

ANNOTATIE

Algemeen:

Vergadering:	Algemeen Bestuur
Datum vergadering:	14 december 2018
Agendapunt:	3
Onderwerp:	Reserves en voorzieningen 2018
Opsteller:	Klaas Bolt
Datum:	19-10-2018

Doel van agendering:

– ter besluitvorming

Beschrijving:

Inleiding.

Het Algemeen Bestuur heeft in de afgelopen drie jaren verschillende middelen toegekend aan de ODG, ten behoeve het uitvoeren van bepaalde activiteiten waaronder het Verbeterplan en LOS. Dit alles zou eind 2018 afgerond. De hiervoor bestemde middelen zouden uitgegeven zijn, conform de notitie 'herijking reserves en voorzieningen' (Algemeen Bestuur, juni 2017).

Zoals bij de najaarsnota geconstateerd, zijn er eind 2018 nog middelen over en bepaalde activiteiten nog niet volledig afgerond. Enerzijds heeft dit te maken met de onrustige periode die de ODG, met name in 2017, heeft gekend. De prioriteit lag toen én in het grootste gedeelte van 2018 voornamelijk bij het stabiliseren van de organisatie. Anderzijds heeft het te maken met keuzes die gemaakt zijn, bijv. het uitstellen van het invoeren van een nieuwe financieringsvorm, of besluitvorming die nog niet is afgerond.

Graag willen we in 2019 alsnog alle activiteiten oppakken en de hiervoor bestemde middelen uitgeven. In deze notitie geven wij een overzicht van de reserves en voorzieningen en vragen wij u om deze middelen beschikbaar te stellen voor 2019, om alsnog alle zaken te kunnen oppakken. De ODG heeft er vertrouwen in om deze zaken in 2019 te kunnen afronden en de bijbehorende middelen hiervoor inzetten. De intentie is dan ook om na 2019 geen activiteiten en middelen hiervan meer door te schuiven naar 2020. Ten aanzien van de voorzieningen dienen we ook met de accountant overeenstemming te verkrijgen, vanwege de BBV regelgeving.

Algemeen:

Vanuit de jaren 2016 & 2017 zijn op basis van de Notitie Herijking Reserves en Voorzieningen (juni 2017) en de kaderbrief 2018 (februari 2017) een aantal reserveringen/voorzieningen gevormd op balansdatum 31 december 2016/2017. Ook zijn er vanuit 2016 afspraken gemaakt voor een jaarlijkse dotatie aan middelen ten behoeve van het Verbeterplan. Deze incidentele dotaties vervallen per 1-1-2019.

Vanaf 1-1-2019 wordt er, na evaluatie met het Algemeen Bestuur, structureel € 510.000 toegevoegd aan de financiering voor versterking overhead taken (is ook verwerkt in de begroting 2019).

Stand van zaken reserves/voorzieningen:

Algemene reserve:

In de notitie "Herijking reserves en voorzieningen" staat dat we eind 2017 een algemene reserve hebben van € 619.700. In de jaarrekening 2017 staat op 31-12-2017, na correctie resultaat 2017, een algemene reserve van 606.000. Dit is in lijn met de notitie.

Voor 2018 geven we aan dat er geen onttrekking/dotatie zal zijn aan deze algemene reserve. We verwachten een klein positief financieel resultaat en zullen daarom geen onttrekkingen uit deze reserve hoeven te doen.

Bestemmingsreserves

Volgens de annotatie uit 2017 "herijking reserves en voorzieningen "hadden we op 31-12-2017 een saldo moeten hebben van € 925.000, excl. De Algemene reserve. In 2018 zouden hier bestedingen tegenover staan van € 925.000, zodat het saldo op 31-12-2018 uitkwam op € "0 ". Zoals aangegeven zijn niet alle activiteiten uitgevoerd en de daarvoor bestemde middelen ingezet.

Op 31-12-2017 zijn deze reserves (na resultaatbestemming 2017):

Reserve Aardbevingen	€	122.000
Reserve Verbeterplan	€	154.000
Reserve Overhead	€	742.000
Reserve Kaderbrief 2018	€	415.000
<u>Reserve Implementatie LOS</u>	<u>€</u>	<u>0</u>
Totaal 31-12-2017	€	1.433.000 (dit is € 508.000 hoger dan gepland)

- *Bestedingen en dotaties 2018:*

In de afgelopen drie jaren zijn er bedragen ten laste van sommige reserves gebracht die niet altijd direct 100% in lijn liggen met de oorspronkelijke opzet van de reserves, maar wel ten goede aan de bedrijfsvoering en de productie zijn gekomen. Dit gaat bijvoorbeeld om extra inzet van administratief ondersteuners voor het LOS en het primair werkproces (= overhead primair proces), extra inzet voor het functioneel beheer van het LOS en meerkosten inzet accountmanagement.

In 2018 hebben we vanuit de diverse reserves de volgende uitgaven gedaan die als volgt gelabeld kunnen worden:

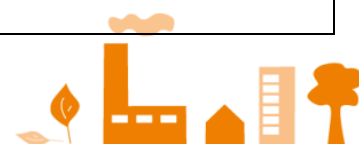
Versterking Overhead t.l.v. reserve overhead:	€	408.000
Tijdelijke versterking overhead primair proces t.l.v. reserve overhead en kaderbrief	€	419.000
Materiele kosten t.g.v. versterking processen t.l.v. reserve Verbeterplan	€	80.000
<u>Aardbevingen: kosten medewerkers t.l.v. reserve aardbevingen</u>	<u>€</u>	<u>10.000</u>
Totaal onttrekkingen	€	917.000
<u>Ontvangen dotatie vanuit afspraken 2016-2018 (reserve Verbeterplan)</u>	<u>-€</u>	<u>474.000</u>
Totaal mutatie per saldo	€	443.000

Wij verwachten per 31 december 2018 de volgende stand van de reserves. Dit is na verwerking van de mutaties van de resultaatbestemming 2017, de begroting 2018 en de geprognostiseerde uitgaven 2018:

Reserve Aardbevingen	€	112.000
Reserve Verbeterplan	€	211.000
Reserve Overhead	€	387.000
Reserve Kaderbrief	€	280.000
Totaal eind 2018	€	990.000 (prognoses op basis concept najaarsnota)

- *Voorstel bestemmingsreserves*

Zoals aangegeven willen we graag de openstaande activiteiten uit 2017 en 2018 alsnog uitvoeren. Deze acties zijn niet opgenomen in de begroting 2019. Hiervoor willen we de daarvoor bedoelde bestemmingsreserves (€ 990.000 totaal) gebruiken. Het gaat om de volgende activiteiten:



1. De ODG start in 2019 met een pilot outputfinanciering door een projectgroep, onder leiding van een externe projectleider;
2. De ODG wil extra ICT ondersteuning door derden voor de implementatie van de vervanging van de laptops en dockingstations dat in het 1^e kwartaal 2019 gaat gebeuren. De huidige capaciteit is hiervoor onvoldoende;
3. Het AVG beleid vraagt om aanvullende organisatorische, cultuur en systeem aanpassingen in 2019 om aan de wettelijke eisen te voldoen;
4. De nieuwe Omgevingswet vereist de nodige interne en externe aanpassingen in werkprocessen, systeeminrichting en cultuur. Een projectgroep gaat hier onder leiding van een projectleider mee aan de slag;
5. Het inrichtingenbestand dient op orde te komen. Dit is een belangrijke stap voor de uitvoering van het werk.
6. De ODG wil in 2019 trainees aantrekken om zo goed opgeleide jonge mensen aan de ODG te binden. Daarnaast wil de ODG door middel van interne/externe mobiliteit de dure inhuur en de interne/externe doorstroom aanpakken;
7. De ODG wil extra administratieve ondersteuners inzetten. Hierdoor zijn de medewerkers uit het primair proces meer inzetbaar voor hun primaire taken (vergunningverlening, toezicht & handhaving en adviseren).
8. Er zal in 2019 meetapparatuur aangeschaft worden t.b.v. controles bij aardbevingen.
9. De ODG wil alle openstaande punten uit het Verbeterplan afronden. Hiertoe ontvangt het bestuur een aparte notitie.

In onderstaand overzicht zijn deze acties financieel vertaald:

Prognose niet begrote uitgaven bestemmingsreserves 1-1-2019 op basis concept najaarsnota :

1.Outputfinanciering	€ 80.000
2.Hogere ICT kosten dan begroot	€ 21.000
3.AVG wetgeving door implementatie	€ 60.000
4.Omgevingswet project	€ 80.000
5.Inrichtingen bestand Zaaksysteem	€ 100.000
6.Mobiliteit incl. trainees	€ 280.000
7.Extra AO inzet	€ 200.000
8.Aardbevingen (meetapparatuur)	€ 112.000
9.Diversen (o.a. DSO)	<u>€ 57.000</u>
Totaal :	€ 990.000

Dekking 2019:

Reserve aardbevingen	€ 112.000
Reserve saldo Overhead	€ 387.000
Reserve saldo Kaderbrief	€ 280.000
Reserve verbeterplan	€ <u>211.000</u>
Totaal	€ 990.000

N.B.:

Sommige van deze uitgaven, zijnde meerkosten ten gevolge van invoering Omgevingswet, DSO en outputfinanciering zullen ook na 2019 extra kosten met zich mee brengen. In de kadernota 2020 zullen wij hier nader op ingaan.

Reserve Zaaksysteem:

In 2018 is er door de deelnemers € 600.000 euro beschikbaar gesteld voor de doorontwikkeling van het zaaksysteem LOS en zaakgericht werken. Hiervoor is een programma plan incl. tijdspad en begroting gemaakt in samenwerking met het bureau M&I partners. Het plan en tijdspad geven aan dat medio 2019 het plan afgerond is. Op basis van de begroting van het programmaplan wordt € 400.000 besteedt in 2018 en € 200.000 in 2019.



Derhalve zullen we op de balans per 31-12-2018 € 200.000 opnemen als reserve programmaplan zaaksysteem.

Voorzieningen (op basis concept najaarsnota 2018)

Voorziening wachtgeld verplichtingen: (saldo 1-1-2018 € 142.000)

In de notitie "Herijking reserves en voorzieningen" was rekening gehouden met een wachtgeld voorziening van € 308.610. In de jaarrekening 2017 is de stand op 31-12-2017 € 141.000. De daling van de voorziening is het gevolg dat veel ex- medewerkers, waarvoor een wachtgeldverplichting bestond, weer een baan hebben gevonden. Hierdoor vervalt bij ons dan de wachtgeldverplichting.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 vindt een actualisatie plaats van de nog resterende personen (twee). Dan is het bedrag eind 2018 van de voorziening bekend. Voor zover bij ons bekend heeft iedereen nog werk in 2018. De verwachting is dat er in 2019 mogelijk een dotatie aan de voorziening moet plaatsvinden i.v.m. personele kwesties. Hiervoor zullen we mogelijk een deel uit de mobiliteitsreserve moeten halen.

Voorziening Groot onderhoud: (saldo 1-1-2018 € 50.000)

Deze voorziening is in 2017 voor het eerst gevormd en is € 50.000 op 31-12-2017.

In verband met een lastig traject rondom een nieuw huurcontract is er tot en met nu weinig aan achterstallig onderhoud gedaan.

We willen achterstallig onderhoud aan de bestaande toiletten ten laste van deze voorziening brengen evenals eventuele aanvullende brandveiligheidsmaatregelen en de reiniging van de voorgevel. Hierover moet nog nader overleg plaats vinden met de accountant.

Voorziening openstaande verlof: (saldo 1-1-2018 € 182.000)

Deze voorziening is in 2017 voor het eerst gevormd en bedraagt op 31-12-2017 € 182.000.

De voorziening bestaat uit restant saldi wettelijk verlof en bovenwettelijk verlof en oudere uren op balans datum. Deze laatste groep "oudere uren" had er n.a.v. aanpassingen in de verlofregelingen van de cao niet meer moeten zijn, maar blijft verwerkt in de saldo's staan.

In het MT is afgesproken dat de openstaande verlofsaldi niet meer mogen groeien en hierop dus actief beleid te voeren. Op basis van de nu bekende informatie rondom de saldi verwachten we geen grote dotatie aan deze voorziening te moeten doen.

Voorziening opleidingskosten: (saldo 1-1-2018 € 197.000)

Dit betreft een oneigenlijke voorziening (is boekhoudkundig een kort lopende schuld) met een waarde eind 2017 van € 197.000. Vanuit het verleden (2013) is eenmalig een bedrag voor extra scholing/opleidingsmiddelen ad € 400.000 beschikbaar gesteld die in de afgelopen vijf jaren niet volledig is benut.

Met het Algemeen Bestuur is afgesproken om het overschot 2017 ad € 197.000 door te schuiven naar 2018 en dat opleidingskosten 2018 in eerste instantie t.l.v. deze post gaan.

Naar het zich nu laat aanzien zullen we in 2018 opnieuw een bedrag overhouden, want naast de post uit 2017 ad € 197.000 is er ook in de begroting het regulier (2% loonsom volgens cao) bedrag scholing ad € 263.000 beschikbaar. Totaal is er dus € 460.000 beschikbaar. Hoewel er sprake is van een toename van de scholingsactiviteiten, verwachten we over 2018 rond de € 200.000 over te houden die we graag willen doorschuiven naar 2019 als aanvullende dekking op het mobiliteitsplan/kosten 2019. Met name trainingen in voorbereiding op de Omgevingswet zullen een groter beslag leggen op het opleidingsbudget dan voorheen.

Vervolgproces		Datum	Ter kennisgeving	Ter besluitvorming
	MT	25-9-2018	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	OR	Klik hier als u een datum wilt invoeren.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



	DB	15-11-2018	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	AB	14-12-2018	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Beslispunten

- Het AB stemt in met de lijn t.a.v. het doorschuiven van de geprognostiseerde saldi op 31-12-2018 van de bestemmingsreserves en voorzieningen en akkoord te gaan met de voorgestelde bestedingen van deze reserves in 2019.
- Bij het vaststellen van de jaarrekening (juni 2019) nemen de raden, door middel van een begrotingswijziging, een definitief besluit over het doorschuiven van de reserves. Deze wijzigingen leiden niet tot een verandering van de deelnemersbijdrage. Conform de nieuwe Gemeenschappelijke Regeling hoeft een dergelijk besluit daarom niet door middel van een begrotingswijziging langs de individuele raden en staten. De ODG stelt voor om, vooruitlopend op de invoering van de gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling, deze lijn te volgen. Op deze manier kunnen de voorgestelde activiteiten tijdig doorgang vinden.

Bijlagen:

- Najaarsnota 2018

Beslissing		Opmerking:
(indien van toepassing + invullen na vergadering)	Ingestemd <input type="checkbox"/>	
	Niet ingestemd <input type="checkbox"/>	

