



Ontwerp Programmabegroting RUD Drenthe 2017

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling van de RUD Drenthe, d.d. 11 juli 2016

Voorzitter,

Directeur,

Inhoud

1	Aanbieding	3
1.1	Inleiding.....	3
1.2	Bepalingen met betrekking tot de begrotingscyclus	3
1.3	Functie van de ontwerpbegroting	3
1.4	Leeswijzer	4
2	Programmabegroting	5
2.1	Doel van de RUD Drenthe / wat willen we bereiken?.....	5
2.2	Het bereiken van de gestelde doelen / wat gaan we daarvoor doen?	5
2.3	Wat mag het kosten	6
3	Uitgangspunten	7
3.1	Algemeen.....	7
3.2	Overige	7
3.3	Loonkosten	7
3.4	Kapitaallasten	7
3.5	Projecten.....	7
3.6	Ontwikkelingen in de activiteiten bij de RUD Brzo.....	8
4	Toelichting programmabegroting 2016-2017	9
4.1	Financiële meerjarenbegroting	9
4.2	Toelichting op de begroting	9
	4.2.1. Personeelskosten.....	9
	4.2.3. Kapitaallasten.....	10
	4.3.4 Onvoorzien	10
	4.2.5. Uitvoering projecten	10
	4.3.6. Dekking gemeente/provincie	11
5	Paragrafen	12
5.1	Lokale heffingen.....	12
5.2	Weerstandsvermogen & risico's	12
5.3	Financiering/treasury	16
5.4	Bedrijfsvoering	17
	BIJLAGEN	18
	Bijlage 1: Formatieoverzicht.....	18
	Bijlage 2: Staat van reserves en voorzieningen.....	18
	Bijlage 3: Overzicht van rente en afschrijving	18
	Bijlage 4: Staat van investeringen.....	18
	Bijlage 5: Liquiditeitsprognose	19

1 Aanbieding

1.1 Inleiding

Voor u ligt de Ontwerpbegroting 2017-2020 van de RUD Drenthe. De RUD voert haar taken in mandaat uit en deze begroting is gebaseerd op de Drentse Maat en het uniforme uitvoeringsniveau waarmee de RUD werkt. In de Drentse Maat zijn lokale prioriteiten benoemd. De Drentse Maat moet er voor zorgen dat de RUD Drenthe niet onnodig zwaar wordt opgetuigd, maar is toegesneden op de Drentse milieuproblematiek. De Drentse Maat is de basis voor de outputfinanciering, dat wil zeggen dat de gemeenten en de provincie betalen voor de uitvoering van de taken volgens het in de Drentse Maat bepaalde niveau. Voor 2017 is vooralsnog uitgegaan van een voortzetting van het werkpakket van 2016. Indien in de loop van 2016, op basis van de ervaringen uit 2016 of op basis van veranderende wensen vanuit de bevoegde gezagen, blijkt dat wijzigingen nodig zijn in 2017 dan zullen deze middels een begrotingswijziging worden doorgevoerd in de begroting 2017. Een uitzondering op het vorenstaande is de uitbreiding van de uitvoering van werkzaamheden op het gebied van asbest en Brzo. Hierover is in het Dagelijks Bestuur (DB) van maart 2016 afgesproken dat deze extra taken vanaf 2016 worden uitgevoerd door de RUD Drenthe.

De financiële en beleidsmatige uitgangspunten van de programmabegroting 2017 zijn ontleend aan de kaderbrief, die in november 2015 is vastgesteld door het DB. De begroting voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Momenteel worden er voorstellen gemaakt om de BBV aan te passen. Deze wijzigingen worden vanaf 2018 van kracht voor gemeenschappelijke regelingen.

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.

- a. Het DB zendt jaarlijks voor 1 mei een ontwerpbegroting van het lichaam voor het komende kalenderjaar, met bijbehorende toelichting, naar de Provinciale Staten en de raden van de deelnemers.
- b. In de begroting wordt onder andere aangegeven welke bijdrage elke deelnemer verschuldigd is voor de uitvoering van de taken van het openbaar lichaam.
- c. De deelnemers kunnen binnen acht weken na toezending van de ontwerpbegroting van hun zienswijzen doen blijken. Het DB voegt, alvorens verzending van de ontwerpbegroting aan het Algemeen Bestuur (AB) plaatsvindt, de commentaren en zienswijzen van de deelnemers toe.
- d. Binnen twee weken na de vaststelling zendt het DB de begroting aan de deelnemers, en in ieder geval voor 1 augustus aan onze minister van binnenlandse zaken en koninkrijksrelaties.

1.3 Functie van de ontwerpbegroting

Op basis van de Financiële verordening heeft het AB kaders gesteld voor het financiële beleid en het financiële beheer alsmede de kaders voor de inrichting van de financiële organisatie. Met de Controleverordening heeft het AB 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 is de inhoudelijke beschrijving van de doelen en voornemens van de RUD Drenthe voor de jaren 2017 tot en met 2020 weergegeven.

In hoofdstuk 3 worden de uitgangspunten beschreven waarop deze begroting is gebaseerd.

In hoofdstuk 4 wordt een nadere 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 en aan de financiële kentallen.

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 voor een kwalitatief goede uitvoering van taken en zorgt dat deze voldoet aan de wettelijke kwaliteitseisen.
2. De RUD Drenthe zorgt voor een goede afstemming/samenwerking met de partijen die participeren in de RUD Drenthe en andere handhavingpartners.
3. De RUD Drenthe zorgt voor een zo eenduidig en efficiënt mogelijke taakuitvoering in de gehele regio, met maatwerkafspraken als het gaat om ambities en bestuurlijke keuzes van de individuele organisaties.
4. De RUD Drenthe zorgt voor ontwikkelingsmogelijkheden in termen van specialisatievorming, expertise en doorgroeimogelijkheden.
5. De RUD Drenthe draagt bij aan verdergaande innovatie in de aanpak en organisatie van de VTH-taken.

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

1. De RUD Drenthe houdt de ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving bij en zorgt dat de taakuitvoering hier zo nodig op wordt aangepast. Indien de aanpassing van de taakuitvoering niet binnen de begroting opgevangen kan worden, wordt een voorstel ter besluitvorming voorgelegd aan het DB en/of het AB. Wij zorgen ervoor dat onze medewerkers de mogelijkheid krijgen hun kennis en expertise zowel intern als met collega-omgevingsdiensten uit te wisselen en scholen onze medewerkers regelmatig bij, zodat ze in de toekomst voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria 2.1.
2. Wij zorgen ervoor dat er regelmatig afstemming plaatsvindt met onze opdrachtgevers. We denken mee met het behalen van de gemeentelijke en provinciale milieudoelstellingen. Wij zijn klant- en oplossingsgericht. Wij zijn ons daarbij bewust van het maatschappelijk krachtenveld, waarin we functioneren. Wij gaan professioneel, integer en zorgvuldig om met het spanningsveld tussen de verschillende rollen binnen en buiten onze dienst. Met andere handhavingpartners maken wij afspraken over het afstemmen van de uitvoering.
3. Wij voeren onze taken zo efficiënt mogelijk uit. De Drentse Maat bepaalt hierbij het levelplaying field voor geheel Drenthe. Het nieuwe informatiesysteem LOS zal ons in staat stellen om ook de werkprocessen meer eenduidig en efficiënt in te richten.
4. De RUD Drenthe is een moderne werkgever waar plaats- en tijdonafhankelijk kan worden gewerkt en waar zoveel mogelijk digitaal wordt gewerkt. Medewerkers krijgen de kans om zich te blijven ontwikkelen en door de schaal van de RUD Drenthe is specialisatie van medewerkers mogelijk.
5. 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 in 2017 gaan werken. Door de werkprocessen gelijk te schakelen kunnen we professioneler werken en worden we minder kwetsbaar.

2.3 Wat mag het kosten

De gemeenten en de provincie hebben hun taakuitvoering op het gebied van het milieubrede takenpakket ondergebracht in de RUD Drenthe. 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 2017							
	jaarrekening	jaarrekening		* 1000 euro			
	2014	2015	2016 (*)	2017	2018	2019	2020
baten	12.480	12.332	11.683	12.181	12.424	12.673	12.926
lasten	12.624	10.986	12.356	12.163	12.334	12.574	12.820
resultaat	-144	1.346	-673	18	91	98	106
Reserve doorontwikkeling			-275				
<i>algemene reserve 31/12</i>	<i>-144</i>	<i>1.202</i>	<i>254</i>	<i>272</i>	<i>363</i>	<i>461</i>	<i>567</i>
<i>(*) = obv de Begrotingswijziging 2016 (dd 11 juli 2016)</i>							

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

3 Uitgangspunten

3.1 Algemeen

De begroting 2017 en de bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op de Drentse Maat. Er is uitgegaan van een gelijkblijvende omvang van de werkzaamheden voor de niet-Drentse Maat ten opzichte van 2016.

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 de kaderbrief 2017 is een indexering van 2% vastgesteld.

3.3 Loonkosten

In januari 2016 zijn de onderhandelingen over nieuwe cao-afspraken voor gemeenten afgerond. Volgens deze voorstellen worden de salarissen per 1 januari 2016 met 3% te verhogen en per 1 januari 2017 nogmaals met 0,4%. De nieuwe cao heeft een looptijd tot 1 mei 2017. Voor de begroting 2017 is daarom voor een groot deel van het jaar geen duidelijkheid over de loonkosten. Daarom is vooralsnog de stijging van de salarissen met 2% ten opzichte van de salarissen van 2016 meegenomen. De loonsom 2017 is gebaseerd op 119 fte.

3.4 Kapitaallasten

Op 4 december 2015 is een contract getekend met Genetics voor een nieuw LOS. In 2016 is in samenwerking met de Omgevingsdienst Groningen (ODG) en de RUD Drenthe gestart met de implementatie van het systeem. De RUD had in de voorgaande begrotingen de kosten van het systeem als kapitaallast opgenomen, maar de aanbesteding heeft geresulteerd in een leaseconstructie met de verplichting voor de dienst om zelf een functioneel beheerder aan te stellen. Hierdoor zijn in deze begroting een deel van de kapitaallasten hernoemd naar bedrijfsvoeringskosten (kosten Genetics) en kosten voor applicatiebeheer (personele kosten). De kosten van het implementatietraject worden wel geactiveerd en zijn als kapitaallast blijven staan in de begroting. De totale kosten blijven binnen de geraamde kosten zoals deze in de voorgaande begrotingen zijn opgenomen.

3.5 Projecten

Ten opzichte van de vorige begrotingen is de post "Projecten" nieuw toegevoegd. Deze post is nodig om de "structurele" kosten voor activiteiten die invloed hebben op de begroting en niet gerelateerd zijn aan de Drentse Maat boekhoudkundig goed te kunnen verantwoorden. De uitvoering van deze activiteiten vindt onder dezelfde condities plaats als de taken van de Drentse Maat. De RUD Drenthe verricht de werkzaamheden voor één van de eigenaren en doet dit onder eindverantwoording van deze opdrachtgever. De gemaakte kosten (zonder winsttoegemerk) en risico's worden door de opdrachtgever gedekt.

Verantwoording baten en lasten leges

De RUD Drenthe is per 1 januari 2014 gemandateerd inzake de inning en heffing van leges. In voorgaande begrotingen is het saldo van de opbrengst à € 50.000 opgenomen. Boekhoudkundig moeten deze kosten en baten echter apart inzichtelijk worden gemaakt. In de post "Projecten" zijn zowel bij de baten als de lasten voor de leges opgenomen. Door zowel de baten als de lasten met ca. € 170.000 te verhogen ten opzichte van de begroting 2016 worden de kosten van de leges inzichtelijk gemaakt en is er een correcte aansluiting met de boekhouding. Deze wijziging heeft dus geen financiële consequenties.

3.6 Ontwikkelingen in de activiteiten bij de RUD

Brzo

In de loop van 2015 is wettelijk bepaald dat per 1 januari 2016 de provincies bevoegd gezag zijn voor alle Brzo-inrichtingen. In de provincie Drenthe betreft het vier gemeenten waar het bevoegd gezag van een Brzo-inrichting over gaat naar de provincie. Dit resulteert voor deze gemeenten in een verlaging en bij de provincie in een verhoging van de bijdrage aan de RUD Drenthe. Om deze taak goed te kunnen uitvoeren wordt een extra inzet van 1,1 fte gevraagd. Deze extra inzet wordt gedekt door een hogere bijdrage van de provincie Drenthe. Deze verschuiving betekent ook dat de verdeelsleutel aangepast is. Daarnaast worden met ingang van 2016 de financiële middelen voor het uitvoeren van het systeem-gericht toezicht bij Brzo-inrichtingen door de provincie Drenthe uitgekeerd aan de RUD Drenthe. In verband met de btw-verrekening kan deze bijdrage niet verrekend worden via de Drentse Maat en moeten ze als projectkosten worden opgenomen.

Asbest

Vanaf 2016 voert de RUD Drenthe alle asbesttaken volgens het basistakenpakket uit. Tot 2016 werd een deel van deze taken nog door de bevoegde gezagen uitgevoerd. In 2016 worden de kosten gedekt uit het gerealiseerd resultaat van 2015. In de begroting van 2017 zijn deze taken structureel verwerkt en resulteert dit in een wijziging van de bijdrage van de latende organisaties. Als gevolg van deze extra taken is de formatie met 1,2 fte uitgebreid.

Saneringsprojecten

In 2015 is de RUD Drenthe begonnen met de uitvoering van de saneringsprojecten voor de provincie Drenthe. Hiervoor is een DVO opgesteld en de risico's worden door de provincie afgedekt. De kosten voor de uitvoering van de projecten hebben geen invloed op de begroting van de RUD Drenthe. Er zijn momenteel ook gesprekken gaande over de uitvoering van de saneringsprojecten door de RUD Drenthe voor de gemeente Emmen. Dit zal geen financiële consequenties hebben.

4 Toelichting programmabegroting 2016-2017

4.1 Financiële meerjarenbegroting

Conform de BBV-richtlijnen wordt een vergelijking gemaakt met de gegevens van de jaarrekening 2015 en de begroting 2016 op basis van de nog vast te stellen tweede begrotingswijziging.

baten * 1000						
Baten	jaarrek. 2015	2016 (*)	2017	2018	2019	2020
1 inkomsten Projecten	€ 170	€ 258	€ 262	€ 268	€ 273	€ 278
2 dekking gemeenten/provincie	€ 12.162	€ 11.425	€ 11.918	€ 12.157	€ 12.400	€ 12.648
totaal baten	€ 12.332	€ 11.683	€ 12.181	€ 12.424	€ 12.673	€ 12.926
lasten						
3 personeelskosten	€ 8.619	€ 9.309	€ 9.349	€ 9.536	€ 9.726	€ 9.921
4 bedrijfsvoeringskosten	€ 2.177	€ 2.415	€ 2.340	€ 2.317	€ 2.360	€ 2.404
5 kapitaallasten		€ 18	€ 139	€ 139	€ 139	€ 139
6 onvoorzien	€ -	€ 122	€ 125	€ 127	€ 130	€ 132
subtotaal	€ 10.796	€ 11.864	€ 11.953	€ 12.119	€ 12.356	€ 12.597
7 uitvoering Projecten	€ 116	€ 207	€ 210	€ 215	€ 219	€ 223
8 incidentele kosten	€ 74	€ 285	€ -	€ -	€ -	€ -
totaal lasten	€ 10.986	€ 12.356	€ 12.163	€ 12.334	€ 12.574	€ 12.820
reserve doorontwikkeling		€ 275-				
Resultaat	€ 1.346	€ 948-	€ 18	€ 91	€ 98	€ 106

De meerjarenbegroting is voor de komende jaren sluitend en laat per jaar een beperkt toenemend positief resultaat zien.

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. 2015	2016 (*)	2017	2018	2019	2020
a Loonsom	€ 8.152	€ 8.549	€ 8.606	€ 8.778	€ 8.954	€ 9.133
b Overige	€ 467	€ 760	€ 743	€ 758	€ 773	€ 788
subtotaal	€ 8.619	€ 9.309	€ 9.349	€ 9.536	€ 9.726	€ 9.921

De personeelskosten zijn in twee onderdelen verdeeld.

- a. De loonkosten bestaan uit de salariskosten voor de uitvoering van de Drentse Maat. De benodigde formatie voor 2017 is 119,0 fte. Dit is inclusief de applicatiebeheerder en de formatie voor de uitvoering van de Brzo- en de asbesttaken. Voor de begroting is de loonsom 2016 (incl. nieuwe cao) geïndexeerd met 2%. In 2016 zijn de loonkosten relatief hoog, doordat in 2016 een eenmalige last van € 300.000 is opgenomen voor de dekking van de kosten van de invoering van het Individueel Keuzebudget.

- b. Daarnaast zijn er nog andere personeelskosten zoals opleiding, reiskosten en algemene kosten. Deze kosten worden in de post "Overige" weergegeven. Voor opleidingen en algemene kosten is 5% van de loonsom opgenomen. Met deze begrotingspost zullen de kosten voor onder andere de leaseauto's, kilometervergoeding, opleidingen, Arbo, kleding, etc. worden betaald. De verlaging van deze post "Overige" wordt veroorzaakt doordat de tijdelijke vergoeding voor het woon-/werkreizen vanuit het Sociaal Statuut is afgelopen.

4.2.2. Bedrijfsvoeringskosten

baten en lasten overzicht *1000						
lasten (4) bedrijfsvoeringskosten	jaarrek. 2015	2016 (*)	2017	2018	2019	2020
a Toolbox	€ 10	€ 51	€ 52	€ 53	€ 54	€ 55
b PIOFACH	€ 2.167	€ 2.364	€ 2.288	€ 2.264	€ 2.306	€ 2.349
subtotaal	€ 2.177	€ 2.415	€ 2.340	€ 2.317	€ 2.360	€ 2.404

In de vorige begroting waren de materieel- en uitvoeringskosten nog aparte begrotingsposten. In deze begroting zijn deze samengevoegd tot één post "Bedrijfsvoeringskosten". De bedrijfsvoeringskosten bestaan uit kosten voor de toolbox en PIOFACH. In deze begrotingspost zitten de kosten voor huisvesting, ICT en overige ondersteunende kosten. Ook de kosten voor het leasecontract van het LOS zijn in de PIOFACH opgenomen. Het betreft € 218.091 voor 2017 en voor de resterende periode jaarlijks € 152.369.

4.2.3. Kapitaallasten

baten en lasten overzicht *1000						
lasten (5) kapitaallasten	jaarrek. 2015	2016 (*)	2017	2018	2019	2020
a Leefomgevingssysteem	€ -	€ 18	€ 139	€ 139	€ 139	€ 139
subtotaal	€ -	€ 18	€ 139	€ 139	€ 139	€ 139

De kosten van de implementatie (projectorganisatie) van het LOS-systeem worden geactiveerd en daarom als kapitaallasten opgevoerd. Door de vertraging van het project zullen de kosten voor afschrijving pas met ingang van 2017 plaatsvinden (zie bijlage 3).

4.3.4 Onvoorzien

Om eventuele tegenvallers op te kunnen opvangen, is een stelpost "Onvoorzien" opgenomen van € 124.848. Deze post is meegenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen & risico's voor de berekening van de weerstandscapaciteit van de RUD Drenthe.

4.2.5. Uitvoering projecten

baten en lasten overzicht *1000						
lasten (7) projecten	jaarrek. 2015	2016 (*)	2017	2018	2019	2020
a leges	€ 116	€ 170	€ 173	€ 177	€ 180	€ 184
b systeemgericht BRZO-toezicht	€ -	€ 37	€ 37	€ 38	€ 38	€ 39
subtotaal	€ 116	€ 207	€ 210	€ 215	€ 219	€ 223

Volgens de boekhoudregels moeten kosten die betrekking hebben op extra taken in een speciale post inzichtelijk worden gebracht. Om de begroting te laten aansluiten bij de boekhouding is er een post "Projecten". Hierin zullen de opdrachten worden ondergebracht die niet gerelateerd kunnen worden aan het uitvoeringsprogramma. In deze begroting heeft dit betrekking op de leges (€ 173.000) en het systeem-gericht toezicht bij Brzo-inrichtingen (€ 37.000). De bedragen zijn op basis van de gegevens die door de provincie Drenthe zijn aangeleverd bij de overdracht.

4.3.6. Dekking gemeente/provincie

baten * 1000						
Baten	jaarrek. 2015	2016 (*)	2017	2018	2019	2020
1 inkomsten Projecten	€ 170	€ 258	€ 262	€ 268	€ 273	€ 278
2 dekking gemeenten/provincie	€ 12.162	€ 11.425	€ 11.918	€ 12.157	€ 12.400	€ 12.648
totaal baten	€ 12.332	€ 11.683	€ 12.181	€ 12.424	€ 12.673	€ 12.926

Dekking projectkosten

Zoals al eerder aangegeven zal ook de dekking voor taken die niet behoren bij de Drentse Maat afzonderlijk in beeld worden gebracht. De baten voor de uitvoering van de nieuwe opdrachten zullen kostendekkend zijn en zonder winsttoegmerk. In kader van de koepel-vrijstelling zal de btw met betrekking tot deze taken één op één worden doorgeschoven aan de bewuste opdrachtgever (eigenaar). De vermelde "Inkomsten Projecten" hebben betrekking op legesinkomsten (€ 225.000) en het systeem-gericht toezicht bij Brzo-inrichtingen (€ 37.000).

Dekking gemeenten/provincie

In de hierna volgende tabel wordt de vaste jaarbijdrage per opdrachtgever weergegeven op basis van het werkprogramma zoals uitgevoerd in 2016, inclusief de extra Brzo- en asbest-taken. De verdeelsleutel komt overeen met de percentages zoals in de hierna volgende tabel in de kolom "Verhouding" is vermeld. Deze verdeelsleutel wordt ook gebruikt voor de berekening van de doorgeschoven btw.

bijdrage op basis van de Drentse Maat				
	obv Drentse Maat			totale
organisatie	bijdrage 2017	verhouding	Projectkosten	bijdrage
Gemeente Aa en Hunze	€ 374.095	3,1%		€ 374.095
Gemeente Assen	€ 671.208	5,6%		€ 671.208
Gemeente Borger-Odoorn	€ 387.559	3,3%		€ 387.559
Gemeente Coevorden	€ 677.155	5,7%		€ 677.155
Gemeente Emmen	€ 2.747.193	23,1%		€ 2.747.193
Gemeente Hoogeveen	€ 979.140	8,2%		€ 979.140
Gemeente Meppel	€ 621.317	5,2%		€ 621.317
Gemeente Midden-Drenthe	€ 832.773	7,0%		€ 832.773
Gemeente Noordenveld	€ 431.833	3,6%		€ 431.833
Gemeente Tynaarlo	€ 398.958	3,3%		€ 398.958
Gemeente Westerveld	€ 365.753	3,1%		€ 365.753
Gemeente De Wolden	€ 614.627	5,2%		€ 614.627
Provincie Drenthe	€ 2.816.660	23,6%	€ 37.000	€ 2.853.660
dekking gemeenten/provincie	€ 11.918.271	100%	€ 37.000	€ 11.955.271
Leges obv voorgaande jaren			€ 225.420	€ 225.420
totaal	€ 11.918.271	100%	€ 262.420	€ 12.180.691
	uurtarief 2017	€ 82,60		

5 Paragrafen

In het BBV zijn zeven 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. Per saldo levert dit de RUD Drenthe ca. € 50.000 op.

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.

5.2.1 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 € 124.848.

De stille reserves

De RUD Drenthe beschikt niet over stille reserves.

Het vrij aanwendbaar deel van de algemene reserve

Op basis van de begroting 2017 zal de RUD Drenthe het boekjaar 2017 met € 18.000 positief afsluiten. De verwachting is dat eind 2017 de algemene reserve € 272.000 zal zijn.

<i>Aanwezige weerstandscapaciteit</i>	
Algemene Reserve 2017	272.000
Onvoorzien	125.000
Totaal weerstandscapaciteit	€ 397.000

5.2.2 Risicoprofiel

In deze paragraaf worden de belangrijkste (financiële) risico's voor de RUD Drenthe vermeld. In het model zijn risicobeoordeling en -kwantificering gehanteerd, zoals aanbevolen door het Ministerie van BZK. Deze risico's geven inzicht in de benodigde weerstandscapaciteit (zie de hierna volgende tabel). Hierbij worden voor kleinere risico's geacht onderdeel te zijn van de reguliere bedrijfsvoering. De vermenigvuldiging met de wegingsfactoren impact en frequentie geeft het bedrag dat opgenomen moet worden als benodigd weerstandscapaciteit. De totale som bepaalt de weerstandscapaciteit die de RUD Drenthe nodig heeft om haar risico af te dekken.

De belangrijkste financiële risico's die de RUD Drenthe loopt zijn de volgende.

no	categorie	omschrijving	effect	financieel	impact	frequentie	benodigde weerstands-capaciteit
1	personeel	ziekte verzuim	productieverlies	€ 80.000	2	3	€ 40.000
2	personeel	kwaliteitscriteria 2,1	productieverlies	€ 160.000	3	4	€ 120.000
3	personeel	WIA	exploitatieverlies	€ 100.000	2	3	€ 50.000
	Totaal						€ 210.000

Klasse / Impact	Financieel	Wegingsfactor	Klasse / Frequentie	Kans	Wegingsfactor
1	< € 50.000	€ 25.000	1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10
2	€ 50.001 – € 100.000	€ 75.000	2	1 keer per 5-10 jaar	0,20
3	€ 100.001 – € 250.000	€ 175.000	3	1 keer per 2-5 jaar	0,50
4	€ 250.001 – € 1.000.000	€ 625.000	4	1 keer per 1-2 jaar	0,75
5	> € 1.000.000	€ 1.000.000	5	1 keer per jaar of meer	1,00

1. Ziekteverzuim

Algemeen

In de begroting wordt uitgegaan van een norm voor ziekteverzuim van 2,5%. Dit is op basis van het werkelijk ziekteverzuim 2015. Bij een hoger ziekteverzuim is er sprake van productiviteitsverlies. De kans hierop is relatief hoog gelet op landelijke ziekteverzuimcijfers (voor 2014: 4,9% bron CBS).

Beheersmaatregelen

Er zijn contracten afgesloten met een Arbo-arts en een verzuimcoach die de RUD Drenthe begeleidt bij ziekteverzuim. Daarnaast worden bij medewerkers met drie keer kort verzuim extra gesprekken gevoerd om te achterhalen wat de oorzaak van het verzuim is.

Calculatie financieel

Aangezien het ziekteverzuim bij vergelijkbare organisatie hoger is, is een afwijking van 1% reëel. Voor de calculatie is 1% van de totale loonsom gebruikt.

2. Kwaliteitscriteria 2.1

Algemeen

De RUD Drenthe wil in de toekomst voldoen aan interne en externe kwaliteitseisen. Volgens een in 2015 uitgevoerde analyse, voldoet de RUD Drenthe aan de kwaliteitscriteria 2.1 voor wat betreft de continuïteit. In 2016 zal nagegaan worden of alle medewerkers voldoen aan de kwaliteitseis 2.1. Verwacht wordt dat een aantal individuele medewerkers nog aanvullende opleidingen moeten volgen. Hierdoor kan een productieverlies ontstaan.

Beheersmaatregelen

In de loop van 2016 wordt inzichtelijk welke opleidingen gevolgd moeten gaan worden en kan nagegaan worden of middels spreiding in tijd niet acceptabel productieverlies voorkomen kan worden.

Calculatie financieel

De aan opleiding te volgen tijd kan het aantal hiervoor begrote uren overstijgen. Dit kan ten koste gaan van de productiviteit met een maximaal productiviteitsverlies van 2 fte.

3. Wijziging premies Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA)

De RUD Drenthe is van rechtswege publiek verzekerd (UWV) voor de WGA. Hiervoor dragen wij jaarlijks voor onze medewerkers WGA-premies af aan het UWV. De verschuldigde premie is gebaseerd op de historische gegevens van medewerkers die meer dan 35% arbeidsongeschikt zijn geraakt. De RUD Drenthe betaalt momenteel een relatief lage WGA-premie.

Een begin 2016 uitgevoerde risico-/impactanalyse heeft uitgewezen dat het risico dat deze premie in de toekomst gaat stijgen aanzienlijk is. Een kleine stijging van (gedeeltelijke) arbeidsongeschiktheid bij onze medewerkers leidt tot een forse en langjarige premie-aanpassing. Dit zou een premieverhoging kunnen betekenen van ca. € 50.000 per jaar. Werkgevers hebben de mogelijkheid de publieke verzekering te beëindigen en eigen risicodrager te worden voor de WGA. Voor de begroting 2017 wordt vooralsnog de berekende premiestijging van € 50.000 per jaar meegenomen als risico.

De komende periode gaat de RUD Drenthe nader onderzoeken of het zinvol is vanaf 1 januari 2017 eigen risicodrager te worden voor de WGA en hiervoor een verzekering af te sluiten.

factor aanwezig / benodigd weerstandvermogen	
factor:	1,9
oordeel:	ruim voldoende

Voor het begrotingsjaar 2017 is de benodigde weerstandcapaciteit € 210.000. De aanwezige weerstandcapaciteit is € 397.000. Dit resulteert in een ratio van 1,90. Volgens de hierna volgende tabel is de ratio voldoende.

Richtlijnen weerstandcapaciteit	
betekenis ratio	ratio weerstandcapaciteit
uitstekend	> 2,0
Ruim voldoende	1,4 < x < 2,0
Voldoende	1,0 < x < 1,4
Matig	0,8 < x < 1,0
Onvoldoende	0,6 < x < 0,8
Ruim onvoldoende	< 0,6

5.2.3 Financiële kengetallen

Het BBV heeft voorgeschreven dat in deze paragraaf een verplichte basisset van financiële kengetallen moet worden opgenomen. Naast de kengetallen wordt een beoordeling van de onderlinge verhouding van de kengetallen in relatie tot de financiële positie opgenomen. De kengetallen en de beoordeling geven gezamenlijk op eenvoudige wijze inzicht in de financiële positie van de RUD Drenthe.

Netto schuldquote

Een goed kengetal om de hoogte van de schulden van de RUD Drenthe te beoordelen is de netto schuld als aandeel van de inkomsten. De hoogte van de inkomsten bepaalt namelijk in belangrijke mate hoeveel schulden de RUD Drenthe kan dragen. Hoe hoger het inkomen des te meer schuld de RUD Drenthe kan aangaan. Dit kengetal uitgedrukt in procenten wordt de netto schuldquote genoemd. Normaal bevindt de netto schuldquote zich ergens tussen de 0% en 100%.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD Drenthe in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Indien er sprake is van een forse schuld én veel eigen vermogen (het totaal van de algemene en de bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de RUD Drenthe. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie van de RUD Drenthe. Normaal bevindt de solvabiliteitsratio zich tussen de 30% en 80% voor een gemeentelijke organisatie. De RUD, als uitvoeringsorganisatie, kan met een lager percentage toe omdat eventuele verplichtingen (risico's) worden afgedekt door eigenaren.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de dekkingsbijdrage van de latende organisaties en de legesopbrengsten. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Hieronder wordt een beoordeling gegeven van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

	Realisatie 2014	Realisatie 2015	Begroting 2016 (*)	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Netto schuldquote:	1,2%	-9,9%	10,9%	9,7%	7,6%	4,7%	1,8%
Solvabiliteitsratio:	-4,3%	19,9%	18,2%	18,3%	19,1%	24,6%	30,7%
Structureel exploitatieruimte:	14,1%	13,7%	-3,3%	0,1%	0,7%	0,8%	0,8%

Schuldquote

Deze is vanaf 2016 groter dan 0. Dit betekent dat de RUD Drenthe ten opzichte van haar inkomsten ruimte heeft om eventueel schulden aan te gaan.

Solvabiliteitsratio

Doordat de RUD een jonge organisatie is, blijft het percentage de eerste jaren nog onder de norm. De ratio geeft de komende jaren een stijgende waarde weer en in 2020 komt deze boven de 30%. Hiermee komt dit percentage richting de "normale" waarde en betekent dat de RUD Drenthe in staat is om aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

Structurele exploitatieruimte

Vanaf 2017 is dit kengetal licht positief en dit betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

5.3 Financiering/treasury

De Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) 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 renterisiconorm, 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 (renteresultaten 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 onvoldoende 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. Op basis van deze begroting heeft de RUD Drenthe in het vierde kwartaal 2016 een lening van € 900.000 nodig om aan haar verplichtingen te kunnen voldoen.

5.3.3 Kasgeldlimiet¹

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 2017 is dit € 997.000. De RUD Drenthe voldoet hieraan op basis van deze begroting.

5.3.4 Renterisiconorm²

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 2017 geen nieuwe lening aangegaan. De investeringen voor LOS zullen reeds in 2016 worden gedaan.

¹ Een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting van het openbare lichaam bij aanvang van het jaar.

² 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 2014 en 2015 is veel aandacht besteed aan het opstarten en stroomlijnen van de organisatie en het uitbouwen van de samenwerking met de opdrachtgevers. Vanaf 2016 ligt de nadruk op het verder uniformeren van onze werkwijze en werkprocessen o.a. via de implementatie van het LOS. Vanaf 2017 werkt de RUD Drenthe met een eigen LOS-systeem. Door de werkprocessen gelijk te schakelen kunnen de medewerkers flexibeler worden ingezet en wordt de RUD Drenthe minder kwetsbaar.

Organisatie en besturing

Het management van de RUD Drenthe 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 organisatie 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

Personeelsbeleid

De RUD Drenthe wil een aantrekkelijke werkgever zijn met voldoende ontwikkelingsmogelijkheden voor de medewerkers en een voldoende ruim opleidingsbudget. Medewerkers krijgen de mogelijkheid plaats- en tijdsafhankelijk 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 Drenthe kunnen medewerkers hun kennis en ervaring delen.

Informatiemanagement

Dankzij het LOS-systeem zullen we in staat zijn in 2017 betere en meer gedetailleerde informatie over onze productie te verstrekken.

Dienstverlening

De RUD Drenthe werkt met een productenboek waarin per product en dienst de output is opgenomen. Dienstverlening is een basiscompetentie van medewerkers die bij de RUD Drenthe werken.

BIJLAGEN

Bijlage 1: Formatieoverzicht

		2017 (*)
Uitgangspunt formatie en loonkosten	FTE	loonsom
Eindtotaal	119,0	€ 8.605.836

(*) = loonsom 2016 incl cao, plus 2% looncompensatie

Bijlage 2: Staat van reserves en voorzieningen

De jaarrekening van 2015 levert uiteindelijk een algemene reserve van +/- € 1.202.000. Deze reserve is deels gebruikt ter dekking van de begrotingswijziging 2016. Hiermee resteert een algemene reserve van € 256.000 op 1 januari 2017. De begrotingswijziging voorziet in het instellen van een reserve "doorontwikkeling organisatie". In deze reserve is € 275.000 gestort.

Bijlage 3: Overzicht van rente en afschrijving

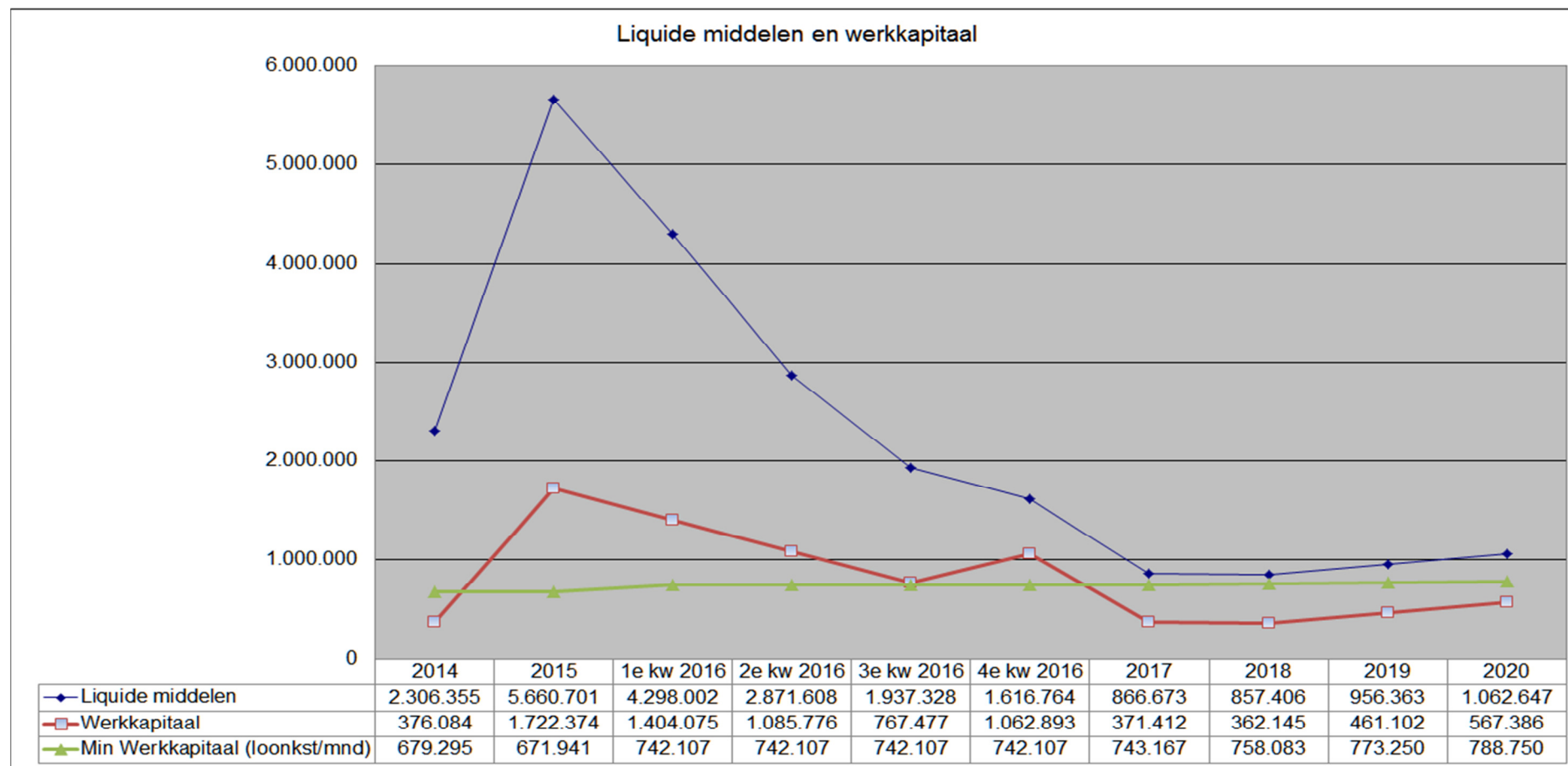
afschrijving investeringen								
omschrijving	investering bedrag	periode afschrijving	rente %	2016 (*)	2017	2018	2019	2020
sub totaal ICT	€ 900.000		2,00%	€ 18.000				
	€ 900.000	7	2,00%		€ 139.061	€ 139.061	€ 139.061	€ 139.061
totaal				€ 18.000	€ 139.061	€ 139.061	€ 139.061	€ 139.061
rente				€ 18.000	€ 18.000	€ 15.579	€ 13.109	€ 10.590

Deze bijlage is de onderbouwing van de kapitaallasten zoals in paragraaf 4.2.3 weergegeven. Het vorenstaande overzicht geeft de rente en afschrijving weer. Conform het financieel reglement heeft de RUD Drenthe 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.

Bijlage 5: Liquiditeitsprognose



In 2016 dalen de liquide middelen door de investeringen in LOS, de extra loonkosten (cao) en extra werkzaamheden (Asbesttaken/zonebeheer). De verwachting is dat er voor de investeringen in LOS eind 2016 een lening wordt afgesloten. Door deze lening blijven de liquide middelen groter dan het minimale werkkapitaal. Begin 2017 zullen er (extra) uitbetalingen plaatsvinden voor het IKB en zullen kosten voor de “doorontwikkeling” worden gemaakt.