

bezoekadres  
**Westerbrink 1**  
**9405 BJ Assen**



**Aan** Raden van de Drentse gemeenten  
Provinciale Staten van de provincie Drenthe

Verzending per -mail

<b>ons kenmerk</b> 202400302	<b>uw brief van/kenmerk</b>	<b>team</b> Staf	<b>bijlage(n)</b> 2
<b>behandeld door</b> M. van den Berg	<b>telefoon</b> 0592 - 754569	<b>e-mail</b> m.vandenberg@ruddrenthe.nl	<b>datum</b> 12 april 2024

**onderwerp**  
Ontwerpbegrotingswijziging 2024 RUD Drenthe  
Ontwerpbegroting 2025 RUD Drenthe

Geachte leden van de gemeenteraad en provinciale staten,

Hierbij bieden wij u de ontwerpbegrotingswijziging 2024 en de ontwerpbegroting 2025 aan. De ontwerpbegrotingen zijn in de vergadering van het algemeen bestuur RUD Drenthe van 8 april behandeld. In deze brief leest u een toelichting op de inhoud van beide ontwerpbegrotingen. Ook worden uw raden en staten uitgenodigd om een zienswijze in te dienen.

#### *Leefomgeving in Drenthe*

Voor de bescherming van een veilige, duurzame en gezonde leefomgeving in Drenthe voert de RUD Drenthe onder andere de volgende werkzaamheden voor u uit:

- Het verlenen en toetsen van vergunningen en meldingen zodat aan de voorzijde duidelijk is welke regels van toepassing zijn voor de Drentse bedrijven.
- Het houden van toezicht bij bedrijven en toezicht op het gebied van energie en asbest, inclusief handhavend optreden wanneer niet wordt voldaan aan de voorschriften. Hieronder valt ook ketentoezicht en het optreden tegen milieucriminaliteit door onze BOA's.
- Het behandelen van milieuklachten en piketmeldingen van calamiteiten.
- Het verlenen van bodembeschikkingen, advisering, toezien op saneringen en het houden van bodemtoezicht bij de toepassing van grootschalig grondverzet.
- Advisering over milieuthema's zoals omgevingsveiligheid, geur, geluid, licht en lucht.

#### **Ontwerpbegrotingswijziging 2024 – Verwerking impactanalyse Omgevingswet en jaarprogramma**

Vorig jaar is afgesproken om het effect van het werken met de Omgevingswet eerst te onderzoeken en daarna te verwerken in een begrotingswijziging. Daarnaast is het jaarprogramma financieel vertaald en zijn ook de extra opdrachten en voorzien meerwerk onderdeel van de begroting. Verder heeft een kleine correctie plaats gevonden voor loon- en prijsindexering, Hierna worden de belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de lopende begroting nader toegelicht.

### *Samen ervaring opdoen met de Omgevingswet*

De nieuwe Omgevingswet zorgt voor een grote verandering van ons werk. Het is een 'transitiejaar', waarin we samen ervaring opdoen in het werken met de Omgevingswet. Met een impactanalyse zijn de effecten op het Drentse milieutakenpakket in beeld gebracht. In februari is de impactanalyse gedeeld met de raden/staten en toegelicht tijdens het voorjaarsoverleg. De inschatting uit de analyse is conform het landelijke beeld; de Omgevingswet leidt tot een toename van benodigde uren. Via uitvoeringskeuzes hebben we het effect van de toename kunnen dempen van 18 naar zo'n 9%. Toch verwachten we de daarna nog resterende toegenomen vraag zeker in 2024 nog niet geheel te kunnen opvangen. Vanwege de overloop tussen het oude en nieuwe stelsel is de toegenomen vraag in 2024 mogelijk ook lager dan het ingeschatte effect op langere termijn. Daarom is in de begrotingswijziging 5% in plaats van de berekende 9% opgenomen. Daar waar krapte ontstaat zullen we op basis van een met uw vertegenwoordigers afgestemde prioriteringsvolgorde gaan werken. Uiteraard gaan we de daadwerkelijke effecten goed monitoren en evalueren.

Dit jaar zijn tijdelijk extra (incidentele) uren opgenomen om te leren werken met de Omgevingswet. Deze uren worden bijvoorbeeld gebruikt voor het oplossen van knelpunten, extra afstemming en het begeleiden van gemeenten/provincie in het digitale stelsel. In de ontwerpbegrotingswijziging is hiervoor 8600 uur voor tijdelijke inzet en daarnaast circa 6500 uur structurele uren toename opgenomen. Daarnaast is in het programma circa 5% (van de 9%) structurele uren toename opgenomen (zoals berekend in de impactanalyse Omgevingswet). Voor 2025 worden uw raden/staten via een zienswijze gevraagd om een voorkeur uit te spreken om ofwel dit percentage te continueren -en pas bij te stellen nadat uit monitoring een hoger percentage blijkt - of om uit te gaan van de eerder berekende 9% uren toename voor de Omgevingswet. De tijdelijke uren om te leren werken met de Omgevingswet komen in 2025 te vervallen. Overigens attenderen wij u erop dat u eind vorig jaar een Rijksuitkering (SPUK) heeft ontvangen voor de extra (invoerings)kosten Omgevingswet, die mogelijk als dekking kan dienen voor een deel van de verhoogde deelnemersbijdrage.

### *Overige wijzigingen*

De wijzigingen ten opzichte van de lopende begroting 2024 worden inhoudelijk toegelicht in de ontwerpbegrotingswijziging. De belangrijkste overige wijzigingen worden hierna opgesomd:

- Het jaarprogramma laat op onderdelen een gestegen vraag vanuit de deelnemers zien, onder andere in de bijstelling van de extra opdrachten (stijging circa €225.000,-). Anders dan voorgaande jaren maken de extra opdrachten voortaan integraal onderdeel uit van de deelnemersbijdrage en worden deze niet meer achteraf gefactureerd. Dit is financieel verwerkt in deze begrotingswijziging.
- De productiviteitsnorm stijgt van 1239 naar 1345 uur per FTE. Deze stijging komt door een lager ziekteverzuimpercentage en daarnaast door de (organisatie)projecten voortaan niet meer buiten de productienorm te houden. De wijze waarop de productiviteitsnorm nu is opgebouwd is door deze aanpassing gelijk aan andere Omgevingsdiensten. In de vastgestelde begroting 2024 was ruim 13.000 uur opgenomen voor diverse projecten. Op basis van de (landelijke) opgave voor 2024 is voor dit jaar 2500 uur extra opgenomen. Via deze (organisatie)projecten wordt bijvoorbeeld gewerkt aan het landelijk Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel, de U&H-strategie, het inwerken en begeleiden van trainees en het innovatief werken zoals het risicogericht werken en optimaliseren van processen. Deze projecten hebben allemaal tot doel om in de toekomst effectiever en efficiënter te werken. Zo hebben we bijvoorbeeld onlangs het proces rondom de vele asbestmeldingen gerobotiseerd, waar dit eerder veel administratieve inzet vroeg (zowel bij de RUD Drenthe als bij gemeenten). In de bijlage van de ontwerpbegrotingswijziging vallen deze uren onder "indirect overige".
- Voor de nieuwe (hogere) CAO-loonafspraken is een aangepaste loon- en prijsindexering opgenomen.
- Een Rijksuitkering energietoezicht zorgt voor een verlaging van de deelnemersbijdrage.

Vorig jaar is bij de vaststelling van de begroting geadviseerd om alvast rekening te houden met de financiële vertaling van de Omgevingswet bij deze ontwerpbegrotingswijziging. De wijzigingen zorgen voor een forse verhoging van de totale deelnemersbijdrage van 2,4 miljoen euro, waarvan 1,8 miljoen euro voor de omgevingswet. Hieronder wordt toegelicht dat vanaf 2025 (wanneer het gemeentelijk groeiemodel vanuit 2021 en de impact omgevingswet is verwerkt) de personele groei stabiliseert. In zienswijzen en tijdens de voorjaarsgesprekken kwam naar voren dat met belangstelling wordt uitgekeken naar het gesprek over de milieudoelen in Drenthe en het bijbehorende prijs- en kwaliteitsniveau. Dit is onderdeel van de 2<sup>e</sup> fase van de uitvoerings- en handhavingsstrategie waarover op dit moment de eerste gesprekken plaats vinden.

## **Ontwerpbegroting 2025 - Indexering en laatste deel gemeentelijk groeimodel**

In de ontwerpbegroting 2025 worden de financiële kaders van de milieuwerkzaamheden die de RUD Drenthe voor u uitvoert uitgewerkt. De milieuwerkzaamheden worden opgenomen in het jaarprogramma 2025. De ontwerpbegroting bouwt voort op eerder gemaakte afspraken. De volgende autonome ontwikkelingen zijn verwerkt:

- De personele groei stabiliseert na 2025: Sinds 2021 wordt via een meerjarig gemeentelijk groeimodel op basis van de herijking Drentse Maat in 2021 en de nu vertaalde impact van de Omgevingswet de uitvoering op een adequaat niveau gebracht. Op basis van deze afspraken vindt in 2025 een laatste bijstelling plaats voor het gemeentelijk toezicht. Daarmee zijn de huidige beleidsuitgangspunten zo goed mogelijk vertaald in de organisatie en de begroting.
- Het gewogen indexcijfer van het CPB en CAO-ontwikkelingen. Dit vormt het grootste deel van de toename.
- De stapsgewijze afname van de meerjarige Rijksuitkering energietoezicht per 2025.
- De grote incidentele inzet voor het leren werken met de Omgevingswet komt te vervallen in 2025.

### *In zienswijze uitspraak gevraagd over uitgangspunt Omgevingswet*

De ontwerpbegroting is gebaseerd op de opgave voor 2025. Gelet op uw zienswijzen van vorig jaar willen wij u ook een alternatief aanbieden. In uw zienswijzen op de begroting heeft u een duidelijk signaal afgegeven met het verzoek om eerst de impact van de Omgevingswet te onderbouwen en deze pas daarna te verwerken in een begrotingswijziging. In het licht hiervan willen wij u vragen om in uw zienswijzen een voorkeur uit te spreken op welke wijze de impact van de Omgevingswet dient te worden verwerkt in de begrotingswijziging 2025. De in de begroting verwerkte impactanalyse moet namelijk nog in de praktijk getoetst worden. Hiervoor leggen wij 2 varianten aan u voor:

### *Variant A – 9% urenstijging op basis van impactanalyse en uitvoeringskeuzes*

Zoals hiervoor aangegeven volgt uit de impactanalyse de aanname dat de impact van de Omgevingswet leidt tot een structurele urenstijging van 18%. Via uitvoeringskeuzes (bijv. zakelijker, meer prioriteren in werkzaamheden, ook in afdoen van klachten) is de inzet te dempen tot 9%. Hiervan is 5% verwerkt in de ontwerpbegrotingswijziging 2024. In deze variant wordt voorgesteld om de resterende 4% toe te voegen in de ontwerpbegroting 2025. Uiteraard vindt in deze variant eveneens monitoring en bijsturing plaats op basis van ervaringscijfers. Onderdeel van die monitoring is ook de mate waarin de gemaakte uitvoeringskeuzes in de praktijk tot een demping van de urenstijging leiden. Uit de monitoring kan ook blijken dat de toename de nu opgenomen 9% overstijgt.

### *Variant B – 5% urenstijging uit 2024 continueren en zo nodig bijstellen op basis van monitoring*

In deze variant wordt ook voor 2025 de 5% urenstijging (die hiervoor in 2024 is opgenomen) gecontinueerd. De impactanalyse geeft een onderbouwde aanname dat de inzet met een hoger percentage stijgt maar dit hebben we nog niet in de praktijk kunnen toetsen. Dit jaar doen we met elkaar ervaring op in het werken met de Omgevingswet. Bij de tussentijdse rapportages (4 en 8 maanden) wordt een analyse gegeven van de stijging in vraag/complexiteit die we zien voor de Omgevingswet. Wanneer hieruit blijkt dat de organisatie niet kan voldoen aan de stijging in vraag/werkzaamheden dan wordt voorgesteld om hiervoor een bijstelling te doen via een begrotingswijziging 2025 die u voor het einde van het jaar wordt aangeboden. U wordt geadviseerd om hiervoor, uit voorzorg, een reservering op te nemen in uw eigen begroting. Voordeel van deze werkwijze is dat de verhoogde deelnemersbijdrage pas structureel in uw begroting opgenomen hoeft te worden wanneer die op werkelijke ervaringen is gebaseerd. Het risico van de keuze voor deze variant is dat de organisatie zich pas na een eventuele begrotingswijziging kan gaan voorbereiden op de noodzakelijk gebleken bijstelling van de capaciteit. In de huidige arbeidsmarkt (minder aanbod, meer inwerktijd) is een snelle uitbreiding van de capaciteit niet mogelijk. Daarmee kan de uitvoering van de wettelijke taken in gevaar komen.

De meegezonden ontwerpbegroting is opgebouwd volgens deze variant A, In bijlage C is daarnaast ook een tabel opgenomen met de deelnemersbijdrage voor variant B.

Het bestuur heeft voor de ontwerpbegroting 2025 ingestoken op minimale kostenstijgingen ten opzichte van 2024. De totale stijging voor variant A bedraagt 1,5 miljoen euro (en betreft vooral indexering +4% impact Omgevingswet. Voor variant B bedraagt de stijging 1,2 miljoen euro en betreft vooral indexering. Het verschil

in deelnemersbijdrage voor beide varianten is opgenomen in onderstaande tabel. Het verschil in bijdrage is €328.761,-, dit betreffen de salariskosten van 3,87 FTE (5148 uur).

Deelnemer	Deelnemers- bijdrage Begroting 2025 Variant A	Deelnemers- bijdrage Begroting 2025 Variant B	Vershil tussen variant A en B
Gemeente Aa en Hunze	€ 1.243.059	€ 1.228.726	€ -14.333
Gemeente Assen	€ 1.799.659	€ 1.775.012	€ -24.647
Gemeente Borger-Odoorn	€ 1.403.383	€ 1.387.345	€ -16.038
Gemeente Coevorden	€ 2.215.535	€ 2.191.250	€ -24.285
Gemeente Emmen	€ 4.829.647	€ 4.768.697	€ -60.950
Gemeente Hoogeveen	€ 2.040.067	€ 2.014.560	€ -25.507
Gemeente Meppel	€ 1.699.451	€ 1.680.609	€ -18.842
Gemeente Midden-Drenthe	€ 2.070.243	€ 2.045.698	€ -24.545
Gemeente Noordenveld	€ 1.175.718	€ 1.160.039	€ -15.679
Gemeente Tynaarlo	€ 1.237.565	€ 1.221.254	€ -16.311
Gemeente Westerveld	€ 1.309.876	€ 1.292.398	€ -17.478
Gemeente De Wolden	€ 1.566.901	€ 1.545.803	€ -21.098
Provincie Drenthe	€ 4.050.429	€ 4.001.382	€ -49.047
<b>Totaal</b>	<b>€ 26.641.533</b>	<b>€ 26.312.772</b>	<b>€ -328.761</b>

*Inzet voor een schoon en veilig Drenthe*

Ook in 2024 en 2025 zijn zeven omgevingswaarden de basis van ons handelen: afval, bodem, geluid, lucht, licht, omgevingsveiligheid en duurzaamheid. We zijn sterk in lokaal werk maar dragen ook ons steentje bij aan provinciale en landelijke ontwikkelingen. Met deze ontwerpbegrotingen borgen we een betrouwbare en toekomstgerichte uitvoering van milieuactiviteiten, zodat we samen met onze partners proactief en resultaatgericht bijdragen aan een schoon en veilig Drenthe. Nu én voor volgende generaties.

*Zienswijzen raden en staten: uw inbreng wordt meegewogen*

Via regionale zomermarkten GR ontvangt u een toelichting op de ontwerpbegrotingen en worden uw vragen beantwoord. Uiteraard bestaat ook de mogelijkheid voorafgaand daaraan eventuele vragen te stellen. Raden en staten kunnen een zienswijze indienen over de ontwerpbegrotingen. U wordt verzocht om uiterlijk 24 juni uw (concept)zienswijzen toe te zenden, waarbij u zich ook uitspreekt over voorkeusvariant A of B. De ingediende zienswijzen worden behandeld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 8 juli. Het dagelijks bestuur geeft vervolgens in een brief aan de raden/staten haar oordeel over de ingediende zienswijzen en de conclusies die daaraan worden verbonden. De (eventueel gewijzigde) ontwerpbegrotingen worden vervolgens ter vaststelling aangeboden aan het algemeen bestuur. Deze vergadering vindt plaats op 9 september.

Hoogachtend,

Het dagelijks bestuur van de RUD Drenthe,

De voorzitter,  
R.H. Meijer



de secretaris,  
M. Heidekamp-Prins



Bijlagen:

- Ontwerpbegrotingswijziging 2024
- Ontwerpbegroting 2025



# Begrotingswijziging 2024

REGIONALE  
UITVOERINGSDIENST  
DRENTHÉ

# Colofon


De RUD Drenthe is de omgevingsdienst voor de inwoners en bedrijven van Drenthe. We hebben de milieukennis en -kunde, zijn betrouwbaar, innovatief en toekomstgericht. Samen met onze partners dragen we proactief en resultaatgericht bij aan een belangrijke taak: een schoon en veilig Drenthe. Nu én voor de volgende generaties.

Uitgave 11 april 2024  
Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe  
Postbus 1017  
9400 BA Assen  
0800-9102  
[www.ruddrenthe.nl](http://www.ruddrenthe.nl)  
[Regiegroep@ruddrenthe.nl](mailto:Regiegroep@ruddrenthe.nl)

**Fotografie** Voorwerk: Rudmer Zwerver - p3, 10 Jan Duker  
p6 Pexels Matthias Groeneveld - p14 Adrie Oosterwijk  
overige: eigen werk RUD Drenthe



# 1 Voorwoord



Voor u ligt onze Begrotingswijziging 2024. Met deze begrotingswijziging herzien we de financiële basis voor 2024. Het is goed om op basis van voortschrijdend inzicht gezamenlijk de vigerende kaders helder op schrift te zetten. Zeker gezien de dynamiek die dit invoeringsjaar op ons allen afkomt.

In deze Begrotingswijziging 2024 zijn de afspraken op basis van de inzichten en effecten zoals opgenomen in de recente Impactanalyse Omgevingswet verwerkt. We voorzagen meerjarige kostendrijvende factoren tot wel 18%. De impact van de invoering van de Omgevingswet leidde ertoe dat ten tijde van de ontwerpbegroting 2024 is besloten om niet langer budgetneutraal maar zekerheidshalve 7% extra budget op te nemen. Ook gaf dit gemeenten meer tijd om hiermee rekening te houden in de eigen calculaties. De zienswijzen zomer 2023 gaven aanleiding om 'een reservering in de begroting van de individuele deelnemers op te nemen'. Het voorstel was toen om de daadwerkelijke keuzes en besluiten op een later moment te verwerken tot een Begrotingswijziging 2024.

Dat keuzemoment is nu aangebroken. Als bestuurlijk uitgangspunt is nu gekozen voor een structurele uitzetting van 9% vanaf de begroting 2025. In de begrotingswijziging 2024 hanteren we 5% uitzetting omdat nog niet alle vacatures kunnen worden ingevuld. De extra (structurele en incidentele) kosten door invoering van de Omgevingswet zijn in dit document geraamd op €1.8 miljoen.

Ook de uitgangspunten zoals deze recent zijn opgenomen in het Jaarprogramma 2024 zijn financieel doorgerekend en leiden tot aanpassing van enkele posten in de initiële Begroting 2024. Zo is de opgave 10.605 uur groter dan we kunnen realiseren. In het Jaarprogramma 2024 is daarom afgeschaald op de basisbijdrage. Verder is het toegepaste inflatiepercentage (4,5%) aangevuld met bijstellingen per begrotingsonderdeel. De groei van de organisatie vraagt ook om ondersteunende functies. De overhead wordt daarom versneld opgeschaald. De salariskosten voor overhead bedragen in de nieuwe raming 26,4% (primitief begroot 24,3%) van de totale salariskosten. Dit percentage ligt onder het gemiddelde van de andere noordelijke omgevingsdiensten. Recent zijn CAO-loonstijgingen overeengekomen. Ook dit is verwerkt (4,75% per 1 januari 2024 en 1,25% per 1 oktober 2024).

Het is 10 jaar geleden dat de RUD Drenthe werd opgericht. We zien dat het robuuster worden van de organisatie kosten met zich meebrengt. Nieuwe medewerkers kundig inwerken brengt extra inspanningen met zich mee. De ontwikkeling van digitaal

# Inhoud

<b>1 VOORWOORD</b>	<b>3</b>
<b>2 ACTUELE ONTWIKKELINGEN</b>	<b>6</b>
2.1 Groeien en prioriteren	6
2.2 Deelnemersbijdragen	7
<b>3 GEWIJZIGDE BEGROTING</b>	<b>8</b>
3.1 Gewijzigd overzicht van baten en lasten	8
3.2 Uitgangspunten begrotingswijziging	8
<b>4 PROGRAMMAPLAN</b>	<b>10</b>
4.1 Baten en lasten per programma	10
<b>5 UREN JAARPROGRAMMAEN UURTARIEF</b>	<b>12</b>
5.1 Realistisch programmeren	12
5.2 Uurtarief	13
<b>6 RESULTATENREKENING</b>	<b>14</b>
6.1 Overzicht resultatenrekening	14
6.2 Verklaring financiële afwijkingen	14
<b>BIJLAGEN</b>	<b>17</b>
BIJLAGE A – UREN DEELNEMERS	18
BIJLAGE B – DEELNEMERSBIJDRAGEN	19





toezicht vraagt extra inzet. De ICT kosten stijgen harder dan wij vooraf hadden ingeschat. Dit is onder meer bestemd voor innovaties zoals drones, My-Lex (voor zoeken, vinden en anonimiseren) en tools voor robotisering. Zo kunnen we tot een kwalitatief goede uitvoering van de totale opgave te blijven komen.

Vanaf dit jaarprogramma maken de complexe VTH-taken integraal onderdeel uit van de deelnemersbijdragen. Aan het einde van het jaar worden alle uren afgerekend naar aanleiding van de werkelijke inzet per bevoegd gezag. Het uurtarief daalt in vergelijking met hoe dit in de Begroting 2024 is gepresenteerd met € 3,81. De incidentele lasten zijn integraal in het uurtarief opgenomen en worden niet apart in rekening gebracht. De actuele prognose van baten en lasten resulteert in deze begrotingswijziging 2024 in een verhoging van de deelnemersbijdrage ten opzichte van de primitieve begroting van € 2,4 mln.

In de voorjaarsgesprekken werd duidelijk dat met belangstelling wordt uitgekeken naar het gesprek over de milieudoelen in Drenthe en het bijbehorende

prijs- en kwaliteitsniveau. De RUD Drenthe ziet deze ontwikkeling als een impuls om de meerwaarde van ons handelen te kwantificeren. Ook in 2024 zijn zeven omgevingswaarden de basis van ons handelen: afval, bodem, geluid, lucht, licht omgevingsveiligheid en duurzaamheid. We streven naar een betrouwbare en toekomstgerichte uitvoering van milieuactiviteiten, waarbij we optimaal kunnen bijdragen aan een schoon en veilig Drenthe. Nu én voor volgende generaties.

De begrotingswijziging 2024 wordt in de vergadering van het algemeen bestuur RUD Drenthe van 8 april 2024 behandeld. Ook worden de raden en staten uitgenodigd om een zienswijze in te dienen.

**Robert Meijer**

**Voorzitter  
Dagelijks Bestuur**

**Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe**

**Marjan Heidekamp**

**Secretaris  
Dagelijks Bestuur**

# 2 Actuele ontwikkelingen



Het Jaarprogramma 2024 wordt separaat aan deze begrotingswijziging ter vaststelling aangeboden en omvat een aantal substantiële wijzigingen, voornamelijk vanwege de invoering van de Omgevingswet. In dit hoofdstuk leggen we de programmering en verrekensystematiek uit.

## 2.1 GROEIEN EN PRIORITEREN

Bijzonder is dat er drie sporen simultaan lopen; de ontwerpbegroting 2025, de begrotingswijziging 2024 en het jaarprogramma 2024. Een voordeel daarvan is dat we - bijvoorbeeld waar het de opgave van extra opdrachten in het Jaarprogramma 2024 betreft - exacter kunnen ramen. Nadelig is dat het (nog niet bestuurlijk vastgestelde) jaarprogramma wel de basis is voor deze begrotingswijziging. Diverse actuele ontwikkelingen resulteren in een toename van de deelnemers-bijdrage.

In de vastgestelde begroting 2024 is gerekend met 190.464 uur. Dit is inclusief de groeimodel uren RGT en energie, inclusief 6.650 uur voor de extra opdrachten, 2.600 uur gepland meerwerk en 3.720 uur energietoezicht. Ook het inrichten van de ICT-omgeving, om robotisering en data-gestuurd werken mogelijk te

maken, vraagt extra inzet. Dit is voor RGT en risicogericht werken erg belangrijk. We constateren dat de totale opgave groter is dan we met de huidige formatie en verwachte groei kunnen realiseren. Daarom gaat het jaarprogramma uit van een realistisch en haalbaar niveau, rekening houdend met de krapte op de arbeidsmarkt en de tijd die gemoeid gaat met het inwerken van medewerkers en het opleiden van trainees.

In overleg met de opdrachtgevers is afgesproken dat er op onderdelen wordt afgeschaald ten opzichte van de opgave. De extra opdrachten en het gepland meerwerk vragen 2.065 meer uren dan waarmee we vooraf rekening hadden gehouden. Voor de impact omgevingswet wordt rekening gehouden met 5% hetgeen 6.435 uur extra inzet vraagt. De 3.273 uren groeimodel RGT schuiven door naar 2025 en ook op de basis is afgeschaald, mede omdat we naast de 5% structurele groei omgevingswet te maken hebben

TABEL 1 OVERZICHT SAMENSTELLING DEELNEMERSBIJDAGEN

DEELNEMERSBIJDRAGE 2024	VASTGESTELDE BEGROTING	BEGROTINGS-WIJZIGING	VERSCHIL
Basis bijdrage incl. index	€ 21.638.710	€ 20.604.227	€ -1.034.483
meerwerk / extra opdrachten	€ 1.113.639	€ 1.338.436	€ 224.797
Groei omgevingswet struct.	€ -	€ 761.187	€ 761.187
Indirect omgevingswet	€ -	€ 1.017.282	€ 1.017.282
Indirect overige	€ -	€ 1.840.571	€ 1.840.571
Energie uren uit SPUK*	€ -	€ -443.778	€ -443.778
<b>TOTAAL</b>	<b>€ 22.752.349</b>	<b>€ 25.117.927</b>	<b>€ 2.365.578</b>
<b>UURTARIEF **</b>	<b>€ 122,10</b>	<b>€ 118,29</b>	<b>€ -3,81</b>

met incidentele effecten van de omgevingswet, die eveneens ureninzet vragen. Na die keuzes verwachten wij uit te kunnen komen op 191.936 direct productieve uren (een toename van 1.472 uur).

Naast deze direct productieve uren hebben we te maken met indirecte uren. Dit zijn uren die we besteden aan werkzaamheden en projecten die bijdragen aan het efficiënter en effectiever maken van het primaire proces in de organisatie. De indirect productieve uren worden dit jaar los geprogrammeerd. Deze manier van ramen is zuiverder (voorheen in de productienorm opgenomen) en biedt meer zicht op de onderdelen die het betreft en de daarbij behorende tijdsbesteding. Deze indirect productieve uren worden geraamd op 24.160 uur. Van deze indirect productieve uren was voorheen 13.050 uur in de productienorm opgenomen, waardoor hier eveneens een groei van 11.110 uur wordt gerealiseerd. Het totale aantal productieve uren komt hiermee op 216.096 (191.936 + 24.160).

Naast toename van de primaire taken vraagt het leren werken met de Omgevingswet tijdelijk extra inzet. Deze “indirect productieve uren” schatten wij voor 2024 in op 8.600 uur. Dit legt een aanzienlijk beslag op de primaire teams.

Een schematische uiteenzetting van alle uren is weergegeven in hoofdstuk 5. De specificatie van de uren per deelnemer staat weergegeven in **bijlage A**.

## 2.2 DEELNEMERSBIJDAGEN

In bovenstaande tabel is de berekening van de totale deelnemersbijdrage weergegeven.

De uren voor de verschillende onderdelen zijn vermenigvuldigd met het uurtarief. De incidentele kosten worden niet langer apart aan de deelnemers in rekening gebracht maar maken integraal onderdeel uit van het uurtarief.

Voor een totaaloverzicht en berekening van de bijdrage per deelnemer zie **bijlage B**.

# 3 Gewijzigde begroting



Zowel de productie uit het jaarprogramma 2024 als een aantal andere financiële ontwikkelingen geven aanleiding tot het opstellen van de begrotingswijziging 2024.

## 3.1 GEWIJZIGD OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

In hiernaast staande compacte resultatenrekening wordt in het kort een overzicht gegeven van de financiën over 2024. Een meer uitgebreide exploitatiebegroting en toelichting op de verschillen is weer gegeven in hoofdstuk 6.

De begrotingswijziging 2024 leidt tot een toename van de deelnemersbijdragen met een totaal bedrag van € 2.365K (€ 3.479K minus € 1.114K).

Nieuw in deze begrotingswijziging is dat de extra opdrachten integraal onderdeel zijn van de jaarprogrammering. Door in de opbouw van de deelnemersbijdrage vooraf rekening te houden met vraag gestuurde projecten is er geen facturatie achteraf benodigd. Zoals te doen gebruikelijk wordt het voorschot voor de deelnemersbijdrage naar aanleiding van de begrotingswijziging aangepast. Dit voorschot

zal dan inclusief de extra opdrachten en VTH taken uit het jaarprogramma zijn. Aan het einde van het jaar worden alle uren afgerekend en verrekend met het reeds betaalde voorschot.

## 3.2 UITGANGSPUNTEN BEGROTINGSWIJZIGING

Zowel het concept jaarprogramma, waarin de met de deelnemers gemaakte afspraken over de verwachte productie 2024 zijn vastgelegd, als een aantal andere ontwikkelingen hebben aanleiding gegeven tot het opstellen van deze begrotingswijziging voor 2024.

- Voor de urenramingen in het jaarprogramma geldt dat de vraaggestuurde producten zijn ingeschat op basis van realisatie en verwachte vraag met afschaling op het groeimodel RGT en op de geschatte structurele uren impact omgevingswet.
- Geplande uren in het jaarprogramma zijn ingeschat op basis van de toezichtsplannen.

TABEL 2: OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2024

Bedragen x € 1.000	2024 BEGROTING	2024 BEGROTINGS-WIJZIGING	AFWIJKING
<b>BATEN</b>			
Deelnemersbijdragen	21.639	25.118	3.479
Legesopbrengsten	200	200	-
Projectbaten	1.114	-	-1.114
Financiële baten	-	145	145
Aan derden doorbelaste kosten	101	126	25
SPUK baten	504	444	-60
<b>Totale baten</b>	<b>23.557</b>	<b>26.033</b>	<b>2.476</b>
<b>LASTEN</b>			
Personeelslasten	18.114	21.138	-3.024
Bedrijfsvoeringskosten	3.301	3.686	-385
Legeskosten	150	150	-
Projectkosten	1.717	444	1.274
Financiële lasten	-	-	-
Incidentele lasten	150	490	-340
Onvoorzien	125	125	-
<b>TOTALE LASTEN</b>	<b>23.557</b>	<b>26.033</b>	<b>-2.476</b>
<b>SALDO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

- De los geprogrammeerde indirecte uren (omgevingswet, organisatieontwikkeling) zijn naar rato verdeeld over de deelnemers. Voor de invoering van de omgevingswet zijn naar schatting 8.600 incidentele uren benodigd.
- De productienorm voor vaste medewerkers is verhoogd naar 1.345 netto beschikbare uren (was 1.239 uur).
- De verhoging van de productienorm ontstaat deels doordat de uren voor organisatie-ontwikkeling en voor het inwerken en begeleiden uit de productienorm zijn gehaald. In totaal zijn deze voor 13.050 uur overgebracht naar de indirecte uren. Er zijn voor deze activiteiten in 2024 15.560 uren benodigd; een toename dus met 2.510 uur ten opzichte van de vastgestelde begroting.
- Een tweede belangrijke oorzaak voor de verhoogde productienorm is het ziekteverzuim-percentage: deze is verlaagd van 7% naar 6,5%.
- De loonstijgingen uit de CAO zijn verwerkt: 4,75% per 1 januari en 1,25% per 1 oktober. Deze komen in de plaats van de 4,5% inflatie waarmee in de vastgestelde begroting is gerekend.
- Structurele gevolgen uit de prognose bij de najaarsnota zijn financieel verwerkt. Ook zijn enkele andere budgetten gewijzigd wegens nieuwe inzichten. Een uitgebreide toelichting wordt gegeven in hoofdstuk 6.
- De te verwachten SPUK subsidie voor energie-

toezicht bedraagt € 444K. Er is vooralsnog geen rekening gehouden met SPUK subsidie voor het Interbestuurlijk Programma (IBP) omdat ten tijde van het opmaken van deze begrotingswijziging nog niet duidelijk was hoeveel er nog resteert van de middelen die voor deze regeling beschikbaar zijn gesteld. Deze regeling loopt af in 2024.



# 4 Programmplan

In het BBV is voorgeschreven dat de baten en lasten en het saldo ervan per programma worden weergegeven. In dit hoofdstuk lichten we het programmplan toe.

## 4.1 BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA

De kosten van overhead moeten volgens het BBV apart inzichtelijk worden gemaakt, en dat geldt ook voor een aantal andere onderdelen. Het hiernaast stand overzicht van baten en lasten geeft inzicht in deze uitsplitsing.

De financiële afwijkingen worden in hoofdstuk 6 nader toegelicht. Voor een inhoudelijke toelichting op de milieutaken wordt verwezen naar het jaarprogramma 2024. Een actuele meerjarenraming wordt gepresenteerd in de ontwerpbegroting 2025. Op het programma milieu – projecten en leges worden vanaf deze begrotingswijziging enkel nog de leges verantwoord. Dit betekent niet dat wij geen projecten meer uitvoeren. Zoals in hoofdstuk 3 beschreven maken de extra opdrachten nu integraal onderdeel uit van de jaarprogrammering. Deze worden hiermee financieel gezien niet langer als project beschouwd.

De kosten voor overhead zijn overeenkomstig de BBV voorschriften apart inzichtelijk gemaakt. Dit betreft enerzijds de salariskosten van overhead medewerkers en anderzijds de out-of-pocket kosten die gerelateerd zijn aan de PIOFACH-taken (Personeel, Informatievoorziening, Organisatie, Financiën, Administratieve organisatie, Communicatie en Huisvesting).

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit rentebaten op de tegoeden bij de schatkist.

**TABEL 3 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVEREENKOMSTIG INDELING BBV**

Bedragen x € 1.000	2024 BEGROTING	2024 BEGROTINGS-WIJZIGING	AFWIJKING
<b>BATEN</b>			
Programma Milieu - regulier	21.389	25.587	4.198
Programma Milieu - projecten en leges	2.067	200	-1.867
Overhead	101	101	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	145	145
Heffing VPB	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
<b>Totale baten</b>	<b>23.557</b>	<b>26.033</b>	<b>2.476</b>
<b>LASTEN</b>			
Programma Milieu - regulier	14.206	17.068	-2.862
Programma Milieu - projecten en leges	2.017	150	1.867
Overhead	7.209	8.690	-1.481
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Heffing VPB	-	-	-
Onvoorzien	125	125	-
<b>TOTALE LASTEN</b>	<b>23.557</b>	<b>26.033</b>	<b>-2.476</b>
<b>SALDO VAN BATEN EN LASTEN VÓÓR MUTATIE RESERVES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Toevoegingen aan reserves	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-
<b>RESULTAAT NA MUTATIES RESERVES</b>	<b>23.682</b>	<b>26.158</b>	<b>-2.476</b>



In het jaarprogramma 2024 zijn de werkzaamheden beschreven die we voor onze 13 Drentse deelnemers uitvoeren. We lichten dit kort toe. In dit hoofdstuk leest u ook over de tot stand koming van het uurtarief daarbij.

### **5.1 REALISTISCH PROGRAMMEREN**

De omgevingswet heeft grote impact op ons werk. Met een impactanalyse zijn de effecten op het Drentse milieutakenpakket in beeld gebracht. Naast de structurele impact vraagt de omgevingswet ook incidenteel extra inzet, zodat wij kunnen leren werken met de omgevingswet. Dit alles vraagt groei van de organisatie, zowel in de primaire teams als ook in de ondersteunende functies. Wij verwachten dat er in 2024 8.600 incidentele extra uren in verband met de omgevingswet nodig zullen zijn. Ook de doorontwikkeling van onze snel groeiende organisatie vraagt extra inzet, welke wij hebben ingeschat op 2.510 uur. De incidentele uren voor de omgevingswet en de uren organisatieontwikkeling zijn indirect productieve uren. Deze worden vanaf dit jaar los geprogrammeerd.

Wij verwachten dat de formatie in 2024 kan groeien, maar met die groei kunnen wij niet de totale opgave

realiseren. Bij het bepalen van het haalbare niveau hebben we rekening gehouden met de krapte op de arbeidsmarkt en met de tijd die gemoeid gaat met het inwerken en opleiden van medewerkers en trainees. Daarom zijn wij genoodzaakt de groeimodel uren RGT door te schuiven naar 2025 en de structurele groei in verband met de omgevingswet vooralsnog te beperken tot 5%. De te verwachten productieve uren komen hiermee uit op 216.096.



**TABEL 4: TOTAALOVERZICHT OPGAVE JAARPROGRAMMA**

SOORT UREN	OPGAVE 2024	JP 2024	VASTGESTELDE BEGROTING
<b>BASIS UITVOERINGSNIVEAU 2024</b>	<b>169.068</b>	<b>169.034</b>	<b>172.821</b>
Groeimodeluren 2024 => RGT	3.273	0	3.273
Groeimodeluren 2024 => Energie	1.400	1.400	1.400
<b>TOTAAL NA GROEIMODEL</b>	<b>173.741</b>	<b>170.434</b>	<b>177.494</b>
SPUK energietoezicht	3.752	3.752	3.720
Totaal basis uren 2024	177.493	174.186	181.214
Gepland meerwerk	6.175	6.175	2.600
Extra opdrachten (700)	6.776	5.140	6.650
Impact Omgevingswet	11.583	6.435	0
<b>TOTAAL UITVOERING JAARPROGRAMMA (DIRECT)</b>	<b>202.027</b>	<b>191.936</b>	<b>190.464</b>
Indirect productief omgevingswet (incidenteel) *	8.600	8.600	0
Indirect productief overige *	2.510	2.510	0
Indirect productief verschuiving met productiviteitsnorm **	13.050	13.050	0
<b>TOTAAL UITVOERING JAARPROGRAMMA (DIRECT + INDIRECT)</b>	<b>226.187</b>	<b>216.096</b>	<b>190.464</b>
Gefinanciering uit SPUK energietoezicht	-3.752	-3.752	-3.720
<b>UITVOERING JAARPROGRAMMA VOOR REKENING VAN DEELNEMERS</b>	<b>222.435</b>	<b>212.344</b>	<b>186.744</b>

## 5.2 UURTARIEF

De incidentele lasten maken onderdeel uit van het integrale uurtarief, zodat alle deelnemers naar evenredigheid van de afgenomen uren bijdragen in deze incidentele kosten. Om een goed vergelijk te maken met het uurtarief uit de vastgestelde begroting, is ook dat uurtarief herrekend volgens de nieuwe systematiek. Dat tarief komt daarmee uit op € 122,10. Het nieuwe uurtarief uit deze begrotingswijziging bedraagt € 118,29. Dit betekent een daling van het uurtarief met € 3,81.

Het uitgangspunt bij de berekening van het uurtarief is dat deze volledig kostendekkend is en dat er geen exploitatietekort wordt behaald in 2024. Uitgangspunt is tevens dat het uurtarief gelijk is voor alle deelnemers en alle producten. Het tarief wordt berekend op basis van de totale lasten van de begroting (inclusief de lasten voor overhead) minus de reguliere baten, gedeeld door het totale aantal productieve uren. Deze productieve uren bevatten ook de uren voor het gepland meerwerk en de extra opdrachten, omdat deze integraal onderdeel zijn van de jaarprogrammering en daarom onderdeel uitmaken van het integrale uurtarief.

**TABEL 5 BEREKENING UURTARIEF**

BEREKENING UURTARIEF	BEGROTING 2024	JAARPROGRAMMA 2024
Totale lasten	23.557.109	26.072.637
Af: incidentele lasten	-250.000	-
Overige baten	-300.932	-510.932
<b>TOTAAL TE VERHALEN</b>	<b>23.006.177</b>	<b>25.561.705</b>
Uren jaarprogramma	190.463	216.096
<b>UURTARIEF</b>	<b>€ 120,79</b>	<b>€ 118,29</b>
BEREKENING UURTARIEF 2024	BEGROTING 2024	BEGROTINGS- WIJZIGING
Totale lasten	23.557.109	26.072.637
Overige baten	-300.932	-510.932
<b>TOTAAL TE VERHALEN</b>	<b>23.256.177</b>	<b>25.561.705</b>
Uren jaarprogramma	190.463	216.096
<b>UURTARIEF</b>	<b>€ 122,10</b>	<b>€ 118,29</b>

# 6 Resultatenrekening



In dit hoofdstuk behandelen we de resultatenrekening van de RUD Drenthe, en geven toelichting op financiële afwijkingen.

## 6.1 OVERZICHT RESULTATENREKENING

Zie tabel op pagina hiernaast.

## 6.2 VERKLARING FINANCIËLE AFWIJINGEN

De deelnemersbijdrage wijzigt ten opzichte van de vastgestelde begroting 2024 als volgt:

Begrotingswijziging 2024	€ 25.117.927
Vastgestelde begroting 2024	€ 22.752.349
Toename deelnemersbijdrage	€ 2.365.578

De lasten in deze begrotingswijziging zijn gestegen ten opzichte van de lasten in de vastgestelde begroting. Dat zorgt ervoor dat de deelnemersbijdrage stijgt.

Deze lastenstijging kan in hoofdlijnen als volgt worden verklaard.

Salarissen en inhuur	€ 1.516.000
Overige personele kosten	€ 310.000
Incidentele kosten	€ 160.000
Verhoging budgetten i.v.m. formatie uitbreiding	€ 118.000
ICT kosten	€ 203.000
Overige kosten	€ 58.000
Totale stijging van lasten	€ 2.365.000

### SALARISSEN

De hogere salariskosten vloeien voort uit de groei en ontwikkeling van de organisatie. Deze groei is zichtbaar in alle organisatieonderdelen en heeft zowel incidentele als structurele oorzaken. De salariskosten voor overhead bedragen in de nieuwe ramingen 26,4% (primitief begroot 24,3%) van de totale salariskosten; dit percentage ligt onder het gemiddelde van de andere

TABEL 6 RESULTATENREKENING

Bedragen x €1000	2024 BEGROTING	2024 BEGROTINGS- WIJZIGING	AFWIJKING
<b>TOTALE BATEN</b>	23.557	26.033	2.476
Deelnemersbijdragen	21.639	25.118	3.479
Legesopbrengsten	200	200	-
Projectbaten	1.114	-	-1.114
Projectbaten Ontwikkelprogramma	-	-	-
SPUK baten	504	444	-60
Financiële baten	-	145	145
Overige baten	101	126	25
<b>TOTALE LASTEN</b>	23.557	26.033	-2.476
Personeelslasten	18.114	21.138	-3.024
Loonsom primair proces	12.167	12.512	-345
Loonsom overhead	3.926	4.615	-689
Doorbelasting loonkosten	-1.617	-444	-1.174
Frictiekosten, looncompensatie enz.	-	-40	40
Inhuur primair proces	2.073	2.483	-409
Inhuur overhead	644	747	-103
Reiskosten	276	313	-38
Opleidingen	262	415	-154
Overige personele kosten	384	536	-152
<b>BEDRIJFSVOERINGSKOSTEN</b>	3.301	3.686	-385
Pakgedeaal gem. Emmen en prov. Drenthe	1.997	2.029	-32
Huur zaakstelsel / licentie LOS	238	287	-49
Overige licentie- en ICT-kosten	567	728	-161
Overige bedrijfsvoeringskosten	499	642	-143
Doorbetalde leges	150	150	-
Projectkosten	1.114	-	1.114
Projectkosten Ontwikkelprogramma	-	-	-
Projectkosten zaak- en bodeminformatiesysteem	100	-	100
Projectkosten SPUK	504	444	60
Financiële lasten	-	-	-
Onvoorzien	125	125	-
Incidentele lasten	150	490	-340
<b>SALDO VAN BATEN EN LASTEN VÓÓR MUTATIE RESERVES</b>	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
<b>SALDO VAN BATEN EN LASTEN NA MUTATIE RESERVES</b>	-	-	-

twee noordelijke omgevingsdiensten. Resumerend kan worden gesteld dat de salariskosten voor overhead van het vaste personeel stijgen met € 676K, de salariskosten van medewerkers die extra nodig zijn voor de incidentele inzet (omgevingswet en organisatie-ontwikkeling) bedragen € 702K. Een laatste verschil van € 138K wordt veroorzaakt door diverse oorzaken zoals extra inflatie, toename van primaire uren, dalende pensioenpremies en een bijgestelde productienorm.

### OVERIGE PERSONEELSKOSTEN

Nieuwe medewerkers kundig inwerken brengt extra inspanningen met zich mee. Het betekent een verhoging van het opleidingsbudget met € 100K. De opleidingskosten voor de young professionals (€ 30K) konden voorheen uit het IBP worden betaald. Omdat wij dit programma voortzetten komen de kosten nu ten laste van onze begroting. Dit geldt ook voor de kosten van de arbeidsmarkt-campagne (€ 40K). Omdat sommige vacatures lastig in te vullen zijn verwachten wij dat extra wordt ingezet op werving. De kosten hiervoor hebben wij ingeschat op € 50K. Verder zijn de budgetten voor reiskosten en thuiswerkvergoedingen niet toereikend, deze worden verhoogd met € 80K. Tezamen met een geringe stijging van overige personeelskosten (€ 10K) bedraagt de totale bijstelling voor de overige personeelskosten € 310K.

### INCIDENTELE KOSTEN

In deze begrotingswijziging zijn een aantal incidentele kosten verwerkt. Een voordeel van € -80K kan worden ingeboekt omdat de in de primitieve begroting opgenomen post voor de U&H strategie naar verwachting niet meer nodig is. In totaal komen de incidentele kosten € 160K hoger uit.

In onderstaand overzicht worden de totale incidentele lasten in de begrotingswijziging 2024 weergegeven

Zaaksysteem	€ 100K
Kosten herhuisvesting	€ 100K
Nieuwe huisstijl	€ 25K
Advieskosten procesverbeteringen financiën	€ 15K
BI strategie	€ 25K
Ontwikkelen digitaal toezicht	€ 25K
Project "zo werken wij"	€ 50K
Omzetten MBA's	€ 150K
Incidentele kosten in de resultatenrekening	€ 490K

Naast bovenstaande incidentele kosten zijn er nog enkele budgetten eenmalig verhoogd, waardoor deze budgetverhogingen naar hun aard eveneens als incidenteel kunnen worden aangemerkt.

Budgetoverheveling uit 2023 (advieskosten)	€ 46K
Drones, incidentele kosten (ICT kosten)	€ 27K
Totaal overige incidentele kosten	€ 73K

### VERHOOGING DIVERSE BUDGETTEN I.V.M. GROEI

In de begroting wordt een deel van de budgetten beïnvloed door de hoogte van de formatieve omvang. Doordat de organisatie hard groeit moeten deze budgetten worden bijgesteld. De totale stijging is door ons ingeschat op € 118K.

### ICT KOSTEN

De ICT kosten stijgen harder dan wij vooraf hadden ingeschat, waardoor wordt voorgesteld dit budget met € 203K te verhogen. Dit is onder meer bestemd voor innovaties zoals drones, My-Lex (voor zoeken, vinden en anonimiseren) en tools voor robotisering.

### OVERIGE LASTEN EN BATEN

Het ontbreken van een structureel budget voor (project- en organisatie) advisering zorgt regelmatig voor dilemma's. Wij vragen u hiervoor € 50K in de begroting op te nemen. Ook op het terrein van informatiebeveiliging en privacy moet meer inzet worden gepleegd (€ 25K). De interne controles m.b.t. rechtmatigheid werden voorheen door de provincie Drenthe uitgevoerd, maar nu worden deze werkzaamheden uitbesteed (€ 40K). Verder is een project wat nog niet is afgerond in 2023, maar waarvoor wel al afspraken zijn gemaakt. Het bijbehorende budget (€ 46K) moet worden overgeheveld vanuit 2023 naar 2024. Nog enkele kleine bijstellingen van in totaal € 7K maken dat de overige lasten in totaal met € 168K stijgen. Daarentegen stijgen de baten ook, en wel met € 110K. Per saldo levert dit een lastenstijging van € 58K op. De baten zijn hoger door meer rente-opbrengsten (€ 145K) en een verwachte bijdrage van ODNL voor QRA berekeningen (€ 25K). De SPUK baten dalen naar verwachting met € -60K.

# Bijlagen



**BIJLAGE A – UREN DEELNEMERS****VASTGESTELDE BEGROTING 2024 - UREN**

DEELNEMER	UREN JP 23 ZONDER SPUK	VERSCHUIVING TAKEN	GROEI-MODEL	BASIS UREN 2024	MEERWERK/ EXTRA OPDR.	UREN VOOR DEELNEMERS
Gemeente Aa en Hunze	5.724	610	542	6.876	600	7.476
Gemeente Assen	9.714	1.400	919	12.033	175	12.208
Gemeente Borger-Odoorn	7.925	300	750	8.975	700	9.675
Gemeente Coevorden	12.057	910	1.141	14.108	1.175	15.283
Gemeente Emmen	30.131	-50	2.850	32.931	1.300	34.231
Gemeente Hoogeveen	11.137	1.520	1.054	13.711	200	13.911
Gemeente Meppel	10.181	1.330	963	12.474	250	12.724
Gemeente Midden-Drenthe	12.847	660	1.215	14.722	350	15.072
Gemeente Noordenveld	6.966	450	659	8.075	250	8.325
Gemeente Tynaarlo	6.900	500	653	8.053	100	8.153
Gemeente Westerveld	7.761	200	734	8.695	150	8.845
Gemeente De Wolden	9.397	300	889	10.586	150	10.736
Provincie Drenthe	34.385	-8.130	0	26.255	3.850	30.105
<b>TOTAAL</b>	<b>165.125</b>	<b>0</b>	<b>12.369</b>	<b>177.494</b>	<b>9.250</b>	<b>186.744</b>

**JAARPROGRAMMA 2024 - UREN**

DEELNEMER	BASIS UREN INCL. SPUK	ENERGIE UREN UIT SPUK	BASIS UREN 2024	MEERWERK/ EXTRA OPDR.	GROEI OW STRUCTUREEL	INDIRECT OW *	INDIRECT OVERIGE	UREN VOOR DEELNEMERS
Gemeente Aa en Hunze	7.731	-204	7.527	700	292	391	707	9.617
Gemeente Assen	12.139	-301	11.838	325	432	578	1.045	14.218
Gemeente Borger-Odoorn	8.602	-230	8.372	925	331	442	799	10.869
Gemeente Coevorden	13.598	-366	13.231	1.575	526	703	1.273	17.309
Gemeente Emmen	32.536	-827	31.709	1.700	1.188	1.587	2.872	39.056
Gemeente Hoogeveen	13.141	-332	12.809	600	477	637	1.153	15.676
Gemeente Meppel	10.258	-275	9.983	1.125	395	528	955	12.986
Gemeente Midden-Drenthe	13.188	-341	12.848	925	490	654	1.184	16.100
Gemeente Noordenveld	7.684	-190	7.493	200	273	365	661	8.993
Gemeente Tynaarlo	8.498	-213	8.285	301	305	408	738	10.037
Gemeente Westerveld	8.781	-216	8.565	164	310	415	750	10.204
Gemeente De Wolden	10.584	-257	10.327	50	369	493	892	12.131
Provincie Drenthe	27.446	0	27.446	2.725	1.047	1.399	2.531	35.148
<b>TOTAAL</b>	<b>174.186</b>	<b>-3.752</b>	<b>170.434</b>	<b>11.315</b>	<b>6.435</b>	<b>8.600</b>	<b>15.560</b>	<b>212.344</b>

**BIJLAGE B – DEELNEMERSBIJDRAGEN****VASTGESTELDE BEGROTING 2024 - EURO'S**

DEELNEMER	BASIS BIJDRAGE	" MEERWERK/ EXTRA OPDR. "	TOTALE BIJDRAGE
Gemeente Aa en Hunze	€ 835.623	€ 72.236	€ 907.859
Gemeente Assen	€ 1.461.352	€ 21.069	€ 1.482.421
Gemeente Borger-Odoorn	€ 1.092.470	€ 84.275	€ 1.176.745
Gemeente Coevorden	€ 1.715.687	€ 141.462	€ 1.857.149
Gemeente Emmen	€ 4.014.300	€ 156.511	€ 4.170.811
Gemeente Hoogeveen	€ 1.665.447	€ 24.079	€ 1.689.526
Gemeente Meppel	€ 1.515.013	€ 30.098	€ 1.545.111
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.791.835	€ 42.138	€ 1.833.973
Gemeente Noordenveld	€ 982.344	€ 30.098	€ 1.012.442
Gemeente Tynaarlo	€ 979.436	€ 12.039	€ 991.475
Gemeente Westerveld	€ 1.058.904	€ 18.059	€ 1.076.963
Gemeente De Wolden	€ 1.289.136	€ 18.059	€ 1.307.195
Provincie Drenthe	€ 3.237.163	€ 463.515	€ 3.700.678
<b>TOTAAL</b>	<b>€ 21.638.710</b>	<b>€ 1.113.639</b>	<b>€ 22.752.349</b>

**JAARPROGRAMMA 2024 - EURO'S**

DEELNEMER	BASIS BIJDRAGE	MEERWERK/ EXTRA OPDR.	GROEI OW STRUCTUREEL	INDIRECT OMGEVINGS- WET *	INDIRECT OVERIGE	ENERGIE UREN UIT SPUK	TOTALE BIJDRAGE
Gemeente Aa en Hunze	€ 914.436	€ 82.802	€ 34.594	€ 46.233	€ 83.649	€ -24.086	€ 1.137.628
Gemeente Assen	€ 1.435.863	€ 38.444	€ 51.143	€ 68.350	€ 123.666	€ -35.609	€ 1.681.858
Gemeente Borger-Odoorn	€ 1.017.577	€ 109.417	€ 39.095	€ 52.249	€ 94.533	€ -27.220	€ 1.285.651
Gemeente Coevorden	€ 1.608.449	€ 186.305	€ 62.260	€ 83.206	€ 150.546	€ -43.348	€ 2.047.417
Gemeente Emmen	€ 3.848.681	€ 201.091	€ 140.486	€ 187.751	€ 339.699	€ -97.814	€ 4.619.894
Gemeente Hoogeveen	€ 1.554.469	€ 70.973	€ 56.386	€ 75.357	€ 136.344	€ -39.259	€ 1.854.270
Gemeente Meppel	€ 1.213.419	€ 133.075	€ 46.710	€ 62.425	€ 112.945	€ -32.522	€ 1.536.052
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.560.039	€ 109.417	€ 57.913	€ 77.398	€ 140.036	€ -40.322	€ 1.904.480
Gemeente Noordenveld	€ 908.873	€ 23.658	€ 32.349	€ 43.233	€ 78.222	€ -22.523	€ 1.063.812
Gemeente Tynaarlo	€ 1.005.190	€ 35.605	€ 36.105	€ 48.252	€ 87.303	€ -25.138	€ 1.187.317
Gemeente Westerveld	€ 1.038.658	€ 19.399	€ 36.704	€ 49.053	€ 88.751	€ -25.555	€ 1.207.010
Gemeente De Wolden	€ 1.251.979	€ 5.914	€ 43.636	€ 58.317	€ 105.513	€ -30.382	€ 1.434.979
Provincie Drenthe	€ 3.246.593	€ 322.337	€ 123.806	€ 165.459	€ 299.365	€ -	€ 4.157.559
<b>TOTAAL</b>	<b>€ 20.604.227</b>	<b>€ 1.338.436</b>	<b>€ 761.187</b>	<b>€ 1.017.282</b>	<b>€ 1.840.571</b>	<b>€ -443.778</b>	<b>€ 25.117.927</b>

DEELNEMER	VOORSCHOT BEGROTING	VOORSCHOT BEGROTINGS- WIJZIGING	VERSCHIL
Gemeente Aa en Hunze	€ 907.859	€ 1.137.628	€ 229.769
Gemeente Assen	€ 1.482.421	€ 1.681.858	€ 199.437
Gemeente Borger-Odoorn	€ 1.176.745	€ 1.285.651	€ 108.906
Gemeente Coevorden	€ 1.857.149	€ 2.047.417	€ 190.268
Gemeente Emmen	€ 4.170.811	€ 4.619.894	€ 449.082
Gemeente Hoogeveen	€ 1.689.526	€ 1.854.270	€ 164.744
Gemeente Meppel	€ 1.545.111	€ 1.536.052	€ -9.059
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.833.973	€ 1.904.480	€ 70.507
Gemeente Noordenveld	€ 1.012.442	€ 1.063.812	€ 51.370
Gemeente Tynaarlo	€ 991.475	€ 1.187.317	€ 195.841
Gemeente Westerveld	€ 1.076.963	€ 1.207.010	€ 130.047
Gemeente De Wolden	€ 1.307.195	€ 1.434.979	€ 127.784
Provincie Drenthe	€ 3.700.678	€ 4.157.559	€ 456.882
<b>TOTAAL</b>	<b>€ 22.752.349</b>	<b>€ 25.117.927</b>	<b>€ 2.365.578</b>

\* Betreft incidentele uren die benodigd zijn voor de invoering van de omgevingswet.

