

Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht
van: Dagelijks Bestuur
steller: M. van Bockel en Marcel van Steijn
onderwerp: Situatieschets samenhang financiële dekkingsmiddelen samenvoeging ODRU
t.b.v.: Algemeen Bestuur d.d. 28 maart 2025
bijlage: -

Status

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

Samenvatting

Met het oog op de voorgenomen oprichting van de nieuwe Omgevingsdienst en de financiële aspecten daaromtrent is op verzoek van de deelnemers een situatieschets gemaakt die de samenhang van een aantal financiële onderwerpen beschrijft. Het is belangrijk alle relevante financiële zaken in samenhang te beoordelen. De informatie in dit memo dient ter ondersteuning van het voorstel voor de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2024.

Voorstel

De leden van het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. kennis te nemen van de financiële zaken ter ondersteuning van het voorstel resultaatbestemming jaarrekening 2024.
-

Communicatie

n.v.t.

Financiën

Het financieel effect van de voorstellen wordt in de beschrijving reeds vermeld.

Juridische toets

n.v.t.

Impact op fusietraject RUD Utrecht en ODRU

n.v.t.

Toelichting

Inleiding

Het jaar 2025 is een bijzonder jaar voor de RUD Utrecht. Momenteel wordt gewerkt aan de oprichting van de nieuwe gemeenschappelijke regeling ODU, die naar verwachting op 1 januari 2026 van start gaat. Tegelijkertijd is het jaar 2025 ook het laatste jaar dat de RUD volledig operationeel is waarna de financiële afwikkeling van deze gemeenschappelijke regeling zal volgen. Per 1 januari 2026 worden de activiteiten naar de nieuwe dienst overgeheveld. Hoe dat geregeld zal worden, komt in een op te stellen liquidatieplan.

Het jaar 2024 wordt met een sterk positief financieel resultaat afgesloten van naar verwachting € 1.402.000.

Dit memo heeft als doel om voor de deelnemers alle relevante financiële informatie te schetsen voor het besluit over de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2024. Het is belangrijk alle relevante financiële zaken in samenhang te beoordelen. De informatie in dit memo dient ter ondersteuning van het voorstel voor de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2024.

Drie zaken vooraf:

1. De financiële bijdrage vanuit de deelnemers voor de begroting fase 2

In de routekaart fase 2 is de begroting fase 2 opgenomen die een tekort liet zien van € 789.000. De Algemene Besturen hebben besloten dat dit bedrag zal worden bijgedragen door de deelnemers van de oude diensten en dat hiervoor ook een extra beroep wordt gedaan bij I&W. Hierover vinden op dit moment gesprekken plaats met I&W. Er is door I&W een mondelinge toezegging gedaan van € 270.000. Wanneer deze bijdrage definitief wordt toegekend, zal door de ODRU en RUD deelnemers samen nog een bijdrage van € 519.000 nodig zijn.

Tevens zijn de kosten voor (vervanging van) interne uren uit de begroting fase 2 geschrapt. Daarvan is bepaald dat deze kosten moeten worden gedekt vanuit de reguliere begroting 2025 van de oude diensten. Het gaat in totaal om € 1,1 miljoen, voor ongeveer de helft zal deze dus binnen de reguliere exploitatie 2025 van de RUD moeten worden opgevangen € 550.000.

2. Exploitatie 2025

Het resultaat 2025 zal ten opzichte van de financieel gunstige jaren 2023 en 2024 naar verwachting minder goed zijn gezien de reeds doorgevoerde besparingen en het besluit dat de interne uren voor fase 2 vanuit de reguliere exploitatie 2025 van de RUD moeten worden opgevangen. Dit zal impact hebben op vooral de medewerkers bedrijfsvoering. Weliswaar in mindere mate, maar desondanks zullen medewerkers in het primaire proces ook in 2025 uren moeten besteden aan bijvoorbeeld de inrichting en het testen van het zaakstelsel en het bedrijfsvoering stelsel. Dit kan ook effect hebben op de realisatiecijfers 2025 voor de deelnemers.

3. Afwikkeling RUD Utrecht

Het oprichten van een nieuwe dienst heeft tot gevolg dat de RUD moet worden geliquideerd in 2026. Daardoor zullen er nog beperkte eenmalige kosten zijn voor de afwikkeling van de Gemeenschappelijke Regeling. Er wordt een aparte programmabegroting 2026 (liquidatiebegroting) opgesteld.

1.1 Algemene reserve

Doel:

De algemene reserve is bedoeld om in te zetten als zich risico's voordoen die niet op een andere manier kunnen worden opgevangen. De algemene reserve is onderdeel van het weerstandsvermogen. In artikel 31 van de Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht is bepaald dat het weerstandsvermogen maximaal 5% van de opbrengsten bedraagt.

Huidige stand:

	RUD Utrecht
Algemene reserve 31/12/2023	€ 559.000
Resultaat 2023	€ 193.000
Resultaatbestemming 2024 (voorstel)	€ 373.000
Algemene reserve 31/12/2024	€ 1.125.000 *

* De jaarrekening 2024 is nog onder controle van de accountant.

Met de voorgestelde resultaatverdeling 2024 wordt de algemene reserve naar verwachting opgehoogd tot de maximale hoogte van het weerstandsvermogen van 5%, zijnde € 1.125.000. Hiertoe wordt een voorstel aan het bestuur gedaan voor de resultaatverdeling voor bij het vaststellen van de jaarrekening 2024.

Analyse van dit onderdeel:

In de jaarrekening 2024 is een geactualiseerde risico analyse opgenomen. Daaruit volgt er een ratio is van 1,1 (31 dec. 2024). Dat is net iets boven de norm van 1,0. Ook in 2025 dient deze reserve nog als weerstandsvermogen voor als er in 2025 zich risico's voordoen die een financieel nadelige impact hebben.

In artikel 28 lid 7 van de ontwerp Gemeenschappelijke regeling voor de nieuwe ODU is bepaald dat het weerstandsvermogen maximaal 7% van de opbrengsten bedraagt. Het weerstandsvermogen kan voorkomen dat deelnemers in de eerste jaren moeten bijstorten als er aanloopverliezen zouden zijn in de nieuwe ODU. De ODRU kent een maximum van 10% in de huidige Gemeenschappelijke regeling. Er dient in fase 2 nog te worden besloten over de inbreng van de 27 deelnemers van weerstandsvermogen bij de start van de ODU per 1 januari 2026.

1.2 Bestemmingsreserve 'Doorontwikkeling RUD'

Doel:

Deze reserve dient ter dekking van kosten voor de doorontwikkeling van de RUD Utrecht. Omdat de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht naar verwachting stopt en een nieuwe regeling wordt opgericht, kan het doel worden herzien.

Huidige stand:

Opbouw Bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD		
Saldo 1/1/2024		€ 225.000
Dotatie 2024 cf. begroting oorspronkelijke begroting	€ 150.000	
Dotatie 2024 cf. tweede begrotingswijziging	€ 125.000	
Onttrekking 2024, cf. begroting oorspronkelijke begroting	-€ 46.000	
<i>Mutaties volgens begroting 2024:</i>		€ 229.000
Resultaatbestemming 2024 (voorstel)		-€ 379.000
Bestemmingsreserve 31/12/2024		€ 75.000

* De jaarrekening 2024 is nog onder controle van de accountant

In de begroting 2024 is er rekening mee gehouden om in 2024 € 150.000 ontwikkelkosten toe te voegen aan deze bestemmingsreserve. Hiertoe wordt nu een voorstel gedaan voor de resultaatverdeling 2024 voor bij het vaststellen van de jaarrekening 2024 aan het bestuur. Het voorstel voor de dotatie van € 125.000 aan deze bestemmingsreserve komt voort uit de post Onvoorzien 2024. De onttrekkingen betreft de financiering van een tweetal projecten.

Het voorstel bij de resultaatbestemming is om de gehele Bestemmingsreserve op € 75.000 ontwikkelkosten na over te hevelen naar de Nieuwe bestemmingsreserve doorontwikkeling Naar een Omgevingsdienst Utrecht

(ODU). De Doorontwikkeling RUD zal alleen nog gebruikt worden voor projecten die de RUD Utrecht in 2025 zal helpen en van toegevoegde waarde zijn voor de nieuwe dienst. Daarvoor is naar verwachting € 75.000 nodig.

Voor de uiteindelijke onttrekking aan de bestemmingsreserves (in 2025) dient overigens een normale zienswijze procedure te worden gestart bij de eerstvolgende begrotingswijziging.

Nieuwe bestemmingsreserve doorontwikkeling Naar een Omgevingsdienst Utrecht (ODU)

Het voorstel bij de jaarrekening 2024 is om een nieuwe bestemmingsreserve te vormen. Deze reserve kan dienen om de financiële risico's voor de RUD deelnemers in het proces van het vormen van een nieuwe omgevingsdienst op te kunnen vangen.

Opbouw Bestemmingsreserve Naar een Omgevingsdienst Utrecht (ODU)	
Saldo 1/1/2024	€ 0
Resultaatbestemming 2024 (voorstel)	€ 1.235.000
Bestemmingsreserve 31/12/2024	€ 1.235.000

In het voorstel voor de resultaatverdeling 2024 wordt voorgesteld om € 1.235.000 toe te voegen aan deze reserve. Dit is voor € 379.000 afkomstig uit de bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD en het restant € 856.000 uit het resultaat 2024.

Analyse van dit onderdeel:

De inrichting van de nieuwe gemeenschappelijke regeling en het vormen van een nieuwe financieel stabiele dienst kent een aantal financiële risico's. Een overzicht hiervan is in de routekaart voor fase 2 opgenomen. Een aantal daarvan is hieronder beschreven. Over de risico's wordt periodiek gerapporteerd aan de Stuurgroep voor het programma '*Naar één Omgevingsdienst*'.

De onderbouwing voor de mogelijke bestedingsdoelen voor deze reserve is als volgt. Het is belangrijk nogmaals te vermelden dat de uiteindelijke onttrekking aan de bestemmingsreserves (in 2025) dient een normale zienswijze procedure te worden gestart bij de eerstvolgende begrotingswijziging.

Mogelijk bestedingen bestemmingsreserve		
Inzet interne uren voor fase 2	*1	€ 650.000
Bijdrage RUD deelnemers	*2	€ 260.000
Inschatting kosten 2026 liquidatie RUD in 2026	*3	€ 100.000
Extra onvoorzien FUSIE	*4	€ 225.000
Saldo 31/12/2024 na resultaatverdeling 2024		€ 1.235.000

Toelichting

*1 Dit is het RUD deel (50%) van de in fase 1 berekende benodigde (vervanging van) interne uren voor fase 2. Deze kosten zijn vanwege het dekkingstekort uit de begroting fase 2 geschrapt en aan de eigen diensten is de opdracht gegeven deze kosten te dekken. Het bedrag uit de begroting Routekaart fase 2 is opgehoogd met € 100.000 rekening met de huidige voortgang van de werkzaamheden.

*2 In de routekaart fase 2 is bepaald dat het initiële begrotingstekort wordt bijgedragen door de deelnemers (nadat een extra subsidieverzoek bij I&W is ingediend). De verdeling is gemaakt o.b.v. de UVP uren 2024. De definitieve verdeling dient nog te worden bepaald nadat de extra bijdrage van I&W definitief bekend is.

*3 De RUD moet in 2026 worden opgeheven. Dit brengt liquidatiekosten met zich mee (zoals juridische kosten, accountantskosten en uren). Hiervoor wordt een begroting 2026 opgesteld en voorgelegd aan de het AB (juli 2025). De verwachte kosten kunnen uit deze reserve worden gedekt waardoor er in 2026 geen aanvullende bijdrage aan de RUD deelnemers nodig zal zijn.

*4 Post Onvoorzien. Niet ingezette middelen worden bij liquidatie uitgekeerd aan de deelnemers van de RUD Utrecht.