bezoekadres
Westerbrink 1
9405 BJ Assen

Aan De colleges van burgemeester en wethouders
en gedeputeerde staten van Drenthe

Verzending per -mail

ons kenmerk	uw brief van/kenmerk	team	bijlage(n)
202100575		Staf	1

behandeld door	telefoon	e-mail	datum
M. van den Berg	0592 - 754569	m.vandenberg@ruddrenthe.nl	6 juli 2021

onderwerp
Ontwerpbegroting RUD Drenthe 2022

Geachte collegeleden,

Via deze brief bieden wij u de ontwerpbegroting 2022 aan. De ontwerpbegroting is behandeld in de vergadering van het algemeen bestuur RUD Drenthe van 5 juli. In april heeft het bestuur besloten om meer tijd uit te trekken voor het opstellen van de ontwerpbegroting, daarom ziet het begrotingsproces er dit jaar anders uit. In deze brief geven wij een toelichting op het doorlopen proces, de inhoud van de ontwerpbegroting 2022 en worden de raden en staten uitgenodigd om een zienswijze hierop in te dienen.

Verschillende reacties vanuit raden op de kaderbrief
Vanuit raden zijn diverse reacties binnengekomen op de kaderbrief. Het bestuur heeft de ontvangen reacties betrokken bij het besluitvormingstraject. De rode draad in de reacties is als volgt: Er bestaan zorgen over de sterke verhoging van de deelnemersbijdrage, onzekerheid over de financiële effecten van de Omgevingswet (een nadere uitwerking is gewenst). Daarnaast wordt verzocht om bespaarmogelijkheden in beeld te brengen en wordt er aandacht gevraagd voor het terugdringen van het ziekteverzuim. Daartegenover wordt ook gevraagd om de kwaliteit van de geleverde diensten en toezicht op peil te houden en wordt onder andere het belang benadrukt van het op orde houden van het locatiebestand. Ook wordt de wens geuit om het gesprek te voeren over het te hanteren kader voor een schoon en veilig Drenthe: inhoudelijke doelstellingen of financiële grenzen.

Zorgvuldig proces totstandkoming ontwerpbegroting
Afgelopen periode is een intensief en zorgvuldig traject met de ambtelijk vertegenwoordigers doorlopen waarin de ontwerpbegroting nogmaals volledig is doorgelicht. Dit traject heeft o.a. geleid tot een keuzedocument met besparingsopties op basis waarvan de bijgaande ontwerpbegroting (gewijzigd) is opgesteld. Tijdens de beraadslaging over de ontwerpbegroting is elk onderdeel besproken en gewogen. Bij de afweging is indringend stilgestaan bij de nijpende financiële situatie van de deelnemers. Zowel het traject met de ambtelijk vertegenwoordigers als de uiteindelijke besluitvorming door het dagelijks bestuur heeft geleid tot een fors lagere ontwerpbegroting dan aanvankelijk was aangekondigd in de kaderbrief. Alle nog onzekere factoren zijn vooralsnog buiten deze ontwerpbegroting gehouden.

Diverse ontwikkelingen werken kostenverhogend
Met deze begroting worden diverse nieuwe ontwikkelingen vertaald naar de begroting van de RUD Drenthe. Het bestuur heeft vastgesteld dat een aantal ontwikkelingen onvermijdelijk zijn en leiden tot een uitzetting van de begroting. Hierbij gaat het onder andere om de indexering, de aanbesteding van het zaaksysteem en het verbeteren van de informatievoorziening en het locatiebestand. Ook worden de extra gemaakte kosten om het thuiswerken te faciliteren meerjarig afgeschreven. Ten aanzien van de kosten voor Omgevingsveiligheid is het goed te vermelden dat deze worden gecompenseerd door het Rijk.

Beperktere verhoging deelnemersbijdrage doorgevoerd in de ontwerpbegroting dan opgenomen in (addendum) Kaderbrief
De ontwerpbegroting 2022 valt, door de gemaakte keuzes, € 703k lager uit dan vooraf aangekondigd in het addendum op de kaderbrief (op basis van de vooraf vastgestelde verdeling van deelnemersbijdrage). Dit komt mede door gebruik te maken van een recenter indexcijfer en is gekozen om de stijgende vraag naar luchtadvies en BOA-inzet wèl in de lasten mee te nemen, maar niet vooraf evenredig in rekening te brengen via de deelnemersbijdrage maar achteraf via meerwerk te verrekenen. Daarnaast is gekozen om het bedrag voor de aanbesteding van een nieuw zaaksysteem in 2022 vooralsnog te halveren in afwachting van nadere concretisering van de kosten van het project. Ook is, als gevolg van het meer thuiswerken, een mogelijk besparing op de reiskosten van € 50K opgenomen. In verband met de uitvoering van een onderzoek naar de huisvestingsbehoefte van de RUD Drenthe is daarnaast besloten om de extra kosten voor de DVO huisvesting (€ 45K) met het oog daarop vooralsnog als incidenteel op te voeren in deze ontwerpbegroting. Daarnaast is besloten om de eerder opgenomen stijging van de bedrijfs- en uitvoeringskosten niet nu op te nemen maar te betrekken bij de begrotingswijziging. Met deze keuzes is recht gedaan aan het uitgangspunt om onvermijdelijke bedragen op te nemen en nader uit te werken onderwerpen in een begrotingswijziging te verwerken. Deze onderwerken zijn nadrukkelijk in de risico-paragraaf opgenomen.

Inhoudelijke keuzes bij evaluatie Drentse maat en opstellen VTH-beleid
De echte inhoudelijke keuzes ten aanzien van de uitvoering van het milieutakenpakket kunnen worden betrokken bij de aanstaande actualisatie van de Drentse maat als uitkomst van de evaluatie GR en het opstellen van het uniforme VTH beleid. Bij deze twee onderwerpen worden de risico's in beeld gebracht zodat een bewuste keuze kan worden gemaakt op basis van risico inschatting en milieurendement. Hiermee komen mogelijk besparingen in beeld, maar wordt ook inzichtelijk waar we op inhoud en inzet nog stappen te maken hebben.

Pas later dit jaar meer financiële duidelijkheid over o.a. de Omgevingswet
Naast de in deze ontwerpbegroting door vertaalde financiële effecten is er een aantal substantiële financiële risico's benoemd waarover in de loop van 2021 pas meer duidelijkheid ontstaat. Met name gaat het daarbij om de kosten voor het anders werken onder de Omgevingswet (wat uit een eerste extern onderzoek mogelijk zelfs 10-12% meerkosten lijkt op te leveren). Ook de uitkomsten van de evaluatie van de GR, het nog op te stellen uniforme VTH-beleid voor heel Drenthe en het inzicht in het aanbestedings- en implementatietraject van het zaaksysteem kunnen de begroting 2022 nog wijzigen. Daarover zal in de loop van 2021 / begin 2022 nadere afstemming en besluitvorming plaats vinden.

De inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 juli leidt onder andere tot een verschuiving van het bevoegd gezag (van provincie naar gemeenten) van de bodemtaken. Daarnaast wijzigt ook het bevoegd gezag voor een aantal inrichtingen. Het uitgangspunt is dat overdracht van taken leidt tot evenredige overheveling van budgetten. Het Rijk heeft aangegeven dat in het najaar meer duidelijkheid wordt verschaft aan de provincies, gemeenten en waterschappen over de hoogte van de uitkering in relatie tot de verschuiving van de bodemtaken. Op basis van een budget neutrale overdracht en de verwachte inzet per deelnemer zijn de financiële effecten van het verschuiven van het bevoegd gezag verwerkt in de begroting, zie hiervoor bijlage C. De komende periode zal worden benut om met elkaar in gesprek te gaan over het gewenste uitvoeringsniveau zodat dit kan worden verwerkt in het jaarprogramma. De financiële helderheid en een eventuele aanpassing van het uitvoeringsniveau kan vervolgens worden betrokken bij de begrotingswijzing begin 2022.

Met deze begroting leggen we een basis voor 2022 aan u voor, waarop begin 2022 nog een aanvullend voorstel zal volgen via een begrotingswijziging. Gelet op het mogelijk substantiële effect maar de nog te grote onzekerheid over de cijfermatige effecten menen wij op dit moment geen verantwoord totaaloverzicht in deze begroting te kunnen opnemen. In de voorbereiding van de begrotingswijziging zal nadrukkelijk afstemming plaatsvinden met de deelnemers en bieden wij de raden en staten de gelegenheid hun zienswijzen in te dienen en om in een daartoe te organiseren raads- en statenbijeenkomst daarover met ons in gesprek te gaan. Desgewenst is er ook gelegenheid in afzonderlijke raads- of statenvergaderingen daarover nader van gedachten te wisselen.

Zienswijzen raden en staten: uw inbreng wordt meegewogen
De Ontwerpbegroting 2022 staat open voor zienswijzen van raden en staten. De zienswijzentermijn bedraagt 8 weken met ingang van de datum van toezending (6 juli) en eindigt daarmee op 31 augustus. Vanwege het zomerreces wordt de zienswijzetermijn verlengd met 6 weken. De begroting en uw zienswijzen worden behandeld in de vergadering van het algemeen bestuur van 11 oktober (einde zienswijzetermijn). Gelet op het belang van een gedegen behandeling in uw raden en staten tijdens de zienswijzeprocedure, adviseren wij u uw raden of staten te verzoeken de ontwerpbegroting 2022 te agenderen vóór oktober. Op deze wijze kunnen de zienswijze worden betrokken bij het voorstel aan het algemeen bestuur. Nadien toegezonden zienswijzen zullen wel worden betrokken bij de beraadslaging van het algemeen bestuur bij de behandeling van de stukken. Daartoe zullen alle ingediende zienswijzen worden doorgestuurd naar het algemeen bestuur en zal (uiterlijk ter vergadering) een totaaloverzicht met de ingediende zienswijzen en het mogelijke effect op het voorstel ter beraadslaging worden toegevoegd.

Hoogachtend,
Het dagelijks bestuur van de RUD Drenthe,

De voorzitter,
J. Otter

de secretaris,
M. Heidekamp-Prins

Ontwerpbegroting 2022
RUD Drenthe

INHOUDSOPGAVE

1 VOORWOORD / SAMENVATTING 3

2 BEGROTING 2022 IN ÉÉN OOGOPSLAG 7

3 DE BESTUURLIJKE BEHANDELING 8

3.1 EFFECT VAN BEPERKING VAN HET FINANCIEEL KADER 9

3.2 HISTORISCH PERSPECTIEF FINANCIËLE ONTWIKKELING 9

4 ACTUELE ONTWIKKELINGEN 12

4.1 HERIJKING VAN ONZE MISSIE EN DOELSTELLINGEN 12

4.2 (BELEIDSMATIGE) ONTWIKKELINGEN 12

4.3 ORGANISATORISCHE ONTWIKKELINGEN 21

5 PROGRAMMAPLAN 25

5.1 DE PROGRAMMA'S 25

5.2 PROGRAMMA MILIEU – REGULIER 26

5.3 PROGRAMMA MILIEU – PROJECTEN & LEGES 29

5.4 ALG. DEKKINGSMIDDELEN, OVERHEAD, VENNOOTSCHAPSBELASTING, ONVOORZIEN 30

6 PARAGRAFEN 32

6.1 PARAGRAAF LEGES / LOKALE HEFFINGEN 32

6.2 PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 32

6.3 PARAGRAAF FINANCIËLE KENGETALLEN 39

6.4 PARAGRAAF FINANCIERING 40

6.5 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING 41

6.6 PERSONELE ONTWIKKELINGEN 42

7 FINANCIËLE BEGROTING 44

7.1 OPZET BEGROTING 44

7.2 MEERJARENRAMING OVERZICHT BATEN EN LASTEN 44

7.3 ONZE EXPLOITATIEBEGROTING 46

7.4 UITEENZETTING VAN DE FINANCIËLE POSITIE EN MEERJARENRAMING 50

BIJLAGE A – INDEXERING 55

BIJLAGE B – DEELNEMERSBIJDRAGEN (exclusief verschuiving taken tussen bevoegde gezagen) 56

BIJLAGE C – DEELNEMERSBIJDRAGEN 57

(incl. verschuiving taken tussen bevoegde gezagen *indicatief – nader te bepalen bij begrotingswijziging*) 57

VOORWOORD / SAMENVATTING

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 14 april 2021 besloten om voor het opstellen van de ontwerpbegroting 2022 meer tijd uit te trekken. Afgelopen periode is een intensief en zorgvuldig traject met de ambtelijk vertegenwoordigers doorlopen waarin de ontwerpbegroting nogmaals volledig is doorgelicht. Dit traject heeft o.a. geleid tot een keuzedocument met besparingsopties op basis waarvan de bijgaande ontwerpbegroting (gewijzigd) is opgesteld. Tijdens de beraadslaging over de ontwerpbegroting is elk onderdeel besproken en gewogen. Bij de afweging is indringend stilgestaan bij de nijpende financiële situatie van de deelnemers. Zowel het traject met de ambtelijk vertegenwoordigers als de uiteindelijke besluitvorming door het dagelijks bestuur heeft geleid tot een fors lagere ontwerpbegroting dan aanvankelijk was aangekondigd in de kaderbrief. Alle nog onzekere factoren zijn vooralsnog buiten deze ontwerpbegroting gehouden.

De begroting is gebaseerd op onze Kaderbrief 2022. Dat betekent dat de daarin benoemde financiële en beleidsmatige uitgangspunten in hoofdlijn zijn toegepast. De belangrijkste uitgangspunten voor deze begroting zijn daarbij:

- de uitgangspunten van de begroting 2021;
- het gewogen indexcijfer door toepassing van de index loonvoet sector overheden de prijsindex netto materiële overheidsconsumptie;
- de productiviteitsnorm blijft net als voor 2021 1.330 uur per FTE, waarbij rekening gehouden is met een ziekteverzuimpercentage van 6%.
- de in 2020 vastgestelde nieuwe verrekensystematiek voor de deelnemersbijdragen
- het inzichtelijk maken van de onafgedekte risico's in het kader van het lage weerstandsvermogen

Met deze opsomming lijkt op het eerste oog de begroting 2022 nagenoeg ongewijzigd te zijn ten opzichte van eerdere jaren. De praktijk is echter anders.

Diverse ontwikkelingen werken kostenverhogend

Met deze begroting worden diverse nieuwe ontwikkelingen vertaald naar de begroting van de RUD Drenthe. Het bestuur heeft vastgesteld dat een aantal ontwikkelingen onvermijdelijk zijn en leiden tot een uitzetting van de begroting. Hierbij gaat het onder andere om de indexering, de aanbesteding van het zaaksysteem en het verbeteren van de informatievoorziening en het locatiebestand. Ook worden de extra gemaakte kosten om het thuiswerken te faciliteren meerjarig afgeschreven. Ten aanzien van de kosten voor Omgevingsveiligheid is het goed te vermelden dat deze worden gecompenseerd door het Rijk.

Flink lagere verhoging deelnemersbijdrage doorgevoerd in de ontwerpbegroting dan opgenomen in (addendum) Kaderbrief

De ontwerpbegroting 2022 valt, door de gemaakte keuzes, € 703k lager uit dan vooraf aangekondigd in het addendum op de kaderbrief (op basis van de vooraf vastgestelde verdeling van deelnemersbijdrage). Dit komt mede door gebruik te maken van een recenter indexcijfer en is

gekozen om de stijgende vraag naar luchtadvies en BOA-inzet wèl in de lasten mee te nemen, maar niet vooraf evenredig in rekening te brengen via de deelnemersbijdrage maar achteraf via meerwerk te verrekenen. Daarnaast is gekozen om het bedrag voor de aanbesteding van een nieuw zaaksysteem in 2022 vooralsnog te halveren in afwachting van nadere concretisering van de kosten van het project. Ook is, als gevolg van het meer thuiswerken, een mogelijk besparing op de reiskosten van € 50K opgenomen. In verband met de uitvoering van een onderzoek naar de huisvestingsbehoefte van de RUD Drenthe is daarnaast besloten om de extra kosten voor de DVO huisvesting (€ 45K) met het oog daarop vooralsnog als incidenteel op te voeren in deze ontwerpbegroting. Daarnaast is besloten om de eerder opgenomen stijging van de bedrijfs- en uitvoeringskosten niet nu op te nemen maar te betrekken bij de begrotingswijziging. Met deze keuzes is recht gedaan aan het uitgangspunt om onvermijdelijke bedragen op te nemen en nader uit te werken onderwerpen in een begrotingswijziging te verwerken. Deze onderwerpen zijn nadrukkelijk in de risico-paragraaf opgenomen.

Inhoudelijke keuzes bij evaluatie Drentse maat en opstellen VTH-beleid
De echte inhoudelijke keuzes ten aanzien van de uitvoering van het milieutakenpakket kunnen worden betrokken bij de aanstaande actualisatie van de Drentse maat als uitkomst van de evaluatie GR en het opstellen van het uniforme VTH beleid. Bij deze twee onderwerpen worden de risico's in beeld gebracht zodat een bewuste keuze kan worden gemaakt op basis van risico inschatting en milieurendement. Hiermee komen mogelijk besparingen in beeld, maar wordt ook inzichtelijk waar we op inhoud en inzet nog stappen te maken hebben.

Pas later dit jaar meer financiële duidelijkheid over o.a. de Omgevingswet
Naast de in deze ontwerpbegroting door vertaalde financiële effecten is er een aantal substantiële financiële risico's benoemd waarover in de loop van 2021 pas meer duidelijkheid ontstaat. Met name gaat het daarbij om de kosten voor het anders werken onder de Omgevingswet (wat uit een eerste extern onderzoek mogelijk zelfs 10-12% meerkosten lijkt op te leveren). Ook de uitkomsten van de evaluatie van de GR, het nog op te stellen uniforme VTH-beleid voor heel Drenthe en het inzicht in het aanbestedings- en implementatietraject van het zaaksysteem kunnen de begroting 2022 nog wijzigen. Daarover zal in de loop van 2021 / begin 2022 nadere afstemming en besluitvorming plaats vinden.

De inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 juli leidt onder andere tot een verschuiving van het bevoegd gezag (van provincie naar gemeenten) van de bodemtaken. Daarnaast wijzigt ook het bevoegd gezag voor een aantal inrichtingen. Het uitgangspunt is dat overdracht van taken leidt tot evenredige overheveling van budgetten. Het Rijk heeft aangegeven dat in het najaar meer duidelijkheid wordt verschaft aan de provincies, gemeenten en waterschappen over de hoogte van de uitkering in relatie tot de verschuiving van de bodemtaken. Op basis van een budget neutrale overdracht en de verwachte inzet per deelnemer zijn de financiële effecten van het verschuiven van

het bevoegd gezag verwerkt in de begroting, zie hiervoor bijlage C. Graag gaan we de komende periode met elkaar in gesprek over het gewenste uitvoeringsniveau zodat dit kan worden verwerkt in het jaarprogramma. De financiële helderheid en een eventuele aanpassing van het uitvoeringsniveau kan vervolgens worden betrokken bij de begrotingswijzing begin 2022.

Overzicht gemaakte keuzes
Met deze begroting wordt de trend die de laatste jaren is ingezet – het zoveel mogelijk op de nullijn blijven van onze exploitatiebegroting – doorbroken. Gelet op de geschetste ontwikkelingen is dit financiële uitgangspunt onhoudbaar om een adequaat uitvoeringsniveau van VTH-taken te bereiken.

In onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de gemaakte keuzes en de financiële wijzigingen ten opzichte van de kaderbrief.

Onderwerp	**Kaderbrief**	**Ontwerp begroting**	**Wijziging**
Indexering (1,4 %)	€ 325k	€ 197k (verlaagd)	-€ 128k
Extra kosten thuiswerken	€ 165k	€ 115k (verlaagd)	-€ 50k
Herijken DVO huisvesting	€ 45k (structureel)	€ 45k (gewijzigd naar incidenteel)	incidenteel
Aanbesteding zaaksysteem (incidenteel)	€ 200k	€ 100k (verlaagd)	-€ 100k
Verbeteren informatievoorziening	€ 80k	€ 80k	
Luchtadviseur (toename vraag)	€ 95k	€ 0k (meerwerk)*	-€ 95k
BOA-capaciteit (volgens LHS)	€ 150k	€ 0k (meerwerk)*	-€ 150k
Actueel houden inrichtingenbestand	€ 60k	€ 60k	-
Bedrijfs- en uitvoeringskosten	€ 180k	€ 0k (nadere onderbouwing nodig)	-€ 180k
Toename begroting	**€ 1.300K**	**€ 597K**	**-€ 703K**
Budgetneutraal:			
Verschuiving fin. Omgevingsveiligheid (Compensatie gemeentefonds)	€ 105k	€ 103k	- € 2k

** De wijziging betreft de afname in de deelnemersbijdrage die op voorhand wordt verdeeld. De bedragen zijn wel opgenomen in de lasten en als 'nader te verdelen meerwerkbaten'.*

Met deze begroting leggen we een basis voor 2022 aan u voor, waarop begin 2022 nog een aanvullend voorstel zal volgen via een begrotingswijziging. Gelet op het mogelijk substantiële effect maar de nog te grote onzekerheid over de cijfermatige effecten menen wij op dit moment geen verantwoord totaaloverzicht in deze begroting te kunnen opnemen.

In de voorbereiding van een latere begrotingswijziging zal nadrukkelijk afstemming plaatsvinden met de deelnemers en bieden wij de raden en staten de gelegenheid hun zienswijzen in te dienen en in een daartoe te organiseren raads- en statenbijeenkomst daarover met ons in gesprek te gaan. Desgewenst is er ook gelegenheid in afzonderlijke raads- of statenvergaderingen daarover nader van gedachten te wisselen.

Jisse Otter

Voorzitter Dagelijks Bestuur
Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe

Marjan Heidekamp

Secretaris Dagelijks Bestuur
Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe

1 BEGROTING 2022 IN ÉÉN OOGOPSLAG

Figuur 1: Onze begroting in een oogopslag

X € 1.000		Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
	Deelnemersbijdrage	14.170	13.958	15.003
	Projecten	746	500	500
	Leges	156	223	200
	TOTAAL BATEN	**15.071**	**14.681**	**15.703**
	Personeel primair proces	8.688	8.631	9.102
	Personeel overhead	1.988	2.075	2.282
	Frictiekosten	117	0	0
	Reis-, opleidings- en algemene personeelskosten	466	742	727
	Bedrijfsvoeringskosten	2.358	2.276	2.545
	Projectkosten Zaaksysteem/Ontwikkeling I&A	90	150	250
	Projectkosten Ontwikkelprogramma	592	0	0
	Projecten	746	500	500
	Leges	109	173	150
	Incidentele lasten	0	0	0
	Onvoorzien	0	125	125
	TOTAAL LASTEN	**15.154**	**14.672**	**15.681**
	RESULTAAT VOOR RESERVES	**-82**	**8**	**22**
	Mutatie reserves	**82**	**-8**	**-22**
	RESULTAAT NA MUTATIE RESERVES	**0**	**0**	**0**

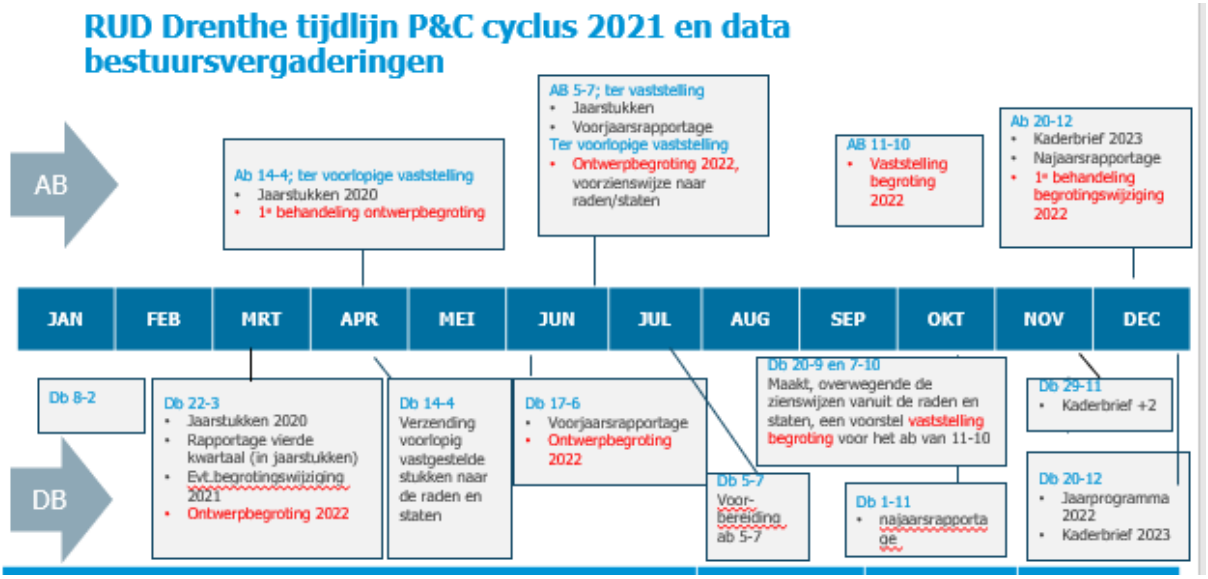
In paragraaf 7.3 is de exploitatiebegroting over meerdere jaren weergegeven.

2 DE BESTUURLIJKE BEHANDELING

In de begroting staan de financiële kaders en het budget voor het begrotingsjaar. Er wordt genoemd wat wij daar op hoofdlijnen voor gaan doen. De begroting 2022 is in februari/maart 2021 opgesteld en in procedure gebracht. Vanwege de substantiële wijzigingen die in de ontwerpbegroting waren opgenomen heeft het Algemeen Bestuur in haar vergadering van april 2021 meer tijd uit te trekken om te komen tot een gewogen besluit. Afgelopen periode is een intensief en zorgvuldig traject met de ambtelijk vertegenwoordigers doorlopen waarin de ontwerpbegroting nogmaals volledig is doorgelicht. Dit traject heeft o.a. geleid tot een keuzedocument met besparingsopties op basis waarvan de bijgaande ontwerpbegroting (gewijzigd) is opgesteld. Tijdens de beraadslaging over de ontwerpbegroting is elk onderdeel besproken en gewogen. Bij de afweging is indringend stilgestaan bij de nijpende financiële situatie van de deelnemers. Zowel het traject met de ambtelijk vertegenwoordigers als de uiteindelijke besluitvorming door het dagelijks bestuur heeft geleid tot een fors lagere ontwerpbegroting dan aanvankelijk was aangekondigd in de kaderbrief.

In het onderstaande overzicht staat de planning van de verdere behandeling van de ontwerpbegroting 2022 binnen de context van de P&C cyclus inclusief de vergaderdata van het algemeen en dagelijks bestuur. De behandeling van de ontwerpbegroting 2022 is in het rood weergegeven.

Figuur 2: De bestuurlijke behandeling van de begroting binnen onze P&C cyclus



2.1 EFFECT VAN BEPERKING VAN HET FINANCIEEL KADER

Voor 2020 is het verlengen van de 5% incidentele bijdrage nadrukkelijk gekoppeld aan de uitvoering van het Ontwikkelprogramma en is aangegeven dat deze incidentele bijdrage voor 2021 zal komen te vervallen.

Bij het opstellen van onze jaarprogramma's 2018, 2019 en 2020 is gebleken dat de uitvoering van onze taken op het gebied van de oorspronkelijk vastgestelde Drentse Maat en niet-Drentse Maat niet onverkort past binnen de beschikbare middelen en dat er naast deze taken structureel te weinig ruimte beschikbaar is voor de noodzakelijke ontwikkeling, implementatie van nieuwe wet- en regelgeving of de door de deelnemers gewenste intensivering van de uitvoering (o.a. Drentse Prioriteiten).
Uit de vanuit de raden ingebracht zienswijzen op de begroting 2021 bleek dat de overgrote meerderheid van de deelnemers geen extra middelen beschikbaar kan stellen voor de door de RUD Drenthe uit te voeren taken. Een stijging van de bijdrage is echter onontkoombaar vanwege de geschetste ontwikkelingen.

Bij de actualisatie van de DM en het op te stellen VTH-beleid zal worden gekeken naar de prioritering van taken en uitvoeringsniveaus. Om dit te faciliteren is in het Ontwikkelprogramma nadrukkelijk prioriteit gegeven aan het invoeren van risicogericht werken, te beginnen met risicogericht Toezicht omdat daarmee het inhoudelijke afwegingskader wordt gecreëerd voor het herprioriteren van de meest beïnvloedbare inzet. Met de verdere verdieping en verbreding van het risicogerichte werken wordt invulling gegeven aan het politiek-bestuurlijk afwegingskader op basis van risico-inschatting en milieurendement voor het gehele takenpakket.

Met het hiervoor genoemde politiek-bestuurlijke afwegingskader op basis van risico-inschatting en milieurendement zullen de consequenties van deze ontwikkeling moeten worden vertaald naar een uitvoeringskader met bijbehorende financiële vertaling.

Met het door de deelnemers gezamenlijk in voorbereiding zijnde uniforme VTH-beleid voor heel Drenthe zal het – wettelijk verplichte - uniforme uitvoeringsniveau opnieuw worden vastgesteld. Daarbij is ruimte met (door de Omgevingswet beoogde) gebiedsgerichte kaders te werken waardoor bijvoorbeeld onderscheid kan worden gemaakt tussen landelijke of meer stedelijke gebieden.

2.2 HISTORISCH PERSPECTIEF FINANCIËLE ONTWIKKELING

Voor een goed begrip is het belangrijk om u in vogelvlucht mee te nemen in de historische financiële ontwikkelingen vanaf de start van de RUD Drenthe. Bij de oprichting van de RUD Drenthe in 2014 is direct een efficiencykorting van 10 % doorgevoerd. Twee jaar later, bij de gelijktijdige invoering van de Drentse Maat en het zaaksysteem LOS, is met een aantal randvoorwaarden opnieuw 10 % efficiencykorting doorgevoerd. Daarnaast vond in de eerste jaren geen indexering plaats, ondanks dat de kosten stegen. Ook werden extra taken ingebracht zonder dat daarvoor de begroting werd aangepast.
Uit het in 2017 verrichte onderzoek door SeinstraVandeLaar bleek dat geïnvesteerd moest worden om de basis op orde te krijgen. Daarnaast bleek uit een doorlichting van het LOS dat het werken met een (eigen) zaaksysteem zorgt voor betere vastlegging van gegevens, maar zeker geen kostenbesparing oplevert, integendeel. Om de basis op orde de brengen is de deelnemersbijdrage met 5 % structureel en 2 jaar lang met 5 % incidenteel verhoogd ter dekking van de exploitatiekosten. Ten behoeve van het ontwikkelprogramma is in 2019 een uitname gedaan uit de

algemene en bestemmingsreserve van de RUD Drenthe. Daarnaast is ontwikkelbudget beschikbaar gesteld door in 2020 de 5 % extra deelnemersbijdrage incidenteel te verlengen.

Op basis van de aanbevelingen uit het onderzoek van SeinstraVandeLaar is geïnvesteerd in ontwikkelkracht en denkkracht. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om het aanstellen van senioren ten behoeve van relatiemanagement, financiën, HRM, informatievoorziening, communicatie en een programmamanager. Deze versterking is grotendeels binnen de bestaande begroting doorgevoerd, onder andere door het aantal teamleiders te verminderen van 7 naar 4 fte. We zien dat deze basis essentieel is voor het functioneren van de organisatie. Het is van belang om de bedrijfsvoering op sterkte te houden om het hoofd te kunnen bieden aan de opgaven die voor ons liggen. Het ontwikkelprogramma heeft bijvoorbeeld mooie resultaten opgeleverd, echter we zijn er nog niet. Naast de nog op te pakken verbeteringen en ontwikkelingen wordt ook inzichtelijk welke structurele (extra) inzet nodig is om de basis op orde te houden en op toekomstige ontwikkelingen te kunnen anticiperen. Kortom, om toekomstbestendig te worden en te blijven.

Inhoudelijke keuzes bij evaluatie Drentse maat en opstellen VTH-beleid
De echte inhoudelijke keuzes ten aanzien van de uitvoering van het milieutakenpakket kunnen worden betrokken bij de aanstaande actualisatie van de Drentse Maat als mogelijke uitkomst van de evaluatie GR en het opstellen van het uniforme VTH beleid. Bij deze twee onderwerpen worden de risico's in beeld gebracht zodat een bewuste keuze kan worden gemaakt op basis van risico inschatting.
Hiermee komen mogelijk besparingen in beeld, maar wordt ook inzichtelijk waar we op inhoud nog stappen te maken hebben. Op dit moment achten wij het onverantwoord om – vooruitlopende op deze nadere verkenning - mogelijke besparingen in mindering te brengen op de begroting.

Afgelopen jaren is sterk ingezet op kostenbesparing.
We willen een kostenbewuste organisatie zijn. Dit wordt mede ingegeven door de oproep van diverse deelnemers om de begroting te bevriezen vanwege de eigen financiële krapte. Daarom hebben we afgelopen jaren zichtbare besparingsmogelijkheden benut om kostenstijgingen te kunnen dekken. Zo is, zoals hiervoor omschreven de bedrijfsvoering deels versterkt door te besparen op de bedrijfsvoeringskosten (nieuw voor oud). Daarnaast is flink bespaart op de financiële- en salarisadministratie door die respectievelijk in eigen beheer te nemen en over te dragen van de provincie naar de gemeente Emmen.
Met de bespaarde kosten zijn kostenstijgingen in de bedrijfsvoering deels opgevangen. Een onderzoek of een taakstelling op bijvoorbeeld huisvesting mogelijk is biedt wellicht ruimte voor besparing, dit levert mogelijk wel hogere reis- en verblijfkosten op. Voortschrijdende inzichten op dit punt kunnen betrokken worden bij de begrotingswijziging 2022.

De wens om ook bespaarmogelijkheden in beeld te brengen is vanzelfsprekend serieus onderzocht. Daarbij is ook de oproep gehoord dat dit niet ten koste mag gaan van de kwaliteit van de uitvoering van de werkzaamheden. Bij de invoering van de Drentse maat is gekozen voor een sober en doelmatig uitvoeringsniveau. Dit destijds gekozen niveau vormt nog steeds de basis voor de uitvoering van onze werkzaamheden. Daarbij dient benadrukt te worden dat het milieuwerk afgelopen jaren intensiever is geworden, naast genoemde digitalisering, is het milieuwerk ook complexer geworden. Nieuwe onderwerpen als PFAS, Zeer Zorgwekkende Stoffen en Stikstof hebben hun intrede gedaan, beoordelingen en adviezen zijn ingewikkelder geworden en daarnaast is de samenleving mondiger geworden. Afgelopen jaren hebben we sterk ingezet om de basis op orde te brengen. Hierin zijn grote stappen gezet. Echter, zoals hiervoor beschreven, zijn we er nog niet. We zijn bezig om op niveau te komen, bijvoorbeeld ook om op de inhoud de risico's van onze taken goed

in beeld te brengen. Daarbij komen inhoudelijke verbeterpunten naar voren. Nu kiezen voor bezuiniging op bestaande middelen voor de uit te voeren taken zal daarmee niet alleen ten koste gaan van het huidige uitvoeringsniveau maar ook de noodzakelijke verbeteringen in de weg staan. Bezien zal worden of een deel van de verbeteringen zonder extra middelen kan worden opgepakt. Daarmee proberen we nadrukkelijk om zoveel mogelijk de door ons ingezette trend vast te houden om verbeteringen vanuit mogelijke besparing op de uitvoering te realiseren.

Ten aanzien van de ontwikkelkosten is het grootste gedeelte uit de eigen reserve van de RUD Drenthe bekostigd. Naast de incidentele extra bijdrage van 5 % voor 2020 zijn geen extra bijdragen hiervoor ontvangen. Voor 2021 zetten we in op het realiseren van de ontwikkelopgave zonder hiervoor extra budget te vragen, waarbij de indirect productieve uren uit het jaarprogramma worden ingezet. Gelet op de omvang van de ontwikkelopgave staat dit uitgangspunt sterk onder druk. Verdere besparingen zou de ontwikkelkracht geheel teniet doen en ook een onverantwoorde druk op de medewerkers binnen onze organisatie leggen.

Eventuele besparingsmogelijkheden betrekken bij begrotingswijziging
Zoals hiervoor aangegeven zijn op dit moment geen verdere concrete besparingsmogelijkheden aanwezig. Echter bij de begrotingswijziging later dit jaar ontstaat hier mogelijk wel meer zicht op. In het op te stellen uniform VTH beleid en de herijking van de Drentse maat wordt opnieuw met elkaar het gesprek gevoerd over het gewenste kwaliteitsniveau en de te accepteren risico’s. Dit onderwerp staat in een direct relatie tot de bijdrage. Daarnaast biedt een onderzoek naar onze huisvestigingsbehoefte in relatie tot het nieuwe werken wellicht ook nieuwe inzichten.

3 ACTUELE ONTWIKKELINGEN

Onze organisatie is een samenwerkingsverband tussen alle Drentse gemeenten en de provincie Drenthe op het gebied van milieu. De 12 Drentse gemeenten en de provincie Drenthe zijn samen eigenaar van de RUD Drenthe. Voor alle 13 deelnemende partijen voert de RUD Drenthe het milieu - brede takenpakket en bodemtaken uit. De RUD Drenthe voert als backoffice opdrachten uit voor de deelnemende partijen. De gemeenten en de provincie blijven bevoegd gezag en eerste aanspreekpunt voor de samenleving. De gemeenten en de provincie blijven daarbij verantwoordelijk voor het milieubeleid en prioriteitstelling op lokaal niveau.

3.1 HERIJKING VAN ONZE MISSIE EN DOELSTELLINGEN

Bij de oprichting van de RUD Drenthe is de visie, missie en doelstelling van de dienst bepaald en is verwoord in ons bedrijfsplan van 2013. Het vormt een belangrijk kader voor de financiën en organisatie van de dienst. Op basis van de in 2017 uitgevoerde doorlichting van de organisatie en financiën van de RUD Drenthe is onder meer de aanbeveling aan het bestuur gedaan om te komen tot een herijking van de visie en missie. Die noodzaak is opnieuw duidelijk gebleken uit het Collectief DrijfverenDNA-onderzoek van bureau Zuiderlicht in 2018.
Naar aanleiding daarvan is in het kader van het Ontwikkelprogramma gewerkt aan een herijking van de missie en visie. Daarmee is de basis gelegd voor een gedeeld perspectief voor onze organisatie, welke als rode draad zal moeten doorklinken in al onze werkzaamheden, beleidsdocumenten en te maken keuzes. Deze in concept herijkte missie en visie is begin 2020 ter oriëntatie voorgelegd aan het bestuur. Daarbij is afgesproken dat de uitkomsten van de evaluatie van de GR zullen worden betrokken bij het nader verkennen en vaststellen van de herijkte missie en visie. Het ligt in de verwachting dat we binnen het begrotingsjaar 2022 zullen werken vanuit de herijkte visie en missie.

3.2 (BELEIDSMATIGE) ONTWIKKELINGEN

Er is een aantal (beleidsmatige) ontwikkelingen die van invloed zijn op onze taakuitvoering. Dat zijn:

1. Het actueel houden van het locatiebestand;
2. Toegenomen vraag om luchtadvies deelnemers in combinatie met het beleid m.b.t. de zeer zorgwekkende stoffen (ZZS);
3. Toegenomen noodzaak tot strafrechtelijk handhaven (extra BOA-capaciteit);
4. De inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 juli 2022 en de verschuivingen van bevoegd gezag voor bepaalde milieulocaties;
5. De overdracht van bevoegd gezag bodemtaken van provincie naar gemeenten in kader van de Omgevingswet;
6. Landelijk programma Versterking omgevings-veiligheid 2021-2024;
7. De uitkomsten van de Evaluatie GR RUD Drenthe;
8. Het in voorbereiding zijnde uniforme uitvoerings- en handhavingsbeleid voor Drenthe;
9. Het risicogerichte toezicht en risicogericht werken;
10. De klimaatdoelen in relatie tot energiebesparing bij bedrijven;
11. Overige wetswijzigingen en jurisprudentie;
12. Het vervolg beleid op asbestdaken.

1. Het actueel houden van het locatiebestand

Het op orde brengen van het locatiebestand is afgelopen tijd gefinancierd met budget uit het ontwikkelprogramma. De aanpassing van deze data heeft zich puur gericht op de data die in het

locatiebestand is opgenomen. Dit is belangrijk om te vermelden omdat dat namelijk betekent dat ons locatiebestand niet een geheel correcte afspiegeling is van de situatie in het veld. Het actueel houden (beheren) van het locatiebestand is de volgende stap. Bij alles wat we doen worden de gegevens adequaat vastgelegd zodat het bestand op orde blijft. Naast vastleggen van de eigen data is ook het aanpassen aan elders vastgelegde data nodig (kvk en GBA). Hierbij gaat het om het beheer van ons gebouwde externe gegevensmagazijn waaraan ook GBA en KvK is gekoppeld. Via mutaties van GBA en het KvK kan vervolgens vanuit de gevraagde uren gericht geveltoezicht plaatsvinden. Deze controles dienen er voor om te checken of ons locatiebestand nog wel een goede afspiegeling is van de situatie in het veld. Op deze wijze krijgt de RUD een steeds beter en actueler locatiebestand en kunnen wij eventueel ook milieucontroles uitvoeren bij deze bedrijven. Bedrijven die zich niet melden blijven namelijk onder de radar. Het gaat dus om het uitvoeren van de scans, het aanleveren van informatie aan de administratief toezichthouders en het aansturen en optimaliseren van de gevelscans. Uiteraard worden slimme technieken toegepast zodat hier op een zo efficiënt mogelijke wijze uitvoering aan kan worden gegeven. Met deze werkzaamheden is 1 medewerker fulltime bezig (1.330 uur). De hiermee gepaard gaande exploitatiekosten bedragen ca € 60.000.

2. Toegenomen vraag om luchtadvies deelnemers in combinatie met het beleid m.b.t. de zeer zorgwekkende stoffen (ZZS);

Wij verwachten circa 1 fte extra nodig te hebben voor het verlenen van gedegen luchtadvies, waar vanuit de deelnemers om gevraagd wordt. Voor de begroting betekent dit een extra kostenpost van circa € 95k. Voor het jaar 2021 zijn hierover door het algemeen bestuur RUD Drenthe in december 2020 aanvullende afspraken gemaakt. Onderdeel van deze afspraak was dat deze extra formatie met ingang van het begrotingsjaar 2022 structureel opgenomen zou worden in de begroting. De baten worden in de ontwerpbegroting niet afzonderlijk bij de deelnemers in rekening gebracht, maar onder de kop ‘nog door te belasten meerwerkbaten’ opgenomen. Dit meerwerk wordt in rekening gebracht bij de deelnemers waar het meerwerk plaatsvindt.
Er is sprake van een sterke groei in verzoeken om luchtadvies, dit vindt voornamelijk vraaggestuurd plaats. De inventarisatie van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) zorgt voor een flinke stijging in werkaanbod, daarnaast is sprake van een groeiende vraag als gevolg van nieuwe ontwikkelingen waaronder WNB vergunningprocedures en het opstarten van omgevingsvisies en geurbeleid. Achterstanden in luchtadvisering kunnen leiden tot politiek gevoelige dossiers. Het betreft de uitvoering van een wettelijke adviestaak, waarbij het zowel gaat om het tegengaan van gezondheidsrisico’s als om het voorkomen of bestrijden van geurhinder/stank.
Ten behoeve van de inventarisatie van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) bij de provinciale inrichtingen is in 2019 door de FUMO, ODG en de RUD in gezamenlijkheid een projectplan opgesteld. Dit projectplan is in 2020 in uitvoering genomen. Specifiek is daarbij voor de provincies voor 1 januari 2021 per inrichting inzage verkregen in de aanwezige, gebruikte en naar de lucht geëmitteerde ZZS. Daarnaast wilden de provincies ook inzage in de (in)directe ZZS-lozingen naar water. De provincies hebben met het Rijk afspraken gemaakt over de uitvoering van deze werkzaamheden. De provincie Drenthe heeft extra budget beschikbaar gesteld aan de RUD om deze extra werkzaamheden uit te voeren.
De ZZS doen zich naar verwachting niet alleen voor bij de provinciale inrichtingen. Gemeenten hebben echter geen speciale afspraken met het rijk gemaakt over de aanpak hiervan. Met de ervaringen die worden opgedaan bij de provinciale inrichtingen zal door ons in 2021 ook het gesprek op gang worden gebracht om te bepalen op welke wijze met ZZS moet worden omgegaan met de gemeentelijke inrichtingen. De uitkomst van deze verkenning zal in 2022 (of wellicht al eerder) vertaald moeten worden in nadere uitvoerings- en financieringsafspraken op het gebied van ZZS voor gemeentelijke inrichtingen.

3. Toegenomen noodzaak tot strafrechtelijk handhaven (extra BOA-capaciteit)
Om volgens het vastgestelde beleid te werken is minimaal 2 Fte extra BOA-capaciteit benodigd. Voor de begroting betekent dit een extra kostenpost van circa € 150 k. Samen met de achterstand die in 2020 is ontstaan, betekent dit dan ook dat in het jaarprogramma structureel extra capaciteit voor inzet op strafrecht moet worden gereserveerd.
Voor het jaar 2021 zijn hierover door het algemeen bestuur RUD Drenthe in december 2020 aanvullende afspraken gemaakt. Onderdeel van deze afspraak was dat deze extra formatie met ingang van het begrotingsjaar 2022 structureel opgenomen zou worden in de begroting. De baten worden in de ontwerpbegroting niet afzonderlijk bij de deelnemers in rekening gebracht, maar onder de kop 'nog door te belasten meerwerkbaten' opgenomen. Dit meerwerk wordt in rekening gebracht bij de deelnemers waar het meerwerk plaatsvindt.
De BOA-inzet vormt een wezenlijk onderdeel van de kerntaak van de RUD Drenthe: handhaving bij milieuovertredingen. Het beter toepassen van het door de deelnemers vastgesteld beleid (LHS) leidt tot een sterke toename van het aantal strafzaken en vraagt daarom om extra BOA capaciteit. Voor het jaar 2021 zijn hierover aanvullende afspraken gemaakt. De noodzaak tot extra BOA-inzet vormt één van de aanbevelingen uit het rapport van Commissie van Aartsen.
Om toezicht en handhaving conform het beleid uit te kunnen voeren is minimaal 2 Fte extra aan BOA capaciteit nodig om de benodigde strafrechtelijke inzet te plegen op basis van de sterke toename van het aantal strafzaken, mede om te voldoen aan de vereisten voor kritieke massa van de kwaliteitscriteria en het Drentse VTH beleid.
Geen extra BOA capaciteit leidt tot meer criminaliteit, calculerend gedrag, het niet volgen van de vastgestelde lijn van de deelnemers en de landelijke lijn (LHS), verlies geloofwaardigheid en mogelijk ook het verlies van medewerkers omdat met de beperkte capaciteit deze rol niet adequaat uitgevoerd kan worden.

4. De inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 juli 2022 en de verschuiving van bevoegd gezag voor bepaalde milieulocaties
De Omgevingswet betekent een algehele stelselherziening voor de wet- en regelgeving die gaat over de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. De herziening heeft grote impact op de bevoegde gezagen en organisaties die bij de wet betrokken zijn. Zo moeten bijvoorbeeld de samenwerking en de processen met onze opdrachtgevers opnieuw worden ontworpen.
De ketenpartners (12 gemeenten, provincie, 4 waterschappen, RWS en de 3 GR-en VRD, GGD en RUD) werken sinds mei 2019 samen aan de voorbereidingen op de Omgevingswet in het OmgevingsPlatform Drenthe (OPD). Wetgeving, digitale omgeving, samenwerking van ketenpartners, bevoegdheden en processen veranderen sterk. Het implementeren van deze nieuwe wet blijkt dan ook landelijk veel tijdrovender te zijn dan van tevoren is ingeschat. Onlangs is besloten om de inwerkingtreding van de wet uit te stellen tot 1 juli 2022. Het OPD richt zich daarom op die nieuwe ingangsdatum. Dat betekent dat het effect van de Omgevingswet op de procesafspraken, taakverdeling en daarmee de impact op de betrokken organisaties – en dus ook voor onze organisatie - nog niet inzichtelijk is. Met de invoeringsdatum is de implementatie nog niet afgerond. Iedereen zal moeten wennen aan de nieuwe kaders en werkwijzen en mogelijk nieuwe rollen. Training en opleiding zullen nodig zijn en praktische werkafspraken moeten in de dagelijkse werkzaamheden worden toegepast. Zoals bij alle veranderingen vraagt dit tijd en zal gaandeweg duidelijk worden of de praktijk om aanpassing vraagt. Dat gaat ten koste van de productiviteit.
Omdat 2022 een jaar van inregelen wordt en veel aspecten nog onduidelijk zijn is het op dit moment onmogelijk een betrouwbare inschatting te geven voor 2022. Algemeen kan wel worden gesteld dat minder uniformiteit bij de beleidsmatige uitvoering van de Omgevingswet zal leiden tot hogere uitvoeringskosten. In Drents verband wordt samengewerkt voor het inzichtelijk maken van de

processen en ook om afspraken te maken om de kostenstijging beperkt te houden. Voor een zorgvuldige besluitvorming is meer inzicht nodig op dit onderdeel. Met het uitstellen van de inwerkingtreding van de Omgevingswet ontstaat meer tijd om deze besluitvorming inhoudelijk en procesmatig nader vorm en inhoud te geven zodat dit kan worden betrokken bij de begrotingswijziging 2022.

Verschuiving bevoegd gezag inrichtingen
Met de invoering van de Omgevingswet verschuift voor een aantal milieulocaties het bevoegd gezag van provincie naar gemeenten en vice versa. Daarmee verschuift ook de onderlinge verdeling van de deelnemersbijdragen door de invoering van de Omgevingswet. Aanvankelijk zou het gesprek over de verschuiving van de taken en de algehele impact van de Omgevingswet later dit jaar gevoerd worden en worden meegenomen in een begrotingswijziging. Nu meer tijd is uitgetrokken voor het opstellen van de ontwerpbegroting is gekozen om de indicatieve bedragen als basis in de begroting (1^e fase) op te nemen, zie hiervoor bijlage C in de begroting. Uitgangspunt is dat overdracht van taken leidt tot evenredige overheveling van budgetten. Het is nog niet duidelijk welke compensatie vanuit het Rijk volgt voor de uitvoering van deze taken. Daarnaast dient het gesprek over het gewenste uitvoeringsniveau nog gevoerd te worden, mede om te verwerken in het jaarprogramma. De uitkomst van de financiële helderheid en het uitvoeringsniveau kan worden betrokken bij de begrotingswijziging begin 2022.

In onderstaande tabel is een eerste inschatting opgenomen op basis van de kentallen uit de Drentse Maat. Uit de evaluatie is naar voren gekomen dat de gebruikte aannames en kentallen niet meer actueel zijn. Daarom wordt de komende periode hierover het gesprek gevoerd.

1. Op basis van de uitgangspunten en aannames van de Drentse Maat vindt er globaal een verschuiving plaats in uren van provincie naar de gemeenten Aa en Hunze, Coevorden, Hoogeveen, Meppel en Midden-Drenthe.
   Uitgaande van 310 uur per inrichting tegen een uurtarief van € 97,10 (begroting 2021) levert dit de volgende tabel op:

Tabel 1: Verschuivingen in bevoegd gezag bij locaties ingeschat op uren en kosten

Deelnemer	aantal locaties	uren	euro
Provincie	- 8	-/- 2.480	-/- 240.808
Aa en Hunze	1	310	30.101
Coevorden	1	310	30.101
Hoogeveen	2	620	60.202
Meppel	3	930	90.303
Midden-drenthe	1	310	30.101

2. Op basis van een zeer ruwe inschatting blijkt dat Drenthe-breed ca. 10 inrichtingen van gemeenten naar provincie gaan. Op basis van de Drentse Maat gaat het om ca. 50 tot 310 uur per inrichting. Dit leidt tot een hogere deelnemersbijdrage bij de provincie en een lagere bij de gemeenten.

5. De overdracht bevoegd gezag bodemtaken van provincie naar gemeenten
Met de komst van de Omgevingswet worden de gemeenten verantwoordelijk voor het beleid en activiteiten in de vaste bodem. Dit betekent dat er verschuiving van bevoegd gezag bodemtaken van de Provincie naar de Drentse gemeenten plaats gaat vinden. De verwachting is dat met de huidige formatie de bodem-gerelateerde werkzaamheden voor de provincie en de gemeenten uitgevoerd

kunnen blijven worden. Het is echter nog niet duidelijk wat de verschuiving van taken financieel gaat betekenen voor provincie en gemeenten. Het Rijk heeft aangegeven dat in het najaar meer duidelijkheid wordt verschaft aan de provincies, gemeenten en waterschappen over de hoogte van de uitkering in relatie tot de verschuiving van de bodemtaken. Uitgangspunt is dat overdracht van taken leidt tot evenredige overheveling van budgetten.

Op basis van bestede uren van de afgelopen twee jaar (2019 en 2020) is een inschatting gemaakt van de taken die verband houden met de uitvoering van het adviseren, toetsen, toezicht en handhaven van activiteiten in de bodem (graven in en het saneren van verontreinigde bodems). Hierbij gaat het om een inschatting van ca. 6000 uren die verschuiven van provincie naar gemeenten.

Uitgaande van een 1 op 1 overdracht en gerekend met het uurtarief van de begroting 2021 (€ 97,10) levert dit de volgende tabel op:

Tabel 2 : Kosten overdracht bodemtaken per deelnemer, uitgaande van een 1 op 1 overdracht.

Deelnemer	uren	kosten (euro)
Aa en Hunze	300	29.130
Assen	1.400	135.940
Borger-Odoorn	300	29.130
Coevorden	700	67.970
De Wolden	350	33.984
Emmen	0	-
Hoogeveen	950	92.245
Meppel	400	38.840
Midden-Drenthe	400	38.840
Noordenveld	450	43.695
Tynaarlo	500	48.550
Westerveld	200	19.420
Provincie	-/- 5.950	-/- 577.745

6. Landelijk programma Versterking omgevings-veiligheid 2021-2024 (compensatie Rijk)

Wij voeren diverse werkzaamheden uit voor onze deelnemers op het gebied van externe veiligheid. Te denken valt aan de advisering bij ruimtelijke plannen en milieuzoneringsvraagstukken, maar ook bij het beoordelen van een aanvraag voor een vergunning of bij ondersteuning van het toezicht. De uren voor externe veiligheid worden sinds de oprichting van de RUD grotendeels in rekening gebracht bij de provincie Drenthe omdat zij in het kader van programma Impuls externe veiligheid 2015-2018 budget ontvingen van het rijk. Het jaar 2020 is het laatste jaar dat er via dit programma nog budget door het rijk beschikbaar is gesteld. Daarna wordt ook de benaming externe veiligheid gewijzigd in omgevings-veiligheid in aansluiting op de terminologie in de Omgevingswet.

Er komt een nieuw landelijk programma Versterking omgevings-veiligheid 2021-2024. Vanaf 2021 krijgt de provincie (provinciefonds) én alle individuele Drentse gemeente (gemeentefonds) de middelen via een decentralisatie uitkering versterking Omgevings-veiligheid. Zoals het er nu naar uitziet krijgen de gemeenten totaal € 136.000 en de provincie € 17.000 beschikbaar om de totale inzet op dit terrein (RUD én VRD) te financieren (zie onderstaande tabel). Voor ons is het bedrag € 103.416.

Tabel 3: Overzicht uitkering Versterking Omgevings-veiligheid (vanaf 2021)

Deelnemer	Toedeling euro's	RUD EV in vergunningverlening	RUD EV in RO advisering	Veiligheidsregio Drenthe EV advisering
Aa en Hunze	€ 8.000	€ 2.134	€ 3.200	€ 2.667
Assen	€ 16.000	€ 4.266	€ 6.400	€ 5.333
Borger-Odoorn	€ 4.000	€ 1.066	€ 1.600	€ 1.333
Coevorden	€ 18.000	€ 4.800	€ 7.200	€ 6.000
De Wolden	€ 7.000	€ 1.866	€ 2.800	€ 2.333
Emmen	€ 25.000	€ 6.666	€ 10.000	€ 8.333
Hoogeveen	€ 21.000	€ 5.600	€ 8.400	€ 7.000
Meppel	€ 9.000	€ 2.400	€ 3.600	€ 3.000
Midden-Drenthe	€ 11.000	€ 2.934	€ 4.400	€ 3.667
Noordenveld	€ 6.000	€ 1.600	€ 2.400	€ 2.000
Tynaarlo	€ 8.000	€ 2.134	€ 3.200	€ 2.667
Westerveld	€ 3.000	€ 800	€ 1.200	€ 1.000
Totaal gemeenten	**€ 136.000**	**€ 36.266**	**€ 54.400**	**€ 45.333**
Totaal provincie	**€ 17.000**	**€ 5.100**	**€ 7.650**	**€ 4.250**
Totaal Drenthe	**€ 153.000**	**€ 41.366**	**€ 62.050**	**€ 49.583**

Deze middelen zijn hiervoor echter niet geoormerkt. Omdat de werkzaamheden bij ons belegd blijven is er bij de vaststelling van het jaarprogramma 2021 door het algemeen bestuur voor gekozen de deelnemers te vragen deze middelen voor de uitvoering beschikbaar te stellen. Zonder die middelen kunnen de taken op het gebied van omgevings-veiligheid niet worden uitgevoerd. Omdat de financiering niet meer alleen via de provinciale bijdrage wordt verrekend dient iedere gemeente in de eigen begroting rekening te houden met deze verhoging van de eigen deelnemersbijdrage waarvoor via het gemeentefonds gedeeltelijke dekking beschikbaar komt. Daarbij is van belang rekening te houden met extra middelen omdat onze inschatting is dat het beschikbare budget voor 2022 niet geheel dekkend zal zijn voor de uitvoering van onze advieswerkzaamheden omgevingsveiligheid. Aangezien de werkzaamheden veelal betrekking hebben op het toepassen van wet- en regelgeving lijken de mogelijkheden tot afschalen begrenst. Dat betekent dat de inzet van deze deskundigheid vanaf 2022 in voorkomende gevallen opgenomen zal worden in het jaarprogramma en derhalve tot een verhoging van de deelnemersbijdrage zal kunnen leiden omdat alle voor een deelnemer ingezette uren worden doorberekend volgens de nieuwe verrekensystematiek.

7. De uitkomsten van de Evaluatie GR RUD Drenthe

Eind mei 2021 zijn de uitkomsten van de evaluatie GR RUD Drenthe gepresenteerd aan het algemeen bestuur. Het rapport bevat diverse conclusies en aanbevelingen. Het algemeen bestuur heeft de aanbevelingen onderschreven en stelt hiervoor een plan van aanpak op. Omdat nog besluitvorming over het plan van aanpak dient plaats te vinden zijn de effecten nog niet verwerkt in deze begroting. Een duidelijk aanbeveling is in ieder geval dat de Drentse maat geactualiseerd dient te worden. Een actualisatie van de Drentse Maat kan gevolgen hebben voor het ambitieniveau van de uitvoering van de taken. Hier ligt ook een relatie met het binnen Drenthe vorm te geven uniforme uitvoerings- en handhavingsbeleid.
Actualisatie kan ook doorwerken in de bepaling van de deelnemersbijdragen. Zo kan het werken met meer realistische kentallen en het betrekken van het geactualiseerde locatiebestand binnen het bestaande rekenmodel doorwerken in de deelnemersbijdrage. Afhankelijk van de planning kan een geactualiseerde Drentse Maat mogelijk worden betrokken bij het opstellen van het jaarprogramma 2022. Dat kan tot gevolg hebben dat de grondslagen van de urenraming van de begroting 2022 en die van het jaarprogramma 2022 gaan verschillen.

8. Het in voorbereiding zijnde uniforme uitvoerings- en handhavingsbeleid voor Drenthe
Overeenkomstig de bepalingen over proceskwaliteit in het Besluit omgevingsrecht (BOR), welke beleidsneutraal in de Omgevingswet worden overgenomen, zal in 2021 door onze deelnemers in nauwe samenwerking het uniforme uitvoerings- en handhavingsbeleid worden vormgegeven. De verantwoordelijkheid voor het opstellen van dit beleidskader ligt bij de deelnemers. Planning, het beschikbaar stellen van budget en de organisatie vanuit deelnemers zijn bepalend voor de realisatie van dit beleidskader. Met dit beleidskader ontstaat een inhoudelijke kwalitatieve richting binnen de focus van een schoon en veilig Drenthe. In de bijbehorende op te stellen strategieën zullen beleidskaders worden beschreven voor de vergunningverlening, het afhandelen van meldingen en het uitvoeren van toezicht en handhaving. Het risicogericht werken is een uitvoeringskader dat hierin wordt betrokken. Het risicogerichte toezicht en de landelijke handhavingsstrategie zijn hier al bestaande onderdelen van.
Het streven is dat in 2022 overeenkomstig het uniforme uitvoerings- en handhavingsbeleid kan worden gewerkt. Mogelijk ligt er ten tijde van het opstellen van het jaarprogramma 2022 nog onvoldoende uitwerking ligt om te betrekken binnen het jaarprogramma 2022. Het beleid zal worden vertaald naar doelstellingen die via de uitvoering (deels) door de RUD moeten worden gerealiseerd. Er zal dan voor het eerst op de volgens het beleid vastgestelde wijze worden gemonitord op het behalen van de benoemde doelstellingen, de uitvoeringskwaliteit en de kwaliteit van dienstverlening. Dit leidt tot meer inhoudelijke en minder cijfermatige rapportages waarmee onze toegevoegde waarde voor een schoon en veilig Drenthe inzichtelijker wordt. Of dit leidt tot wijziging in het takenpakket en daarmee van de deelnemersbijdrage is afhankelijk van de beleidskeuzes die door de deelnemers worden gemaakt.

9. Het risicogerichte toezicht (RGT) en het risicogericht werken
Het risicogericht werken kende binnen onze organisatie haar start met het risicogerichte toezicht binnen het ontwikkelprogramma. Op basis van de eerste aanzet is in 2020 deze toezichtstrategie in de plaats getreden van de strategie gebaseerd op de Drentse Maat. Vooralsnog is de uitvoering van het RGT gebaseerd op de urentoedeling conform de Drentse Maat. De verdere doorontwikkeling van deze strategie en bijbehorende risicomatrix vindt plaats in samenwerking met de deelnemers.
In 2020 is de risicomatrix behorend bij RGT nog sterk verbeterd. In combinatie met de gemaakte slagen binnen het project Locatiebestand op orde levert dit een sterke verbetering op in het programmeren van het RGT binnen het jaarprogramma. Het besluit eind 2020 om bij de programmering van het RGT uit te gaan van 1 Drenthe brede risicomatrix (in plaats van een risicomatrix per deelnemer) biedt de strategie het gewenste gelijke speelveld binnen Drenthe en draagt bij aan effectiviteit van dit onderwerp binnen alle stappen van de beleidscyclus (big-8). In 2022 staat binnen het RGT de vertaalslag van de naleving op locatieniveau op de rol. Op dit moment is dit beperkt tot de branche.

Om te doen wat nodig is, is risicogericht werken en het werken vanuit het oogpunt van milieurendement als methodiek genomen om op basis van de beschikbaar gestelde middelen de juiste keuzes te kunnen maken. Het risicogericht werken wordt in 2021 in ieder geval worden verbreed binnen het domein van vergunningverlening. Daarnaast zal het (op termijn) ook worden verbreed naar andere domeinen binnen het toezicht: het toezicht op asbestverwijdering en bodem. Het tempo waarop deze verbreding wordt opgepakt hangt wel af van de ervaringen en implementatiesnelheid bij de doorontwikkeling van het risicogericht toezicht.

Doen wat nodig is op basis van het risicogericht werken en het werken vanuit het oogpunt van milieurendement vormt de basis voor een milieubewust afwegingskader voor onze inzet. Dit zal ook voor het op te stellen uniforme uitvoerings- en handhavingsbeleid de focus zijn die we vanuit de

uitvoeringspraktijk zullen inbrengen. Daarmee kan de inhoudelijke inschatting van risico's en milieurendement worden gekoppeld aan de beleidsdoelstellingen.

10. De klimaatdoelen in relatie tot energiebesparing bij bedrijven

In het klimaatakkoord van Parijs is vastgelegd dat de wereldwijde klimaatopwarming in 2100 beperkt moet zijn tot 2°C vergeleken met het niveau van vóór de opkomst van de industrie. Er wordt gestreefd om die stijging van 2°C te verlagen tot 1,5 graad. In het verlengde hiervan hebben provinciale staten uitgesproken in de vastgestelde Energieagenda 2020 – 2023 dat Drenthe in 2050 energieneutraal wil zijn.
Bovenstaande doelstellingen die de burger en het bedrijfsleven steeds sterker zullen gaan raken, vragen om concrete maatregelen in het heden. Voor de bedrijven geldt daarvoor de wet- en regelgeving, zoals het Activiteitenbesluit. De ontwikkeling van dit onderwerp binnen bijvoorbeeld het Activiteitenbesluit zorgt voor een steeds sterkere concretisering van vereiste maatregelen die bedrijven bij bepaalde drempelgebruikswaardes moeten treffen.
De urgentie achter genoemde doelstellingen is groot, waardoor het onderwerp en de taak die wij daar als RUD Drenthe in hebben prioritair is geworden. Onze verwachting is dat de urgentie tot het treffen van energiebesparende maatregelen in de toekomst nog verder zal toenemen. Dit wordt onderschreven in de eerste Klimaat- en Energieverkenning (KEV) 2019 van minister Wiebes van Economische Zaken en Klimaat. Een en ander vraagt om het vergaren en bijhouden van de specifieke vakkennis binnen onze organisatie en het prioritair uitvoeren van energietoezicht op de naleving van de verplichting tot het treffen van de vereiste energiebesparingsmaatregelen bij de bedrijven.
Het belang en de wijze waarop wordt omgegaan met dit belang in Drenthe zal ook moeten blijken uit het te formuleren uniforme uitvoering- en handhavingsbeleid welke in 2021 verder vorm zal krijgen. Mogelijk ontstaat er vervolgens nog een aanpassing/uitwerking binnen op te stellen vergunning en toezichtstrategie om hier in 2022 uitvoering aan te geven (doen wat nodig is). Het toezien op deze wet- en regelgeving is op dit moment onvoldoende meegenomen binnen de Drentse Maat, of anders gezegd de vanuit dit beleid gewenste wijze van uitvoering past niet meer binnen het destijds opgestelde kental. Dit onderdeel wordt daarom betrokken bij de actualisatie van de Drentse Maat.

11. Overige wetswijzigingen

Naar verwachting zullen de volgende wettelijke ontwikkelingen extra aandacht van ons vragen:

- Actualisatieplicht vergunningen van IPPC-bedrijven. Bij publicatie van nieuwe (geactualiseerde) BBT-conclusies van een bepaalde branche dienen de vergunningen van de betrokken bedrijven binnen 4 jaar na publicatie te zijn aangepast. Een BBT-referentiedocument (BREF) is een document die de beste beschikbare technieken beschrijft. BBT-conclusies vormen de referentie voor toetsing en vaststelling van vergunningsvoorwaarden en actualisatie van deze voorschriften. De BBT-conclusies over afvalbehandeling moeten voor 16-08-2022 zijn verwerkt en de BBT - conclusies over afvalverbranding moeten voor 02-12-2023 zijn verwerkt in de vergunningen van de betreffende locaties.
- Met betrekking tot de stikstofproblematiek en de vergunningverlening in het kader van de Wet natuurbescherming (Wnb) wordt een rechtelijke uitspraak over het intern salderen verwacht die van grote invloed kan zijn op het aantal vergunningprocedures in het kader van de Wnb. Deze invloed werkt door in de procedures voor milieuvergunningverlening. Daarnaast zijn er nog veel onduidelijkheden over de stikstofregels zoals intern en extern salderen. In de loop van 2021 moet duidelijk worden wat de invloed van het Stikstofdossier is op de productie en uren inzet van milieuvergunningverlening in 2022 en of dit tot problemen gaat leiden in het tijdig afronden van de procedures.

12. Het vervolgbeleid op asbestdaken

Het verbod op asbestdaken, dat in 2024 in zou gaan, is ingetrokken. Echter asbest blijft gevaarlijk en burgers en bedrijven kunnen er last van hebben bij verkoop en verzekering. Daarom is er een landelijk initiatief van onder meer het Rijk, provincies en gemeenten om te komen tot een versnellingsaanpak. Vanuit de projectgroep asbestdaken Drenthe ondersteunen we dit initiatief. De RUD Drenthe faciliteert hierbij de provincie Drenthe en de gemeenten onder meer door voorlichting, het actueel houden van de asbestkaart en het ondersteunen van lokale initiatieven om asbestdaken te vervangen. Deze inzet zal ook voor het jaar 2022 actueel blijven. Landelijke ontwikkelingen blijven we volgen en vertalen naar uitvoeringsafspraken met de deelnemers. Daarnaast blijven wij betrokken bij het toezicht op de feitelijke verwijdering van asbest. Als de versnellingsaanpak inderdaad leidt tot een versnelde verwijdering van asbest betekent dat een verhoogde inzet binnen het toezicht.

3.3 ORGANISATORISCHE ONTWIKKELINGEN

De meest belangrijke organisatorische ontwikkelingen voor 2022 zijn:

1. Extra kosten thuiswerken als gevolg van de COVID-19 pandemie;
2. De ontwikkeling van het ziekteverzuim. Voor 2022 houden we de norm op 6%;
3. Feitelijke implementatie van de invoering van de Omgevingswet;
4. Het realiseren en borgen van een effectieve en efficiënte digitale uitwisseling van informatie met onze opdrachtgevers en ketenpartners in relatie tot de invoering van de Omgevingswet (Digitaal Stelsel Omgevingswet);
5. Het verbeteren van de informatievoorziening;
6. Het sluitend krijgen van de beleidscyclus VTH (big-8);
7. Het blijven door ontwikkelen en borgen van de ontwikkellijnen voortkomend uit het ontwikkelprogramma 2019-2020;
8. Het herijken van de huisvesting en ICT in verband met aflopen van de met twee jaar tot en met 2022 verlengde package deals met gemeente Emmen en de provincie voor wat betreft de huisvesting en ICT;
9. Het opstarten van het aanbestedingstraject voor een nieuw zaaksysteem;

Nader toegelicht (de onderwerpen m.b.t. de Omgevingswet zijn in de voorgaande paragraaf in totaliteit besproken) :

1. Extra kosten thuiswerken als gevolg van COVID-19 pandemie

De coronacrisis maakte het noodzakelijk om de werknemers te faciliteren in een goede en gezonde thuiswerk mogelijkheid. De kosten die op dit punt in 2022 worden gemaakt zijn een gevolg van de keuzes/investeringen die in 2020 als gevolg van de Covid-19 maatregelen zijn gemaakt. In de begroting is hiervoor een post van € 165k opgenomen. Het grootste deel van de kosten bestaat uit het versneld invoeren van het laptopconcept (€ 125K), waarmee medewerkers locatie-onafhankelijk kunnen werken met de benodigde systemen. De overige kosten bestaan uit een thuiswerkvergoeding (€ 20K), afschrijving bureaustoelen (€ 13K) en applicaties voor het reserveren van werkplekken en videovergaderen (€ 7K). Tegenover deze aanvullende kosten hebben wij de aanname gedaan dat de nieuwe manier van werken minder reisbewegingen met zich mee zal brengen, zodat er minder reiskosten gedeclareerd zullen worden. In deze begroting is hiervoor een besparing opgenomen van € 50K. De inzet van deze voorzieningen vormen – in combinatie met nog nader uit te werken huisvestingsscenario's voor na de pandemie (zie hierna) – mogelijk een basis voor een efficiency op de bedrijfsvoeringskosten die de overige kostenstijgingen deels zouden kunnen compenseren.

2. De ontwikkeling van het ziekteverzuim

In de oorspronkelijke meerjarencijfers is steeds gerekend met 4% ziekteverzuim. Om uit te gaan van realistische en haalbare cijfers is bestuurlijk gekozen voor het verwerken van hogere percentages en deze ook te hanteren voor het opstellen van realistische en haalbare jaarprogramma's. In nauwe afstemming met de bedrijfsarts zal worden gewerkt aan een – op basis van de leeftijdsopbouw van onze organisatie – realistisch streefcijfer voor toekomstige jaren. Vanwege de uitstroom van een aantal langdurig zieken (eind 2020 en in de loop van 2021) is de verwachting dat het ziekteverzuimpercentage eind 2021 rond de 6% zal liggen. De effecten van COVID-19 op lange termijn (zowel op lichamelijk als psychosociaal vlak) zijn nog onvoldoende duidelijk. Daarom is een verdere daling van de norm van het ziekteverzuim voor 2022 naar onze mening niet realistisch en houden we de norm voor 2022 op 6%. Uiteraard zal de ingezette beleidslijn – waarbij veel aandacht wordt besteed aan verzuimpreventie en verzuimbegeleiding – onverkort worden doorgezet.

3. Feitelijke implementatie van de invoering van de Omgevingswet;

We zijn ons aan het voorbereiden op de implementatie van de invoering van de omgevingswet. Een groot deel van de voorbereidingen: de ontwikkeling van processen, participatie tools, beleidsbouwstenen en de technische afstemming op ICT-gebied, wordt in OPD verband (OmgevingsPlatform Drenthe) uitgevoerd. Het OPD is het samenwerkingsplatform waarin we ons samen met alle Drentse ketenpartners voorbereiden op de Omgevingswet. Daarnaast wordt een intensief opleidingstraject aangeboden ter voorbereiding op het werken met de omgevingswet. Zoals ook eerder is aangegeven wordt de komende tijd met deelnemers en ketenpartners gewerkt aan het in goed in beeld krijgen van alle effecten en ook de nog te maken keuzes die van invloed zijn op het werk.

4. Het realiseren en borgen van een effectieve en efficiënte digitale uitwisseling van informatie met onze opdrachtgevers en ketenpartners in relatie tot de invoering van de Omgevingswet (Digitaal Stelsel Omgevingswet);

Ons zaaksysteem, LOS, is sinds vorige zomer technisch aangesloten op de landelijke voorziening van het DSO. In december heeft een succesvolle test plaatsgevonden met gemeente Meppel, waarbij een fictieve aanvraag door gemeente Meppel is ontvangen en doorgestuurd naar de RUD. Technisch werkt het systeem dus. In april is deze pre-ketentest herhaald met gemeente Meppel, waterschap Hunze en Aa's en de RUD. Daarbij is ook de zogenaamde Samenwerkingsfunctionaliteit (SWF) beproefd. De SWF is de functionaliteit waarmee documenten in de keten uitgewisseld kunnen worden. De vervolgstap is om werkafspraken inzake aan te leveren documenten, naamgeving, termijnen, op te leveren producten en archivering met elkaar vast te leggen. Belangrijke stappen hiervoor worden in 2022 gezet.

5. Het verbeteren van de informatievoorziening

In de informatievoorziening is in het verleden op basis van incidentele middelen (Ontwikkelprogramma) geïnvesteerd en heeft inmiddels een structurele basis gekregen. Goede informatievoorziening en datagestuurd werken zijn kernbegrippen voor omgevingsdiensten. Sturing en verantwoording met behulp van data wordt steeds belangrijker. De nieuwe omgevingswet vraagt ook in toenemende mate een robuuste, effectieve en efficiënte informatievoorziening op basis van kwalitatief goede gegevens.
De huidige inrichting en techniek(Excel) die wordt gebruikt voor onze informatievoorziening kan niet langer effectief en efficiënt voorzien in de (toekomstige) informatiebehoefte. Zowel de verouderde techniek als de uitvoering door slechts 1 persoon, maakt het proces erg kwetsbaar. Er is een informatieanalist aangenomen die de informatievoorziening opnieuw duurzaam opbouwt en waarbij we zelf informatieanalyses kunnen uitvoeren (in plaats van inhuur) voor bijvoorbeeld risicogericht toezicht a € 15k per jaar. Inmiddels zijn stappen gezet om de kwaliteit van data te verbeteren. Hiervoor werd eerder ook (meerder malen per jaar) inhuur ingezet om analyses op datakwaliteit mogelijk te maken. De techniek, kennis en kunde hebben we nu zelf in huis, waardoor het genereren van rapportages door medewerkers minder tijd kost en rapportages vaker realtime beschikbaar komen. De nieuwe informatievoorziening legt een nieuwe basis en maakt een verdere verbetering van gegevens mogelijk en het (door)ontwikkelen van KPI's op strategisch, tactisch en operationeel niveau. De daarmee in gang gezette verbetering van de informatievoorziening is noodzakelijk om als dienst toekomstbestendig te worden en te blijven. Het op orde krijgen en houden van de informatievoorziening is van levensbelang voor een omgevingsdienst en daarom landelijk een speerpunt voor alle omgevingsdiensten. Hiervoor is een bedrag van € 80K opgenomen.

6. Het sluitend krijgen van de beleidscyclus VTH (big-8)

Voor het jaar 2022 zal de uitvoeringskwaliteit gebaseerd worden op de focus van risico-inschatting en milieurendement, zoals verder uitgewerkt is in het uniforme uitvoering en handhavingsbeleid. Daarmee zullen we in staat zijn de geformuleerde doelstellingen binnen dit beleidskader te gaan monitoren, te evalueren in hoeverre onze werkwijze voldoende effectief is voor het behalen van de doelstellingen. Op het moment dat het uniforme uitvoering en handhavingsbeleid medio 2021 nog onvoldoende is uitgewerkt, zal het nog niet mogelijk zijn om dit beleidskader als basis te betrekken bij het dan op te stellen jaarprogramma voor 2022.

7. Het blijven door ontwikkelen en borgen van de ontwikkellijnen voortkomend uit het ontwikkelprogramma 2019-2020;

We hebben flinke stappen voorwaarts gemaakt in vergelijking tot 3 jaar geleden en daarmee gelijk constaterende dat stilstand achteruitgang is. Een aantal reeds ingezette ontwikkeling lopen door in 2022 e.v. Andere projecten worden afgerond in 2021 en krijgen een vervolg in de lijnactiviteiten. Hierdoor kunnen we toekomstige ontwikkelingen beter het hoofd bieden, krijgen de medewerkers meer ruimte om op basis van eigen kennis en vaardigheden samen bij te dragen aan opgaven en zijn wij als omgevingsdienst van toegevoegde waarde voor het bevoegd gezag in Drenthe. Daarbij wordt gekozen voor een overzichtelijk, onderling samenhangend pakket aan maatregelen dat toegevoegde waarde heeft op de (taakuitvoering van de) organisatie. De focus op onderbouwde toegevoegde waarde loopt als een rode draad door het Ontwikkelprogramma. We doen wat nodig is om binnen de beschikbare kaders te komen tot een zo optimaal mogelijk resultaat wat bijdraagt aan milieurendement voor een schoon en veilig Drenthe.

8. Het herijken van de huisvesting en ICT

De verlenging met twee jaar van de huidige DVO voor huisvesting en facilitaire diensten valt € 45K per jaar duurder uit dan in de begroting 2021 was opgenomen, een toename van circa 9 %. Dit is ontstaan omdat de provincie voor de verlenging van de DVO een nieuwe berekening heeft gemaakt van de werkplekkosten. Dit was nodig omdat in de vorige DVO niet alle gemaakte kosten van de provincie waren doorgevoerd. De kosten voor huisvesting en facilitaire diensten in de huidige DVO zijn dus een reële doorvoering van de gemaakte kosten. Voor de zomervakantie wordt opnieuw het gesprek gevoerd over huisvesting en hybride werken. Op dat moment weten beide partijen beter wat hybride werken gaat inhouden en wat het betekent voor de toekomst en eventueel de werkplekprijs. De gemeente Emmen hanteert hetzelfde tarief als eerder overeengekomen. Vanwege de toenemende behoefte aan thuiswerken (versterkt door de effecten van de Coranacrisis) is een volledige herijking van de huisvestingsbehoefte gewenst. Daarom wordt op dit moment hiernaar een afstudeeronderzoek uitgevoerd. Bij de herijking van de huidige huisvestingsconcepten zal nadrukkelijk worden stilgestaan bij de vraag welke huisvestingsvarianten het meest bijdragen aan een voor de RUD Drenthe optimale en effectieve bedrijfsvoering. Daarbij wordt gezocht naar de meest optimale mix tussen thuiswerken en op kantoor, waarbij ook de aanwezigheid op kantoor bij onze deelnemers wordt betrokken. Naast het faciliteren van werkruimte wordt nadrukkelijk gezocht naar het effectief faciliteren van het onderlinge ontmoeten en inspireren van collega's. Mede vanwege voorstaande reden zijn de extra kosten (€ 45K) als incidenteel opgenomen.

9. Opstarten aanbestedingstraject nieuw zaaksysteem

Het contract voor het huidige zaaksysteem eindigt in september 2023. Daarom wordt voor de jaren 2022, 2023 en 2024 een incidentele budgetaanvraag voorbereid. In 2021 wordt gestart met de voorbereiding van de Europese openbare aanbesteding van het LeefOmgevingSysteem (LOS). In 2022 wordt het grootste deel van de aanbesteding uitgevoerd, waarbij ook een deel van de kosten voor de

implementatie in dit jaar worden gemaakt. In 2023 wordt het systeem verder geïmplementeerd en in gebruik genomen. Na de aanbesteding wordt een meerjarenplan opgesteld waarin de structurele kapitaallasten zijn verwerkt.
Vooralsnog is voor de aanbesteding in 2022 een budget opgenomen van € 100k. Binnenkort wordt een kostenbegroting opgesteld voor de totale geschatte kosten van aanbesteding, implementatie en aanschaf van het nieuwe zaaksysteem. Naar verwachting ontstaat medio 2021 een beter beeld. Wanneer blijkt dat voor 2022 extra budget nodig is dan wordt dit betrokken bij de begrotingswijziging 2022, waarin ook de budgetten voor de jaren 2023 en 2024 zullen worden verwerkt.
In tegenstelling tot het voorgaande zaaksysteem wordt de nieuwe aanbesteding niet samen met de ODG opgepakt. Deze keuze is mede ingegeven door een verschil in gebruikersbehoefte en de noodzakelijke afstemming tussen de omgevingsdiensten en de eigen deelnemers/ketenpartners.

4 PROGRAMMAPLAN

4.1 DE PROGRAMMA'S

Het BBV vereist dat de begroting in verschillende programma's wordt weergegeven. Vanaf de begrotingswijziging 2018 is ervoor gekozen om een apart programma voor Milieu – projecten & leges op te nemen. Hierdoor bestaat het oorspronkelijke programma Milieu nu uit twee programma's: het programma Milieu – regulier en het hierboven genoemde programma Milieu – projecten & leges. Zo kan beter onderscheid gemaakt worden tussen de reguliere taken (Drentse Maat en Niet-Drentse Maat) die wij voor de deelnemers uitvoeren en de apart gefinancierde projecten. Deze opzet wordt in de begroting 2022 gecontinueerd.
Volgens het BBV dienen de algemene dekkingsmiddelen, de heffing VPB en het bedrag voor onvoorzien apart in het programmaplan uiteengezet te worden. Daarnaast worden de kosten van de overhead in een apart programma getoond en dienen de kosten van de andere programma's exclusief overheadkosten getoond te worden.

Tabel 4: Hoofdoverzicht baten en lasten 2022 overeenkomstig indeling BBV

Bedragen x € 1.000	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu - regulier	14.903	10.278	4.625
Programma Milieu - projecten & Leges	800	750	50
Programma organisatieontwikkeling	-	-	-
Overhead	-	4.528	-4.528
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Heffing VPB	-	-	-
Bedrag onvoorzien	-	125	-125
Saldo van baten en lasten vóór mutaties reserves	15.703	15.680	22
Toevoeging en onttrekking reserves	-	-	
Toevoeging aan reserves	-	-	22
Onttrekking aan reserves	-	-	
Saldo van baten en lasten na mutaties reserves	-	-	-

Elk van de programma's in het bovenstaande overzicht wordt hieronder verder toegelicht.

4.2 PROGRAMMA MILIEU – REGULIER

Het programma Milieu - regulier bestaat uit twee onderdelen:

- Drentse Maat
- Niet-Drentse Maat

Wat willen we bereiken?

De RUD Drenthe draagt bij aan een schoon en veilig Drenthe. Dit doen we door milieutaken in de hele provincie Drenthe uit te voeren in opdracht van de aangesloten gemeenten en de provincie Drenthe.

Wat gaan we daarvoor doen?

Drentse Maat

De Drentse Maat taken omvatten circa 60% van onze werkzaamheden en worden voor alle deelnemers uitgevoerd volgens eenzelfde kwaliteitsniveau. De Drentse Maat taken bestaan op hoofdlijnen uit het beoordelen van meldingen en aanvragen voor een vergunning en het houden van toezicht. Hieronder zijn deze activiteiten nader toegelicht.
Echter, deze toelichting is nog wel gebaseerd op de Drentse Maat en nog niet afgestemd op de in ontwikkeling zijnde werkwijzes binnen de in 2022 geldende Omgevingswet.

Meldingen en aanvragen voor een vergunning

Het werk begint vaak met een vooroverleg. We nemen aanvragen voor een milieuvergunning in behandeling. Tijdens zo'n procedure wordt beoordeeld of het verlenen van een vergunning mogelijk is. Hierbij wordt rekening gehouden met de invloed die de activiteiten hebben op de leefomgeving. De voorschriften staan altijd in verband met de activiteiten van een inrichting. Vaak is het nodig adviezen (geluid, bodem, milieu effecten rapportage) bij specialisten binnen onze dienst in te winnen. Er wordt een formele procedure gevolgd, die enige weken tot maanden in beslag neemt. Voor activiteiten die minder belastend zijn voor de omgeving kan worden volstaan met een milieumelding. In dat geval zijn algemene voorschriften voor de werkzaamheden van het bedrijf uit het Besluit algemene regels voor inrichtingen milieubeheer (Activiteitenbesluit) van toepassing. Voor delen van een vergunningplichtige situatie kan het Activiteitenbesluit ook van toepassing zijn. Soms is maatwerk nodig en worden er maatwerkvoorschriften gemaakt voor de melding. Die worden vastgelegd met een besluit. Dit kan zich voordoen bij bijvoorbeeld een horecabedrijf in een bepaalde omgeving. De geluidsvoorschriften zijn in dat geval van toepassing voor die specifieke situatie.

Ook het beoordelen van meldingen in het kader van het Besluit bodemkwaliteit valt onder de Drentse Maat, waarbij de bodemkwaliteit wordt beschermd bij de toepassing van grond of bouwstoffen.

Toezicht

Wij voeren voor de gemeentelijke deelnemers op risicogerichte wijze toezicht uit op inrichtingen en activiteiten die vanuit de milieuaspecten (veiligheid, lucht, geluid, energie, afval, bodem e.d.) invloed kunnen hebben op de kwaliteit van de leefomgeving. Zo'n inrichting behoort te beschikken over een milieuvergunning of een melding te hebben gedaan op grond van de milieuregelgeving. De invloed die het bedrijf kan hebben op de omgeving bepaald of een vergunning nodig is of volstaan kan worden met een melding. Hieraan zijn voorschriften verbonden, waaraan de inrichting zich moet

houden. De inrichtingen die chemische stoffen gebruiken krijgen meer voorschriften, dan de bakker in het winkelcentrum.
Deze inrichtingen/activiteiten worden regelmatig bezocht door onze toezichthouders ("milieu-inspecteurs"). Indien een inrichting niet voldoet aan de voorschriften wordt in overleg gekeken naar oplossingen van de geconstateerde problemen. Als een inrichting de problemen niet oplost, dan wordt een procedure opgestart om de inrichting daartoe te dwingen. Als de inrichting niet wil meewerken kan in het uiterste geval een inrichting gesloten worden. Ook bestaat de mogelijkheid dat een proces-verbaal wordt opgemaakt.
Indien nodig wint een toezichthouder specialistisch advies in bij één van onze specialisten.

De Provincie heeft voor haar inrichtingen gekozen om integraal toezicht te blijven uitvoeren. Dit vanwege het feit dat alle provinciale inrichtingen tot de meest risicovolle inrichtingen binnen ons werkgebied behoren
Naast het toezicht bij inrichtingen valt ook het volgende toezicht onder de Drentse Maat:
- Toezicht in het kader van het Besluit bodemkwaliteit, bij calamiteiten bodem en bij niet ernstige gevallen van bodemsanering;
- Toezicht op asbestregelgeving;
- Ketentoezicht. Deze vorm van toezicht richt zich op processen waar verschillende organisaties als schakels in een keten bij betrokken zijn (zoals bij afvalverwerking of asbestverwijdering). Dat gebeurt omdat het nalevingsgedrag van een afzonderlijk bedrijf sterk wordt bepaald door het gedrag van voorgaande of volgende schakels.

Niet-Drentse Maat
De Niet Drentse Maat taken worden per deelnemer verschillend ingevuld. De een maakt er meer gebruik van dan de ander. Per jaar worden in het jaarprogramma op detailniveau afspraken gemaakt over de uitvoering van de taken per deelnemer. De taken bestaan uit:
- Bodem (voor zover niet opgenomen in Drentse Maat)
- Geluid, lucht en externe veiligheid voor andere zaken dan vergunningverlening en toezicht
- Juridische ondersteuning voor andere zaken dan vergunningverlening en toezicht
- Milieu specialistische taken voor andere zaken dan vergunningverlening en toezicht
- Projecten (niet zijnde de projecten die separaat ingekocht worden)
- Vergunning ontbranden/melden vuurwerk en het toezicht hierop
- Ontheffing TUG en het toezicht hierop

Ook binnen de Niet-Drentse Maat zal de inwerkingtreding van de Omgevingswet nog effect geven. De belangrijkste hiervan is de overdracht in bevoegd gezag van de bodemtaken van de provincie naar de gemeenten.

Administratieve ondersteuning Drentse en niet-Drentse Maat
Bij de uitvoering van onze taken in het kader van de Drentse Maat en niet-Drentse Maat behoort ook de administratieve ondersteuning via de centraal georganiseerde Front-Office. Deze direct-productieve inzet wordt afzonderlijk begroot en is naar rato toegerekend aan de begrote inzet voor de Drentse en de Niet-Drentse Maat taken.

Wat zijn de bijbehorende baten en lasten van programma Milieu-regulier?

Tabel 5: Baten en lasten uitvoering programma Milieu-regulier

Bedragen x € 1.000	
Baten	**2022 (Begroting)**
Drentse Maat (DM)	9.048
Niet Drentse Maat (NDM)	5.855
Totaal baten	**14.903**
Lasten	
Drentse Maat (DM)	6.240
Niet Drentse Maat (NDM)	4.038
Totaal lasten	**10.278**
Saldo baten en lasten	**4.625**

Tarief

Het uitgangspunt bij het uurtarief is dat deze volledig kostendekkend is en dat geen exploitatietekort of minimaal overschot wordt behaald in 2022. Uitgangspunt is tevens dat het uurtarief gelijk is voor alle deelnemers en alle producten. Het tarief wordt berekend op basis van de lasten per fte (inclusief de lasten voor overhead), gedeeld door het aantal productieve uren. Het uurtarief 2022 is € 99,75.

Dit uurtarief is een integraal tarief, waarin ook alle ontwikkelkosten, overhead, investeringen etc. zijn opgenomen.

4.3 PROGRAMMA MILIEU – PROJECTEN & LEGES

Wat willen we bereiken?

Onder dit programma verstaan we de projecten die onze deelnemers ons laten uitvoeren en die geen onderdeel zijn van de Niet-Drentse Maat. Gedurende het jaar kunnen deelnemers nog met ons afspraken maken om projecten te laten uitvoeren. De doelstellingen kunnen per project verschillen. Ook de legestaken die wij uitvoeren voor de provincie Drenthe vallen onder dit programma.

Wat gaan we daarvoor doen?

Voor 2022 is nog niet bekend welke projecten uitgevoerd worden (de advisering aan de ODG in het kader van de BRZO bedrijven eindigt per 1 januari 2022). Op basis van realisaties van voorgaande jaren is de verwachting dat er tenminste € 300K budget beschikbaar is voor projecten. De uitvoering van projecten verloopt kostenneutraal. Het project 'aanbesteding en implementatie van het nieuwe zaaksysteem' is ook in deze tabel opgenomen. De verwachting bij de legesopbrengsten is dat deze € 200K bedragen. De legeskosten zijn gelijk aan € 150K. In paragraaf 6.1 en 6.2 wordt nader ingegaan op de gevolgen voor de leges onder de Omgevingswet.

Tabel 6: Baten en lasten uitvoering Programma Milieu - Projecten en leges

Bedragen x € 1.000	
Baten	**2022 (Begroting)**
Programma Milieu - projecten	600
Legesopbrengsten	200
Totale baten	**800**
Lasten	
Programma Milieu - projecten	600
Legeskosten	150
Totale lasten	**750**
Saldo baten en lasten	**50**

4.4 ALG. DEKKINGSMIDDELEN, OVERHEAD, VENNOOTSCHAPSBELASTING, ONVOORZIEN

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten waarvoor geen bestedingsdoel is bepaald. Omdat wij enkel specifieke dekkingsmiddelen kennen, is deze post niet op ons van toepassing.

Overhead

Het BBV schrijft voor dat overheadkosten afzonderlijk worden begroot. Zij maken dus niet langer aan de lastenkant onderdeel uit van beleidsprogramma's. Op deze manier wordt beoogd om meer inzicht te geven in de overheadkosten voor de organisatie als geheel. De volgende kosten worden conform het BBV voor onze dienst tot de overhead gerekend:

- Directeur
- Teamleiders (incl. Flex/Projecten)
- Secretariaat (incl. directiesecretaris)
- Adviseurs (I&A, HRM, Financiën/Controlling, Informatievoorziening)
- Ondersteunende PIOFACH-taken (Personeel, Informatievoorziening, Organisatie, Financiën, Administratieve organisatie, Communicatie en Huisvesting), wanneer deze niet één op één aan het primaire proces kunnen worden gekoppeld (zoals de gebruikerskosten voor LOS).

Door de overhead te centraliseren in één post, zijn de lasten voor de programmaonderdelen aanzienlijk lager dan voorheen. Op de baten heeft deze verandering geen invloed omdat (grotendeels) wordt afgerekend tegen een integraal uurtarief.

Tabel 7: Baten en lasten overhead

Bedragen x € 1.000	
Baten	**2022 (Begroting)**
Overhead	0
Totale baten	**0**
Lasten	
Overhead	4.528
Totale lasten	**4.528**
Saldo baten en lasten	**-4.528**

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Het BBV schrijft voor dat de heffing vennootschapsbelasting wordt uiteengezet in een separate post. Deze post is niet van toepassing op onze organisatie. Vennootschapsbelasting dient namelijk te worden afgedragen door een overheidsonderneming bij activiteiten die voor de Vpb gelden als onderneming en waarop geen objectvrijstellingen van toepassingen zijn. Ons uitgangspunt is dat, voor de activiteiten van de RUD Drenthe die kwalificeren als onderneming, wij in principe enkel die activiteiten ondernemen waarvoor sprake is van objectvrijstelling.

Onvoorzien

Het vernieuwde BBV schrijft voor dat de post 'onvoorzien' eveneens apart getoond dient te worden. We hebben een bedrag van € 125.000,- opgenomen voor onvoorzien. Het is op grond van de Financiële Verordening beleid om ons eigen vermogen tot maximaal 10% van de begroting toe te laten nemen.

Bestuurlijk is de wens geuit om de algemene reserve van verbonden partijen – dus ook van de RUD Drenthe – zo laag mogelijk te houden. Als daarvoor zou worden gekozen zou per jaar met de deelnemers naar rato worden afgerekend als er een eventueel overschot ontstaat. Indien zich tegenvallers voordoen dan zullen wij ons tot de deelnemers wenden voor een verhoging van de deelnemersbijdrage.

Het is wenselijk om het weerstandsvermogen voldoende hoog te houden om onze financiële risico's te kunnen dekken en gedurende het jaar geen stagnatie te laten ontstaan in verband met extra besluitvormingsprocedures. Op ons weerstandsvermogen wordt verder ingegaan in de Paragrafen.

Tabel 8: Baten en lasten post Onvoorzien

Bedragen x € 1.000	
Baten	**2022 (Begroting)**
Onvoorzien	0
Totale baten	**0**
Lasten	
Onvoorzien	125
Totale lasten	**125**
Saldo baten en lasten	**-125**

5 PARAGRAFEN

Het BVV vereist verschillende paragrafen. Vier daarvan zijn niet van toepassing op ons en worden daarom niet uitgewerkt.

- Grondbeleid is niet van toepassing omdat de RUD Drenthe geen eigen grond bezit;
- Verbonden partijen is niet van toepassing omdat de RUD Drenthe geen verbonden partijen heeft (het is zelf een verbonden partij);
- Onderhoud kapitaalgoederen is niet van toepassing omdat het kantoor waarin de RUD Drenthe gehuisvest is, wordt gehuurd en er verder geen voor deze paragraaf relevante activa zijn;
- De vennootschapsbelasting is niet van toepassing omdat het uitgangspunt van de RUD Drenthe is dat, voor de activiteiten van de RUD Drenthe die kwalificeren als onderneming, zij in principe enkel die activiteiten onderneemt waarvoor sprake is van objectvrijstelling.

Voorgaande betekent dat de volgende verplichte paragrafen wel zijn opgenomen:

- Paragraaf leges / lokale heffingen
- Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Paragraaf financiële kengetallen
- Paragraaf bedrijfsvoering
- Paragraaf personele ontwikkelingen

5.1 PARAGRAAF LEGES / LOKALE HEFFINGEN

Wij hebben in ons eigen beleid geen lokale heffingen. Voor de provincie Drenthe zijn wij wel gemandateerd om de heffingen van de leges uit te voeren. Dit betreft leges voor de luchtvaart en de Wabo. De inning van de leges is gebaseerd op de Legesverordening van de provincie. Wij hebben met de provincie de afspraak gemaakt dat het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven bij de leges de dekking is voor de administratieve ondersteuning voor het innen van de leges. Per saldo is het innen van de leges dus een budgetneutraal project. In het kader van de Omgevingswet verandert dit. De vraag is of gemeenten gebruik gaan maken van de mogelijkheid om leges te gaan innen en vervolgens of wij daar een rol in gaan spelen. De uitkomst van de werkgroep leges van de OPD (het Omgevings Platvorm Drenthe) zal daarbij leidend zijn. Het eventueel wegvallen van deze werkzaamheden is opgenomen in de volgende paragraaf.

5.2 PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Weerstandsvermogen

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin wij in staat zijn middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Een buffer is daarom wenselijk. Bij het weerstandsvermogen gaat het om de robuustheid van de begroting. Voor de RUD Drenthe is bepaald dat de kosten, die niet uit andere inkomsten kunnen worden gedekt, ten laste van de deelnemende organisaties komen. Dat impliceert dat de financiële gevolgen van risico's, die niet binnen onze begroting kunnen worden opgevangen, uiteindelijk ten laste van de deelnemende organisaties zullen worden gebracht. Deze bepaling zou

tot de opvatting kunnen leiden, dat het voor ons niet nodig is om over weerstandsvermogen te beschikken. Daar tegenover staan de volgende argumenten:

- De RUD Drenthe is een zelfstandige rechtspersoon met eigen bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- Het is onwenselijk voor de RUD Drenthe (en voor de provincie en gemeenten) als de RUD Drenthe zich voor iedere tegenvaller tot hen moet wenden, met het verzoek om een (incidentele of structurele) verhoging van de bijdrage.

Door de deelnemers is expliciet uitgesproken dat het niet wenselijk is als iedere gemeenschappelijke regeling een groot eigen vermogen opbouwt. In de Financiële Verordening is bepaald dat het eigen vermogen vanuit eventuele positieve rekeningresultaten zal worden aangevuld tot een maximum van 10% van de begroting.

Door het ministerie van BZK is per brief van 16 oktober 2020 naar aanleiding van het indienen van de begroting 2021 aangegeven dat zij constateren dat de algemene reserve, ná de onttrekkingen in 2020, in de begroting 2021 niet op een hoger niveau is gebracht en het weerstandsvermogen nog steeds matig is. Zij vragen ons om, mede op basis van het onderzoek ‘Evaluatie RUD Drenthe’, in de begroting 2022 aandacht te hebben voor het verkrijgen van een algemene reserve en een weerstandsvermogen op voldoende niveau.

Er is in de begroting 2022, naast de meerjarig opgenomen post voor onvoorziene uitgaven van € 125.000, geen extra ruimte gecreëerd voor onvoorziene uitgaven. Wel wordt door het opstellen van een realistischer jaarprogramma de kans op extra onvoorziene uitgaven verkleind. Door de uitvoerings(-kosten) goed te monitoren en tijdig tot bijsturing van het programma over te gaan wordt getracht risico’s binnen de begroting op te vangen. Daarbij is van belang te vermelden dat de nieuwe verrekensystematiek ertoe zal leiden dat meerwerk bij een deelnemer niet meer automatisch leidt tot minderwerk bij een andere, maar tot hogere baten zal leiden waarmee de extra personeelslasten kunnen worden gedekt.

Wij hebben ultimo 2020 een totaal eigen vermogen van € 91.318. Bij het aanbieden van de jaarstukken 2020 wordt aan de deelnemers gevraagd om bij te dragen in het negatieve resultaat over 2020 van - € 82.037. Dan is het eigen vermogen weer op het niveau van ultimo 2020 en bedraagt dan € 173.355. Hiervan is € 15.449,- algemene reserve en € 157.906,- een bestemmingsreserve (bron: jaarstukken 2020). Daarnaast is in onderhavige begroting een post onvoorzien van € 125.000 opgenomen. De aanwezige weerstandscapaciteit (algemene reserve vermeerderd met de post onvoorzien) voor 2022 bedraagt derhalve € 140.449.

Op basis van het hieronder uiteengezette actueel benodigde weerstandsvermogen van € 440.000 is de ratio tussen aanwezige en benodigde weerstandsvermogen 0,3 en wordt daarmee beoordeeld als ‘ruim onvoldoende’. De conclusie wordt in het hier onderstaande overzicht weergegeven.

Tabel 9 : De conclusie van het weerstandvermogen

Aanwezige weerstandscapaciteit	
Algemene Reserve 2020	-66.588
Bijdrage deelnemers negatief resultaat 2020	82.037
Onvoorzien Begroting 2022	125.000
Totaal weerstandscapaciteit	**€ 140.449**

Richtlijnen weerstandscapaciteit	
betekenis ratio	**ratio weerstandscapaciteit**
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

factor aanwezig / benodigd weerstandsvermogen	
factor:	**0,3**
oordeel:	**Ruim onvoldoende**

Financiële risico's

De omvang van ons weerstandsvermogen is gerelateerd aan de risico's die de organisatie loopt. Deze risico's zijn in kaart gebracht en ook financieel vertaald. Hierbij is rekening gehouden met reeds getroffen maatregelen, zoals verzekeringen.

Een aantal van onze (financiële) risico's worden in onderstaande tabel vermeld. In het model zijn risicobeoordeling en -kwantificering gehanteerd, zoals aanbevolen door het Ministerie van BZK. Deze risico's geven inzicht in het benodigde weerstandsvermogen (zie onderstaande tabel). Hierbij worden kleinere risico's geacht onderdeel te zijn van de reguliere bedrijfsvoering. De vermenigvuldiging met de wegingsfactoren impact en frequentie geeft het bedrag aan dat beschikbaar moet zijn als weerstandsvermogen om de risico's te kunnen opvangen.

Tabel 10: Het risicoprofiel 2022

no	categorie	omschrijving	effect	financieel	impact	frequentie	benodigde weerstands-capaciteit
1	**personeel**	Ziekteverzuim	productieverlies	€ 160.000	3	5	€ 160.000
2	**personeel / bedrijfsvoering**	Digitaal werken	productieverlies	€ 80.000	2	4	€ 60.000
3	**personeel / bedrijfsvoering**	BIS	productieverlies	€ 80.000	3	4	€ 60.000
4	**personeel / bedrijfsvoering**	Werving nieuwe medewerkers	productieverlies	€ 120.000	3	4	€ 90.000
5	**personeel / bedrijfsvoering**	INK Kwaliteitsborging	productieverlies	€ 20.000	1	5	€ 20.000
6	**personeel**	Leges	frictiekosten	€ 50.000	1	5	€ 50.000
7	**personeel / bedrijfsvoering**	Evaluatie GR	productieverlies	PM	PM	PM	PM
8	**personeel / bedrijfsvoering**	Gevolgen Omgevingswet	productieverlies	PM	PM	PM	PM
9	**bedrijfsvoering**	Implementatie nieuw zaaksysteem	implementatiekosten	PM	PM	PM	PM
	Totaal						**€ 440.000**

Klasse/ Impact	Financieel	Wegingsfactor
1	< 50.000	€ 25.000
2	50.001 – 100.000	€ 75.000
3	100.001 – 250.000	€ 175.000
4	250.001 – 1.000.000	€ 625.000
5	> 1.000.000	€ 1.000.000

Klasse/ Frequentie	Kans	Wegingsfactor
1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10
2	1 keer per 5-10 jaar	0,20
3	1 keer per 2-5 jaar	0,50
4	1 keer per 1-2 jaar	0,75
5	1 keer per jaar of meer	1,00

In de risicoberekening is geen rekening gehouden met een bestuurlijke keuze om bij eventuele noodzakelijke herprioritering in het jaarprogramma 2022 alsnog te kiezen voor het beschikbaar stellen van extra middelen. Mocht op basis van het jaarprogramma 2022 een tekort aan uren zichtbaar worden, dan vraagt dat om expliciete bestuurlijke besluitvorming om daarvoor te herprioriteren of extra middelen beschikbaar te stellen, waarvoor dan een extra deelnemersbijdrage noodzakelijk zal zijn.

1. Ziekteverzuim

Algemeen: In 2020 was het gemiddelde ziekteverzuim 8,87%. Bij de berekening van de beschikbare productieve uren is 6% ziekteverzuim opgenomen in de begroting. Indien het ziekteverzuim in 2022 niet zakt naar 6% maar op hetzelfde niveau uitkomt als het jaarprogramma 2020 is het in deze tabel op te nemen risico nog twee procent.

Beheersmaatregelen: In 2021 én 2022 staat verzuim wederom hoog op onze agenda en het thema alsmede het protocol omtrent verzuim wordt nadrukkelijk bij onze medewerkers onder de aandacht gebracht.

Daarnaast zijn/worden de volgende maatregelen getroffen :

- De toegankelijkheid van bedrijfsmaatschappelijk werk is vergroot. De medewerkers kunnen nu rechtstreeks contact leggen met het bedrijfsmaatschappelijk werk, waar eerder tussenkomst van de bedrijfsarts en/of teamleider nodig was.
- Er vindt waar nodig (team-)coaching plaats.
- Er wordt op een actieve wijze uitvoering gegeven aan het Arbobeleid.
- Er is een directe verzuimbegeleiding op de lopende dossiers in plaats van de verzuimcoaching zoals die eerder werd ingezet.
- Medewerkers worden in de gelegenheid gesteld om gebruik te maken van de adviezen van een leefstijlcoach om de nieuwe manier van (thuis)werken goed in te passen in het dagelijks leven.

Calculatie financieel: Voor de calculatie is 2% van de loonsom van het primaire proces gebruikt.

2.Digitaal werken

Algemeen: Om efficiënt te kunnen werken, is afgesproken dat we 100% digitaal gaan werken. Tot op heden hebben meerdere opdrachtgevers er moeite mee de benodigde informatie op de juiste manier en tijdig digitaal aan te leveren. Digitale aanlevering van informatie door onze opdrachtgevers is een randvoorwaarde om effectief en efficiënt te kunnen werken. Om de problemen die hier spelen aan te pakken wordt uitvoering gegeven aan het project Digitale aanlevering van documenten door onze deelnemers. Indien in de praktijk blijkt dat de digitale aanlevering onvoldoende wordt verbeterd, zal dit belemmerend door blijven werken bij de uitvoering van onze taken en extra tijd vergen. Hierdoor moeten onze medewerkers extra tijd besteden bijv. door documenten zelf uit het zaaksysteem of het archief van de opdrachtgever te halen. Zeker als de afhandeltermijnen onder de Omgevingswet sterk worden verkort zal die kostbare tijd ten koste gaan van de wettelijke afhandeltermijnen en/of de zorgvuldigheid van het werk.
Het volledig digitaal werken gold ook als een van de randvoorwaarden voor het kunnen opheffen van de 5% incidentele deelnemersbijdrage.

Beheersmaatregelen: In 2017 is bij de integrale doorlichting nogmaals duidelijk geworden dat het van groot belang is om hierover met alle bevoegde gezagen goede afspraken te maken. Daarvoor is als 1 van de 3 prioritaire projecten de digitale aanlevering projectmatig opgepakt. Bij het doorvoeren van de geïnventariseerde maatregelen moet rekening worden gehouden met lange implementatietijden. We hebben een extra medewerker (1 fte = € 80 k) in dienst die dit namens ons intern begeleidt. Deze uren worden geschreven voor de deelnemer die hier een beroep op doet.

Calculatie financieel: De extra uren die onze medewerkers moeten besteden om de gegevens te krijgen die nodig zijn om verstrekte opdrachten uit te kunnen voeren, betekent productieverlies. Naast de extra medewerker is in de calculatie meegenomen dat er nog een extra fte inzet nodig is om de benodigde informatie beschikbaar te krijgen.

3. Bodeminformatiesysteem (BIS)

Algemeen: Wat betreft de bodeminformatievoorziening blijft in 2022 sprake van een duidelijk productieverlies ten opzichte van een situatie met een volledig en betrouwbaar bodeminformatiesysteem, ingebed in een verbeterd, effectief werkende bodeminformatievoorziening. Tevens is er door de gebrekkigheid en onvolledigheid van het bodeminformatiesysteem kans op het geven van foutieve informatie aan derden en het foutief baseren op beschikbare bodeminformatie bij advisering of bijvoorbeeld vergunningverlening of

toezicht. Inmiddels tekent zich het beeld af dat alle deelnemers gaan voor 1 BIS, wat een grote efficiencywinst oplevert.

Beheersmaatregelen:
De kosten voor het operationeel maken van het BIS en het op orde brengen van de data worden in 2021 gemaakt en gedragen door de provincie Drenthe en de gemeente Emmen, de huidige bevoegde gezagen voor bodemtaken. Vanaf 2022 zullen de jaarlijkse beheerskosten van het systeem gedragen moeten worden door alle deelnemers vanwege de overgang van bevoegd gezag voor bodemtaken van provincie naar de overige 11 gemeenten. De inzet van onze eigen medewerkers leidt tot een structurele kostenpost in de begroting.

Calculatie financieel: We gaan ervan uit dat de jaarlijkse beheerskosten gedragen worden door de deelnemers. De inzet van onze eigen medewerkers is ingeschat op 1 fte.

4. Werving nieuw personeel

Algemeen: In 2021 gaat een relatief groot aantal van onze medewerkers met (vervroegd) pensioen. Met name bij specialistische functies is er sprake van krapte op de arbeidsmarkt en voorzien wij productieverlies of extra kosten in verband met duurdere inhuur. Daarnaast is er extra capaciteit op de afdeling HRM nodig om deze vacatures weer in te vullen. Wij gaan ervan uit dat deze situatie in ieder geval ook nog voor een deel zal doorwerken in 2022.
Beheersmaatregelen:
In 2021 zal er een extra HR-adviseur aangetrokken worden, onder andere om de extra werkzaamheden in verband met deze vacatures te kunnen uitvoeren (arbeidsmarktcommunicatie, werving en aanname nieuw personeel, traineeships en stages). Daarnaast wordt deze extra capaciteit ingezet om de basis verder op orde te brengen en het spp-traject te begeleiden en in te bedden, inclusief de kwaliteitscriteria en het daarbij behorende opleidingstraject. Gezien de leeftijdsopbouw binnen de RUD Drenthe en het nog steeds hoge ziekteverzuimpercentage zullen ook (meer) interventies gepleegd worden op het gebied van duurzame inzetbaarheid, inclusief opleidingstrajecten en mobiliteit. Last but not least komt de inwerkingtreding van de Omgevingswet op ons af die ook veranderingen met zich mee zal brengen, waar HR-inzet voor gevraagd wordt, dat is nu al het geval. De werkzaamheden op het gebied van bedrijfsvoering in relatie tot de vermindering van de teamleidersrol bedrijfsbureau zal binnen HR verder opgepakt en uitgewerkt worden. Vrijwel alle HR-aspecten die met de verschillende ontwikkelingen samenhangen behoeven in de komende jaren structureel ondersteuning van 0,89 - 1 fte.

Calculatie financieel: Voor het productieverlies en de extra HRM-adviseur is 1,5 fte opgenomen.

5. Kosten Instituut Nederlandse Kwaliteit (INK)

Algemeen: Om aan de vereisten van kwaliteitsborging via dit instituut te kunnen voldoen wordt eind 2021 opnieuw de balans opgemaakt, mede in samenhang met de kwaliteitscriteria en de uitkomsten van de evaluatie. De nadruk zal komen te liggen op de uitkomsten van de evaluatie. Indien voor 2022 gekozen wordt hier inzet op te plegen dan vraagt dit een extra inspanning

Beheersmaatregelen: Er zal nadrukkelijk bekeken worden welke extra inspanning dit van de medewerkers vraagt en welke gevolgen dit heeft voor het realiseren van het jaarprogramma 2022.

Calculatie financieel: Voor het productieverlies is 0,25 fte opgenomen.

6. Leges

Algemeen: Wij hebben in ons eigen beleid geen lokale heffingen. Voor de provincie Drenthe zijn wij wel gemandateerd om de heffingen van de leges uit te voeren. Dit betreft leges voor de luchtvaart en de Wabo. De inning van de leges is gebaseerd op de Legesverordening van de provincie. Wij hebben met de provincie de afspraak gemaakt dat het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven bij de leges de dekking is voor de administratieve ondersteuning voor het innen van de leges. Per saldo is het innen van de leges dus een budgetneutraal project. In het kader van de Omgevingswet verandert dit. De vraag is of gemeenten gebruik gaan maken van de mogelijkheid om leges te gaan innen en vervolgens of wij daar een rol in gaan spelen. De uitkomst van de werkgroep leges van de OPD (het Omgevings Platform Drenthe) zal daarbij leidend zijn.

Beheersmaatregelen: Wij zijn actief betrokken bij de gesprekken van het OPD en de verschillende werkgroepen (waaronder leges) waar de gevolgen van het invoeren van de Omgevingswet besproken worden.

Calculatie financieel: In de begroting is een dekking van € 50K opgenomen ter dekking van de inzet van de betrokken medewerkers bij het team vergunningen.

7. Nog niet op geld in te schatten relevante onzekerheden

Zoals in hoofdstuk 4 is omschreven, bestaan er nog een aantal relevante risico's die op dit moment niet op geld zijn in te schatten.

- Evaluatie GR: Het evaluatierapport RUD Drenthe is eind mei gepresenteerd aan het algemeen bestuur en aangeboden aan de deelnemers. In het rapport zijn aanbevelingen opgenomen waarvoor het algemeen bestuur een plan van aanpak gaat opstellen. Eén van de aanbevelingen is de noodzaak voor het actualiseren van de Drentse maat. Een actualisatie van de Drentse Maat kan gevolgen hebben voor het ambitieniveau van de uitvoering van de taken. Hier ligt ook een relatie met het binnen Drenthe vorm te geven uniforme uitvoerings- en handhavingsbeleid. Actualisatie kan ook doorwerken in de bepaling van de deelnemersbijdragen. Zo kan het werken met meer realistische kentallen en het betrekken van het geactualiseerde locatiebestand binnen het bestaande rekenmodel doorwerken in de deelnemersbijdrage. De resultaten van deze evaluatie zijn nog niet bekend en kunnen dus nog niet worden betrokken bij het opstellen van de begroting 2022. Mogelijk kunnen deze resultaten en de keuze hoe we hiermee omgaan wel worden betrokken bij het opstellen van het jaarprogramma 2022. Dat kan tot gevolg hebben dat de grondslagen van de urenraming van de begroting 2022 en die van het jaarprogramma 2022 gaan verschillen.
  Daarnaast levert de evaluatie van de GR mogelijk nog andere conclusies en aanbevelingen op die van invloed zijn op de jaarprogrammering en/of begroting. Ook die mogelijk effecten worden pas in de loop van 2021 duidelijk en zullen worden betrokken bij het opstellen van het jaarprogramma 2022 en/of de begrotingswijziging 2022.
- De invoering van de Omgevingswet per 1 juli 2022: Op basis van een recent onderzoek laten de eerste indicatieve cijfers zien dat het werken onder de Omgevingswet tot een zeer grote kostenstijging kan leiden (10-12%). In Drents verband wordt samengewerkt voor het inzichtelijk

maken van de processen en ook om afspraken te maken om de kostenstijging beperkt te houden. Voor een zorgvuldige besluitvorming is meer inzicht nodig op dit onderdeel. In de loop van 2021 zullen deze inzichten worden besproken met de deelnemers en waar nodig vertaald in een begrotingswijziging 2022.

- Implementatiekosten nieuw zaaksysteem: Afhankelijk van de resultaten van de aanbesteding zal een actuele begroting voor de aanschaf- en het implementatietraject voor een nieuw zaaksysteem gemaakt worden. Deze kosten zullen dan opgenomen worden in een begrotingswijziging 2022.

5.3 PARAGRAAF FINANCIËLE KENGETALLEN

Hieronder volgt een korte toelichting per kengetal met als basis de jaarrekening 2020, de begroting 2021 en de begroting 2022.

	2020 (Jaarrekening)	2021 (Begroting)	2022 (Begroting)	2023 (Begroting)	2024 (Begroting)	2025 (Begroting)
Netto schuldqoute	**-1,7%**	**-0,2%**	**-0,3%**	**-0,3%**	**-0,3%**	**-0,3%**
Netto schuldguote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	**1,9%**	**0,8%**	**1,3%**	**1,8%**	**2,3%**	**2,7%**
Structurele exploitatieruimte	**0,1%**	**1,9%**	**1,9%**	**0,6%**	**0,6%**	**0,6%**
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. We hebben geen leningen waardoor de schuldpositie alleen bestaat uit kortlopende verplichtingen. Daarom hanteren wij een norm van 0% of lager. Om aan de norm te voldoen moeten de eigen middelen hoger zijn dan de schuldpositie. In afwijkende gevallen, bijvoorbeeld een grote investering waar geld voor aangetrokken wordt, stijgt het kengetal boven de 0% stijgen. Voor 2022 is het kengetal -0,3% en voldoet daarmee aan de gestelde norm.

Solvabiliteitsratio

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. Het betreft het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. De VNG geeft aan dat bij een ratio lager dan 20% de organisatie zich op glad ijs bevindt, de norm voor ons is daarom minimaal 20%. Ons solvabiliteitsratio is op basis van de begroting 2022 1,3% waardoor de solvabiliteit van onze organisatie onder de norm ligt. Het kengetal valt lager uit omdat met voorschotten van de opdrachtgevers wordt gewerkt. De voorschotten leiden tot een hoger kort lopend vreemd vermogen en hebben daarmee een negatief effect op de ratio maar zorgen niet voor een slechte financiële weerbaarheid. Immers, die voorschotten worden in het nieuwe boekjaar besteed aan de taken waarvoor wij dit geld hebben ontvangen. Daarnaast is het eigen vermogen na de onttrekking voor het ontwikkelprogramma geminimaliseerd.

Structurele exploitatieruimte

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte wij hebben om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. De norm voor onze organisatie is 0% of hoger. In de begroting 2022 is de ratio 1,9% en daarmee voldoende.

Algeheel oordeel

Het BBV schrijft voor een beoordeling te geven van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. Van de drie geldende kengetallen voor onze organisatie geeft het solvabiliteitsratio aan dat deze onder de norm ligt. Het algehele beeld van onze financiële positie is dat oplettendheid is geboden. Zie ook de vorige paragraaf inzake het weerstandsvermogen.

5.4 PARAGRAAF FINANCIERING

Beleidskaders

De uitvoering van de financieringsfunctie dient plaats te vinden binnen de kaders zoals gesteld in de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido) en de daarbij behorende ministeriële regelingen. In deze wet staan transparantie en risicobeheersing centraal. De transparantie komt daarbij tot uitdrukking in voorschriften voor een verplicht Financierings- (treasury-)statuut evenals een financieringsparagraaf in begroting en rekening. We werken volgens het Treasurystatuut dat is vastgesteld op 23 september 2013

Rentevisie

Gezien de geringe invloed van de renteontwikkeling op onze begroting is geen lange termijn rentevisie opgenomen.

Geldleningen

We zullen het overgrote deel van onze werkzaamheden betalen uit de vaste voorschotbetalingen van de deelnemers. De verwachting is dat deze voldoende zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. We hebben geen geldleningen en verwachten dat dit voor de begroting van 2022 ook niet nodig is.

Onze organisatie loopt op dit moment geen grote liquiditeitsrisico's. In de praktijk factureren wij inmiddels maandelijks of per kwartaal de projecten.

Kasgeldlimiet

Ter beperking van het renterisico op de netto-vlottende schuld (schulden met een looptijd van minder dan één jaar) is een kasgeldlimiet vastgesteld. Zo wordt voorkomen dat fluctuaties van de korte rente direct een relatief grote invloed hebben op de rentelasten tijdens een boekjaar. Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het begrotingstotaal. Het saldo van vlottende schulden en vlottende middelen wordt afgezet tegen het begrotingstotaal. Dit betekent voor ons dat het maximale saldo in 2022 € 1,3 mln. mag bedragen. Wij voldoen hieraan op basis van deze begroting.

Rente risiconorm

Ter beperking van het renterisico op vaste schuld is er een rente risiconorm vastgesteld. De rente risiconorm schrijft voor welk deel van de lange termijn leningen (> 1 jaar) maximaal vernieuwd mag worden in een begrotingsjaar. Voor gemeenschappelijke regelingen zoals de RUD Drenthe is dit vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal. Het renterisico op de vaste schuld in een jaar wordt als volgt berekend: de som van het bedrag aan herfinanciering en het bedrag aan renteherziening op de vaste schuld. Er is in 2022 geen sprake van herfinanciering omdat geen leningen zullen worden aangegaan.

5.5 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

Bedrijfsvoering ondersteunt de andere programma's in het voorzien van verschillende diensten als personeelszaken, informatievoorziening, administratie, communicatie, sturing, coaching en planning en control.

De ontwikkelopgaven voor de bedrijfsvoering zijn in 2019-2020 opgenomen in een Ontwikkelprogramma. Hiermee is een deel van de basis op orde gebracht, is de professionalisering van de financiële functie tot beheersniveau gebracht en groeit ons zelflerend vermogen per jaar. In 2021 is daarop een uitvoeringsprogramma opgesteld voor de nog resterende opgaven en de doorontwikkeling van al in gang gezette ontwikkelingen.

Onze organisatie blijft ook de komende jaren nog volop in ontwikkeling. Ook in 2022 zullen nog diverse doorontwikkelingen nodig zijn die volgen op de ingezette lijn:

- Implementeren nieuwe werkprocessen Omgevingswet
- Voorbereiding op de aanbesteding voor het nieuwe zaaksysteem
- Data- en informatiesturing optimaliseren in relatie tot de nieuwe eisen die de Omgevingswet en de ketensamenwerking aan ons stellen
- Verdere verbreding en verdieping van het risicogericht werken
- Rapportages doorontwikkelen: inzicht bieden in de effecten van ons werk in relatie tot het uniforme VTH-beleid (outcomesturing), kentalontwikkeling t.b.v. productiviteit
- Strategische PersoneelsPlanning effectueren: opleiding en ontwikkeling in relatie tot landelijke kwaliteitscriteria en de nieuwe ontwikkelingen, werving en selectie in relatie tot natuurlijk verloop, e.d. In 2021 wordt via teamsessies de noodzakelijke ontwikkelopgave per team geïnventariseerd. De kwaliteitscriteria vormen een belangrijke basis in de SPP.
- Informatieveiligheid

Ook het hiervoor genoemde herijken van de DVO huisvesting met provincie en gemeente Emmen is van invloed op de bedrijfsvoering. De ontwikkelingen vanuit de huidige COVID-19-maatregelen versnellen het inzicht en de behoefte aan locatie-onafhankelijk werken en een volledig digitaal gefaciliteerde bedrijfsvoering. De basis daarvoor is gelegd. Bij de herijking van de huidige huisvestingsconcepten zal nadrukkelijk worden stilgestaan bij de vraag welke huisvestingsvarianten het meest bijdragen aan een voor de RUD Drenthe optimale en effectieve bedrijfsvoering. Daarbij wordt gezocht naar de meest optimale mix tussen thuiswerken en op kantoor, waarbij ook de aanwezigheid op kantoor bij onze deelnemers wordt betrokken. Naast het faciliteren van werkruimte

wordt nadrukkelijk gezocht naar het effectief faciliteren van het onderlinge ontmoeten en inspireren van collega's.

Een deel van de ontwikkelopgave voor 2022 wordt nog sterk beïnvloed door de afspraken die we in OPD-verband maken over de implementatie en taak-/rolverdeling onder de Omgevingswet. Naar verwachting zal het uitvoeringsprogramma voor de ontwikkelopgaven voor 2022 – evenals die in 2020 en 2021 – in een apart document worden uitgewerkt of onderdeel uit gaan maken van het jaarprogramma 2022. Bij de verdere uitwerking ontstaat een beter inzicht in (beschikbare en) benodigde uren en budget voor de ontwikkelopgave 2022.

5.6 PERSONELE ONTWIKKELINGEN

Onze bezetting van de verschillende teams op 1 januari 2021 is in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel 11 : De bezetting op 1 januari 2021

Team	Aantal personen
Directie	1
Vergunningen (incl. teamleider)	24
Toezicht en HH (incl. teamleider)	35
Advies (incl. teamleider)	16
Juridisch (incl. teamleider)	13
Bodem (teamleider jur.)	23
Team Flex/Projecten	2
Bedrijfsbureau	25
Totaal	**139**

Deze 139 medewerkers vormen een bezetting van 127 fte. Voor de extra projecten wordt er ingehuurd ter vervanging van eigen medewerkers die hiervoor ingezet worden. In het team Bedrijfsbureau zijn ook medewerkers (ca 4,5 fte) die geheel of gedeeltelijk ingezet worden voor productieve uren (administratieve ondersteuning en digitalisering dossiers).

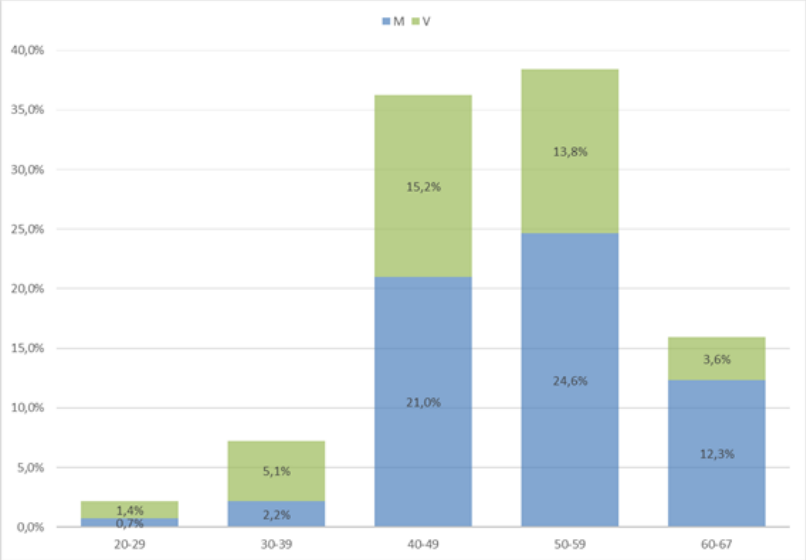
Het effect van de invoering van de omgevingswet en de overige projecten op de formatie en bezetting in 2022 is nu nog niet goed aan te geven.

Leeftijdsopbouw

De leeftijdsverdeling wordt in onderstaande staafdiagram weergegeven (bron : jaarverslag 2020).
De gemiddelde leeftijd bedraagt 51 jaar.
De verdeling M/V binnen onze organisatie :

- 39 % vrouw
- 61% man

Figuur 3: De leeftijdsverdeling van ons personeel



Nieuwe cao in 2021

In de nieuwe cao 2021, zijn verlofharmonisatie en vitaliteitsbeleid belangrijke items. Afhankelijk van het verloop van de onderhandelingen over deze CAO zal er in 2021 een nieuwe CAO afgesloten worden. Indien er in 2021 een éénjarige CAO afgesloten wordt zal er in 2022 opnieuw onderhandelt moeten worden. Indien er een meerjarige CAO wordt afgesloten zijn de effecten voor 2022 bekend en deze kunnen, indien dit financiële consequenties heeft die afwijken van de opgenomen indexering, meegenomen worden in een begrotingswijziging. Gelet op de huidige ontwikkelingen is een adequate thuiswerkregeling en – vergoeding eveneens te verwachten.

6 FINANCIËLE BEGROTING

6.1 OPZET BEGROTING

Als onderdeel van de verbetering van onze financiële grip is vanaf de begrotingswijziging 2018 ook de opzet van de begroting verbeterd. Dit is gedaan in afstemming met de deelnemers. Ook de begroting 2022 is volgens deze nieuwe, verbeterde opzet opgesteld en heeft de volgende uitgangspunten:

- Begroting is volgens het BBV opgesteld, alle benodigde paragrafen en onderdelen zijn opgenomen (o.a. geprognosticeerde begin en eindbalans, indeling in de programma's)
- De exploitatiebegroting is verder gespecificeerd in de posten. Zo is er bijvoorbeeld onderscheid gemaakt naar personeels- en inhuurbudgetten voor het primair proces en de overhead. En is het LOS en de daarbij behorende kosten explicieter in beeld gebracht.
- Meerjarenbegroting maakt onderdeel uit van de financiële begroting.

6.2 MEERJARENRAMING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Overzicht baten en lasten begrotingsjaar per programma meerjarenraming

De meerjarenraming 2023 - 2025 is voor de komende jaren op basis van de geldende normen geïndexeerd.

De financiële en beleidsmatige uitgangspunten die leiden tot de begroting 2022 bestaan uit:

- de uitgangspunten van de begroting 2021;
- het gewogen indexcijfer door toepassing van de index loonvoet sector overheden de prijsindex netto materiële overheidsconsumptie;
- de productiviteitsnorm blijft net als voor 2021 1.330 uur per FTE, waarbij rekening gehouden is met een ziekteverzuimpercentage van 6%.
- de in 2020 vastgestelde nieuwe verrekensystematiek voor de deelnemersbijdragen
- het inzichtelijk maken van de onafgedekte risico's in het kader van het lage weerstandsvermogen

De begroting 2022 zal gaandeweg het jaar 2021 worden gewijzigd op basis van de werkelijke indexcijfers, toe- en/of afname productie op basis van het eind 2021 op te stellen realistische jaarprogramma 2022, als er een concrete begroting is voor de projecten 2022, concretisering van het investeringsbudget en als er zich onvoorziene zaken voor doen.

In ieder geval dient sprake te zijn van een gelijkblijvend takenpakket of een gelijkblijvend uitvoeringsniveau. Wijziging in omvang, intensiteit of kwaliteit van de werkzaamheden leidt tot begrotingseffect of herprioritering van taken. Ook zijn in deze begroting 2022 een aantal risico's benoemd die mogelijk substantiële begrotingseffecten meebrengen.

Tabel 12 : Overzicht van de meerjarenraming

Bedragen x €1000	2020 (Jaarrekening)	2021 (Begroting)	2022 (Begroting)	2023 (Begroting)	2024 (Begroting)	2025 (Begroting)
Programma Milieu regulier	14.170	13.958	14.858	15.156	15.429	15.737
Programma Milieu projecten & leges	902	723	845	710	719	730
Programma Organisatieontwikkeling	592	-	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Overhead	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t
Heffing VPB	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Baten Totaal	**15.071**	**14.681**	**15.703**	**15.866**	**16.148**	**16.467**
Programma Milieu regulier	9.780	9.810	10.278	10.494	10.686	10.901
Programma Milieu projecten & leges	855	673	750	660	669	680
Programma Organisatieontwikkeling	592	-	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Overhead	3.927	4.064	4.528	4.566	4.646	4.741
Algemene dekkingsmiddelen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Heffing VPB	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bedrag onvoorzien	-	125	125	125	125	125
Incidentele lasten	-	-	-	-	-	-
Lasten Totaal	**15.154**	**14.672**	**15.681**	**15.845**	**16.127**	**16.447**
Saldo van baten en lasten	**-82**	**8**	**22**	**21**	**21**	**20**
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	**-82**	**8**	**22**	**21**	**21**	**20**
Toevoeging reserves	-	8	22	21	21	20
Onttrekking reserves	82	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

6.3 ONZE EXPLOITATIEBEGROTING

Tabel 13: De exploitatiebegroting

Bedragen x €1000	2020 (Jaarrekening)	2021 (Begroting)	2022 (Begroting)	2023 (Begroting)	2024 (Begroting)	2025 (Begroting)
Totale baten	15.071	14.681	15.703	15.866	16.148	16.467
Deelnemersbijdragen	14.170	13.958	15.003	15.156	15.429	15.737
Reguliere deelnemersbijdrage	13.578	13.958	14.153	14.436	14.696	14.990
Aanpassing obv Jaarprogramma 2021	-	-	102	104	106	108
Bijdrage Omgevingsveiligheid	-	-	103	106	107	110
Bijdrage uitbreiding primair proces	-	-	305	311	317	323
Bijdrage structurele aanvullende kosten	-	-	195	199	203	207
Projectbaten aanbesteding/implementatie zaaksysteem en bijdrage stijging DVO			145	0	0	0
Projectbaten Ontwikkelprogramma	592	-	-	-	-	-
Legesopbrengsten	156	223	200	200	200	200
Projectbaten	746	500	500	510	519	530
Overige baten	-	-	-	-	-	-
Totale lasten	15.154	14.672	15.681	15.845	16.127	16.447
Personeelslasten	11.259	11.448	12.111	12.361	12.591	12.850
Loonsom primair proces	8.146	8.721	9.186	9.379	9.554	9.754
Loonsom overhead	1.633	1.861	2.210	2.255	2.295	2.344
Doorbelasting en frictiekosten	-1.152	-500	-500	-510	-519	-530
Inhuur primair proces	1.810	410	416	425	432	436
Inhuur overhead	355	214	72	73	75	77
Reiskosten	180	319	250	255	260	266
Opleidingen	112	212	229	233	237	242
Algemene kosten	173	212	249	253	257	262
Bedrijfsvoeringskosten	2.358	2.276	2.545	2.549	2.592	2.642
Materieel (Toolbox)	11	30	30	30	30	30
Packagedeal gemeente Emmen en provincie Drenthe	1.622	1.550	1.760	1.748	1.777	1.811
Huur zaaksysteem/licentie LOS	181	161	184	187	191	194
Overige licentie- en ICT-kosten	278	267	276	282	286	293
Overige bedrijfsvoeringskosten	265	268	296	302	308	314
Legeskosten	109	173	150	150	150	150
Projectkosten Zaaksysteem/Ontwikkeling I&A	90	150	250	150	150	150
Projectkosten	746	500	500	510	519	530
Projectkosten Ontwikkelprogramma	592	0	0	0	0	0
Onvoorzien	-	125	125	125	125	125
Incidentele lasten	-	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	-82	8	22	21	21	20
Toevoeging en onttrekking reserves						
Toevoeging reserves	0	8	22	21	21	20
Onttrekking reserves exploitatie	82	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	0	0	0	0	0	0

Indexatie

De posten in de exploitatiebegroting voor het jaar 2022 en de meerjarenraming (2023-2025) zijn geïndexeerd op basis van de actualisatie van de middellange termijnverkenning van het CPB, zoals deze in november 2020 gepresenteerd is. Ten opzichte van de Kaderbrief 2022 betekent dit voor 2022 een verlaging van 2,3 naar 1,4%.

Hieronder worden de belangrijkste posten waarin afwijkingen in de begroting 2022 plaatsvinden ten opzichte van de begroting 2021 nader toegelicht.

Baten

Deelnemersbijdrage

De deelnemersbijdrage stijgt ten opzichte van de begroting 2021 met € 1.045K en wordt veroorzaakt door de volgende posten:

Tabel 14: Mutatie deelnemersbijdrage

Omschrijving	Bedrag
Indexering 1,4%	197K
Aanpassing uren jaarprogramma 2021	100K
Bijdrage Omgevingsveiligheid	103K
Bijdrage uitbreiding primaire taken	305K
Bijdrage aanvullende kosten	340K
Totaal	**1.045K**

Aanpassing uren jaarprogramma 2021

In de begroting 2021 zijn we uitgegaan van 142.884 uur. In het jaarprogramma 2021 is er door de deelnemers 143.909 uur gevraagd. Dit vormt de basis voor de begroting 2022 en betekent een aanvullende bijdrage van € 100K.

Bijdrage Omgevingsveiligheid (compensatie via gemeentefonds)

Deze bijdrage werd tot en met 2020 als projectgeld ontvangen via de provincie Drenthe. Het nieuwe programma Omgevingsveiligheid wordt via de decentralisatie-uitkering via het gemeentefonds én het provinciefonds vergoed aan de deelnemers. Vanaf 2022 wordt de inzet een vast onderdeel in het jaarprogramma en daarmee een vast onderdeel van de deelnemersbijdrage.

Bijdrage uitbreiding primaire taken / nader te verdelen meerwerkbaten

In de kaderbrief is melding gemaakt van de kosten voor het actueel houden van het locatiebestand, de extra luchtadviseur en de uitbreiding van de BOA-capaciteit. Dit betekent een uitbreiding van 5.320 uur van het jaarprogramma die via de verrekensystematiek in rekening wordt gebracht. De deelnemersbijdrage m.b.t. de luchtadviseur en de BOA-capaciteit ter grootte van € 245K wordt niet vooraf verdeeld over de deelnemers. Dit gebeurt achteraf op basis van werkelijke inzet. De kosten voor het actueel houden van het locatiebestand van € 60K worden wel vooraf verdeeld over de deelnemers.

Bijdrage aanvullende kosten

In de kaderbrief 2022 is door ons al melding gemaakt van de kostenstijgingen in verband met het verbeteren van de informatievoorziening (€ 80K) en de extra kosten voor het aanbesteden en implementeren van het nieuwe zaaksysteem (€ 100K). Inmiddels hebben wij ook inzicht gekregen in de extra kosten van de herijking van de DVO Huisvesting in het kader van de verlenging van het

contract met 2 jaar (€ 45K) en de extra kosten die wij moeten maken voor het thuiswerken (totaal € 165K voor het versneld invoeren van het laptopconcept (125K), thuiswerkvergoeding (€ 20K), afschrijving bureaustoelen (€ 13K) en applicaties voor het reserveren van werkplekken en videovergaderen (€ 7K). De kosten voor het aanbesteden en implementeren van het nieuwe zaaksysteem (€ 100K) en de herijking van de DVO huisvesting (€ 45K) worden daarbij als incidenteel aangemerkt. Tegenover deze aanvullende kosten hebben wij de aanname gedaan dat de nieuwe manier van werken minder reisbewegingen met zich mee zal brengen, zodat er minder reiskosten gedeclareerd zullen worden. In deze begroting is hiervoor een besparing opgenomen van € 50K.

Verschuiving bijdrage vanwege invoering Omgevingswet
In welke mate het werken onder de Omgevingswet leidt tot hogere uitvoeringskosten moet nog worden onderzocht. Wel is sprake van een verschuiving in deelnemersbijdrage vanwege het wijzigen van het bevoegd gezag voor bodemtaken en een verschuiving van het bevoegd gezag voor een aantal inrichtingen. De gewijzigde deelnemersbijdragen zijn opgenomen in bijlage C.

Lasten

Personeelslasten
De personeelslasten nemen toe met circa € 663K. In deze stijging zijn de vacatures voor de luchtadviseur, 2 BOA's, het actueel houden van het locatiebestand en de informatievoorziening opgenomen (totaal € 385K). Het grootste gedeelte wordt verklaard door de stijging van de loonvoet en het in eigen beheer uitvoeren van werkzaamheden die eerder onder de Packagedeal vielen. Mede aan de hand van de strategische personeelsplanning kan de onderverdeling tussen vast en flexibel personeel of de formatieverdeling tussen primair proces en overhead in de loop van de jaren wijzigen. Bij de overige personeelskosten zijn de kosten voor de thuiswerkvergoeding (€ 20K) opgenomen.

Bedrijfsvoeringskosten
De bedrijfsvoeringskosten stijgen ten opzichte van de begroting 2021 met € 269K. In deze stijging zijn de extra kosten als gevolg van de COVID-19 pandemie opgenomen. Het betreft het versneld invoeren van het laptopconcept (€ 125K), de afschrijving van de bureaustoelen (€ 13K) en de applicaties voor het reserveren van de kantoorwerkplekken en het videovergaderen (€ 7K). De DVO voor de huisvesting en facilitaire diensten met de provincie Drenthe en de gemeente Emmen worden met ingang van 1-1-2021 met 2 jaar verlengd en geeft een stijging van de kosten met € 45K. De overige bedrijfsvoeringskosten zijn geïndexeerd. De in de kaderbrief opgenomen stijging van de bedrijfs- en uitvoeringskosten (€ 180K) worden nog nader onderbouwd en betrokken bij de begrotingswijzing, vanwege deze reden zijn deze kosten niet opgenomen in deze begroting.

Informatievoorziening en nieuwe aanbesteding Zaaksysteem
De audit in 2017 op het zaaksysteem LOS heeft de noodzaak duidelijk gemaakt om te komen tot een herimplementatie van het zaaksysteem. In 2018 en 2019 is een forse investering gedaan en hebben we een aanzienlijk aantal uren ingezet. Vanaf de begroting 2020 is er een structureel bedrag van € 150k begroot ten behoeve van het op orde houden van de processen, de inrichting van het systeem en de verdere ontwikkeling van I&A. De licentie van de bestaande systemen LOS loopt af in het jaar 2023 en mogen binnen de geldende aanbestedingsregels niet worden verlengd. In de loop van 2021 zal een aanbestedingstraject opgestart worden, welke in de eerste helft van 2022 afgerond zal zijn. Afhankelijk van de dan te maken keuze van een aanbieder kunnen we een begroting maken voor het

implementatietraject. In de begroting is voor het aanbestedingstraject en de opstart van het implementatietraject voorlopig een bedrag van € 100K opgenomen voor het inhuren van een externe projectleider en deels ter dekking van eigen uren. Op basis van de nadere uitwerking van het project zullen de werkelijk te maken kosten in de begrotingswijziging 2022 worden verwerkt.

De ontwikkeling van I&A wordt opgepakt op basis van een Informatiebeleidsplan. Op gestructureerde wijze wordt toegewerkt naar het op orde krijgen van onze data- en informatievoorziening en het adequaat ondersteunen van de werk- en bedrijfsvoeringsprocessen. Met de verbeterde informatievoorziening zijn we aantoonbaar beter in staat om de voortgang in productie en financiën te monitoren en voorspellen. Daarnaast wordt gemonitord op de mate waarin door medewerkers adequaat wordt geregistreerd (bv. Toezichtsresultaten) zodat de bruikbaarheid van data verbeterd en deze kan worden benut voor zowel de risico-analyes voor het risicogericht programmeren als voor de informatievoorziening richting ketenpartners (bv. waterschappen, OM).

Onvoorzien

De post 'onvoorzien' wordt ten opzichte van voorgaande begrotingen niet verhoogd en blijft met € 125K gelijk aan de begroting 2021. Wij hebben, door geen verhoging door te voeren in de post onvoorzien, geen additionele ruimte om eventuele tegenvallers op te vangen. Zie ook de opmerkingen daarover bij de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Overzicht van geraamde incidentele baten en lasten

Het BBV schrijft voor dat een overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma moeten worden opgenomen. In de begroting van 2022 is geen apart budget opgenomen voor het Ontwikkelprogramma en daarom is er geen overzicht van incidentele baten en lasten in de begroting opgenomen. Wel wordt bij de jaarprogrammering voor zowel productie als overhead rekening gehouden met een aantal onderdelen waar extra inzet wordt voorzien (digitale uitwisseling en aanbesteding zaaksysteem). Ook zal de nadere uitwerking van de voorziene, maar nog onvoldoende concreet te maken, risico's op substantiële kostenstijgingen – met name evaluatie GR en effect invoering Omgevingswet – mogelijk tot aanpassing van het budget leiden waar ook de mogelijk te verwachten ontwikkelopgaven onderdeel van uit zullen maken.

Overzicht van beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Momenteel is er bij ons geen sprake van beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Wel wordt het algemene uitgangspunt van de Financiële Verordening toegepast, waarbij positieve rekeningresultaten worden toegevoegd aan de reserve totdat de reserve op het maximale niveau van 10% van de begroting komt.

6.4 UITEENZETTING VAN DE FINANCIËLE POSITIE EN MEERJARENRAMING

Titel 20 van het BBV schrijft voor dat in de begroting een uiteenzetting van de financiële positie, voorzien van toelichting, dient te worden opgenomen. Tevens dient dit ook in meerjarig perspectief te gebeuren. In onderhavige paragraaf volgt deze uiteenzetting.

Geprognosticeerde begin- en eindbalans

Onderstaand wordt de (geprognosticeerde) begin- en eindbalans weergegeven voor het begrotingsjaar. Tevens wordt de meerjarenraming uiteengezet. Het verschil in toevoeging aan de bestemmingsreserve en het resultaat voor toevoeging aan de bestemmingsreserve wordt aan de algemene reserve toegevoegd.

Activa

Bedragen x € 1.000	2020 (Jaarrekening)	2021 (Begroting)	2022 (Begroting)	2023 (Begroting)	2024 (Begroting)	2025 (Begroting)
Vaste Activa						
Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-
materiële vaste activa	34	-	8	-	-	-
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
	34	0	8	0	0	0
Vlottende activa						
Uitzetting met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**4.440**	**4.050**	**4.063**	**4.084**	**4.105**	**4.126**
Te vorderen op openbare lichamen	695	1.152	1.152	1.152	1.152	1.152
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een typische looptijd korter dan één jaar	3.717	2.863	2.876	2.897	2.918	2.939
Overige vorderingen	28	35	35	35	35	35
Liquide middelen	**188**	**250**	**250**	**250**	**250**	**250**
Banksaldi	188	250	250	250	250	250
Overlopende activa	**58**	**89**	**89**	**89**	**89**	**89**
Vooruitbetaalde kosten	58	89	89	89	89	89
Totaal vlottende activa	4.686	4.389	4.402	4.423	4.444	4.465
Totaal activa	*4.719*	*4.389*	*4.411*	*4.423*	*4.444*	*4.465*

Passiva

Bedragen x € 1.000	2020 (Jaarrekening)	2021 (Begroting)	2022 (Begroting)	2023 (Begroting)	2024 (Begroting)	2025 (Begroting)
Vaste passiva						
Eigen Vermogen	**91**	**36**	**58**	**79**	**100**	**121**
Algemene reserve	15	28	36	58	79	100
Bestemmingsreserve	158	0	0	0	0	0
Resultaat vóór bestemming	-82	8	22	21	21	20
Voorzieningen	**196**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste passiva	**287**	**36**	**58**	**79**	**100**	**121**
Vlottende passiva						
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**1.568**	**2.575**	**2.575**	**2.575**	**2.575**	**2.575**
Overlopende passiva	**2.864**	**1.778**	**1.777**	**1.769**	**1.769**	**1.769**
Totaal vlottende passiva	**4.432**	**4.353**	**4.352**	**4.344**	**4.344**	**4.344**
Totaal passiva	***4.719***	***4.389***	***4.411***	***4.423***	***4.444***	***4.465***

EMU-saldo

In onderstaand overzicht is het EMU-saldo opgenomen voor het begrotingsjaar, voorgaande jaren en is eveneens de meerjarenraming uiteengezet

Bedragen x € 1.000	2020 (Jaarrekening)	2021 (Begroting)	2022 (Begroting)	2023 (Begroting)	2024 (Begroting)	2025 (Begroting)
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q.ontttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-82	8	22	21	21	20
2. Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	4	0	12	8	0	0
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorziening ten bate van de exploitatie	39	0	13	13	13	13
4. Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	38	0	0	0	0	0
5. Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overige, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij	0	0	0	0	0	0
6. Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0	0	0	0
7. Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0	0	0	0
8. Baten bouwgrondexploitatie: Baten voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	0	0	0	0	0	0
9. lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden	0	0	0	0	0	0
10. Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande	0	0	0	0	0	0
11. Boekwinst bij verkoop effecten	0	0	0	0	0	0
Berekend EMU -saldo	-1	8	47	42	34	33

Tabel 14: Overzicht van het EMU-saldo

De jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

De begroting dient de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van gelijke volume weergeven. Wij kennen momenteel geen dergelijke verplichtingen

Investeringen

Investeringen met een economisch nut

Wij hebben momenteel geen investeringen met een economisch nut.

Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

Wij kennen geen investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

De financiering

Het BBV schrijft voor dat tevens aandacht dient te worden geschonken aan de financiering bij de uiteenzetting van de financiële positie. De financiering is nader uitgewerkt in paragraaf 6.2.

Verloop van de reserves en voorzieningen, inclusief meerjarenraming

Net zoals de meerjarenraming van de geprognosticeerd begin- en eindbalans en de meerjarenraming, is de meerjarenraming van de reserves uitgedrukt in prijzen 2021.

Reserves

De algemene reserve neemt in 2022 toe met het verwachte resultaat van € 22K. Bij de behandeling van de jaarrekening 2020 in het algemeen bestuur zal een extra bijdrage aan de deelnemers gevraagd worden ter grootte van het negatieve resultaat van -€ 82K. De bestemmingsreserve is eind 2021 volledig uitgenut.

Tabel 15: Overzicht van de reserves

Bedragen x € 1.000						
Algemene reserve	**2020 (Jaarrekening)**	**2021 (Begroting)**	**2022 (Begroting)**	**2023 (Begroting)**	**2024 (Begroting)**	**2025 (Begroting)**
Saldo per 1-1	15	28	36	58	79	100
Bij: Resultaat	0	8	22	21	21	20
Af: Resultaat	82	0	0	0	0	0
Bij: Bijdrage deelnemers resultaat	0	0	0	0	0	0
Saldo per 31 - 12	**-67**	**36**	**58**	**79**	**100**	**121**
Bestemmingsreserve doorontwikkeling organisatie	**2020 (Jaarrekening)**	**2021 (Begroting)**	**2022 (Begroting)**	**2023 (Begroting)**	**2024 (Begroting)**	**2025 (Begroting)**
Saldo per 1-1	158	0	0	0	0	0
Bij:	0	0	0	0	0	0
Af: Financiering ontwikkelprogramma	0	0	0	0	0	0
Saldo per 31 - 12	**158**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal van de reserves	**91**	**36**	**58**	**79**	**100**	**121**

Voorzieningen

Wij hebben bij de jaarrekening 2017 een voorziening gevormd voor personeelskosten. Ieder jaar wordt bij het opstellen van de jaarrekening beoordeeld wat de hoogte van deze voorziening moet zijn. In de (meerjaren-)begroting wordt deze post niet structureel meegenomen.

Tabel 16: Overzicht van de voorzieningen

Bedragen x € 1.000						
Voorziening personeelskosten	2020 (Jaarrekening)	2021 (Begroting)	2022 (Begroting)	2023 (Begroting)	2024 (Begroting)	2025 (Begroting)
Saldo per 1-1	240	160	0	0	0	0
Bij:	43	0	0	0	0	0
Af:	87	160	0	0	0	0
Saldo per 31 - 12	196	0	0	0	0	0

BIJLAGE A – INDEXERING

Index	2021	2022	2023	2024	2025
Loonvoet sector overheid	2,9%	1,4%	2,0%	1,8%	2,1%
Prijs netto materiële overheidsconsumptie	1,8%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Gewogen index (90% loonvoet / 10 materiële overheidsconsumptie)	**2,8%**	**1,4%**	**2,0%**	**1,8%**	**2,0%**

Bron: Actualisatie Verkenning middellange termijn 2022-2025 (november 2020CPB)

BIJLAGE B – DEELNEMERSBIJDRAGEN

(exclusief verschuiving taken tussen bevoegde gezagen)

2022		
	Deelnemersbijdrage regulier (geïndexeerd met 1,4%)	€ 14.254.673
	Bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 103.416
	Uitbreiding primaire taken	€ 305.000
	Bijdrage aanvullende kosten	€ 340.000 (waarvan € 145.000 incidenteel)
	Totale deelnemersbijdrage 2022	**€ 15.003.089**

Deelnemer	Deelnemers-bijdrage 2021 begroting	Voorschot 2021 obv verreken systematiek nov 2020	Nieuw voorschot obv JP 2021	Index 2022	Omgevings-veiligheid	Uitbreiding primaire taken	Bijdrage aanvullende kosten (structureel)	Bijdrage aanvullende kosten (incidenteel)	Deelnemers-bijdrage 2022 begroting
Gemeente Aa en Hunze	€ 436.846	€ 452.517	€ 460.073	€ 6.441	€ 5.334	€ 1.964	€ 6.382	€ 4.746	€ 484.940
Gemeente Assen	€ 851.254	€ 946.033	€ 1.005.085	€ 14.071	€ 10.666	€ 4.290	€ 13.942	€ 10.369	€ 1.058.423
Gemeente Borger-Odoorn	€ 453.415	€ 496.011	€ 529.132	€ 7.408	€ 2.666	€ 2.259	€ 7.340	€ 5.458	€ 554.263
Gemeente Coevorden	€ 803.232	€ 826.613	€ 845.972	€ 11.844	€ 12.000	€ 3.611	€ 11.734	€ 8.726	€ 893.887
Gemeente Emmen	€ 3.241.111	€ 3.106.552	€ 2.779.622	€ 38.915	€ 16.666	€ 11.863	€ 38.557	€ 28.670	€ 2.914.293
Gemeente Hoogeveen	€ 1.057.957	€ 1.119.144	€ 1.121.568	€ 15.702	€ 14.000	€ 4.787	€ 15.557	€ 11.568	€ 1.183.182
Gemeente Meppel	€ 732.773	€ 821.949	€ 832.331	€ 11.653	€ 6.000	€ 3.552	€ 11.545	€ 8.585	€ 873.666
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.077.673	€ 1.052.438	€ 1.098.868	€ 15.384	€ 7.334	€ 4.690	€ 15.243	€ 11.334	€ 1.152.853
Gemeente Noordenveld	€ 507.305	€ 508.919	€ 536.272	€ 7.508	€ 4.000	€ 2.289	€ 7.439	€ 5.532	€ 563.040
Gemeente Tynaarlo	€ 465.029	€ 452.517	€ 464.976	€ 6.510	€ 5.334	€ 1.985	€ 6.450	€ 4.796	€ 490.051
Gemeente Westerveld	€ 510.750	€ 534.733	€ 559.505	€ 7.833	€ 2.000	€ 2.388	€ 7.762	€ 5.771	€ 585.259
Gemeente De Wolden	€ 777.976	€ 858.285	€ 868.778	€ 12.163	€ 4.666	€ 3.708	€ 12.052	€ 8.961	€ 910.328
Provincie Drenthe	€ 3.042.414	€ 2.782.024	€ 2.955.680	€ 41.381	€ 12.750	€ 12.614	€ 40.997	€ 30.484	€ 3.093.906
Nog nader te verdelen deelnemers-bijdrage (Luchtadviseur en BOA's)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 245.000	€ -	€ -	€ 245.000
Totaal	**€ 13.957.735**	**€ 13.957.735**	**€ 14.057.862**	**€ 196.811**	**€ 103.416**	**€ 305.000**	**€ 195.000**	**€ 145.000**	**€ 15.003.089**

BIJLAGE C – DEELNEMERSBIJDRAGEN

(incl. verschuiving taken tussen bevoegde gezagen *indicatief – nader te bepalen bij begrotingswijziging*)

Deelnemer	Deelnemers-bijdrage 2022 begroting	Milieulocaties van Provincie naar Gemeenten	Milieulocaties van Gemeenten naar Provincie	Bodemtaken van Provincie naar Gemeenten	Deelnemers-bijdrage 2022 begroting (na verschuiving)
Gemeente Aa en Hunze	€ 484.940	€ 15.051	€ -	€ 14.565	€ 514.556
Gemeente Assen	€ 1.058.423	€ -	€ -	€ 67.970	€ 1.126.393
Gemeente Borger-Odoorn	€ 554.263	€ -	€ -	€ 14.565	€ 568.828
Gemeente Coevorden	€ 893.887	€ 15.051	€ -4.855	€ 33.985	€ 938.067
Gemeente Emmen	€ 2.914.293	€ -	€ -2.428	€ -	€ 2.911.865
Gemeente Hoogeveen	€ 1.183.182	€ 30.101	€ -2.428	€ 46.123	€ 1.256.978
Gemeente Meppel	€ 873.666	€ 45.152	€ -	€ 19.420	€ 938.237
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.152.853	€ 15.051	€ -2.428	€ 19.420	€ 1.184.896
Gemeente Noordenveld	€ 563.040	€ -	€ -	€ 21.848	€ 584.887
Gemeente Tynaarlo	€ 490.051	€ -	€ -	€ 24.275	€ 514.326
Gemeente Westerveld	€ 585.259	€ -	€ -	€ 9.710	€ 594.969
Gemeente De Wolden	€ 910.328	€ -	€ -2.428	€ 16.993	€ 924.893
Provincie Drenthe	€ 3.093.906	€ -120.404	€ 14.565	€ -288.873	€ 2.699.194
Nog nader te verdelen deelnemers-bijdrage (Luchtadviseur en BOA's)	€ 245.000	€ -	€ -	€ -	€ 245.000
Totaal	**€ 15.003.089**	€ -	€ -	€ -	**€ 15.003.089**

De in deze tabel opgenomen bedragen zijn indicatief, gebaseerd op de huidige kentallen en vervolgens gehalveerd ivm het aangekondigde uitstel van de invoering van de omgevingswet naar 1 juli 2022. Nadat er concrete afspraken met de deelnemers over de te hanteren kentallen zijn gemaakt worden de werkelijke bedragen onderdeel van de begrotingswijziging 2022. Voor de deelnemers wordt vooralsnog uitgegaan van een budgettair neutrale verschuiving in verband met een compensatie via het Rijk.