Ontwerpbegrotingswijziging 2023 RUD Drenthe



Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur
d.d. ……. 2023

Voorzitter

Secretaris

INHOUDSOPGAVE

1. VOORWOORD 3

2. ACTUELE ONTWIKKELINGEN 4

3. FINANCIËLE BEGROTING 5

3.1 BEGROTINGSWIJZIGING 2023: MEERJARENRAMING OVERZICHT BATEN EN LASTEN 5

3.2 EXPLOITATIEBEGROTING RUD DRENTHE 6

3.3 FINANCIËLE TOELICHTING 7

BIJLAGE A - INDEXERING 8

BIJLAGE B – DEELNEMERSBIJDRAGEN 8

1.VOORWOORD

De begroting 2023 is op 4 juli 2022 vastgesteld na een uitvoerig voorbereidingsproces waarbij indringend is gezocht naar besparingsmogelijkheden en slechts die kosten zijn opgenomen die op dat moment goed te onderbouwen waren. Deze begrotingswijziging bestaat uit de financiële verwerking van het jaarprogramma 2023, een aanpassing van de productienorm en het verzuimpercentage.

In deze begrotingswijziging 2023 is een toename van de totale deelnemersbijdrage (incl. projecten/extra opdrachten) van € 1.172K opgenomen. Dit bedrag is € 400K hoger dan bij vaststelling door het algemeen bestuur van het Jaarprogramma 2023 indicatief is aangegeven vanwege de verwerking van de incidentele lasten van milieubelastende activiteiten. In het jaarprogramma 2023 was dit volledig voorzien.

Bij het vaststellen van het jaarprogramma bent u geïnformeerd over de toegenomen vraag vanuit de deelnemers, de keuze voor een realistisch opschaalmethodiek bij de programmering van ons werk en hoe dit is verwerkt in het jaarprogramma 2023. Eind 2021 zijn de kentallen van de Drentse maat herijkt. Gemeentelijke deelnemers hebben gekozen om door middel van een meerjarig groeimodel de herijking van de kentallen te verwerken en daarnaast ook in te zetten op extra asbest- en energietoezicht.
Naast dat gemeenten hierdoor meer tijd krijgen om hiermee rekening te houden in de eigen begroting, speelt ook de krappe arbeidsmarkt een rol. De RUD krijgt door het groeimodel meer tijd om de bedrijfsvoering aan te passen aan de gestegen vraag.
Ook het uitstel van de Omgevingswet tot 1 januari 2024 is in deze begrotingswijziging 2023 financieel verwerkt. Door de Omgevingswet verschuiven (bodem)taken van de provincie Drenthe naar gemeenten. De eerder in de begroting 2023 opgenomen verschuiving van bijdragen is daarom teruggedraaid. De totale gemeentelijke bijdrage wordt daarmee verlaagd en de provinciale bijdrage wordt verhoogd voor dit onderdeel. De Omgevingswet noodzaakt er toe dat het inrichtingenbestand wordt omgezet naar “milieubelastende activiteiten”. Hiervoor is in 2023 een incidentele last van € 400K opgenomen.

Vanwege de inflatie en de nieuwe loonafspraken wordt voorgesteld om te werken met een aangepaste indexering. Inmiddels zijn de uitkomsten van de nieuwe CAO-SGO bekend. De totale lasten nemen hiermee toe met € 40k t.o.v. de gehanteerde indexering (6,5%). Gezien het bedrag is dit niet meer verwerkt in de begroting 2023. Daarnaast is voor het realistisch plannen en begroten de productienorm voor 2023 aangepast. In de productienorm is een bijstelling van het verzuimpercentage naar 9% opgenomen en daarnaast is tijd gereserveerd voor het inwerken en begeleiden van nieuw personeel. Voor de meerjarenraming zijn de laatst gepubliceerde (9 maart 2023) indexcijfers van het CPB toegepast.

Robert Meijer

Voorzitter Dagelijks Bestuur

Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe

Marjan Heidekamp

Secretaris Dagelijks Bestuur

Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe

2. ACTUELE ONTWIKKELINGEN

Onderstaande ontwikkelingen resulteren in een toename van de gewijzigde totale deelnemersbijdrage. Voor een totaaloverzicht en berekening van de bijdrage per deelnemer zie bijlage B. Hieronder wordt een toelichting op de ontwikkelingen gegeven.

Meer werk – minder werkdruk
Het jaarprogramma 2023 is op een zeer realistische wijze vastgesteld door toepassing van een opschaalmethodiek. Hierdoor ontstaat de mogelijkheid om rust te brengen in de bedrijfsvoering. Door extra inzet te leveren op werving kunnen we tijdig gekwalificeerd personeel aantrekken. Daarmee besparen we niet alleen op de loonsom: tijdelijk personeel is vaak duurder dan vast personeel. Ook kunnen we door in te zetten op Young Professionals en zij instromers beter inspelen op de uiterst krappe arbeidsmarkt. Zo lang de vacatures nog niet structureel zijn ingevuld blijft de post inhuur aanzienlijk. Met het op orde brengen van onze beschikbare capaciteit brengen we de structureel hoge werkdruk omlaag waarmee we bijdragen aan de permanente verlaging van het ziekteverzuim.

We zetten versneld in op het verlagen van dit verzuimpercentage. De RUD Drenthe vindt het belangrijk dat medewerkers met plezier hun werk doen en zich kunnen ontwikkelen. We zijn een milieupartner die met trots en passie bijdraagt aan een veilige duurzame en gezonde leefomgeving. Dat betekent ook dat we niet alleen personeel aan ons binden maar ook moeten boeien. Zo stellen we een plan van aanpak op om verzuim te voorkomen en te beperken. Realistisch plannen en tijdig beschikbaar stellen van capaciteit hoort daar vanzelfsprekend bij. In deze begrotingswijziging is als uitgangspunt een verzuimpercentage van 9% gehanteerd. Ondanks dat dit een vrij hoog percentage is, zien we gelukkig een dalende lijn in het verzuimpercentage. De inzet is om het verzuimpercentage voor 2024 verder te verlagen naar 7%. Het hogere percentage heeft geleid tot een lagere productiviteit dan in de primaire begroting 2023. In de productiviteitsnorm wordt daarnaast 50 uur gereserveerd voor begeleiding van nieuw personeel

Uitstel Omgevingswet
De budgettaire verschuiving tussen deelnemers - als gevolg van de overheveling bevoegd gezag voor bodemtaken van provincie Drenthe naar gemeenten – is teruggedraaid vanwege het aangekondigde uitstel van de Omgevingswet. Daarmee blijven de kosten voor de uitvoering van de bodemtaken bij de provincie Drenthe. Bij de invoering van de Omgevingswet zouden een aantal inrichtingen van de provincie overgaan naar gemeenten en omgekeerd. Daarmee wordt de totale gemeentelijke bijdrage verlaagd met circa 400K. In de primaire begroting was rekening gehouden met deze verwisseling van bevoegd gezag voor deze inrichtingen. De wisselingen zijn in de begrotingswijziging teruggedraaid. Dit is niet van invloed op de totale deelnemersbijdrage maar wel op de onderlinge verdeling daarvan.

3. FINANCIËLE BEGROTING

3.1 BEGROTINGSWIJZIGING 2023: MEERJARENRAMING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Overzicht baten en lasten begrotingsjaar per programma meerjarenraming

Tabel 6a meerjarenoverzicht baten en lasten overeenkomstig indeling BBV

Bedragen x 1000	2022 (Jaarrekening)	2023 (Begroting)	2023 (Begrotings wijziging)	2024 (Begroting)	2025 (Begroting)	2026 (Begroting)
Programma Milieu regulier	16.434	18.252	19.024	23.020	24.194	25.235
Programma Milieu projecten & leges	1.196	1.491	2.094	2.067	1.674	1.724
Overhead	137	97	97	101	106	111
Algemene dekkingsmiddelen	12	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	**17.779**	**19.839**	**21.215**	**25.189**	**25.974**	**27.070**
Programma Milieu regulier	11.826	12.725	12.365	15.279	16.067	16.762
Programma Milieu projecten & leges	1.136	1.491	2.044	2.017	1.624	1.674
Overhead	4.996	5.348	6.681	7.767	8.158	8.509
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	125	125	125	125	125
Lasten Totaal	**17.958**	**19.689**	**21.215**	**25.189**	**25.974**	**27.070**
Saldo van baten en lasten	**-179**	**151**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	**-179**	**151**	**0**	**0**	**0**	**0**
Toevoeging reserves	0	151	0	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	**-179**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

3.2 EXPLOITATIEBEGROTING RUD DRENTHE

Tabel 6b meerjarenexploitatiebegroting

Bedragen x 1000	2022 (Jaarrekening)	2023 (Begroting)	2023 (Begrotings wijziging)	2024 (Begroting)	2025 (Begroting)	2026 (Begroting)
Totale baten	**17.779**	**19.839**	**21.215**	**25.189**	**25.974**	**27.070**
Deelnemersbijdragen	**16.478**	**18.252**	**19.424**	**23.270**	**24.194**	**25.235**
Reguliere deelnemersbijdrage	**16.341**	**17.852**	**19.024**	**19.898**	**20.913**	**21.812**
Aanpassing obv Jaarprogramma		**0**	**0**	**1.491**	**1.567**	**1.634**
Bijdrage structurele aanvullende kosten		**0**	**0**	**1.631**	**1.715**	**1.788**
Bijdrage incidentele aanvullende kosten	**137**	**400**	**400**	**250**	**0**	**0**
Legesopbrengsten	**197**	**200**	**200**	**200**	**200**	**200**
Projectbaten	**998**	**1.291**	**1.494**	**1.617**	**1.474**	**1.524**
Inkomsten overige baten	**106**	**97**	**97**	**101**	**106**	**111**
Totale lasten	**17.958**	**19.689**	**21.215**	**25.189**	**25.974**	**27.070**
Personeelslasten	**14.161**	**14.728**	**15.957**	**19.512**	**20.416**	**21.301**
Loonsom primair proces	8.655	10.132	10.849	13.028	13.493	14.148
Loonsom overhead	2.362	2.920	3.615	4.204	4.414	4.604
Doorbelasting en frictiekosten	-956	-1.291	-1.494	-1.617	-1.474	-1.524
Inhuur primair proces	2.892	2.147	1.585	2.220	2.322	2.341
Inhuur overhead	445	56	616	690	725	756
Reiskosten	221	256	264	295	310	324
Opleidingen	257	243	250	280	295	307
Algemene kosten	286	264	272	411	332	346
Bedrijfsvoeringskosten	**2.638**	**2.945**	**3.039**	**3.535**	**3.809**	**3.970**
Materieel (Toolbox)	20	31	32	33	35	36
Packagedeal gemeente Emmen en provincie	1.658	1.855	1.911	1.997	2.199	2.293
Huur zaaksysteem/licentie LOS	253	221	228	238	249	260
Overige licentie- en ICT-kosten	325	387	399	567	596	621
Overige bedrijfsvoeringskosten	383	451	469	700	731	759
Legeskosten	**138**	**150**	**150**	**150**	**150**	**150**
Projectkosten zaak- en bodeminformatiesysteem		**50**	**50**	**100**	**0**	**0**
Projectkosten	**998**	**1.291**	**1.494**	**1.617**	**1.474**	**1.524**
Projectkosten Ontwikkelprogramma	**23**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Onvoorzien		**125**	**125**	**125**	**125**	**125**
Incidentele lasten		**400**	**400**	**150**	**0**	**0**
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	**-179**	**151**	**0**	**0**	**0**	**0**
Toevoeging en onttrekking reserves						
Toevoeging reserves		**151**	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekking reserves exploitatie						
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	**-179**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

3.3 FINANCIËLE TOELICHTING

HET UURTARIEF

Het uitgangspunt bij het uurtarief is dat deze volledig kostendekkend is en dat geen of minimaal exploitatietekort of minimaal overschot wordt behaald in het boekjaar 2023. 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 gewijzigde uurtarief 2023 is ten opzichte van de primitieve begroting gestegen met € 15,46 en bedraagt € 115,21. Het uurtarief is gestegen door de toepassing van hogere indexcijfers op lonen en materiële kosten (Bijlage A) en anderzijds door de toepassing van een lagere productienorm (1.239 uur).

DE DEELNEMERSBIJDRAGE

In de gewijzigde begroting 2023 is gerekend met de basis uren van het jaarprogramma 2023 van 165.124. Hier bovenop komen de uren van de extra opdrachten 6.650, meerwerk 2.600 en tot slot de SPUK uren energie van 3.720. In totaal 178.095 uur. In de primitieve begroting 2023 was het totaal aantal uren 183.620 (inclusief 10.800 extra opdrachten). De deelnemersbijdrage is gespecificeerd per bevoegde gezag in bijlage B. De opbouw is basisuren (165.124) * tarief*(€ 115,21) aangevuld met 400k als aanvullende bijdrage voor het omzetten van de milieubelastende activiteiten.

CIJFERMATIGE ANALYSE

De bijdrage voor de kosten (400k) van het omzetten van de milieubelastende activiteiten zijn als incidentele bate verdisconteerd in de deelnemersbijdrage in tegenstelling tot de oorspronkelijke primitieve begroting 2023. De lasten waren wel opgenomen en vermeld in het jaarprogramma maar de baten niet. Dit is nu verwerkt in de gewijzigde exploitatiebegroting 2023 als bijdrage incidentele aanvullende kosten.

FINANCIËLE POSITIE

De reservepositie neemt in de gewijzigde begroting 2023 af met 151k ten opzichte van de primitieve begroting 2023 (zie voorgaande tabel).

BIJLAGE A – INDEXERING

Tabel 7 indexering

Index		2023	2023BW*	2024	2025	2026
Prijs overheidsconsumptie: beloning werknemers		2,5%	3,5%	4,7%	5,4%	4,5%
Prijs bruto binnenlands product		1,9%	6,2%	3,0%	2,8%	2,7%
Gewogen index (90% loonvoet / 10 materiële overheidsconsumptie)		**2,4%**	**3,8%**	**4,5%**	**5,1%**	**4,3%**

* In afwijking van prijs overheidsconsumptie beloning werknemers voor het jaar 2023 is voor de begrotingswijziging 2023 gekozen voor de uitkomsten van de afgesloten CAO voor het jaar 2023.

Bron: Macro-economische verkenning 2023, publicatie 9-03-2023 (CPB) voor de jaren 2024-2026

BIJLAGE B – DEELNEMERSBIJDRAGEN

Exclusief meerwerkopdrachten die via afzonderlijke meerwerkfacturen worden verrekend.
NB: in de primaire begroting is de deelnemersbijdrage vastgesteld *inclusief* verschuiving taken tussen bevoegde gezagen vanwege de Omgevingswet. Door de nieuwe invoeringsdatum van 1 januari 2024 is dit gecorrigeerd in de begrotingswijziging.

Tabel 8a Opbouw begrotingswijziging 2023

Begroting 2023	Deelnemersbijdrage regulier	€	19.024.051
	Bijdrage aanvullende kosten	€	400.000
	Totale deelnemersbijdrage 2023	**€**	**19.424.051**

Deelnemer	Deelnemers-bijdrage begroting 2023	Uren JP	Uren * tarief	Bijdrage aanvullende kosten (incidenteel)	Deelnemers-bijdrage Begrotings wijziging 2023
Gemeente Aa en Hunze	€ 689.222	5.724,00	€ 659.462	€ 15.449	€ 674.911
Gemeente Assen	€ 1.374.082	9.714,00	€ 1.119.150	€ 30.801	€ 1.149.951
Gemeente Borger-Odoorn	€ 713.540	7.925,00	€ 913.039	€ 15.994	€ 929.034
Gemeente Coevorden	€ 1.227.785	12.057,00	€ 1.389.087	€ 27.522	€ 1.416.609
Gemeente Emmen	€ 3.378.862	30.131,00	€ 3.471.393	€ 75.739	€ 3.547.132
Gemeente Hoogeveen	€ 1.605.646	11.137,00	€ 1.283.094	€ 35.992	€ 1.319.085
Gemeente Meppel	€ 1.136.183	10.181,00	€ 1.172.953	€ 25.468	€ 1.198.421
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.449.936	12.847,00	€ 1.480.103	€ 32.501	€ 1.512.604
Gemeente Noordenveld	€ 722.145	6.966,00	€ 802.553	€ 16.187	€ 818.740
Gemeente Tynaarlo	€ 721.708	6.900,00	€ 794.949	€ 16.178	€ 811.127
Gemeente Westerveld	€ 761.469	7.761,00	€ 894.145	€ 17.069	€ 911.214
Gemeente De Wolden	€ 1.070.308	9.397,00	€ 1.082.628	€ 23.992	€ 1.106.620
Provincie Drenthe	€ 2.993.769	34.385,00	€ 3.961.496	€ 67.107	€ 4.028.603
Nog nader te verdelen deelnemers-bijdrage (Luchtadviseur en BOA's)	€ 407.551		€ -		€ -
Totaal	**€ 18.252.207**	**165.125**	**€ 19.024.051**	**€ 400.000**	**€ 19.424.051**

Tabel 8b Toelichting van primitieve begroting 2023 naar ontwerpbegrotingswijziging 2023

Deelnemer	Deelnemers-bijdrage primitieve begroting 2023	Terugdraaien bodemtaken van Provincie naar gemeenten	Milieulocaties van Provincie naar Gemeenten	Milieulocaties van Gemeenten naar Provincie	Deelnemers-bijdrage 100% terugdraaien milieutaken en bodemtaken	Deelnemers-bijdrage Begrotings wijziging 2023	Verschil	Meer/minder
Gemeente Aa en Hunze	€ 689.222	€ -29.925	€ -35.714	€ -	€ 623.583	€ 674.911	€ -14.310	Minder
Gemeente Assen	€ 1.374.082	€ -139.650	€ -	€ -	€ 1.234.432	€ 1.149.951	€ -224.131	Minder
Gemeente Borger-Odoorn	€ 713.540	€ -29.925	€ -	€ -	€ 683.615	€ 929.034	€ 215.493	Meer
Gemeente Coevorden	€ 1.227.785	€ -69.825	€ -35.714	€ 11.522	€ 1.133.768	€ 1.416.609	€ 188.824	Meer
Gemeente Emmen	€ 3.378.862	€ -	€ -	€ 5.762	€ 3.384.624	€ 3.547.132	€ 168.270	Meer
Gemeente Hoogeveen	€ 1.605.646	€ -94.763	€ -71.430	€ 5.760	€ 1.445.213	€ 1.319.085	€ -286.561	Minder
Gemeente Meppel	€ 1.136.183	€ -39.900	€ -107.146	€ -	€ 989.137	€ 1.198.421	€ 62.238	Meer
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.449.936	€ -39.900	€ -35.716	€ 5.760	€ 1.380.080	€ 1.512.604	€ 62.668	Meer
Gemeente Noordenveld	€ 722.145	€ -44.888	€ -	€ -	€ 677.257	€ 818.740	€ 96.595	Meer
Gemeente Tynaarlo	€ 721.708	€ -49.875	€ -	€ -	€ 671.833	€ 811.127	€ 89.419	Meer
Gemeente Westerveld	€ 761.469	€ -19.950	€ -	€ -	€ 741.519	€ 911.214	€ 149.745	Meer
Gemeente De Wolden	€ 1.070.308	€ -34.913	€ -	€ 5.760	€ 1.041.155	€ 1.106.620	€ 36.312	Meer
Provincie Drenthe	€ 2.993.769	€ 593.513	€ 285.720	€ -34.564	€ 3.838.438	€ 4.028.603	€ 1.034.835	Meer
Nog nader te verdelen deelnemers-bijdrage (Luchtadviseur en BOA's)	€ 407.551	€ -		€ -	€ 407.551	€ -	€ -407.551	Minder
Totaal	**€ 18.252.207**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 18.252.206**	**€ 19.424.051**	**€ 1.171.844**	Meer
	A	B	C	D	E	F	G	

Toelichting op bovenstaande tabel:

A = situatie bij opstellen primaire begroting 2023. Toen was ervan uitgegaan dat de bodemtaken al in 2023 van de provincie naar de gemeenten zouden gaan. De bijdragen van de provincie was daarom lager, en die van de gemeenten hoger.
B = de verschuiving van de bodemtaken wordt weer uit de bijdrage van de primitieve begroting gehaald, om deze bijdrage vergelijkbaar te maken met het jaarprogramma (en dus de gewijzigde begroting).
C = Terugdraaien overheveling milieulocaties van provincie naar gemeenten voor een heel jaar
D = Terugdraaien overheveling milieulocaties van gemeenten naar provincie voor een heel jaar
E = De deelnemersbijdrage na terugdraaien overheveling milieulocaties voor een heel jaar
F = De begrotingswijziging is gebaseerd op de uitgangspunten van het jaarprogramma 2023. Overheveling milieulocaties vindt plaats in begroting 2024.
G = Dit is het verschil in bijdrage primitieve begroting 2023 en jaarprogramma cq begrotingswijziging 2023