



WERKORGANISATIE DEAL-GEMEENTEN

Ontwerp-Programmabegroting 2018

Inclusief meerjarenperspectief 2019-2021

Inhoudsopgave

INLEIDING	5
ALGEMEEN	6
PLAATS EN TAAK VAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING	6
DOELSTELLING EN MISSIE	6
TAKEN EN BEVOEGDHEDEN	6
ORGANOGRAM	7
BELEIDSBEGROTING 2018-2021.....	9
PROGRAMMAPLAN	10
PROGRAMMA VTH	10
<i>Inhoud programma VTH (Wat verstaan we onder dit programma?).....</i>	<i>10</i>
<i>Beleidskaders (Waar staat ons beleid beschreven?).....</i>	<i>10</i>
<i>Strategische doelstellingen (Wat willen we bereiken?).....</i>	<i>11</i>
<i>Prioriteiten (Wat zijn onze speerpunten?).....</i>	<i>11</i>
<i>Activiteiten (Wat doen we daarvoor?)</i>	<i>11</i>
<i>Middelen (Wat mag het kosten?).....</i>	<i>12</i>
<i>Kosten van Overhead.....</i>	<i>12</i>
<i>Vennootschapsbelasting.....</i>	<i>12</i>
<i>Onvoorzien.....</i>	<i>12</i>
<i>Trends en knelpunten (Wat gebeurt er om ons heen?).....</i>	<i>13</i>
PARAGRAFEN.....	18
<i>Weerstandvermogen</i>	<i>18</i>
<i>Onderhoud kapitaalgoederen.....</i>	<i>22</i>
<i>Verbonden partijen</i>	<i>22</i>
<i>Financiering.....</i>	<i>23</i>
<i>Bedrijfsvoering.....</i>	<i>23</i>
FINANCIËLE BEGROTING 2018-2021.....	29
ALGEMENE UITGANGSPUNTEN.....	30
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN EN DE TOELICHTINGEN	31
TOELICHTING PER CATEGORIE (2018).....	31
TOELICHTING PER CATEGORIE (MEERJAREN-PERSPECTIEF)	35
OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN	37
EMU-SALDO	37
UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE	37
GEPROGNOSTICEERDE BALANS	37
INVESTERINGEN	37
ONTWIKKELING ALGEMENE RESERVE	38
ONTWIKKELING VOORZIENINGEN.....	38
FASTSTELLINGSBESLUIT	39
BIJLAGE 1 – BEZUINIGINGSPLAN 2015-2018	40
BIJLAGE 2 – OVERZICHT VAN DE GERAAMDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD.....	41
BIJLAGE 3 – BEREKENING IKB	42

Inleiding

Deze begroting is evenals voorgaande begrotingen volgens de geldende voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) ingericht. Door toepassing van de voorschriften van dit besluit is de begroting opgesplitst in twee delen, namelijk de beleidsbegroting en de financiële begroting. De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen. In de financiële begroting wordt een overzicht gegeven van de baten en lasten inclusief een toelichting daarop.

De programma's worden beschreven met behulp van de zogenaamde 3-W's en wel in de opzet "Wat willen we bereiken?", "Wat gaan we daarvoor doen?" en "Wat mag het kosten?".

In deze begroting zijn uitsluitend die paragrafen opgenomen, die voor de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie DEAL-gemeenten van toepassing zijn.

De integrale kostprijsberekening (IKB) zoals vastgesteld op 3 april 2013 is opgenomen in deze begroting. De concept DVO's 2017 zijn het uitgangspunt voor de berekening van de gemeentelijke bijdrage 2018-2021.

Algemeen

Plaats en taak van de Gemeenschappelijke Regeling

De gemeenten Delfzijl, Eemsmond, Appingedam en Loppersum (DEAL) werken voor wat betreft de uitvoering van taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) samen met als doelen een hogere mate van doelmatigheid, doeltreffendheid, continuïteit, beheersbaarheid, aansturing, afstemming en kwaliteit. De genoemde gemeenten hebben hiertoe de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie DEAL-gemeenten opgericht. De organisatie is vanaf 1 januari 2011 operationeel. Met de afzonderlijke gemeenten worden dienstverleningsovereenkomsten gesloten; hierin staat verwoord welke producten de gemeenten van de Werkorganisatie DEAL-gemeenten verwachten. Hierop is vervolgens het rapportagesysteem van de Werkorganisatie afgestemd, zodat ook adequaat kan worden teruggekoppeld over bereikte resultaten. Die terugkoppeling vindt plaats per 1 mei, 1 september en 31 december van elk begrotingsjaar.

Met instemming van de colleges van de vier deelnemende gemeenten worden ook taken verricht voor derden. Om de continuïteit van het werk te waarborgen is een contract overeengekomen met een op het gebied van VTH gespecialiseerd bureau, dat de taken in opdracht en onder verantwoordelijkheid van de Werkorganisatie op zich neemt als de capaciteit binnen de eigen organisatie op enig moment niet toereikend is. Hiermee wordt ook bereikt, dat de DEAL-gemeenten zich verzekerd weten van uitvoering van de bij dienstverleningsovereenkomst afgesproken taken.

Doelstelling en Missie

De Werkorganisatie heeft als doel de doelmatigheid, doeltreffendheid, beheersbaarheid, aansturing en onderlinge afstemming en kwaliteit van de VTH-taken binnen het grondgebied van de deelnemende gemeenten te versterken.

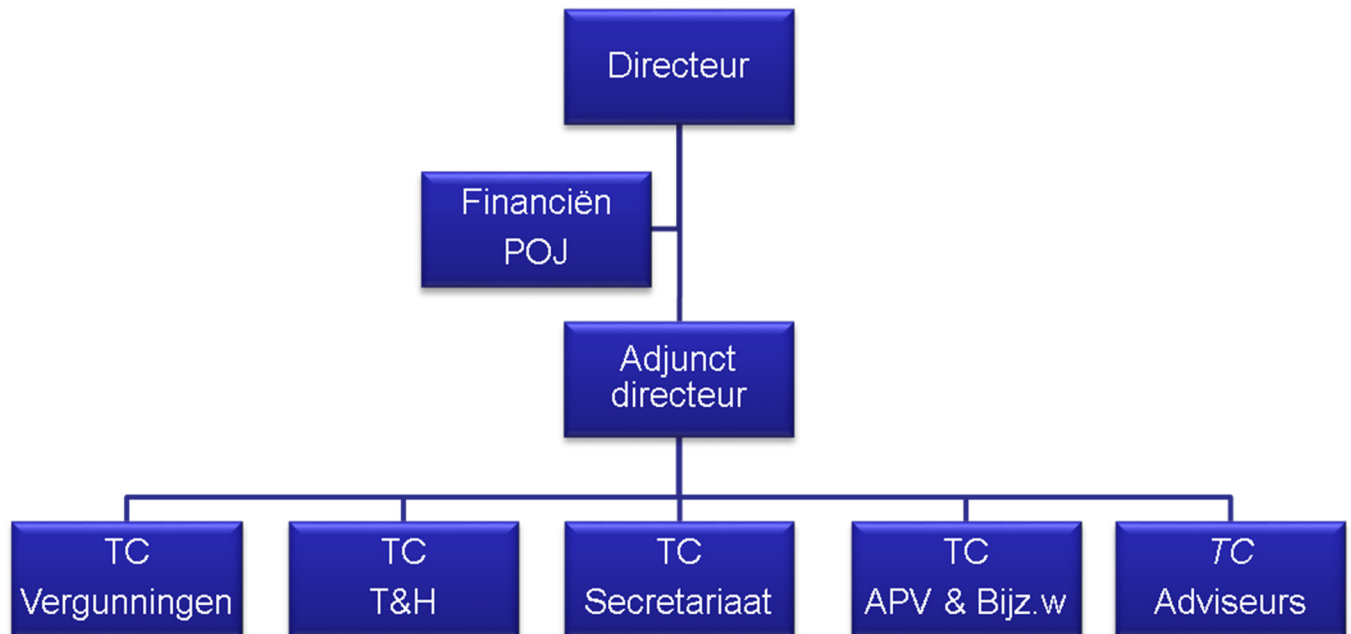
De missie van de Werkorganisatie is door een kwalitatief hoogwaardige uitvoering van de VTH-taken bij te dragen aan een veilig, duurzaam en leefbaar stedelijk- en plattelandsgebied.

Taken en Bevoegdheden

Aan de Werkorganisatie is de uitvoering van VTH-taken vanuit de deelnemende gemeenten opgedragen. Per gemeente zijn verschillen te constateren, die flexibiliteit vragen van de Werkorganisatie en de daarbinnen functionerende medewerkers.

De werkwijzen binnen de Werkorganisatie voldoen aan de vereisten conform vigerende wetgeving. Door middel van audits wordt getoetst of dit daadwerkelijk het geval is.

Organogram



Het algemeen bestuur bestaat uit 8 leden. Iedere deelnemende gemeente wijst 2 collegeleden aan als bestuursleden van de Werkorganisatie DEAL.

Het dagelijks bestuur bestaat uit 4 leden en wordt vertegenwoordigd door één collegelid van elke deelnemende gemeente.

De directeur van de Werkorganisatie DEAL is de heer G.H. Aalderink.

Beleidsbegroting 2018-2021

Programmaplan

Het programmaplan bevat de te realiseren programma('s), het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het bedrag van onvoorzien.

Programma VTH

De beleidsbegroting omvat één programma, namelijk het programmaplan VTH-taken.

Inhoud programma VTH (Wat verstaan we onder dit programma?)

In het bedrijfsplan wordt op hoofdlijnen omschreven welke taken door de Werkorganisatie worden uitgevoerd. In de dienstverleningsovereenkomsten is meer specifiek aangegeven welke producten met welke omvang aan de Werkorganisatie DEAL-gemeenten worden opgedragen.

Beleidskaders (Waar staat ons beleid beschreven?)

Omschrijving nota of plan
Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo)
Provinciale Handhavingsstrategie
Nalevingsbeleids fysieke leefomgeving DEAL 2011-2016
Welstandsnota, Beelkwaliteitsplan
Vergunningenbeleid
Erfgoedverordening
Intergemeentelijk bodembeleidsplan regio noord (2014-2018)
Gemeentelijke bouwverordening
APV
Kapverordening
Evenementennota
Drank- en horecaverordening
Archeologie Nota
Wet VTH
Omgevingswet
Integrale Kostprijsberekening
Wet Kwaliteitsborging
Meerjarenprogramma Nationaal Coördinator Groningen (Uitvoering project VTH-Drieslag)
(wijzigings) Besluit Omgevingsrecht (per j1 juli? Zonder dat dit gevolgen zou hebben? JR vragen))

Omschrijving nota of plan
Bouwbesluit 2012
T&H handhavingsstrategie Wabo in de provincie Groningen
Model verordening kwaliteit VTH Omgevingsrecht (= Groningse verordening)

Strategische doelstellingen (Wat willen we bereiken?)

De strategische doelen voor dit programma omvatten:

1. de adequate uitvoering van de wettelijke- en keuzetaken binnen het taakveld Wabo (onder meer op basis van de opgestelde risicomatrix);
2. de adequate uitvoering van de taken die voortvloeien uit de Algemene Plaatselijke verordening en Bijzondere Wetten (ook voor derden);
3. de adequate uitvoering van het Werkprogramma;
4. Adequate en snelle uitvoering van beving gerelateerde werkzaamheden.

Prioriteiten (Wat zijn onze speerpunten?)

1. Voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.1 en het op adequaat niveau uitvoeren van de verplichte Wabotaken, APV-taken en taken voortvloeiend uit de Bijzondere Wetten. Nakomen van de verplichtingen vanuit de servicenormen;
2. Toekomstbestendige organisatie (vast te leggen in een geactualiseerd, bedrijfsplan gebaseerd op o.a. SWOT-analyse);
3. Goede invulling geven aan de verantwoordelijkheden in het kader van de opdrachtgever- / opdrachtnemersrelatie met de gemeenten. De dienstverleningsovereenkomsten vormen hierbij een belangrijk hulpmiddel;
4. De organisatorische aspecten van de samenwerking tussen de gemeentelijke diensten en de Werkorganisatie DEAL-gemeenten (opdrachtgeverschap / opdrachtnemerschap);
5. Uitvoering Drank- en Horecawet (wet + verordeningen);
6. Adequate en snelle afhandeling schadegevallen en beving gerelateerde versterkingswerkzaamheden (Convenant VTH Drieslag 5 december 2016).

Activiteiten (Wat doen we daarvoor?)

De activiteiten die per individuele gemeente moeten worden uitgevoerd, worden vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten.

Middelen (Wat mag het kosten?)

Programma VTH-taken	2017	2018	2019	2020	2021
Lasten	3.692.425	2.575.936	2.595.936	2.615.936	2.635.936
Baten	3.692.425	2.575.936	2.595.936	2.615.936	2.635.936
Saldo	-	-	-	-	-

In de financiële begroting wordt, daar waar nodig, ingegaan op de totstandkoming van de ramingen.

Kosten van Overhead

De kosten van overhead kunnen als volgt worden weergegeven:

Overhead	2017	2018	2019	2020	2021
Loonsom		291.042	291.042	291.042	291.042
Personeel van derden		29.800	29.800	29.800	29.800
Huur		73.900	73.900	73.900	73.900
Standaard werkplek en telefonie		193.776	193.776	193.776	193.776
Shared Services		198.225	198.225	198.225	198.225
Shared Services facilitair (toeslag)		33.000	33.000	33.000	33.000
Vorming en opleiding		57.850	58.250	58.650	59.050
Overige facilitaire kosten		60.295	60.295	60.295	60.295
Overige personeelskosten		59.125	59.125	59.125	59.125
Kapitaallasten		9.597	9.597	9.597	9.597
Onderhoudskst. software en abonn.		135.525	135.525	135.525	135.525
Saldo	-	1.142.135	1.142.535	1.142.935	1.143.335

Vanaf 2018 is het afzonderlijk inzichtelijk maken van de kosten van overhead een verplicht onderdeel. In de begroting 2017 is geen overzicht overhead opgenomen.

Vennootschapsbelasting

Met de invoering van de Vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen (Vpb) vanaf 1 januari 2016 krijgen lokale overheden (gemeenten, provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen) te maken met het feit dat ze voor (een deel van) hun activiteiten onder de vennootschapsbelastingplicht gaan vallen. Hoewel de uitkomst van het onderzoek of de Werkorganisatie vennootschapsbelasting moet betalen, is het de verwachting dat voor de werkzaamheden aan derden de verplichting gaat gelden. De berekening van de hoogte van de Vpb is gebaseerd op de gerealiseerde baten 2016. Op basis hiervan wordt een maximale belastingplicht verwacht van € 5.000.

Onvoorzien

In de begroting is voor de dekking van niet voorziene uitgaven een structureel vast bedrag opgenomen van € 6.575.

Trends en knelpunten (Wat gebeurt er om ons heen?)

Invoering Omgevingswet

De Eerste Kamer heeft op 22 maart 2016 met ruime meerderheid ingestemd met de Omgevingswet. Naar verwachting zal de wet in 2019 in werking treden. Met de invoering van de Omgevingswet moet de bestaande wet- en regelgeving op het gebied van omgevingsrecht worden geïntegreerd, gestroomlijnd en vereenvoudigd. Regionale verschillen moeten beter tot uiting komen, de regeldruk moet worden verminderd, procedures moeten worden versneld, onderzoekslasten moeten worden beperkt, de afwegingsruimte voor gemeenten en provincies moet worden vergroot en er moet meer ruimte worden geboden aan private initiatieven.

In hoeverre gemeenten, als de Omgevingswet eenmaal is ingevoerd, nog wel integrale afwegingen over de fysieke leefomgeving kunnen maken nu ze een belangrijk deel van hun uitvoeringstaken hebben uitbesteed aan de regionale omgevingsdiensten, is een punt van zorg en aandacht.

Samenwerking met Omgevingsdienst Groningen (ODG)

Met de Omgevingsdienst Groningen zijn heldere werkafspraken gemaakt, dan wel zijn die in ontwikkeling (onder andere op het vlak van de basistaken die over zijn gegaan naar de ODG). In de notitie 'Naar (verdere) samenwerking fysieke leefomgevingstaken VTH' (november 2014) wordt aangegeven hoe de samenwerking tussen ODG en WODEAL verder vormgegeven kan worden (stip op de horizon). Door samen te werken is het mogelijk om flexibel met (specialistisch) personeel om te gaan en eventuele fluctuaties in werkzaamheden op te vangen. Door eenduidigheid in diensten, uitvoering, verslaglegging, communicatie en prijs na te streven, wordt de kwaliteit verbeterd en wordt een efficiëncyslag gemaakt. Voor opdrachtgevers, bedrijven en burgers betekent de samenwerking helderheid over de afgesproken taakverdeling. Zo wordt onwenselijke (en kosten opdrijvende) concurrentie voorkomen. Uit de concepttekst wijziging Besluit Omgevingsrecht (Bor) valt op te maken dat er met de invoering hiervan extra milieutaken aan het basistakenpakket van de ODG worden toegevoegd.

De aanvankelijk geplande ingangsdatum (1 januari 2017) van het nieuwe Bor is overigens tussentijds verschoven naar 1 juli 2017, maar het lijkt nog zeer de vraag of daaraan wordt vastgehouden. Zeer vermoedelijk wordt deze doorgeschoven naar het moment van invoering van de Omgevingswet. Ook is inmiddels gecommuniceerd dat er geen wijzigingen in het basistakenpakket zullen worden doorgevoerd.

Kwaliteitscriteria en interne kwaliteitsimpuls

De DEAL-gemeenten en de Werkorganisatie voldoen in gezamenlijkheid grotendeels aan de kwaliteitscriteria 2.1. De medewerkers hebben (in het licht van de kwaliteitscriteria 2.1) middels bijscholing en cursussen een door beoordelaar Liberaux als 'hoog' gekwalificeerd niveau bereikt. Met

het in werking treden van de wet Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH) op 14 april 2016 is de wettelijke basis van het nieuwe VTH-stelsel gelegd.

De wet VTH is gericht op een veilige en gezonde leefomgeving, door het bevorderen van de kwaliteit en samenwerking bij de uitvoering en handhaving van het omgevingsrecht. De wet vloeit voort uit de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo) en regelt de randvoorwaarden voor gemeenten en provincies om tot een hogere kwaliteit van handhaving te komen. Zo wordt het basistakenpakket van de omgevingsdiensten wettelijk vastgelegd en worden gemeenten verplicht een verordening kwaliteit VTH te hebben.

Gemeenten en provincies moeten op grond van deze wet een verordening kwaliteit VTH vaststellen. De VNG en het IPO hebben daarom een Modelverordening Kwaliteit VTH opgesteld. In de Groningse situatie heeft een en ander geleid tot de ontwikkeling van de Groningse Verordening VTH. Inmiddels zijn de Kwaliteitscriteria 2.2 al in ontwikkeling. Voor de medewerkers betekent een en ander dat op basis van permanente educatie moet blijven worden voldaan aan de opleidingseisen.

Herindeling Groninger gemeenten

In het rapport "Grenzeloos Gunnen" (2013) van de visitatiecommissie "Bestuurlijke toekomst Groningen" wordt een dringend advies gegeven om per 1 januari 2018 tot een herindeling van de Groninger gemeenten over te gaan. Onderzoek is gedaan naar de inhoudelijke maatschappelijke opgaven van onze regio en naar de financiële situatie. Daarbij is ook gekeken naar hoe kleinschaligheid en overheidsnabijheid in een grotere gemeente vorm gegeven kunnen worden.

In september 2016 verkreeg een 'verkennend startdocument tot samenwerking/herindeling' unaniem steun van de gemeenteraden van de BMW-gemeenten (Bedum, De Marne, Winsum en Eemsum). De vier BMW-gemeenten kunnen samen een bestuurskrachtige nieuwe gemeente met rond 50.000 inwoners vormen, welke qua omvang van bestuur en organisatie haar taken adequaat en professioneel kan uitvoeren. Het provinciebestuur staat achter de gekozen samenwerkingsrichting van de BMW-gemeenten, mede omdat het startdocument in de betrokken raden groot draagvlak heeft verkregen. Over de herindelingspositie van Appingedam, Delfzijl en Loppersum zal in de nabije toekomst meer helderheid komen.

Privatisering - Wet kwaliteitsborging voor het bouwen

Het Wetsvoorstel kwaliteitsborging voor het bouwen is op 21 februari 2017 aangenomen door de Tweede Kamer. Met Invoering van deze wet verschuift de verantwoordelijkheid voor kwaliteitsborging bij bouwwerken van gemeenten naar private keuringsinstanties.

Na de privatisering van de bouwtoets zullen private instanties met gecertificeerde instrumenten controleren of de kwaliteit van bouwprojecten voldoet aan de eisen in het Bouwbesluit 2012. Gemeenten

zullen niet langer bouwactiviteiten toetsen aan het Bouwbesluit, maar toetsen straks alleen of het bouwproject binnen de ruimtelijke plannen past en of de private instantie een toegestaan instrument heeft gebruikt. Om te borgen dat de gemeente na afloop van het bouwproject over de juiste informatie kan beschikken, moet de private instantie na afloop van het bouwproject wel een opleveringsdossier aan de gemeente verstrekken. In hoeverre dit consequenties kan hebben voor het verdere proces zal moeten worden afgewacht.

Landelijke Handhavingsstrategie en integraal toezicht

Invoering van de Landelijke Handhavingsstrategie (LHS) moet ervoor zorgen dat alle bevoegde overheden en handhavingsinstanties in Nederland eenduidig interveniëren bij tijdens toezicht gebleken bevindingen. Beoordelingen van inspecteurs moeten zo worden gelijkgetrokken. Verder verbindt de Landelijke Handhavingsstrategie het bestuurs- en strafrecht beter met elkaar. De betrokken partijen willen zo de kwaliteit van de uitvoering van VTH-taken verbeteren.

Implementatie van de LHS betekent dat bevoegde overheden de Landelijke Handhavingsstrategie vaststellen als eigen strategie of dat ze hun eigen strategie compleet in lijn brengen met de Landelijke Handhavingsstrategie. In Groningen is/wordt via het opdrachtgeversplatform invulling gegeven aan de uitwerking van de LHS voor de Groningse situatie.

Aardbevingsproblematiek ('Dossier Gaswinning')

Om de VTH-taken zo effectief en efficiënt mogelijk uit te voeren hebben tien gemeenten in het aardbevingsgebied, de provincie en NCG afgesproken een projectorganisatie genaamd 'VTH Drieslag' in te stellen, onder te brengen bij de Werkorganisatie.

In voorkomende gevallen wordt een beroep gedaan op de Omgevingsdienst Groningen (in geval van taken die vallen onder het zogenoemde 'basistakenpakket'). NCG faciliteert en ondersteunt de gemeenten en VTH Drieslag in de uitvoering van hun beleidstaken en uitvoeringstaken, zonder dat NCG daarin zelf een formele rol speelt. NCG faciliteert en verbindt partijen (CVW en gemeenten) om tot gezamenlijke oplossingen te komen en zet daarbij eigen en externe expertise in ten behoeve van de privaatrechtelijke en de publiekrechtelijke vraagstukken.

Voor 2017 voorziet NCG op dit moment voor VTH Drieslag de volgende projecten, die NCG volgens het model van compliance wil laten uitvoeren:

- Kwetsbare gebouwelementen. Het betreft hier onder meer schoorstenen en gevels die gevaar op kunnen leveren voor bewoners en passanten. In totaal betreft het ongeveer 2.000 gevallen;
- Het leveren van een bijdrage aan het maken van generieke afspraken over de wijze van versterking van gebouwen binnen de gebiedsgerichte projecten van de in de 1e ronde aangewezen prioritaire gebieden;
- De versterking van 375 corporatiewoningen.

Op 5 december 2016 werd het Convenant VTH Drieslag ondertekend door alle betrokken partijen.

Wijzigingen Bouwbesluit

In het nieuwe Bouwbesluit worden met regelmaat veranderingen doorgevoerd die van belang zijn voor de bouwplantoetsers.

EPC eisen verder aangescherpt

Het overheidsbeleid is erop gericht dat nieuwe gebouwen in 2020 (bijna) energieneutraal zijn - Bijna Energie Neutrale Gebouwen (BENG). Overheidsgebouwen (nieuwbouw) moeten overigens vanwege hun voorbeeldfunctie al vanaf 31 december 2018 aan het BENG-principe voldoen. De wijzigingen zijn van invloed op alle nieuwbouwplannen. Woningen moeten (al sinds 1 januari 2015) voldoen aan een EPC-eis van 0,4 in plaats van de eerdere EPC-eis van 0,6. Voor utiliteitsfuncties is de EPC-eis met 50% aangescherpt ten opzichte van de eisen van 2007.

APV en Bijzondere wetten

De Werkorganisatie heeft zich de afgelopen jaren geprofileerd als een organisatie die de D&H-taken op een professionele en efficiënte manier kan uitvoeren. Voor de komende jaren wordt een uitbreiding van de in te zetten formatie voor D&H-taken voorzien. Ook dienen nieuwe opdrachtgevers zich aan, zo zal de Werkorganisatie voor de GGD een mystery-shopper project uitvoeren. Voor vergunningverlening zullen, o.a. vanwege de strengere veiligheidseisen, voor evenementen hogere kengetallen worden gehanteerd.

Ontwikkelingen bodembeleid / bodemenergiesystemen

De gemeenten in de regio Noord-Groningen (DEAL/BMW) hebben gezamenlijk een intergemeentelijk bodembeleidsplan vastgesteld voor de periode tot 2018. Ondanks invoering van de Omgevingswet wordt voorts een nieuw bodembeleidsplan voor de periode na 2018 voorzien. Thema's als duurzaam bodemgebruik, duurzaam bodembeheer, duurzaam bodemherstel en nieuwe ontwikkelingen worden in dit plan nader uitgewerkt. Daarnaast is op provinciaal niveau het grondstromenbeleid vastgesteld in de Nota Bodembeheer. In deze nota wordt het grondstromenbeleid vormgegeven (waardoor minder bodemonderzoek nodig zal zijn en ruimere hergebruiksnormen kunnen worden gehanteerd).

Wet Natuurbescherming in werking per 1 januari 2017

De nieuwe Wet Natuurbescherming vervangt drie wetten; de Natuurbeschermingswet 1998, de Boswet en de Flora- en Faunawet. De regels rond de bescherming van in het wild levende planten en dieren worden daarmee eenvoudiger en duidelijker. Met de inwerkingtreding krijgen de provincies de regie over het natuurbeleid in de regio, terwijl voorheen de Rijksoverheid verantwoordelijk was.

Met de Wet natuurbescherming neemt de gemeentelijke rol in belang toe. Er komt meer nadruk te liggen op het samenspel tussen provincies en gemeenten.

Wet tegen misbruik WOB

Op 1 oktober 2016 is de Wet Voorkoming misbruik Wet openbaarheid van bestuur in werking getreden. Hierdoor kan voortaan geen aanspraak meer worden gemaakt op een dwangsom als een bestuursorgaan niet tijdig beslist op een Wob-verzoek. De kern van deze Wet Voorkoming misbruik Wet openbaarheid van bestuur is dat de dwangsomregeling voor niet tijdig beslissen niet meer van toepassing is op besluiten die worden genomen naar aanleiding van Wob-verzoeken.

Paragrafen

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de aanwezige risico's. Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de organisatie in staat is om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. De weerstandscapaciteit is de middelen en mogelijkheden waarover de Werkorganisatie beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Een risico kan worden gedefinieerd als de kans waarop een gebeurtenis zich kan voordoen en welke impact deze gebeurtenis heeft. Voor de bepaling van het weerstandsvermogen zijn alleen die risico's van belang waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (bv het afsluiten van een verzekering). Het weerstandsvermogen is voldoende indien het saldo van de weerstandscapaciteit minus de aanwezige risico's positief is.

Weerstandscapaciteit

1. de onvoorziene uitgaven

In de begroting is voor dekking van niet voorziene uitgaven een structureel bedrag opgenomen van € 6.575. In de begroting wordt als uitgangspunt een vast bedrag opgenomen.

2. algemene reserve

De hoogte van de algemene reserve bedraagt op 31 december 2016 € 252.196. Ná de verwerking van het resultaat 2016 en de uitkering van het positieve weerstandsvermogen in 2017 zal de algemene reserve per 1-1-2018 naar verwachting € 164.000 positief bedragen.

3. bestemmingsreserve Risico-opslag

De reserve Risico-opslag bedraagt ná de verwerking van het resultaat uit de (concept) jaarrekening 2016 € 360.000 positief.

4. overige bestemmingsreserves

Naast de twee aangenomen reserves zijn er op dit moment geen bestemmingsreserves aanwezig.

5. de stille reserves

Stille reserves zijn activa die tegen nul zijn gewaardeerd of waarvan de boekwaarde (beduidend) onder de handelswaarde liggen. De meeropbrengsten die bij verkoop ontstaan kunnen voor andere doeleinden worden aangewend. De Werkorganisatie heeft géén stille reserves.

6. de niet-benutte belastingcapaciteit

Aangezien de Werkorganisatie geen inkomsten genereert middels belastingheffing en/of leges, is er géén sprake van een niet-benutte belastingcapaciteit. De heffing van de leges vindt plaats door de

deelnemende gemeenten. De verantwoording van de leges vindt eveneens bij de deelnemende gemeenten plaats.

7. mogelijke bezuinigingsmaatregelen

Bij de start van de organisatie hebben de DEAL-gemeenten de Werkorganisatie een formatieve bezuinigingstaakstelling van 10% opgelegd. Deze taakstelling is gerealiseerd. Naast deze formatieve taakstelling heeft de organisatie een nieuwe bezuinigingstaakstelling opgelegd gekregen van € 358.000. De bezuinigingsmaatregelen hebben geen invloed op de omvang van de weerstandscapaciteit. Nieuwe bezuinigingsmogelijkheden worden op dit moment niet reëel geacht.

Totale weerstandscapaciteit

De totale (verwachte) weerstandscapaciteit van de Werkorganisatie ziet er als volgt uit:

<i>Nr.</i>	<i>Onderdeel</i>	<i>Bedrag</i>
1.	Onvoorziene uitgaven	€ 6.600
2.	Algemene Reserve	€ 164.000
3.	Bestemmingsreserve Risico-opslag	€ 360.000
4.	Bestanddelen bestemmingsreserves	€ 0
5.	Stille reserves	€ 0
6.	Niet-benutte belastingcapaciteit	€ 0
7.	Bezuinigingsmaatregelen	€ 0
	<i>Totaal</i>	€ 530.600

Risico's

De risico's van de Werkorganisatie zijn geïnventariseerd en in kaart gebracht. De inventarisatie heeft plaatsgevonden per team. Hieronder zijn de risico's gebundeld en voor de gehele organisatie onder elkaar gezet. De risico's zijn onderverdeeld naar:

- a. Aansprakelijkheidsrisico's
- b. Risico's op de bedrijfsvoering
- c. Financiële risico's
- d. Risico's i.v.m. externe factoren
- e. Overige risico's

Weerstandsvermogen

Op basis van het bovenstaande kan het weerstandsvermogen worden bepaald. De berekening is als volgt:

Omschrijving	Kans 1)	Mate van inschatbaarheid	Beheersing 2)	Financiële gevolg	Risico
a. Aansprakelijkheid					
Claims	25%	Slecht	Verminderen	€ 50.000	€ 12.500
b. Bedrijfsvoering					
Ziekte	25%/50%	Redelijk	Accepteren	€ 118.600	€ 22.250
Vacatures	10%	Slecht	Accepteren	€ 70.000	€ 7.000
Wachtgeldverplichtingen	50%	Slecht	Accepteren	€ 139.500	€ 69.750
Ongevallen	10%	Slecht	Verminderen	€ 35.000	€ 3.500
Informatiebeveiliging	10%	Slecht	Accepteren	€ 60.000	€ 6.000
WGA	70%	Slecht	Overdragen	€ -	€ -
Interne bedrijfsvoering	90%	Redelijk	Accepteren	Onbekend	p.m.
c. Financieel					
Proceskostenveroordeling	50%	Slecht	Accepteren	€ 5.000	€ 2.500
Dwangsomkosten	50%	Slecht	Accepteren	€ 2.520	€ 1.260
Eigen risico verzekering	10%	Slecht	Verminderen	€ 25.000	€ 2.500
Eigen risico inventaris	10%	Slecht	Verminderen	€ 5.000	€ 500
Gevolgschade	10%	Slecht	Verminderen	€ 25.000	€ 2.500
d. Externe factoren					
Stelpost werken voor derden	25%	Slecht	Accepteren	€ 106.000	€ 26.500
Regelgeving	10%	Slecht	Accepteren	€ 65.000	€ 6.500
e. Overig					
Kleine risico's	10%	Slecht	Accepteren	€ 10.000	€ 1.000
Totaal	€ 164.260				

Weerstandscapaciteit werkorganisatie	€ 530.000
Risico's	€ 164.000
Weerstandsvermogen	€ 366.000

Hieruit kan geconcludeerd worden dat het weerstandsvermogen van de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie DEAL-gemeenten voldoende is. De aanwezige risico's kunnen niet gedekt worden zonder dat de bedrijfsvoering direct gevaar loopt. Uitgangspunt bij de aanwezige risico's is dat het uitsluitend incidentele tegenvallers zijn. Daarnaast zullen niet alle risico's op hetzelfde moment plaatsvinden.

Beleid

Het beleid betreffende het weerstandsvermogen kan als volgt worden weergegeven:

- de hoogte van het benodigde weerstandsvermogen wordt jaarlijks door het Algemeen Bestuur vastgesteld bij de jaarstukken;
- de Algemene Reserve van de Werkorganisatie mag in meerjarenperspectief niet negatief zijn;
- het Algemeen Bestuur stelt op voorstel van het Dagelijks Bestuur een (bestemmings)reserve vast;

- de (incidentele) weerstandscapaciteit wordt in eerste instantie voor zowel incidentele als structurele tegenvallers gebruikt;
- structurele tegenvallers worden, zonder dat daar meevallers tegenover staan, afgedekt in de eerstvolgende meerjarenbegroting;
- de post onvoorzien wordt alleen gebruikt voor incidentele tegenvallers;
- risico's worden jaarlijks beoordeeld en waar nodig aangepast. De inventarisatie wordt verwerkt in de jaarstukken;
- bij de berekening van de weerstandscapaciteit wordt, in verband met de eventuele verrekening van het resultaat met de deelnemende gemeenten, de Reserve Risico-opslag buiten beschouwing gelaten.

Financiële kengetallen

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de kengetallen zoals voorgeschreven in de BBV.

Kengetallen (%)	R2016	B2017	B2018	B2019	B2020	B2021
Netto schuldquote	-22,5%	-6,7%	-7,0%	-6,4%	-6,6%	-6,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-22,5%	-6,7%	-7,0%	-6,4%	-6,6%	-6,8%
Solvabiliteitsratio	55,0%	42,5%	42,5%	42,5%	42,5%	42,5%
Structurele exploitatieruimte	0,1%	0%	0%	0%	0%	0%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Verklaring en beoordeling

- Netto schuldquote

Netto schuldquote: het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen

- 0% t/m 100%: normaal
- > 100%: weinig leencapaciteit
- > 130%: zeer hoge schuld

De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Aangezien de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL geen langlopende schulden heeft is de netto schuldquote zelfs negatief. Dit betekent (in principe) voldoende mogelijkheden tot het aantrekken van geldleningen.

- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gelijk aan de netto schuldquote aangezien binnen de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL géén sprake van financiële vaste activa.

- Solvabiliteitsratio

Solvabiliteitsratio: het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger de ratio, hoe groter de weerbaarheid. Normaal is tussen 20% en 70%. Het percentage voor de Werkorganisatie DEAL schommelt tussen deze percentages.

- Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan of de exploitatie structureel in evenwicht is. Een positief percentage geeft een voordelige structurele exploitatieruimte aan, een negatief percentage een nadelige structurele exploitatieruimte. Aangezien het saldo van baten en lasten worden doorberekend aan de deelnemende gemeenten is de structurele exploitatieruimte in de begroting 0%.

- Grondexploitatie

Dit kengetal is voor de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL niet van toepassing.

- Belastingcapaciteit

Dit kengetal is voor de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL niet van toepassing.

Onderhoud kapitaalgoederen

Het personeel van de Werkorganisatie is gehuisvest in het kantoorpand aan de Gevelsteen 12 te Delfzijl. Dit pand wordt gehuurd. Het binnen onderhoud van het kantoorpand komt voor rekening van de Werkorganisatie. Voor wat betreft de inrichting (meubilair en vloerbekleding) dan wel bouwkundige aanpassingen van de kantoorruimten is de Werkorganisatie eveneens verantwoordelijk. Daarnaast heeft de Werkorganisatie een dienstvoertuig in eigendom. In de begroting is rekening gehouden met de hiermee verbonden lasten (€ 4.400).

Verbonden partijen

De Werkorganisatie DEAL-gemeenten heeft geen verbonden partijen.

Financiering

Het doel van de financieringsparagraaf is om het bestuur te informeren over het treasurybeleid en de beheersing van renterisico's.

De Werkorganisatie zal naar verwachting geen gebruik maken van de geld- of kapitaalmarkt. De Werkorganisatie heeft zich geconformeerd aan het treasurystatuut zoals deze is vastgesteld door de gemeente waar de financiële administratie wordt uitgevoerd.

Bedrijfsvoering

Algemeen

De Werkorganisatie staat onder leiding van een directeur. De Werkorganisatie voert de taken uit op het gebied van Wabo vergunningverlening, toezicht en handhaving, alsook de APV en Bijzondere wetten. Onder de bedrijfsvoering verstaan wij het (doen) functioneren van deze organisatie. Eisen die het bestuur hier aan stelt zijn:

- Rechtmatigheid en doelmatigheid
- Efficiency en effectiviteit
- Transparantie in de uitvoering

Deze eisen vragen een bepaalde cultuur, organisatiestructuur, niveau van automatisering en communicatie. Blijvend zal ingezet worden op verdere verhoging van de kwaliteit van de werkproducten en de daaronder liggende processen.

Personeel en organisatie

Het personeel van de Werkorganisatie DEAL-gemeenten is in dienst van de Gemeenschappelijke Regeling.

TOTAAL FORMATIE-OVERZICHT

Onderdeel	Toegepaste formatie	Flexibele schil 2017	Flexibele schil 2018	Budget 2018
Formatie	41,44	4,32	3,39	242.800
Totaal	41,44	4,32	3,39	242.800

Budget 2017 312.350

Het budget 2018 ad. € 242.800 (de flexibele schil) is als volgt verwerkt in de financiële begroting 2018:

	2017	2018
Flexibele schil	312.350	242.800
Bezuiniging (onderdeel van € 358.000)	-43.300	-43.300
Aanpassing budget i.v.m. verminderd werkaanbod	-66.300	-66.300
Efficiencymaatregel (Squit2Go)	-14.000	-14.000
Budget flexibele schil financiële begroting	188.750	119.200

Uren op jaarbasis (formatief)	Fte	Uren
direct productief	37,32	50.382
indirect productief	4,12	5.562
Totaal	41,44	55.944

indirect productief (formatief)	
Directeur	1,00
Adjunct directeur	1,00
Secretarieel en administratieve ondersteuning	1,62
Huishoudelijke ondersteuning	0,50
	4,12

Bijdragen DEAL-gemeenten	€ 3.613.596
Bijdragen derden	€ 108.750
De totale netto kosten bedragen	€ 3.722.346
Direct productieve uren	50.382
De kostprijs inclusief overhead	€ 73,90

De teams

De Werkorganisatie kent een indeling in 5 teams:

Team Vergunningverlening (Wabo)

Het team Vergunningverlening behandelt Wabogerelateerde vergunningaanvragen, meldingen en ontheffingen. De werkzaamheden bestaan daarbij o.a. uit: uitvoeren van de juridische ontvankelijkheidstoets; casemanagement / coördinatie van de vergunningprocedures; beoordeling en controle van aanvragen conform de wettelijke kaders; behandeling adviesaanvragen; controle op strijdigheden en kwaliteitsbewaking vergunningverlening.

Team Toezicht en Handhaving (Wabo)

Door het team Toezicht en Handhaving worden taken verricht op het gebied van toezicht op de naleving van wet- en regelgeving, de opsporing van illegale activiteiten en onwettig gebruik, afstemming van toezicht in regionaal en provinciaal verband en sanctionering bij het niet naleven van wet- en regelgeving. Op basis van een jaarlijkse risicoanalyse wordt door de opdrachtgevende gemeenten de prioriteit van de diverse werkzaamheden bepaald.

Team APV / Bijzondere wetten

Het team is verantwoordelijk voor vergunningverlening in het kader van de APV en de Bijzondere wetten, alsook voor het toezicht hierop.

Het toezicht richt zich voornamelijk op de naleving van vergunningsvoorwaarden verbonden aan evenementenvergunningen, periodieke controles bij (para)commerciële inrichtingen, klachtafhandeling Drank- en Horecawet, controle art. 35 bij evenementen, leeftijdscontroles bij zowel vergunning plichtige als niet-vergunning plichtige inrichtingen, controle sluitingstijden en controle inrichtingseisen .

Gelet op de verplichte opleidingseisen zijn de toezichthouders Bijzondere Wetten / APV tevens opgeleid tot Buitengewoon Opsporingsambtenaar. Zij zijn allen beëdigd en hierdoor bevoegd om zelfstandig op te treden bij geconstateerde overtredingen van met name de APV.

Team Bedrijfsvoering en Ondersteuning

Het team Bedrijfsvoering en Ondersteuning faciliteert de primaire processen uit de hiervoor genoemde teams. De adviseurs en specialisten van het team worden ingezet op de terreinen bodem, water, Wet geluidhinder, milieu, energie, constructieberekeningen en duurzaamheid. Waar nodig worden de juridische medewerkers ingezet om de primaire processen van vergunningverlening en toezicht te ondersteunen (o.a. juridische afhandeling van een bestuursrechtelijke actie, de uitvoering van het sanctiebeleid bij overtredingen, de vertegenwoordiging van het college van burgemeester en wethouders bij bezwaar en beroep).

Team Administratieve ondersteuning

Het team Administratieve ondersteuning zorgt voor administratieve afhandeling en behartigt de eerste klantcontacten.

Werkwijze en planning

Van de Werkorganisatie mag worden verwacht dat zij effectief meer heeft te bieden dan de som der delen. In een continu verbeterproces wordt de planning van de uitvoeringstaken gebaseerd op het zogeheten Big Eight model (model van de dubbele regelkring). Door resultaten te meten, kan worden nagegaan of de gestelde doelen inderdaad zijn gehaald. Zo nodig worden maatregelen genomen om de procesprestaties te verbeteren. Ook door nieuwe doelen te stellen of doelen nog verder aan te scherpen op basis van evaluatie van behaalde resultaten, wordt een kwaliteitsverbetering bereikt.

De inventarisatie en opdrachtverstrekking vinden plaats in september/oktober, waarna het uitvoeringsprogramma opgesteld kan worden.

In de voortgangsrapportage (per 1 mei resp. per 1 sept.) wordt een tussenbalans gemaakt. Tenslotte wordt voor 1 maart de jaarrapportage opgesteld.

Automatisering

Digitaal Stelsel Omgevingswet

Digitalisering is een onlosmakelijk onderdeel van de Omgevingswet. Tot 2024 wordt er gewerkt aan het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). Dit stelsel is een geordend en verbonden geheel van afspraken en ICT-voorzieningen, registraties, gegevensverzamelingen en bronnen die nodig zijn om aan initiatiefnemers, belanghebbenden en bevoegd gezag de informatie beschikbaar te stellen die zij willen raadplegen of nodig hebben voor de processen van het Omgevingswet. Er zullen maatregelen genomen moeten worden om informatie digitaal te verwerken en informatie duurzaam toegankelijk te houden. Het VNG en Deloitte hebben een berekeningsmodel opgesteld waarmee een inschatting gemaakt kan worden van de benodigde investeringen.

Squit20/20

Roxit volgt de ontwikkelingen rond de omgevingswet nauwgezet. Om aan zowel de eisen van de Omgevingswet als van het 'nieuwe werken' te voldoen, ontwikkelt Roxit één web gebaseerde architectuur. Het huidige Squit XO kan vanaf 2018 stapsgewijs vervangen worden door Squit 20/20.

Digitalisering vergunningen en meldingen

Zoals hierboven genoemd zal met de invoering van de Omgevingswet meer (verplicht) digitaal gewerkt moeten worden. Op dit moment wordt het merendeel van de Wabo-gerelateerde aanvragen/meldingen digitaal via het Omgevingsloket ingediend. De afhandeling van digitale aanvragen verloopt nu hybride (combinatie van digitaal en analoog). Om deze aanvragen geheel digitaal te kunnen afhandelen is onder andere een elektronische handtekening noodzakelijk. Gekeken is naar de mogelijkheden van Digeplan. Een belemmering blijft het ontbreken van een archiefwaardig systeem. Onderzocht moet worden op welke wijze dit voor de DEAL-gemeenten het beste georganiseerd kan worden, bijvoorbeeld door middel van een koppeling tussen Squit en Decos Join.

Omgevingsloket

Het omgevingsloket wordt onderdeel van het DSO. Op dit moment worden aanvragen uit het omgevingsloket door de kcc's van DAL en onze balie handmatig geïmporteerd in Squit waarbij de bijlagen automatisch in Squit komen te staan. Dit gebeurt op basis van een mail met een xml-bestand. In verband met beveiligingsrichtlijnen wordt dit bestand niet meer per mail verzonden. Er is een digikoppeling aangeschaft in 2017.

Bodeminformatiesysteem

Squit-bodem wordt door de leverancier uit gefaseerd en ondersteunt niet langer het laatste SIKB uitwisselingsformaat. De vervanger is de webbased applicatie 'Squit Ibis'. Om uit te kunnen blijven wisselen met de provincie is overstappen op Squit ibis noodzakelijk. Een andere mogelijkheid is om aan

te sluiten bij een initiatief van de Provincie voor het opzetten van een provincie-breed BIS. Deze keuze heeft waarschijnlijk weinig financiële consequenties.

GVOP/ DROP (Squit 20/20 publiceren)

GVOP is een uitbreiding op de Centrale Voorziening Decentrale Regelgeving voor het publiceren van bekendmakingen op officiële bekendmakingen.nl. Burgers kunnen gepubliceerde besluiten op locatie zoeken of via e-mail op de hoogte gehouden worden van bekendmakingen in hun omgeving. Het digitaal publiceren van vergunningen en meldingen via GVOP is nog niet verplicht, maar dit is wel de bedoeling van de wetgever. Het handmatig opvoeren blijkt veel werk te zijn. Deze module van Squit maakt het meeste handwerk overbodig. De gemeente Delfzijl wil van deze module gebruik gaan maken, bij Eemsmond wordt dit overwogen.

Plaatsonafhankelijk werken

Er wordt binnen de organisatie steeds meer gebruik gemaakt van tablets. Toezichthouders maken gebruik van Squit2go en onder andere de directie/coördinatoren maken gebruik van Onenote voor digitale verslaglegging. Denkbaar is dat er meer wensen komen om informatie beschikbaar te hebben en te kunnen delen.

Informatieveiligheid

Met het aannemen van de resolutie 'informatieveiligheid, randvoorwaarde voor de professionele gemeente' hebben alle gemeenten zichzelf verplicht om werk te maken van informatieveiligheid. Gemeenten brengen veiligheidsrisico's in kaart, nemen passende maatregelen en stellen hierop beleid vast. Vanuit het gemeentelijk beleid kunnen eisen gesteld worden aan gemeenschappelijke regelingen.

Doelmatigheid en doeltreffendheid

Hoewel niet wettelijk verplicht kan het bestuur op grond van de Verordening "Doelmatigheid en doeltreffend" een onderzoek doen instellen naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur. Er is geen onderzoek in dit kader geformuleerd.

Dienstverleningsovereenkomsten

Door de gemeentebesturen is bij oprichting besloten een aantal ondersteunende diensten niet in de organisatie van de Werkorganisatie op te nemen. Deze diensten worden ingekocht bij de deelnemende gemeenten en de gemeenschappelijke regeling GemCC.

Gemeente Loppersum verleent diensten op het gebied van P&O-taken en de hiermee gepaard gaande financiële taken. De gemeente Appingedam levert het archiefbeheer. De diensten op het terrein van

automatisering worden geleverd door het GemCC. Met de gemeente Delfzijl is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor het financieel beheer.

De te leveren diensten en/of producten worden in de overeenkomsten nader beschreven. Regelmatig wordt de geleverde kwaliteit en de samenwerking op basis van wederkerigheid geëvalueerd.

Financiële begroting 2018-2021

Overzicht van baten en lasten

Inclusief toelichting

Algemene uitgangspunten

De meerjarenbegroting 2018-2021 is opgesteld aan de hand van de volgende uitgangspunten:

- 41,44 fte;
- Voor Cao en premiestijgingen is een percentage gehanteerd van 3,7%;
 - Loonstijging per 1-1-2018 is 1,2%;
 - Stijging pensioenpremie 2017 1,0%;
 - Verwachte stijging pensioenpremies per 1-1-2018 1,5%;
- De lasten voor vorming en opleiding bedragen 2% van de opgenomen loonsom;
- Voor prijsstijgingen is een inflatiepercentage gehanteerd van 1,5%;
- In meerjarenperspectief (2019-2021) is geen rekening gehouden met inflatie en Cao-ontwikkelingen en/of premiestijgingen;
- In meerjarenperspectief (2019-2021) is rekening gehouden met verwachte periodieke salarisverhogingen;
- Het bezuinigingsplan zoals vastgesteld op 2 juli 2014 en 17 juni 2015 is verwerkt in deze meerjarenbegroting;
- De Integrale Kostprijsberekening (IKB) zoals vastgesteld op 3 april 2013;
- De Product Diensten Catalogus (PDC) zoals vastgesteld op 6 januari 2016;
- De IKB is gebaseerd op de (voorlopige) DVO's 2017;
- De begroting 2018 is exclusief VTH Drieslag.

Overzicht van baten en lasten en de toelichtingen

Categorie	Omschrijving	Concept jaarrekening 2016	Begroting 2017 ná wijziging	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
1	Loonsom	2.461.022	2.570.100	2.673.000	2.693.000	2.713.000	2.733.000
2	Flexibele schil	328.738	188.750	119.200	119.200	119.200	119.200
10	Huur	69.648	73.900	73.900	73.900	73.900	73.900
15	Standaard werkplek en telefonie	190.921	190.900	193.776	193.776	193.776	193.776
20	Shared Services	205.179	198.225	198.225	198.225	198.225	198.225
21	Shared Services facilitair (toeslag)	35.649	42.600	42.600	42.600	42.600	42.600
25	Vorming en opleiding	68.953	57.800	57.850	58.250	58.650	59.050
30	Overige facilitaire kosten	76.273	62.575	63.570	63.570	63.570	63.570
35	Overige personeelskosten	130.781	148.442	148.575	148.575	148.575	148.575
40	Kapitaallasten	21.817	25.608	11.850	11.850	11.850	11.850
45	Onderhoudskst. software en abonn. Waarvan kosten van overhead	135.245 -	133.525 -	135.525 1.142.135-	135.525 1.142.535-	135.525 1.142.935-	135.525 1.143.335-
Totaal lasten programma VTH		3.724.226	3.692.425	2.575.936	2.595.936	2.615.936	2.635.936
80	Bijdrage DEAL-gemeenten	3.292.002	3.502.006	2.460.611	2.480.611	2.500.611	2.520.611
81	Overige bijdragen gemeenten	203.816	6.475	6.575	6.575	6.575	6.575
83	Bijdrage ministerie	6.364	-	-	-	-	-
84	Bijdrage Omgevingsdienst	33.320	-	-	-	-	-
85	Overige baten	68.750	107.150	108.750	108.750	108.750	108.750
90	Vrijval voorziening dubieuze debiteuren	96.678	-	-	-	-	-
Totaal baten programma VTH		3.700.930	3.615.631	2.575.936	2.595.936	2.615.936	2.635.936
	Kosten van overhead	-	-	1.142.135	1.142.535	1.142.935	1.143.335
89	Financieringslasten	8	-	-	-	-	-
50	Onvoorziene uitgaven	-	5.750	5.850	5.850	5.850	5.850
55	Vennootschapsbelasting	-	-	5.000	5.000	5.000	5.000
80	Bijdrage DEAL-gemeenten	-	5.750-	1.152.985-	1.153.385-	1.153.785-	1.154.185-
Totaal overhead, onvoorzien en Vpb		8	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten		23.288-	76.794-	-	-	-	-
90	Mutaties in reserves	260.561	76.794	-	-	-	-
Gerealiseerde/geraamde resultaat		237.273	-	-	-	-	-
80	Bijdrage DEAL-gemeenten	3.292.002	3.507.756	3.613.596	3.633.996	3.654.396	3.674.796

Toelichting per categorie (2018)

Categorie 1 en 2 (loonsom en flexibele schil) – verschil € 33.350 nadelig

Beide categorieën vormen samen de totale loonsom. De totale loonsom is in de personele begroting 2017 zijn bepaald op € 2.720.000. De loonsom 2018 is berekend op basis van de algemene uitgangspunten (zie pagina 27). Indien we uitgaan van de personele begroting 2016 dan kunnen we de volgende opstelling maken:

Loonsom 2017 (41,44 fte)	2.890.000
VT 2016 i.v.m. invoering Individueel KeuzeBudget	-76.000
Basis voor Cao en premiestijging	<u>2.814.000</u>
Cao en premiestijging 2017/2018 (3,7%)	104.000
Loonsom 2018 o.b.v. loonsom 2017	<u>2.918.000</u>

De personele begroting 2018 (€ 2.923.000 - 41,44 fte) is nagenoeg gelijk aan deze berekening.

In de financiële begroting is vervolgens opgenomen:	2017	2018
Personele begroting	2.720.000	2.923.800
Bezuiniging (1 ^e deel)	-43.300	-43.300
Bezuiniging (2 ^e deel)	-8.000	-8.000
Aanpassing budget 2016 i.v.m. verminderd werkaanbod	-66.300	-66.300
Efficiencymaatregel (Squit2Go)	-14.000	-14.000
Loonsom financiële begroting	<u>2.558.400</u>	<u>2.792.200</u>
 Categorie 1 Loonsom	 2.570.100	 2.673.000
Categorie 2 Flexibele schil	188.750	119.200
Loonsom	<u>2.758.850</u>	<u>2.792.200</u>

Categorie 10 (Huur)

Geen wijzigingen t.o.v. de begroting 2016.

Categorie 15 (Standaard werkplek en telefonie) – verschil € 2.900 nadelig

De hogere lasten worden veroorzaakt door de verwachte inflatie.

Categorie 20 (Shared Services)

Geen wijzigingen t.o.v. de begroting 2016.

Categorie 21 (Shared Services facilitair (toeslag))

Geen wijzigingen t.o.v. de begroting 2016.

Categorie 25 (Vorming en opleiding) – verschil € 50 nadelig

De lasten voor vorming en opleiding bedragen 2% van de opgenomen loonsom. Een stijging van de loonsom betekent ook een stijging van het budget Vorming en opleiding.

Categorie 30 (Overige facilitaire kosten) – verschil € 995 nadelig

De hogere lasten worden veroorzaakt door de verwachte inflatie.

Categorie 35 (Overige personeelskosten) – verschil € 133 nadelig

De hogere lasten zijn een gevolg de bezuiniging (€ 2.000 – voordeel) en de verwachte inflatie (€ 2.133).

Categorie 40 (Kapitaallasten) – verschil € 13.758 voordelig

De lagere lasten worden veroorzaakt door het bezuinigingsplan zoals vastgesteld in 2014 en 2015 (zie bijlage 1).

Categorie 45 (Onderhoudskosten software en abonnementen) – verschil € 2.000 nadelig

De hogere lasten zijn een gevolg van de worden veroorzaakt door de verwachte inflatie.

Kosten overhead

De kosten zijn gespecificeerd opgenomen op pagina 12.

Categorie 50 (onvoorziene uitgaven) – verschil € 100 nadelig

De wijziging ten opzichte van 2017 is nihil.

Categorie 55 (vennootschapsbelasting) – verschil € 5.000 nadelig

Met ingang 1 januari 2016 is de vennootschapsbelastingplicht voor (lagere) overheden ingevoerd. De verwachte lasten worden geraamd op € 5.000.

Categorie 80 (Bijdrage gemeenten) – verschil € 105.840 nadelig

Voor de beoordeling van de bijdrage 2018 nemen we het budget uit de meerjarenbegroting 2017-2021 (jaarschijf 2018) als uitgangspunt:

Bijdrage 2018 (conform de begroting 2017)	3.510.840
<i>Wijziging budgetten:</i>	
Lonen (cao, premiestijging en periodieken)	90.150
Vorming en opleidingen	1.200
Vennootschapsbelasting	5.000
Inflatie baten en lasten 2018 en afronding	6.406
Bijdrage 2018	3.613.596

In de begroting 2018 is de bijdrage als volgt opgenomen:

Bijdrage programma VTH-taken	2.460.611
Bijdrage in de overige lasten (Overhead, onvoorzien, Vpb)	1.152.985
Totale bijdrage 2018	3.613.596

De bijdrage voor de individuele gemeenten voor het begrotingsjaar 2018 is op basis van de concept DVO's 2017 als volgt bepaald:

	Delfzijl	Eemsmond	Appingedam	Loppersum	Totaal
Bijdrage 2018	€ 1.202.433	€ 839.547	€ 575.852	€ 995.763	€ 3.613.596

De berekening voor het begrotingsjaar 2018 is gebaseerd op de uitkomsten van de concept DVO's 2017. Het aantal uren op basis van deze DVO's bedragen 41.980 uren (begroting 2017 34.707 uren).

De totale direct productieve uren kunnen als volgt worden verklaard:

	2016	2017	2018
DVO's DEAL gemeenten	34.460	34.707	41.980
Dossier Gaswinning	12.384	6.000	6.918
Additioneel DEAL gemeenten	1.813	-	-
Stelpost Werken voor derden	1.532	1.550	1.472
Flexibele schil (i.v.m. afkomen van budgetten)	1.698	2.308	1.673
Flexibele schil (i.v.m. vervanging ziekte)	985	1.800	1.452
Teamcoördinatoren	800	800	800
OR-leden	650	-	650
Functies die geen onderdeel uitmaken van de PDC	3.563	3.784	3.442
	57.885	50.949	58.387

De beschikbare uren in 2018 bedragen 50.382. Dit betekent dat op basis van de bovenstaande gegevens de Werkorganisatie globaal 6 fte te kort komt. De uren voor het dossier Gaswinning zijn bepaald op basis van de resterende ruimte in het financiële budget. De uren per gemeente zijn gebaseerd op dezelfde verhouding als de uitkomst van de jaarrekening 2016.

Categorie 81 (Overige bijdrage gemeenten) – verschil € 100 voordelig

De hogere baten zijn een gevolg van de worden veroorzaakt door de verwachte inflatie. Betreft de bijdrage van de gemeente Delfzijl voor de inzet van de marktmeester.

Categorie 85 (Overige baten) – verschil € 1.600 voordelig

De hogere baten zijn een gevolg van de worden veroorzaakt door de verwachte inflatie. Betreft een stelpost van verwachte opdrachten van niet DEAL-gemeenten.

Meerjarenperspectief (2019-2021)

In meerjarenperspectief is rekening gehouden met de volgende mutaties ten opzichte van de vorige jaarschijf:

	2017	2018	2019	2020	2021
Bijdrage gemeenten	3.507.756	3.613.596	3.633.996	3.654.396	3.674.796
Mutaties per jaar		105.840	20.400	20.400	20.400

Verklaring van de mutaties per jaar:

1	Loonsom (Cao en periodieken)	110.144	20.000	20.000	20.000
1	Loonsom (Individueel KeuzeBudget 2017)	76.794-	-	-	-
25	Vorming en opleiding	50	400	400	400
55	Vennootschapsbelasting	5.000	-	-	-
90	Mutaties in reserves (Individueel KeuzeBudget 2017)	76.794	-	-	-
Div.	Bezuinigingsplan (jaarschijven)	15.780-	-	-	-
Div.	Prijsstijgingen 2018 (1,5%)	6.426	-	-	-
		105.840	20.400	20.400	20.400

De bijdrage 2018 is 3,0% hoger dan de bijdrage 2017.

Toelichting per categorie (Meerjarenperspectief)

Categorie 1 en 2 (Loonsom en flexibele schil)

Loonsom

De mutatie ad € 110.144 ten opzichte van 2017 houdt verband met de verwachte CAO en premiestijgingen.

In meerjarenperspectief wordt rekening gehouden met te verwachten periodieke verhogingen van € 20.000 per jaar.

Categorie 25 (Vorming en opleiding)

De post Vorming en opleiding bedraagt 2% van de omvang van de loonsom. Een stijging van de loonsom betekent ook een stijging (of daling) van deze categorie.

Categorie 55 (Vennootschapsbelasting)

De verwachting is dat de te betalen vennootschapsbelasting jaarlijks maximaal € 5.000 bedraagt.

Categorie 90 (Mutaties in de reserves)

In verband met de invoering van het Individueel KeuzeBudget komt zowel de vakantietoeslag over 2016 (7/12 deel) als de vakantietoeslag 2017 tot uitkering. Dit nadeel is in de begroting 2017 eenmalig onttrokken aan de algemene reserve. Deze mutatie vervalt in 2018.

Categorie Div. (Bezuinigingsplan)

Ten opzichte van 2017 wordt het vastgestelde bezuinigingsplan voor de jaarschijf 2018 in mindering gebracht. Het vastgestelde bezuinigingsplan is volledigheidshalve opgenomen in bijlage 1 bij deze begroting. Hiermee is het bezuinigingsplan vanaf 2018 in zijn geheel verwerkt.

Categorie Div. (Prijsstijging 2018 (1,5%))

Betreft de aanpassing van de verwachte inflatie van de baten en lasten voor zover nodig wordt geacht.

Bijdrage Deal-gemeenten

De bijdrage van de DEAL-gemeenten kan in meerjarenperspectief als volgt worden berekend. De berekening is gebaseerd op de ontwikkeling van de baten en lasten zoals opgenomen in het meerjarenperspectief en de verhouding van de berekende bijdrage 2018.

	Delfzijl	Eemsmond	Appingedam	Loppersum	Totaal
Bijdrage 2018	€ 1.202.433	€ 839.547	€ 575.852	€ 995.763	€ 3.613.596
Bijdrage 2019	€ 1.209.222	€ 844.287	€ 579.103	€ 1.001.385	€ 3.633.996
Bijdrage 2020	€ 1.216.010	€ 849.026	€ 582.354	€ 1.007.006	€ 3.654.396
Bijdrage 2021	€ 1.222.798	€ 853.766	€ 585.605	€ 1.012.627	€ 3.674.796

Overzicht incidentele lasten en baten

In de meerjarenbegroting 2018 – 2021 zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen.

EMU-Saldo

Gemeenschappelijke regelingen zijn vrijgesteld voor de aanlevering van Iv3-informatie. Om deze reden is de berekening van het EMU-saldo niet opgenomen.

Uiteenzetting financiële positie

Geprognosticeerde balans

De geprognosticeerde balans 2018-2021 wordt als volgt weergegeven:

Balans per 31-12	2016	2017	2018	2019	2020	2021
MVA	39	17	141	169	157	145
Uitzettingen	906	618	494	466	478	490
Liquide middelen	101	100	100	100	100	100
Overlopende activa	538	500	500	500	500	500
	1.584	1.235	1.235	1.235	1.235	1.235
Eigen vermogen	870	525	525	525	525	525
Vreemd vermogen	-	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	243	240	240	240	240	240
Overlopende passiva	471	470	470	470	470	470
	1.584	1.235	1.235	1.235	1.235	1.235

Het lagere balanstotaal wordt verklaard door de uitbetaling van een gedeelte van het eigen vermogen in 2017 (€ 324.000).

Investeringsplan

Vooralsnog is géén investeringsplan opgenomen in deze meerjarenbegroting. In de balansopstelling is wel rekening gehouden met een investeringsbedrag. De reden hiervoor is dat in de begroting rekening wordt gehouden met kapitaallasten. Deze kapitaallasten zijn vertaald in een investeringsbedrag. Investeringsplan worden eerst uitgevoerd ná een besluit van het Algemeen bestuur.

Ontwikkeling Algemene reserve

De Algemene Reserve in meerjarenperspectief is als volgt vast te stellen. Het resultaat (de uitkomst van baten en lasten) van de Werkorganisatie wordt verdeeld over de deelnemende gemeenten op basis van de afgesproken verdeelsleutels.

Het saldo van de Algemene reserve bedraagt ultimo 2016 € 252.000 positief. In 2015 heeft het bestuur besloten om in 2016 maximaal € 150.000 in te zetten voor de nadeelgemeenten in verband met de invoering van de Integrale Kostprijsberekening.

Algemene reserve	Stand 1-1	Vermeerdering	Vermindering	Stand 31-12
2016	306.361	95.835 1)	150.000 2)	252.196
2017	252.196	235.962 3)	323.898 4)	164.260
2018	164.260	-	-	164.260
2019	164.260	-	-	164.260
2020	164.260	-	-	164.260
2021	164.260	-	-	164.260

- 1) Bestemming resultaat jaarrekening 2015.
- 2) Bijdrage ten behoeve van de nadeelgemeenten invoering IKB.
- 3) Bestemming resultaat (concept) jaarrekening 2016.
- 4) Uitkering verrekeningreglement 2016.

Ontwikkeling Voorzieningen

De ontwikkeling van de voorziening Uitkeringsverplichtingen is als volgt:

Voorziening	Stand 1-1	Vermeerdering	Vermindering	Vrijval	Stand 31-12
2016	38.840	-	-38.840	-	-
2016	-	-	-	-	-
2017	-	-	-	-	-
2018	-	-	-	-	-
2019	-	-	-	-	-
2020	-	-	-	-	-

Vaststellingsbesluit

Vastgesteld door het algemeen bestuur in haar openbare vergadering van 29-06-2017.

De voorzitter,

De secretaris,

Mw. M. van Beek

Dhr. G.H. Aalderink

Bijlage 1 – Bezuinigingsplan 2015-2018

Totale bezuiniging (mutatie per jaar)

	2015	2016	2017	2018
1 Loonkosten	64.042	-	-	-
2 Flexibele schil	-	-	43.300	-
15 Standaard werkplek en telefonie	9.000	-	-	-
20 Shared Services	48.680	7.160	29.782	-
21 Shared Services acilitair (toeslag)	1.958	-	-	-
30 Overige facilitaire kosten	1.500	8.500	4.000	-
35 Overige personeelskosten	20.298	7.075	2.000	2.000
40 Kapitaallasten	-	-	-	13.780
45 Onderhoudskosten software em abonnementen	3.500	-	-	-
	148.978	22.735	79.082	15.780
Totaal jaarschijven				266.575
Flexibele schil				68.800
3 fte naar ODG				21.125
Herijking werkcultuur				1.500
Totaal bezuinigingen				358.000

Bijlage 2 – Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld

Baten		2017	2018	2019	2020	2021
0.1	Bestuur		4.516	4.529	4.542	4.554
0.4	Overhead		1.142.135	1.142.535	1.142.935	1.143.335
0.5	Treasury		400	400	400	400
0.8	Overige baten en lasten		5.850	5.850	5.850	5.850
0.9	Vennootschapsbelasting		5.000	5.000	5.000	5.000
1.2	Openbare orde en veiligheid		499.652	503.536	507.420	511.305
7.4	Milieubeheer		276.277	278.424	280.572	282.720
8.3	Wonen en bouwen		1.795.091	1.809.046	1.823.001	1.836.956
			3.728.921	3.749.321	3.769.721	3.790.121

Lasten						
0.1	Bestuur		4.516	4.529	4.542	4.554
0.4	Overhead		1.142.135	1.142.535	1.142.935	1.143.335
0.5	Treasury		400	400	400	400
0.8	Overige baten en lasten		5.850	5.850	5.850	5.850
0.9	Vennootschapsbelasting		5.000	5.000	5.000	5.000
1.2	Openbare orde en veiligheid		499.652	503.536	507.420	511.305
7.4	Milieubeheer		276.277	278.424	280.572	282.720
8.3	Wonen en bouwen		1.795.091	1.809.046	1.823.001	1.836.956
			3.728.921	3.749.321	3.769.721	3.790.121

Bijlage 3 – Berekening IKB

	Delfzijl	Eemsmond	Appingedam	Loppersum	Totaal
Uren DVO 2017	15.544	10.370	7.001	9.065	41.980
Dossier Gaswinning	727	991	791	4.409	6.918
	16.271	11.361	7.792	13.474	48.898

Tarief 2018 € **73,90**

Omzet 2018 € **1.202.433** € **839.547** € **575.852** € **995.763** € **3.613.596**

Bijdrage DEAL-gemeenten 2018 € 3.613.596

Te verrekenen via de scenario's € **-**