



Najaarsrapportage Financieel 2016

Inhoudsopgave

| | |
|--|-----------|
| Inhoudsopgave | 1 |
| 1. Inleiding | 3 |
| 1.1. Doel..... | 3 |
| 1.2. Leeswijzer | 3 |
| 2. Samenvatting | 3 |
| 2. 2016 Financieel | 9 |
| 2.1. Uitgangspunten | 9 |
| 2.2. Begroting 2016..... | 9 |
| 2.3. Actualiteit van de ramingen voor 2016 | 10 |
| Bijlage 1 Geactualiseerd overzicht deelnemersbijdragen (bedragen in Euro's) | 16 |

Voorwoord

In voorliggende najaarsrapportage ziet u dat de Omgevingsdienst Groningen qua productie gemiddeld op koers ligt. Dit ondanks allerhande ontwikkelingen, zoals het vinden van de richting met het Verbeterplan en het creëren van het vertrouwen, gecombineerd met mutaties in het management. Voor de helft van de deelnemers lopen we mooi in de pas en behalen we de eindstreep volgens plan. We zien ook dat de vraag bij een aanzienlijk deel van de opdrachtgevers op het gebied van Advies en Vergunningverlening achterblijft. Daar zullen we bij het bepalen van de jaaropdracht 2017 zo veel mogelijk rekening mee houden. Met één deelnemer hebben we afspraken op maat gemaakt. 'Voor deze gemeente ligt de urenbesteding hoger dan verwacht en als we op dezelfde voet verder zouden gaan, zouden we over de 100% heen schieten. Voor twee andere deelnemers geldt ook dat de urenbesteding boven 100% uit gaat komen, maar hier hebben gesprekken tot op heden niet geleid tot een passende oplossing. Voor een andere deelnemer staat de jaaropdracht 2016 ter discussie en hebben gesprekken nog niet geleid tot een uitkomst. Uiteraard betreuren wij deze impasses zeer.

Wat betreft de financiële verantwoording kunnen wij u meedelen dat we op dit moment een positief saldo hebben van € 361.000. Dit voordeel is grotendeels het gevolg van het niet volledig hebben kunnen benutten van het opleidingsbudget. Verder hebben diverse opdrachtgevers bovenop hun jaaropdrachten contracten afgesloten voor extra werk dat niet binnen de jaaropdracht valt. Dit heeft geleid tot extra inkomsten. De twee opvallende tegenvallers zijn: de eenmalige kosten voor de migratie en de koppelingen die nodig zijn ten behoeve van ons nieuwe zaakstelsel LOS en de kosten voor de programmamanagers die hoger uitvallen dan begroot dit jaar. Deze laatste kosten zijn gedekt in de reserve maatregelen Verbeterplan 2016/2017. Samen geeft dit alles een voortvarend beeld. Voor wat betreft de besteding van de middelen van het opleidingsbudget merken wij op dat wij de met u afgesproken inhaalslag ten aanzien van de kwaliteitscriteria hebben afgerond. De Omgevingsdienst Groningen biedt u het afgesproken kwaliteitsniveau. Het resterend opleidingsbudget 2016 wilden we inzetten voor individuele opleidingen en trainingen. Het management en de medewerkers hebben hier, in deze woelige tijd, echter onvoldoende tijd en aandacht aan kunnen besteden. Wij verwachten volgend jaar deze middelen dubbel en dwars in te zetten voor opleiding en training. Daarmee scoren we optimaal op de (inhoudelijke) kwaliteitscriteria, kunnen we medewerkers coachen/trainen én ze daarnaast helpen om te groeien in een mogelijk nieuwe rol/functie, die kan ontstaan door een veranderende vraag van de opdrachtgever.

Vooruitlopend op de jaarrekening 2016 wordt voorgesteld de middelen door te schuiven naar 2017, zodat deze maximaal kunnen worden ingezet ten faveure van onze dienstverlening aan u. Bij de jaarrekening 2016 zullen wij hiervoor een bestemmingsvoorstel doen.

Veendam, 14 november 2016.

1. Inleiding

1.1. Doel

In haar vergadering van 19 juni 2015 heeft het Algemeen Bestuur de begroting voor het jaar 2016 vastgesteld. De najaarsrapportage 2016 is de tweede voortgangsrapportage van het lopende begrotingsjaar.

Met deze voorliggende najaarsrapportage 2016 wil de Omgevingsdienst:

- a. inzicht verschaffen in de voortgang van de productie van de Omgevingsdienst;
- b. informeren over de actualiteit van de in de begroting opgenomen ramingen.

In het begin van 2017 worden de Jaarstukken opgeleverd. Ieder kwartaal ontvangen alle opdrachtgevers individueel een rapportage waarin de voortgang van de jaaropdrachten staat uitgewerkt.

1.2. Leeswijzer

Deze najaarsrapportage bestaat uit drie hoofdstukken. Hoofdstuk1 beschrijft het doel en de context van de najaarsrapportage 2016. In Hoofdstuk 2 wordt een (financiële) samenvatting gegeven.

Hoofdstuk 3 gaat over de actualiteit van de in de begroting opgenomen ramingen.

De bedragen in de tabellen zijn in € 1.000.

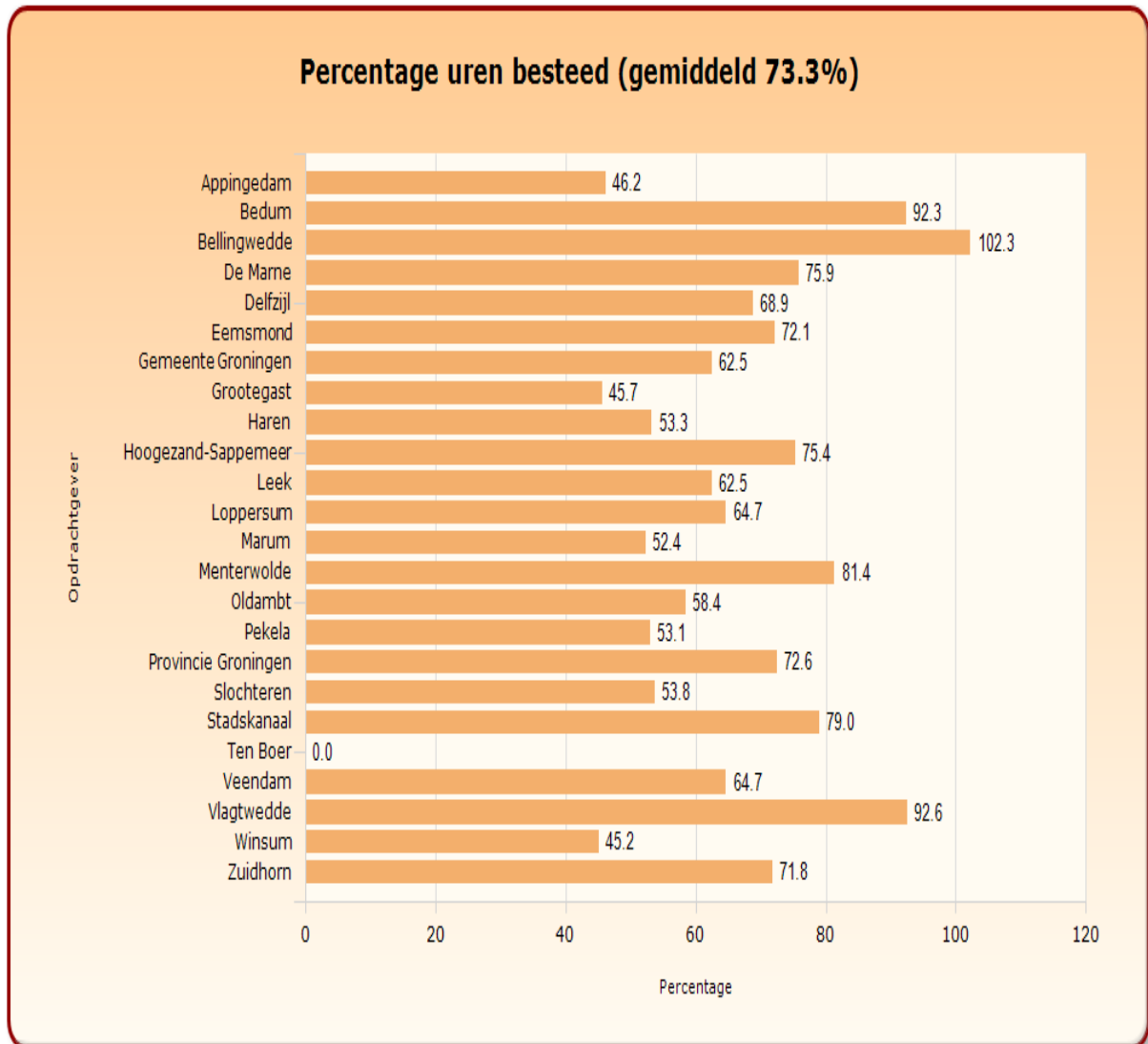
2. Samenvatting

Begrotingswijzigingen 2016

Het Algemeen Bestuur heeft in haar vergadering van 14 oktober jongstleden een besluit genomen over de begrotingswijzigingen 2016. Bij deze besluitvorming zijn de ingediende reacties van de gemeenteraden en provinciale staten betrokken. Het Algemeen Bestuur heeft ingestemd met de begrotingswijzigingen 2016.

In de financiële overzichten laten wij de primaire begroting en de actuele begroting 2016 zien. In de actuele begroting zijn de begrotingswijzigingen 2016 verwerkt.

2.2 Voortgang uitvoeringsprogramma 2016 – stand van zaken tot 1 september 2016



De bestede uren per opdrachtgever verschillen door:

- veranderde vraag vanuit de opdrachtgevers alsook de markt, bijvoorbeeld het aantal vergunningaanvragen;
- met de planning van bijvoorbeeld de toezichtsbezoeken, waarbij voor de ene gemeente op dit moment meer bezoeken zijn uitgevoerd dan bij een andere gemeente.

De Omgevingsdienst wil komen tot 100% productie voor alle opdrachtgevers. Om dit te kunnen realiseren gaat de Omgevingsdienst:

- in het laatste kwartaal extra personeel inhuren. Dit zijn de opdrachtgevers waarvoor het percentage bestede uren lager is dan het gemiddelde percentage (73,3%);
- daar waar de vraag van de opdrachtgevers hoger is dan de jaaropdracht 2016 gezamenlijk kijken naar een (passende) oplossing. Met de gemeente Bedum heeft de Omgevingsdienst een passende afspraak gemaakt. De Omgevingsdienst is in gesprek met de gemeente Bellingwedde en Vlagtwedde

maar tot op heden is het nog niet gelukt om met deze gemeenten tot een gezamenlijke oplossing te komen;

- bijsturen binnen de opdrachten. Dit geldt voor de opdrachtgevers die in de pas lopen (gemiddelde 73,3%).

2016 Financieel

Samengevat geeft de Najaarsrapportage het volgende beeld ten opzichte van de actuele begroting:

| Lasten | | Vastgestelde begroting 2016 | Actuele begroting 2016 | Verwachte realisatie 2016 | verschil | V/N |
|--|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|--------------|----------|
| 1 | Personeelskosten primair proces | € 9.339 | € 10.514 | € 10.336 | € 178 | |
| 2 | Materiële kosten primair proces | € 459 | € 471 | € 471 | - | |
| 3 | Personele overhead | € 1.929 | € 2.380 | € 2.285 | € 95 | |
| 4 | Materiële overhead | € 2.177 | € 2.599 | € 2.541 | € 58 | |
| 5 | Projecten/maatwerkopdrachten | € 440 | € 1.083 | € 1.083 | - | |
| 6 | Onvoorziene uitgaven | € 100 | € 100 | € 100 | - | |
| Totaal lasten | | € 14.444 | € 17.147 | € 16.816 | € 331 | V |
| Baten | | | | | | |
| 7 | Bijdragen deelnemer | € 13.841 | € 14.825 | € 14.825 | - | |
| 8 | Overige baten | € 603 | € 1.709 | € 1.909 | € 200 | |
| Totaal baten | | € 14.444 | € 16.534 | € 16.734 | € 200 | V |
| Geraamd saldo van lasten en baten | | € - | € -613 | € -82 | € 531 | V |
| Reservemutaties | | | | | | |
| 9.1 | stortingen in reserves | € - | € 370 | € 370 | - | |
| 9.2 | onttrekkingen aan reserves | € - | € 983 | € 813 | € 170 | |
| Saldo reservemutaties | | € - | € 613 | € 443 | € 170 | V |
| Geraamd resultaat | | € - | € - | € 361 | € 361 | V |

Algemeen

Zowel in de actuele begroting als in de verwachte realisatie zijn de kosten meegenomen van het vakantiegeld over de periode juli t/m december 2016 dat in 2017 in het kader van het Individueel Keuze Budget door de medewerkers kan worden opgenomen. Het totale bedrag bedraagt € 360.000. Dit bedrag is door ons in de begrotingswijziging 2016 aangevraagd.

Toelichting:

De lasten vallen € 331.000 lager uit dan begroot door:

| | |
|---|-------------|
| Onderdeel 1) Lagere personele kosten primair proces | € 178.000 V |
| Onderdeel 3) Lagere personele overhead | € 95.000 V |
| Onderdeel 4) Lagere kosten materiele overhead | € 58.000 V |

De baten vallen € 200.000 hoger uit dan begroot:

| | |
|--|-------------|
| Onderdeel 8) Hogere baten maatwerkopdrachten | € 200.000 V |
| Onderdeel 9) Lagere reserve mutaties (onttrekking reserves) | € 170.000 N |

Resultaat na reserve mutaties € 361.000 V

Toelichting onderdeel 1. Lagere personele kosten primair proces € 178.00. Dit verschil bestaat uit:

- Voordeel € 106.000 door lagere inzet voor externe veiligheid voor de Provincie. Reden is dat de Provincie een subsidie via de Provincie Zuid-Holland-Zuid ontvangt voor de uitvoering van taken op het gebied van externe veiligheid. Met de Provincie Groningen is afgesproken dat eerst de bestede uren EV ten laste komen van deze subsidie. Als er daarna nog meer uren voor de uitvoering EV nodig zijn dan komen deze ten laste van de door de Provincie in gebrachte uren voor EV (onderdeel van de deelnemersbijdrage);
- Voordeel € 72.000. Voor het uitvoeren van de jaaropdrachten en opdrachten die niet in de DVO zijn opgenomen is de inzet van extra personeel nodig. Deze kosten voor het inhuren vallen lager uit onder andere door een latere invulling van vacatures

Toelichting onderdeel 3. Per saldo een voordeel van € 95.000. Dit verschil bestaat uit:

- Nadeel € 75.000 bij personeelskosten overhead. De afwijking is het gevolg van de vervanging van een personeelslid dat langdurig ziek is. In de begroting is geen budget voor vervanging bij langdurige ziekte opgenomen;
Voordeel (per saldo) € 170.000. Het dienstverband met de directeur-secretaris is beëindigd. Na aftrek van de afwikkelingskosten resteert een bedrag van € 255.000 . Hierin is een gelabeld bedrag voor een wachtgeldverplichting die ten laste van de Omgevingsdienst kan komen als directeur secretaris werkloos wordt. Verder lagere kosten voor inhuur financieel expert, omdat deze later is begonnen dan verwacht. De niet begrote kosten voor de beide programmamanagers ten behoeve van het verbeterplan leveren een nadeel op van € 85.000. Deze kosten worden onttrokken aan de reserve maatregelen verbeterplan (zie onderdeel 9).

Toelichting onderdeel 4. Per saldo een voordeel van € 58.000. Dit verschil bestaat uit:

- Nadeel € 119.000 voor beheer/onderhoud kosten van het zaakstelsel LOS. De werkelijke kosten zijn voor 2016 hoger dan begroot. Deze hogere kosten hebben een relatie met de implementatie fase van LOS. Het betreft eenmalige hogere kosten voor migratie en koppelingen met andere systemen.
- Voordeel € 176.000 als gevolg van lagere opleidingskosten in 2016 dan begroot. Het begrote bedrag is samengesteld uit twee bedragen:
 - € 216.000 reguliere budget 2016 (2% van de begrote loonsom)
 - € 305.000 uit de projectfase.

In totaal € 521.000. De in het opleidingsplan opgenomen kosten zijn berekend op € 345.000. Dit budget hebben we volledig benut t.b.v. het voldoen aan de kwaliteitscriteria. Het niet bestede deel bedraagt € 176.000.

Bij de jaarrekening stelt de Omgevingsdienst voor om € 176.000 door te schuiven naar 2017 voor:

- het opleiden van medewerkers; en
- inhuur van personeel om de productie te kunnen blijven realiseren ten tijde dat medewerkers een opleiding volgen.

Daarnaast is in het verbeterplan een budget opgenomen voor externe inhuur als gevolg van de inzet van medewerkers ten behoeve van het realiseren van het verbeterplan. Dit staat los van de reguliere functiegerichte opleidingskosten.

Toelichting onderdeel 8. Overige baten een voordeel van € 200.000

De overige baten zijn ten opzichte van de begroting € 200.000¹ hoger doordat er meer extra opdrachten door opdrachtgevers zijn gevraagd. De Omgevingsdienst heeft bij het vaststellen van dit bedrag rekening gehouden met doorlopende jaarcontracten.

Toelichting onderdeel 9. Reserve mutaties voordeel van € 170.000

- Voordeel €170.000. De begrote onttrekking voor het verbeterplan zijn lager dan begroot. Dit komt door lagere onttrekking voor de afwikkeling van het dienstverband van de directeur–secretaris (€ 233.000 gelabeld wachtgeldverplichting), lagere onttrekking financieel expert (€ 20.000) en hogere onttrekking (€ 85.000) programmamanagers. De lagere onttrekkingen aan de reserve maatregelen verbeterplan 2016/2017 zorgen ervoor dat de stand van deze reserve per 31 december 2016 ook € 170.000 hoger is.

De reservemutaties bestaan uit:

| reserve naam | storting | onttrekking | |
|---------------------------------------|----------|-------------|---|
| 1. Eenmalige projectkosten | | € 404 | Vervanging medewerkers i.v.m.inzet LOS |
| 2. Afschrijving technische apparatuur | | € 12 | Kapitaallasten technische apparatuur 2015 |
| 3. Maatregelen Verbeterplan 2016/2017 | | € 347 | Kosten Verbeterplan |
| 4. Evaluatie Omgevingsdienst | | € 50 | Kosten evaluatie Omgevingsdienst |
| 5. Maatregelen verbeterplan 2016/2017 | € 370 | | Resultaat voorjaarsnota |
| | € 370 | € 813 | |

Het Algemeen Bestuur heeft ingestemd met de volgende voorstellen;

- € 517.000 te bestemmen voor reserve maatregelen verbeterplan. Dit bedrag komt uit het resultaat 2015;
- €370.000 te bestemmen voor reserve maatregelen verbeterplan. Dit bedrag is het resultaat bij de voorjaarsnota 2016.

In totaal bedraagt de reserve maatregelen verbeterplan € 887.000.

De stand van de reserve maatregelen verbeterplan per 31 december 2016 zal na de onttrekkingen van (€ 262.000 + € 85.000) € 540.000 zijn.

Onttrekkingen in 2016 reserve maatregelen verbeterplan

De kosten voor de afwikkeling van het dienstverband met de voormalige directeur, de ad–interim directeur, de directie secretaris en de financieel expert zijn in 2016 € 262.000. Deze kosten komen ten laste van de € 517.000 . Het resterende bedrag van € 255.000 is gelabeld voor een mogelijke wachtgeldregeling voor de voormalig directeur. De kosten van de programmamanagers 2016 komen uit op € 85.000. In totaal wordt er €347.000 onttrokken.

In het verbeterplan is voor de jaarschijf 2016 € 370.000 opgenomen. De verwachting is dat de kosten voor 2016 uitkomen op € 85.000.Dit lagere bedrag is het gevolg dat een aantal projecten nog opgestart moeten worden.

Afschrijvingsreserve

Conform het beleid van voorgaande jaren wordt de afschrijvingslast van investeringen technische apparatuur uit de afschrijvingsreserve gehaald.

Reserve Evaluatie Omgevingsdienst

Bij de jaarrekening 2015 is voorgesteld dit bedrag te bestemmen voor de kosten van het Evaluatieonderzoek BMC.

¹ Bij het opstellen van de jaarrekening wordt nader bezien wat het financiële effect is van de meerwerkopdrachten. Dit kan leiden tot een bestemmingsvoorstel.

Reserve eenmalige projectkosten

Uit deze reserve worden de kosten voor vervanging van medewerkers ingezet t.b.v. de implementatie LOS gedekt.

2. 2016 Financieel

2.1. Uitgangspunten

Met de Kadernota 2016 heeft het Algemeen Bestuur de uitgangspunten voor de begroting 2016 vastgesteld. Op basis van deze uitgangspunten is de begroting 2016 opgemaakt, met dien verstande dat de begroting niet op de Producten- Dienstencatalogus, maar nog op inputfinanciering is gebaseerd.

De genoemde bedragen in de tabellen zijn in € 1.000.

2.2. Begroting 2016

De vastgestelde primaire meerjarenbegroting:

| Lasten | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------|---|----------|----------|----------|----------|
| 1 | Primair proces | | | | |
| 1.1 | Personeelskosten | € 9.176 | € 9.359 | € 9.546 | € 9.737 |
| 1.2 | Kosten Sociaal Plan | € - | € - | € - | € - |
| 1.3 | Te verhalen toelagen | € 163 | € 167 | € 170 | € 173 |
| | | € 9.339 | € 9.526 | € 9.716 | € 9.910 |
| 2 | Materiële kosten | | | | |
| 2.1 | Technische apparatuur | € 103 | € 105 | € 107 | € 109 |
| 2.2 | Vervoerskosten | € 356 | € 347 | € 347 | € 347 |
| | | € 459 | € 452 | € 454 | € 456 |
| 3 | Personele overhead | | | | |
| 3.1 | Personeelskosten | € 1.929 | € 1.968 | € 2.006 | € 2.046 |
| | | € 1.929 | € 1.968 | € 2.006 | € 2.046 |
| 4 | Materiële overhead | | | | |
| 4.1 | Huisvesting | € 440 | € 444 | € 448 | € 454 |
| 4.2 | Automatisering | € 1.276 | € 1.155 | € 1.147 | € 1.172 |
| 4.3 | Personele kosten | € 216 | € 221 | € 225 | € 230 |
| 4.4 | Algemene kosten | € 245 | € 249 | € 255 | € 258 |
| | | € 2.177 | € 2.069 | € 2.075 | € 2.114 |
| 5 | Projecten/maatwerkopdrachten | | | | |
| 5.1 | Impuls Omgevingsveiligheid BRZO | € 190 | € 190 | € 190 | € - |
| 5.2 | Impuls Omgevingsveiligheid Externe Veiligheid | € 220 | € 220 | € 220 | € - |
| 5.3 | Energiebesparingsaanpak | € - | € - | € - | € - |
| 5.4 | Maatwerkopdrachten | € 30 | € 30 | € 30 | € 30 |
| | | € 440 | € 440 | € 440 | € 30 |
| 6 | Onvoorzien | | | | |
| 6.1 | Onvoorzien uitgaven | € 100 | € 100 | € 100 | € 100 |
| | | € 100 | € 100 | € 100 | € 100 |
| | Totaal lasten | € 14.444 | € 14.555 | € 14.791 | € 14.656 |
| | Baten | | | | |
| 7 | Bijdragen deelnemer | | | | |
| 7.1 | Deelnemersbijdragen | € 13.841 | € 13.948 | € 14.181 | € 14.453 |
| 7.2 | Bijdragen Projectfase | € 163 | € 167 | € 170 | € 173 |
| | | € 14.004 | € 14.115 | € 14.351 | € 14.626 |
| 8 | Overige baten | | | | |
| 8.1 | Baten projecten | € 410 | € 410 | € 410 | € - |
| 8.2 | Baten maatwerkopdrachten | € 30 | € 30 | € 30 | € 30 |
| 8.3 | Overige baten | € - | € - | € - | € - |
| | | € 440 | € 440 | € 440 | € 30 |
| | Totaal baten | € 14.444 | € 14.555 | € 14.791 | € 14.656 |
| | Geraamd saldo van lasten en baten | € - | € - | € - | € - |
| | Reservemutaties | | | | |
| 9.1 | stortingen in reserves | € - | € - | € - | € - |
| 9.2 | onttrekkingen aan reserves | € - | € - | € - | € - |
| | Saldo reservemutaties | € - | € - | € - | € - |
| | Geraamd resultaat | | | | |
| | Geraamd resultaat | € - | € - | € - | € - |

2.3. Actualiteit van de ramingen voor 2016

2.3.1 Verwachte realisatie 2016 t.o.v. actuele begroting.

| Lasten | | Vastgestelde begroting 2016 | Actuele begroting 2016 | Verwachte realisatie 2016 | verschil | |
|--------|--|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------|----------|
| 1 | Primair proces | | | | | V/N |
| 1.1 | Personeelskosten | € 9.176 | € 10.193 | € 10.015 | € 178 | V |
| 1.2 | Kosten Sociaal Plan | € - | € 158 | € 158 | € - | - |
| 1.3 | Te verhalen toelagen | € 163 | € 163 | € 163 | € - | - |
| | | € 9.339 | € 10.514 | € 10.336 | € 178 | V |
| 2 | Materiële kosten | | | | | |
| 2.1 | Technische apparatuur | € 103 | € 115 | € 115 | € - | |
| 2.2 | Vervoerskosten | € 356 | € 356 | € 356 | € - | |
| | | € 459 | € 471 | € 471 | € - | |
| 3 | Personele overhead | | | | | V/N |
| 3.1 | Personeelskosten | € 1.929 | € 1.863 | € 1.938 | € -75 | N |
| 3.2 | Verbeterplan 2016 | € - | € 517 | € 262 | € 255 | V |
| 3.3 | Verbeterplan | € - | € - | € 85 | € -85 | N |
| | | € 1.929 | € 2.380 | € 2.285 | € 95 | V |
| 4 | Materiële overhead | | | | | |
| 4.1 | Huisvesting | € 440 | € 440 | € 440 | € 0 | |
| 4.2 | Automatisering | € 1.276 | € 1.276 | € 1.395 | € -119 | N |
| 4.3 | Personele kosten | € 216 | € 521 | € 345 | € 176 | V |
| 4.4 | Algemene kosten | € 245 | € 362 | € 362 | € - | |
| | | € 2.177 | € 2.599 | € 2.541 | € 58 | V |
| 5 | Projecten/maatw erkopdrachten | | | | | |
| 5.1 | Impuls Omgevingsveiligheid BRZO | € 190 | € 200 | € 200 | € - | - |
| 5.2 | Impuls Omgevingsveiligheid EV | € 220 | € 220 | € 220 | € - | - |
| 5.3 | Impuls Omgevingsveiligheid Informatie/kennis | € - | € 21 | € 21 | € - | - |
| 5.4 | Energiebesparingsaanpak | € - | € 79 | € 79 | € - | - |
| 5.5 | Verdieping VTH Drieslag | € - | € 122 | € 122 | € - | - |
| 5.6 | Maatw erkopdrachten | € 30 | € 441 | € 441 | € - | - |
| | | € 440 | € 1.083 | € 1.083 | € - | |
| 6 | Onvoorzien | | | | | |
| 6.1 | Onvoorziene uitgaven | € 100 | € 100 | € 100 | € - | |
| | | € 100 | € 100 | € 100 | € - | |
| | Totaal lasten | € 14.444 | € 17.147 | € 16.816 | € 331 | V |
| | Baten | | | | | |
| 7 | Bijdragen deelnemer | | | | | |
| 7.1 | Deelnemersbijdragen | € 13.841 | € 13.877 | € 13.877 | € - | - |
| 7.2 | Terugdraaien taakstelling | € - | € 948 | € 948 | € - | - |
| | | € 13.841 | € 14.825 | € 14.825 | € - | |
| 8 | Overige baten | | | | | |
| 8.1 | Baten projecten | € 410 | € 642 | € 642 | € - | |
| 8.2 | Baten maatw erkopdrachten | € 30 | € 441 | € 641 | € 200 | |
| 8.3 | Bijdragen Projectfase | € - | € 463 | € 463 | € - | |
| 8.4 | Overige baten | € 163 | € 163 | € 163 | € - | |
| | | € 603 | € 1.709 | € 1.909 | € 200 | V |
| | Totaal baten | € 14.444 | € 16.534 | € 16.734 | € 200 | V |
| | Geraamd saldo van lasten en baten | € - | € -613 | € -82 | € 531 | V |
| 9 | Reservemutaties | | | | | |
| 9.1 | stortingen in reserves | € - | € 370 | € 370 | € - | |
| 9.2 | onttrekkingen aan reserves | € - | € 983 | € 813 | € 170 | |
| | Saldo reservemutaties | € - | € 613 | € 443 | € 170 | V |
| | Geraamd resultaat | € - | € - | € 361 | € 361 | V |

2.3.2 Toelichting op verwachte realisatie 2016

1. *Personeelskosten primair proces*

Bij de oprichting van de Omgevingsdienst is een efficiencytaakstelling opgelegd van 10%. Deze efficiencytaakstelling is ingegaan in 2016.

De prognose van de personeelskosten van het primair proces is als volgt:

| Lasten | | Vastgestelde begroting 2016 | Actuele begroting 2016 | Verwachte realisatie 2016 | verschil | |
|--------|----------------------|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------|-----|
| 1 | Primair proces | | | | | V/N |
| 1.1 | Personeelskosten | € 9.176 | € 10.193 | € 10.015 | € 178 | v |
| 1.2 | Kosten Sociaal Plan | € - | € 158 | € 158 | € - | - |
| 1.3 | Te verhalen toelagen | € 163 | € 163 | € 163 | € - | - |
| | | € 9.339 | € 10.514 | € 10.336 | € 178 | v |

1.1. Personeelskosten, voordeel € 178.000

- Voordeel € 106.000 door lagere inzet voor externe veiligheid voor de Provincie. Reden is dat de Provincie een subsidie ontvangt voor de uitvoering externe veiligheid. De afspraak met de Provincie is dat eerst de bestede uren voor EV ten laste komen van deze subsidie. Als er daarna nog meer uren nodig zijn voor de uitvoering van EV dan komen deze ten laste van de door de Provincie ingebrachte uren (deelnemersbijdrage).
- Voordeel € 72.000. Voor het uitvoeren van de jaaropdrachten en opdrachten die niet in de DVO zijn opgenomen is de inzet van extra personeel nodig. Deze kosten voor het inhuren vallen lager uit onder andere door een latere invulling van vacatures.

1.2. Kosten Sociaal Plan

Een aantal medewerkers heeft op grond van het Sociaal Statuut, gedurende een periode van vier jaar na plaatsing, recht op een vergoeding van de extra te rijden woon-werkkilometers. De kosten voor de jaren 2016 en 2017 zijn naar schatting. Deze kosten worden gedekt uit het in de oprichtingsfase van de Omgevingsdienst hiervoor beschikbaar gestelde bedrag. (zie ook 8.3)

1.3. Te verhalen toelagen

Het betreft de kosten van toelagen van medewerkers die gebaseerd zijn op de rechtspositie van hun oude werkgever. Tegenover deze kosten staan echter ook opbrengsten (zie 8.4).

2. *Materiële kosten primair proces*

De materiële kosten bestaan uit de aanschaf, het gebruik en het onderhoud van technische apparatuur en de vervoerskosten. Daarnaast is er een post opgenomen voor vervoerskosten.

| Lasten | | Vastgestelde begroting 2016 | Actuele begroting 2016 | Verwachte realisatie 2016 | verschil | |
|--------|-----------------------|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------|--|
| 2 | Materiële kosten | | | | | |
| 2.1 | Technische apparatuur | € 103 | € 115 | € 115 | € - | |
| 2.2 | Vervoerskosten | € 356 | € 356 | € 356 | € - | |
| | | € 459 | € 471 | € 471 | € - | |

2.1. Technische apparatuur

Dit zijn de kapitaallasten van de technische apparatuur. Geen afwijking ten opzichte van de actuele begroting.

2.2 Vervoerskosten

De afgelopen jaren waren de vervoerskosten lager. Wij zijn in onderhandeling met het Georganiseerd Overleg over de vergoeding van dienstreizen, waardoor de werkelijke kosten op het niveau van de raming kunnen uitvallen.

3. Personeelskosten overhead

De personeelskosten overhead betreffen de personele kosten van het management en de medewerkers bedrijfsvoering.

De prognose van de personeelskosten overhead is als volgt:

| Lasten | | Vastgestelde begroting 2016 | Actuele begroting 2016 | Verwachte realisatie 2016 | verschil | V/N |
|--------|--------------------|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------|-----|
| 3 | Personele overhead | | | | | V/N |
| 3.1 | Personeelskosten | € 1.929 | € 1.863 | € 1.938 | € -75 | N |
| 3.2 | Verbeterplan 2016 | € - | € 517 | € 262 | € 255 | V |
| 3.3 | Verbeterplan | € - | € - | € 85 | € -85 | N |
| | | € 1.929 | € 2.380 | € 2.285 | € 95 | V |

3.1. Personeelskosten overhead

De werkelijke kosten zijn € 75.000 hoger dan begroot. Deze afwijking komt door de vervanging van personeel dat langdurig ziek is. In de begroting is geen budget voor vervanging bij ziekte opgenomen.

3.2. Kosten Verbeterplan 2016

Het Algemeen Bestuur heeft bij de vaststelling van de jaarrekening 2015 een bedrag van € 517.000 bestemd voor de reserve maatregelen verbeterplan 2016/2017. Het gaat hier om de volgende kosten:

| | |
|---|-----------|
| Kosten afwikkeling dienstverband directeur–secretaris | € 308.000 |
| Kosten financieel expert | € 41.000 |
| Kosten ad interim directeur–secretaris | € 101.000 |
| Kosten directiesecretaris | € 67.000 |
| Totaal | € 517.000 |

Hiervan is € 262.000 als kosten voor 2016 meegenomen. Het resterend bedrag € 255.000 is gelabeld voor wachtgeldverplichting voormalig directeur.

3.3. Kosten Verbeterplan 2016

Het betreft de kosten van de beide programmamanagers die ten laste komen van de reserve maatregelen verbeterplan.

4. Materiële kosten overhead

De materiële overhead omvat de volgende vier onderdelen:

| Lasten | Vastgestelde begroting 2016 | Actuele begroting 2016 | Verwachte realisatie 2016 | verschil | V/N |
|----------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|----------|-----|
| 4 Materiële overhead | | | | | |
| 4.1 Huisvesting | € 440 | € 440 | € 440 | 0 | |
| 4.2 Automatisering | € 1.276 | € 1.276 | € 1.395 | -119 | N |
| 4.3 Personele kosten | € 216 | € 521 | € 345 | 176 | V |
| 4.4 Algemene kosten | € 245 | € 362 | € 362 | - | |
| | € 2.177 | € 2.599 | € 2.541 | 58 | V |

4.1.Huisvesting

De geraamde huisvestingskosten zijn voldoende om de kosten te dekken. Wij zijn op dit moment in gesprek met de eigenaar van het gebouw over een aantal noodzakelijke aanpassingen in het gebouw. Het effect van deze aanpassing heeft voor 2016 geen invloed op de huursom.

4.2.Automatisering

De kosten zijn € 119.000 hoger dan begroot. Het betreft niet begrote kosten die een relatie hebben met de implementatiefase van LOS onder andere de migratie en koppelingen met andere systemen.

4.3.Personele kosten

De personele kosten zijn € 176.000 lager ten opzichte van de begroting. In de begroting is voor opleiding een bedrag opgenomen van € 521.000. Op basis van het opleidingsplan 2016 zijn de te verwachten kosten € 345.000. De Omgevingsdienst gaat bij de jaarrekening voorstellen om € 176.000 te bestemmen voor extra opleidingen in 2017 en voor de vervanging van medewerkers die opleidingen volgen in werktijd. Dit laatste met het doel om de afgesproken productie met de opdrachtgevers te kunnen realiseren.

4.4.Algemene kosten

De Algemene kosten omvatten de accountantskosten, de algemene organisatiekosten en de kosten van de evaluatie. Er is geen afwijking ten opzichte van de begroting.

5. Projecten en maatwerkopdrachten

De Omgevingsdienst Groningen participeert in een aantal externe projecten en voert daarnaast maatwerkopdrachten uit voor haar deelnemers. Deze projecten en maatwerkopdrachten worden budgetneutraal uitgevoerd. De Omgevingsdienst participeert in de volgende projecten:

| Lasten | Vastgestelde begroting 2016 | Actuele begroting 2016 | Verwachte realisatie 2016 | verschil | V/N |
|--|-----------------------------|------------------------|---------------------------|----------|-----|
| 5 Projecten/maatwerkopdrachten | | | | | |
| 5.1 Impuls Omgevingsveiligheid BRZO | € 190 | € 200 | € 200 | - | - |
| 5.2 Impuls Omgevingsveiligheid EV | € 220 | € 220 | € 220 | - | - |
| 5.3 Impuls Omgevingsveiligheid Informatie/kennis | € - | € 21 | € 21 | - | - |
| 5.4 Energiebesparingsaanpak | € - | € 79 | € 79 | - | - |
| 5.5 Verdieping VTH Drieslag | € - | € 122 | € 122 | - | - |
| 5.6 Maatwerkopdrachten | € 30 | € 441 | € 441 | - | - |
| | € 440 | € 1.083 | € 1.083 | - | |

- Project Impuls Omgevingsveiligheid

Om de kwaliteit van het omgevingsveiligheid verder te verbeteren zijn rijk, provincies, gemeenten en Veiligheidsregio's in 2015 gestart met het programma Impuls Omgevingsveiligheid 2015-2018 (IOV 2015-2018). Hiervoor is door het ministerie van I en M geld beschikbaar gesteld. De Impuls Omgevingsveiligheid bestaat uit vier deelprogramma's

met een eigen doelstelling; te weten BRZO; Publicatiereeks Gevaarlijke Stoffen (PGS), Informatie en Kennisinfrastructuur en Lokaal Externe Veiligheidsbeleid

De Omgevingsdienst ontvangt vanuit zijn rol als BRZO-Omgevingsdienst voor drie deelprogramma's bedragen: te weten BRZO (€ 200.000), Informatie en kennisstructuur (€ 17.000) en Lokaal Extern Veiligheidsbeleid (€ 220.000).

- Project Energiebesparingsaanpak bedrijven regio Groningen
In het SER Energieakkoord is de ambitie opgenomen dat bedrijven energiebesparing opstarten of intensiveren. Via de VNG is een subsidie ontvangen voor een tweejarig plan (2015–2016). Voor het jaar 2016 resteert nog een subsidie van € 64.000. Daarbovenop heeft de provincie Groningen een subsidie van € 15.000 beschikbaar gesteld
- Project Verdieping Drieslag – Aardbevingen
De Omgevingsdienst participeert in het project Verdieping Drieslag – Aardbevingen voor een bedrag van € 122.000.
- Maatwerkopdrachten
Naast de reguliere taken en de projecttaken verricht de Omgevingsdienst op verzoek van de deelnemers specifieke opdrachten. Deze maatwerkopdrachten worden separaat in rekening gebracht.

6. Onvoorzien

| Lasten | | Vastgestelde begroting 2016 | Actuele begroting 2016 | Verwachte realisatie 2016 | verschil |
|--------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|----------|
| 6 | Onvoorzien | | | | |
| 6.1 | Onvoorzienne uitgaven | € 100 | € 100 | € 100 | € - |
| | | € 100 | € 100 | € 100 | € - |

Bij het opstellen van de jaarrekening kan bij dit onderdeel een voordeel ontstaan. Nu bij de najaarsrapportage gaan wij er vanuit dat er geen resultaat is.

7. Bijdragen deelnemers

De deelnemersbijdrage is gebaseerd op de ingebrachte loonkosten en de ingebrachte formatie, gecorrigeerd voor de overdracht van het bevoegd gezag van een aantal inrichtingen van de provincie naar de gemeenten

| Lasten | | Vastgestelde begroting 2016 | Actuele begroting 2016 | Verwachte realisatie 2016 | verschil | V/N |
|--------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|----------|-----|
| 7 | Bijdragen deelnemer | | | | | |
| 7.1 | Deelnemersbijdragen | € 13.841 | € 13.877 | € 13.877 | € - | - |
| 7.2 | Terugdraaien taakstelling | € - | € 948 | € 948 | € - | - |
| | | € 13.841 | € 14.825 | € 14.825 | € - | - |

Deelnemersbijdragen

Het totaal te betalen bedrag door de deelnemers bedraagt € 14.825.000. Ten opzichte van de begroting geen afwijking.

8. Overige baten

Onder de overige baten worden de opbrengsten uit projecten en maatwerkopdrachten opgenomen.

| Baten | | Vastgestelde begroting 2016 | Actuele begroting 2016 | Verwachte realisatie 2016 | verschil |
|-------|--------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|----------|
| 8 | Overige baten | | | | |
| 8.1 | Baten projecten | € 410 | € 642 | € 642 | € - |
| 8.2 | Baten maatwerkopdrachten | € 30 | € 441 | € 641 | € 200 |
| 8.3 | Bijdragen Projectfase | € - | € 463 | € 463 | € - |
| 8.4 | Overige baten | € 163 | € 163 | € 163 | € - |
| | | € 603 | € 1.709 | € 1.909 | € 200 |

In de werkelijkheid zijn de baten voor de maatwerkopdrachten € 200.000 hoger dan begroot. Diverse opdrachtgevers geven extra opdrachten bovenop de afgesproken jaaropdrachten.

9. Storting en onttrekking reserves

Hiervoor zijn een aantal kostenposten opgevoerd die gedekt worden uit reserves. Dit leidt tot de volgende reservemutaties:

| Reservemutaties | | Vastgestelde begroting 2016 | Actuele begroting 2016 | Verwachte realisatie 2016 | verschil |
|-----------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|----------|
| 9.1 | stortingen in reserves | € - | € 370 | € 370 | € - |
| 9.2 | onttrekkingen aan reserves | € - | € 983 | € 813 | € 170 |
| | Saldo reservemutaties | € - | € 613 | € 443 | € 170 |

Toelichting op de actuele begroting reservemutaties

| reserve naam | storting | onttrekking | |
|---------------------------------------|----------|-------------|---|
| 1. Eenmalige projectkosten | | € 404 | Vervanging medewerkers i.v.m.inzet LOS |
| 2. Afschrijving technische apparatuur | | € 12 | Kapitaallasten technische apparatuur 2015 |
| 3. Maatregelen Verbeterplan 2016/2017 | | € 517 | Kosten Verbeterplan |
| 4. Evaluatie Omgevingsdienst | | € 50 | Kosten evaluatie Omgevingsdienst |
| 5. Maatregelen verbeterplan 2016/2017 | € 370 | | Resultaat voorjaarsnota |
| | € 370 | € 983 | |

Toelichting op de verwachte reservemutaties

| reserve naam | storting | onttrekking | |
|---------------------------------------|----------|-------------|---|
| 1. Eenmalige projectkosten | | € 404 | Vervanging medewerkers i.v.m.inzet LOS |
| 2. Afschrijving technische apparatuur | | € 12 | Kapitaallasten technische apparatuur 2015 |
| 3. Maatregelen Verbeterplan 2016/2017 | | € 347 | Kosten Verbeterplan |
| 4. Evaluatie Omgevingsdienst | | € 50 | Kosten evaluatie Omgevingsdienst |
| 5. Maatregelen verbeterplan 2016/2017 | € 370 | | Resultaat voorjaarsnota |
| | € 370 | € 813 | |

- Voordeel €170.000. De begrote onttrekking voor het verbeterplan is lager dan begroot. Dit komt door lagere onttrekking voor de afwikkeling van het dienstverband van de directeur secretaris (€ 233.000 gelabeld wachtgeldverplichting), lagere onttrekking financieel expert (€ 20.000) en hogere onttrekking (€ 85.000) programmamanagers. De lagere onttrekkingen aan de reserve maatregelen verbeterplan 2016/2017 zorgen ervoor dat de stand van deze reserve per 31 december 2016 ook € 170.000 hoger is.

Bijlage 1 Geactualiseerd overzicht deelnemersbijdragen (bedragen in Euro's)

| Deelnemer | Personeelskosten | | Overige kosten | | Bijdrage overige kosten | Correctie overdracht VVGB inrichtingen | Correctie overdracht BRZO/RIE-4 inrichtingen | Deelnemers bijdrage na correctie | Terugdraaien efficiency korting | totale deelnemers bijdrage |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------|--|--|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| | in % van loon kosten | bijdrage loonkosten | in % van ingebrachte formatie | | | | | | | |
| Totaal | 100 | € 8.942.500 | 100 | € 4.898.000 | € - | € - | € 13.890.294 | € 948.500 | € 14.838.794 | |
| Provincie Groningen | 50,3 | € 4.501.110 | 46,85 | € 2.294.698 | € -2.532.831 | € 450.000 | € 4.712.977 | € 477.417 | € 5.190.394 | |
| Gemeente Appingedam | 0,4 | € 314.14 | 0,37 | € 18.153 | € 33.538 | € -7.398 | € 75.707 | € 3.332 | € 79.039 | |
| Gemeente Bedum | 0,2 | € 17.453 | 0,21 | € 10.085 | € 8.915 | € -7.297 | € 29.156 | € 1.851 | € 31.007 | |
| Gemeente Bellingwedde | 2,0 | € 174.526 | 2,06 | € 100.851 | € 26.746 | € -8.647 | € 293.476 | € 18.511 | € 311.987 | |
| Gemeente Delfzijl | 1,0 | € 85.518 | 1,01 | € 49.417 | € 39.251 | € -9.426 | € 434.760 | € 9.071 | € 443.831 | |
| Gemeente Eemsmond | 0,4 | € 35.487 | 0,42 | € 20.506 | € 18.127 | € -16.417 | € 220.854 | € 3.764 | € 224.618 | |
| Gemeente Groningen/Ten Boer | 3,7 | € 327.358 | 3,71 | € 18.153 | € 35.194 | € -126.348 | € 734.482 | € 34.722 | € 769.204 | |
| Gemeente Grootegast | 0,3 | € 23.270 | 0,27 | € 13.447 | € 10.401 | € -9.771 | € 130.957 | € 2.468 | € 133.425 | |
| Gemeente Haren | 0,3 | € 27.714 | 0,34 | € 16.809 | € 13.585 | € -12.991 | € 45.116 | € 2.940 | € 48.056 | |
| Gemeente Hoogezeand-Sappemeer | 11,3 | € 1.007.857 | 11,41 | € 558.715 | € 406.281 | € -2.1035 | € 1.951.818 | € 106.900 | € 2.058.717 | |
| Gemeente Leek | 3,0 | € 271.112 | 3,16 | € 154.638 | € 54.341 | € -13.790 | € 466.301 | € 28.756 | € 495.057 | |
| Gemeente Loppersum | 0,4 | € 33.742 | 0,40 | € 19.498 | € 22.076 | € -9.639 | € 65.676 | € 3.579 | € 69.255 | |
| Gemeente de Marne | 3,6 | € 322.460 | 4,05 | € 198.340 | € 81.086 | € -11.700 | € 590.186 | € 34.202 | € 624.388 | |
| Gemeente Marum | 0,3 | € 27.658 | 0,31 | € 15.128 | € 24.199 | € -8.337 | € 58.648 | € 2.934 | € 61.581 | |
| Gemeente Menterwolde | 2,9 | € 257.284 | 3,23 | € 158.000 | € 90.426 | € -9.375 | € 496.335 | € 27.289 | € 523.624 | |
| Gemeente Oldambt | 1,6 | € 142.530 | 1,68 | € 82.362 | € 160.050 | € -29.087 | € 355.854 | € 15.118 | € 370.971 | |
| Gemeente Pekela | 1,4 | € 123.103 | 1,46 | € 71.268 | € 45.900 | € -8.467 | € 231.804 | € 13.057 | € 244.861 | |
| Gemeente Slochteren | 0,7 | € 58.214 | 0,67 | € 32.945 | € 39.906 | € -14.017 | € 117.048 | € 6.175 | € 123.222 | |
| Gemeente Stadskanaal | 8,0 | € 713.807 | 8,99 | € 440.383 | € 160.899 | € -2.1930 | € 1.293.159 | € 75.711 | € 1.368.870 | |
| Gemeente Veendam | 2,7 | € 245.625 | 2,90 | € 142.200 | € 199.107 | € -17.960 | € 568.972 | € 26.053 | € 595.024 | |
| Gemeente Vlagtwedde | 4,2 | € 378.940 | 4,74 | € 231.957 | € 86.181 | € -14.951 | € 682.127 | € 40.193 | € 722.320 | |
| Gemeente Winsum | 0,1 | € 11.635 | 0,14 | € 6.723 | € 59.860 | € -10.767 | € 67.451 | € 1.234 | € 68.686 | |
| Gemeente Zuidhorn | 1,4 | € 124.684 | 1,64 | € 80.345 | € 63.256 | € -14.523 | € 253.762 | € 13.225 | € 266.986 | |
| Totaal | 100,00 | € 8.942.501 | 100,00 | € 4.898.000 | € - | € 36.124 | € 13.876.625 | € 948.500 | € 14.825.125 | |