



# Voorjaarsnota 2016

# Inhoudsopgave

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Inhoudsopgave.....</b>  | <b>1</b>  |
| <b>1. Voorwoord.....</b>   | <b>2</b>  |
| 1.1. Inleiding .....   | 2         |
| 1.2. Leeswijzer .....  | 2         |
| 1.3. Samenvatting .....  | 2         |
| <b>2. Voortgang Uitvoeringsprogramma 2016 .....</b>                                      | <b>5</b>  |
| 2.1. Inleiding .....   | 5         |
| <b>3. 2016 Financieel.....</b>   | <b>6</b>  |
| 3.1. Uitgangspunten .....  | 6         |
| 3.2. Begroting 2016.....   | 6         |
| 3.3. Actualiteit van de ramingen voor 2016.....  | 7         |
| <b>Bijlage 1 Geactualiseerd overzicht deelnemersbijdragen (bedragen in Euro's) .....</b> | <b>13</b> |

# 1. Voorwoord

## 1.1. Inleiding

In zijn vergadering van 19 juni 2015 heeft het Algemeen Bestuur de begroting voor het jaar 2016 vastgesteld.

Met deze Voorjaarsnota willen wij:

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

Deze Voorjaarsrapportage is de eerste van drie financiële rapportages. In september volgt de Najaarsrapportage en begin 2017 worden de Jaarstukken opgeleverd. Ieder kwartaal ontvangen de opdrachtgevers een cijferrapportage over de uitvoering van hun opdrachten.

## 1.2. Leeswijzer

In paragraaf 1.3. hebben wij een samenvatting opgenomen van de volgende hoofdstukken.

Hoofdstuk 2 informeren wij u over de voortgang van het Uitvoeringsprogramma 2015.

In Hoofdstuk 3 informeren wij u over de actualiteit van de in de begroting opgenomen ramingen

De bedragen in de tabellen zijn in € 1.000; de bedragen in de tekst zijn in Euro's

## 1.3. Samenvatting

### Voortgang Uitvoeringsprogramma 2016

Afgelopen maand is de voortgang van de opdracht 2016 gerapporteerd aan de opdrachtgevers door middel van de voorjaarsrapportage.

Bij het verschijnen van de voorjaarsnota heeft de Omgevingsdienst 35% van de begrote uren voor 2016 gerealiseerd. Daar waar de interne organisatiedoelstelling was om na 4 maanden 40% van de uren te hebben gerealiseerd is de realisatie dus organisatiebreed 5% lager. Vertaald naar uren en afdelingen geldt concreet dat Vergunningverlening 33%, Advies 35% en Toezicht en Handhaving 40% van de geplande uren heeft gerealiseerd.

Verklaring hiervoor is dat de capaciteit die aan het primaire proces is onttrokken (o.a. als gevolg van indirecte uren en de implementatie van LOS) en het feit dat de Omgevingsdienst de basis nog niet op orde heeft (inefficiëntie) nog niet volledig is gecompenseerd.

Om de afgesproken productie in zijn totaliteit te halen is extra personele inzet nodig.

## 2016 Financieel

Samengevat geeft de Voorjaarsnota het volgende beeld ten opzichte van de vastgestelde begroting:

| Lasten                                   | Vastgestelde<br>begroting<br>2016 | Verwachte<br>realisatie<br>2016 | Wijziging<br>begroting |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Personeelskosten primair proces          | € 9.339                           | € 10.514                        | € 1.175                |
| Materiële kosten primair proces          | € 459                             | € 471                           | € 12                   |
| Personele overhead                       | € 1.929                           | € 2.380                         | € 451                  |
| Materiële overhead                       | € 2.177                           | € 2.599                         | € 422                  |
| Projecten/maatwerkopdrachten             | € 440                             | € 1.083                         | € 643                  |
| Onvoorziene uitgaven                     | € 100                             | € 100                           | € -                    |
| <b>Totaal lasten</b>                     | <b>€ 14.444</b>                   | <b>€ 17.147</b>                 | <b>€ 2.703</b>         |
| <b>Baten</b>                             |                                   |                                 |                        |
| Bijdragen deelnemer                      | € 13.841                          | € 14.825                        | € 984                  |
| Overige baten                            | € 603                             | € 1.709                         | € 1.106                |
| <b>Totaal baten</b>                      | <b>€ 14.444</b>                   | <b>€ 16.534</b>                 | <b>€ 2.090</b>         |
| <b>Geraamd saldo van lasten en baten</b> | <b>€ -</b>                        | <b>€ -613</b>                   | <b>€ -613</b>          |
| <b>Reservemutaties</b>                   |                                   |                                 |                        |
| stortingen in reserves                   | € -                               | € 370                           | € 370                  |
| onttrekkingen aan reserves               | € -                               | € 983                           | € 983                  |
| <b>Saldo reservemutaties</b>             | <b>€ -</b>                        | <b>€ 613</b>                    | <b>€ 613</b>           |
| <b>Geraamd resultaat</b>                 | <b>€ -</b>                        | <b>€ -</b>                      | <b>€ -</b>             |

### Toelichting:

De lasten vallen 2.703.000 hoger uit dan geraamd door:

- Hogere personele kosten € 1.626.000
- Hogere materiële kosten € 434.000
- Hogere kosten maatwerkopdrachten/projecten € 643.000

De hogere personeelskosten betreffen:

- extra inhuur t.b.v. het primair proces om de toegezegde productie te realiseren;
- de vervanging van medewerkers ingezet t.b.v. de implementatie LOS,
- kosten i.v.m. invoering Individueel Keuzebudget;
- de kosten van het sociaal plan (worden gedekt uit gelden projectfase),
- lagere inhuurkosten uit de flexibele schil overhead
- Kosten afwikkeling dienstverband directeur–secretaris
- Kosten financieel expert
- Kosten ad interim directeur–secretaris
- Kosten directiesecretaris

De hogere materiële kosten betreffen:

- Hogere afschrijvingskosten technische apparatuur (worden gedekt uit afschrijvingsreserve)
- Verhoging opleidingsbudget i.h.k.v. Opleidingsplan (worden gedekt uit gelden projectfase)
- Kosten evaluatieonderzoek BMC (dekking uit reserve)
- Hogere algemene kosten

De hogere kosten projecten en maatwerkopdrachten betreffen

- Hogere kosten Impuls Omgevingsveiligheid
- Kosten project Energiebesparingsaanpak bedrijven
- Kosten project Verdieping Drieslag
- Meer afgesloten maatwerkopdrachten

Tegenover deze hogere kosten staan ook hogere opbrengsten.

De baten zijn € 2.090.000 hoger dan geraamd door:

|   |   |         |
|---|---|---------|
| • Hogere Deelnemersbijdragen                      | € | 984.000 |
| • Hogere Opbrengsten maatwerkopdrachten/projecten | € | 643.000 |
| • Hogere Bijdragen uit projectfase                | € | 463.000 |

De hogere deelnemersbijdragen betreffen:

- Terugdraaien van de 10% efficiencytaakstelling
- Hogere provinciale bijdrage i.v.m. de overdracht van het bevoegd gezag van BRZO/RIE4-bedrijven van gemeenten aan provincie

De hogere opbrengsten projecten en maatwerkopdrachten betreffen

- Hogere opbrengsten Impuls Omgevingsveiligheid
- Subsidie project Energiebesparingsaanpak bedrijven
- Vergoeding project Verdieping Drieslag
- Meer afgesloten maatwerkopdrachten

Tegenover deze hogere opbrengsten staan ook hogere kosten.

De hogere bijdragen uit de projectfase betreffen:

- Gelden t.b.v. de kosten Sociaal plan
- Gelden t.b.v. het Opleidingsplan

Bij de start van de Omgevingsdienst hebben de deelnemers een eenmalige bijdrage gedaan voor de hiervoor genoemde kosten. Jaarlijks wordt hier een bedrag aan onttrokken.

Het gecorrigeerde saldo van lasten en baten bedraagt dan € 600.000 nadelig

Dit saldo wordt gedekt door onttrekkingen aan reserves voor een bedrag van € 983.000, bestaande uit:

|                                     |   |         |
|-------------------------------------|---|---------|
| • Rekeningresultaat 2015            | € | 517.000 |
| • Afschrijvingsreserves             | € | 12.000  |
| • Reserve Evaluatie Omgevingsdienst | € | 50.000  |
| • Reserve eenmalige projectkosten   | € | 404.000 |

#### Rekeningresultaat 2015

Bij de jaarrekening 2015 is voorgesteld dit bedrag te bestemmen voor de maatregelen Verbeterplan 2016/2017.

#### 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

#### Reserve eenmalige projectkosten

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

Dit resulteert in een voordelig saldo op de Voorjaarsnota van € 383.000. Wij stellen voor dit bedrag te reserveren in de reserve maatregelen Verbeterplan 2016/2017 ten behoeve van de uit het Verbeterplan voortvloeiende maatregelen.

## 2. Voortgang Uitvoeringsprogramma 2016

### 2.1. Inleiding

De Omgevingsdienst heeft met zijn opdrachtgevers afspraken gemaakt over de cyclus van de rapportages. Voor de BRZO+ bedrijven is een separate rapportage gemaakt. In deze rapportage doet de Omgevingsdienst verslag van zijn werkzaamheden aan de hand van het Uitvoeringsprogramma 2016.

Afgelopen maand is de voortgang van de opdracht 2016 gerapporteerd aan de opdrachtgevers door middel van de voorjaarsrapportage.

Bij het verschijnen van de voorjaarsnota heeft de Omgevingsdienst 35% van de begrote uren voor 2016 gerealiseerd. Daar waar de interne organisatiedoelstelling was om na 4 maanden 40% van de uren te hebben gerealiseerd is de realisatie dus organisatiebreed 5% lager. Vertaald naar uren en afdelingen geldt concreet dat Vergunningverlening 33%, Advies 35% en Toezicht en Handhaving 40% van de geplande uren heeft gerealiseerd.

Verklaring hiervoor is dat de capaciteit die aan het primaire proces is onttrokken (o.a. als gevolg van indirecte uren en de implementatie van LOS) en het feit dat de Omgevingsdienst de basis nog niet op orde heeft (inefficiëntie) nog niet volledig is gecompenseerd.

Om de afgesproken productie in zijn totaliteit te halen is extra personele inzet nodig.

### 3. 2016 Financieel

#### 3.1. 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.

#### 3.2. Begroting 2016

De primaire meerjarenbegroting werd als volgt vastgesteld:

| 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    |
|        | <b>Totaal lasten</b>                          | € 14.444 | € 14.555 | € 14.791 | € 14.656 |
|        | <b>Baten</b>                                  |          |          |          |          |
| 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     |
|        | <b>Totaal baten</b>                           | € 14.444 | € 14.555 | € 14.791 | € 14.656 |
|        | <b>Geraamd saldo van lasten en baten</b>      | € -      | € -      | € -      | € -      |
|        | <b>Reservemutaties</b>                        |          |          |          |          |
| 9.1    | stortingen in reserves                        | € -      | € -      | € -      | € -      |
| 9.2    | onttrekkingen aan reserves                    | € -      | € -      | € -      | € -      |
|        | <b>Saldo reservemutaties</b>                  | € -      | € -      | € -      | € -      |
|        | <b>Geraamd resultaat</b>                      |          |          |          |          |
|        | <b>Geraamd resultaat</b>                      | € -      | € -      | € -      | € -      |

### 3.3. Actualiteit van de ramingen voor 2016

#### 3.3.1 Verwachte realisatie 2016 t.o.v. vastgestelde begroting

| Lasten |  | Vastgestelde<br>begroting<br>2016 | Verwachte<br>realisatie<br>2016 | wijziging |
|--------|--|-----------------------------------|---------------------------------|-----------|
| 1      | Primair proces                               |                                   |                                 |           |
| 1.1    | Personeelskosten                             | € 9.176                           | € 10.193                        | € 1.017   |
| 1.2    | Kosten Sociaal Plan                          | € -                               | € 158                           | € 158     |
| 1.3    | Te verhalen toelagen                         | € 163                             | € 163                           | € -       |
|        |  | € 9.339                           | € 10.514                        | € 1.175   |
| 2      | Materiële kosten                             |                                   |                                 |           |
| 2.1    | Technische apparatuur                        | € 103                             | € 115                           | € 12      |
| 2.2    | Vervoerskosten                               | € 356                             | € 356                           | € -       |
|        |  | € 459                             | € 471                           | € 12      |
| 3      | Personele overhead                           |                                   |                                 |           |
| 3.1    | Personeelskosten                             | € 1.929                           | € 1.863                         | € -66     |
| 3.2    | Verbeterplan 2016                            | € -                               | € 517                           | € 517     |
|        |  | € 1.929                           | € 2.380                         | € 451     |
| 4      | Materiële overhead                           |                                   |                                 |           |
| 4.1    | Huisvesting                                  | € 440                             | € 440                           | € -       |
| 4.2    | Automatisering                               | € 1.276                           | € 1.276                         | € -       |
| 4.3    | Personele kosten                             | € 216                             | € 521                           | € 305     |
| 4.4    | Algemene kosten                              | € 245                             | € 362                           | € 117     |
|        |  | € 2.177                           | € 2.599                         | € 422     |
| 5      | Projecten/maatwerkopdrachten                 |                                   |                                 |           |
| 5.1    | Impuls Omgevingsveiligheid BRZO              | € 190                             | € 200                           | € 10      |
| 5.2    | Impuls Omgevingsveiligheid EV                | € 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                           | € 411     |
|        |  | € 440                             | € 1.083                         | € 643     |
| 6      | Onvoorzien                                   |                                   |                                 |           |
| 6.1    | Onvoorziene uitgaven                         | € 100                             | € 100                           | € -       |
|        |  | € 100                             | € 100                           | € -       |
|        | <b>Totaal lasten</b>                         | € 14.444                          | € 17.147                        | € 2.703   |
|        | <b>Baten</b>                                 |                                   |                                 |           |
| 7      | Bijdragen deelnemer                          |                                   |                                 |           |
| 7.1    | Deelnemersbijdragen                          | € 13.841                          | € 13.877                        | € 36      |
| 7.2    | Dekking Verbeterplan                         | € -                               | € 948                           | € 948     |
|        |  | € 13.841                          | € 14.825                        | € 984     |
| 8      | Overige baten                                |                                   |                                 |           |
| 8.1    | Baten projecten                              | € 410                             | € 642                           | € 232     |
| 8.2    | Baten maatwerkopdrachten                     | € 30                              | € 441                           | € 411     |
| 8.3    | Bijdragen Projectfase                        | € -                               | € 463                           | € 463     |
| 8.4    | Overige baten                                | € 163                             | € 163                           | € -       |
|        |  | € 603                             | € 1.709                         | € 1.106   |
|        | <b>Totaal baten</b>                          | € 14.444                          | € 16.534                        | € 2.090   |
|        | <b>Geraamd saldo van lasten en baten</b>     | € -                               | € -613                          | € -613    |
| 9      | Reservemutaties                              |                                   |                                 |           |
| 9.1    | stortingen in reserves                       | € -                               | € 370                           | € 370     |
| 9.2    | onttrekkingen aan reserves                   | € -                               | € 983                           | € 983     |
|        | <b>Saldo reservemutaties</b>                 | € -                               | € 613                           | € 613     |
|        | <b>Geraamd resultaat</b>                     |                                   |                                 |           |
|        | <b>Geraamd resultaat</b>                     | € -                               | € 0                             | € 0       |



### 3.3.2 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:

| 1   | Primair proces       | begroting |       | prognose |        | verschil | V/N |
|-----|----------------------|-----------|-------|----------|--------|----------|-----|
| 1.1 | Personeelskosten     | €         | 9.176 | €        | 10.193 | € 1.017  | N   |
| 1.2 | Kosten Sociaal Plan  | €         | -     | €        | 158    | € 158    | N   |
| 1.3 | Te verhalen toelagen | €         | 163   | €        | 163    | -        | -   |
|     |                      | €         | 9.339 | €        | 10.514 | € 1.175  |     |

- *Personeelskosten*

In het Evaluatieonderzoek is te lezen dat de efficiencykorting onvoldoende in verhouding staat tot een organisatie waar de basisvoorzieningen (nog) niet adequaat zijn ingericht om te verantwoorden, op productie te sturen, de ICT architectuur staat en medewerkers weten wat van hen verwacht. De Omgevingsdienst dient eerst de basis op orde te hebben alvorens efficiencyvoordelen behaald kunnen worden. Op dit moment is dat nog niet het geval. Om te kunnen voldoen aan de door de opdrachtgevers gevraagde productie en kwaliteit is meer capaciteit nodig dan begroot. De kosten van deze extra capaciteit bedragen € 319.000. Een aantal medewerkers is ingezet voor de implementatie van het leefomgevingssysteem en zijn derhalve niet beschikbaar voor de primaire productie. Om te kunnen voldoen aan de gevraagde productie zijn deze medewerkers vervangen. Dekking is voorhanden in de bestemmingsreserve eenmalige projectkosten. (€ 404.000). (zie ook 9.2)

In verband met de invoering van het Individueel Keuzebudget (IKB) stijgen de personele lasten van het primair proces incidenteel (€ 295.000)

In totaal derhalve € 1.017.000

- *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. In de primaire begroting waren de kosten en de dekking niet opgenomen. Voor de jaren 2016 en 2017 verwachten wij hiervoor een bedrag van € 158.000 benodigd te zijn. De kosten worden gedekt uit het in de oprichtingsfase van de Omgevingsdienst hiervoor beschikbaar gestelde bedrag. (zie ook 7.2)

#### 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.

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

| 2   | Materiële kosten      | begroting |     | prognose |     | verschil | V/N |
|-----|-----------------------|-----------|-----|----------|-----|----------|-----|
| 2.1 | Technische apparatuur | €         | 103 | €        | 115 | € 12     | N   |
| 2.2 | Vervoerskosten        | €         | 356 | €        | 356 | -        | -   |
|     |                       | €         | 459 | €        | 471 | € 12     |     |

- Technische apparatuur  
De Omgevingsdienst Groningen heeft in 2015 technische apparatuur aangeschaft ten bedrage van € 34.920. Deze aanschaf is geactiveerd en geeft in 2016 extra kapitaallasten, die gedekt worden uit de afschrijvingsreserve. Deze hogere afschrijvingslast is niet opgenomen in de begroting. Wij stellen voor de hogere afschrijvingslast 2016 ten bedrage van € 11.870 te onttrekken aan de daarvoor gevormde afschrijvingsreserve technische apparatuur.
- 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:

| 3   | Personele overhead | begroting |       | prognose |       | verschil | V/N |
|-----|--------------------|-----------|-------|----------|-------|----------|-----|
| 3.1 | Personeelskosten   | €         | 1.929 | €        | 1.863 | € -66    | V   |
| 3.2 | Verbeterplan 2016  | €         | -     | €        | 517   | € 517    | N   |
|     |                    | €         | 1.929 | €        | 2.380 | € 451    |     |

- Personeelskosten overhead  
De personeelskosten overhead zijn geraamd op € 1.929.000. Op basis van de eerste vier maanden van 2016 verwachten wij dat de personeelskosten € 1.798.000 zullen bedragen. De oorzaak is gelegen in het niet volledig inzetten van de flexibele schil.  
In verband met de invoering van het Individueel Keuzebudget (IKB) stijgen de personele lasten van de overhead incidenteel (€ 65.000)
- Kosten Verbeterplan 2016  
In het voorstel tot vaststelling van de jaarrekening 2015 is bestemming aangegeven aan het restantresultaat. 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 |

### 4. **Materiële kosten overhead**

De materiële overhead omvat de volgende vier onderdelen:

| 4   | Materiële overhead | begroting |       | prognose |       | verschil | V/N |
|-----|--------------------|-----------|-------|----------|-------|----------|-----|
| 4.1 | Huisvesting        | €         | 440   | €        | 440   | € -      | -   |
| 4.2 | Automatisering     | €         | 1.276 | €        | 1.276 | € -      | -   |
| 4.3 | Personele kosten   | €         | 216   | €        | 521   | € 305    | N   |
| 4.4 | Algemene kosten    | €         | 245   | €        | 362   | € 117    | N   |
|     |                    | €         | 2.177 | €        | 2.599 | € 422    |     |

- 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.

- Automatisering  
De automatiseringskosten vallen uiteen in kosten voor de dienstverlening door de provincie Groningen en de eigen kosten van de Omgevingsdienst. Deze kosten wijken naar verwachting niet van de raming in de primaire begroting.
- Personele kosten  
De personele kosten betreffen de opleidingskosten (2% van de geraamde loonsom = € 216.000). Naast het reguliere opleidingsbudget resteert uit de projectfase een bedrag van € 305.000 voor het opleidingstraject i.v.m. kwaliteitseisen. Dit budget zal in 2016 gebruikt worden. Voorgesteld wordt het opleidingsbudget te verhogen met € 305.000 tot € 521.000 en deze verhoging te dekken uit de in de projectfase gereserveerde kosten voor het Opleidingsplan. (zie ook 7.3)
- Algemene kosten  
De Algemene kosten omvatten de accountantskosten, de algemene organisatiekosten en de kosten van de evaluatie.  
De accountantskosten zijn geraamd op € 15.000. De afgelopen jaren zijn de accountantskosten hoger dan begroot, als gevolg van meerkosten die niet onder het contract vallen. Het contract met Deloitte accountants liep tot en met de jaarrekeningcontrole 2015. Aan Deloitte is gevraagd wat de prijs is van continuering van het contract, waarbij geen sprake is van meerwerkkosten. Deloitte heeft een offerte uitgebracht van € 27.000. Wij stellen voor de raming van de accountantskosten te verhogen tot € 27.000 en het contract met Deloitte te verlengen met vier jaren.  
De algemene organisatiekosten bedroegen de afgelopen jaren gemiddeld € 300.000. De raming 2016 is niet aangepast aan deze gerealiseerde cijfers. Een verhoging van de raming van de algemene kosten met € 55.000 naar € 300.000 is noodzakelijk.  
Eind 2015 is opdracht gegeven voor de evaluatie van de Omgevingsdienst. De kosten zijn geraamd op € 50.000. Dekking is gevonden in het resultaat over 2015. De kosten en de dekking waren niet opgenomen in de begroting 2016. (zie ook 9.2)

## 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:

| Project                            | lasten    |          | Baten     |          |
|------------------------------------|-----------|----------|-----------|----------|
|                                    | begroting | prognose | begroting | prognose |
| IOV 2015-2018 - BRZO               | € 190     | € 200    | € 190     | € 200    |
| IOV 2015-2018 - Externe Veiligheid | € 220     | € 220    | € 220     | € 220    |
| IOV - Informatie & kennis          | € -       | € 21     | € -       | € 21     |
| Drieslag Aardbevingen              | € -       | € 122    | € -       | € 122    |
| Energiebesparingsaanpak            | € -       | € 79     | € -       | € 79     |
| Maatwerkopdrachten                 | € 30      | € 441    | € 30      | € 441    |
|                                    | € 440     | € 1083   | € 440     | € 1083   |

- 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 Kennisinfrastuur 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 Verdieping Drieslag – Aardbevingen  
De Omgevingsdienst participeert in het project Verdieping Drieslag – Aardbevingen voor een bedrag van € 122.000. Dit bedrag was niet geraamd.
- 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.
- 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. Deze maatwerkopdrachten waren geraamd op € 30.000, maar zullen naar verwachting € 441.000 zijn.

## 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

| 7   | Bijdragen deelnemer  | begroting |        | prognose |        | verschil | V/N |
|-----|----------------------|-----------|--------|----------|--------|----------|-----|
| 7.1 | Deelnemersbijdragen  | €         | 13.841 | €        | 13.877 | € 36     | -   |
| 7.2 | Dekking Verbeterplan | €         | -      | €        | 948    | € 948    | V   |
|     |                      | €         | 13.841 | €        | 14.825 | € 984    |     |

- Deelnemersbijdragen  
Ingaande 2016 is het bevoegd gezag van de BRZO en RIE–4 bedrijven overgegaan van de gemeenten naar de provincie. Het financieel effect hiervan is vertaald in mutaties op respectievelijk het Gemeente– en Provinciefonds. Bij de vaststelling van de opdracht 2016 hebben wij deze mutaties vertaald in beschikbare uren. De provincie Groningen heeft bij schrijven van 17 mei 2016 aangegeven de structurele toevoeging aan het Provinciefonds van € 450.000 toe te voegen aan de provinciale bijdrage aan de Omgevingsdienst. Dit bedrag is € 49.000 hoger dan de korting die de individuele gemeenten krijgen.
- Dekking Verbeterplan  
Gelet op het evaluatieonderzoek stellen wij voor, vooruitlopend op het verbeterplan, de deelnemersbijdragen te verhogen met € 948.500. Dit komt overeen met het bedrag van de efficiencytaakstelling voor 2016. Voor 2017 en 2018 wordt een taakstelling van 5% opgenomen.  
Dit geeft een inspanningsverplichting aan de Omgevingsdienst en ook aan de kant van de deelnemers om de basis op orde te krijgen en stelt de Omgevingsdienst steeds beter in staat om outputfinanciering te organiseren.

Het is dan wel nodig om gelden die we overhouden in 2016 mee te mogen nemen in een bestemmingsreserve maatregelen verbeterplan. Zo kunnen we, zonder beslag te leggen op de bestaande middelen, eigen vermogen, post onvoorzien en reserves, de basis op orde krijgen, efficiencymaatregelen te treffen en de kwaliteit op orde te brengen.

Mocht, na realisatie van alle verbeteringen uit het verbeterplan, blijken, dat de Omgevingsdienst de gelden onnodig gereserveerd heeft, dan is het vanzelfsprekend dat deze gelden teruggestort worden. Indien de gereserveerde middelen onvoldoende blijken te zijn, zullen de bestaande financiële middelen (eigen vermogen, post onvoorzien of andere reserves) aangesproken worden.

- Bijdragen projectfase

Uit de projectfase resteren nog bedragen die gebruikt worden voor de dekking van de kosten van het Sociaal Statuut en het Opleidingsplan. De aanwending van deze bedragen was niet geraamd. (zie 1.2 en 4.3).

Het voorgaande heeft tot gevolg dat de deelnemersbijdragen 2016 wijzigen. Het geactualiseerde overzicht van de deelnemersbijdragen is als bijlage 1 opgenomen.

## 8. Overige baten

Onder de overige baten worden de opbrengsten uit projecten en maatwerkopdrachten opgenomen. Deze opbrengsten worden aangepast aan het overzicht onder 5.

| 8   | Overige baten            | begroting |     | prognose |       | verschil |
|-----|--------------------------|-----------|-----|----------|-------|----------|
| 8.1 | Baten projecten          | €         | 410 | €        | 642   | € 232    |
| 8.2 | Baten maatwerkopdrachten | €         | 30  | €        | 441   | € 411    |
| 7.3 | Bijdragen Projectfase    | €         | -   | €        | 463   | € 463    |
| 8.3 | Overige baten            | €         | 163 | €        | 163   | € -      |
|     |                          | €         | 603 | €        | 1.709 | € 1.106  |

## 9. Storting en onttrekking reserves

Hiervoor zijn een aantal kostenposten opgevoerd die gedekt worden uit reserves.

De voorjaarsrapportage geeft na mutaties een voordeel van € 383.000. Verwacht wordt dat uit het op te stellen Verbeterplan nog extra kosten komen. Wij stellen u voor dit bedrag te storten in de reserve maatregelen Verbeterplan 2016/2017.

Dit leidt tot de volgende reservemutaties:

|   | bedrag  | storting | onttrekking | Reservenaam                        |
|---|---------|----------|-------------|------------------------------------|
| Vervanging medewerkers ivm inzet LOS      | € 404   | € -      | € 404       | Eenmalige projectkosten            |
| Kapitaallasten technische apparatuur 2015 | € 12    | € -      | € 12        | afschrijving technische apparatuur |
| Kosten verbeterplan                       | € 517   | € -      | € 517       | Maatregelen verbeterplan 2016/2017 |
| Kosten evaluatie Omgevingsdienst          | € 50    | -        | € 50        | Evaluatie Omgevingsdienst          |
| Resultaat Voorjaarsnota                   | € 370   | € 370    | € -         | Maatregelen verbeterplan 2016/2017 |
|   | € 1.353 | € 370    | € 983       |                                    |

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

| Deelnemer                     | Personeelskosten           |                        | Overige kosten                          |                               | Correctie<br>overdracht<br>VVGB<br>inrichtingen | Correctie<br>overdracht<br>BRZO/RIE-4<br>inrichtingen | Deelnemers<br>bijdrage<br>na correctie | Terugdraaien<br>efficiency<br>korting | totale<br>deelnemers<br>bijdrage |
|-------------------------------|----------------------------|------------------------|---|-------------------------------|---|---|--|---------------------------------------|----------------------------------|
|                               | in % van<br>loon<br>kosten | bijdrage<br>loonkosten | in % van<br>ingebrac<br>hte<br>formatie | Bijdrage<br>overige<br>kosten |   |   |  |                                       |                                  |
| <b>Totaal</b>                 | <b>100</b>                 | <b>€ 8.942.500</b>     | <b>100</b>                              | <b>€ 4.898.000</b>            | <b>€ -</b>                                      | <b>€ -</b>  | <b>€ 13.890.294</b>                    | <b>€ 948.500</b>                      | <b>€ 14.838.794</b>              |
| 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                      | € 319.251                                       | € -19.426   | € 434.760                              | € 9.071                               | € 443.831                        |
| Gemeente Eemsmond             | 0,4                        | € 35.487               | 0,42                                    | € 20.506                      | € 181.277                                       | € -16.417   | € 220.854                              | € 3.764                               | € 224.618                        |
| Gemeente Groningen/Ten Boer   | 3,7                        | € 327.358              | 3,71                                    | € 181.532                     | € 351.940                                       | € -126.348  | € 734.482                              | € 34.722                              | € 769.204                        |
| Gemeente Grootegast           | 0,3                        | € 23.270               | 0,27                                    | € 13.447                      | € 104.011                                       | € -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                                       | € -21.035   | € 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                                       | € -21.930   | € 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                        |
| <b>Totaal</b>                 | <b>100,00</b>              | <b>€ 8.942.501</b>     | <b>100,00</b>                           | <b>€ 4.898.000</b>            | <b>€ -</b>                                      | <b>€ 36.124</b>                                       | <b>€ 13.876.625</b>                    | <b>€ 948.500</b>                      | <b>€ 14.825.125</b>              |