

Agendapunt 10**voor de vergadering van het dagelijks bestuur RUD Drenthe 30 maart 2015**

Datum: 13 maart 2015	
Opsteller: Titia de Boer	
Johan Vogelaar, directeur RUD Drenthe	
Openbaar n.v.t.	
Onderwerp	Ontwerp programmabegroting RUD Drenthe 2016 – en meerjarenraming 2017-2019
Gevraagd besluit:	
Instemmen met de ontwerpprogrammabegroting RUD Drenthe 2016 – en meerjarenraming 2017-2019	
Inleiding/motivatie	Volgens de GR moet het dagelijks bestuur de ontwerpbegroting 2016 voor 1 april naar de raden en staten sturen. Zij kunnen vervolgens zienswijzen inbrengen tot 5 juni (reactietermijn is 8 weken) Op 29 juni worden de programmabegroting en de meerjarenraming ter vaststelling voorgelegd aan het AB. Voor 1 augustus moet het dagelijks bestuur de vastgestelde programmabegroting en de meerjarenraming naar de Minister van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties en naar de deelnemers sturen. In de voorliggende ontwerp programmabegroting is rekening gehouden met de Drentse maat. Dat wil zeggen scenario B incl. 10 % efficiencykorting. Ook is rekening gehouden met een efficiencykorting van 10 % richting onze leveranciers de gemeente Emmen en de provincie. Indien het DB besluit om deze uitgangspunten te wijzigen zal ook de begroting 2016 en de meerjarenraming aangepast moeten worden.
Bijlagen	ontwerp programmabegroting 2016
Communicatie persbericht	Ontwerpbegroting wordt gestuurd naar raden en staten.

Besluit:

cf + aanvulling mbt DM

Ontwerp Programmabegroting RUD Drenthe 2016

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling van de RUD Drenthe, d.d. 2015

Voorzitter,

Directeur,

[Handwritten signature]

Inhoud

1	Aanbieding.....	3
1.1	Inleiding	3
1.2	Bepalingen met betrekking tot de begrotingscyclus.....	4
1.3	Functie van de ontwerpbegroting	5
1.4	Leeswijzer.....	5
2	Programmabegroting	6
2.1	Doel van de RUD Drenthe / wat willen we bereiken?	6
2.2	Het bereiken van de gestelde doelen / wat gaan we daarvoor doen?.....	6
2.3	Wat mag het kosten	7
3	Uitgangspunten.....	8
3.1	Algemeen:.....	8
3.2	Overige:	8
3.3	Personeelskosten	8
3.4	Ontwikkelingen in de activiteiten bij de RUD	8
4	Toelichting programmabegroting 2016-2017.....	9
4.1	Financiële meerjarenbegroting.....	9
4.2	Toelichting op de begroting	9
4.2.1.	Personeelskosten	9
4.2.2.	Materieel	10
4.2.3.	Uitvoering.....	10
4.2.4.	Kapitaallasten	11
4.2.5.	Incidentele kosten	11
4.3.6	Onvoorzien	11
4.3.7.	Dekking gemeente / provincie	12
5	Paragrafen.....	13
5.1	Lokale heffingen.....	13
5.2	Weerstandsvermogen & risico's.....	13
5.3	Financiering / treasury.....	14
BIJLAGEN.....		17
Bijlage 1:	Formatieoverzicht.....	17
Bijlage 2:	Staat van reserves en voorzieningen	17
Bijlage 3:	Overzicht van rente en afschrijving.....	17
Bijlage 4:	Staat van investeringen.....	17
Bijlage 5:	Liquiditeitsprognose	18

1 Aanbieding

1.1 Inleiding

Voor u ligt de “ontwerp” begroting 2016-2019 van de RUD Drenthe. De gemeenten en de provincie hebben bij de start van RUD Drenthe besloten dat RUD Drenthe vanaf 1 januari 2016 gaat werken volgens een voor alle opdrachtgevers uniform minimaal uitvoeringsniveau, de ‘Drentse Maat’. De Drentse Maat moet verder voor zorgen dat RUD Drenthe niet onnodig zwaar wordt opgetuigd, maar is toegesneden op de Drentse milieuproblematiek. De Drentse Maat dient tevens als middel om de huidige inputfinanciering (inbreng fte) om te zetten naar outputfinanciering, dat wil zeggen dat de gemeenten en de provincie per 1 januari 2016 betalen voor de uitvoering van de taken volgens het in de Drentse Maat bepaalde niveau. De voorliggende begroting is de 1^e begroting die is gebaseerd op de zgn. Drentse Maat.

Het werkpakket van de Drentse Maat kan worden gerealiseerd met de huidige vaste primaire formatie (exclusief vacatureruimte), indien het werkpakket de komende periode nog verder zal afnemen, zullen er frictiekosten ontstaan en hiermee is geen rekening gehouden.

De invoering van een gemeenschappelijk minimaal uitvoeringsniveau is gekoppeld aan de specifieke bedrijvenbestanden van de opdrachtgevers. Dit betekent ten opzichte van de huidige situatie met inputfinanciering namelijk onvermijdelijk dat de verdeling van het totaal over de opdrachtgevers wijzigt. Vergeleken met 2014 en 2015 zullen bepaalde opdrachtgevers meer en andere opdrachtgevers minder aan RUD Drenthe gaan bijdragen. Deze gewijzigde bijdragen zijn in deze begroting verwerkt.

Naast de gewijzigde bijdragen per opdrachtgever is bij de invoering van de Drentse maat ook afgesproken dat in de RUD-begroting van 2016 een efficiencykorting van 10% wordt doorgevoerd. Hiermee heeft de RUD Drenthe in zijn totaliteit een taakstelling van ruim 20% gerealiseerd. Een voorwaarde hierbij is gesteld dat ook onze leveranciers voor de ondersteuning van PIOFACH-taken, gemeente Emmen en de provincie Drenthe, 10% minder toerekenen aan de RUD voor hun diensten. De efficiencykorting vanuit de RUD heeft ertoe geleid dat een aantal budgetten naar beneden zijn bijgesteld en dat de RUD geen vacatureruimte meer heeft. Deze beide kortingen zijn in de voorliggende begroting opgenomen.

De bovengenoemde uitgangspunten hebben tot gevolg dat er een ‘krappe’ begroting is ontstaan met zeer weinig ruimte om tegenvallers op te vangen. De begroting van 2016 sluit nog af met een negatief resultaat van - € 108.000,-, doordat in dat jaar nog éénmalige aanloopkosten zijn opgenomen. De algemene reserve is vanaf 2018 licht positief. Tot 2018 biedt de algemene reserve dus ook geen mogelijkheid om tegenvallers op te vangen.

Ten opzichte van 2014 en 2015 is de opzet van de begroting aangepast. De begroting wordt gepresenteerd als één programma milieutaken. De onderliggende posten worden in Hoofdstuk 4 nader toegelicht.

programmabegroting Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe				
	*1000 euro			
	2016	2017	2018	2019
baten	11.370	11.597	11.829	12.066
lasten	11.478	11.549	11.774	12.004
resultaat	-108	48	55	61
<i>algemene reserve 31/12</i>	-99	-51	4	66

1.2 Bepalingen met betrekking tot de begrotingscyclus

In artikel 25 van de gemeenschappelijke regeling zijn nadere voorschriften voor de procedure voor het opstellen en vaststellen van de (ontwerp) begroting opgenomen.

- Het Algemeen Bestuur stelt voorschriften vast inzake het financieel- en administratieve beheer. De artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet zijn van overeenkomstige toepassing.
- Het dagelijks bestuur zendt jaarlijks voor 15 april een ontwerpbegroting van het lichaam voor het komende kalenderjaar, met bijbehorende toelichting, naar de provinciale staten en de raden van de deelnemers.
- Op de ontwerpbegroting is artikel 59 van de Wet gemeenschappelijke regelingen van toepassing. Provinciale staten en de gemeenteraden kunnen binnen acht weken na ontvangst van de ontwerpbegroting bij het Dagelijks Bestuur schriftelijk een zienswijze indienen. Het Dagelijks Bestuur voegt deze schriftelijke zienswijzen, eventueel voorzien van een schriftelijke reactie daarop, bij de ontwerpbegroting zoals die aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden.
- Het Algemeen Bestuur stelt vervolgens uiterlijk 1 juli van het jaar, voorafgaande aan het jaar waarvoor de begroting dient, de begroting vast.

Twee weken nadat deze is vastgesteld, doch uiterlijk 1 augustus¹ van het jaar voorafgaande aan het jaar waarvoor de begroting dient, zendt het Dagelijks Bestuur de begroting aan de deelnemers (provinciale staten en de gemeenteraden) en de minister van Binnenlandse Zaken. De deelnemers hebben de mogelijkheid bij de minister een zienswijze in te dienen.

¹ WGR Art. 58 dd 26/12/2014

1.3 Functie van de ontwerpbegroting

Op basis van de Financiële verordening heeft het Algemeen Bestuur kaders gesteld voor het financiële beleid en het financiële beheer alsmede de kaders voor de inrichting van de financiële organisatie. Met de Controle verordening heeft het Algemeen Bestuur de regels vastgesteld voor de controle op het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie.

De begroting betreft het vaststellen en toedelen van beschikbare gelden en vormt het kader waarbinnen de directie van RUD Drenthe bevoegd is tot het doen van uitgaven en het aangaan van verplichtingen.

De begroting en de financiële positie zijn in onderlinge samenhang van belang voor het inzicht in de financiën van de RUD Drenthe.

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 wordt de “programmabegroting” van de RUD Drenthe voor de jaren 2016 tot en met 2019 weergegeven

In hoofdstuk 3 worden de “uitgangspunten” geschetst die zich hebben voorgedaan nadat de begroting 2015 is vastgesteld.

In hoofdstuk 4 wordt een “toelichting” gegeven op diverse kostenposten waaruit deze programmabegroting is opgebouwd.

In hoofdstuk 5 wordt aandacht besteed aan de verplichte “paragrafen”, lokale heffingen, weerstandsvermogen & risico's, financiering/ treasury en bedrijfsvoering.

2 Programmabegroting

2.1 Doel van de RUD Drenthe / wat willen we bereiken?

De doelstellingen van de RUD Drenthe zijn:

1. De RUD Drenthe zorgt ervoor dat de taakuitvoering voldoet aan de wettelijke kwaliteitseisen, onder voorwaarde dat zij daarvoor de opdracht en de financiële middelen krijgt;
2. De RUD Drenthe zorgt voor een kwalitatief goede uitvoering van taken;
3. De RUD Drenthe zorgt voor een goede afstemming/samenwerking met partijen die participeren in de RUD Drenthe, de partijen waarvoor taken worden uitgevoerd en de andere handhavingpartners;
4. De RUD Drenthe zorgt voor een zo eenduidig mogelijke taakuitvoering in de gehele regio, met maatwerkafspraken als het gaat om ambities en bestuurlijke keuzes van de individuele organisaties.
5. De RUD Drenthe zorgt ervoor dat de taakuitvoering beduidend efficiënter gaat plaatsvinden dan de som van de huidige taakuitvoering door de afzonderlijke organisaties;
6. De RUD Drenthe zorgt voor een breed pallet aan ontwikkelingsmogelijkheden in termen van specialisatievorming en doorgroeimogelijkheden;
7. De RUD Drenthe draagt bij aan verdergaande innovatie in de aanpak en organisatie van de VTH-taken;
8. De RUD Drenthe zorgt ervoor dat specifieke expertise wordt geborgd en waar mogelijk verder wordt uitgebouwd.

2.2 Het bereiken van de gestelde doelen / wat gaan we daarvoor doen?

1. Wij zorgen ervoor dat onze medewerkers de mogelijkheid krijgen hun kennis en expertise uit te wisselen en scholen onze medewerkers regelmatig bij, zodat ze in de toekomst voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria.
2. Hierdoor borgen wij dat onze taken op een kwalitatief goede manier uitvoeren.
3. Wij zorgen ervoor dat er regelmatig afstemming plaats vindt met onze opdrachtgever en andere partners. We denken mee met het behalen van de gemeentelijke en provinciale milieudoelstellingen en zijn klant- en oplossingsgericht. Wij zijn ons daarbij bewust van het maatschappelijk krachtenveld, waarin wordt gefunctioneerd. Wij gaan professioneel, integer en zorgvuldig om met het spanningsveld tussen de verschillende rollen binnen en buiten onze dienst.
4. De taken worden op een eenduidige niveau uitgevoerd en waar nodig en wenselijk worden afspraken gemaakt over maatwerk.
5. Het eenduidige uitvoeringsniveau stelt ons in staat onze taken zo efficiënt mogelijk uit te voeren,
6. De RUD is een moderne werkgever waar plaats- en tijdsafhankelijk kan worden gewerkt en waar zoveel mogelijk digitaal wordt gewerkt. Er is opleidingsbudget waar de medewerkers de kans krijgen zich te blijven ontwikkelen. Door de schaal van de RUD is specialisatie van medewerkers beter mogelijk dan voor de oprichting van de RUD.
7. De innovatie in de aanpak en de organisatie van de VTH-taken wordt verder uitgewerkt en wordt ondersteund door het nieuwe leefomgevingssysteem (LOS)

waarmee we vanaf 1 januari 2016 gaan werken. Door de werkprocessen gelijk te schakelen kunnen we professioneler werken en worden we minder kwetsbaar.

8. Voor een aantal taken zoals de uitvoering van bodemsaneringsprojecten is extra expertise nodig. Dit proces wordt ook verder geüniformeerd en geoptimaliseerd.

2.3 Wat mag het kosten

De gemeenten en de provincie hebben hun taakuitvoering op het gebied van milieu-brede takenpakket ondergebracht in RUD. Deze taken vielen in de begroting van de opdrachtgevers binnen het programma "milieu" en vanuit dit uitgangspunt is de begroting van de RUD Drenthe op één programma gebaseerd.

programmabegroting Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe						
	jaarrekening	*1000 euro				
	2014	2015 (*)	2016	2017	2018	2019
baten	12.480	12.212	11.370	11.597	11.829	12.066
lasten	12.624	12.058	11.478	11.549	11.774	12.004
resultaat	-144	154	-108	48	55	61
<i>algemene reserve 31/12</i>	<i>-144</i>	<i>10</i>	<i>-99</i>	<i>-51</i>	<i>4</i>	<i>66</i>

(*) = op basis van 2e begrotingwijziging 2015 (dd 29 juni 2015)

In hoofdstuk 4 wordt een toelichting gegeven over de lasten en baten.

3 Uitgangspunten

3.1 Algemeen:

De begroting 2016 is gebaseerd op de Drentse Maat. Dit betekent dat de verdeelsleutel tussen de deelnemers is aangepast ten opzichte van 2015. Tevens is een efficiencykorting van 10% doorgevoerd. Deze korting is alleen haalbaar als aan een aantal voorwaarden is voldaan:

- Leefomgevingssysteem (LOS) is ingevoerd per 1 januari 2016
- De informatieuitwisseling tussen RUD en opdrachtgevers geschiedt digitaal
- Uniforme werkwijzen: de werkprocessen binnen de RUD en de wijze waarop de RUD communiceert met derden is eenduidig en niet afhankelijk is van de gemeente/provincie waarin de inrichting gevestigd is
- De leveranciers voeren een efficiencykorting door van 10%: in de begroting is de vergoeding voor de dienstverlening van de gemeente Emmen en de provincie bij de ondersteuning van de PIOFACH-taken met 10% verlaagd
- De omvang van de werkzaamheden van de niet-Drentse maat blijft in 2016 gelijk ten opzichte van 2015.

3.2 Overige:

- Alle bedragen in de begroting zijn exclusief BTW. De RUD Drenthe schuift alleen de werkelijk door haar betaalde BTW door aan de latende organisaties op basis van transparantiemethode (koepelvrijstelling).
- In deze begroting is vanaf 2016 – 2019 een prijscompensatie van 2% doorgevoerd.

3.3 Personeelskosten

De loonkosten voor deze begroting zijn bepaald door de werkelijke loonkosten voor 2015 te verhogen met een loonindexering van 2%.

Op basis van de Drentse maat/DVO heeft de RUD Drenthe in 2016 een primaire formatie van 96,2 fte nodig om het takenpakket van de opdrachtgevers uit te kunnen voeren. Hierbij is uitgegaan van 1.460 productieve uren per medewerker. Hierbij is geen rekening gehouden met eventuele uitval door ziekte. De RUD Drenthe wordt net als andere organisaties geconfronteerd met ziekte. Het afgelopen jaar was dit ca. 3%. Om dit op te kunnen vangen is in de begroting een post 'flexibele inzet' opgenomen.

Naast de primaire formatie heeft de RUD een formatieruimte van 16 fte voor ondersteunende taken.

3.4 Ontwikkelingen in de activiteiten bij de RUD

- Leges: De provincie Drenthe heeft het heffen van leges gemandateerd aan de RUD Drenthe. Dit betreft leges voor de luchtvaart en voor de WABO. De inning van de leges is gebaseerd op de legesverordening van de provincie. Hiervan komt 30% ten gunste van de RUD Drenthe. Op basis van de inkomsten over 2014 en de ervaringscijfers van de provincie zal de leges opbrengst ca. € 50.000 per jaar zijn.
- Saneringsprojecten: Tijdens het opstellen van deze begroting zijn er gesprekken tussen de RUD Drenthe en provincie Drenthe over extra ondersteuning voor de saneringsprojecten. In 2015 zal hiervoor mogelijk een aanvullende DVO worden opgesteld.

4 Toelichting programmabegroting 2016-2017

4.1 Financiële meerjarenbegroting

Conform de BBV-richtlijnen wordt voor een vergelijking de gegevens van de jaarrekening 2014 en de begroting 2015 op basis van de nog vast te stellen 2^e wijziging weergegeven. De teksten voor de toelichting richten zich toe op de uitgangspunten van 2016.

baten en lasten overzicht * 1000						
Baten	jaarrek. 2014	2015 (*)	2016	2017	2018	2019
1 inkomsten extra taken (leges)	€ 318	€ 50	€ 51	€ 52	€ 53	€ 54
2 dekking gemeenten/provincie	€ 12.162	€ 12.162	€ 11.319	€ 11.545	€ 11.776	€ 12.012
totaal baten	€ 12.480	€ 12.212	€ 11.370	€ 11.597	€ 11.829	€ 12.066
lasten						
3 personeelskosten	€ 8.281	€ 9.306	€ 8.823	€ 8.950	€ 9.131	€ 9.315
4 materieel	€ 9	€ 50	€ 51	€ 52	€ 53	€ 54
5 uitvoering	€ 1.925	€ 2.178	€ 2.022	€ 2.063	€ 2.104	€ 2.146
6 kapitaallasten	€ 156	€ 54	€ 359	€ 359	€ 359	€ 359
7 onvoorzien	€ 437	€ 120	€ 122	€ 125	€ 127	€ 130
subtotaal	€ 10.808	€ 11.708	€ 11.378	€ 11.549	€ 11.774	€ 12.004
8 incidentele kosten	€ 1.625	€ 350	€ 100	€ -	€ -	€ -
9 uitvoering proj. Derden/ leges	€ 191	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
totaal lasten	€ 12.624	€ 12.058	€ 11.478	€ 11.549	€ 11.774	€ 12.004
Resultaat	€ 144-	€ 154	€ 108-	€ 48	€ 55	€ 61

Op basis van de normale bedrijfsvoering is de RUD-begroting 2016 nagenoeg sluitend. Als gevolg van de incidentele opstartkosten (€ 100.000) is het resultaat van de begroting 2016 negatief.

4.2 Toelichting op de begroting

Hieronder volgt een toelichting op de afzonderlijke posten.

4.2.1. Personeelskosten

baten en lasten overzicht *1000						
lasten (3) personeelskosten	jaarrek. 2014	2015 (*)	2016	2017	2018	2019
a Loonsom	€ 7.821	€ 8.466	€ 8.063	€ 8.226	€ 8.392	€ 8.561
b Overige	€ 177	€ 490	€ 403	€ 411	€ 420	€ 428
c Reiskosten	€ 283	€ 350	€ 356	€ 313	€ 319	€ 325
subtotaal	€ 8.281	€ 9.306	€ 8.823	€ 8.950	€ 9.131	€ 9.315

De personeelskosten zijn in drie onderdelen verdeeld:

a) De primaire formatie is afgestemd op het werkpakket dat voortvloeit uit de Drentse Maat. De capaciteit die hiervoor nodig is, komt overeen met de vaste formatie die werkelijk door de opdrachtgevers zijn ingebracht. De totale budgettaire formatie van 125,3 FTE in 2014 hiermee teruggebracht naar 115,3 FTE in 2016. Hierdoor is de vacatureruimte die bij de

opstart per 1 januari 2014 nog aanwezig was vervallen. De loonsom is gebaseerd op het prijsniveau 2015. Deze is voor de begroting van 2016 verhoogd met een loonindexering van 2%².

b) Aan de salariskosten zijn de "overige" personeelskosten (2% opleiding; 3% algemene kosten) gekoppeld. Dit zijn de kosten voor bijvoorbeeld studie, opleidingen, ARBO, kleding, etc.

c). Uit de reiskosten over het jaar 2014 is gebleken dat de oorspronkelijk geraamde reiskosten van € 320.000 te hoog waren ingeschat. Deze zijn verlaagd met € 20.000. Naast deze reiskosten voor zakelijk gemaakte reiskosten worden nog éénmalig in verband met de overgangsregeling reiskosten voor woon-werkverkeer uitgekeerd aan een aantal medewerkers. Deze kosten bedragen ca. € 50.000.

4.2.2. Materieel

baten en lasten overzicht *1000						
lasten (4) materieel	jaarrek. 2014	2015 (*)	2016	2017	2018	2019
a Toolbox	€ 9	€ 50	€ 51	€ 52	€ 53	€ 54
subtotaal	€ 9	€ 50	€ 51	€ 52	€ 53	€ 54

De medewerkers hebben gereedschappen tot hun beschikking en deze moeten in goede staat en gecertificeerd zijn. Het opgenomen bedrag dient voor de kosten voor onderhoud / certificering en een eventuele vervanging.

4.2.3. Uitvoering

baten en lasten overzicht *1000						
lasten (5) uitvoering	jaarrek. 2014	2015 (*)	2016	2017	2018	2019
a PIOFACH package deal	€ 1.784	€ 1.800	€ 1.652	€ 1.685	€ 1.719	€ 1.754
b Uitvoering eigen beheer	€ 141	€ 378	€ 370	€ 377	€ 385	€ 393
subtotaal	€ 1.925	€ 2.178	€ 2.022	€ 2.063	€ 2.104	€ 2.146

De uitvoeringskosten bestaat uit twee onderdelen.

a) De package deal, waarin de provincie Drenthe en de gemeente Emmen voor een vaste prijs een gezamenlijk pakket diensten verzorgen aan de RUD Drenthe. In de package deal is een indexering op basis van het daarvoor geldende gemeentelijke en provinciale indexcijfer overeengekomen. Om de taakstelling voor de kostenreductie te halen is één van de uitgangspunten dat de leveranciers ook een prijsreductie van 10% doorvoert. Deze reductie is in deze opgave verwerkt.

b) Naast de package deal heeft de RUD uitvoeringskosten in eigen beheer. Vanuit de jaarrekening is een nieuwe calculatie gemaakt. Deze nieuwe calculatie is ca. 170.000 euro

² CPB Policy Brief 2012/01

lager dan de uitgangspunten van het bedrijfsplan en is al doorgevoerd in de 2^e begrotingswijziging 2015.

4.2.4. Kapitaallasten

baten en lasten overzicht *1000						
lasten (6) kapitaallasten	jaarrek. 2014	2015 (*)	2016	2017	2018	2019
a Leefomgevingssysteem	€ 156	€ 54	€ 359	€ 359	€ 359	€ 359
subtotaal	€ 156	€ 54	€ 359	€ 359	€ 359	€ 359

Voor de investeringen in een nieuw leefomgevingssysteem is een bedrag geraamd van € 1,6 miljoen. Op basis van een annuïteit geeft deze investeringen bij een looptijd van vijf jaar en een rentepercentage van 4% een jaarlijkse kapitaallast van € 360.000,-. Tijdens het schrijven van deze begroting heeft de aanbesteding nog niet plaats gevonden. Een randvoorwaarde is dat de jaarkosten niet hoger worden dan € 360.000.

Het materieel ten behoeve van het uitvoeren van metingen heeft de RUD Drenthe bij de start in 2014 om niet verkregen van de latende organisaties. Deze bestaan uit meetinstrumenten en diverse kleinere gereedschappen. De aanschafprijzen voor de meeste nieuwe apparaten zijn zodanig gedaald, dat deze beneden de activeringsgrens blijven. Momenteel zijn er nog geen aanwijzingen dat er nieuwe investeringen moeten worden gedaan. Daarom zijn de kapitaallasten voor meetapparatuur uit deze begroting gehaald.

4.2.5. Incidentele kosten

Bij de start zijn voor de eerste drie jaren dat de RUD Drenthe operationeel is incidentele kosten opgevoerd. Dit betreft incidentele kosten voor de verdere inrichting van de bedrijfsvoering. Er is gekozen voor een lage overhead voor de bedrijfsvoering en daarom zijn eenmalige investeringen nodig om de bedrijfsvoering te optimaliseren en te zorgen voor een goede integratie van de verschillende culturen, de werkwijzen van de verschillende organisaties en het vormgeven van beleid en instrumenten ten behoeve van de bedrijfsvoering. Vanuit de meerjarige begroting 2015 was er voor 2016 € 160.000,- begroot. Om de voorgestelde taakstelling te realiseren is deze begrotingspost bijgesteld tot € 100.000,-.

4.3.6 Onvoorzien

Uit de jaarrekening blijkt dat er meer onvoorziene kosten waren dan begroot. De begroting 2016 is erg scherp gecalculeerd. Om eventueel tegenvallers op te kunnen opvangen, is een stelpost onvoorzien van € 120.000 gehandhaafd.

4.3.7. Dekking gemeente / provincie

baten en lasten overzicht * 1000						
Baten	jaarrek. 2014	2015 (*)	2016	2017	2018	2019
1 inkomsten extra taken (leges)	€ 318	€ 50	€ 51	€ 52	€ 53	€ 54
2 dekking gemeenten/provincie	€ 12.162	€ 12.162	€ 11.319	€ 11.545	€ 11.776	€ 12.012
totaal baten	€ 12.480	€ 12.212	€ 11.370	€ 11.597	€ 11.829	€ 12.066

Leges:

De provincie Drenthe heeft het heffen van leges voor de luchtvaart en voor de WABO gemandateerd aan de Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe. De inning van de leges is gebaseerd op de legesverordening van de provincie en 30% van de opbrengsten komen ten gunste van de RUD Drenthe. De leges opbrengst wordt voor 2016 geraamd op ca. € 51.000 per jaar.

Dekking gemeenten/provincie:

De bijdrage voor 2016 is bepaald op basis van een output gestuurde begroting en deze resulteert in een kostprijs voor het takenpakket dat de opdrachtgever minimaal afneemt.

De grondslag voor dienstverleningsovereenkomst (DVO) is het takenpakket dat voortvloeit uit de Drentse maat. In de onderstaande tabel wordt de vaste jaarbijdrage per opdrachtgever weergegeven. De verhouding tussen de bijdrage vormt het percentage dat als verdeelsleutel worden gebruikt voor de berekening van de doorgeschoven BTW.

bijdrage volgens de Drentse Maat 2016		
organisatie	bijdrage	verhouding
Gemeente Aa en Hunze	€ 360.579	3,2%
Gemeente Assen	€ 635.395	5,6%
Gemeente Borger-Odoorn	€ 358.642	3,2%
Gemeente Coevorden	€ 628.897	5,6%
Gemeente Emmen	€ 2.669.015	23,6%
Gemeente Hoogeveen	€ 933.791	8,2%
Gemeente Meppel	€ 610.774	5,4%
Gemeente Midden-Drenthe	€ 811.023	7,2%
Gemeente Noordenveld	€ 406.725	3,6%
Gemeente Tynaarlo	€ 355.585	3,1%
Gemeente Westerveld	€ 349.964	3,1%
Gemeente De Wolden	€ 615.657	5,4%
Provincie Drenthe	€ 2.582.770	22,8%
totaal	€ 11.318.817	100%

5 Paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn 7 verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de RUD Drenthe. Om die reden zijn de paragrafen kapitaalgoederen, grondbeleid en verbonden partijen niet opgenomen.

5.1 Lokale heffingen

De RUD Drenthe heeft in haar eigen beleid geen lokale heffingen. Voor de provincie Drenthe is de RUD Drenthe gemandateerd om de heffingen van de leges uit te voeren. Dit betreft leges voor de luchtvaart en voor de WABO. De inning van de leges is gebaseerd op de legesverordening van de provincie.

5.2 Weerstandsvermogen & risico's

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de RUD Drenthe in staat is niet begrote tegenvallers en risico's waarvoor geen voorziening is getroffen op te vangen. Het minimaal aan te houden weerstandsvermogen is afhankelijk van de grootte van de GR en de te onderkennen financiële risico's.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken. Het gaat daarbij voor de RUD Drenthe om de volgende elementen:

- *Post onvoorzien*
In de begroting is een post onvoorzien opgenomen van € 122.000,-.
- *De stille reserves*
De RUD Drenthe beschikt niet over stille reserves.
- *Het vrij aanwendbaar deel van de algemene reserve*
De RUD Drenthe kent een negatieve algemene reserve van -/- € 144.193.

Het weerstandsvermogen van de RUD is in 2016 negatief en wordt pas vanaf 2018 weer licht positief. Dit betekent dat de RUD amper ruimte heeft onvoorziene tegenvallers op te vangen.

De meerjarige programmabegroting laat zien dat pas in 2018 het negatieve saldo is weggewerkt. Vanaf 2018 kan de RUD Drenthe pas haar weerstandsvermogen gaan opbouwen. De algemene reserve mag maximaal 10% van de jaaromzet bedragen. Voor zover het batig saldo van enig jaar zou leiden tot een algemene reserve van meer dan 10% van de jaaromzet, wordt het saldo boven de 10% gerestitueerd op basis van de verdeelsleutel zoals vastgesteld volgens artikel 27 lid 2 van de GR, tenzij een meerderheid van het Algemeen Bestuur instemt met een doelreservering van het batig saldo voor de RUD Drenthe (artikel 27 lid 6 van de GR RUD Drenthe).

Mogelijke risico's

In 2015 zal de RUD een analyse van risico's uitvoeren en neemt dit mee in de volgende begrotingen. Vooruitlopend hierop staan hieronder de mogelijke risico's genoemd die voor de begroting van 2016 van belang zijn:

a) Risico's taakuitvoering

Door de aard van de werkzaamheden die de RUD uitvoert, zijn de risico's beperkt. Waar mogelijk is hiervoor een verzekering (goed werkgeverschap verzekering) afgesloten.

b) Begroting grotendeels nog gebaseerd op aannames en niet op werkelijke gegevens

De begroting voor 2016 is gemaakt op basis van een geactualiseerde begroting 2015 en de eerste jaarrekening van 2014. Doordat de RUD nog maar kort operationeel is, zijn er bij deze actualisatie op diverse aspecten aannames gemaakt.

c) leefomgevingssysteem (LOS)

In 2014 en 2015 wordt LOS ontwikkeld in samenwerking met de Omgevingsdienst Groningen (ODG). De bedoeling is dat hiermee het werken in de systemen van de latende organisatie niet meer nodig en het gebruik van de 13 zaaksystemen van de latende organisaties wordt losgelaten. Dit vergt een forse investering voor de RUD van ongeveer € 1,6 miljoen. Vanaf 2016 zal dit leiden tot een jaarlijkse kostenpost aan afschrijving en rente van ongeveer € 360.000. Door een projectorganisatie met een strakke planning en een goed projectmanagement denken we de risico's beperkt te houden

d) Formatie

In 2014 was en ook in 2015 is er sprake van vacatureruimte. Door de vacatureruimte op te vullen met inhuur van personeel is er sprake van een flexibele schil. Door extra taakstelling van 10% is de vacatureruimte uit de begroting gehaald. Hierdoor zijn er geen mogelijkheden meer om in te huren bij piekwerkzaamheden. Een risico voor de RUD Drenthe kan zijn dat er in het takenpakket nog verder wordt ingeperkt waardoor er een lagere bezetting nodig is dan het aanwezige vaste personeelsbestand. Dit leidt mogelijk tot frictiekosten.

e) Kwaliteitseisen

De RUD wil in de toekomst voldoen aan interne en externe kwaliteitseisen. In 2015 wordt nagegaan of de RUD (organisatie en medewerkers) voldoet aan de kwaliteitscriteria 2.1. Daarnaast gaan we ons oriënteren op invoering in 2015 van een kwaliteitszorgsysteem. Mogelijk zorgen deze ontwikkelingen voor extra opleidingskosten.

5.3 Financiering / treasury

De Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) is per 1 januari 2001 in werking getreden. Volgens deze wet is elke gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente-risiconorm, de verwachte toe- of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van de treasury.

De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen wordt geformuleerd in het treasurystatuut. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader zoals gesteld door de Wet FIDO.

5.3.1 Treasurybeleid

De treasuryfunctie van de RUD Drenthe dient tot:

1. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;
3. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
4. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet FIDO respectievelijk de limieten en richtlijnen van dit statuut.

5.3.2 Geldleningen

Aangezien de RUD Drenthe nog geen reserves heeft, zal voor de schommelingen in de liquiditeitspositie en voor het aangaan van investeringen in met name ICT een overeenkomst met een nader te bepalen bank worden gesloten. Bij het aangaan van de leningen zal de RUD Drenthe de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet overschrijden.

5.3.3 Kasgeldlimiet³

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens artikel 2 lid 1 van de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet van gemeenschappelijke regelingen 8,2% van de primitieve begroting. Voor 2016 is dit € 947.652. De RUD Drenthe voldoet hieraan op basis van deze begroting.

5.3.4 Renterisiconorm⁴

De renterisiconorm schrijft voor hoeveel maximaal geleend mag worden voor een periode langer dan één jaar. De renterisiconorm bedraagt 20% van de vaste schuld (er geldt een drempelbedrag van € 2,5 miljoen). Dat betekent dat in enig jaar 20% van de vaste schuld mag worden vernieuwd. Volgens de begroting wordt in 2016 geen nieuwe lening aangegaan. De investeringen voor LOS zullen reeds in 2015 worden gedaan.

³ Een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting van het openbare lichaam bij aanvang van het jaar;

⁴ Een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van het begrotingstotaal van het openbare lichaam bij aanvang van het jaar;

5.4 Bedrijfsvoering

De RUD Drenthe is ingericht als een innovatieve en toekomstgerichte organisatie waarin deskundige en efficiënte dienstverlening centraal staat. In de 2014 en 2015 is veel aandacht besteed aan het ontwikkelen van 1 cultuur en het vormgeven van de samenwerking met de latende organisaties. Vanaf 2016 ligt de nadruk op het werken met 1 systeem en met uniforme werkwijzen voor alle latende organisaties.

Organisatie en besturing

Het management van de RUD creëert een werkomgeving die leidt tot een efficiënte en slagvaardige uitvoering. Het management draagt zichtbaar het principe van het Nieuwe Werken uit en ondersteunt het standpunt van een gezonde balans tussen werk en privé voor medewerkers.

De dienst wordt professioneel aangestuurd waardoor er grip blijft op de financiën, de productie en de kwaliteit.

De houding en het gedrag van de medewerker en de leidinggevende is gericht op:

- het leveren van goede dienstverlening;
- de juiste behandeling van de klant;
- het realiseren van de afgesproken resultaten;
- het nakomen van afspraken en het elkaar hierop aanspreken;
- het nemen van initiatieven en zelfstandig werken;
- procedures en processen die zodanig zijn ingericht dat zij een efficiënte dienstverlening ondersteunen.

Dienstverlening is een basiscompetentie van medewerkers die bij de RUD werken.

Personeelsbeleid

De RUD wil een aantrekkelijke werkgever zijn met voldoende ontwikkelingsmogelijkheden voor de medewerkers en een voldoende ruim opleidingsbudget. Medewerkers krijgen de mogelijkheid plaats- en tijdsonafhankelijk te werken en zijn uitgerust met goede ICT-middelen om hun werk efficiënt en zoveel mogelijk digitaal te kunnen uitvoeren. Door de schaal van de RUD kunnen medewerkers hun kennis en ervaring delen.

Informatiemanagement

Vanaf 2016 werkt de RUD met een eigen LOS-systeem, waardoor medewerkers flexibeler inzetbaar zijn en iedereen werkt volgens dezelfde werkprocessen.

Dienstverlening

De RUD werkt met een productenboek waarin per product en dienst de outputkwaliteit is opgenomen.

BIJLAGEN

Bijlage 1: Formatieoverzicht

		2016 (*)
uitgang formatie en loonkosten	FTE	totalen
Eindtotaal	115,5	€ 8.063.288
(*) 2016 = loonsom 2015 plus 2% looncompensatie		
Incl. reductie (1,3 FTE) ivm aanpassing inrichtingsbestand (5/3/2015)		

Bijlage 2: Staat van reserves en voorzieningen

De RUD Drenthe heeft geen voorzieningen, maar jaarrekening 2014 laat een negatief rekeningresultaat zien van -/- € 144.193,-. De ombuiging van het negatieve resultaat is in paragraaf 2.3 weergegeven.

Bijlage 3: Overzicht van rente en afschrijving

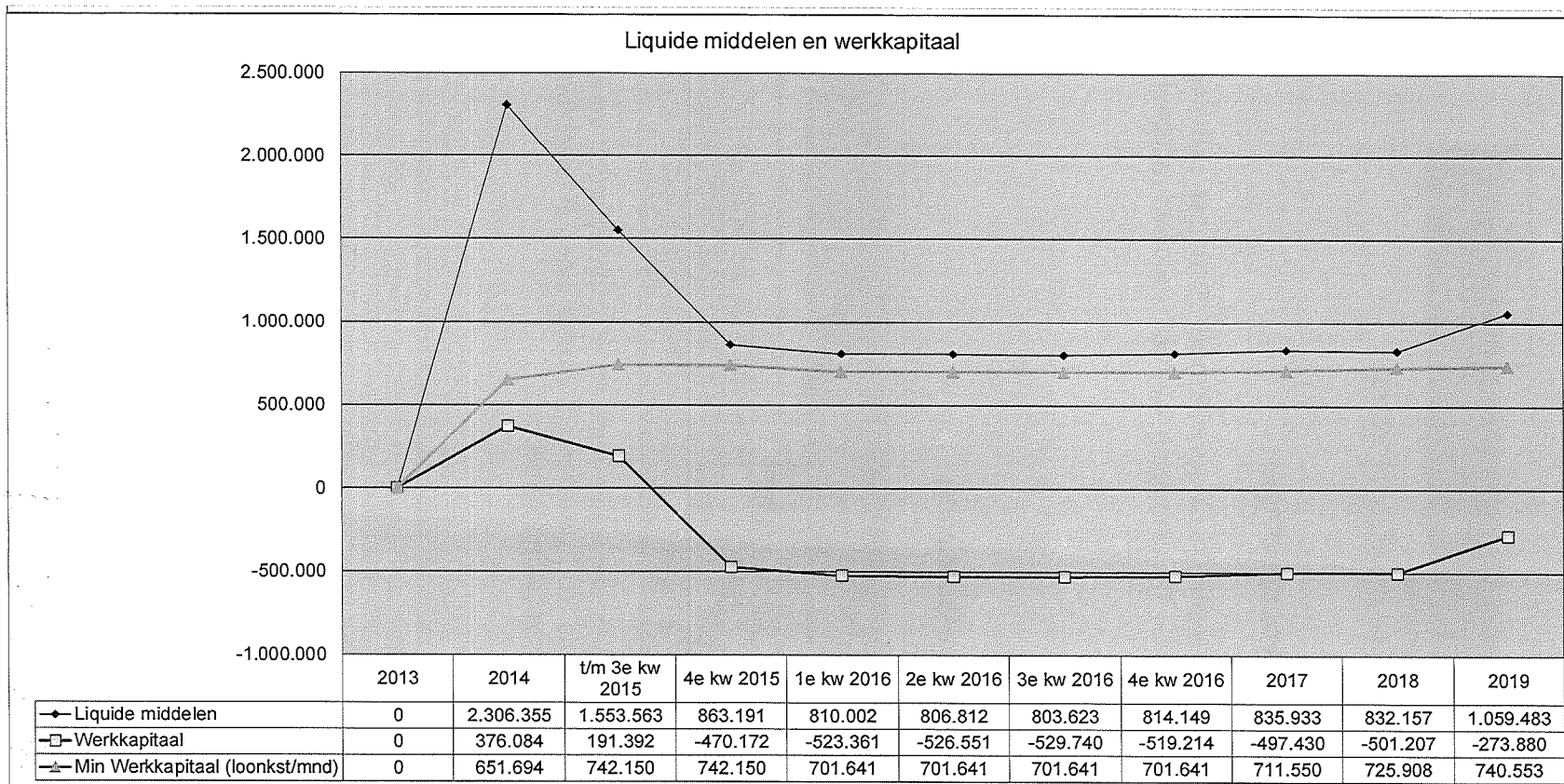
afschrijving investeringen								
omschrijving	investering bedrag	periode afschrijving	rente %	2015	2016	2017	2018	2019
sub totaal ICT (wfs)	€ 1.000.000		4,00%	€ 40.000				
sub totaal ICT (wfs)	€ 600.000		4,00%	€ 12.000				
	€ 1.600.000	5	4,00%		€ 359.403	€ 359.403	€ 359.403	€ 359.403
totaal				€ 52.000	€ 359.403	€ 359.403	€ 359.403	€ 359.403
rente				€ 52.000	€ 64.000	€ 61.440	€ 58.982	€ 56.623

In het bovenstaande overzicht is weergegeven welke rente en afschrijving wordt verwacht. Conform het financieel reglement heeft de RUD gekozen om investeringen af te schrijven op basis van annuïteit in het jaar nadat de investering gereed is.

Bijlage 4: Staat van investeringen

De RUD Drenthe heeft nog geen investeringen en daarom nog niet van toepassing. In 2015 wordt het VTH-systeem (LOS) ingevoerd en op moment van schrijven is de wijze van financiering nog niet bekend.

Bijlage 5: Liquiditeitsprognose



Kasstroomoverzicht / verloop liquide middelen											
	2013	2014	t/m 3e kw 2015	4e kw 2015	1e kw 2016	2e kw 2016	3e kw 2016	4e kw 2016	2017	2018	2019
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten											
Saldo exploitatie	0	-144.193	115.308	38.436	-27.040	-27.040	-27.040	-27.040	48.556	56.716	65.038
Afschrijvingen	0	156.452	0	0	73.851	73.851	73.851	73.851	307.220	319.508	332.289
Mutaties werkkapitaal:											
- vorderingen (a)	0	-1.020.315	428.309	0	0	0	0	0	0	0	0
- kortlopende schulden (b)	0	2.950.586	-996.409	-28.808	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
sub totaal	0	1.942.530	-452.792	9.628	46.811	46.811	46.811	46.811	355.776	376.224	397.327
Kasstroom uit investeringsactiviteiten											
investeringen zaakstelsysteem "LOS"	0	-156.452	-300.000	-700.000	-300.000	-200.000	-100.000	0	0	0	0
sub totaal	0	-156.452	-300.000	-700.000	-300.000	-200.000	-100.000	0	0	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten											
Mutatie overige langlopende schulden (c)	0	520.277	0	0	200.000	150.000	50.000	-36.285	-333.992	-380.000	-170.000
Mutatie liquide middelen	0	2.306.355	-752.792	-690.372	-53.189	-3.189	-3.189	10.526	21.784	-3.776	227.327
Beginstand liquide middelen	0	0	2.306.355	1.553.563	863.191	810.002	806.812	803.623	814.149	835.933	832.157
Mutatie liquide middelen	0	2.306.355	-752.792	-690.372	-53.189	-3.189	-3.189	10.526	21.784	-3.776	227.327
Eindstand liquide middelen	0	2.306.355	1.553.563	863.191	810.002	806.812	803.623	814.149	835.933	832.157	1.059.483

a) Mutatie in de vorderingen zijn grotendeels als gevolg van mutaties debiteuren en overige vorderingen vd provincie. En vervolgens wordt het nagenoeg een constante waarde en heeft geen effect meer.

b) Mutatie kortlopende schulden in 2015 is nog een effect als gevolg van frictie kosten, wegwerken verlof, etc. Vanaf 2016 constant en geeft geen effect meer.

c) In 2016 zal er worden geleend om een minimaal werkkapitaal beschikbaar te hebben.

