

ONTWERPBEGROTING RUD Drenthe 2014

Versie 24 september 2013

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	4
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.....	11
4	Paragrafen	12
4.1	Weerstandsvermogen & risico's	12
4.2	Financiering / treasury	14
4.3	Bedrijfsvoering	15
5	Financiële begroting 2014-2017	18
5.1	Uitgangspunten bij de financiële begroting.....	18
5.2	Financiële meerjarenbegroting	19
5.3	Toelichting op de begroting	19

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 begrotingscyclus¹

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

¹ De geschetste ontwerpcyclus is niet van kracht in 2014, voor het jaar 2015 geldt de beschreven begrotingscyclus wel.

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. De gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe is in werking getreden op 1 juli 2013 en dit heeft tot gevolg dat de termijnen genoemd in artikel 25 van de gemeenschappelijke regeling niet gevolgd kunnen worden. Dit betekent dat voor het begrotingsjaar 2014 gekozen is voor een pragmatische procedure. Bij het opstellen van deze begroting vormt het bedrijfsplan zoals deze bij de oprichting van de GR aan de deelnemers is aangeboden het uitgangspunt. Bij bepaalde onderwerpen zijn enkele specifieke wijzigingen doorgevoerd, maar in totaliteit past de begroting binnen de vastgestelde financiële kaders.

1.3 Functie van de ontwerp-begroting

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 aan de programma's die daarmee gerealiseerd moeten worden en vormt het kader waarbinnen de directie van RUD Drenthe bevoegd is tot het doen van uitgaven en het aangaan van verplichtingen.

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

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 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, waaronder de paragrafen weerstandsvermogen & risico's, financiering en bedrijfsvoering.

De financiële begroting is opgenomen in hoofdstuk 5. Hierin wordt de begroting voor de jaren 2014 tot en met 2017 nader toegelicht. De ramingen kunnen in de loop van 2014 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 het bedrijfsplan zijn ontstaan. Een aantal lopende ontwikkelingen (deels op landelijk niveau) zijn niet opgenomen in deze ontwerpbegroting, omdat hierover nog onvoldoende duidelijkheid bestaat.

Eenmalige kosten RUD Drenthe

De projectkosten (opstartkosten) zijn voor de RUD Drenthe geraamd op € 750.000,-. De Provincie Drenthe is bereid gevonden om deze kosten voor te financieren. Dit heeft tot gevolg dat de nieuwe organisatie start met een schuld van € 750.000,- die jaarlijks een rentelast van ruim € 30.000,- geeft. In de begroting is deze rentelast opgenomen.

Friciekosten 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 in het jaar 2014 € 1 miljoen gaat uitkeren aan de latende organisaties, op basis van een vastgestelde verdeelsleutel. Dit bedrag wordt door de RUD Drenthe geleend bij de provincie, de aflossing en rente komen ten laste van de begroting van de RUD Drenthe.

De bovengenoemde kosten mogen volgens het BBV (Besluit, begroting en verantwoording) niet worden geactiveerd en worden in 2014 als kosten verantwoord. Het gevolg is dat 2014 met een fors nadelig saldo zal sluiten. Dit zal voor de RUD Drenthe tijdelijk tot een negatieve reserve leiden. In paragraaf 5.3.6 "incidentele kosten" wordt hiervoor een dekkingsplan gegeven.

Extra kosten zakelijke reiskosten:

Tijdens de nul-meting konden de kosten voor de zakelijke kilometers niet inzichtelijk worden gemaakt. In de begroting is 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. Daaruit blijkt dat de kosten ca € 140.000,-

hoger uitvallen. In de begroting blijft de post € 180.000,- echter gehandhaafd, maar eventuele meevallers zullen in eerste instantie hiervoor worden gereserveerd.

Package deal

De provincie Drenthe en de gemeente Emmen gaan een deel van de ondersteunende werkzaamheden/activiteiten ten behoeve van de RUD Drenthe uitvoeren. Hierbij valt te denken aan huisvesting, kantoorautomatisering etc. Als gevolg van de package-deal die tussen de RUD Drenthe en de gemeente Emmen en de provincie Drenthe is gesloten is de exploitatielast ten opzichte van het bedrijfsplan met circa € 100.000,- verlaagd. Dit voordeel wil de RUD Drenthe inzetten om de bovengenoemde tegenvallers deels te dekken.

Verhoging/Verlaging van de personeelskosten

In het bedrijfsplan is per fte primair proces een gemiddelde salarissom gehanteerd van € 63.556, dit was conform de uitkomsten aanvullende nulmeting. In de voorliggende ontwerpbegroting zijn deze bedragen overgenomen uit het bedrijfsplan omdat het functieboek met de daarbij behorende functieschalen nog niet beschikbaar is.

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 (waarschijnlijk) niet wordt afgeschaft, maar er is nog steeds sprake van een mogelijk BTW-plafond. De RUD Drenthe heeft 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 verdeelsleutel begroting RUD doorgeschoven en het voorstel is om deze per kwartaal te verrekenen².

Kosten inbreng materieel latende organisaties

Er is door de RUD Drenthe een uitvraag gedaan naar het materieel dat de latende organisaties mogelijk gaan inbrengen bij de RUD Drenthe. Naar verwachting is de totale waarde van het in te brengen materiaal/materieel niet meer dan € 200.000,- en deze geeft

² De keuze voor de transparantiemethode wordt momenteel nader afgestemd met de Belastingdienst.

een last van € 45.000,- per jaar. Vanaf 2015 zullen daarbij ook de jaarlijkse onderhoudskosten à € 50.000,- worden toegevoegd aan de post materieel.

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 handhavingspartners;
- 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 partners 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 partners 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 specialismevorming (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.

3.3 De financiële middelen om de doelen te bereiken

Voor het opstarten van de RUD Drenthe is een budget geraamd van € 750.000,-. Dit zijn kosten die in het jaar voorafgaand aan het jaar dat de RUD Drenthe draait worden gemaakt. Daarbij valt te denken aan kosten voor opstellen reglementen en verordeningen, communicatiekosten, kosten voor de kwartiermaker etc.

Naast eenmalige kosten heeft de RUD Drenthe ook structurele kosten, deze kosten komen terug op 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 partners versleuteld op basis van een vaste verdeelsleutel. De begroting 2014 en 2015 is om die reden ook niet geïndexeerd. Vanaf 2016 gaat de RUD Drenthe werken op basis van een outputmodel. De Drentse Maat vormt hiervoor de grondslag. Per 1 januari 2016 worden op basis van afname/producten contracten gemaakt en de financiering zal ook op die basis plaatsvinden.

Naast voornoemde kosten (eenmalig en structureel van aard) 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. In hoofdstuk 5 worden de baten en lasten voor de jaren tot en met 2017 geraamd. Mogelijke wijzigingen zullen gaan optreden per 1-1-2016, dit is het moment dat de RUD Drenthe gaat werken op basis van de Drentse Maat.

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.

Het weerstandsvermogen wordt opgebouwd door storting van positieve jaarrekeningresultaten in de algemene reserve. Aangezien de RUD Drenthe in het jaar 2014 zal starten is er nog geen algemene reserve aanwezig. Mocht na de eerste drie jaar blijken dat er onvoldoende weerstandsvermogen wordt opgebouwd op basis van de jaarrekeningresultaten, dan wordt overgegaan tot een risico-opslag in het uurtarief.

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 een latere fase van de RUD Drenthe zal een grondige analyse van de risico's gaan plaatsvinden. Aan de hand van het instrument risicomanagement worden de risico's in kaart gebracht en gerelateerd aan het weerstandsvermogen van de RUD Drenthe. Vooruitlopend hierop staan hieronder de mogelijke risico's genoemd die voor de begroting van 2014 van belang zijn.

1. Risico's taakuitvoering

Hieronder wordt verstaan het risico van aansprakelijkstelling bij de reguliere taakuitvoering. Een deel van dit risico zal worden verzekerd.

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

De begroting voor 2014 is gemaakt op basis van een actualisatie van het Bedrijfsplan. Ook na deze actualisatie zijn er op diverse aspecten aannames gemaakt. Er bestaat een risico dat de aannames financieel niet toereikend zijn. Verwacht wordt dat de RUD Drenthe mogelijk een risico gaat lopen op de vervoerskosten. In de begroting is uitgegaan van een beperkte kilometervergoeding. De vraag is of hiermee kan worden volstaan of dat het nodig is om aanvullend te investeringen in het wagenpark.

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 om maximaal 11.000 uren.

Daarnaast zal een beperkt aantal medewerkers gebruik maken van hun recht om opgebouwd compensatieverlof mee te nemen naar de RUD Drenthe; het gaat daarbij om ca 2.300 uur.

Door de opname van deze extra verlofuren kan het aantal productieve uren zodanig onder druk komen te staan dat de beschikbare capaciteit ontoereikend blijkt te zijn.

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 Kasgeldlimiet³

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 2014 is dit € 1.113.256,- en voor 2015: € 987.255,-.

4.2.4 Renterisiconorm⁴

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.

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 in één uitvoeringsorganisatie 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.

³ Een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting van het openbare lichaam bij aanvang van het jaar;

⁴ Een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van het begrotingstotaal van het openbare lichaam bij aanvang van het jaar;

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 Drenthe 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.

5 Financiële begroting 2014-2017

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. De verdeelsleutel is gebaseerd op de opgegeven personeelskosten (+ inhuur) primair proces.
 - 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 transparantiemethode⁵ (koepelvrijstelling).
- In het jaar 2014 worden mogelijk de taken op het gebied van warmte-koudeopslag (WKO) en indirecte lozing naar de RUD Drenthe overgeheveld. 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 partners (nog) geen formatie en daarmee ook geen budget ingebracht in de RUD Drenthe. Tussen de betrokken instanties (gemeenten, provincie, waterschappen en

⁵ De keuze voor de transparantiemethode wordt momenteel nader afgestemd met de Belastingdienst.

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.

- Besloten is om na twee jaar vanaf de start van de RUD Drenthe het functioneren van de dienst te evalueren met de partners. Rekening houdend met de start van de RUD Drenthe betekent dit een evaluatie over de jaren 2014 en 2015. Daarbij kan tijdens of aanvullend op deze evaluatie worden bekeken of, en zo ja in hoeverre er nieuwe taken binnen de RUD Drenthe worden ondergebracht.

5.2 Financiële meerjarenbegroting

Onderstaand is een specificatie opgenomen van de exploitatielasten. De lasten zijn onderverdeeld in verschillende kostenposten en dit resulteert in de totale lasten van de RUD Drenthe. In de begroting is de taakstelling van 10% op het primaire proces doorgevoerd.

In de begroting is geen rekening gehouden met indexering voor de personeelskosten en overige kosten. Vanaf het jaar 2016 zal dit hoogstwaarschijnlijk wel inzichtelijk worden gemaakt en worden meegenomen in de begroting.

baten en lasten overzicht				
lasten	2014	2015	2016	2017
1 personeelskosten	€ 8.579.294	€ 8.579.294	€ 8.579.294	€ 8.579.294
2 materieel	€ 180.000	€ 230.000	€ 230.000	€ 230.000
3 uitvoering	€ 2.328.073	€ 2.328.073	€ 2.328.073	€ 2.328.073
4 kapitaallasten	€ 108.925	€ 404.329	€ 404.329	€ 404.329
5 onvoorzien	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000
subtotaal	€ 11.316.293	€ 11.661.696	€ 11.661.696	€ 11.661.696
6 incidentele kosten	€ 510.000	€ 378.000	€ 214.000	€ 40.000
7 compensatie opstart- en frictiekosten LO	€ 1.750.000			
totaal	€ 13.576.293	€ 12.039.696	€ 11.875.696	€ 11.701.696
Baten				
Dekking gemeente/ provincie	€ 12.227.367	€ 12.227.367	€ 12.227.367	€ 12.227.367
Resultaat	€ 1.348.925	€ 187.671	€ 351.671	€ 525.671

Exclusief de kosten voor compensatie van de opstart- en frictiekosten latende organisaties zou de reserve € 450.000,- zijn en dit is voldoende om in 2014 € 300.000,- af te lossen op de lening van de provincie Drenthe.

5.3 Toelichting op de begroting

Hieronder volgt een toelichting op de afzonderlijke posten.

5.3.1. Personeelskosten

De basis van de RUD Drenthe wordt gevormd door de formatie in het primaire proces. De formatie ten behoeve van de RUD Drenthe wordt (inclusief de formatiereductie van 10% op de primaire formatie) 109,4 fte en deze omvang is bepaald op basis van de besluitvorming van de deelnemers over het bedrijfsplan.

In het bedrijfsplan is per fte primair proces gerekend met een gemiddelde salarissom van € 63.556,- (conform uitkomsten aanvullende nulmeting). Omdat het functieboek op dit moment (nog) niet gereed is, is in de begroting gerekend conform de gemiddelde salarissom in het bedrijfsplan.

De omvang van de overhead is 36.6 fte, dit is 25% van de totale omvang van de RUD Drenthe (146 fte). Deze omvang is de basis van de opgaven van de afzonderlijke partners na verwerking van de 10% bezuiniging. Zestien fte overhead komt in dienst bij de RUD Drenthe en overige fte overhead is op geld gezet en hiermee kan de RUD Drenthe de overige ondersteunende taken inhuren. De overige ondersteunende taken zullen voornamelijk worden ingehuurd en deze kosten staan vermeld bij de post uitvoering.

In de personeelskosten is zes procent van de loonsom toegevoegd voor algemene kosten, opleiding en inhuur.

5.3.2. Materieel

De post bestaat voor € 180.000,- uit de lease van het wagenpark. De raming voor het wagenpark is gebaseerd op gemiddelde jaarlijkse leasetarieven.

Daarnaast is in deze begroting de toolbox (gereedschap) toegevoegd waarmee de medewerkers hun werkzaamheden kunnen uitvoeren. Om het gereedschap in goede staat en gecertificeerd te hebben, zullen hiervoor jaarlijks onderhoudswerkzaamheden moeten worden uitgevoerd. Het eerste jaar zal dit niet van toepassing zijn maar de jaren daarop volgend is hiervoor een kostenpost van € 50.000,- opgenomen.

5.3.3. Uitvoering

De uitvoeringskosten bestaan uit twee onderdelen.

1. De package deal, waarin de provincie Drenthe en de gemeente Emmen voor een vaste prijs een gezamenlijk pakket diensten verzorgt 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	€ 750.000
P&O ondersteuning	€ 177.000
ICT exploitatie & beheer	€ 608.000
Webhosting & beheer	€ 46.000
subtotaal	€ 1.806.000

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 (sub 2).

In de package deal is een indexering op basis van de daarvoor geldende gemeentelijke en provinciale indexcijfers overeengekomen. Deze kosten zijn niet in de begroting opgenomen en zullen ten laste komen van het voordeel uit het 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	€ 522.073

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

5.3.4. Kapitaallasten

De totale investeringen voor de RUD Drenthe worden geraamd op circa € 1,8 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 in de loop van 2014 plaatsvinden en in 2015 worden deze geactiveerd. De toolbox wordt op 1-1-2014 in gebruik genomen.

5.3.5. Onvoorzien

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

5.3.6. Incidentele kosten

incidentele kosten	2014	2015	2016	2017
ondersteuning nieuwe organisatie	480.000	320.000	160.000	
rente over leningen voor de opstart- en frictiekosten	30.000	58.000	54.000	40.000
compensatie opstart- en frictiekosten LO	1.750.000			
totaal	2.260.000	378.000	214.000	40.000

- Naast de kosten voor het oprichten/starten van de dienst (deze kosten worden aan de voorkant 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.
- Voor het neerzetten van de RUD Drenthe moet een eenmalige investering worden gedaan. Deze eenmalige investering is de opstartbegroting die voor de RUD Drenthe een bedrag van € 750.000,- beslaat in 2013. Dit betreft de kosten die gemaakt worden voordat de dienst start. De Provincie Drenthe is bereid om deze kosten voor te financieren. Dit heeft tot gevolg dat de nieuwe organisatie start met een schuld van 750.000 euro. In de begroting is deze rentelast opgenomen.
- De RUD Drenthe zal nog een bijdrage van één miljoen euro leveren voor een compensatie voor de frictiekosten van de partners. De Provincie Drenthe is bereid om deze kosten te financieren en in de begroting is de rentelast hiervan opgenomen.
- De eenmalige kosten (€ 750.000,-) en de bijdrage aan de partners voor de frictiekosten (€ 1 miljoen) mogen ingevolge de regeling BBV (Besluit, begroting en verantwoording) niet worden geactiveerd en zullen in 2014 als kosten worden verantwoord. Het gevolg is dat 2014 met een fors nadelig saldo zal sluiten. 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 2014 t/m 2017 geven voldoende ruimte om dit in 6 jaar te realiseren.

Verloop lening		
lening tbv opstartkosten 1-1-2014		750.000
begrote lening tbv bijdrage frictiekosten 31-12-2014	1.000.000	
dekking uit resultaat 2014	300.000	
benodigde lening frictiekosten		700.000
		1.450.000
<i>aflossing 2015</i>		<i>100.000</i>
		1.350.000
<i>aflossing 2016</i>		<i>350.000</i>
		1.000.000
<i>aflossing 2017</i>		<i>350.000</i>
		650.000
<i>aflossing 2018</i>		<i>350.000</i>
		300.000
<i>aflossing 2019</i>		<i>300.000</i>
<i>stand 31 december 2019</i>		<i>-</i>

5.3.7. Dekking gemeente / provincie

De financiële bijdrage per partner is gebaseerd op financiële opgave van de partners voor de salaris- en inhuurkosten voor het primaire proces (uitkomsten nulmeting). In onderstaande tabel is deze verdeling aangegeven.

verdeelsleutel RUD			
partners	salariskosten primair proces +inhuur (definitief)	% obv inbreng loonsom + inhuur	bijdrage per partner
Gemeente Aa en Hunze	€ 237.380	3,07%	€ 375.395
Gemeente Assen	€ 382.702	4,95%	€ 605.208
Gemeente Borger-Odoorn	€ 90.427	1,17%	€ 143.002
Gemeente Coevorden	€ 255.866	3,31%	€ 404.629
Gemeente De Wolden	€ 294.283	3,81%	€ 465.382
Gemeente Emmen	€ 1.803.098	23,32%	€ 2.851.435
Gemeente Hoogeveen	€ 390.969	5,06%	€ 618.282
Gemeente Meppel	€ 325.010	4,20%	€ 513.974
Gemeente Midden-Drenthe	€ 483.628	6,25%	€ 764.813
Gemeente Noordenveld	€ 245.199	3,17%	€ 387.760
Gemeente Tynaarlo	€ 231.201	2,99%	€ 365.623
Gemeente Westerveld	€ 182.423	2,36%	€ 288.485
Provincie Drenthe	€ 2.809.761	36,34%	€ 4.443.380
totaal	€ 7.731.947	100,00%	€ 12.227.367

In bovenstaand overzicht zijn de bijdragen per partner vermeld voor 2014 en 2015. Uiterlijk op 2 januari 2014 wordt 50% van der jaarlijkse bijdrage door elke deelnemer als voorschot betaald. Het resterende bedrag wordt steeds in de eerste maand van de overige andere kwartalen betaald. 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.

5.3.8. Taakstelling

Een aantal latende organisaties heeft inmiddels een (meerjarige) taakstelling doorgevoerd en er is een duidelijk verminderd werkaanbod (onder meer o.b.v. activiteitenbesluit), waardoor zowel het feitelijke werk als de bezetting is teruggebracht. Hierdoor leveren de partners per 1-1-2014 10% (ten opzichte van de peildatum 1-1-2012) minder primaire formatie aan de RUD Drenthe. Hiermee wordt de kans op boventaligheid bij de RUD Drenthe geminimaliseerd. De partners dragen dus voor 2014 en 2015 10% minder bij aan de kosten dan zou moeten op basis van de peildatum 1 januari 2012. In 2014 en 2015 worden als gevolg daarvan geen aanvullende taakstellingen opgelegd aan de RUD Drenthe.

BIJLAGEN

Bijlage 1: Formatieoverzicht

Wordt in de begroting van 2015 opgenomen.

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 %	2014	2015	2016	2017
<i>sub totaal ICT (wfs)</i>	€ 1.600.000	5	4,00%	€ 64.000	€ 359.403	€ 359.403	€ 359.403
toolbox	€ 200.000	5	4,00%	€ 44.925	€ 44.925	€ 44.925	€ 44.925
totaal				€ 108.925	€ 404.329	€ 404.329	€ 404.329

Aandachtspunt

In het bovenstaande overzicht is weergegeven welke rente en afschrijving wordt verwacht. Conform het financieel reglement worden investeringen afgeschreven op basis van annuïteit in het jaar nadat de investering gereed is.

Bijlage 4: Staat van investeringen

Wordt in de begroting van 2015 opgenomen.