

Ontwerp BEGROTING RUD Drenthe 2015

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling van de RUD Drenthe, d.d. ... 2014

Voorzitter,

Directeur,

Inhoud

1	Aanbieding	3
1.1	Inleiding	3
1.2	Bepalingen met betrekking tot de begrotingscyclus.....	3
1.3	Functie van de ontwerpbegroting.....	4
1.4	Leeswijzer	5
2	Ontwikkelingen en wijzigingen	6
3	De RUD Drenthe als organisatie	9
3.1	Doel van de RUD Drenthe	9
3.2	Het bereiken van de gestelde doelen	9
3.3	De financiële middelen om de doelen te bereiken	10
4	Paragrafen	11
4.1	Weerstandsvormogen & risico's.....	11
4.2	Financiering / treasury.....	12
4.3	Bedrijfsvoering.....	14
5	Financiële begroting 2015-2018	16
5.1	Uitgangspunten bij de financiële begroting	16
5.2	Financiële meerjarenbegroting.....	17
5.3	Toelichting op de begroting.....	17

1 Aanbieding

1.1 Inleiding

De RUD Drenthe is een gemeenschappelijke regeling (GR) opgericht door de gemeenten Aa en Hunze, Assen, Borger-Odoorn, Coevorden, De Wolden, Emmen, Hoogeveen, Meppel, Midden-Drenthe, Noordenveld, Tynaarlo, Westerveld en de provincie Drenthe. Deze 13 partijen zijn overeengekomen de taken op het gebied van milieu te bundelen in 1 regionale uitvoeringsdienst. Hierdoor ontstaat een robuuste organisatie die in staat is haar taken op een hoog kwaliteitsniveau en uniform in het hele gebied uit te voeren. Het is het resultaat van een intensieve samenwerking tussen de Drentse gemeenten en de provincie Drenthe. De gemeenschappelijke regeling is in werking getreden op 1 juli 2013.

1.2 Bepalingen met betrekking tot de begrotingscyclus

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

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

In de gemeenschappelijke regeling is voorzien in eenzelfde samenstelling van het Algemeen en het Dagelijks bestuur. Dat borgt de betrokkenheid van de deelnemers bij de vaststelling van de (ontwerp-) begroting. De ontwerp-begroting wordt ook gezonden aan de gemeenteraden. Het is aan de colleges van de deelnemers om daarbij het standpunt van het college te verwoorden en een concreet voorstel aan de raad te doen.

Twee weken nadat deze is vastgesteld, doch uiterlijk 15 juli van het jaar voorafgaande aan het jaar waarvoor de begroting dient, zendt het Dagelijks Bestuur de begroting aan de deelnemers (provinciale staten en de gemeenteraden) en de minister van Binnenlandse Zaken. De deelnemers hebben de mogelijkheid bij de minister een zienswijze in te dienen.

1.3 Functie van de ontwerpbegroting

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

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

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

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 worden de ontwikkelingen en wijzigingen geschetst die zich hebben voorgedaan nadat de conceptbegroting in het bedrijfsplan van 1 juli 2013 is vastgesteld.

In hoofdstuk 3 is de inhoudelijke beschrijving van de doelstellingen en voornemens van de RUD Drenthe uiteengezet. Daarnaast treft u in hoofdstuk 3 het financiële kader aan waarbinnen deze begroting is opgesteld.

In hoofdstuk 4 wordt aandacht besteed aan de verplichte paragrafen, weerstandsvermogen & risico's, financiering en bedrijfsvoering.

De financiële begroting is opgenomen in hoofdstuk 5. Hierin wordt de begroting voor de jaren 2015 tot en met 2018 nader toegelicht. De ramingen kunnen in de loop van 2015 nog nader geconcretiseerd worden. Ook worden hierin de belangrijkste ontwikkelingen ten opzichte van het bedrijfsplan toegelicht.

2 Ontwikkelingen en wijzigingen

In dit hoofdstuk worden de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen uiteengezet die na de vaststelling van de begroting 2014 zijn ontstaan.

Frictiekosten RUD Drenthe

Door de oprichting van de RUD Drenthe en de overplaatsing per 1 januari 2014 van medewerkers naar de RUD worden de latende organisaties geconfronteerd met frictiekosten (indirecte kosten die pas na verloop van tijd vrijvallen). Om de opvang van de frictiekosten beter mogelijk te maken hebben de latende organisaties afgesproken dat de RUD Drenthe hiervoor een bijdrage van € 1 miljoen gaat uitkeren aan de latende organisaties. In de begroting van 2014 was er uitgegaan dat de RUD het gehele bedrag van 1 miljoen in 2014 moest lenen en uitkeren aan de 13 eigenaren. Maar in november 2013 is afgesproken dat er in het eerste jaar € 500.000 wordt uitgekeerd en het 2^e jaar € 500.000. Hierdoor zijn in 2015 € 20.000 minder rentelasten.

De bovengenoemde kosten mogen volgens het BBV (Besluit, begroting en verantwoording) niet worden geactiveerd en worden in 2014 en 2015 als kosten verantwoord. Het gevolg is dat 2014 en 2015 met een fors nadelig saldo zullen sluiten, maar het totale negatieve saldo is lager dan begroot in 2014. De RUD Drenthe zal tijdelijk een negatieve reserve hebben, maar in paragraaf 5.3.6 "incidentele kosten" wordt hiervoor een dekkingsplan gegeven.

Extra reiskosten voor woon- / werkverkeer

In artikel 6:11 van het sociaal statuut zijn afspraken opgenomen over compensatie voor extra kosten voor woon-werkverkeer als gevolg van een verandering van werklocatie / standplaats. Deze kosten waren niet in de uitgangsbegroting opgenomen. Deze afspraken zullen in 2014 t/m 2016 jaarlijks een extra last geven van € 50.000,-

Extra kosten zakelijke reiskosten:

Tijdens de nul-meting konden de kosten voor de zakelijke kilometers niet inzichtelijk worden gemaakt en de RUD is nog te kort operationeel om hierover zelf representatieve gegevens aan te leveren. In de begroting van 2014 is een post van € 180.000,- opgenomen voor de kosten lease auto's/onkostenvergoeding. Bij andere RUD'n blijkt dat zakelijke kilometers een kostenpost van redelijke omvang is. Daarom is de afgelopen periode deze uitgavenpost getoetst met het rekenmodel van de Omgevingsdienst Groningen. Hieruit blijkt dat onze kosten waarschijnlijk ca. € 140.000,- hoger zullen uitvallen.

Voor de begroting van 2015 is een specifieke post reiskosten opgenomen en daarin zijn de posten zakelijke reiskosten en extra reiskosten voor woon- / werkverkeer opgenomen.

Verhoging van de personeelskosten

In de begroting van 2014 is per fte primair proces een gemiddelde salarissom gehanteerd van € 63.556 conform de uitkomsten aanvullende nulmeting. Per 1 januari 2014 zijn de medewerkers geplaatst met een salarisschaal die is gekoppeld aan het vastgestelde functiegebouw. Omdat tijdens het opstellen van deze begroting nog geen detail info beschikbaar is, zijn de loonkosten bepaald aan de hand van de gekoppelde salarisschalen (01/04/2012 gemeenteamttenaren) uit het functiegebouw. De gemiddelde loonsom op basis van het functiegebouw is ca. € 66.445,= per fte. Uit deze calculatie blijkt dat de totale salariskosten ca. € 230.000,= hoger kunnen uitvallen dan begroot. Doordat aan de salariskosten ook overige personeelskosten (2% opleiding; 3% algemene kosten en 1% inhuur ziekte) zijn gekoppeld zal hiervoor ook een kleine prijsverhoging ontstaan. Deze verhogingen zijn verwerkt in deze begroting.

In de loonkosten is geen rekening gehouden met loonstijgingen als gevolg van cao afspraken, deze gevolgen worden binnen de begroting van de RUD opgevangen (taakstellende bezuiniging).

Afschaffing van het BTW compensatiefonds

In het reageerakkoord Rutte-2 was de afschaffing van het BTW compensatiefonds als bezuinigingsmaatregel opgenomen. In het voorjaar van 2013 is bekend geworden dat het BTW compensatiefonds niet wordt afgeschaft, maar er is nog steeds sprake van een mogelijk BTW-plafond. Daarom heeft de RUD Drenthe ervoor gekozen alleen de werkelijk door haar betaalde BTW door te schuiven aan de latende organisaties op basis van transparantiemethode (koepelvrijstelling). Dit houdt de BTW druk op het BTW compensatiefonds gelijk, omdat hierbij geen BTW in rekening wordt gebracht over het personeelsdeel. De daadwerkelijke in rekening gebrachte BTW aan de RUD wordt conform de vastgestelde verdeelsleutel begroting RUD doorgeschoven en het voorstel is om deze per kwartaal te verrekenen. De belastingdienst is akkoord met de koepelvrijstelling en dit heeft verder geen financiële consequenties.

Kosten materieel

Het materieel ten behoeve van het uitvoeren van metingen heeft de RUD bij de start om niet verkregen van de deelnemers. Om de kwaliteit van de diverse metingen en het goed kunnen uitvoeren van de werkzaamheden te kunnen waarborgen, zullen er in 2015 vervangingsinvesteringen moeten worden gedaan van ca. € 50.000 euro. Deze vervangingsinvestering geeft vanaf 2016 een extra kapitaallast van € 11.231 per jaar. Om het gereedschap in goede staat te houden en gecertificeerd te hebben zijn ook jaarlijkse onderhoudskosten van € 50.000,- opgevoerd.

Herijking bijdrage deelnemers:

Aanleiding

In de package deal uit 2009 is tussen Rijk, IPO en VNG onder andere afgesproken dat de Wabo-bevoegdheid voor bedrijven naar de gemeenten wordt gedecentraliseerd met uitzondering van de IPPC- en de BRZO-bedrijven.

De decentralisatie van bevoegdheden, betekent een overheveling van de samenhangende financiële middelen. Voor de decentralisatie wordt een bedrag vanuit het provinciefonds nagenoeg overgeheveld naar het gemeentefonds.

Gevolgen bijdrage deelnemers

Door deze overheveling zullen de gemeenten een hogere financiële bijdrage leveren aan de RUD en zullen zij in kader van het BTW compensatiefonds een nieuw (hoger) percentage krijgen voor de compensatie van de in rekening gebrachte BTW aan de RUD. Eén en ander is verder uitgewerkt in paragraaf 5.3.8.

Ontwikkelingen in de activiteiten bij de RUD:

- In de begroting zijn geen projectgelden opgenomen, omdat de daarbij behorende financiële middelen niet zijn overgeheveld naar de RUD. De RUD bezit veel kennis van milieu projecten en daarom zijn er opdrachtgevers die niet alleen de projectbegeleiding, maar de uitvoering van het gehele project opdragen aan de RUD. Dit betekent dat de RUD ook projectgelden zal beheren. De financiële omvang is bij het opstellen van deze begroting nog niet duidelijk. Eventuele overheveling van projectgelden heeft verder geen financiële consequenties.
- Tot 1 januari 2015 wordt de uitvoering van taken op het gebied van warmte-koude opslag en indirecte lozingen uitgevoerd en gefinancierd door derden Ten aanzien van WKO betreft het taken die door de wetgever per 1 juli 2013 in het leven zijn geroepen en aan de gemeenten zijn toebedeeld. Ten aanzien van de indirecte lozingen betreft het taken die tot op heden om niet door de waterschappen zijn uitgevoerd maar feitelijk al wel tot het takenpakket van de gemeenten en de provincie behoorden. Voor de taken is door de deelnemende deelnemers (nog) geen formatie en daarmee ook geen budget ingebracht in de RUD Drenthe. Tussen de betrokken instanties (gemeenten, provincie, waterschappen en RUD) vinden nog gesprekken plaats. Dit kan leiden tot een kleine wijziging in de exploitatielast en daarmee in de bij te dragen kosten voor de deelnemende partijen.
- In het jaar 2014 zal de RUD diverse leges voor de provincie gaan heffen. Tijdens het opstellen van deze begroting waren nog niet alle gegevens beschikbaar en daarom zijn de eventuele effecten niet in deze begroting verwerkt. Het uitgangspunt is dat dit budgetneutraal gebeurt.

3 De RUD Drenthe als organisatie

3.1 Doel van de RUD Drenthe

De RUD Drenthe is een regionale uitvoeringsdienst op het gebied van de milieuwetgeving, regelgeving en -handhaving. Onze klanten zijn de Drentse gemeenten en de Provincie Drenthe. Onze doelgroepen zijn bedrijven, instellingen (inrichtingen) en inwoners binnen de provincie Drenthe. De doelstellingen van de RUD Drenthe zijn:

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

3.2 Het bereiken van de gestelde doelen

Onze klanten kunnen ervan op aan, dat wij de taken goed uitvoeren volgens de bestuurlijk gemaakte afspraken. Wij ondersteunen onze klanten adequaat en deskundig. Wij denken mee met het behalen van de gemeentelijke en provinciale milieudoelstellingen. Wij streven daarbij naar eenduidigheid en waar nodig maatwerk. Wij borgen de noodzakelijke menskracht en kennis voor de uitvoering van deze taken.

Wij zijn klant- en oplossingsgericht. Wij zijn ons daarbij bewust van het maatschappelijk krachtenveld, waarin we functioneren. Wij gaan professioneel, integer en zorgvuldig om met het spanningsveld tussen de verschillende rollen (vergunningverlening en handhaving) binnen en buiten onze dienst. Wij zetten ons in voor een veilige en schone leefomgeving in Drenthe.'

- Door de bundeling van formatie wordt een schaal gecreëerd die beter in staat is om versnippering en gaten in de capaciteit van de 13 deelnemers op te vangen. Dit bevordert de continuïteit.
- De RUD Drenthe kan door haar schaal veel meer interne specialismen ontwikkelen dan de individuele organisaties afzonderlijk, die nodig zijn voor de taakuitvoering. Dit scheelt externe inhuur.

- De RUD Drenthe gaat als werkgever meer bieden aan haar medewerkers als het gaat om inhoudelijke ontwikkeling en carrièreperspectief. Op basis van ervaringen weten we dat daarmee de arbeidssatisfactie van medewerkers toeneemt.
- De RUD Drenthe zal vanwege het feit dat deze als backoffice gaat werken voor de opdrachtgevers een positieve prikkel geven aan de professionalisering van de bestuurlijk en ambtelijke handhavingscultuur.
- Door bundeling van de taken is het mogelijk om de taakuitvoering efficiënter en goedkoper uit te gaan voeren. Deze efficiency wordt bereikt door een efficiëntere inrichting van de ondersteuning, een strakkere aansturing van werk en productie, meer specialisatievorming (minder uitzoeken en ieder voor zich het wiel opnieuw uitvinden), betere opvang van gaten in de capaciteit en uiteindelijk daardoor ook minder kosten voor externe inhuur.

De eerste twee jaar ligt het accent op een goede bedrijfsvoering door een goede effectieve samenwerking te creëren tussen de medewerkers afkomstig uit dertien organisaties. De Drentse maat zal ontwikkeld worden met daaraan gekoppeld het productenboek. Na de vaststelling van de Drentse maat zal in 2016 met een output gestuurde begroting worden gewerkt.

3.3 De financiële middelen om de doelen te bereiken

Voor het opstarten van de RUD Drenthe was een budget geraamd van € 750.000,-. Door de vele inbreng van kennis uit de latende organisatie is er minder gebruik gemaakt van de inhuur derden dan begroot was en zijn er in 2013 € 450.000,- aan oprichtingskosten gemaakt. Deze besparing leidt tot een lastenverlichting en een verlaging van het negatieve resultaat.

Naast voornoemde oprichtingskosten worden incidentele kosten voorzien gedurende de eerste drie jaren dat de RUD Drenthe operationeel is. Dit betreft incidentele kosten voor de inrichting van de bedrijfsvoering. Deze worden (voor het grootste deel) gemaakt als de dienst eenmaal operationeel is. Omdat er is gekozen voor een lage overhead is deze eenmalige investering nodig om de bedrijfsvoeringsfuncties op te starten en om te zorgen voor een goede integratie van de verschillende culturen en werkwijze van de verschillende organisaties en het vormgeven van beleid en instrumenten ten behoeve van de bedrijfsvoering.

Naast eenmalige kosten heeft de RUD Drenthe ook structurele kosten, deze kosten komen terug in de ontwerpbegroting. Bij het opstellen van deze ontwerpbegroting vormt de totale exploitatielast van de begroting in het bedrijfsplan het kader. De begroting kent in 2014 een totale exploitatielast van € 12.227.367,-. De totale exploitatielast is voor de eerste twee jaar (te weten 2014 en 2015) over de deelnemers versleuteld op basis van een vaste verdeelsleutel. De begroting 2014 en 2015 zijn om die reden ook niet geïndexeerd. Per 1 januari 2016 worden op basis van afname/producten contracten gemaakt en de financiering zal ook op die basis plaatsvinden.

4 Paragrafen

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

4.1 Weerstandsvermogen & risico's

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de RUD Drenthe in staat is tegenvallers op te vangen. Aangezien alle structurele verplichtingen in de begroting opgenomen zijn, is het weerstandsvermogen voornamelijk bedoeld voor het opvangen van risico's.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit - de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken - en de risico's die niet anderszins zijn ondervangen. Het minimaal aan te houden weerstandsvermogen is afhankelijk van de grootte van de GR en de te onderkennen financiële risico's.

Weerstandscapaciteit

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

- *Post onvoorzien*
In de begroting is een post onvoorzien opgenomen van € 120.000,-.
- *De stille reserves*
De RUD Drenthe beschikt niet over stille reserves.
- *Het vrij aanwendbaar deel van de algemene reserve*
De RUD Drenthe kent (nog) geen algemene reserve.

Indien enig jaar een batig saldo oplevert wordt dit saldo toegevoegd aan de algemene reserve van de Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe. De algemene reserve mag maximaal 10% van de jaaromzet bedragen. Voor zover het batig saldo van enig jaar zou leiden tot een algemene reserve van meer dan 10% van de jaaromzet, wordt het saldo boven de 10% gerestitueerd op basis van de in lid 2 opgenomen verdeelsleutel, tenzij een meerderheid van het Algemeen Bestuur instemt met een doelreservering van het batig saldo voor de Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe (artikel 27 lid 6 van de GR RUD Drenthe).

Indien enig exploitatiejaar een nadelig saldo oplevert en de algemene reserve ontoereikend is om dit nadelige saldo te dekken, stelt het Algemeen Bestuur een plan vast dat is gericht op het afbouwen en/of dekken van het nadelig exploitatiesaldo. Het Algemeen Bestuur bepaalt tevens of en zo ja, tot welk bedrag de deelnemers zullen bijdragen in het nadelig exploitatiesaldo. Het bedoelde plan wordt niet eerder vastgesteld dan nadat de colleges van gemeenten en gedeputeerde staten gedurende een termijn van acht weken in de gelegenheid zijn gesteld om hun mening ten aanzien van het plan naar voren te brengen (artikel 27 lid 7 van de GR RUD Drenthe).

Mogelijke risico's

In de 2^e helft van 2014 zal de RUD een analyse van risico's uitvoeren en neemt dit mee in de volgende begroting. Vooruitlopend hierop staan hieronder de mogelijke risico's genoemd die voor de begroting van 2015 van belang zijn.

1. Risico's taakuitvoering

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

2. Begroting grotendeels nog gebaseerd op aannames en niet op werkelijke gegevens

De begroting voor 2015 is gemaakt op basis van een actualisatie van de begroting 2014. Doordat de RUD nog maar kort operationeel is, zijn er bij deze actualisatie op diverse aspecten aannames gemaakt. Er bestaat een risico dat begrote bedragen niet toereikend zullen zijn. Voor een aantal posten zoals personeelskosten en de reiskosten hebben we nu al gekozen voor een aangepaste raming (zie hoofdstuk 2). Deze aanpassing blijft gebaseerd op aannames. Voor de reiskosten is een nieuwe post in de begroting opgevoerd zodat dit extra aandacht krijgt.

3. Verlofregeling

Medewerkers die vanuit de latende organisaties worden geplaatst bij de RUD Drenthe mogen een beperkt aantal uren meenemen (artikel 6:12 sociaal statuut). Het maximaal aantal uren dat mag worden meegenomen bedraagt: de resterende verlofuren over 2013 plus 3 maal de voor hem geldende wekelijkse aanstellingsduur. Het gaat daarbij na inschatting om 11.000 uren (= 8 fte's)

Daarnaast zal een beperkt aantal medewerkers gebruik maken van hun recht om opgebouwde compensatieverlof mee te nemen naar de RUD Drenthe; het gaat daarbij om ca. 2300 uur (= 1,5 fte). Indien medewerkers dit verlof gaan opnemen zijn er minder productieve uren beschikbaar voor de RUD Drenthe, waardoor de met de opdrachtgevers afgesproken programma's onder druk komen te staan.

4.2 Financiering / treasury

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

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

4.2.1 Treasurybeleid

De treasuryfunctie van de RUD Drenthe dient tot:

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

4.2.2 Geldleningen

De RUD Drenthe zal, voor het overgrote deel van haar werkzaamheden, deze betalen uit de voorschotbetalingen van de latende organisaties. Aangezien de RUD Drenthe nog geen reserves heeft, zal voor de schommelingen in de liquiditeitspositie en voor het aangaan van investeringen in met name ICT een overeenkomst met een nader te bepalen bank worden gesloten. Bij het aangaan van de leningen zal de RUD Drenthe de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet overschrijden.

4.2.3 Kasgeldlimiet¹

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens artikel 2 lid 1 van de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet van gemeenschappelijke regelingen 8,2% van de primitieve begroting. Voor 2015 is dit € 1.032.976,- en voor 2016: € 1006.132,-. De RUD Drenthe voldoet hieraan op basis van deze begroting.

4.2.4 Renterisiconorm²

De renterisiconorm schrijft voor hoeveel maximaal geleend mag worden voor een periode langer dan één jaar. De renterisiconorm bedraagt 20% van de vaste schuld (er geldt een drempelbedrag van € 2,5 miljoen). Dat betekent dat in enig jaar 20% van de vaste schuld mag worden vernieuwd. De RUD Drenthe voldoet hieraan op basis van deze begroting.

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

² Een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van het begrotingstotaal van het openbare lichaam bij aanvang van het jaar;

4.3 Bedrijfsvoering

De RUD Drenthe wordt ingericht als een innovatieve en toekomstgerichte organisatie. Zeker in de beginperiode gaat alle aandacht uit naar het bijeenbrengen van een dertiental culturen en werkwijzen in één uitvoeringsorganisatie, uniformering van de werkwijzen én het vormgeven van de relatie met de deelnemers. Onderstaande doelstellingen verwoorden dan ook de ambitie waar de RUD Drenthe voor gaat en vormen de leidraad voor de inrichting van de organisatie.

Optimale dienstverlening

De RUD Drenthe is een uitvoeringsorganisatie op het gebied van de milieuwetgeving, -regelgeving en -handhaving. Onze klanten zijn de gemeenten en de Provincie Drenthe. Onze doelgroepen zijn bedrijven, instellingen (inrichtingen) en inwoners van Drenthe. De RUD Drenthe is betrokken bij de opdrachtgevers en de medewerkers kennen het gebied.

Onze klanten kunnen ervan op aan, dat wij de taken goed en volgens de bestuurlijk gemaakte afspraken uitvoeren. Wij ondersteunen onze klanten adequaat en deskundig. Wij denken mee met het behalen van de gemeentelijke en provinciale milieudoelstellingen. Wij streven daarbij naar eenduidigheid en waar nodig maatwerk. Wij borgen de noodzakelijke menskracht en kennis voor de uitvoering van deze taken.

Wij zijn klant- en oplossingsgericht. Wij zijn ons daarbij bewust van het maatschappelijk krachtenveld, waarin we functioneren. Wij gaan professioneel, integer en zorgvuldig om met het spanningsveld tussen de verschillende rollen (vergunningverlening en handhaving) binnen en buiten onze dienst. Wij zetten ons in voor een veilige en schone leefomgeving in Drenthe.

Efficiënt werken tegen zo laag mogelijke kosten

Door de RUD Drenthe 'lean and mean' in te richten ontstaat een efficiënte organisatie die de VTH-taken tegen zo laag mogelijke kosten op het juiste kwaliteitsniveau uitvoert.

Professionaliseren en resultaatgericht werken

Hiermee bedoelen wij dat houding en gedrag van de medewerker en de leidinggevende is gericht op:

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

Samenwerken

Effectieve samenwerking tussen medewerkers onderling, met opdrachtgevers en partners vormt de basis voor de dienstverlening naar de klanten. Samenwerking opbouwen, onderhouden en uitbouwen met de diverse ketenpartners wordt steeds belangrijker.

De RUD Drenthe als aantrekkelijke werkgever op de arbeidsmarkt

De RUD Drenthe wil zich presenteren als een moderne werkgever die met zijn tijd meegaat en goede werkomstandigheden biedt voor de medewerker.

Bij de huidige medewerker wordt steeds meer een beroep gedaan op kennis en creativiteit (het nieuwe kapitaal van de organisatie!), steeds meer samen in teams en over organisatieonderdelen heen. Dit stelt andere eisen aan de inrichting van het werk en de besturing van organisaties.

Maatschappelijk verantwoord werken

Plaats- en tijdonafhankelijk werken draagt bij aan duurzaamheidsdoelstellingen:

- medewerkers hoeven minder te reizen;
- de organisatie heeft minder werkplekken nodig (dan dat er medewerkers zijn);
- de organisatie heeft minder vergaderlocaties en spreekruimtes nodig;
- het ziekteverzuim vermindert door een betere werk-privé balans;

Ontwikkelen van een sturingsinstrumentarium

De RUD Drenthe gaat een P&C-cyclus ontwikkelen. Er worden afspraken gemaakt en vastgelegd over eisen en wensen ten aanzien van sturingsinformatie. Bij de implementatie van de P&C-cyclus besteden we ook aandacht aan houding en gedrag en koppelen deze aan de personele jaarcyclus. Deze P&C cyclus zal zoveel als mogelijk aan gaan sluiten bij de cyclus van de latende organisaties en de kaders voor deelnemingen.

5 Financiële begroting 2015-2018

5.1 Uitgangspunten bij de financiële begroting

In deze paragraaf worden de uitgangspunten uiteengezet die leidend zijn geweest bij het opstellen van deze voorliggende ontwerpbegroting. Het gaat hierbij om de volgende uitgangspunten:

- De door de deelnemers in het bedrijfsplan aangeleverde formatie voor het primaire proces vormt de basis voor de ontwerpbegroting 2014, te weten 109,4 formatieplaatsen en dit is het uitgangspunt voor het werkaanbod dat de RUD Drenthe voor haar deelnemers gaat uitvoeren.
- De peildatum van de formatie primair proces is 1 januari 2012 (min 10%).
 - Verrekening per deelnemer vindt plaats op basis van een vastgestelde verdeelsleutel. In november 2013 heeft het Ministerie van Infrastructuur en Milieu een overheveling van taken en bevoegdheden doorgevoerd tussen provincies en gemeenten. Hierdoor is de provincie financieel gekort vanuit het provinciefonds en dat dit geld is overgeheveld naar de gemeenten. Dit heeft tot gevolg dat de verdeelsleutel voor de financiële bijdrage is herijkt en dit wordt verder uitgewerkt in paragraaf 5.3.8.
 - In de eerste twee jaar (2014 en 2015) wordt de begroting op basis van een lumpsum gefinancierd. Tijdens deze twee jaar zal de Drentse maat ontwikkeld worden met daaraan gekoppeld het productenboek. Vanaf 2016 gaat de RUD Drenthe werken op basis van een outputmodel. Vanaf 1 januari 2016 zal op basis van afname/producten contracten worden gemaakt en de financiering zal op die basis plaatsvinden.
- Alle bedragen in de begroting zijn exclusief BTW. De RUD Drenthe schuift alleen de werkelijk door haar betaalde BTW door aan de latende organisaties op basis van transparantiemethode (koepelvrijstelling).
- Besloten is om na twee jaar vanaf de start van de RUD Drenthe het functioneren van de dienst te evalueren met de deelnemers. Rekening houdend met de start van de RUD Drenthe betekent dit een evaluatie over de jaren 2014 en 2015.

5.2 Financiële meerjarenbegroting

Onderstaand is een specificatie opgenomen van de exploitatielasten. In de begroting is de taakstelling van 10% op het primaire proces doorgevoerd.

In de begroting is geen indexering voor de personeelskosten en overige kosten opgenomen, maar bij de begroting vanaf 2016 – 2019 zal er wel een indexatie worden doorgevoerd.

baten en lasten overzicht				
lasten	2015	2016	2017	2018
1 personeelskosten	€ 8.825.191	€ 8.825.191	€ 8.825.191	€ 8.825.191
2 reiskosten	€ 370.000	€ 370.000	€ 320.000	€ 320.000
3 materieel	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4 uitvoering	€ 2.328.073	€ 2.328.073	€ 2.328.073	€ 2.328.073
5 kapitaallasten	€ 54.000	€ 370.635	€ 370.635	€ 370.635
6 onvoorzien	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000
subtotaal	€ 11.747.264	€ 12.063.899	€ 12.013.899	€ 12.013.899
7 incidentele kosten	€ 350.000	€ 206.000	€ 32.000	€ 22.000
8 compensatie opstart- en frictiekosten LO	€ 500.000			
totaal	€ 12.597.264	€ 12.269.899	€ 12.045.899	€ 12.035.899
Baten				
Dekking gemeente/ provincie	€ 12.227.367	€ 12.227.367	€ 12.227.367	€ 12.227.367
Resultaat	€ 369.897-	€ 42.532-	€ 181.468	€ 191.468

Op basis van de normale bedrijfsvoering sluit de RUD-begroting 2015 positief (ca. € 480.000 positief). Als gevolg van de incidentele kosten (€ 850.000 zijnde opstartkosten en compensatie frictiekosten latende organisaties) is het resultaat van de begroting 2015 negatief (ca. € 370.000 negatief).

5.3 Toelichting op de begroting

Hieronder volgt een toelichting op de afzonderlijke posten.

5.3.1. Personeelskosten

In het bedrijfsplan is met een gemiddelde salarissom van € 63.556,- per fte primair proces gerekend (conform uitkomsten aanvullende nulmeting). Omdat tijdens het opstellen van deze begroting nog geen detail info beschikbaar is, zijn de loonkosten bepaald aan de hand van de gekoppelde salarisschalen (01/04/2012 gemeenteambtenaren) uit het functiegebouw (zie bijlage 1). De RUD zal voor de eerste twee jaren de cao ontwikkelingen zelf opvangen en daarom zijn deze niet meegenomen. Uit deze calculatie blijkt dat de totale salariskosten ca. € 8.325.652,= zijn en dit is ca € 230.000,= hoger dan begroot in 2014. Doordat aan deze salariskosten ook overige personeelskosten (2% opleiding; 3% algemene kosten en 1% inhuur ziekte) zijn gekoppeld zal hiervoor ook een kleine prijsverhoging ontstaan. Deze verhogingen zijn verwerkt in deze begroting.

5.3.2. Reiskosten

Bij andere RUD'n blijkt dat zakelijke kilometers een kostenpost van redelijke omvang is en daarom is in de begroting van 2015 een speciale post reiskosten opgevoerd. In de begroting van 2014 is onder de post materieel € 180.000 opgevoerd voor lease kosten van het wagenpark. Deze post was deels bestemd voor de leasekosten van het wagenpark en het overige deel voor de vergoeding van zakelijke kilometers. Tijdens het opstellen van deze begroting zijn de kosten voor zakelijke kilometers her-berekend aan de hand van een rekenmodel van de omgevingsdienst Groningen. Dit resulteert in een post van € 320.000,=. In deze begroting zijn de kosten voor zakelijke reiskosten met € 140.000,= verhoogd en hiervoor is een post van € 320.000,= opgenomen.

In het sociaal statuut zijn afspraken gemaakt over compensatie voor extra kosten voor woon-werkverkeer als gevolg van een verandering van werklocatie / standplaats. Deze kosten waren niet in de uitgangsbegroting opgenomen, maar deze afspraken zullen in 2014 t/m 2016 jaarlijks een extra last geven van € 50.000,-

Door deze extra kosten is de begroting erg 'scherp' geworden. De RUD heeft minder ruimte om de lening voor de opstart en frictiekosten af te lossen en dit heeft tot gevolg dat hiervoor een langere periode nodig is.

5.3.3. Materieel

De medewerkers hebben gereedschappen tot hun beschikking en deze moeten in goede staat en gecertificeerd zijn en hiervoor zullen jaarlijks onderhoudswerkzaamheden moeten worden uitgevoerd en hiervoor is een kostenpost van € 50.000,- opgenomen.

5.3.4. Uitvoering

De uitvoeringskosten bestaat uit twee onderdelen.

1. De package deal, waarin de provincie Drenthe en de gemeente Emmen voor een vaste prijs een gezamenlijk pakket diensten verzorgen voor de RUD Drenthe.
2. Uitvoeringskosten RUD eigen beheer.

ad 1) De RUD Drenthe heeft een dienstverleningsovereenkomst met de provincie Drenthe en de gemeente Emmen voor het verzorgen van een groot gedeelte van de PIOFACH taken. In onderstaande tabel zijn de uit te voeren ondersteunende diensten door de provincie Drenthe en de gemeente Emmen weergegeven:

activiteiten vanuit package deal	bedrag
Financiële ondersteuning administratie	€ 113.000
Financiële ondersteuning P&C	€ 112.000
Huisvesting en facilitaire ondersteuning	€ 775.000
P&O ondersteuning	€ 177.000
ICT exploitatie & beheer	€ 608.000
Webhosting & beheer	€ 46.000
subtotaal	€ 1.831.000

Doordat de RUD een grotere ruimte heeft gekregen binnen het provinciehuis zijn de huurkosten voor de huisvesting met € 25.000 euro verhoogd ten opzichte van de begroting 2014. Deze komen ten laste van budget uitvoeringskosten RUD eigen beheer.

De ondersteuning op het werkveld Juridisch, Communicatie, Aanbesteding en eventuele andere diensten kan op basis van het in de package deal overeengekomen uurtarief worden afgenomen. Deze uren worden betaald uit de middelen van de uitvoeringskosten RUD eigen beheer (ad 2).

In de package deal is een indexering op basis van het daarvoor geldende gemeentelijke en provinciale indexcijfer overeengekomen. Deze kosten zijn niet in de begroting opgenomen en zullen opgevangen moeten worden door voordelen bij de uitvoering van de package deal.

ad 2) De overige uitvoeringsmiddelen zijn middelen die de RUD Drenthe inzet voor het uitvoeren van eigen taken en taken die geen onderdeel zijn van de package deal.

uitvoeringskosten RUD eigen beheer	bedrag
subtotaal	€ 497.073

De bovengenoemde kosten worden onder andere ook ingezet voor loopbaanbegeleiding, accountant, verzekeringen, etc.

5.3.5. Kapitaallasten

De totale investeringen door de RUD Drenthe worden geraamd op circa € 1,6 miljoen. De investeringen hebben een looptijd van vijf jaar en het gehanteerde rentepercentage voor de berekening van deze kapitaallasten bedraagt 4%. De investering in het ICT workflowsysteem zullen waarschijnlijk in 2014 plaats vinden en worden in 2016 geactiveerd.

Het materieel ten behoeve van het uitvoeren van metingen heeft de RUD bij de start om niet verkregen van de deelnemers. Om de kwaliteit van de diverse metingen en het goed kunnen uitvoeren van de werkzaamheden te kunnen waarborgen, zullen er in 2015 vervangingsinvesteringen moeten worden gedaan van ca. € 50.000. Deze vervangingsinvestering geeft vanaf 2016 een extra kapitaallast van € 11.231 per jaar.

5.3.6. Onvoorzien

Voor onvoorzien is een stelpost opgenomen van € 120.000 per jaar.

5.3.7. Incidentele kosten

incidentele kosten	2015	2016	2017	2018
ondersteuning nieuwe organisatie	320.000	160.000		
rente over leningen voor de opstart- en frictiekosten	30.000	46.000	32.000	22.000
compensatie opstart- en frictiekosten LO	500.000			
totaal	850.000	206.000	32.000	22.000

- Naast de kosten voor het oprichten/starten van de dienst (deze kosten zijn in 2013 gemaakt) worden incidentele kosten voorzien gedurende de eerste drie jaren dat de RUD Drenthe operationeel is. Dit betreft incidentele kosten voor de inrichting van de bedrijfsvoering; deze worden (voor het grootste deel) gemaakt als de dienst eenmaal operationeel is. Omdat er is gekozen voor een lage overhead voor de bedrijfsvoering is deze eenmalige investering nodig om de bedrijfsvoeringsfuncties op te starten en om te

zorgen voor een goede integratie van de verschillende culturen en werkwijzen van de verschillende organisaties en het vormgeven van beleid en instrumenten ten behoeve van de bedrijfsvoering.

- De RUD Drenthe sluit een lening ten bedrage van één miljoen euro voor het betalen van de frictiekosten. Zowel in 2014 als in 2015 wordt een half miljoen uitgekeerd. De Provincie Drenthe is bereid om deze kosten te financieren en in de begroting is de rentelast hiervoor opgenomen.
- De eenmalige kosten (€ 450.000,-) en de bijdrage aan de deelnemers voor de frictiekosten (€ 1 miljoen) mogen ingevolge van de regeling BBV (Besluit, begroting en verantwoording) niet worden geactiveerd en zullen deels in 2015 als kosten worden verantwoord. Het gevolg is dat 2015 met een nadelig saldo zal sluiten en dit zal voor de RUD Drenthe tijdelijk tot een negatieve reserve leiden. In hoofdstuk 4 is aangegeven dat er een dekkingsplan moet worden opgesteld om de negatieve reserve af te bouwen cq. te dekken. De resultaten over de jaren 2015 t/m 2019 geven voldoende ruimte om dit in 6 jaar te realiseren.

Verloop lening		
Lening tbv opstart en frictiekosten 31 december 2014		950.000
Aflossing eind 2014	200.000	
Saldo lening frictiekosten 31 december 2014		750.000
Bij: Lening frictiekosten eind 2015	500.000	
Aflossing eind 2015	100.000	
Saldo lening frictiekosten 31 december 2015		1.150.000
Aflossing eind 2016	350.000	
Saldo lening frictiekosten 31 december 2016		800.000
Aflossing eind 2017	250.000	
Saldo lening frictiekosten 31 december 2017		550.000
Aflossing eind 2018	200.000	
Saldo lening frictiekosten 31 december 2018		350.000
Aflossing eind 2019	200.000	
Saldo lening frictiekosten 31 december 2019		150.000
Aflossing eind 2020	150.000	
Saldo lening frictiekosten 31 december 2020		-

5.3.8. Dekking gemeente / provincie

De financiële bijdrage per deelnemer was gebaseerd op de financiële opgave van de deelnemers voor de salaris- en inhuurkosten voor het primaire proces (uitkomsten nulmeting). Door de overheveling van bevoegdheden van de provincie naar de gemeenten zijn ook de financiële middelen van het provinciefonds naar het gemeentefonds overgeheveld (zie hoofdstuk 2). In de onderstaande tabel wordt deze herverdeling aangegeven. Het nieuwe percentage als gevolg van de herverdeling zal ook als verdeelsleutel worden gebruikt voor de berekening van de doorgeschoven BTW.

	Uitgangspunten bedrijfsplan		Corr. gemeente- en Provinciefonds	nieuwe bijdrage na correctie	a) verdeling herverdeeleffect	totale nieuwe bijdrage	nieuwe verhouding
	Bijdrage was	verhouding					
Gemeente Aa en Hunze	€ 375.395	3,07%	50.095	€ 425.490	€ 2.020	€ 427.509	3,50%
Gemeente Assen	€ 605.208	4,95%	189.768	€ 794.976	€ 3.256	€ 798.232	6,53%
Gemeente Borger-Odoorn	€ 143.002	1,17%	64.954	€ 207.956	€ 769	€ 208.725	1,71%
Gemeente Coevorden	€ 404.629	3,31%	165.144	€ 569.773	€ 2.177	€ 571.950	4,68%
Gemeente De Wolden	€ 465.382	3,81%	112.502	€ 577.884	€ 2.504	€ 580.388	4,75%
Gemeente Emmen	€ 2.851.435	23,32%	707.701	€ 3.559.136	€ 15.341	€ 3.574.477	29,23%
Gemeente Hoogeveen	€ 618.282	5,06%	154.531	€ 772.813	€ 3.326	€ 776.139	6,35%
Gemeente Meppel	€ 513.974	4,20%	191.041	€ 705.015	€ 2.765	€ 707.780	5,79%
Gemeente Midden-Drenthe	€ 764.813	6,25%	106.559	€ 871.372	€ 4.115	€ 875.487	7,16%
Gemeente Noordenveld	€ 387.760	3,17%	109.955	€ 497.715	€ 2.086	€ 499.801	4,09%
Gemeente Tynaarlo	€ 365.623	2,99%	44.152	€ 409.775	€ 1.967	€ 411.742	3,37%
Gemeente Westerveld	€ 288.485	2,36%	34.812	€ 323.297	€ 1.552	€ 324.849	2,66%
Provincie Drenthe	€ 4.443.380	36,34%	-1.997.000	€ 2.446.380	€ 23.906	€ 2.470.286	20,20%
Totaal	€ 12.227.367	100,00%	-65.786	€ 12.161.581	€ 65.786	€ 12.227.367	100,00%
herverdeeleffect				€ 65.786			

a) het herverdeeleffect is verdeeld obv het percentage zoals deze in het bedrijfsplan (bijlage 5) is vastgesteld,

De bovengenoemde tabel is de berekening voor de jaarlijkse bijdrage per *deelnemer* voor 2014 en 2015. Omdat per 1 januari 2014 het schatkistbankeren is ingevoerd, is in afwijking van de gemeenschappelijke regeling met de deelnemers en de RUD afgesproken dat de bijdrage maandelijks wordt voldaan. Deze is op de eerste werkdag van de maand beschikbaar op de bankrekening van de RUD Drenthe. Daarnaast kan de RUD Drenthe eventueel een beroep doen op een vervroegde bijdrage indien de liquide middelen niet toereikend zijn in een bepaalde maand. Vanaf 2016 werkt de RUD Drenthe met een outputmodel op basis van een productenboek dat is gebaseerd op de Drentse maat. Vanaf dat moment wijzigt derhalve ook de financiering van de RUD.

BIJLAGEN

Bijlage 1: Formatieoverzicht

formatie in fte's				01-04-2012		
functiegebouw RUD dd. 23102013		FTE		CAR gemeente	werkgever	
HR21 profiel	Eindtotaal	schaal	maand	jaarkst	totalen	
strategisch I, algemeen directeur	1,00	14	€ 6.090	€ 105.594	€ 105.594	
strategisch II, strategisch manager I	1,00	13	€ 5.539	€ 96.543	€ 96.543	
adviseur II	1,70	12	€ 5.105	€ 89.415	€ 152.006	
projectleider II	1,00	12	€ 5.105	€ 89.415	€ 89.415	
strategisch II, strategisch manager II	6,00	12	€ 5.105	€ 89.415	€ 536.490	
adviseur III	21,20	11	€ 4.489	€ 79.297	€ 1.680.700	
projectleider III	1,00	11	€ 4.489	€ 79.297	€ 79.297	
medewerker beleidsuitvoering I	26,20	10	€ 3.896	€ 69.490	€ 1.820.329	
medewerker ontwikkeling III	0,40	10	€ 3.896	€ 69.490	€ 27.796	
medewerker bedrijfsvoering I	1,00	9	€ 3.505	€ 62.396	€ 62.396	
medewerker beleidsuitvoering II	14,75	9	€ 3.505	€ 62.396	€ 920.272	
medewerker handhaving I	13,68	9	€ 3.505	€ 62.396	€ 853.577	
medewerker systemen III	1,00	9	€ 3.505	€ 62.396	€ 62.396	
medewerker beleidsuitvoering III	7,00	8	€ 3.103	€ 55.048	€ 385.094	
medewerker handhaving II	15,83	8	€ 3.103	€ 55.048	€ 871.349	
medewerker administratief & secretariael II	1,00	7	€ 2.739	€ 48.434	€ 48.434	
medewerker bedrijfsvoering III	4,19	7	€ 2.739	€ 48.434	€ 203.154	
medewerker handhaving III	2,00	7	€ 2.739	€ 48.434	€ 96.868	
medewerker administratief & secretariael III	2,00	6	€ 2.500	€ 44.236	€ 88.472	
medewerker handhaving IV	1,83	6	€ 2.500	€ 44.238	€ 81.103	
medewerker bedrijfsvoering V	1,53	5	€ 2.378	€ 42.071	€ 64.369	
Eindtotaal	125,30				€ 8.325.652	

Deze loonsommen zijn exclusief persoonlijke toelagen!!

loonsom gemiddeld per FTE	€ 66.445
---------------------------	----------

Bijlage 2: Staat van reserves en voorzieningen

De RUD Drenthe heeft nog geen reserves en voorzieningen.

Bijlage 3: Overzicht van rente en afschrijving

afschrijving investeringen							
omschrijving	investering bedrag	periode afschrijving	rente %	2015	2016	2017	2018
sub totaal ICT (wfs)	€ 1.000.000		4,00%	€ 40.000			
sub totaal ICT (wfs)	€ 600.000		4,00%	€ 12.000			
	€ 1.600.000	5	4,00%		€ 359.403	€ 359.403	€ 359.403
totaal				€ 52.000	€ 359.403	€ 359.403	€ 359.403
Toolbox 2015	€ 50.000	5	4,00%	€ 2.000	€ 11.231	€ 11.231	€ 11.231
totaal				€ 54.000	€ 370.635	€ 370.635	€ 370.635

Aandachtspunt

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

Bijlage 4: Staat van investeringen

De RUD Drenthe heeft nog geen investeringen en daarom nog niet van toepassing

Toelichting Ontwerp BEGROTING RUD Drenthe 2015

Onderstaande tabel geeft de relatie van de begroting 2015 weer ten opzichte van de begroting / uitgangspunten begroting 2014.

baten en lasten overzicht						
lasten	vastgesteld 2014	2014 (obv inzicht 2015)	2015	2016	2017	2018
1 personeelskosten	€ 8.579.294	€ 8.825.191	€ 8.825.191	€ 8.825.191	€ 8.825.191	€ 8.825.191
2 reiskosten		€ 370.000	€ 370.000	€ 370.000	€ 320.000	€ 320.000
3 materieel	€ 180.000		€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4 uitvoering	€ 2.328.073	€ 2.328.073	€ 2.328.073	€ 2.328.073	€ 2.328.073	€ 2.328.073
5 kapitaallasten	€ 108.925	€ 20.000	€ 54.000	€ 370.635	€ 370.635	€ 370.635
6 onvoorzien	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000
subtotaal	€ 11.316.293	€ 11.663.264	€ 11.747.264	€ 12.063.899	€ 12.013.899	€ 12.013.899
7 incidentele kosten	€ 510.000	€ 480.000	€ 350.000	€ 206.000	€ 32.000	€ 22.000
8 compensatie opstart- en frictiekosten LO	€ 1.750.000	€ 950.000	€ 500.000			
totaal	€ 13.576.293	€ 13.093.264	€ 12.597.264	€ 12.269.899	€ 12.045.899	€ 12.035.899
Baten						
Dekking gemeente/ provincie	€ 12.227.367	€ 12.227.367	€ 12.227.367	€ 12.227.367	€ 12.227.367	€ 12.227.367
Resultaat	€ 1.348.925	€ 865.897	€ 369.897	€ 42.532	€ 181.468	€ 191.468

Toelichting op de begrotingsposten:

- 1) De loonkosten zijn bepaald aan de hand van de gekoppelde salarisschalen (01/04/2012 gemeenteamtgenaren) uit het functiegebouw, maar excl. cao ontwikkelingen
- 2) reiskosten op basis van het rekenmodel van de omgevingsdienst Groningen, plus extra kosten (€ 50.000,=) voor woon- werkverkeer naar aanleiding van het sociaal statuut.
- 3) In de begroting van 2014 zijn de reiskosten gebaseerd op leasewagenpark en deze kosten waren opgenomen in de post materieel. Er wordt nu voor gekozen de reiskosten als aparte post op te nemen in de begroting.
- 4) –
- 5) De investering met betrekking tot een workflow systeem en toolbox vinden later plaats.
- 6) –
- 7) Doordat de lening voor de eenmalige- & frictiekosten pas eind 2014 worden afgesloten, geeft dit een besparing op de kosten.
- 8) De opstartkosten zijn lager en de bijdrage voor de frictiekosten worden opgesplitst over twee jaar.