienlijk. Het is daarmee niet meer mogelijk om financiële tegenvallers te dekken uit de reserves. De in de begroting genoemde risico's kunnen hierdoor in voorkomende gevallen leiden tot een extra deelnemersbijdrage als daardoor een negatief rekeningresultaat ontstaat.

2.4 De Kaderbrief 2020 geeft verwachtingen over 2020 weer, die zijn vertaald in de concept-Begroting 2020.

De volgende financiële en beleidsmatige uitgangspunten zijn kader stellend voor de begroting voor het jaar 2020:

- de uitgangspunten van de begroting 2019, waarin de 5% structurele extra deelnemersbijdrage is verwerkt;
- de 5% incidentele extra deelnemersbijdrage, die in ieder geval voor 2018 en 2019 gold en gekoppeld was aan een aantal randvoorwaarden, wordt met 1 jaar verlengd. In 2019 en 2020 zal op basis van de dan geldende nieuwe werkelijkheid worden onderzocht in hoeverre een extra deelnemersbijdrage noodzakelijk is voor volgende jaren. De (tussen-)uitkomsten van het ontwikkelprogramma vormen hierbij belangrijke input;
- het gewogen indexcijfer door toepassing van de index loonvoet sector overheden de prijsindex netto materiële overheidsconsumptie;
- het meerjarig indicatief vastgestelde jaarprogramma op basis van de Drentse Maat 2014;
- de nieuwe verrekening systematiek die in 2019 samen met de eigenaren wordt opgesteld;

Opmerkingen

In 2018 is gestart met het invullen van de checklist cyclische stukken gemeenschappelijke regelingen. Ook dit jaar is de checklist ingevuld en bijgevoegd.

Voor 2019 staat een evaluatie gepland van de Drentse Maat. Daaraan gekoppeld zal ook worden gekeken in hoeverre de verrekensystematiek aanpassing behoeft.

De termijn waarbinnen zienswijzen kunnen worden ingediend eindigt op 10 juni en ligt daarmee voor de behandeling van de stukken door uw raad. Zienswijzen die na 10 juni worden ingediend worden niet meer verwerkt in het voorstel aan het Algemeen Bestuur van 8 juli.

Om de RUD in deze tegemoet te komen hebben wij de zienswijze alvas toegezonden onder voorbehoud van instemming door uw raad.

Kosten, baten, dekking

Jaarrekening 2018

De Jaarrekening 2018 sluit met een negatief resultaat van € 19.000. Dit resultaat wordt gedekt vanuit de algemene reserve. De bijdrage van de gemeente Coevorden aan de RUD voor 2018 bedroeg in totaal € 785.010. Dit bestaat uit de in de begroting 2018 gevraagde bijdrage van € 684.533 en de extra bijdrage van € 100.447 die door middel van een begrotingswijziging is gevraagd. Dit bedrag is reeds uitbetaald waardoor er met betrekking tot de jaarrekening 2018 geen financiële consequenties zijn.

Begrotingswijziging 2019

In het ontwikkelprogramma RUD Drenthe 2019-2020 is een begroting opgenomen voor alle projecten en activiteiten die onder het Ontwikkelprogramma vallen. Voor 2019 wordt er in totaal een bedrag van € 1.163.315 begroot. Voor de financiering wordt een beroep gedaan op de daarvoor in 2016 in het leven geroepen bestemmingsreserve van € 275.000 en wordt de algemene reserve aangesproken voor een bedrag van € 481.250. De overige financiering van € 407.065 vindt plaats vanuit de gereserveerde uren uit het jaarprogramma.

Doordat de RUD de dekking van het ontwikkelprogramma voor 2019 vindt in de eigen reserves en begroting heeft dit geen invloed op de deelnemersbijdrage. De deelnemersbijdrage voor 2019 blijft voor Coevorden dan ook € 794.581. Opgemerkt dient te worden dat door dekking vanuit de eigen reserves de algemene reserve daalt naar € 41.000 en er derhalve geen ruimte is om eventuele voorkomende risico's op te vangen zoals ook vermeld is bij argument 2.3. Ook kan dit leiden tot een extra deelnemersbijdrage bij een negatief rekeningresultaat over 2019.

Kaderbrief 2020 en concept Begroting 2020

In de concept begroting 2020 van de RUD wordt van de gemeente Coevorden een bijdrage gevraagd van € 820.803. Dit is ten opzichte van 2019 een stijging van circa € 26.000. De belangrijkste uitgangspunten van de begroting zijn:

- De begroting 2019;
- De 5% incidentele extra deelnemersbijdrage wordt met 1 jaar verlengd ten behoeve van het ontwikkelprogramma;
- Er wordt een gewogen indexcijfer toegepast;
- Het meerjarig indicatief vastgestelde jaarprogramma is op basis van de Drentse Maat 2014.

De verhoging van de bijdrage zal worden meegenomen in de Kaderbrief 2020 en zal worden betrokken bij het samenstellen van de Programmabegroting 2020-2023.

Aanpak/uitvoering

- De conceptbegroting 2019 van de RUD bekend is bekend gemaakt in het elektronisch gemeenteblad
- Na besluitvorming in uw raad zal de RUD schriftelijk hierover worden geïnformeerd middels het indienen van een schriftelijke reactie.

Communicatie

n.v.t.

Kenmerk:



Bijlagen

- Jaarverslag en Jaarrekening 2018;
- Accountantsverslag
- Controleverklaring Accountant;
- Concept Begrotingswijziging 2019;
- Ontwerp Begroting 2020;
- Ontwikkelprogramma RUD 2019-2020;
- Kaderbrief 2020
- checklist cyclische stukken gemeenschappelijke regelingen
- concept reactiebrief aan de RUD

Burgemeester en wethouders van Coevorden,

de gemeentesecretaris

B.M. de Vries

de burgemeester

B.J. Bouwmeester

Kenmerk:



Kenmerk:



Kenmerk:

