



Financiële
Najaarsrapportage
2014

Inhoud

1. Inleiding.....	2
2. Samenvatting:.....	3
3. Begroting.....	5
4. Financiële tussenstand.....	6
5. Toelichting op Financiële Tussenstand.....	7
LASTEN.....	7
1. Personeelskosten Primair proces.....	7
2. Materiële kosten.....	7
3. Personeelskosten overhead.....	8
4. Materiële kosten overhead.....	8
BATEN.....	9
5. Bijdragen.....	9
RESULTAAT.....	10
6. Wijziging van de begroting.....	12

Veendam, 14 oktober 2014

1. Inleiding.

De Omgevingsdienst Groningen is gestart per 1 november 2013. In zijn vergadering van 29 oktober 2013 heeft het Algemeen Bestuur zowel de begroting voor de twee maanden van 2013 als de begroting voor het jaar 2014 vastgesteld. De begrotingen waren gebaseerd op de ramingen uit het Bedrijfsplan. Met de Voorjaarsrapportage 2014 is gekeken naar de actualiteit van de in het Bedrijfsplan en de begroting opgenomen ramingen voor 2014. In de Voorjaarsrapportage is een wijziging doorgevoerd op de primitieve begroting en zijn de deelnemersbijdragen per individuele deelnemer gewijzigd als gevolg van de overdracht van het bevoegd gezag van de provincie Groningen naar de gemeenten van een aantal inrichtingen.

Over de laatste twee maanden van 2013 en over de oprichtingskosten van de Omgevingsdienst is verslag gedaan middels de jaarrekening over 2013. De eerstvolgende financiële verantwoording is dan ook over 2014 met de Jaarrekening 2014.

Met deze Najaarsrapportage willen wij u informeren over de financiële stand van zaken. Met andere woorden blijven we binnen de door het Algemeen bestuur vastgestelde begroting.

2. Samenvatting:

Op de exploitatie 2014 wordt een voordeel ingeschat van € 1.101.650. In de begroting was rekening gehouden met een voordelig resultaat van € 309.000. Het voordelig resultaat over 2014 wordt € 792.650 hoger ingeschat dan de raming in de begroting.

Personeelskosten primair proces

De personeelskosten overschrijden de ramingen met € 391.270. In de personeelskosten is rekening gehouden met nog in te vullen vacatures, het principeakkoord over de nieuwe CAO-gemeenten, de afkoop van een tweetal arbeidsovereenkomsten en het effect van de beoordelingsgesprekken. In de realisatie van de personeelskosten is ook meegenomen het bedrag voor toelagen etc. (€ 130.000). Dit bedrag was niet opgenomen in de begroting. Deze uitgavenpost wordt gedekt door verhaal van deze toelagen op de deelnemers. (zie 5.3)

In de begroting is rekening gehouden met het bedrag voor de afkoop van de extra reiskosten woon-werkverkeer conform het Sociaal Statuut van € 900.000. Alle medewerkers hebben hun keuze aangegeven voor de wijze waarop zij het afkoopbedrag willen ontvangen. Op basis van de gemaakte keuzes is het benodigde bedrag bepaald op afgerond € 900.000. Dit bedrag wordt volledig gedekt door het restant van de deelnemersbijdragen in de oprichtingskosten. (zie 5.2)

Materiële kosten primair proces

Op de materiële kosten wordt een voordeel verwacht van € 179.000 ten opzichte van de begroting. De vervoerskosten zijn € 179.000 lager omdat er minder kilometers zijn gereden dan geraamd. Voor de zomer was de productie lager en de bezetting niet compleet.

Personeelskosten overhead

De personeelskosten overschrijden de ramingen met € 45.080. In de personeelskosten is rekening gehouden met nog in te vullen vacatures, het principeakkoord over de nieuwe CAO-gemeenten en het effect van de beoordelingsgesprekken.

Materiële kosten overhead

Op de materiële kosten wordt een voordeel verwacht van € 1.035.000 ten opzichte van de begroting. Dit behoeft een toelichting. Het voordeel op de materiële kosten bestaat uit de volgende onderdelen:

Huisvesting	€	34.000	voordeel
Automatisering	€	295.000	voordeel
Personele kosten	€	726.000	voordeel
Algemene kosten	€	20.000	nadeel

De automatiseringskosten zijn lager, omdat in 2014 geen kapitaallasten van het VTH-systeem worden geboekt.

De personele kosten zijn lager doordat:

- in 2014 geen uitgaven worden verwacht m.b.t. het Opleidingsplan (€ 305.000);
- de overige opleidingskosten € 129.000 lager uitvallen
- de toelagen ed. (geraamd op € 292.000) zijn verantwoord onder de personele kosten

De focus was gericht op- het op gang brengen van de productie. Aan opleiding is het uiterst noodzakelijke gedaan in relatie tot de kwaliteitscriteria.

Deelnemersbijdragen

Als extra baten zijn opgenomen:

- de niet gedeclareerde toelagen 2013 (€ 27.000)
- de te declareren toelagen 2014 (€ 130.000)
- de aanvullende werkzaamheden waarvoor contracten zijn aangegaan (€ 23.000)
- De baten uit de coördinatie BRZO voor RudD en FUMO (€ 30.000)

De onttrekking aan de gereserveerde deelnemersbijdragen uit de projectfase t.b.v. het Opleidingsplan (€ 305.000) wordt in 2014 niet geëffectueerd.

3. Begroting

De begroting is vastgesteld in de vergadering van het algemeen Bestuur van 29 oktober 2013. In de vergadering van het Algemeen bestuur van 12 mei is via de Voorjaarsrapportage een wijziging op de begroting vastgesteld. De begroting voor 2014 ziet er derhalve als volgt uit:

	2014	wijziging	2014 na wijziging	
LASTEN				
1 Primair proces				
1.1 Personeelskosten	9.169.000	-	9.169.000	
1.2 Kosten Sociaal plan	-	900.000	900.000	*1
2 Materiële kosten				
2.1 Technische apparatuur	102.000	-	102.000	
2.2 Vervoerskosten	379.000	-	379.000	
3 Personele overhead				
3.1 Personeelskosten	2.055.000	-207.000	1.848.000	*2
4 Materiële overhead				
4.1 Huisvesting	454.000	-	454.000	
4.2 Automatisering	998.000	162.000	1.160.000	*2
4.3 Personele kosten	516.000	305.000	821.000	*3
4.4 Algemene kosten	220.000	-	220.000	
Totaal lasten	13.893.000	1.160.000	15.053.000	
BATEN				
5 Deelnemersbijdragen				
5.1 Deelnemersbijdragen 2014	14.257.000	-	14.257.000	
5.2 Deelnemersbijdragen projectfase	-	1.205.000	1.205.000	*4
Totaal baten	14.257.000	1.205.000	15.462.000	
SALDO	364.000	45.000	409.000	*5
6 Onvoorzien				
6.1 Onvoorziene uitgaven	100.000	-	100.000	
Saldo van lasten en baten	264.000	45.000	309.000	
7 Reservemutaties				
7.1 Stortingen in reserves	-	-	-	
7.2 Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	
Totaal reservemutaties	-	-	-	
Resultaat	264.000	45.000	309.000	

*1 Betreft opname van de vergoedingen woon-werkverkeer obv Sociaal Statuut, resterend uit de projectfase.

*2 Betreft mutatie ivm dienstverlening voor Financiële en personeelsadministratie

*3 Betreft kosten opleidingsplan resterend uit de projectfase

*4 Betreft dekking kosten opleidingsplan en Sociaal Statuut uit restantbedrag projectfase

*5 Betreft per saldo mutatie Voorjaarsrapportage (€ 207.000 – € 162.000)

4. Financiële tussenstand

Op basis van de financiële administratie met extrapolatie naar een voljaarsperiode ontstaat het volgende beeld:

	LASTEN	Begroting 2014 na wijziging	Realisatie 2014 obv stand juni	verschil
1	Primair proces			
1.1	Personeelskosten	9.169.000	9.430.270	-261.270
1.2	Kosten Sociaal plan	900.000	900.000	-
1.3	Toelagen te verhalen	-	130.000	-130.000
2	Materiële kosten			
2.1	Technische apparatuur	102.000	102.000	-
2.2	Vervoerskosten	379.000	200.000	179.000
3	Personele overhead			
3.1	Personeelskosten	1.848.000	1.893.080	-45.080
4	Materiële overhead			
4.1	Huisvesting	454.000	420.000	34.000
4.2	Automatisering	1.160.000	865.000	295.000
4.3	Personele kosten	821.000	95.000	726.000
4.4	Algemene kosten	220.000	240.000	-20.000
	totaal lasten	<u>15.053.000</u>	<u>14.275.350</u>	<u>777.650</u>
	BATEN			
5	Deelnemersbijdragen			
5.1	Deelnemersbijdragen 2014	14.257.000	14.257.000	-
5.2	Deelnemersbijdragen projectfase	1.205.000	900.000	305.000
5.3	Overige inkomsten	-	220.000	-220.000
	totaal baten	<u>15.462.000</u>	<u>15.377.000</u>	<u>85.000</u>
	SALDO	<u>409.000</u>	<u>1.101.650</u>	<u>-692.650</u>
6	Onvoorzien			
6.1	Onvoorzien uitgaven	100.000	-	100.000
	Saldo van lasten en baten	<u>309.000</u>	<u>1.101.650</u>	<u>-792.650</u>
7	Reservemutaties			
7.1	Stortingen in reserves	-	-	-
7.2	Onttrekkingen aan reserves	-	-	-
	Totaal reservemutaties	-	-	-
	Resultaat	<u>309.000</u>	<u>1.101.650</u>	<u>-792.650</u>

Geraamd was een voordeel van € 309.000. Hiervan diende € 264.000 aangewend te worden voor nadelen uit de oprichtingsfase. Op basis van de thans geboekte cijfers wordt een voordeel ingeschat van € 1.101.650. Dit is een hoger positief resultaat van € 792.650

In het volgende hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de onderdelen uit bovenstaand overzicht.

5. Toelichting op Financiële Tussenstand

LASTEN

1. Personeelskosten Primair proces

Onder de personeelskosten van het primair proces zijn opgenomen:

- De loonkosten en kosten van inhuur van het personeel gerelateerd aan het primair proces;
- De kosten van de compensatie van de extra reiskosten woon-werkverkeer
- De kosten van toelagen van medewerkers gebaseerd op de rechtspositie van hun oude werkgever

In het Bedrijfsplan werd uitgegaan van een inbreng van personeel en taken van 145,7 formatieplaatsen (fte) in het primaire proces. De feitelijke inbreng van formatie door de deelnemers bedroeg 112,68 fte. In de loop van 2014 is deze formatieruimte deels ingevuld met vast personeel, deels met tijdelijk personeel. De werkelijke personeelskosten 2014 o.b.v. de huidige bezetting (vast en tijdelijk personeel) worden voor het gehele jaar 2014 ingeschat op € 10.460.270. De raming bedroeg € 10.069.000.

Hier zijn tevens verwerkt de vergoedingen zoals gratificaties, verblijfkosten, overwerk, onregelmatigheidstoeslag etc.. Deze waren geraamd onder de materiële kosten overhead. Hierdoor is er onder de personeelskosten een nadeel en op de materiële kosten een voordeel.

In het jaarbedrag is ook rekening gehouden met openstaande vacatures, het effect van de nieuwe CAO-gemeenten, de afkoop van een tweetal arbeidsovereenkomsten en de mogelijke effecten van het beoordelingsbeleid. Verder is opgenomen het totale bedrag van de vergoedingen voor compensatie van de extra reiskosten woon-werkverkeer. (€ 900.000). Medewerkers hebben recht op vergoeding van de extra reiskosten woon-werkverkeer over een periode van 4 jaren als gevolg van hun overgang naar de Omgevingsdienst. Het totale bedrag is hier als verplichting opgenomen. Dit bedrag wordt gedekt door het in de jaarrekening 2013 opgenomen bedrag uit de projectfase (€ 900.000, baten zie 5.2)

Een aantal medewerkers heeft op grond van hun "oude" rechtspositie recht op een toelage, die de Omgevingsdienst kan declareren bij de deelnemer waar betrokken medewerker voorheen heeft gewerkt. Deze toelagen waren niet opgenomen in de begroting 2014. De te declareren toelagen worden geraamd op € 130.000. De vergoeding is opgenomen onder de baten. (zie 5.3)

2. Materiële kosten

Onder de materiële kosten van het primair proces zijn een tweetal kostensoorten opgenomen; te weten:

- Technische apparatuur
- Vervoerskosten

De deelnemers hebben geen technische apparatuur meegegeven. N.a.v. een inventarisatie van benodigde technische apparatuur is voor het geraamde bedrag apparatuur aangeschaft.

De medewerkers van de Omgevingsdienst hebben de keuze uit reizen met openbaar vervoer, dienstauto's of eigen vervoermiddel. De totale vervoerskosten worden voor 2014 ingeschat op € 200.000. De vervoerskosten vallen lager uit doordat in de eerste helft van het jaar de formatie niet volledig ingevuld was en er niet volledig productie gedraaid werd.

3. Personeelskosten overhead

Onder personeelskosten overhead zijn opgenomen:

- De loonkosten en kosten van inhuur van het personeel tbv de ondersteuning van het primair proces

De werkelijke personeelskosten 2014 o.b.v. de huidige bezetting (vast en tijdelijk personeel) worden voor het gehele jaar 2014 ingeschat op € 1.893.080. In dit bedrag is rekening gehouden met openstaande vacatures, het effect van de nieuwe CAO-gemeenten en de mogelijke effecten van het beoordelingsbeleid.

4. Materiële kosten overhead

Onder de materiële kosten overhead zijn opgenomen:

- Huisvestingskosten
- Automatiseringskosten
- Overige personele kosten
- Algemene kosten

De huisvestingskosten vallen naar verwachting iets lager uit door lagere huur en kapitaallasten.

De automatiseringskosten betreffen de kosten van de infrastructuur en ondersteuning van de afdeling IVT van de provincie Groningen en de kosten van de Personeels- en salarisadministratie en de financiële administratie. Tevens zijn hier de kapitaallasten en beheerskosten geraamd van de VTH/DMS-applicatie (LeefOmgevingsSysteem) . Aangezien het Leefomgevingsysteem nog niet operationeel is zullen er voor 2014 nog geen kosten komen. In het investeringsplan van het Leefomgevingsysteem is rekening gehouden met de vrijval van deze kosten en de aanwending hiervan t.b.v. de investering in het Leefomgevingsysteem

De Personele kosten omvatten twee budgetten; te weten:

a.	Opleidingen	€	529.000
b.	Diverse vergoedingen etc.	€	292.000

In het opleidingsbudget is ook het deel van de niet-bestede projectkosten (opleidingsplan i.v.m. kwaliteitscriteria) opgenomen. Aangezien het Opleidingsplan nog niet vastgesteld is, zullen deze kosten doorgeschoven worden naar 2015.

De overige vergoedingen, zoals gratificaties, verblijfkosten, overwerk, onregelmatigheidstoelage etc. worden verwerkt via de salarissen en zijn opgenomen onder de loonkosten. Hierdoor is er hier een voordeel en op de loonkosten primair proces een nadeel.

Voor 2014 worden de personele kosten ingeschat op € 95.000

De Algemene kosten betreffen twee kostencomponenten; te weten:

- a. Kosten accountant
- b. Kantoorkosten

De accountantskosten worden ingeschat op € 30.000. Een deel hiervan heeft betrekking op het jaar 2013. In 2014 zal nog een beoordeling plaatsvinden van de AO/IC beschrijvingen.

Onder de kantoorkosten worden de volgende kosten geboekt:

- Catering
- Dienstverlening de Kompanjie
- Verzekeringen
- Kantoorbenodigdheden etc.

De totale kantoorkosten worden ingeschat op € 190.000

BATEN

5. Bijdragen

De deelnemersbijdragen voor 2014 zijn in totaal ongewijzigd. Wel heeft er een verschuiving plaatsgevonden binnen de bijdragen als gevolg van de overdracht van het bevoegd gezag van een aantal provinciale inrichtingen.

Onder de deelnemersbijdragen – projectfase wordt het bedrag geboekt, dat onttrokken wordt aan de in de projectfase niet uitgegeven deelnemersbijdragen. Het gaat hier om twee kostenposten, te weten het bedrag voor compensatie van de extra kosten woon-werkverkeer (raming projectfase € 900.000) en de kosten van het opleidingsplan (raming 305.000). (onderdelen 1 en 4)

De kosten van het sociaal plan (€ 900.000) zijn als verplichting opgenomen en worden gedekt door het hiervoor in de projectfase opgenomen bedrag (€ 900.000).

Naast de ingebrachte taken hebben deelnemers bij de omgevingsdienst contracten gesloten voor aanvullende werkzaamheden. Deze werkzaamheden worden apart gefactureerd. Voor de coördinatie BRZO voor Fumo en RudD ontvangt de Omgevingsdienst een vergoeding. Het gaat in totaal om een bedrag van € 55.000:

De toelagen waar medewerkers op grond van hun "oude" rechtspositie recht op hebben worden gedeclareerd bij de oude" werkgever. De toelagen 2013 zijn in 2013 niet gedeclareerd en worden alsnog gedeclareerd. De over 2013 en 2014 te declareren toelagen omvatten een bedrag van € 160.000

RESULTAAT

In het thans voorziene resultaat ten bedrage van € 1.101.650 zijn enkele bijzondere posten opgenomen; te weten:

- Het in de primitieve begroting voorziene resultaat op de exploitatie, ten bedrag van € 309.000, aan te wenden voor de dekking van de kosten verband houdende met de oprichting van de Omgevingsdienst
- Het in de exploitatie geraamde bedrag voor kapitaallasten van het Leefomgevingssysteem (VTH-systeem) ten bedrag van € 294.000. In de projectopzet van het Leefomgevingssysteem is rekening gehouden met het benutten van dit voordeel op de exploitatie ten behoeve van de investering in het Leefomgevingssysteem
- Het in de primitieve begroting opgenomen bedrag voor onvoorziene uitgaven ten bedrage van €100.000

Ten aanzien van het gepresenteerde resultaat wordt het volgende voorstel gedaan:

Geraamd resultaat volgens begroting.

In de begroting was al rekening gehouden met een voordelig resultaat van € 309.000. In de primitieve begroting was aangegeven dat het resultaat op de begroting aangewend zou worden voor de dekking van het tekort op de oprichtingskosten van de Omgevingsdienst. De oprichtingskosten zijn via de Jaarrekening 2013 al afgesloten en verrekend met de deelnemers, maar de Omgevingsdienst wordt nog wel geconfronteerd met kosten die direct verband houden met de oprichtingsfase. Te denken valt aan het Leefomgevingssysteem, de afrekening van de vergoedingen woon-werkverkeer en de kosten van het opleidingsplan.

In het budget voor het Leefomgevingssysteem is geen rekening gehouden met extra kosten die de zogenaamde verlengde kabels met zich mee brengen. De Omgevingsdienst wil haar deelnemers daarin ondersteunen. Inmiddels verzorgt de Omgevingsdienst de postverzending vanuit Veendam voor een achttal gemeenten; wordt in een aantal gemeenten ondersteuning in de front-office verleend en zorgt de Omgevingsdienst er bij een aantal gemeenten voor dat er extra inzet wordt gepleegd in de registratie van stukken in de systeemomgeving van de opdrachtgevers. De verwachting is dat dit verder zal groeien. Voorgesteld wordt om het begrotingsresultaat te storten in de te vormen "Bestemmingsreserve Ontzorgen Opdrachtgevers".

Vrijvallende kapitaallasten/onderhoudskosten Leefomgevingssysteem

In het projectvoorstel voor het Leefomgevingssysteem is rekening gehouden met de aanwending van dit bedrag t.b.v. de investering in het Leefomgevingssysteem. Voorgesteld wordt om dit bedrag van € 294.000 toe te voegen aan de bij de jaarrekening 2013 hiervoor gevormde Bestemmingsreserve Eenmalige projectkosten.

Restant resultaat

Wij stellen u voor het restant resultaat, ingeschat op € 498.650, te storten in de te vormen algemene reserve. De Omgevingsdienst heeft momenteel geen algemene reserve, waardoor tegenvallers snel leiden tot extra kosten voor deelnemers. Een aantal deelnemers heeft bij de

zienswijze op de begroting 2015 opgeroepen om binnen de begroting op zoek te gaan naar mogelijkheden om de algemene reserve te voeden. Het storten van het thans voorziene resultaat is hiervoor een goede mogelijkheid. Te meer daar de restitutie per deelnemer vrij beperkt is en geen van de deelnemers met deze ontvangsten rekening houdt in de begroting.

6. Wijziging van de begroting

Gelet op het voorgaande stellen wij u voor:

1. Tot de vorming van een "Bestemmingsreserve Ontzorgen Deelnemers" en deze reserve te vullen met het geraamde voordeel op de begroting ten bedrage van € 309.000.
2. Het bedrag van de vrijvallende kapitaallast van het Leefomgevingssysteem ten bedrage van € 294.000 te storten in de bij de Jaarrekening 2013 gevormde "Bestemmingsreserve Eenmalige projectkosten".
3. Het nog resterende resultaat, ingeschat op € 498.650, te storten in de Algemene reserve
4. De begroting dienovereenkomst te wijzigen