

OPLEGNOTITIE

Onderwerp	:	Jaarstukken 2022
Voorstel ter behandeling in	:	De vergadering van het algemeen bestuur
Status	:	Ter besluitvorming
Portefeuillehouder	:	De heer Van Veen
Auteur	:	De heer Onderstijn
Bijlagen	:	1 Jaarstukken 2022 2 Accountantsverslag
Vergaderdatum	:	13 juli 2023
Agendapunt	:	06

Besluit

Het algemeen bestuur:

- Neemt kennis van het accountantsverslag en controleverklaring;
- Stelt de jaarstukken 2022 vast;
- Besluit om het rekeningresultaat van € 72.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Besluit (*in te vullen door bestuursondersteuner*)

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

Communicatie

Niet van toepassing.

Persbericht

- ja (concept persbericht toevoegen)
 nee

Toelichting

Proces

In de periode eind maart tot eind april 2023 heeft accountantskantoor Eshuis de jaarstukken van de FUMO gecontroleerd. Dit heeft geleid tot een accountantsverslag, dat als bijlage is opgenomen.

De belangrijkste conclusie is dat de FUMO over 2022 een goedkeurend oordeel krijgt op zowel getrouwheid als rechtmatigheid. De toon van het accountantsverslag is verder ook positief. Eshuis constateert dat de administratieve organisatie en interne beheersing op orde is. Nieuw is ten opzichte van vorige jaren dat er een zogenaamde SISA (Single information, Single audit)-bijlage aan de jaarstukken is toegevoegd. Deze SISA-bijlage betreft de verantwoording van de uitgaven voor de specifieke uitkeringen (SPUK) voor het Interbestuurlijk programma (IBP) versterking VTH-stelsel en Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (THE).

De voorlopige jaarstukken zijn in april 2023 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 15 juni 2023 worden de jaarstukken besproken in het controllersoverleg (CO) en het VTH-management overleg (MO). Eventuele opmerkingen/ aanvullingen uit dit overleg worden ingebracht in de vergadering van het DB van 15 juni 2023.

Voorafgaand aan de vergadering van het algemeen bestuur (AB) van 13 juli 2023 zal de auditcommissie deze stukken ook nog bespreken.

Het jaar 2022 in hoofdlijnen

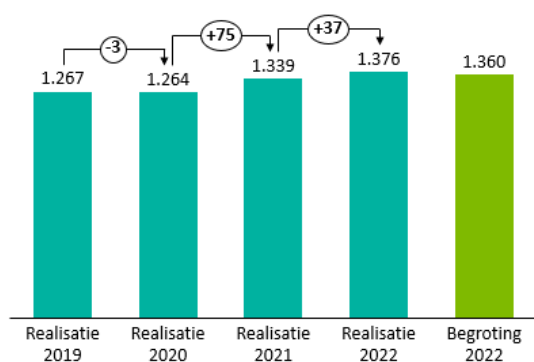
Over 2022 is een voordelig resultaat behaald van € 72.000. Dit is als volgt te verklaren:

Omschrijving	Bedrag	Voor/ nadeel
Hogere inkomsten uit extra opdrachten	€ 372.000	Voordeel
Lagere outplacementkosten	€ 200.000	Voordeel
Detacheringsvergoeding uitgeleend personeel	€ 76.000	Voordeel
Lagere reis- en thuiswerkvergoeding	€ 74.000	Voordeel
Meer inkomsten agv SPUK-gelden	€ 56.000	Voordeel
Overig	€ 23.000	Voordeel
Hogere kosten ICT	-€ 97.000	Nadeel
Effect nacalculatie begrote taken	-€ 208.000	Nadeel
Hogere personeelskosten primair proces	-€ 424.000	Nadeel
Totaal	€ 72.000	Voordeel

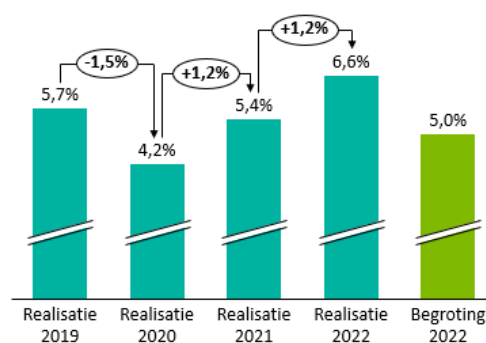
- Er is voor € 372.000 aan hogere inkomsten uit extra opdrachten gerealiseerd dan was begroot. Dit betreft opdrachten die deelnemers aanvullende op de begrote taken aan de FUMO verstrekt. Hierbij kan gedacht worden aan extra opdrachten in het kader van de stikstofproblematiek, maar ook aan extra ureninzet bij politiek gevoelige dossiers.
- De FUMO beschikt over een outplacementbudget van € 200.000. Dit is niet aangesproken in 2022.
- Er is voor € 76.000 aan baten gerealiseerd als detacheringsvergoeding voor uitgeleend personeel. Hiermee wordt de overschrijding op de personeelskosten deels gedekt.
- Vanwege het thuiswerken als gevolg van de corona-maatregelen is de reiskostenvergoeding woon-werk/thuiswerkvergoeding in 2022 fors lager dan begroot. Dit leidt tot een onderbesteding van € 74.000.

- Vanuit het Rijk zijn in 2022 twee Specifieke Uitkeringen opengesteld voor Omgevingsdiensten. Dit betreft de SPUK THE en de SPUK IBP versterking VTH-stelsel. Hiermee was in de begroting geen rekening gehouden.
- Onder overig valt het saldo van alle overige begrotingsposten, zoals wagenpark, huisvesting en overige bedrijfskosten, maar ook rentebaten en overige baten. Op deze posten is per saldo sprake van een voordeel van € 25.000.
- De ICT-kosten waren hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door aanpassingen aan het zaakstelsel in het kader van de Omgevingswet en door de ingebruikname van nieuwe software, zoals (het verplichte) Inspectievew.
- In 2022 is, conform de nieuwe sturings- en financieringssysteem, 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 € 208.000.
- De personeelskosten in het primaire proces waren € 424.000 hoger dan begroot. Hieronder vallen zowel de kosten voor extern als vast personeel. Er zijn diverse oorzaken voor de hogere kosten. Ten eerste was de flexibele schil hoger dan begroot (ca. € 250.000). De kosten van extern personeel liggen hoger dan de kosten van vast personeel. Ten tweede zijn er hogere inkomsten gerealiseerd, waarvoor personele inzet benodigd was. De extra kosten die dit met zich meebrengt, worden gedekt uit deze extra inkomsten.

Personeelsinzet en productiviteit



Figuur 1: Ontwikkeling productiviteit



Figuur 2: Ontwikkeling ziekteverzuim

In 2022 was de productiviteit 1.376 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. 50 uren per fte.

Het ziekteverzuim is in 2022 met 1.2% gestegen tot 6.6%. De oorzaken zijn verschillend van aard en bestaan uit ernstig zieke medewerker en medewerkers met corona. Deze ontwikkeling past binnen het landelijke beeld qua ziekteverzuim voor overheidsdiensten. Binnen de FUMO wordt gekeken op welke manieren er meer acties in de preventieve sfeer kunnen worden ondernomen.

De flexibele schil bedroeg gemiddeld 21.4% in 2022. Dit is hoger dan de begrotingsnorm van 15%. De afgelopen jaren is de flexibele schil steeds gestegen. De belangrijkste oorzaak hiervoor is de krappe

arbeidsmarkt. In de begroting van 2023 is de flexibele schil verhoogd naar 20%. In hoofdstuk 3 van de jaarstukken 2022 is dit nader toegelicht (in de paragraaf personeelsinzet en arbeidsmarktbenadering).

In totaliteit was de urenbesteding op de begrote taken 157.693 uren. Dit is 98.6% van de begroting. Per saldo is hiervoor in de nacalculatie circa € 200.000 aan de deelnemers terugbetaald. Daarnaast zijn er 9.000 uren aan incidentele opdrachten en 4.931 uren aan projecten besteed.

In het jaarverslag VTH-basistaken 2023 (eveneens geagendeerd voor de vergadering van het AB FUMO van 13 juli 2023) wordt inhoudelijk verantwoording afgelegd over de bestede uren.

Resultaatsbestemming

Over 2022 is een positief resultaat behaald. Het AB FUMO dient te besluiten wat de bestemming wordt voor dit resultaat.

Omdat gedurende het jaar 2022 een onttrekking uit de algemene reserve heeft plaatsgevonden, conform de vastgestelde begrotingswijziging 2022, is het advies om de algemene reserve weer aan te vullen met het rekeningresultaat van € 72.000.