

OPLEGNOTITIE

Onderwerp	:	Jaarstukken 2023
Voorstel ter behandeling in	:	De vergadering van het algemeen bestuur
Status	:	Ter vaststelling
Portefeuillehouder	:	De heer Van Veen
Auteur	:	De heer Onderstijn
Bijlagen	:	1 Jaarstukken 2023
		2 Accountantsverslag 2023
		3 Controleverklaring 2023
Vergaderdatum	:	11 juli 2024
Agendapunt	:	08

Besluit

Het algemeen bestuur:

- Neemt kennis van het accountantsverslag en controleverklaring;
- Stelt de jaarrekening 2023 vast;
- Stemt in met het voorstel om het voordelige rekeningresultaat van € 71.996 te bestemmen voor de kosten van een projectleider voor de implementatie van de I-visie.

Besluit *(in te vullen door bestuursondersteuner)*

- Conform advies
- Anders, namelijk Klik of tik om tekst in te voeren.

Persbericht

- ja (concept persbericht toevoegen)
- nee

Toelichting

Besluit:

Het algemeen bestuur:

- Neemt kennis van het accountantsverslag en controleverklaring;
- Stelt de jaarrekening 2023 vast;
- Stemt in met het voorstel om het voordelige rekeningresultaat van € 71.996 te bestemmen voor de kosten van een projectleider voor de implementatie van de I-visie.

Toelichting

Proces

In de periode eind maart tot eind april 2024 heeft accountantskantoor Eshuis de jaarstukken van de FUMO gecontroleerd. Dit heeft geleid tot een (concept) accountantsverslag, dat als bijlage is opgenomen.

De belangrijkste conclusie is dat de FUMO over 2023 een goedkeurend oordeel krijgt op het gebied van getrouwheid. De toon van het accountantsverslag is verder ook positief

De voorlopige jaarstukken zijn in april 2024 verstuurd aan de deelnemers, conform de bepalingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR). In deze definitieve jaarstukken zijn geen wijzigingen aangebracht ten opzichte van de voorlopige jaarstukken. Voorafgaand aan de vergadering van het dagelijks bestuur (DB) op 13 juni 2024 zijn de jaarstukken besproken in het controllersoverleg (CO) en het VTH-management overleg (MO). Opmerkingen/ aanvullingen uit dit overleg zijn ingebracht in de vergadering van het DB van 13 juni 2024.

Voorafgaand aan de vergadering van het algemeen bestuur (AB) van 11 juli 2024 zal de auditcommissie deze stukken ook nog bespreken.

Financieel

De hoofdlijnen van 2023 zijn weergegeven in de bestuurlijke samenvatting van de jaarstukken. Het boekjaar 2023 sluit met een voordelig resultaat van € 71.996. Dit resultaat is als volgt te verklaren.

Omschrijving	Bedrag	Voor/ nadeel
Lagere personeelskosten primair proces	€ 567.000	Voordeel
Hogere opbrengsten uit incidentele opdrachten	€ 456.000	Voordeel
Lagere kosten DVO provincie	€ 269.000	Voordeel
Rentebate	€ 178.000	Voordeel
Lagere besteding outplacementbudget	€ 175.000	Voordeel
Hogere kosten onvoorzien	-€ 92.000	Nadeel
Overige effecten	-€ 149.000	Nadeel
Hogere bedrijfskosten	-€ 384.000	Nadeel
Lagere besteding SPUK-gelden	-€ 370.000	Nadeel
Effect nacalculatie begrote taken	-€ 578.000	Nadeel
Totaal	€ 72.000	Voordeel

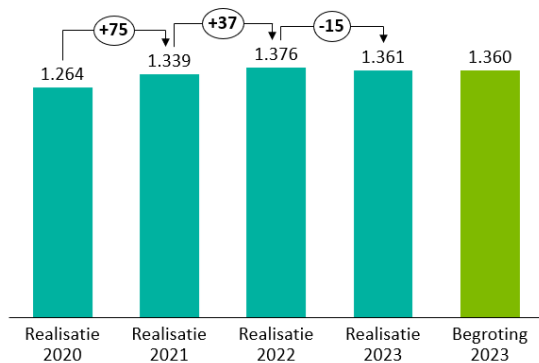
Tabel 1: Analyse resultaat 2023

- De personeelskosten in het primaire proces waren lager dan begroot. De urenbesteding op de begrote taken was lager dan begroot, waardoor ook de kosten lager zijn. De lagere urenbesteding zat vooral op het gebied van inrichtinggebonden toezicht en bodemtaken. De

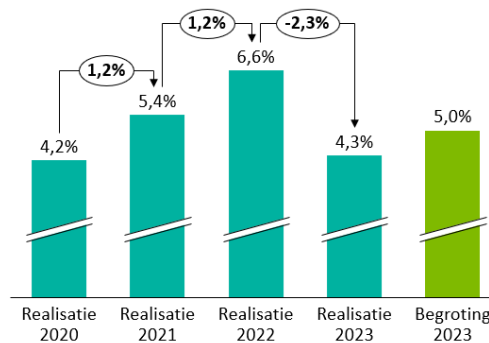
oorzaak hiervoor was de krappe arbeidsmarkt. In 2023 kon de beschikbare formatie niet volledig worden ingevuld. Ongeveer 4 fte kon niet worden ingevuld wegens onvoldoende geschikte kandidaten en inhuurmogelijkheden. Er zijn meerdere keren vacatures gepubliceerd zonder goed resultaat qua werving. Dit is de reden dat de FUMO andere manieren heeft geprobeerd om de nodige capaciteit te verkrijgen. Zo is er een trainee programma opgestart en is samen met de Omgevingsdiensten van Groningen en Drenthe een wervingscampagne gestart voor het aantrekken van Young Professionals.

- Er is voor € 456.000 aan hogere inkomsten uit extra opdrachten gerealiseerd ten opzichte van de begroting. Dit zijn opdrachten die deelnemers aanvullend op de begrote taken aan de FUMO hebben verstrekt. Denk hierbij aan extra opdrachten in het kader van de stikstofproblematiek, maar ook aan extra ureninzet bij politiek gevoelige dossiers. De inzet op extra opdrachten gaat niet ten koste van de uitvoering voor basistaken, omdat dit andere specialismes betreft, die niet onderling uitwisselbaar zijn.
- De kosten van de DVO met de provincie waren lager dan begroot. Dit komt doordat de laptops en telefoons waarmee binnen de FUMO wordt gewerkt langer meegaan dan de 3 jaren afschrijving waarmee in de DVO is gerekend. Doordat de FUMO op een later moment nieuwe investeringen gaat doen, vallen de kosten lager uit dan begroot.
- Vanaf juli 2022 wordt er rente vergoed over het schatkistbankieren. Over 2023 is een renteopbrengst gerealiseerd van € 178.000. Dit was niet begroot, waardoor hier een voordeel ontstaat.
- De FUMO beschikt over een outplacementbudget van € 200.000. Dit is voor een klein deel aangesproken in 2023.
- De kosten voor onvoorziene uitgaven waren € 92.000 hoger dan begroot. Hieronder vallen bijvoorbeeld de kosten voor monsternames in het kader van het ketenproject co-vergisters (€ 32.000), de kosten voor de open dag (€ 21.000), kosten voor de bedrijfsarts en advocaatkosten. Voor de laatste twee is, mede op advies van de auditcommissie van de FUMO, structureel budget opgenomen in de ontwerpbegroting 2025.
- De bedrijfskosten zijn € 384.000 hoger dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door hogere ICT-kosten (176.000), als gevolg van aanpassingen van systemen aan de Omgevingswet en door een stijging van de overige licentiekosten. Ook de kosten voor huisvesting, het wagenpark, kapitaallasten en overige kosten (zoals representatiekosten en communicatiekosten) waren hoger dan begroot.
- De besteding van de SPUK-gelden was lager dan begroot. De inzet in het kader van de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK-THE) was fors lager dan begroot, omdat door de krapte op de arbeidsmarkt onvoldoende personeel beschikbaar was om uitvoering te geven aan deze taak. Een voorwaarde in deze SPUK-regeling is dat deze taak alleen met vast personeel mag worden uitgevoerd en niet met externe inhuur. Dit bemoeilijkt de invulling van de vacatureruimte. De onderbesteding van de uren vraagt aandacht, gezien de looptijd van deze regeling van 5 jaar en het risico op terugbetaling van de niet bestede middelen. Per 1 mei 2024 zijn twee nieuwe toezichthouders begonnen op dit aandachtsgebied, waardoor er een impuls wordt gegeven aan de energiecontroles.
- In 2023 is, volgens de sturings- en financieringssystematiek, een nacalculatie uitgevoerd op de werkelijke bestede uren ten opzichte van de begrote uren. Per saldo heeft dit geleid tot een terugbetaling aan de deelnemers van € 578.000.

Personeelsinzet en productie



Figuur 1: Ontwikkeling productiviteit



Figuur 2: Ontwikkeling ziekteverzuim

In 2023 was de productiviteit 1.361 uur per fte. Hiermee is de norm van 1.360 uren per fte gehaald. Als gevolg van het besluit van AB FUMO van 27 oktober 2022, zijn ook inwerkuren als productieve uren verantwoord. Het effect hiervan is ca. 89 uren per fte.

Het ziekteverzuim is in 2023 met 2,3% gedaald van 6,6% naar 4,3%.

De flexibele schil bedroeg gemiddeld 20,5% in 2023. Dit ligt in lijn met de begrotingsnorm van 20%.

In totaliteit was de urenbesteding op de begrote taken 161.850 uren. Dit is 96,4% van de begroting. Per saldo is hiervoor in de nacalculatie circa € 578.000 aan de deelnemers terugbetaald. Daarnaast zijn er ca 9.300 uren aan incidentele opdrachten en 6.963 uren aan projecten besteed.

In het jaarverslag VTH-basistaken (11 juli 2024 in het AB FUMO) wordt inhoudelijk verantwoording afgelegd over de bestede uren.

Rechtmatigheid

De accountant geeft niet meer een apart oordeel over de rechtmatigheid. Vanaf 2023 geeft het dagelijks bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording af welke is opgenomen in de jaarrekening. Het oordeel van de accountant over getrouwheid omvat ook of de rechtmatigheidsverantwoording juist is verwerkt in de jaarrekening. Er waren in 2023 geen fouten of onduidelijkheden die de verantwoordingsgrens van 3%, zoals is opgenomen in de financiële verordening, hebben overschreden. In de paragraaf bedrijfsvoering zijn de uitkomsten van de interne controle ten aanzien van rechtmatigheid toegelicht.

Resultaatsbestemming

Over 2023 is een positief resultaat behaald van € 71.996. Het algemeen bestuur dient te besluiten wat de bestemming wordt voor dit resultaat.

In de vergadering van het algemeen bestuur van 11 april 2024 is een voorschot genomen op de resultaatsbestemming door te adviseren om het resultaat van de jaarrekening 2023 te bestemmen voor de kosten van een projectleider voor de implementatie van de i-visie.