

16.015301



Registratiedatum: 13/07/2016
Behandelend afdeling
Afgehandeld door/op:

Bezoekadres:
Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

Postadres:
Postbus 13101
3507 LC Utrecht

088 - 022 50 00
info@odru.nl
www.odru.nl

kvk 55523544
btw NL85 1750 126 B01
iban NL35 BNGH 0285 1555 71

Aan de gemeenteraad van
de gemeente Woerden
t.a.v. de griffier
Postbus 45
3440 AA Woerden

Raad

13 JULI 2016

Beh. Ambt.:
Streefdat.:
Afschr.: B&W/RBP
B.V.O.:

VERZONDEN 12 JULI 2016

Utrecht, 30 juni 2016

Ons kenmerk: INT16.99010/ 1482
Behandeld door: N. ten Tije

Onderwerp: Begroting 2017 en Begrotingswijziging 2016

Geachte raad,

Op grond van artikel 35 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst regio Utrecht delen wij u mede dat de volgende stukken:

- eerste begrotingswijziging 2016 ODRU
- programmabegroting 2017-2020 ODRU

zijn vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van Omgevingsdienst regio Utrecht d.d. 30 juni 2016.

Genoemde stukken zijn per brief d.d. 14 april 2016 door het dagelijks bestuur in concept aan u toegestuurd met het verzoek om uw eventuele zienswijze bekend te maken. De reacties van de gemeenteraden zijn in de genoemde vergadering van het algemeen bestuur ingebracht.

De gemeenteraden die een zienswijze op de begroting 2017 en/of de eerste begrotingswijziging 2016 hebben ingediend, ontvangen in een afzonderlijke brief een inhoudelijke reactie.

Bijgaand treft u de vastgestelde eerste begrotingswijziging 2016 en programmabegroting 2017-2020 aan.

Voor meer informatie kunt u contact opnemen met de directeur, Jacco Post, via telefoonnummer 088-0220 50 00 of via het e-mailadres info@odru.nl .

Hoogachtend,

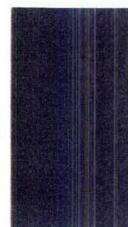
Namens het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst regio Utrecht



G.F. Naafs
voorzitter

bijlagen: Begroting 2017 en begrotingswijziging 2016

c.c. colleges deelnemende gemeenten
c.c. regievoerders



Begroting 2017

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

opgesteld door	financiën
kenmerk	INT16.990010
beoordeeld door	directieteam 8 maart 2016
vastgesteld door	dagelijks bestuur 24 maart 2016
besproken	algemeen bestuur 14 april 2016
vastgesteld door	algemeen bestuur 30 juni 2016

Akkoord voorzitter:

Akkoord secretaris:

Inhoudsopgave

Samenvatting.....	3
1 Inleiding.....	4
1.1 Algemeen.....	4
1.2 Leeswijzer.....	4
2 De omgeving: Wat willen we bereiken en wat gaan we doen.....	5
2.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU).....	5
2.1.1 Missie visie.....	5
2.1.2 Kernwaarden.....	6
2.2 Ontwikkelingen.....	6
3 Wat mag het kosten.....	9
3.1 Financiële uitgangspunten begroting 2017.....	9
3.2 Financiële ontwikkeling.....	9
4 Paragrafen.....	13
4.1 Treasury paragraaf / financiering.....	13
4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	13
4.2.1 Weerstandsvermogen.....	13
4.2.2 Risicobeheersing.....	13
4.2.3 Financiële Kengetallen.....	14
4.3 Bedrijfsvoering & personeel.....	15
4.3.1 Bedrijfsvoering.....	15
4.3.2 Personeel.....	15
4.4 Overige Paragrafen.....	17
5 begroting 2017, meerjarenbegroting 2018 – 2020.....	18
5.1 Overzicht van de baten en lasten 2017.....	18
5.2 Toelichting op overzicht van baten en lasten 2017.....	19
5.2.1 Lasten.....	19
5.2.2 Baten.....	20
5.3 Toelichting op de financiële positie.....	21
5.4 Meerjarenbegroting 2018-2020.....	22
5.5 Productbegroting.....	23

6	Geprognoseerde balans 2017.....	25
6.1	Toelichting op de geprognoseerde balans.....	27
6.1.1	Activa	27
6.1.2	Passiva	27
6.2	Waarderingsgrondslagen.....	28
6.2.1	Europese Economische en Monetaire Unie (EMU) saldo	28
	Bijlage 1 Personeelsstaat	29
	Bijlage 2 Staat van activa	30
	Bijlage 3 Urenoverzicht eigenaargemeenten.....	31

Samenvatting

Hierbij bieden wij u de Begroting 2017 van de Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU) aan. De Begroting 2017 is opgesteld vanuit de meerjarencaders uit de begroting 2016 en de in de Kadernota 2017 beschreven uitgangspunten. Deze Kadernota is op 10 december 2015 vastgesteld door het Algemeen Bestuur (AB). De begroting 2017 dient door het AB van ODRU te worden vastgesteld.

ODRU is een gemeenschappelijke regeling (GR) van op dit moment vijftien gemeenten in de provincie Utrecht. Bundeling van taken op het gebied van het omgevingsrecht leverde voor de gemeenten samen en voor elk van de gemeenten afzonderlijk betere garanties op voor de kwaliteit van de uitvoering, financiële schaalvoordelen en vermindering van kwetsbaarheid. Vijftien middelgrote en kleine gemeenten leveren een bestuurscultuur voor ODRU op die zich kenmerkt als praktisch, overzichtelijk en voorzien van korte lijnen.

Alle omgevingsdiensten in Nederland hebben gemeen dat ze zich nog aan het ontwikkelen zijn en opereren in een flink veranderende maatschappelijke en bestuurlijke omgeving, ongeacht hoe gevarieerd in takenpakket, omvang en leeftijd ze ook zijn. Het kabinet heeft het stelsel van omgevingsdiensten laten evalueren en geconcludeerd dat ze de komende jaren de ruimte moeten krijgen om zich verder te ontwikkelen. Belangrijke ontwikkelingen die onder andere spelen voor ODRU zijn: Omgevingswet, VTH, VPB, Wkb en (mogelijke) overdracht van nieuwe taken, bezuinigingen op en de herijking van het gemeentefonds. Voor ODRU is het van belang om deze ontwikkelingen op de voet te volgen en hier tijdig op te acteren. Met de huidige kennis en inzichten van de ontwikkelingen is deze Begroting 2017 met zorgvuldigheid opgesteld. Het bestuur, management en organisatie van ODRU zijn er van doordrongen dat naast een goede dienstverlening, efficiency en kostenbesparing van groot belang zijn.

In het recente verleden zijn ingrijpende maatregelen genomen in het kader van "ODRU op orde". Op dit moment en voor de nabije toekomst zijn we ook bezig met kostenbesparing en efficiencyvergroting. Voor de Begroting 2017 is uitgegaan van een loonkostenstijging van 1,1%. De overige kosten zijn waar nodig aangepast aan de recente ontwikkelingen, waarbij rekening is gehouden met de eerder door het AB aangegeven ombuigingen en de realisatie van 2015. Voor 2017 is uitgegaan van een gegarandeerde omzet vanuit de eigenaargemeenten van **126.904** gegarandeerde uren en **7.307** tijdelijke en projecturen. Daarnaast is er rekening gehouden met de contractueel vaste aanvullende omzet van **1.643** uren voor 2017. Dit betreft Provinciale Uitvoering Externe Veiligheid (PUEV) die de provincie Utrecht afneemt. Het verkooptarief voor 2017 is vastgesteld op € **84,25** per uur. De totale geraamde baten en lasten komen daarmee uit op:

Begroting 2017	€
Totale lasten	11.746.507
Totale baten	11.752.997
Geraamde totaal saldo van baten en lasten	6.490

1 Inleiding

Voor u ligt de begroting 2017 en de meerjarige begroting tot en met 2020. In deze begroting zijn de uitgangspunten uit de vastgestelde Kadernota 2017 verder financieel vertaald. Tevens is als basis uit gegaan van de meerjarencijfers uit de begroting 2016, inclusief de structurele doorwerking van de bijgestelde begroting

1.1 Algemeen

De begroting 2017 dient door de leden van het algemeen bestuur (AB) van Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU) te worden vastgesteld. Uiterlijk acht weken voor de voorgenomen datum van vaststelling wordt de begroting toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden kunnen binnen acht weken hun zienswijzen naar voren brengen bij het dagelijks bestuur (DB). Het DB zal de zienswijzen bij de begroting 2017 voegen ten behoeve van de definitieve vaststelling door het AB.

De planning voor de vaststelling van de Begroting 2017 is als volgt:

- Ontwerp vaststellen door AB 14 april 2016
- Zienswijze termijn gemeenteraden (8 weken) 09 juni 2016 (uiterlijk retour)
- Vaststelling door AB 30 juni 2016

Het AB stelt de begroting uiterlijk 15 juli voor het eerstkomende begrotingsjaar vast. De begroting moet uiterlijk 14 dagen na vaststelling door het AB toegezonden worden aan Gedeputeerde Staten (GS) van de provincie Utrecht.

1.2 Leeswijzer

De begroting 2017 bestaat allereerst uit een algemeen kader; wat is de missie van ODRU en welke taken voert ze uit voor haar gemeenten. Daarnaast gaat de begroting in op de ontwikkelingen in het fysieke domein die we voorzien, waar we op moeten inspelen en wat ze betekenen voor de uitvoering van de taken.

Hoofdstuk 3 beschrijft de gehanteerde kaders voor de uitwerking van de begroting 2017 en hoe de kosten zich de afgelopen jaren hebben ontwikkeld. Vervolgens worden in hoofdstuk 4 de verplichte paragrafen met verantwoordingsinformatie beschreven. Een belangrijk onderdeel hiervan zijn de beschreven risico's.

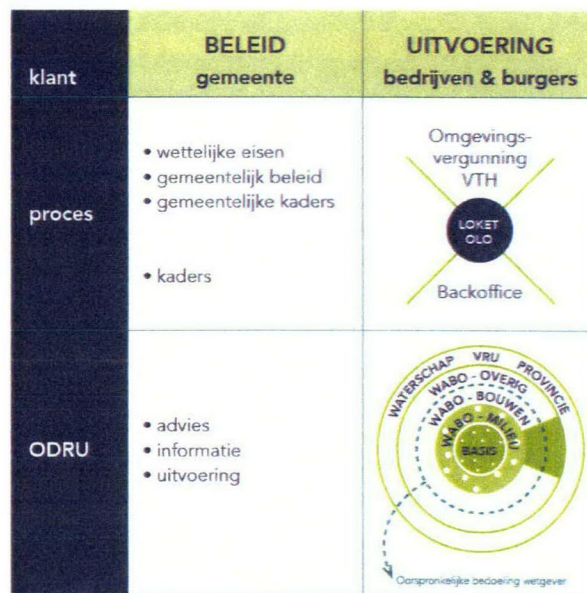
In hoofdstuk 5 en 6 is de financiële vertaling van de begroting weergegeven. Dit betreft onder andere het begrote overzicht van de baten en lasten voor 2017 en de meerjarenbegroting 2018-2020, met de bijbehorende toelichting.

2 De omgeving: Wat willen we bereiken en wat gaan we doen

2.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)

ODRU is een gemeenschappelijke regeling (GR) van op dit moment vijftien gemeenten in de provincie Utrecht. Los van landelijke ontwikkelingen hebben middelgrote en kleine Utrechtse gemeenten al eerder hun krachten gebundeld. Deze bundeling op het gebied van het omgevingsrecht leverde voor de gemeenten samen en voor elk van de gemeenten afzonderlijk betere garanties op voor de kwaliteit van de uitvoering, financiële schaalvoordelen en vermindering van kwetsbaarheid. Vijftien middelgrote en kleine gemeenten leveren een bestuurscultuur voor ODRU op die zich kenmerkt als praktisch, overzichtelijk en voorzien van korte lijnen. De participerende gemeenten per 2015 zijn: Bunnik, De Bilt, De Ronde Venen, IJsselstein, Montfoort, Oudewater, Renswoude, Rhenen, Stichtse Vecht, Utrechtse Heuvelrug, Veenendaal, Vianen, Wijk bij Duurstede, Woerden en Zeist.

Deze 'shared service' gedachte heeft erin geresulteerd dat ODRU naast de VTH-taken (vergunningverlening, toezicht en handhaving) ook een breed palet aan adviserende en uitvoerende taken in huis heeft. Wat betreft de VTH-taken voert de ODRU voor enkele gemeenten naast de milieu-taken uit de Wabo ook de zogenaamde bouwtaken uit. Onder deze taken verstaan wij het voorbereiden en behandelen van omgevingsvergunningen, van het eerste contact met de klant over de ruimtelijke ordening tot aan de verdediging van de plannen in de rechtbank. Bij de behandeling van omgevingsvergunningen worden deze getoetst aan alle onderdelen die nodig zijn: van welstand, bestemmingsplan/omgevingsplan tot constructieveiligheid.



2.1.1 Missie visie

Een missie is ons bestaansrecht: waarom bestaan wij en wat willen wij voor de maatschappij en onze klanten betekenen? Een missie is algemeen geformuleerd omdat deze voor een langere periode geldt. In de visie beschrijven we wat voor organisatie we willen zijn om de missie te realiseren.

Onze missie:

Samen met onze gemeenten werken we aan een veilige, duurzame en gezonde fysieke leefomgeving voor onze inwoners en bedrijven. Dit doen we op een maatschappelijk bewuste manier.

Onze visie:

ODRU is een gemeenschappelijke regeling en opereert als verlengd lokaal bestuur. De gemeenten zijn verantwoordelijk voor strategie en beleid, ODRU voor de uitvoering. We stellen ons op als partner, en vanuit onze uitvoeringskennis geven wij onze gemeenten signalen als beleid om bijstelling vraagt. Wij zijn verantwoordelijk voor een goede uitvoering. Dat vraagt om kaders ofwel 'uitvoeringsbeleid'. Hiermee helpen we onze gemeenten. Onze organisatie bestaat uit de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur en alle medewerkers. Met inachtneming van ieders rol en verantwoordelijkheid werken we samen aan onze missie. Om onze missie te realiseren en aan te sluiten bij de landelijke en maatschappelijke veranderingen, moet onze organisatie zich verder ontwikkelen.

2.1.2 Kernwaarden

Om deze missie te realiseren en aan te sluiten bij de landelijke en maatschappelijke ontwikkelingen is het van belang dat onze organisatie zich verder ontwikkelt. Het is onze ambitie om:

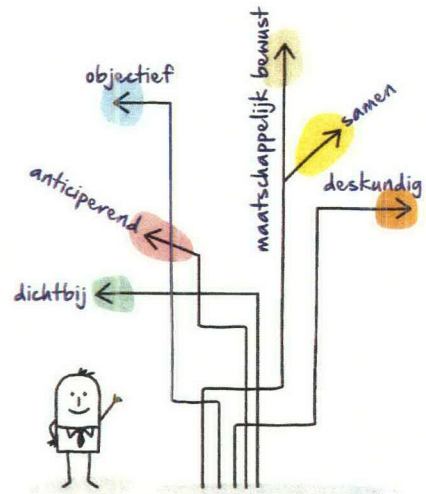
- onze gemeenten te ontzorgen;
- onze brede kennis en onafhankelijke positie centraal te stellen;
- vanuit een dienstverlenende houding te werken;
- alert te zijn op politiek gevoelige dossiers en lokale verhoudingen;
- vanuit mogelijkheden te denken.

In de kern komt de ontwikkeling erop neer dat we vanuit onze huidige stevige basis van kennis en deskundigheid meer investeren in de relatie met onze gemeenten en met de bedrijven, organisaties en inwoners. Voorop staat het denken in mogelijkheden en het helpen realiseren van initiatieven.

Kernwaarden

Bij het werken aan de organisatie laten wij ons leiden door kernwaarden, die ons handelen naar klanten en partners en collega's onderling bepalen:

- Dichtbij
- Samen
- Deskundig
- Objectief
- Anticiperend
- Maatschappelijk bewust



2.2 Ontwikkelingen

Onze samenleving verandert in een steeds sneller tempo. Het Sociaal en Cultureel Planbureau vat deze verandering samen in de '5 i's': individualisering, informalisering, informatisering, internationalisering en intensivering. De ODRU-gemeenten en ODRU moeten meebewegen in deze verandering. Voor ODRU betekent dit vooral meer aandacht voor het vroegtijdig betrekken van en communicatie met inwoners en bedrijven en voor het gebruik en toepassen van moderne ICT- mogelijkheden. Het AB heeft de koers 'Samen bouwen aan de Omgevingsdienst Regio Utrecht 2018' vastgesteld. Het is nu aan ons, ODRU, om deze koers te realiseren in nauwe samenwerking met onze gemeenten.

Alle omgevingsdiensten in Nederland hebben gemeen dat ze zich nog aan het ontwikkelen zijn en opereren in een flink veranderende maatschappelijke en bestuurlijke omgeving, ongeacht hoe gevarieerd in takenpakket, omvang en leeftijd ze ook zijn. Het kabinet heeft het stelsel van omgevingsdiensten laten evalueren en geconcludeerd dat ze de komende jaren de ruimte moeten krijgen om zich verder te ontwikkelen. Dat geeft ons als ODRU de gelegenheid om onze toegevoegde waarde te bewijzen, op basis van onze koers en samen met onze gemeenten en het bestuur. In onze koers staan doelstellingen waar we zelf aan het roer staan en deze begroting 2017 is een belangrijke vertaling hiervan.

Er zijn ook enkele doelstellingen uit onze koers waar we afhankelijk zijn van de besluitvorming door anderen: de rijksoverheid en onze gemeenten. Dat betreft enerzijds de Omgevingswet en andere wettelijke ontwikkelingen en anderzijds de mogelijke overdracht van (bouw)taken naar ODRU. Hier hebben we zelf niet de regie op de besluitvorming, maar we kunnen al wel het mogelijke doen om ons voor te bereiden op de besluitvorming of om deze te beïnvloeden.

Omgevingswet

Het landelijke streven naar een nieuwe Omgevingswet is ook een ontwikkeling die speelt. Dit zal het sluitstuk zijn van de ingezette deregulering in het domein van de fysieke leefomgeving. In de nieuwe Omgevingswet worden alle wetten die invloed hebben op de ruimtelijke ordening aan elkaar gekoppeld in de toepassing van regelgeving en uitvoering. Financiële effecten zijn vanwege onzekerheden in het proces van totstandkoming van de Omgevingswet nog niet bekend. In deze begroting 2017 is met de op handen zijnde wetswijziging nog geen rekening gehouden. Mogelijke financiële effecten worden meegenomen via een begrotingswijziging en de financiële risico's zullen worden meegenomen in de te actualiseren notitie over risico's en weerstandsvermogen in het najaar 2016 (zie ook paragraaf 4.2.2.).

Het ministerie van Infrastructuur en Milieu, VNG, Unie van waterschappen en IPO werken samen aan de nieuwe omgevingswet. Deze stelsel herziening is een grote opgave die alle wet- en regelgeving op het gebied van de fysieke leefomgeving bundelt in één wet, de omgevingswet. Deze wetswijziging zal voor de ODRU en gemeenten binnen haar werkgebied grote veranderingen brengen. Niet alleen op het gebied van wet- en regelgeving maar ook op het gebied van ketensamenwerking, producten en digitaal informatiebeheer. Planning is om eind 2018 de Omgevingswet in te voeren. Dat is een datum die snel in zicht is en waarvan velen zich afvragen of deze realistisch is. De uitwerking van de wet in AMvB's en uitvoeringsbesluiten is een proces waar nog veel keuzes in gemaakt moeten worden die voor ODRU en haar gemeenten gevolgen hebben maar nu nog niet helder en duidelijk zijn. In overleg met gemeenten zal ODRU haar rol en koers bepalen in de komst van de nieuwe wetgeving en de gevolgen hiervan.

Overdracht nieuwe taken

ODRU voert gesprekken met verschillende eigenaargemeenten over het overdragen van extra taken, vooral bouwtaken, die een substantiële uitbreiding van de formatie en uren kunnen inhouden. De gevolgen van deze inbreng worden per gemeente die geïnteresseerd is, uitgewerkt in een business case. Op dit moment is de omvang en de impact van de nieuw in te brengen taken nog niet bekend. De overdracht vanuit de gemeente Montfoort is in deze begroting 2017 opgenomen maar voor de mogelijke overige overdrachten zijn deze nog niet bekend en derhalve niet in de begroting meegenomen. De mogelijke financiële effecten van de inbreng van taken zal worden meegenomen via een begrotingswijziging en de financiële risico's zullen worden meegenomen in de te actualiseren notitie over risico's en weerstandsvermogen in het najaar 2016 (zie ook paragraaf 4.2.2.). Met het AB is afgesproken dat onze AB-leden dit onderwerp agenderen binnen hun gemeente.

Uitgangspunt voor ODRU als uitvoeringsorganisatie is continuïteit, kwaliteit en beheersing van kosten. Om dit te borgen is het belangrijk dat, mochten meer gemeenten de bouwtaken willen overdragen, deze overdracht gefaseerd plaatsvindt. Eenmaal per jaar, per 1 januari is overdracht van bouwtaken mogelijk. Als onze gemeenten tijdig nadenken over de mogelijke overdracht, voorkomen we dat de overdracht onbeheersbaar wordt. Afhankelijk van de besluitvorming door onze gemeenten de komende jaren, kan ODRU in omvang en taken licht groeien of fors groeien. We gaan er daarbij vanuit dat we met het AB en onze gemeenten de komende paar jaar de afspraken uit het Koersdocument uitvoeren en dat er geen witte vlekken meer zijn (100% taakoverdracht in mandaat) en dat we robuuste taakgebieden hebben.

Informatie en informatietechnologie (IT)

IT is van groot belang voor onze operatie en ontwikkeling. Met het digitaal en zaakgericht werken sinds 2014 is de manier van werken flink veranderd. Onze ambitie is dat IT een onzichtbare en betrouwbaar werkende ondersteuning is voor ons werk en dat de kernapplicaties meebewegen met de veranderingen in onze organisatie en processen. Ook de inzet van IT voor het verder optimaliseren van werkprocessen zal worden onderzocht, zie paragraaf 5.3.2 investeringen voor de investeringen in 2017. De doelstelling van informatiemanagement is het zorg dragen voor de beschikbaarheid van de gevraagde informatievoorzieningen, zodat de organisatie de geplande resultaten kan leveren en externe partijen openbare informatie kunnen raadplegen. Taak van het informatiemanagement is ook verder vooruit te kijken naar het type informatie dat de komende jaren nodig is gezien de veranderende rol van ODRU met de komst van de Omgevingswet, hierover zal in 2016 een plan worden opgesteld.

Digitale informatie op kaarten en dus ook de kennis, vaardigheden en het applicatiebeheer voor GIS vragen om verdere professionalisering en organisatiebrede inzet. In 2016 is een informatiemanager aangesteld om als kwartiermaker aan de slag te gaan, om het ICT-beheer verder te optimaliseren en klaar te maken voor de toekomst, zodat het systeem modern en schaalbaar blijft.

Producten- & Dienstencatalogus (PDC)

In 2015 is de eerste versie van de PDC vastgesteld door het AB. Voor 2016 zijn de uitvoeringprogramma's (UVP's) in samenspraak met de deelnemende gemeenten opgesteld op basis van de PDC. In de komende jaren ontwikkelt ODRU samen met de regievoerders met de opgedane ervaringen de PDC tot een integrale Producten en Diensten Catalogus, waarin ook de kostprijzen per product/dienst zijn opgenomen. De producten/diensten bestaan enerzijds uit standaardproducten (afgerekend tegen een vaste prijs) en anderzijds uit maatwerkproducten (afgerekend tegen een variabele prijs). In deze begroting 2017 is de eerste aanzet gegeven tot een productbegroting. Deze is gebaseerd op de productenverdeling uit de UVP's 2016.

Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb)

Met de komende wet wordt een nieuw stelsel van kwaliteitsborging voor het bouwen geïntroduceerd, waarbij voor bepaalde categorieën bouwwerken gebruik dient te worden gemaakt van toegelaten instrumenten voor kwaliteitsborging om te waarborgen dat aan de bouwtechnische voorschriften kan worden voldaan. De nieuwe wet voorziet ook in enkele wijzigingen van het Burgerlijk Wetboek ter versterking van de privaatrechtelijke positie van de bouwconsument. Doel van de regeling: Verbetering van de kwaliteitsborging voor het bouwen en versterking van de positie van de bouwconsument. Aangezien het wetsvoorstel nog moet worden ingediend is een datum voor inwerkingtreding niet te geven. De invoering van de wet vindt plaats in fasen. Eerst volgt gevolgklasse 1 (< 20 meter) dan 2 (tot 70 meter) en uiteindelijk 3 (>70 meter). Er is onderzoek gedaan naar de (financiële) effecten, maar dat heeft vooral aangetoond dat er veel onduidelijk is en dat er per gemeente veel verschillen zijn¹. De financiële risico's zullen worden meegenomen in de te actualiseren notitie over risico's en weerstandsvermogen in het najaar 2016 (zie ook paragraaf 4.2.2.).

¹ Via onderstaande link komt u bij de meeste recente kamerbrief en een drietal bijlagen, waaronder het onderzoek naar de financiële gevolgen van het wetsvoorstel Wkb voor gemeenten.
<https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2016/01/29/kamerbrief-stand-van-zaken-wetsvoorstel-kwaliteitsborging>

3 Wat mag het kosten

3.1 Financiële uitgangspunten begroting 2017

De begroting 2017 van ODRU is opgesteld met inachtneming van de vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). De Kadernota 2017, vastgesteld op 10 december 2015, en de meerjarencijfers uit de begroting 2016-2019 vormen de basis voor het opstellen van deze begroting 2017, die voortborduurt voort op de huidige wijze van begroten. Dit houdt in dat de basisbegroting (formatie en kosten) afgestemd is op de zekere omzet. In lijn met vorig jaar en in het kader van rechtmatigheid, wordt er jaarlijks een begrotingswijziging opgesteld. Hiermee worden materiële wijzigingen geformaliseerd en toegevoegd aan de vastgestelde begroting. De meerjarenbegroting 2018-2020 van ODRU is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de directeur en het dagelijks bestuur.

Ook is een eerste aanzet gemaakt voor de productbegroting (zie paragraaf 5.4) waarbij de relatie wordt gelegd tussen de huidige manier van begroten en de begroting gebaseerd op de Producten Dienst Catalogus (PDC). De PDC vormt per 2016 de basis voor de vertaling van de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) in de jaarlijkse uitvoeringsprogramma's (UVP). Als uitgangspunt zijn de UVP's van 2016 gehanteerd. Daarnaast werkt ODRU werkt met een flexibele schil binnen de toegestane formatie. Binnen de verschillende taakvelden, gaat nadrukkelijke aandacht uit naar de juiste inzet van in te huren personeel in relatie tot het vaste personeel. Dit is mede gerelateerd aan de aard en omvang van de aanvullende omzet.

Alle bedragen in de begroting zijn exclusief BTW. ODRU is door de Belastingdienst aangemerkt als ondernemer in de zin van de Wet op de Omzetbelasting. Hierdoor worden alle facturen die ODRU voor haar dienstverlening verzendt, verzwaard met het vigerende tarief voor de omzetbelasting. ODRU kan zelf geen beroep doen op het BTW Compensatiefonds. Daarnaast is de verwachting dat ODRU geen activiteiten verricht die vennootschapsbelasting (VpB) plichtig zijn. Het onderzoek is door een externe adviseur uitgevoerd en ODRU verwacht in 2016 het officiële standpunt van de Belastingdienst te ontvangen. In de Begroting 2017 is geen rekening gehouden met VpB.

Voor 2017 is uitgegaan van een gegarandeerde omzet vanuit de eigenaargemeenten van **126.904** gegarandeerde uren en **7.307** tijdelijke en projecturen. Daarnaast is rekening gehouden contractueel vaste aanvullende omzet van **1.643** uren voor 2017. Dit betreft de Provinciale Uitvoering Externe Veiligheid (PUEV) die de provincie Utrecht afneemt.

De belangrijkste gehanteerde kaders zijn:

- Uitgangspunten beschreven in de vastgestelde Kadernota 2017;
- de meerjarenkaders uit de begroting 2016 vormen de basis voor de begroting 2017;
- voor de begroting 2017 wordt uitgegaan van de zekere gecontracteerde omzet;
- het vastgestelde formatieplan is doorgerekend op basis van het maximum schaalniveau conform CAO en verwachte loonontwikkeling van 1,1% voor 2017;
- stijging uurtarief met 0,9% ten opzichte van 2016;
- de meerjarenbegroting is opgesteld in zogenaamde constante prijzen. Er is geen loon- of prijsaanpassing verwerkt voor de jaren vanaf 2017.

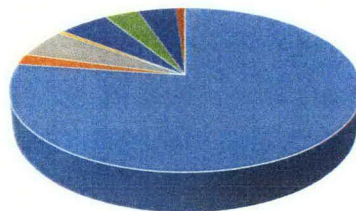
Het tarief is voor 2017 vastgesteld op € **84,25** per uur.

3.2 Financiële ontwikkeling

Het DB, management en de organisatie van ODRU zijn er van doordrongen van dat naast een goede dienstverlening, efficiency en kostenbesparing van groot belang zijn. De gemeenten zijn de afgelopen jaren geconfronteerd enerzijds met bezuinigingen op en de herijking van het gemeentefonds en anderzijds met nieuwe taken voortvloeiende uit decentralisaties (o.a. jeugdzorg, participatiewet en AWBZ). Ook de komende jaren krijgen gemeenten te maken met veel extra taken en budgettaire beperkingen. ODRU zal zich aan de lastenkant daarom moeten beperken tot de noodzakelijke of wettelijke verhogingen voortvloeiend uit de huurcontracten, arbeidscontracten en CAO stijgingen.

In het recente verleden zijn ingrijpende maatregelen genomen in het kader van “ODRU op orde”. Op dit moment en voor de nabije toekomst zijn we ook bezig met kostenbesparing en efficiencyvergroting. Voor de begroting 2017 is uitgegaan van een loonkostenstijging van 1,1%. De overige kosten zijn waar nodig aangepast aan de recente ontwikkelingen waarbij rekening is gehouden met de eerder door het AB aangegeven ombuigingen, en de realisatie van 2015. Bij de huisvestingskosten is rekening gehouden met de indexering van de huur- en servicekosten en de kapitaallasten zijn doorgerekend op basis van het investeringsplan (bijlage 2). De grafiek geeft de onderliggende verdeling weer van de begrote kosten in 2017.

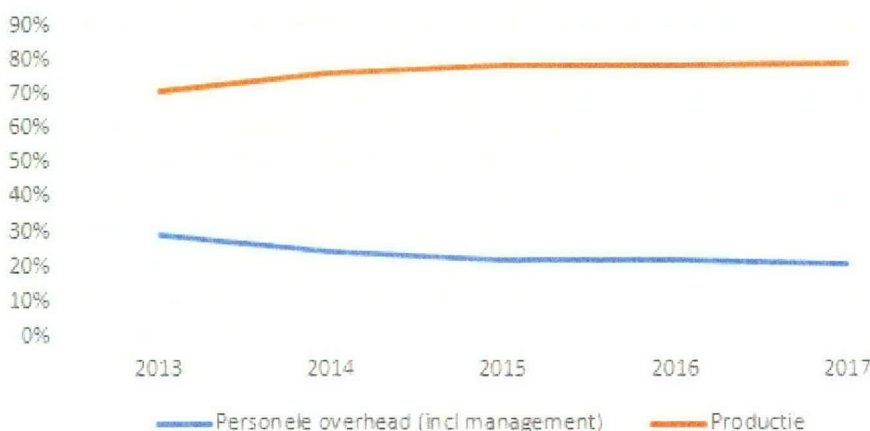
Kosten 2017



- Directe personeelskosten 77%
- Indirecte personele lasten 6%
- Algemene kosten 6%
- Kapitaallasten 4%
- Inhuur derden 2%
- Bestuurskosten 1%
- Huisvestingskosten 4%
- Diversen 1%

De afgelopen jaren is het aandeel van de personele overhead (zie ook 4.3.3.) bij ODRU fors gereduceerd, zie hiervoor de grafiek ontwikkelingen van personele overhead en productie. Daarnaast zijn er een aantal ontwikkelingen die hebben geleid tot een belangrijke kostenreductie. Door “het nieuwe werken” is de kantoorbenutting sterk verbeterd en zijn de totale huur- en servicekosten gedaald. Ook overige materiele kosten zijn lager. Op termijn is het doel om deze digitalisering verder door te zetten en wel zodanig dat de fysieke archieven niet meer nodig zijn. Deze ontwikkeling vraagt een investering, maar zal zichzelf terugverdienen. De gemeenten hebben fors bijgedragen aan de kosten van het op orde brengen van de organisatie; op dit moment worden daarvan de vruchten geplukt. Duidelijk is dat het op orde brengen van de organisatie ertoe heeft geleid dat de tarieven een gematigde ontwikkeling laten zien en kostenstijgingen lager zijn dan de algemene inflatie.

Ontwikkeling van personele overhead en productie (in %)

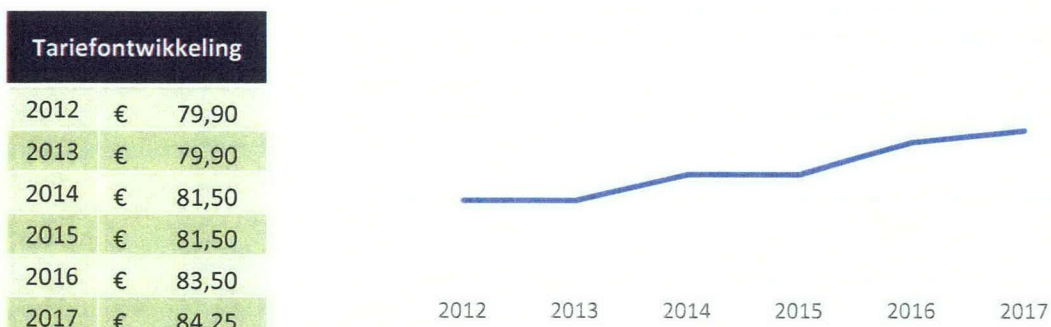


Per saldo is er de afgelopen jaren een belangrijke efficiëncyslag gemaakt en zijn de tariefsaanpassingen bijna uitsluitend veroorzaakt door cao aanpassingen en niet-beïnvloedbare kosten.

Tariefontwikkeling

Zoals eerder aangegeven is het uurtarief zoals opgenomen in deze begroting 2017 gebaseerd op de totale kosten, verminderd met de 'niet-uren gerelateerde opbrengsten', gedeeld door het aantal door de eigenaargemeenten toegezegde uren (134.211). Voor het aantal PUEV uren (vast aanvullend) wordt rekening gehouden met 1.643 uur voor 2017. Na 2018 is er met het huidige inzicht geen toezegging meer voor budget voor uitvoering PUEV en vervallen er twee andere langlopende contracten.

Onderstaande tabel laat zien dat de ontwikkeling van het uurtarief over de afgelopen jaren gematigd is en dat ook blijft, zeker voor 2017. In de periode van 2012 t/m 2017 stijgen de tarieven gemiddeld ca 1% per jaar terwijl de inflatie gemiddeld ruim 1,5% per jaar bedraagt (CPI index). Dit levert onze gemeenten jaarlijks een efficiency voordeel op.



Tabel: tariefontwikkeling

Medio 2016 verwachten wij dat de eigenaargemeenten ons meer duidelijkheid kunnen verschaffen over het af te nemen aantal uren (projecturen en tijdelijke uren) voor 2017. In een begrotingswijziging zullen de financiële consequenties van de eventueel meer af te nemen uren afzonderlijk aan het AB worden voorgelegd.

Het tarief over 2017 komt uit op een bedrag van € 84,25. Voor uren boven de in de contracten vastgelegde uren (veelal aanvullende opdrachten) geldt een opslag van 10%.

Loon- en prijsontwikkeling

In de Kadernota 2016 is een nieuwe methodiek van voor- en nacalculatie op de loon- en prijsontwikkeling geïntroduceerd. Dit voorkomt een jaarlijkse, intensieve discussie over de aanpassing van de tarieven, waardoor een reële aanpassing van de tarieven niet mogelijk is. Doordat er ieder jaar een nacalculatie plaatsvindt op de eerdere voorcalculatie en het verschil wordt verrekend met de nieuwe tarieven voor het nieuwe begrotingsjaar zullen de tarieven over een langere periode nooit hoger uitvallen dan de gerealiseerde loon- en prijsontwikkeling.

Jaar t	Jaar t+1	Jaar t+2
Voorcalculatie lonen t+2 reëel verwachte ontwikkelingen	Voorlopige nacalculatie loonvoet sector overheid (CPB)	Definitieve nacalculatie gerealiseerde ontwikkeling lonen (cao)
Voorcalculatie prijzen t+2 reëel verwachte ontwikkelingen	Voorlopige nacalculatie consumenten prijsindexcijfer (CPI).	Definitieve nacalculatie consumenten prijsindexcijfer (CPI).

De volgende gegevens zijn conform de Kadernota 2017. Voor het jaar 2016 is uitgegaan van een loon- en prijsindex van 2%; dit betekent een voorlopige nacalculatie van -/- 0,1% over dit jaar. Pas bij de Kadernota 2018 zullen de definitieve cijfers beschikbaar zijn en kan de nacalculatie definitief worden berekend. In onderstaande tabel is de voor- en nacalculatie verwerkt. Conform de Kadernota 2017 is het volgende vastgesteld:

	Jaar 2016	Jaar 2017	Tarief 2017
Voorcalculatie lonen	2%	1%	1,1%
Voorcalculatie prijzen	2%	1%	0,2%
Nacalculatie lonen voorlopig	2,1%		
Nacalculatie prijzen voorlopig	1,2%		
Verschil lonen	+/+ 0,1%		
Verschil prijzen	-/- 0,8%		
Gewogen verschil l/p	-/- 0,1%	1%	0,9%

4 Paragrafen

Dit hoofdstuk bevat de verplichte paragrafen volgens het BBV.

4.1 Treasury paragraaf / financiering

In 2014 is het treasury statuut vastgesteld door het AB, Daarin staat op welke wijze ODRU inhoud geeft aan treasury en financiering. ODRU beperkt haar interne liquiditeitsrisico's zo veel mogelijk door haar treasuryactiviteiten te baseren op beschikbare informatie waarmee een korte termijn liquiditeitsprognose, opgesteld kan worden. Valutarisico's zijn bij ODRU uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken, aan te gaan of te garanderen in de Nederlandse geldeenheid, de Euro.

Bij ODRU is er in de liquiditeit sprake van een vast patroon. Dit heeft te maken met de voorfacturatie per kwartaal en de hogere salarislust in mei en december. Jaarlijks wordt een liquiditeitsprognose gemaakt. Deze prognose maakt inzichtelijk wat de verwachte liquiditeitspositie in het jaar zal zijn. Bij ODRU is sprake van een strakke controle op de uitstaande vorderingen. Over het algemeen geldt dat de eigenaargemeenten een redelijk tot goed betalingsgedrag hebben richting ODRU. Het betalingsgedrag is de afgelopen jaren sterk verbeterd, wat heeft bijgedragen aan de verbeterde liquiditeitspositie.

4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

4.2.1 Weerstandsvermogen

Op 10 december 2015 jl. heeft het AB de notitie weerstandsvermogen vastgesteld. Volgens de gemeentelijke regelgeving dient de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd te zijn aan de omvang van de risico's die de organisatie loopt. In de vastgestelde notitie zijn de risico's in kaart gebracht en is op basis hiervan een berekening gemaakt van de benodigde omvang van het weerstandsvermogen.

Het AB heeft besloten om het gewenste niveau van het weerstandsvermogen op een ratio van 1,5 te zetten. Dit komt per december 2015 neer op een gewenst weerstandsvermogen van € 693.750. De notitie zal jaarlijks worden geactualiseerd, als eerste in najaar 2016.

4.2.2 Risicobeheersing

In 2015 heeft ODRU de risicobeheersing meer vorm gegeven door de interne controle verder door te voeren en door middel van de notitie over het weerstandsvermogen. Daartoe heeft op 20 november 2015 het DB het (verbijzonderd) intern controleplan ((VB)IC) vastgesteld. Dit plan omvat activiteiten om de getrouwheid en rechtmatigheid van de beheershandelingen binnen ODRU te toetsen en daarmee te waarborgen.

Bij de uitwerking van de interne controle activiteiten krijgen de onderdelen met het grootste risico de meeste aandacht. Hierbij is een risico-inschatting gemaakt op basis van impact en waarschijnlijkheid. De controles zijn uitgevoerd en de externe accountant heeft hierop voor het eerst gesteund bij de (interim) controle over boekjaar 2015. In 2017 maakt het proces van interne controle vast onderdeel uit van de Planning en Control cyclus (P&C-cyclus).

Naast het (VB)IC proces, zal de notitie weerstandsvermogen en risico's ook een vast onderdeel worden van de jaarlijkse P&C-cyclus. ODRU zal jaarlijks een risicorapportage opstellen en het bestuurlijk laten vaststellen. In deze rapportage worden de risico's steeds opnieuw tegen het licht worden gehouden en waar nodig geactualiseerd. Dit kan leiden tot nieuwe inzichten omtrent de omvang van het aan te houden weerstandsvermogen. Deze rapportage zal als basis worden gehanteerd voor het beheersen van de risico's en bepaling van de hoogte van het weerstandsvermogen. De hoogte van het weerstandsvermogen is van belang voor het besluit bij de jaarstukken over de bestemming van het gerealiseerde saldo van baten en lasten.

Met deze rapportage wordt voorkomen dat er een diversiteit van risico's wordt beschreven in de diverse P&C producten (Begroting, Begrotingswijzing, Jaarstukken, Kadernota en Notitie weerstandsvermogen), waardoor het overzicht en vooral ook het inzicht niet helder meer weer te geven is.

De huidige actuele risico's uit de notitie weerstandsvermogen zijn (en deze worden in het najaar 2016 geactualiseerd):

- arbeidsverzuim;
- koers en doorontwikkeling ODRU 2016/2017;
- personele frictiekosten;
- contractmanagement/ UVP's;
- archief (digitalisering);
- formatie overhead;
- vennootschapsbelasting;
- algemene risico's.

Onderstaande tabel geeft de kwantificering van deze risico's weer.

Risico's	Incidenteel / Structureel	Kans %	Risico (x € 1.000)	Dekking (x € 1.000)	Restrisico (x € 1.000)	Beheersing
a. Ziekteverzuim	S	50	200		100	verzuimbeleid
b. Koers en doorontwikkeling ODRU	I	10	500		50	Koersdocument
c. Personele frictiekosten (mede a.g.v. eigen risicodragerschap WW)	I/S	25	1.500	200	175	Voorziening
d. Contractmanagement / UVP's	S	25	400		100	
e. Digitalisering archief	I	25	100		25	
f. Formatie overhead	S	25	50		13	
g. Vennootschapsbelasting	I/S	PM	PM		PM	
Totale restrisico					463	
					+PM	

Tabel kwantificering risico's, 463.000 * 1.5 = 693.750

Bij de actualisatie in het najaar 2016 zal ook aandacht worden besteed aan de in paragraaf 2.2 genoemde ontwikkelingen, die mogelijk een risico vormen voor ODRU.

4.2.3 Financiële Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van ODRU. Deze kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte ODRU beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. De kengetallen bedoeld in artikel 11, tweede lid, onderdeel d uit het BBV, zijn in de onderstaande tabel berekend en toegelicht en zijn afgeleid uit de geprognosticeerde balans (zie hoofdstuk 6).

Kengetallen	gerealiseerd 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Netto schuldquote	0,73%	-0,12%	-0,94%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,73%	-0,12%	-0,94%
Solvabiliteitsratio	15,39%	14,40%	14,47%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	3,69%	0,02%	0,06%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel: Financiële kengetallen

1. Netto schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van ODRU ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Zoals uit de tabel is af te lezen is de quote licht negatief.

Dit houdt in dat het saldo van de kortlopende schulden iets lager is dan de financiële activa. De verklaring hiervoor is dat een aanzienlijk deel aan overlopende passiva bestaat uit ontvangen voorschotbedragen en de huurkorting.

2. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

ODRU heeft geen verstrekte leningen, waardoor het kengetal niet afwijkt van het eerste kengetal, de netto schuldquote.

3. Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin ODRU in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter de weerbaarheid van ODRU. Net als het eerste kengetal is de solvabiliteit de afgelopen jaren toegenomen, wat de financiële weerbaarheid van ODRU ten goede komt.

4. Grondexploitatie

ODRU exploiteert geen grond, waardoor dit kengetal niet van toepassing is.

5. Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. In 2017 geeft dit een positief percentage. Hieruit blijkt dat ODRU een financieel stabiele organisatie is waarbij de structurele baten de structurele lasten op kunnen vangen.

6. Belastingcapaciteit

Dit kengetal is niet van toepassing voor ODRU, omdat ze zelf geen belastingen int.

4.3 Bedrijfsvoering & personeel

4.3.1 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering levert een belangrijke toegevoegde waarde voor de uitvoering van onze primaire processen door op een proactieve en professionele wijze die ondersteuning te leveren die nodig is voor de realisatie van de doelstellingen van de organisatie. Sterker nog: de bedrijfsvoering moet zich zo ontwikkelen dat het fundament gelegd is om een verdere groei van de dienstverlening door ODRU aan de eigenaargemeenten mogelijk te maken. Afhankelijk van de besluiten die afzonderlijke gemeenten de komende jaren gaan nemen is het denkbaar dat er groeiscenario's ontstaan die leiden tot een vergroting van de organisatie. De professionalisering zal ertoe moeten leiden dat er heldere verwachtingen zijn in de organisatie over de dienstverlening vanuit bedrijfsvoering en dat de dienstverlening betrouwbaar en kwalitatief goed is.

In 2015 is de formatie uitgebreid om het functioneel beheer van de bedrijfsapplicaties goed in te bedden. Ook is de inkoopfunctie ingevuld; deze functie is nog niet geformaliseerd. Veel aandacht is besteed aan de verbetering van het financieel beheer en de kwaliteit van de interne en externe P&C-cyclus. Voorbeelden hiervan zijn het verbijzonderd interne controle plan en de nota weerstandsvermogen.

In 2016 is het jaarplan bedrijfsvoering vastgesteld en hierin zijn diverse projecten benoemd om het team verder te professionaliseren. De resultaten hiervan zullen zichtbaar worden in 2016. Daarnaast zal het faciliteren van de projecten die voortvloeien uit het Koersdocument veel aandacht krijgen

4.3.2 Personeel

Begin 2016 is het plan van aanpak voor de strategische personeelsplanning vastgesteld. Strategische personeelsplanning is: het continu voorbereiden, vormgeven en implementeren van beleid rondom de instroom, doorstroom en uitstroom van personeel. Dit moet ervoor zorgen dat de personen met de juiste kwaliteiten, kosten en flexibiliteit op de juiste momenten aanwezig zijn op de juiste plaats in de organisatie, om de activiteiten uit te kunnen voeren, die benodigd zijn voor het behalen van de strategische doelen.

Het proces van strategische planning wordt benaderd als een iteratief proces: periodiek wordt met de kennis van 'nu' de gewenste formatie richting 2018 bepaald. De reden hiervan is dat dit de ontwikkeling versnelt: de inzichten uit de voorgaande fase dienen steeds als input voor de volgende fase. De strategische planning ontwikkelt zich als een groeimodel. Zo ontstaat steeds een actueel inzicht in de stand van zaken, de knelpunten en de oplossingsrichtingen. De korte cycli in het begin helpen om snel inzicht te verkrijgen in de meest knellende behoefte.

De strategische personeelsplanning dient steeds aan te sluiten op de begroting en zal met ingang van de begroting voor 2017 qua planning deel uit maken van de P&C-cyclus.

De personele formatie bedraagt op 1 januari 2017 130,94 fte (zie bijlage 1 personeelsstaat). De vastgestelde formatie na de reorganisatie van 1 november 2014 (116 fte) is uitgebreid in 2015 met 6,71 vanwege de structurele uitbreiding van de VTH taken (besluit AB van 30 oktober 2014). Middels begrotingswijziging is de formatie in 2016 uitgebreid met 6,43 fte. Dit naar aanleiding van de overdracht van de bouwtaken voor gemeente Montfoort en twee contractaanpassingen.

Onderdeel	Aantal fte 2016*	Percentage	Aantal fte 2017	Percentage
Productie	97,40	78%	103,83	79%
Overhead	27,10	22%	27,11	21%
Totaal	124,50	100%	130,94	100%

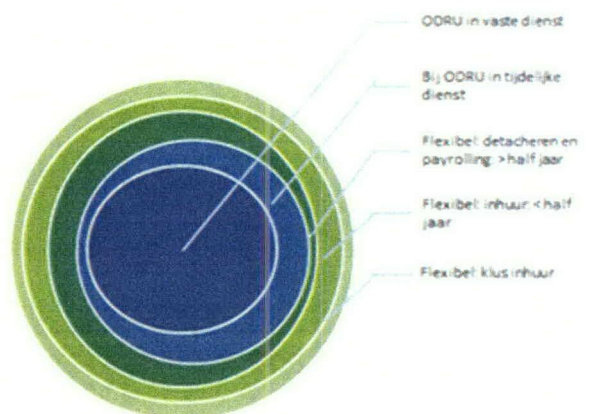
Tabel: aantal fte naar overhead en productie

*aantal fte voor begrotingswijziging 2016

Flexibilisering

ODRU streeft er naar om een flexibele organisatie met beperkte financiële risico's te zijn voor de eigenaargemeenten. De visie op flexibilisering van arbeidscontracten en de flexibele schil dient verwerkt te worden in de strategische planning en uitdrukking te geven aan de aard van de gewenste flexibele relatie. Zie bijgaand model voor een schematische weergave.

De personeelsplanning dient nauw te corresponderen met de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) die met de eigenaargemeenten zijn afgesloten. Deze bepalen de financiële ruimte van ODRU; zorgvuldige personeelsplanning en realisatie van de planning is dus van het grootste belang om aan de overeengekomen verplichtingen te kunnen voldoen. De DVO's vertalen zich in Uitvoeringsprogramma's (UVP). Daarmee is de financiële ruimte enerzijds en de verplichting ten aanzien van de te leveren diensten anderzijds op voorhand bekend. ODRU maakt zelf de keuze hoe ze de organisatie inricht en hoe ze de beschikbare formatieruimte verdeelt. Het beleid is om functies alleen in te vullen wanneer dit past binnen de behoefte aan kennis en capaciteit en dat te allen tijde wordt geanticipeerd op ontwikkelingen met betrekking tot de toekomstige vraag naar producten. Het bestuur denkt in 2016 na over de exacte invulling van de flexibele schil.



Ontwikkeling

Als kennisintensieve hoogwaardige uitvoeringsorganisatie is kwaliteit van medewerkers een eerste, minimale vereiste voor een kwalitatieve uitvoering van de dienstverlening. Voor een deel worden deze vereisten opgelegd (via een verordening met de eigenaar gemeenten), voor een deel is dit een zelf gestelde ambitie van de organisatie.

De basis voor kwaliteit is het beschikken over de juiste vakkennis. Kennis als vereiste dus, maar dat is nog niet voldoende. Goede inzet van kennis is pas mogelijk als de medewerkers ook beschikken over de benodigde competenties. Enerzijds betreft dat ervaring en vaardigheden, anderzijds houding en gedrag. In het kader van de Strategische Personeelsplanning zal voor de komende jaren een ontwikkelingsbeleid moeten worden geformuleerd dat uitdrukking geeft aan de nog te ontwikkelen kennis en competenties, zodanig dat de organisatie ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen (minimale vereiste) en een fundament biedt voor het gestalte geven van haar ambities. Alle medewerkers dienen minimaal te voldoen aan de kennisvereisten voor hun eigen functie. Daarnaast zal de ODRU investeren in de ontwikkeling van competenties en persoonlijke ontwikkeling.

De competenties dienen ook minimaal op voldoende niveau te zijn ontwikkeld. Voor medewerkers met groeipotentieel is gerichte investering in (persoonlijke) ontwikkeling mogelijk, mits passend binnen het budget.

Productiviteit

Bij de berekening van het aantal productieve uren is uitgegaan van 1.360 uur per productieve fte. Het uitgangspunt binnen de organisatie is dat de overhead onder de 25% blijft. Voor wat betreft de interne uren wordt in 2017 per medewerker onderscheid gemaakt in individuele en collectieve uren. De individuele uren per team kan de teammanager bestemmen voor bijvoorbeeld werkoverleg, opleiding, etc. De collectieve interne uren kunnen worden ingezet voor organisatiebrede projecten (bijvoorbeeld IT project, organisatieontwikkeling). Afstemming over de besteding van de interne uren vindt plaats met de directe leidinggevenden.

Berekening Overhead	Overhead %	Productie %
Productie	0%	100%
Overhead	100%	5,17 fte 100%
Totaal	100%	100%

Tabel: berekening overhead

Berekening productieve uren	uren
Beschikbaar (36 uur X 52 weken)	1.872
Af: verlof	-166
Af: ziek (beschikbare uren - verlof x 5%)	-86
Af: feestdagen	-60
Beschikbaar	1.560
Af: intern basis (individueel)	-75
Af: intern (collectief)	-125
Productieve uren	1.360

Tabel: berekening productieve uren

4.4 Overige Paragrafen

De overige verplichte paragrafen zoals verbonden partijen, lokale heffingen en grondbeleid zijn niet van toepassing op de ODRU.

5 begroting 2017, meerjarenbegroting 2018 – 2020

5.1 Overzicht van de baten en lasten 2017

Lasten (in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2016	Bijgestelde Begroting 2016	Begroting 2017
Directe personeelskosten	7.477.200	8.510.000	8.929.000	9.076.007
Inhuur derden	2.529.412	185.000	1.706.000	250.000
Indirecte personele lasten	555.163	624.000	760.500	658.000
Bestuurskosten	74.262	70.000	70.000	70.000
Algemene kosten	593.097	603.000	651.000	650.000
Huisvestingskosten	422.855	444.200	425.200	435.000
Kapitaallasten	399.908	454.144	491.144	492.500
Projectbegroting	671.184	981.986	1.437.002	-
Diversen	295.906	5.000	120.000	115.000
Totaal lasten	13.018.987	11.877.330	14.589.846	11.746.507

Baten (in euro's)	Realisatie 2015	Begroting 2016	Bijgestelde Begroting 2016	Begroting 2017
Directe personele baten	112.218	105.000	105.000	105.000
Baten eigenaar gemeenten UVP	11.374.495	10.432.403	12.279.507	11.307.247
Baten aanvullende opdrachten	867.492	166.027	583.527	152.250
Overige goederen en diensten	349.695	190.000	185.000	185.000
Huisvestingsbaten	6.545	3.500	3.500	3.500
Kapitaalbatens	74	-	-	-
Projectbegroting	671.184	981.986	1.437.002	-
Diversen	60.644	-	-	-
Totaal baten	13.442.347	11.878.917	14.593.536	11.752.997

Geraamde totaal saldo van baten en lasten **423.360** **1.587** **3.690** **6.490**

Recapitulatie	Realisatie 2015	Begroting 2016	Bijgestelde Begroting 2016	Begroting 2017
Totaal lasten				11.746.507
Opbrengsten excl. gemeenten bijdragen				293.500
Netto kosten				11.453.007
Te leveren uren				135.853
Verkooptarief				€ 84,25

Tabel: Overzicht van de baten en lasten 2017

5.2 Toelichting op overzicht van baten en lasten 2017

De toelichting op de baten en lasten is gebaseerd op de indeling zoals die nu in de financiële administratie wordt gehanteerd. ODRU zal deze begroting omzetten van een op kostensoort gebaseerde begroting naar een productbegroting. De eerste invulling van de nieuwe opzet treft u in paragraaf 5.4.

De lasten bestaan voor het grootste gedeelte uit personele kosten waarvan de directe personeelskosten circa 79% uitmaken en de indirecte personeelskosten circa 6%. De overige 15% van de totale kosten bestaan uit: algemene kosten, kapitaallasten en huisvestingskosten. De specifieke kosten gerelateerd aan ICT, maken onderdeel uit van de algemene kosten en de kapitaallasten. In totaal maken de ICT kosten (personeel, materieel en investeringen) circa 8% uit van de totale kosten.

5.2.1 Lasten

5.2.1.1 *Directe personeelskosten*

Deze post bestaat uit: salaris- en sociale lasten vast personeel. Bij de berekening van de salarissen is uitgegaan van 130,94 fte als basis. Dit betreft de formatie op basis van 2016 inclusief de toevoeging van formatie door de overdacht van de bouwtaken van Montfoort en de contractaanpassingen van Rhenen en Woerden. Deze wijziging is geformaliseerd in de bijgestelde begroting 2016. Bij de berekening wordt uitgegaan van de eindschaal niveaus met als basis de lasten 2016 met inbegrip van de cao wijzigingen. Voor cao en sociale lasten is een stijging aangehouden van 1,1% voor 2017. Verwezen wordt naar bijlage 1 personeelsstaat voor het totaal overzicht.

5.2.1.2 *Inhuur derden*

De kosten van personeel van derden (inhuur van medewerkers) en uitbesteding (uitbesteden van werk aan derden), vallen onder deze post. Ze hangen nauw samen met de omvang van de activiteiten en zijn daarom minimaal begroot. Dit vanwege het feit dat de vaste formatie afgestemd is op de DVO. Deze post zal bij vaststelling van de UVP's 2017 verhoogd kunnen worden via een begrotingswijziging. Het ICT systeembeheer is uitbesteed aan een extern gespecialiseerd bedrijf. De jaarlijkse kosten voor deze dienst bedragen € 120.000. Daarnaast is nog € 130.000 budget opgenomen voor inhuur van medewerkers vanwege invulling van vacatureuime en voor overige overheadtaken.

5.2.1.3 *Indirecte personeelskosten*

Indirecte personeelskosten bestaan onder andere uit: opleidingskosten, reiskosten woon- werk verkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR kosten en overige kosten. De begrote kosten zijn gedaald van € 760.500 in de bijgestelde begroting van 2016 naar € 658.000 in 2017. Dit komt mede door het feit dat in de bijgestelde begroting een aantal incidentele lasten waren opgenomen, zoals bijvoorbeeld extra opleidingskosten voor de kwaliteitscriteria. Daarnaast zijn de kosten van voormalig personeel naar beneden bijgesteld door het wegvallen van de VUT-regeling.

5.2.1.4 *Bestuurskosten*

Het budget is ten opzichte van 2016 ongewijzigd gebleven op € 70.000. Het betreft vooral accountantskosten en externe advieskosten.

5.2.1.5 *Algemene kosten*

Binnen het budget voor de algemene kosten is een aantal posten bijgesteld. Onder deze post zijn onder andere de telefonie-, internet, porto- en licentiekosten verantwoord. Vanwege de toename van digitaal werken zijn de kosten van kantoorartikelen, abonnementen en porto neerwaarts bijgesteld. Dit is een trend die afgelopen jaren als is ingezet. Daar tegenover staat dat internet- en telecomkosten naar verwachting hoger zullen uitvallen en deze zijn daarom naar boven bijgesteld. Het totale budget is gedaald van € 651.000 in de bijgestelde de begroting 2016 naar € 650.000 in 2017. Het blijft binnen de gehanteerde uitgangspunten die het DT heeft vastgesteld.

5.2.1.6 *Huisvestingskosten*

De kosten van huisvesting laten een kleine stijging zien ten opzichte van de bijgestelde begroting 2016. De stijging met € 10.000 naar € 435.000, wordt vooral veroorzaakt door de verwachte huurindexatie en het onderhoudsprogramma voor de NDC-locatie De Boswerf.

5.2.1.7 Kapitaallasten

De komende jaren is er een aantal (vervangings-) investeringen voorzien. Het betreft grotendeels investeringen op het gebied van ICT en telecom. Conform de gehanteerde uitgangspunten blijven de investeringen binnen de 3% van de kosten. Een staat van activa is opgenomen in bijlage 2.

5.2.1.8 Diversen

Onder de post onvoorzien is in 2017 een bedrag opgenomen van € 115.000. Het betreft een bedrag van € 65.000 voor de overdracht van de bouwtaken van Montfoort en een bedrag van € 50.000 voor overige onvoorzien kosten.

5.2.2 Baten

5.2.2.1 Directe personele baten

De post directe baten is in 2017 geraamd op € 105.000. Deze raming is gebaseerd op ervaringen uit het 2015 en betreft voornamelijk ziektebewijzingen en doorbelasting van interne personele kosten.

5.2.2.2 Gemeentelijke bijdragen eigenaargemeenten

Bij de berekening van de gemeentelijke bijdragen is uitgegaan van de contracturen 134.211 uur. Dit zijn de DVO uren, plus de meerjarige gecontracteerde uren. De gegarandeerde, tijdelijke en de projecturen worden gefactureerd tegen het uurtarief van € 84,25.

Bijlage 3 bevat de raming van de 134.211 uur, die is verdeeld over de eigenaargemeenten conform de contracten. Het totaal aantal uren van de eigenaargemeenten voor het jaar 2017 en volgende jaren bedraagt:

Uur type / jaar	2016*	2017	2018	2019	2020
DVO uren (G)	126.904	126.904	126.904	126.904	126.904
Tijdelijke project uren (T)	5.869	1.019	1.019	1.019	1.019
Projectbudget uren (P)	14.288	6.288	6.288	6.288	3.113
Totaal gemeenten	147.061	134.211	134.211	134.211	131.036
Externe veiligheid (PUEV)	1.658	1.643	1.643	-	-
Aanvullende uren	5.150	-	-	-	-
Totaal	153.868	135.853	135.853	134.211	131.036

Tabel: uren 2016-2020 eigenaargemeenten

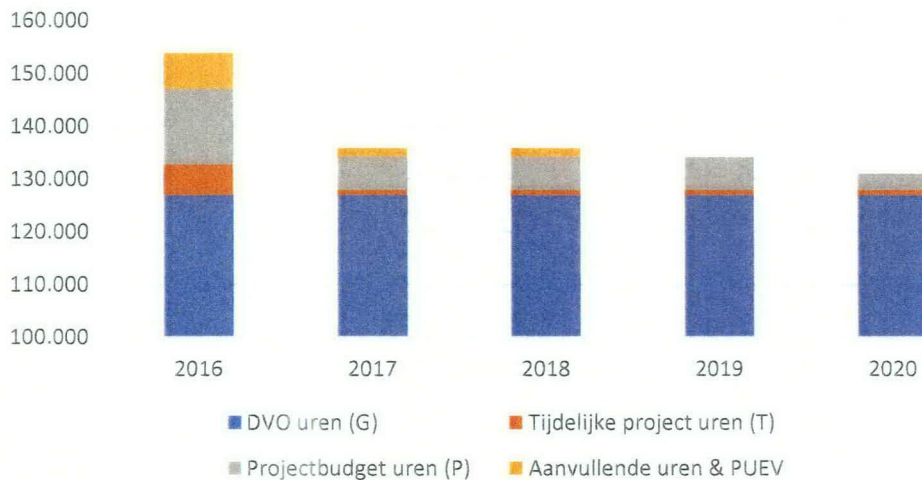
* incl begrotingswijziging

5.2.2.3 Aanvullende opdrachten

Bij deze post zijn de PUEV uren opgenomen. Het betreft een meerjarige aanvullende opdracht waarvoor het aanvullende tarief wordt gehanteerd. Wanneer er zekerheid komt over mogelijke extra aanvullende opdrachten volgt er net zoals in 2016 een begrotingswijziging. Zie ook bijlage 3.

Onderstaande grafiek geeft de totale uren afname door de eigenaargemeenten voor de komende jaren weer. Daarbij dient opgemerkt te worden dat voor het jaar 2016 de uren inclusief de begrotingswijziging zijn.

uurcontracten per type



Grafiek: totaal uren afname conform vaste contracten

5.2.2.4 Overige goederen en diensten

Op grond van ervaringscijfers zijn de niet uren gerelateerde opbrengsten opgenomen voor € 185.000.

5.2.2.5 Huisvestingsbaten

Dit betreft verhuur van de NDC-locatie 'De Boswerf'.

5.3 Toelichting op de financiële positie

Individueel keuze budget (IKB)

Het Individueel keuze budget (IKB) is per 01 januari 2017 verplicht voor ODRU. Het IKB betekent meer keuzevrijheid voor de medewerkers in relatie tot de uitkering van o.a. vakantiegeld en de eindejaarsuitkering. Als voorbeeld kan een medewerker er voor kiezen om zijn/haar vakantiegeld per maand uit te laten betalen, in plaats van één keer per jaar. Voor ODRU als werkgever kan dit in 2017 leiden tot éénmalig extra salarislasten.

Naast de 12 maanden vakantiegeld (per maand uitbetaald) als onderdeel van het IKB komen ook de 7 maanden uit vakantiegeld 2016 ten laste van 2017. De maximale extra financiële last waarover ODRU risico loopt in 2017 is € 250.000. Dit is in het geval als elke medewerker maximaal gebruik maakt van de mogelijkheden uit het IKB. Voor de medewerker heeft dit naast financiële gevolgen ook fiscale gevolgen omdat het jaarloon over 2017 hoger wordt. De verwachting is daarom dat niet iedereen gebruik maakt van deze wijziging. In deze begroting 2017 is met deze extra incidentele last geen rekening gehouden. In 2016 zal een inventarisatie plaatsvinden bij de medewerkers over het gebruik van deze keuzevrijheid. Wanneer de omvang bekend is kan financieel worden bezien hoe financiering zal plaatsvinden. Dit kan eventueel via een begrotingswijziging of bij de actualisatie van de risico's. In feite betreft het een (mogelijke)incidentele lastenverhoging voor 2017.

Investerings

Voor IT is een aantal speerpunten gedefinieerd. Deze speerpunten zijn met name gericht op het inrichten en ontwikkelen van een IT-cluster binnen ODRU, het voorbereiden van de infrastructuur op toekomstige ontwikkelingen en het gereedmaken van de informatiehuishouding op onder andere Omgevingswet en Archiefinspectie. Het merendeel van de speerpunten is vertaald naar acties die in 2016 zijn/worden gestart maar doorlopen in 2017.

Deze acties vergen ook investeringen. Een aantal van deze investeringen dient plaats te vinden in 2017. De mobiele telefoons en laptops economisch bijvoorbeeld zijn in 2017 afgeschreven. Hiervoor is vervanging nodig. Het algemene investeringsplan houdt hier rekening mee. Ook zullen in 2017 (IT)investeringen plaats moeten vinden voor, de implementatie van de Omgevingswet en Archiefinspectie. Een voorbeeld is, de investering in de aansluiting van Inspectievew.

In 2016 wordt een IT investeringsplan opgesteld door de informatiemanager om in te kunnen spelen op de IT ontwikkelingen voor de komende jaren.

Bijlage 2 gaat over de vaste activa en investeringen. Omdat exacte investeringsbedragen per onderdeel nog niet bekend zijn, is een stelpost opgenomen. Deze is vastgesteld op basis van ervaringscijfers. Wanneer door groei van de organisatie aanvullende investeringen nodig zijn, zal dit worden geformaliseerd via een begrotingswijziging.

Projectbegroting Incidentele kosten

Het project "ODRU op orde" is in 2015 afgerond. De financiële maatregelen werken nog een aantal jaren door, die zijn verwerkt in de projectbegroting incidentele kosten. In 2016 wordt de balans opgemaakt voor de finale eindafrekening met de deelnemende gemeenten. Het project is daarmee voor de gemeenten financieel afgerond. Bij ODRU is het project daarmee nog niet afgerond, omdat (naar verwachting) nog niet alle boventallige medewerkers beschikken over een nieuwe werkplek. De ODRU is eigenrisicodrager voor de Werkloosheidswet (WW). Dit betekent dat de kosten van WW, boven- en na wettelijk, nog lange tijd kunnen doorlopen. Begin 2016 is een actualisatie gemaakt van deze incidentele kosten. De verwachting is dat de uiteindelijke kosten € 400.000,- hoger uitkomen dan oorspronkelijk begroot. Hiervoor is een voorziening gevormd in de jaarstukken 2014 en 2015. In 2017 zal financiering nog kunnen plaatsvinden uit het reguliere projectbudget. De jaren daarna zal naar verwachting de opgenomen voorziening hiervoor worden aangesproken. De personele frictiekosten zijn ook als risico opgenomen en deze zullen jaarlijks beoordeeld worden in de risico rapportage.

5.4 Meerjarenbegroting 2018-2020

De totale kosten in 2017 dalen ten opzichte van de bijgestelde begroting 2016. De reden is dat in de bijgestelde begroting 2016 ook aanvullende opdrachten zijn opgenomen waar zekerheid over bestaat in 2016. Daarnaast vervalt de projectbegroting vanaf 2017.

Volgens het huidige inzicht waarover zekerheid bestaat zullen de komende jaren de kosten en baten licht dalen. De oorzaak is de voorziene afloop van de PUEV uren. Met de mogelijke overdracht van taken naar ODRU is in de meerjarenbegroting geen rekening gehouden. Wanneer daarover zekerheid komt zal dit via een begrotingswijziging worden meegenomen. Vanaf 2018 zijn hogere directe personeelslasten geraamd. Dit als gevolg van de mogelijke inbedding van formatie vanuit de overdracht van taken vanuit Montfoort. Voor 2016 en 2017 zijn deze lasten onder diversen begroot omdat daar in die jaren geen formatieruimte is opengesteld.

Daarnaast is de verwachting dat de algemene kosten de komende jaren zullen dalen. Dit komt omdat de kosten van het archief scannen zullen afnemen. De baten komen vanaf 2020 onder druk te staan, dit wordt veroorzaakt door een mogelijke afname van de NDC uren door afloop van het NDC contract met de gemeente Zeist. Op dit moment is nog niets bekend over eventuele continuering van dit contract. In de meerjarenbegroting is hier rekening mee gehouden door alle baten en lasten, gerelateerd aan het NDC-Zeist contract, te elimineren in de meerjarenbegroting per 2020.

Lasten (in euro's)	Bijgestelde Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Directe personeelskosten	8.929.000	9.076.007	9.138.497	9.011.247	8.821.254
Inhuur derden	1.706.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Indirecte personele lasten	760.500	658.000	658.000	658.000	658.000
Bestuurskosten	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Algemene kosten	651.000	650.000	634.000	634.000	582.000
Huisvestingskosten	425.200	435.000	435.000	435.000	416.000
Kapitaallasten	491.144	492.500	492.500	492.500	492.500
Projectbegroting	1.437.002	-	-	-	-
Diversen	120.000	115.000	75.000	50.000	5.000
Totaal lasten	14.589.846	11.746.507	11.752.997	11.600.747	11.294.754

Baten (in euro's)	Bijgestelde Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Directe personele baten	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000
Baten eigenaar gemeenten UVP	12.279.507	11.307.247	11.307.247	11.307.247	11.039.754
Baten aanvullende opdrachten	583.527	152.250	152.250	-	-
Overige goederen en diensten	185.000	185.000	185.000	185.000	150.000
Huisvestingsbaten	3.500	3.500	3.500	3.500	-
Kapitaalbaten	-	-	-	-	-
Projectbegroting	1.437.002	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-	-
Totaal baten	14.593.536	11.752.997	11.752.997	11.600.747	11.294.754
Geraamde totaal saldo van baten en lasten	3.690	6.490	0	0	0

Tabel: meerjarenbegroting 2018-2020

5.5 Productbegroting

In navolging van de PDC heeft financiën een eerste aanzet gemaakt voor de financiële vertaling hiervan. De PDC bestaat uit 26 producten. In de komende jaren ontwikkelt ODRU met de opgedane ervaringen de PDC tot een integrale PDC, waarin ook de kostprijzen per product/dienst zijn opgenomen. De producten/diensten bestaan enerzijds uit standaardproducten (afgerekend tegen een vaste prijs) en anderzijds uit maatwerkproducten (afgerekend tegen een variabele prijs).

De productbegroting die is opgenomen (zie tabel indicatieve productbegroting) is ter indicatie en geeft inzicht in de wijze waarop ODRU (financiële) invulling gaat geven aan de PDC. De baten en lasten verdeling naar product is gebaseerd op de uitgangspunten van de vastgestelde UVP's 2016. Dit is op deze manier verwerkt, omdat de betrouwbare onderbouwde cijfermatige doorverdeling tijdens het opstellen van deze begroting 2017 nog niet beschikbaar is. Het administratiesysteem is eind 2015 voor 2016 heringericht om te kunnen gaan rapporteren conform de PDC. Hiermee is een goede basis opgezet voor het berekenen van onderbouwde kostprijzen per product.

Product	Baten (in euro's)	Lasten (in euro's)	Saldo baten en lasten (in euro's)
01 RO	185.751	185.649	103
02 ROM	624.708	624.363	345
03 Wabo	6.391.809	6.388.279	3.530
04 Geluid	280.741	280.586	155
05 Lucht	59.410	59.377	33
06 Verkeer	122.581	122.513	68
07 Bodem	600.612	600.281	332
08 Water	3.535	3.533	2
09 Archeologie	149.579	149.496	83
10 Cultuurhistorie	69.939	69.900	39
11 Ecologie	1.504	1.503	1
12 Duurzaam bouwen	40.988	40.965	23
13 Klimaat en Energie	344.847	344.657	190
14 Externe veiligheid	171.427	171.332	95
15 Asbest	36.849	36.829	20
16 Beleid DRB	361.393	361.194	200
17 Horeca	101.223	101.167	56
18 Juridisch advies	323.975	323.796	179
19 GIS / Geoloket	73.172	73.132	40
20 Natuur- en Milieu Educatie	384.964	384.752	213
21 Educatieve natuurrecreatie	253.053	252.913	140
22 Wijkinitiatieven en participatie	56.779	56.748	31
23 Duurzaamheidscampagnes	175.224	175.127	97
24 Overig	388.638	388.424	215
25 Accountmanagement	330.930	330.747	183
26 Regionale samenwerking	219.367	219.246	121
Geraamde totaal saldo van baten en lasten	11.752.997	11.746.507	6.490

Tabel: indicatieve productbegroting

6 Geprognosticeerde balans 2017

Balans - Activa (in euro's)	Balans 31-12-2016	Balans 31-12-2017
Vaste activa		
<i>Materiele vaste activa</i>		
- Investerings met een economisch nut:		
- Verbouwingen	37.500	32.500
- Apparaten /installaties	915.000	830.000
	952.500	862.500
Vlottende activa		
<i>Uitzetting rente looptijd < 1jaar</i>		
- Vorderingen publiekrechtelijke lichamen	1.180.000	1.180.000
- Vorderingen Overige instanties	25.000	25.000
- Uitzetting in Rijk's schatkist	1.450.000	1.450.000
	2.655.000	2.655.000
<i>Liquide middelen</i>		
- Kassaldo	1.500	1.500
- Banksaldo	265.590	337.390
	367.090	338.890
<i>Overlopende activa</i>		
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten lasten van volgende begrotingsjaren komen	55.000	55.000
Totaal Activa	3.929.590	3.911.390

Balans - Passiva (in euro's)	Balans 31-12-2016	Balans 31-12-2017
<u>Eigen vermogen</u>		
<i>Reserves</i>		
- Algemene reserve	565.900	565.900
<i>Saldo rekening</i>		
- Nog te bestemmen resultaat	0	0
- Geraamde resultaat	3.690	6.490
	569.590	572.390
<u>Voorzieningen</u>		
- Voorziening boventalligen	400.000	400.000
	400.000	400.000
<u>Vaste schuld rente looptijd > 1jr</u>	0	0
<u>Vlottende passiva</u>		
<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1jr</i>		
- Rekening courant BNG	0	0
- Crediteuren	1.200.000	1.200.000
- Belastingen (BTW) en Premies	900.000	900.000
	2.100.000	2.100.000
<i>Overlopende passiva</i>		
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	100.000	100.000
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	600.000	600.000
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (huurkorting)	160.000	139.000
	860.000	839.000
<u>Totaal Passiva</u>	3.929.590	3.911.390

6.1 Toelichting op de geprognosticeerde balans

De verwachting is dat ODRU de komende jaren financieel gezien in een stabiele situatie zal verkeren. Het beleid is erop gericht om een stabiel investerings- en afschrijvingsbeleid te volgen en de opgenomen voorziening aan te wenden voor de doelen waarvoor zij zijn bestemd. De verwachting is dat er geen (langlopende)leningen nodig zullen zijn. Eventuele kortdurende liquiditeit tekorten kunnen tijdelijk worden opgevangen met de kredietfaciliteiten van de BNG.

6.1.1 Activa

6.1.1.1 Materiële vaste activa

Betreft de verbouwing van locatie De Boswerf. Hierop vindt de normale afschrijving plaats. De overige materiële vaste activa betreft met name ICT investeringen. ODRU streeft hierbij naar een ideaalcomplex waarbij er een evenwicht bestaat tussen afschrijvingen in investeringen. De kantoorinrichting meubilair en dergelijke is niet in de staat van vaste activa opgenomen omdat deze door de verhuurder (Provincie Utrecht) zijn aangeschaft. De inrichting voldoet nog aan de gestelde eisen en zal op termijn als vervangingsinvestering worden opgenomen.

6.1.1.2 Vlottende activa

De verwachting is dat er in 2017 geen grote wijzigingen zullen optreden in het totaal van de vermogensaanwending. Het is wel mogelijk dat er onderling verschillen optreden (bijvoorbeeld: hogere debiteuren en een lagere vordering op de schatkist), maar de verwachting is dat het totaal ongeveer op hetzelfde niveau blijft.

6.1.2 Passiva

6.1.2.1 Eigen vermogen

De verwachting is dat er in 2017 geen grote wijzigingen zullen optreden in het eigen vermogen. Mogelijk zou het geraamde totaal saldo van baten en lasten over 2016 aan het eigen vermogen kunnen worden toegevoegd. Daar is in de geprognosticeerde balans geen rekening mee gehouden.

6.1.2.2 Voorzieningen

De in de incidentele begroting opgenomen raming voor kosten van boventalligen is met de inzichten van begin 2015 te laag gebleken om de te verwachte werkelijke kosten te dekken. Daarom is in jaarrekening 2014 een voorziening op de balans opgenomen om de extra kosten op te vangen. Begin 2016 is een nieuwe actualisatie van de kosten voor boventalligen opgesteld. Hieruit bleek door onder andere verlenging van een aantal trajecten en hernieuwde inzichten dat de kosten van boventalligen naar boven moest worden bijgesteld. Daarom is de voorziening in 2015 verhoogd met € 200.000 tot € 400.000. De verwachting is dat deze voorziening in 2017 nog niet nodig zal zijn ter dekking van de WW kosten. In de jaren na 2017 zal deze voorziening naar verwachting worden aangewend om de kosten van WW, bovenwettelijke WW en na wettelijke WW te dekken.

6.1.2.3 Vaste Schuld

De verwachting is dat de komende jaren geen lening(en) nodig zijn voor de financiering van ODRU.

6.1.2.4 Vlottende passiva

De verwachting is dat er bij de vlottende passiva geen grote wijzigingen zullen plaatsvinden.

Onder de overlopende passiva is de huurkorting opgenomen die is ontvangen van de provincie Utrecht. ODRU heeft in 2014 per 1 juli 2014 een huurovereenkomst afgesloten voor de periode van 10 jaar. In het contract is opgenomen dat over het eerste jaar (01-07-2014 t/m 30-06-2015) geen huur hoeft te worden betaald. De accountant heeft aangegeven dat deze huurkorting moet worden verdeeld over de gehele huurperiode van 10 jaar. Het gevolg hiervan is dat de korting als overlopende passiva is opgenomen. Vanaf 2016 wordt deze korting aangewend ten gunste van de huurkosten.

6.2 Waarderingsgrondslagen

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voor zover niet anders vermeld zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen de nominale, c.q. inbreng waarde. De begroting is opgesteld in euro's.

Investerings worden gewaardeerd tegen de werkelijke verkrijgingprijs, zijnde de aanschafwaarde exclusief BTW en eventueel verminderd met ontvangen bijdragen van derden, verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de te verwachten economische en/of technische levensduur en met inachtneming van de bepalingen uit de financiële verordening van de Omgevingsdienst zoals vastgesteld door het AB d.d. 16 april 2015.

Op grond van het bovenstaande, en met inachtneming van de bepalingen zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, worden de materiële vaste activa lineair afgeschreven in:

- 15 jaar : Technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- 10 jaar : Verbouwingen; kantoormeubilair;
- 3 – 5 jaar : Software; automatiseringsapparatuur; telefooninstallaties.

Activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 5.000,- worden niet afzonderlijk geactiveerd.

Activa worden voor 50% van de werkelijke jaarafschrijving afgeschreven in het jaar van aanschaf en/of technische/economische ingebruikname. Er wordt géén rekening gehouden met een restwaarde.

6.2.1 Europese Economische en Monetaire Unie (EMU) saldo

Met het oog op een betere raming en beheersing van het EMU-saldo wordt in het nieuwe BBV een geprognosticeerde balans voorgeschreven. Dit betekent dat in de Begroting 2017 een geprognosticeerde balans per 31 december 2017 is opgenomen.

Het EMU-saldo is een saldo op kasbasis en gemeenten hanteren een stelsel van baten en lasten. Toch is beheersing van het EMU-saldo de afgelopen jaren steeds prominenter op de agenda komen te staan. Op grond van de in Europa gemaakte afspraken is in economisch slechte tijden een EMU-tekort toegestaan (de overheidsschuld mag groeien), maar in economisch goede tijden moet de overheidsschuld afnemen, en daarvoor is een EMU-overschot nodig. Rijk en decentrale overheden zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor de beheersing van het Nederlandse EMU-tekort. De uitsplitsing van deze macronorm naar de verschillende overheidslagen is dan ook een discussie tussen Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen die nog volop gaande is. De uitkomst ervan beïnvloedt met name de ruimte die gemeenten hebben om investeringen te doen.

Bijlage 1 Personeelsstaat

Formatie overzicht Begroting 2017	Totale formatie 2017	
	Aantal FTE	€
Team		
Directieteam + Controller	3,30	
Teammanagers	4,50	
Totaal managementteam	7,80	775.816
Bedrijfsvoering (overhead)	19,31	
Bedrijfsvoering (uitvoering)	5,17	
Totaal bedrijfsvoering	24,48	1.451.100
Accountmanagement	3,69	
Specialisten	21,87	
Integraal Toezicht & Handhaving	27,29	
Coördinatie & Beleid	20,06	
Vergunningen & Juridische Zaken	18,42	
Natuur- & Duurzaamheidscommunicatie	7,33	
Totaal productieafdelingen	98,66	6.849.091
Totaal	130,94	9.076.007

Bijlage 2 Staat van activa

Jaar van aanschaf	Omschrijving	Aanschaf waarde	Afschrijving termijn	Afschrijving 2016	Boekwaarde eind 2016	Afschrijving 2017	Boekwaarde eind 2017
2014	Verbouwing NDC Locatie 'de Boswerf'	50.000	10	5.000	37.500	5.000	32.500
Totaal Investerings verbouwingen				5.000	37.500	5.000	32.500
2010	Geluidsmeter	8.334	10	1.042	3.646	1.042	2.604
2011	Investerings ICT Hardware	7.952	5	994	-	-	-
2011	Investeringssoftware	12.456	5	1.557	-	-	-
2011	licenties outlook	2.964	5	371	-	-	-
2011	Vervanging hardware	6.320	5	790	-	-	-
2012	Investerings ICT	28.675	5	5.735	4.301	4.301	-
2012	Investerings SquitXo/DecosD5	152.070	5	30.414	22.810	22.810	-
2012	SAN en fileserver	35.544	5	7.898	-	-	-
2013	Investerings SquitXo/DecosD5	319.336	5	63.867	95.801	63.867	31.934
2014	Investerings Kantoorautomatisering(KA)	434.327	3	144.776	72.388	72.388	-
2014	Investerings Applicatielandschap (AL)	485.275	5	97.055	242.637	97.055	145.582
2015	Investerings Kantoorautomatisering (AL)	319.463	5	63.893	223.098	63.893	159.205
2016	Investerings in 2016	300.000	3	50.000	250.000	100.000	150.000
2017	Vervangingsinvesteringen 2017 - (oa Iphone, Ipad, Laptop etc)	300.000	3	-	-	50.000	250.000
2017	Overige investeringen 2017 - (oa inspectieview)	100.000	5	-	-	10.000	90.000
2018	Vervangingsinvesteringen 2018	300.000	5	-	-	-	-
2018	Vervangingsinvesteringen 2018	150.000	3	-	-	-	-
2019	Vervangingsinvesteringen 2019	490.000	5	-	-	-	-
2020	Vervangingsinvesteringen 2020 - (oa Iphone, Ipad, Laptop etc)	490.000	3	-	-	-	-
2020	Vervangingsinvesteringen Lichthinderapparatuur	2.500	10	-	-	-	-
Totaal apparaten/installaties				468.391	914.682	485.356	829.326
TOTAAL				473.391	952.182	490.356	861.826



Bijlage 3 Urenoverzicht eigenaargemeenten

Gemeenten	DVO (G)	T - projecten (vast)	P - projecten (vast)	A - projecten (vast)	Totaal uren	Bijdrage per gemeente
Gemeente Bunnik	4.359				4.359	€ 367.216
Gemeente De Bilt	4.554	0	3.113		7.667	€ 645.945
Gemeente De Ronde Venen	12.142				12.142	€ 1.022.964
Gemeente IJsselstein	19.346				19.346	€ 1.629.901
Gemeente Montfoort	13.135				13.135	€ 1.106.624
Gemeente Oudewater	4.046				4.046	€ 340.876
Gemeente Renswoude	275				275	€ 23.169
Gemeente Rheden	2.417				2.417	€ 203.632
Gemeente Stichtse Vecht	15.128				15.128	€ 1.274.534
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	10.423				10.423	€ 878.138
Gemeente Veenendaal	5.793	1.019			6.812	€ 573.911
Gemeente Vianen	5.281				5.281	€ 444.924
Gemeente Wijk bij Duurstede	2.441				2.441	€ 205.654
Gemeente Woerden	13.679				13.679	€ 1.152.456
Gemeente Zeist	13.885		3.175		17.060	€ 1.437.305
Subtotaal	126.904	1.019	6.288	0	134.211	€ 11.307.247
PUEV o.b.v. aanvullend tarief				1.643	1.643	€ 152.250
Totaal	126.904	1.019	6.288	1.643	135.853	€ 11.459.497

Wijzigingen ten opzichte van de begroting van 2016

NB1: VTH - opgenomen in UVP-G

NB2: 766u gemeente Rheden + 600u gemeente Woerden structureel (G) opgenomen

NB3: Contract T- monumenten vervalt bij gemeente De Bilt à 850 uur

NB4: Overdracht taken 8.755 uur gemeente Montfoort




Begrotingswijziging 2016

Omgevingsdienst regio Utrecht
juni 2016
INT16.99O010

opgesteld door	Financiën
beoordeeld door	Directieteam
Vastgesteld door	Dagelijks Bestuur 24 maart 2016
Besproken	Algemeen Bestuur 14 april 2016
Vastgesteld door	Algemeen Bestuur 30 juni 2016

Akkoord voorzitter:



Akkoord secretaris:



INHOUDSOPGAVE

1.	Begrotingswijziging 2016	3
2.	Toelichting	4
2.1	Extra UVP-uren (T-P-A)	4
2.2	Contract (DVO) aanpassingen	4
2.3	Overdracht taken Montfoort	4
2.4	Bijgestelde incidentele begroting	5
3.	Totaal bijgestelde begroting 2016	6
3.1	Risicobeheersing.....	6

SAMENVATTING

Er hebben zich (structurele) materiële wijzigingen voorgedaan die leiden tot een aanpassing van de begroting van ODRU voor 2016. Deze begrotingswijzigingen leiden tot een minimaal effect op het resultaat. Het uurtarief wordt niet aangepast. De structurele doorwerking van deze wijzigingen wordt meegenomen in de begroting 2017.

Het betreft de volgende wijzigingen:

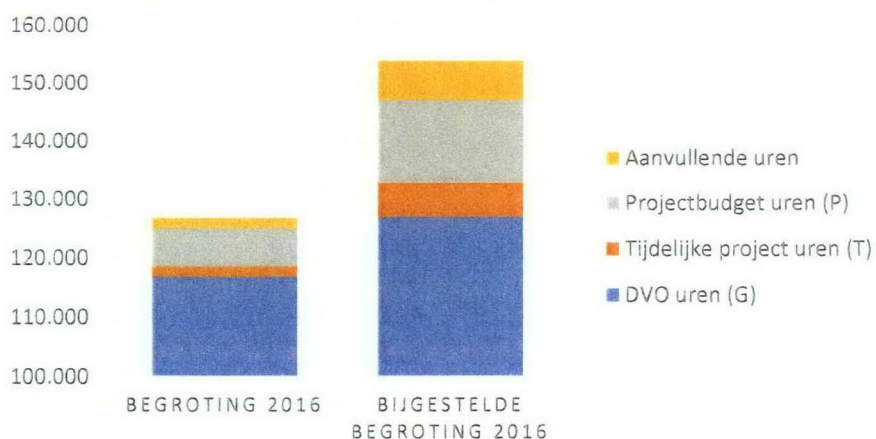
- Extra uren uit de uitvoeringsprogramma's;
- Contractaanpassingen bij de gemeenten Rhenen en Woerden;
- Overdracht van taken vanuit gemeente Montfoort;
- Bijstelling projectbegroting incidentele kosten.

De hiermee gemoeide mutaties worden kort toegelicht. Uitgaande van de bijgestelde begroting 2016 komt het verwachte resultaat uit op € 3.190 en blijft het basisuurtarief ongewijzigd op € 83,50. ODRU zal de bedrijfsvoering continueren op basis van deze gewijzigde begroting.

De basisbegroting van ODRU wordt conform besluit AB opgesteld op basis van de DVO's aangevuld met langlopende extra contracten. Dit houdt in dat de basisbegroting (formatie en kosten) afgestemd is op de zekere omzet. Bij het vaststellen van de uitvoeringsprogramma's (UVP) verstrekken de deelnemende gemeenten aan ODRU tijdelijke-, project- en aanvullende opdrachten. Vaststelling van de uitvoeringsprogramma's vindt plaats in de maand december voor het nieuwe boekjaar, terwijl de begroting reeds in de maand april is vastgesteld (begroting 2016 is in april 2015 opgesteld, UVP's 2016 de laatste in maart 2016). De omvang van deze aanvullende opdrachten is zodanig groot dat vanwege rechtmatigheid deze materiële wijziging geformaliseerd en toegevoegd moet worden aan de begroting middels een begrotingswijziging, zie onderstaande tabel.

In het verleden is gebleken dat ieder jaar met het vaststellen van de UVP's een aanzienlijk aantal aanvullende opdrachten aan de ODRU wordt gegund. Daarom is de verwachting dat ook de komende jaren medio april een begrotingswijziging aan het AB zal worden voorgelegd. Hieronder is de toename van het aantal uren, als gevolg van de aanvullende opdrachten, conform de UVP's inzichtelijk gemaakt.

Uur type / jaar	Begroting 2016	Begrotingswijziging 2016	Bijgestelde begroting 2016
DVO uren (G)	116.782	10.121	126.903
Tijdelijke project uren (T)	1.869	4.000	5.869
Projectbudget uren (P)	6.288	8.000	14.288
Totaal eigenaar gemeenten - (UVP)	124.939	22.121	147.060
Externe veiligheid (PUEV)	1.658		1.658
Aanvullende uren	150	5.000	5.150
Totaal	126.747	27.121	153.868



1. Begrotingswijziging 2016

In onderstaande tabel treft u de begrotingswijziging aan zoals die wordt voorgesteld. Deze begrotingswijziging is opgebouwd uit de vier kolommen in onderstaande tabel, die nader worden toegelicht.

Lasten	UVP-uren (T+P) 2016	Contract (DVO) aanpassing	Overdracht taken Montfoort	Bijgestelde project-begroting	Totaal Begrotings-wijziging 2016
Directe personele lasten	-	-	419.000	-	419.000
Inhuur derden	1.345.500	95.500	80.000	-	1.521.000
Indirecte personele lasten	93.500	7.000	36.000	-	136.500
Bestuurskosten	-	-	-	-	-
Algemene kosten	-	6.500	42.000	-	48.500
Huisvestingskosten	-26.000	-	7.000	-	-19.000
Kapitaallasten	-	5.000	32.000	-	37.000
Projectbegroting	-	-	-	455.016	455.016
Diversen	-	-	115.000	-	115.000
Totaal lasten	1.413.000	114.000	731.000	455.016	2.713.016

Baten	UVP-uren (T+P) 2016	Contract (DVO) aanpassing	Overdracht taken Montfoort	Bijgestelde project-begroting	Totaal Begrotings-wijziging 2016
Directe personele baten	-	-	-	-	-
Baten eigenaar gemeenten UVP	1.002.000	114.061	731.043	-	1.847.104
Baten aanvullende opdrachten	417.500	-	-	-	417.500
Overige goederen en diensten	-5.000	-	-	-	-5.000
Huisvestingsbaten	-	-	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-	-	-
Projectbegroting	-	-	-	455.016	455.016
Diversen	-	-	-	-	-
Totaal baten	1.414.500	114.061	731.043	455.016	2.714.620
Gerealiseerd saldo baten en lasten	1.500	61	43	-	1.604

Tabel 1: Begrotingswijziging 2016

2. Toelichting

Per onderdeel vanuit de begrotingswijziging (zie tabel 1) wordt in de volgende paragrafen een korte toelichting gegeven. De kaders uit de vastgestelde Kadernota 2016 zijn in acht genomen. Daarnaast is de inhoudelijke vertaalslag gemaakt op grond van een aantal binnen ODRU gehanteerde uitgangspunten (bijvoorbeeld een vast percentage van de extra omzet begroten als algemene kosten). Deze dragen bij aan een helder en duidelijk structureel en beheersbaar financieel beleid welke afgelopen jaren is ingezet door ODRU.

2.1 Extra UVP-uren (T-P-A)

In 2016 zal, evenals in voorgaande jaren, weer een groot aantal projecten door ODRU worden uitgevoerd. Inmiddels is er zekerheid over de omvang van deze werkzaamheden omdat de UVP's 2016 zijn afgestemd, zodat deze extra verwachte omzet voor 2016 middels een begrotingswijziging in de begroting voor 2016 kan worden verwerkt. Met deze begrotingswijziging wordt 17.000 uur omzet voor de uitvoering van projecten opgenomen. Aan de batenkant is een extra omzet opgenomen van € 1.419.500 wat overeenkomt met 17.000 uur à € 83,50. Daarnaast is bij het team NDC onder overige goederen en diensten de raming met € 5.000 verlaagd.

Gezien de tijdelijkheid van de extra activiteiten wordt hiervoor geen extra formatie gecreëerd, maar wordt het budget voor inhuur hiermee verhoogd. Het inhuurbudget wordt verhoogd met € 1.345.500. Hierdoor stijgen de indirecte personele kosten met € 93.500. Dit is in lijn met de uitgangspunten die benoemd zijn in de begroting 2016.

Tevens zijn de huisvestingskosten aangepast. Dit is naar aanleiding van een generieke huurkorting, welke op advies van de externe accountant over de gehele looptijd van het huurcontract verwerkt wordt (deze correctie is ook in de jaarstukken over 2015 verwerkt). Dit levert de aankomende 9 jaar een structureel voordeel van € 21.000 per jaar op in de huisvestingslasten, welke ook verwerkt wordt in de meerjarenbegroting 2017. In de begroting 2016 zijn de huisvestingslasten € 5.000 voor het team NDC te hoog opgenomen. Deze post valt budgettair weg tegen de hierboven genoemde aanpassing van de inkomsten van het team NDC.

2.2 Contract (DVO) aanpassingen

Er hebben contract (DVO) aanpassingen plaatsgevonden bij een tweetal gemeenten. Dit betreft ruim 1.300 uren door contractaanpassingen bij de gemeenten Rhenen en Woerden. Aan de batenkant is een hiervoor extra omzet opgenomen van € 114.000.

Aan de uitgaven kant stijgen de kosten voor inhuur met in totaal ruim € 95.000, de indirecte personele kosten nemen toe met € 7.000 en de algemene beheer- en administratiekosten met € 6.500 en de kapitaallasten met € 5.000. Allen conform de vastgestelde uitgangspunten. De 1.300 uur wordt in 2016 gerealiseerd vanuit de flexibele schil en leidt op dit moment niet tot toename van formatie.

2.3 Overdracht taken Montfoort

Als gevolg van het overnemen van de bouwtaken van de gemeente Montfoort neemt de gegarandeerde omzet toe met € 731.000, wat neerkomt op 8.755 structurele uren. De formatieve salarislasten nemen toe met € 419.000. Hieruit worden 6,43 fte voor uitvoering gefinancierd. Omdat het gaat om structureel vast personeel dient het formatieplan hierop te worden aangepast. Zie hiervoor het bijgevoegde formatieoverzicht in tabel 4. Voorlopig wordt de formatie niet geheel ingevuld. Er zal in eerste instantie 3,34 fte worden ingevuld met vast personeel dat overkomt vanuit de gemeente Montfoort. Het restant van de formatie uitbreiding is beschikbaar voor inhuur van personeel van derden tot een maximum van de gewijzigde formatieve salarislast.

Als gevolg van de toename van de werkzaamheden is de post inhuur van personeel van derden specifiek voor de overhead verhoogd met een bedrag van € 80.000. Dit bedrag zal worden ingezet voor

de extra werkzaamheden voor DIV en projectleiding t.b.v. de sturing en coördinatie van de overdracht van taken.

Bij de indirecte personele kosten is het budget verhoogd met € 36.000. Het bedrag wordt toegevoegd aan meerdere kostensoorten waarvan opleiding de belangrijkste is. Daarnaast zijn de algemene kosten verhoogd met € 42.000. Een belangrijk deel daarvan is nodig om de kosten van telecom, internet en licentiekosten op te vangen. De huisvestingskosten en kapitaallasten stijgen door de hogere servicekosten vanwege de toenemende bezetting. Bij de post diversen is de stelpost onvoorzien opgenomen om eventuele onvoorziene kosten welke voortvloeien uit de overdracht te kunnen opvangen.

2.4 Bijgestelde projectbegroting incidentele kosten

Bij de bijstelling van de incidentele begroting blijft het uitgangspunt dat de totale kosten maximaal uitkomen op het in de begroting 2014 vastgestelde bedrag van € 3.281.875. Eind 2015 heeft er een tweede actualisatie plaatsgevonden van de incidentele begroting. De belangrijkste conclusie is dat de salariskosten van de reorganisatie door het uitstel van de reorganisatie van 1 juli naar 1 november doorschuiven naar latere jaren en dat vanwege een aantal boventalligen, die gedetacheerd zijn, het van-werk-naar-werk traject verlengd wordt (tot maximaal 1 november 2017). Voor 2016 worden er daarom enkele uitgavenposten hoger geraamd. Dit betreft vooral de personele frictiekosten. Deze aanpassing heeft geen gevolgen voor het hierboven genoemde totaalbedrag. Wel kunnen door de uitstel van de reorganisatie de kosten langer doorlopen dan in het in de begroting genoemde termijn van 2014-2016.

Daarnaast is afgelopen jaar intensief gewerkt aan het vraagstuk van de boventalligen. Hierdoor is er een hernieuwde calculatie gemaakt met een reële inschatting van de kosten voor de boventalligen. De verwachting is dat de uiteindelijke kosten € 400.000 hoger uitkomen dan begroot. Deze resterende € 400.000 is als last genomen in de jaarrekeningen 2014 en 2015, derhalve komt deze niet voor in de gewijzigde incidentele kostenbegroting. De wijzigingen zijn verwerkt in deze begrotingswijziging. In tabel 3 zijn de nieuwe begrote en gerealiseerde bedragen van de incidentele begroting overzichtelijk opgenomen.

3. Totaal bijgestelde begroting 2016

Hieronder een overzicht van de totaal bijgestelde begroting 2016. In totaal nemen de baten toe met € 2.714.620 en de lasten met nagenoeg hetzelfde bedrag. De bijgestelde begroting sluit met een positief saldo van € 3.190.

Lasten	Begroting 2016	Begrotingswijziging 2016	Bijgestelde begroting 2016
Directe personele lasten	8.510.000	419.000	8.929.000
Inhuur derden	185.000	1.521.000	1.706.000
Indirecte personele lasten	624.000	136.500	760.500
Bestuurskosten	70.000	-	70.000
Algemene kosten	603.000	48.500	651.500
Huisvestingskosten	444.200	-19.000	425.200
Kapitaallasten	454.144	37.000	491.144
Projectbegroting	981.986	455.016	1.437.002
Diversen	5.000	115.000	120.000
Totaal lasten	11.877.330	2.713.016	14.590.346

Baten	Begroting 2016	Begrotingswijziging 2016	Bijgestelde begroting 2016
Directe personele baten	105.000	-	105.000
Baten eigenaar gemeenten UVP	10.432.403	1.847.104	12.279.507
Baten aanvullende opdrachten	166.027	417.500	583.527
Overige goederen en diensten	190.000	-5.000	185.000
Huisvestingsbaten	3.500	-	3.500
Kapitaalbaten	-	-	-
Projectbegroting	981.986	455.016	1.437.002
Diversen	-	-	-
Totaal baten	11.878.917	2.714.620	14.593.536
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	1.587	1.604	3.190

Tabel 2: Bijgestelde begroting 2016

3.1 Risicobeheersing

In 2015 heeft ODRU de risicobeheersing meer vorm gegeven door de interne controle verder door te voeren. Daarnaast is een notitie over het weerstandsvermogen door het bestuur vastgesteld. Naast de reeds beschreven risico's in de begroting 2016 komen n.a.v. deze begrotingswijziging een aantal risico's naar voren, die niet financieel zijn verwerkt in deze wijziging, maar wel aandacht behoeven.

A. Individueel keuze budget (IKB)

Individueel keuze budget (IKB) is per 1-1-2017 verplicht voor ODRU. Het IKB betekent meer keuzevrijheid voor het de medewerkers in relatie tot de uitkering van o.a. vakantiegeld en de eindejaarsuitkering. Als voorbeeld kan een medewerker er voor kiezen om zijn/haar vakantiegeld per maand uit te laten betalen, in plaats van één keer per jaar. Voor ODRU als werkgever geeft dit als risico dat het in 2017 een éénmalige extra salarislust kan verwachten. Naast de 12 maanden vakantiegeld (per maand uitbetaald) als onderdeel van het IKB komen ook de 7 maanden uit vakantiegeld 2016 ten laste van 2017. De extra financiële last die ODRU in 2017 maximaal loopt, bedraagt € 250.000. Dit is in het geval als elke medewerker maximaal gebruik maakt van de mogelijkheden uit het IKB. Voor de medewerker heeft dit naast financiële gevolgen ook fiscale gevolgen omdat het jaarloon over 2017 hoger wordt. De verwachting is daarom dat niet iedereen gebruik maakt van deze wijziging. Een voorbeeldberekening is opgenomen in tabel 5.

Beheersmaatregelen:

Vaststellen beleid IKB 2017

Inzicht (navraag doen bij medewerkers) en sturing op mogelijke inzet IKB door medewerkers in 2017.

B. Onvoorziene kosten (nieuwe) overdracht taken

ODRU is een organisatie gericht op de uitvoering van de DVO's en UVP's. De overdracht van taken is daardoor een extra project. Zo'n project wordt zoveel mogelijk gedaan vanuit de staande organisatie, maar aan deze inzet zitten wel grenzen omdat er in het reguliere uitvoeringsprogramma geen rekening mee wordt gehouden. Dit zou kunnen betekenen dat de aandacht verschuift naar de extra projecten en de reguliere uitvoering te weinig aandacht krijgt. De omvang van de werkzaamheden voor de daadwerkelijke toevoeging van taken Montfoort loopt langer door dan in eerste instantie was voorzien. Dit komt onder meer door een langer medezeggenschapstraject binnen Montfoort en ziekteverzuim bij medewerkers Montfoort.

Beheersmaatregelen:

Binnen de businesscase Montfoort is een post onvoorzien opgenomen die voor tegenvallers kan worden aangewend. In dit geval betreft dit het een kwartaal langer inhuren van de projectleider om de overdracht daadwerkelijk uitvoering te geven. De post inhuur derden is vergroot in de begrotingswijziging. Vanuit dit budget kan inhuur plaatsvinden van een projectleider, zodat de staande organisatie niet onevenredig wordt belast met extra werkzaamheden voor potentiële overdracht taken die niet passen bij de going concern taken en realisatie van de orderportefeuille.

C. Koers en doorontwikkeling ODRU

Als productieve medewerkers betrokken worden bij het uitvoering van de strategische Koers en de doorontwikkeling van de ODRU, zoals de voorbereiding voor overdracht van extra taken vanuit eigenaar gemeenten, dan kan dit ten koste gaan van de productiviteit. Elk uur kost € 83,50. In 2015 was de impact beperkt, maar in 2016 gaat op de uitvoering van het organisatie-ontwikkelplan volop ingezet worden.

Beheersmaatregelen:

Inzet hierop vindt zoveel mogelijk alleen plaats door management en medewerkers Bedrijfsvoering. Daarnaast vanuit de beschikbare interne uren, regionale uren of via dekking uit de projectbegroting. Er vindt maandelijkse sturing plaats op de begroting van de incidentele kosten, de voortgang op (beschikbare)interne uren en productiviteit

D. Niet tijdig ondertekende UVP's / Contractmanagement

Het aantal uren aan contractmanagement dat ieder jaar moet worden gerealiseerd behelst een risico. Aan de ene kant doordat niet alle uren gerealiseerd kunnen worden, hetgeen verlies aan omzet betekent. Aan de andere kant door mogelijke afstemmingsproblemen over inzet en resultaat met de opdrachtgevers. Het niet tijdig ondertekenen van de UVP's kan tot gevolg hebben dat er teveel omzet, en daarmee ook teveel lasten, zijn geraamd in deze wijziging.

Beheersmaatregelen:

Continue afstemmen tussen de accountmanager en de regievoerders van de gemeenten.

E. Aanvullende opdrachten in relatie tot extra benodigde inhuur derden.

Bij het opstellen van deze begrotingswijziging is een klein gedeelte aanvullende omzet opgenomen. Daarop is ook de inhuurbehoefte afgestemd. In de afgelopen jaren is gebleken dat door het jaar heen een grote extra hoeveelheid aan aanvullende opdrachten verstrekt werd door de gemeenten. Risico voor ODRU is dat de juiste balans wordt gezocht tussen de inhuurbehoefte en de dekking van de kosten uit extra aanvullende opdrachten. Daarnaast legt de extra opdrachtenstroom een grote druk op bepaalde onderdelen van de overhead.

Bijgestelde projectbegroting incidentele kosten 2016 e.v.

Kosten overzicht	2014	2015			2016 e.v.		
	Realisatie	Bijgestelde begroting	Realisatie	verschil	Begroot	Begr. Wijziging	Bijgestelde begroting
Directe personeelskosten	479.884	786.200	569.186	-217.014	931.986	205.016	1.137.002
Indirecte personeelskosten	161.327	260.000	29.380	-230.620	50.000	250.000	300.000
Huisvestingskosten	430.994	30.000	30.119	119	0	0	0
Kapitaallasten	101.484	0	0	0	0	0	0
Overige kosten	0	50.000	42.500	-7.500	0	0	0
Totaal kosten	1.173.689	1.126.200	671.184	-455.016	981.986	455.016	1.437.002
Cumulatief			-455.016			0	
Bijdrage deelnemende gemeenten per jaar	1.173.689		671.184			1.437.002	
					Totale incidentele kosten:	3.281.875	

Tabel 3: Gewijzigde incidentele begroting 2016 e.v.

Bijgestelde formatie overzicht 2016

Formatie overzicht 2016 Team	Vastgestelde formatie (16-04-2015)		Voorgestelde begrotings- wijziging 2016		Bijgestelde formatie 2016 (30-06-2016)	
	Aantal FTE	kosten 2016 (begroting)	Aantal FTE	€	Aantal FTE	€
Directieteam + Controller	3,30		0,00	-	3,30	
Teammanagers	4,50		0,00	-	4,50	
Totaal managementteam	7,80	769.000	0,00	-	7,80	769.000
Bedrijfsvoering (overhead)	19,31		0,00	-	19,31	
Bedrijfsvoering (uitvoering)	4,50		0,67	31.000	5,17	
Totaal bedrijfsvoering	23,81	1.399.500	0,67	31.000	24,48	1.430.500
Accountmanagement	3,69		0,00	-	3,69	
Specialisten	21,72		0,15	11.000	21,87	
Integraal Toezicht & Handhaving	26,29		1,00	65.000	27,29	
Coördinatie & Beleid	16,45		3,61	239.500	20,06	
Vergunningen & Juridische Zaken	17,42		1,00	72.500	18,42	
Natuur- & Duurzaamheidscommunicatie	7,33		0,00	-	7,33	
Totaal productieafdelingen	92,90	6.341.500	5,76	388.000	98,66	6.729.500
Totaal	124,51	8.510.000	6,43	419.000	130,94	8.929.000

Tabel 4: Gewijzigde formatie overzicht

Voorbeeld Uitwerking IKB

Jaarinkomen 30.000
 IKB/ (vakantiegeld) 6.000

Huidige regime: (1x p.j. uitbetaald, reservering wordt niet opgenomen)

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2016 Reservering	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
Exploitatie					<--- 6.000	= last in exploitatie (deel 15 & 16)						
2017 Reservering	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
Exploitatie					<--- 6.000	= last in exploitatie (deel 16 & 17)						

IKB uitwerking: (maandelijke uitbetaling)

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2016 Reservering	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
Exploitatie					<--- 6.000	= last in exploitatie (deel 15 & 16)						
2017 Reservering	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Exploitatie	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
	3.500	= recht op uitbetaling 7/12 deel uit 2016, extra last										
2018 Exploitatie	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500