Begrotingswijziging 2024

REGIONALE UITVOERINGSDIENST DRENTHE

Colofon

De RUD Drenthe is de omgevingsdienst voor de inwoners en bedrijven van Drenthe. We hebben de milieukennis en -kunde, zijn betrouwbaar, innovatief en toekomstgericht. Samen met onze partners dragen we proactief en resultaatgericht bij aan een belangrijke taak: een schoon en veilig Drenthe. Nu én voor de volgende generaties.

Uitgave 9 september 2024
Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe
Postbus 1017
9400 BA Assen
0800-9102
www.ruddrenthe.nl
Regiegroep@ruddrenthe.nl

Fotografie Voorwerk: Rudmer Zwerver - p3, 10 Jan Duker
p6 Pexels Matthias Groeneveld - p14 Adrie Oosterwijk
overige: eigen werk RUD Drenthe

1 Voorwoord

Voor u ligt onze Begrotingswijziging 2024. Met deze begrotingswijziging herzien we de financiële basis voor 2024. Het is goed om op basis van voortschrijdend inzicht gezamenlijk de vigerende kaders helder op schrift te zetten. Zeker gezien de dynamiek die dit invoeringsjaar op ons allen afkomt.

In deze Begrotingswijziging 2024 zijn de afspraken op basis van de inzichten en effecten zoals opgenomen in de recente Impactanalyse Omgevingswet verwerkt. We voorzagen meerjarige kostendrijvende factoren tot wel 18%. De impact van de invoering van de Omgevingswet leidde ertoe dat ten tijde van de ontwerpbegroting 2024 is besloten om niet langer budgetneutraal maar zekerheidshalve 7% extra budget op te nemen. Ook gaf dit gemeenten meer tijd om hiermee rekening te houden in de eigen calculaties. De zienswijzen zomer 2023 gaven aanleiding om ‘een reservering in de begroting van de individuele deelnemers op te nemen’. Het voorstel was toen om de daadwerkelijke keuzes en besluiten op een later moment te verwerken tot een Begrotingswijziging 2024.

Dat keuzemoment is nu aangebroken. Als bestuurlijk uitgangspunt is nu gekozen om in de begrotingswijzing 2024 5% uitzetting te hanteren. De extra (structurele en incidentele) kosten door invoering van de Omgevingswet zijn in dit document geraamd op €1.8 miljoen.

Ook de uitgangspunten zoals deze recent zijn opgenomen in het Jaarprogramma 2024 zijn financieel doorgerekend en leiden tot aanpassing van enkele posten in de initiële Begroting 2024. Zo is de opgave 10.605 uur groter dan we kunnen realiseren. In het Jaarprogramma 2024 is daarom afgeschaald op de basisbijdrage. Verder is het toegepaste inflatiepercentage (4,5%) aangevuld met bijstellingen per begrotingsonderdeel. De groei van de organisatie vraagt ook om ondersteunende functies. De overhead wordt daarom versneld opgeschaald. De salariskosten voor overhead bedragen in de nieuwe raming 26,4% (primitief begroot 24,3%) van de totale salariskosten. Dit percentage ligt onder het gemiddelde van de andere noordelijke omgevingsdiensten. Recent zijn CAO-loonstijgingen overeengekomen. Ook dit is verwerkt (4,75% per 1 januari 2024 en 1,25% per 1 oktober 2024).

Het is 10 jaar geleden dat de RUD Drenthe werd opgericht. We zien dat het robuuster worden van de organisatie kosten met zich meebrengt. Nieuwe medewerkers kundig inwerken brengt extra inspanningen met zich mee. De ontwikkeling van digitaal toezicht

Inhoud

1 VOORWOORD 3

2 ACTUELE ONTWIKKELINGEN 6
2.1 Groeien en prioriteren 6
2.2 Deelnemersbijdragen 7

3 GEWIJZIGDE BEGROTING 8
3.1 Gewijzigd overzicht van baten en lasten 8
3.2 Uitgangspunten begrotingswijziging 8

4 PROGRAMMAPLAN 10
4.1 Baten en lasten per programma 10

5 UREN JAARPROGRAMMAEN UURTARIEF 12
5.1 Realistisch programmeren 12
5.2 Uurtarief 13

6 RESULTATENREKENING 14
6.1 Overzicht resultatenrekening 14
6.2 Verklaring financiële afwijkingen 14

BIJLAGEN 17
BIJLAGE A – UREN DEELNEMERS 18
BIJLAGE B – DEELNEMERSBIJDRAGEN 19

vraagt extra inzet. De ICT kosten stijgen harder dan wij vooraf hadden ingeschat. Dit is onder meer bestemd voor innovaties zoals drones, My-Lex (voor zoeken, vinden en anonimiseren) en tools voor robotisering. Zo kunnen we tot een kwalitatief goede uitvoering van de totale opgave te blijven komen.

Vanaf dit jaarprogramma maken de complexe VTH-taken integraal onderdeel uit van de deelnemersbijdragen. Aan het einde van het jaar worden alle uren afgerekend naar aanleiding van de werkelijke inzet per bevoegd gezag. Het uurtarief daalt in vergelijking met hoe dit in de Begroting 2024 is gepresenteerd met € 3,81. De incidentele lasten zijn integraal in het uurtarief opgenomen en worden niet apart in rekening gebracht. De actuele prognose van baten en lasten resulteert in deze begrotingswijziging 2024 in een verhoging van de deelnemersbijdrage ten opzichte van de primitieve begroting van € 2,4 mln.

In de voorjaarsgesprekken werd duidelijk dat met belangstelling wordt uitgekeken naar het gesprek over de milieudoelen in Drenthe en het bijbehorende prijs- en kwaliteitsniveau. De RUD Drenthe ziet deze ontwikkeling als een impuls om de meerwaarde van ons handelen te kwantificeren. Ook in 2024 zijn zeven omgevingswaarden de basis van ons handelen: afval, bodem, geluid, lucht, licht omgevingsveiligheid en duurzaamheid. We streven naar een betrouwbare en toekomstgerichte uitvoering van milieuactiviteiten, waarbij we optimaal kunnen bijdragen aan een schoon en veilig Drenthe. Nu én voor volgende generaties.

Robert Meijer
Voorzitter Dagelijks Bestuur

Marjan Heidekamp
Secretaris Dagelijks Bestuur

Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe

2 Actuele ontwikkelingen

Het Jaarprogramma 2024 wordt separaat aan deze begrotingswijziging ter vaststelling aangeboden en omvat een aantal substantiële wijzigingen, voornamelijk vanwege de invoering van de Omgevingswet. In dit hoofdstuk leggen we de programmering en verrekensystematiek uit.

2.1 GROEIEN EN PRIORITEREN

Bijzonder is dat er drie sporen simultaan lopen; de ontwerpbegroting 2025, de begrotingswijziging 2024 en het jaarprogramma 2024. Een voordeel daarvan is dat we - bijvoorbeeld waar het de opgave van extra opdrachten in het Jaarprogramma 2024 betreft - exacter kunnen ramen. Nadelig is dat het (nog niet bestuurlijk vastgestelde) jaarprogramma wel de basis is voor deze begrotingswijziging. Diverse actuele ontwikkelingen resulteren in een toename van de deelnemers-bijdrage.

In de vastgestelde begroting 2024 is gerekend met 190.464 uur. Dit is inclusief de groeimodel uren RGT en energie, inclusief 6.650 uur voor de extra opdrachten, 2.600 uur gepland meerwerk en 3.720 uur energie-toezicht. Ook het inrichten van de ICT-omgeving, om robotisering en data-gestuurd werken mogelijk te maken, vraagt extra inzet. Dit is voor RGT en risico-gericht werken erg belangrijk. We constateren dat de totale opgave groter is dan we met de huidige formatie en verwachte groei kunnen realiseren. Daarom gaat het jaarprogramma uit van een realistisch en haalbaar niveau, rekening houdend met de krapte op de arbeids-markt en de tijd die gemoeid gaat met het inwerken van medewerkers en het opleiden van trainees.

In overleg met de opdrachtgevers is afgesproken dat er op onderdelen wordt afgeschaald ten opzichte van de opgave. De extra opdrachten en het gepland meerwerk vragen 1.940 meer uren dan waarmee we vooraf rekening hadden gehouden. Voor de impact omgevingswet wordt rekening gehouden met 5% hetgeen 6.435 uur extra inzet vraagt. De 3.273 uren groeimodel RGT schuiven door naar 2025 en ook op de basis is afgeschaald, mede omdat we naast de 5% structurele groei omgevingswet te maken hebben

TABEL 1 OVERZICHT SAMENSTELLING DEELNEMERSBIJDRAGEN

DEELNEMERSBIJDRAGE 2024	VASTGESTELDE BEGROTING	BEGROTINGS-WIJZIGING	VERSCHIL
Basis bijdrage incl. index	€ 21.638.710	€ 20.619.013	€ -1.034.483
meerwerk / extra opdrachten	€ 1.113.639	€ 1.323.650	€ 224.797
Groei omgevingswet struct.	€ -	€ 761.187	€ 761.187
Indirect omgevingswet	€ -	€ 1.017.282	€ 1.017.282
Indirect overige	€ -	€ 1.840.571	€ 1.840.571
Energie uren uit SPUK*	€ -	€ -443.778	€ -443.778
TOTAAL	**€ 22.752.349**	**€ 25.117.927**	**€ 2.365.578**
UURTARIEF **	**€ 122,10**	**€ 118,29**	**€ -3,81**

met incidentele effecten van de omgevingswet, die eveneens ureninzet vragen. Na die keuzes verwachten wij uit te kunnen komen op 191.936 direct productieve uren (een toename van 1.472 uur).

Naast deze direct productieve uren hebben we te maken met indirecte uren. Dit zijn uren die we besteden aan werkzaamheden en projecten die bijdragen aan het efficiënter en effectiever maken van het primaire proces in de organisatie. De indirect productieve uren worden dit jaar los geprogrammeerd. Deze manier van ramen is zuiverder (voorheen in de productienorm opgenomen) en biedt meer zicht op de onderdelen die het betreft en de daarbij behorende tijdsbesteding. Deze indirect productieve uren worden geraamd op 24.160 uur. Van deze indirect productieve uren was voorheen 13.050 uur in de productienorm opgenomen, waardoor hier eveneens een groei van 11.110 uur wordt gerealiseerd. Het totale aantal productieve uren komt hiermee op 216.096 (191.936 + 24.160).

Naast toename van de primaire taken vraagt het leren werken met de Omgevingswet tijdelijk extra inzet. Deze “indirect productieve uren” schatten wij voor 2024 in op 8.600 uur. Dit legt een aanzienlijk beslag op de primaire teams.

Een schematische uiteenzetting van alle uren is weergegeven in hoofdstuk 5. De specificatie van de uren per deelnemer staat weergegeven in **bijlage A**.

2.2 DEELNEMERSBIJDRAGEN

In bovenstaande tabel is de berekening van de totale deelnemersbijdrage weergegeven.

De uren voor de verschillende onderdelen zijn vermenigvuldigd met het uurtarief. De incidentele kosten worden niet langer apart aan de deelnemers in rekening gebracht maar maken integraal onderdeel uit van het uurtarief.

Voor een totaaloverzicht en berekening van de bijdrage per deelnemer zie **bijlage B**.

3 Gewijzigde begroting

Zowel de productie uit het jaarprogramma 2024 als een aantal andere financiële ontwikkelingen geven aanleiding tot het opstellen van de begrotingswijziging 2024.

3.1 GEWIJZIGD OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

In hiernaast staande compacte resultatenrekening wordt in het kort een overzicht gegeven van de financiën over 2024. Een meer uitgebreide exploitatie-begroting en toelichting op de verschillen is weergegeven in hoofdstuk 6.

De begrotingswijziging 2024 leidt tot een toename van de deelnemersbijdragen met een totaal bedrag van € 2.365K (€ 3.479K minus € 1.114K).

Nieuw in deze begrotingswijziging is dat de extra opdrachten integraal onderdeel zijn van de jaarprogrammering. Door in de opbouw van de deelnemersbijdrage vooraf rekening te houden met vraag gestuurde projecten is er geen facturatie achteraf benodigd. Zoals te doen gebruikelijk wordt het voorschot voor de deelnemersbijdrage naar aanleiding van de begrotingswijziging aangepast. Dit voorschot zal dan inclusief de extra opdrachten en VTH taken uit het jaarprogramma zijn. Aan het einde van het jaar worden alle uren afgerekend en verrekend met het reeds betaalde voorschot.

3.2 UITGANGSPUNTEN BEGROTINGS-WIJZIGING

Zowel het concept jaarprogramma, waarin de met de deelnemers gemaakte afspraken over de verwachte productie 2024 zijn vastgelegd, als een aantal andere ontwikkelingen hebben aanleiding gegeven tot het opstellen van deze begrotingswijziging voor 2024.

- Voor de urenramingen in het jaarprogramma geldt dat de vraaggestuurde producten zijn ingeschat op basis van realisatie en verwachte vraag met afschaling op het groeimodel RGT en op de geschatte structurele uren impact omgevingswet.
- Geplande uren in het jaarprogramma zijn ingeschat op basis van de toezichtsplannen.

TABEL 2: OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2024

Bedragen x € 1.000	2024 BEGROTING	2024 BEGROTINGS-WIJZIGING	AFWIJKING
BATEN			
Deelnemersbijdragen	21.639	25.118	3.479
Legesopbrengsten	200	200	-
Projectbaten	1.114	-	-1.114
Financiële baten	-	145	145
Aan derden doorbelaste kosten	101	126	25
SPUK baten	504	444	-60
Totale baten	23.557	26.033	2.476
LASTEN			
Personeelslasten	18.114	21.138	-3.024
Bedrijfsvoeringskosten	3.301	3.686	-385
Legeskosten	150	150	-
Projectkosten	1.717	444	1.274
Financiële lasten	-	-	-
Incidentele lasten	150	490	-340
Onvoorzien	125	125	-
TOTALE LASTEN	**23.557**	**26.033**	**-2.476**
SALDO	**-**	**-**	**-**

- De los geprogrammeerde indirecte uren (omgevingswet, organisatieontwikkeling) zijn naar rato verdeeld over de deelnemers. Voor de invoering van de omgevingswet zijn naar schatting 8.600 incidentele uren benodigd.
- De productienorm voor vaste medewerkers is verhoogd naar 1.345 netto beschikbare uren (was 1.239 uur).
- De verhoging van de productienorm ontstaat deels doordat de uren voor organisatie-ontwikkeling en voor het inwerken en begeleiden uit de productie-norm zijn gehaald. In totaal zijn deze voor 13.050 uur overgebracht naar de indirecte uren. Er zijn voor deze activiteiten in 2024 15.560 uren benodigd; een toename dus met 2.510 uur ten opzichte van de vastgestelde begroting.
- Een tweede belangrijke oorzaak voor de verhoogde productienorm is het ziekteverzuim-percentage: deze is verlaagd van 7% naar 6,5%.
- De loonstijgingen uit de CAO zijn verwerkt: 4,75% per 1 januari en 1,25% per 1 oktober. Deze komen in de plaats van de 4,5% inflatie waarmee in de vastgestelde begroting is gerekend.
- Structurele gevolgen uit de prognose bij de najaars-nota zijn financieel verwerkt. Ook zijn enkele andere budgetten gewijzigd wegens nieuwe inzichten. Een uitgebreide toelichting wordt gegeven in hoofdstuk 6.
- De te verwachten SPUK subsidie voor energie-toezicht bedraagt € 444K. Er is vooralsnog geen rekening gehouden met SPUK subsidie voor het Interbestuurlijk Programma (IBP) omdat ten tijde van het opmaken van deze begrotingswijziging nog niet duidelijk was hoeveel er nog resteert van de middelen die voor deze regeling beschikbaar zijn gesteld. Deze regeling loopt af in 2024.

4 Programmaplan

In het BBV is voorgeschreven dat de baten en lasten en het saldo ervan per programma worden weergegeven. In dit hoofdstuk lichten we het programmaplan toe.

4.1 BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA

De kosten van overhead moeten volgens het BBV apart inzichtelijk worden gemaakt, en dat geldt ook voor een aantal andere onderdelen. Het hiernaast staand overzicht van baten en lasten geeft inzicht in deze uitsplitsing.

De financiële afwijkingen worden in hoofdstuk 6 nader toegelicht. Voor een inhoudelijke toelichting op de milieutaken wordt verwezen naar het jaar-programma 2024. Een actuele meerjarenraming wordt gepresenteerd in de ontwerpbegroting 2025.
Op het programma milieu – projecten en leges worden vanaf deze begrotingswijziging enkel nog de leges verantwoord. Dit betekent niet dat wij geen projecten meer uitvoeren. Zoals in hoofdstuk 3 beschreven maken de extra opdrachten nu integraal onderdeel uit van de jaarprogrammering. Deze worden hiermee financieel gezien niet langer als project beschouwd.

De kosten voor overhead zijn overeenkomstig de BBV voorschriften apart inzichtelijk gemaakt. Dit betreft enerzijds de salariskosten van overhead medewerkers en anderzijds de out-of-pocket kosten die gerelateerd zijn aan de PIOFACH-taken (Perso neel, Informatievoorziening, Organisatie, Financiën, Administratieve organisatie, Communicatie en Huisvesting). De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit rentebaten op de tegoeden bij de schatkist.

TABEL 3 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVEREENKOMSTIG INDELING BBV

Bedragen x € 1.000	2024 BEGROTING	2024 BEGROTINGS-WIJZIGING	AFWIJKING
BATEN			
Programma Milieu - regulier	21.389	25.587	4.198
Programma Milieu - projecten en leges	2.067	200	-1.867
Overhead	101	101	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	145	145
Heffing VPB	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
TOTALE BATEN	**23.557**	**26.033**	**2.476**
LASTEN			
Programma Milieu - regulier	14.206	17.068	-2.862
Programma Milieu - projecten en leges	2.017	150	1.867
Overhead	7.209	8.690	-1.481
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Heffing VPB	-	-	-
Onvoorzien	125	125	-
TOTALE LASTEN	**23.557**	**26.033**	**-2.476**
SALDO VAN BATEN EN LASTEN VÓÓR MUTATIE RESERVES	**-**	**-**	**-**
Toevoegingen aan reserves	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-
RESULTAAT NA MUTATIES RESERVES	**23.682**	**26.158**	**-2.476**

5 Uren jaarprogramma en uurtarief

In het jaarprogramma 2024 zijn de werkzaamheden beschreven die we voor onze 13 Drentse deelnemers uitvoeren. We lichten dit kort toe. In dit hoofdstuk leest u ook over de tot stand koming van het uurtarief daarbij.

5.1 REALISTISCH PROGRAMMEREN

De omgevingswet heeft grote impact op ons werk. Met een impactanalyse zijn de effecten op het Drentse milieutakenpakket in beeld gebracht. Naast de structurele impact vraagt de omgevingswet ook incidenteel extra inzet, zodat wij kunnen leren werken met de omgevingswet. Dit alles vraagt groei van de organisatie, zowel in de primaire teams als ook in de ondersteunende functies. Wij verwachten dat er in 2024 8.600 incidentele extra uren in verband met de omgevingswet nodig zullen zijn. Ook de doorontwikkeling van onze snel groeiende organisatie vraagt extra inzet, welke wij hebben ingeschat op 2.510 uur. De incidentele uren voor de omgevingswet en de uren organisatieontwikkeling zijn indirect productieve uren. Deze worden vanaf dit jaar los geprogrammeerd.

Wij verwachten dat de formatie in 2024 kan groeien, maar met die groei kunnen wij niet de totale opgave realiseren. Bij het bepalen van het haalbare niveau hebben we rekening gehouden met de krapte op de arbeidsmarkt en met de tijd die gemoeid gaat met het inwerken en opleiden van medewerkers en trainees. Daarom zijn wij genoodzaakt de groeimodel uren RGT door te schuiven naar 2025 en de structurele groei in verband met de omgevingswet vooralsnog te beperken tot 5%. De te verwachten productieve uren komen hiermee uit op 216.096.

TABEL 4: TOTAALOVERZICHT OPGAVE JAARPROGRAMMA

SOORT UREN	OPGAVE 2024	JP 2024	VASTGESTELDE BEGROTING
BASIS UITVOERINGSNIVEAU 2024	**169.068**	**169.159**	**172.821**
Groeimodeluren 2024 => RGT	3.273	0	3.273
Groeimodeluren 2024 => Energie	1.400	1.400	1.400
TOTAAL NA GROEIMODEL	**173.741**	**170.559**	**177.494**
SPUK energietoezicht	3.752	3.752	3.720
TOTAAL BASIS UREN 2024	**177.493**	**174.311**	**181.214**
Gepland meerwerk	6.175	6.050	2.600
Extra opdrachten (700)	6.776	5.140	6.650
Impact Omgevingswet	11.583	6.435	0
TOTAAL UITVOERING JAARPROGRAMMA (DIRECT)	**202.027**	**191.936**	**190.464**
Indirect productief omgevingswet (incidenteel) *	8.600	8.600	0
Indirect productief overige *	2.510	2.510	0
Indirect productief verschuiving met productiviteitsnorm **	13.050	13.050	0
TOTAAL UITVOERING JAARPROGRAMMA (DIRECT + INDIRECT)	**226.187**	**216.096**	**190.464**
Gefinanciering uit SPUK energietoezicht	-3.752	-3.752	-3.720
UITVOERING JAARPROGRAMMA VOOR REKENING VAN DEELNEMERS	**222.435**	**212.344**	**186.744**

5.2 UURTARIEF

De incidentele lasten maken onderdeel uit van het integrale uurtarief, zodat alle deelnemers naar evenredigheid van de afgenomen uren bijdragen in deze incidentele kosten. Om een goed vergelijk te maken met het uurtarief uit de vastgestelde begroting, is ook dat uurtarief herrekend volgens de nieuwe systematiek. Dat tarief komt daarmee uit op € 122,10. Het nieuwe uurtarief uit deze begrotingswijziging bedraagt € 118,29. Dit betekent een daling van het uurtarief met € 3,81.

Het uitgangspunt bij de berekening van het uurtarief is dat deze volledig kostendekkend is en dat er geen exploitatietekort wordt behaald in 2024. Uitgangspunt is tevens dat het uurtarief gelijk is voor alle deelnemers en alle producten. Het tarief wordt berekend op basis van de totale lasten van de begroting (inclusief de lasten voor overhead) minus de reguliere baten, gedeeld door het totale aantal productieve uren. Deze productieve uren bevatten ook de uren voor het gepland meerwerk en de extra opdrachten, omdat deze integraal onderdeel zijn van de jaarprogrammering en daarom onderdeel uitmaken van het integrale uurtarief.

TABEL 5 BEREKENING UURTARIEF

BEREKENING UURTARIEF	BEGROTING 2024	JAARPROGRAMMA 2024
Totale lasten	23.557.109	26.072.637
Af: incidentele lasten	-250.000	-
Overige baten	-300.932	-510.932
TOTAAL TE VERHALEN	**23.006.177**	**25.561.705**
Uren jaarprogramma	190.463	216.096
UURTARIEF	**€ 120,79**	**€ 118,29**
BEREKENING UURTARIEF 2024	**BEGROTING 2024**	**BEGROTINGS-WIJZIGING**
Totale lasten	23.557.109	26.072.637
Overige baten	-300.932	-510.932
TOTAAL TE VERHALEN	**23.256.177**	**25.561.705**
Uren jaarprogramma	190.463	216.096
UURTARIEF	**€ 122,10**	**€ 118,29**

6 Resultatenrekening

In dit hoofdstuk behandelen we de resultatenrekening van de RUD Drenthe, en geven toelichting op financiële afwijkingen.

6.1 OVERZICHT RESULTATENREKENING

Zie tabel op pagina hiernaast.

6.2 VERKLARING FINANCIËLE AFWIJKINGEN

De deelnemersbijdrage wijzigt ten opzichte van de vastgestelde begroting 2024 als volgt:

Begrotingswijziging 2024	€ 25.117.927
Vastgestelde begroting 2024	€ 22.752.349
Toename deelnemersbijdrage	€ 2.365.578

De lasten in deze begrotingswijziging zijn gestegen ten opzichte van de lasten in de vastgestelde begroting. Dat zorgt ervoor dat de deelnemersbijdrage stijgt.

Deze lastenstijging kan in hoofdlijnen als volgt worden verklaard.

Salarissen en inhuur	€ 1.516.000
Overige personele kosten	€ 310.000
Incidentele kosten	€ 160.000
Verhoging budgetten i.v.m. formatie uitbreiding	€ 118.000
ICT kosten	€ 203.000
Overige kosten	€ 58.000
Totale stijging van lasten	€ 2.365.000

SALARISSEN

De hogere salariskosten vloeien voort uit de groei en ontwikkeling van de organisatie. Deze groei is zichtbaar in alle organisatieonderdelen en heeft zowel incidentele als structurele oorzaken. De salariskosten voor overhead bedragen in de nieuwe ramingen 26,4% (primitief begroot 24,3%) van de totale salariskosten; dit percentage ligt onder het gemiddelde van de andere

TABEL 6 RESULTATENREKENING

Bedragen x €1000	2024 BEGROTING	2024 BEGROTINGS-WIJZIGING	AFWIJKING
TOTALE BATEN	23.557	26.033	2.476
Deelnemersbijdragen	21.639	25.118	3.479
Legesopbrengsten	200	200	-
Projectbaten	1.114	-	-1.114
Projectbaten Ontwikkelprogramma	-	-	-
SPUK baten	504	444	-60
Financiële baten	-	145	145
Overige baten	101	126	25
TOTALE LASTEN	23.557	26.033	-2.476
Personeelslasten	18.114	21.138	-3.024
Loonsom primair proces	*12.167*	*12.512*	*-345*
Loonsom overhead	*3.926*	*4.615*	*-689*
Doorbelasting loonkosten	*-1.617*	*-444*	*-1.174*
Frictiekosten, looncompensatie enz.	-	*-40*	*40*
Inhuur primair proces	*2.073*	*2.483*	*-409*
Inhuur overhead	*644*	*747*	*-103*
Reiskosten	*276*	*313*	*-38*
Opleidingen	*262*	*415*	*-154*
Overige personele kosten	*384*	*536*	*-152*
BEDRIJFSVOERINGSKOSTEN	3.301	3.686	-385
Packagedeal gem. Emmen en prov. Drenthe	*1.997*	*2.029*	*-32*
Huur zaaksysteem / licentie LOS	*238*	*287*	*-49*
Overige licentie- en ICT-kosten	*567*	*728*	*-161*
Overige bedrijfsvoeringskosten	*499*	*642*	*-143*
Doorbetaalde leges	150	150	-
Projectkosten	1.114	-	1.114
Projectkosten Ontwikkelprogramma	-	-	-
Projectkosten zaak- en bodeminformatiesysteem	100	-	100
Projectkosten SPUK	504	444	60
Financiële lasten	-	-	-
Onvoorzien	125	125	-
Incidentele lasten	150	490	-340
SALDO VAN BATEN EN LASTEN VÓÓR MUTATIE RESERVES	-	-	-
Mutaties reserves	-		-
SALDO VAN BATEN EN LASTEN NA MUTATIE RESERVES	-	-	-

twee noordelijke omgevingsdiensten. Resumerend kan worden gesteld dat de salariskosten voor overhead van het vaste personeel stijgen met € 676K, de salariskosten van medewerkers die extra nodig zijn voor de incidentele inzet (omgevingswet en organisatieontwikkeling) bedragen € 702K. Een laatste verschil van € 138K wordt veroorzaakt door diverse oorzaken zoals extra inflatie, toename van primaire uren, dalende pensioenpremies en een bijgestelde productienorm.

OVERIGE PERSONEELSKOSTEN

Nieuwe medewerkers kundig inwerken brengt extra inspanningen met zich mee. Het betekent een verhoging van het opleidingsbudget met € 100K. De opleidingskosten voor de young professionals (€ 30K) konden voorheen uit het IBP worden betaald. Omdat wij dit programma voortzetten komen de kosten nu ten laste van onze begroting. Dit geldt ook voor de kosten van de arbeidsmarkt-campagne (€ 40K). Omdat sommige vacatures lastig in te vullen zijn verwachten wij dat extra wordt ingezet op werving. De kosten hiervoor hebben wij ingeschat op € 50K. Verder zijn de budgetten voor reiskosten en thuiswerkvergoedingen niet toereikend, deze worden verhoogd met € 80K. Tezamen met een geringe stijging van overige personeelskosten (€ 10K) bedraagt de totale bijstelling voor de overige personeelskosten € 310K.

INCIDENTELE KOSTEN

In deze begrotingswijziging zijn een aantal incidentele kosten verwerkt. Een voordeel van € -80K kan worden ingeboekt omdat de in de primitieve begroting opgenomen post voor de U&H strategie naar verwachting niet meer nodig is. In totaal komen de incidentele kosten € 160K hoger uit.

In onderstaand overzicht worden de totale incidentele lasten in de begrotingswijziging 2024 weergegeven

Zaaksysteem	€ 100K
Kosten herhuisvesting	€ 100K
Nieuwe huisstijl	€ 25K
Advieskosten procesverbeteringen financiën	€ 15K
BI strategie	€ 25K
Ontwikkelen digitaal toezicht	€ 25K
Project “zo werken wij”	€ 50K
Omzetten MBA’s	€ 150K
Incidentele kosten in de resultatenrekening	€ 490K

Naast bovenstaande incidentele kosten zijn er nog enkele budgetten eenmalig verhoogd, waardoor deze budgetverhogingen naar hun aard eveneens als incidenteel kunnen worden aangemerkt.

Budgetoverheveling uit 2023 (advieskosten)	€ 46K
Drones, incidentele kosten (ICT kosten)	€ 27K
Totaal overige incidentele kosten	€ 73K

VERHOGING DIVERSE BUDGETTEN I.V.M. GROEI

In de begroting wordt een deel van de budgetten beïnvloed door de hoogte van de formatieve omvang. Doordat de organisatie hard groeit moeten deze budgetten worden bijgesteld. De totale stijging is door ons ingeschat op € 118K.

ICT KOSTEN

De ICT kosten stijgen harder dan wij vooraf hadden ingeschat, waardoor wordt voorgesteld dit budget met € 203K te verhogen. Dit is onder meer bestemd voor innovaties zoals drones, My-Lex(voor zoeken, vinden en anonimiseren) en tools voor robotisering.

OVERIGE LASTEN EN BATEN

Het ontbreken van een structureel budget voor (project- en organisatie) advisering zorgt regelmatig voor dilemma’s. Wij vragen u hiervoor € 50K in de begroting op te nemen. Ook op het terrein van informatiebeveiliging en privacy moet meer inzet worden gepleegd (€ 25K). De interne controles m.b.t. rechtmatigheid werden voorheen door de provincie Drenthe uitgevoerd, maar nu worden deze werkzaamheden uitbesteed (€ 40K). Verder is een project wat nog niet is afgerond in 2023, maar waarvoor wel al afspraken zijn gemaakt. Het bijbehorende budget (€ 46K) moet worden overgeheveld vanuit 2023 naar 2024. Nog enkele kleine bijstellingen van in totaal € 7K maken dat de overige lasten in totaal met € 168K stijgen. Daarentegen stijgen de baten ook, en wel met € 110K. Per saldo levert dit een lastenstijging van € 58K op. De baten zijn hoger door meer renteopbrengsten (€ 145K) en een verwachte bijdrage van ODNL voor QRA berekeningen (€ 25K). De SPUK baten dalen naar verwachting met € -60K.

Bijlagen

BIJLAGE A – UREN DEELNEMERS

VASTGESTELDE BEGROTING 2024 - UREN

DEELNEMER	UREN JP 23 ZONDER SPUK	VERSCHUIVING TAKEN	GROEIMODEL	BASIS UREN 2024	MEERWERK/ EXTRA OPDR.	UREN VOOR DEELNEMERS
Gemeente Aa en Hunze	5.724	610	542	6.876	600	7.476
Gemeente Assen	9.714	1.400	919	12.033	175	12.208
Gemeente Borger-Odoorn	7.925	300	750	8.975	700	9.675
Gemeente Coevorden	12.057	910	1.141	14.108	1.175	15.283
Gemeente Emmen	30.131	-50	2.850	32.931	1.300	34.231
Gemeente Hoogeveen	11.137	1.520	1.054	13.711	200	13.911
Gemeente Meppel	10.181	1.330	963	12.474	250	12.724
Gemeente Midden-Drenthe	12.847	660	1.215	14.722	350	15.072
Gemeente Noordenveld	6.966	450	659	8.075	250	8.325
Gemeente Tynaarlo	6.900	500	653	8.053	100	8.153
Gemeente Westerveld	7.761	200	734	8.695	150	8.845
Gemeente De Wolden	9.397	300	889	10.586	150	10.736
Provincie Drenthe	34.385	-8.130	0	26.255	3.850	30.105
TOTAAL	**165.125**	**0**	**12.369**	**177.494**	**9.250**	**186.744**

JAARPROGRAMMA 2024 - UREN

DEELNEMER	BASIS UREN INCL. SPUK	ENERGIE UREN UIT SPUK	BASIS UREN 2024	MEERWERK/ EXTRA OPDR.	GROEI OW STRUCTUREEL	INDIRECT OW *	INDIRECT OVERIGE	UREN VOOR DEELNEMERS
Gemeente Aa en Hunze	7.421	-204	7.217	575	292	391	707	9.182
Gemeente Assen	12.139	-301	11.838	325	432	578	1.045	14.218
Gemeente Borger-Odoorn	8.602	-230	8.372	925	331	442	799	10.869
Gemeente Coevorden	13.598	-366	13.231	1.575	526	703	1.273	17.309
Gemeente Emmen	32.536	-827	31.709	1.700	1.188	1.587	2.872	39.056
Gemeente Hoogeveen	13.141	-332	12.809	600	477	637	1.153	15.676
Gemeente Meppel	10.258	-275	9.983	1.125	395	528	955	12.986
Gemeente Midden-Drenthe	13.188	-341	12.848	925	490	654	1.184	16.100
Gemeente Noordenveld	7.684	-190	7.493	200	273	365	661	8.993
Gemeente Tynaarlo	8.498	-213	8.285	301	305	408	738	10.037
Gemeente Westerveld	8.781	-216	8.565	164	310	415	750	10.204
Gemeente De Wolden	10.584	-257	10.327	50	369	493	892	12.131
Provincie Drenthe	27.881	0	27.881	2.725	1.047	1.399	2.531	35.583
TOTAAL	**174.311**	**-3.752**	**170.559**	**11.190**	**6.435**	**8.600**	**15.560**	**212.344**

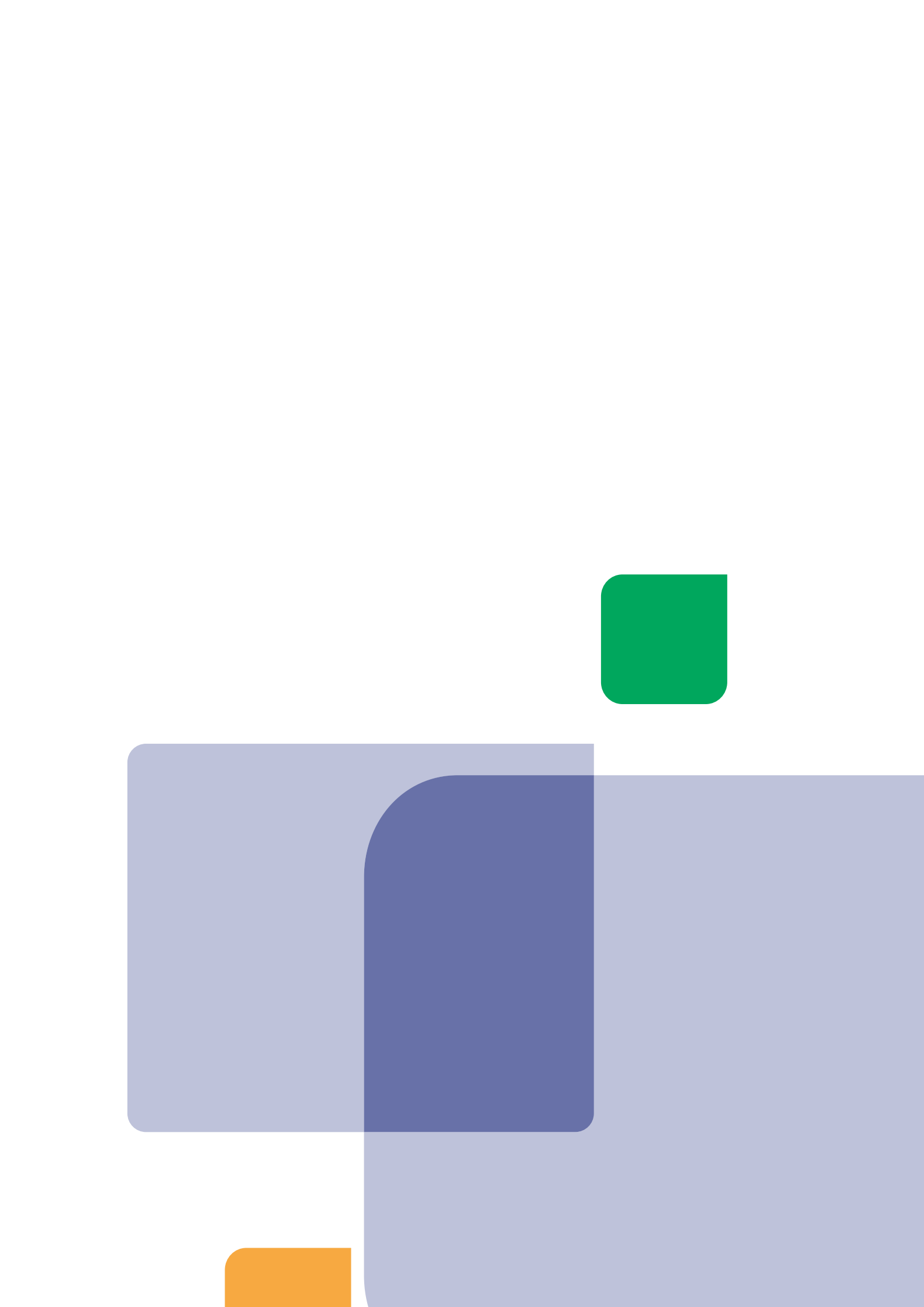
BIJLAGE B – DEELNEMERSBIJDRAGEN

VASTGESTELDE BEGROTING 2024 - EURO'S

DEELNEMER	BASIS BIJDRAGE	" MEERWERK/ EXTRA OPDR. "	TOTALE BIJDRAGE
Gemeente Aa en Hunze	€ 835.623	€ 72.236	€ 907.859
Gemeente Assen	€ 1.461.352	€ 21.069	€ 1.482.421
Gemeente Borger-Odoorn	€ 1.092.470	€ 84.275	€ 1.176.745
Gemeente Coevorden	€ 1.715.687	€ 141.462	€ 1.857.149
Gemeente Emmen	€ 4.014.300	€ 156.511	€ 4.170.811
Gemeente Hoogeveen	€ 1.665.447	€ 24.079	€ 1.689.526
Gemeente Meppel	€ 1.515.013	€ 30.098	€ 1.545.111
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.791.835	€ 42.138	€ 1.833.973
Gemeente Noordenveld	€ 982.344	€ 30.098	€ 1.012.442
Gemeente Tynaarlo	€ 979.436	€ 12.039	€ 991.475
Gemeente Westerveld	€ 1.058.904	€ 18.059	€ 1.076.963
Gemeente De Wolden	€ 1.289.136	€ 18.059	€ 1.307.195
Provincie Drenthe	€ 3.237.163	€ 463.515	€ 3.700.678
TOTAAL	**€ 21.638.710**	**€ 1.113.639**	**€ 22.752.349**

JAARPROGRAMMA 2024 - EURO'S

DEELNEMER	BASIS BIJDRAGE	MEERWERK/ EXTRA OPDR.	GROEI OW STRUCTUREEL	INDIRECT OMGEVINGS-WET *	INDIRECT OVERIGE	ENERGIE UREN UIT SPUK	TOTALE BIJDRAGE
Gemeente Aa en Hunze	€ 877.766	€ 68.016	€ 34.594	€ 46.233	€ 83.649	€ -24.086	€ 1.086.172
Gemeente Assen	€ 1.435.863	€ 38.444	€ 51.143	€ 68.350	€ 123.666	€ -35.609	€ 1.681.858
Gemeente Borger-Odoorn	€ 1.017.577	€ 109.417	€ 39.095	€ 52.249	€ 94.533	€ -27.220	€ 1.285.651
Gemeente Coevorden	€ 1.608.449	€ 186.305	€ 62.260	€ 83.206	€ 150.546	€ -43.348	€ 2.047.417
Gemeente Emmen	€ 3.848.681	€ 201.091	€ 140.486	€ 187.751	€ 339.699	€ -97.814	€ 4.619.894
Gemeente Hoogeveen	€ 1.554.469	€ 70.973	€ 56.386	€ 75.357	€ 136.344	€ -39.259	€ 1.854.270
Gemeente Meppel	€ 1.213.419	€ 133.075	€ 46.710	€ 62.425	€ 112.945	€ -32.522	€ 1.536.052
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.560.039	€ 109.417	€ 57.913	€ 77.398	€ 140.036	€ -40.322	€ 1.904.480
Gemeente Noordenveld	€ 908.873	€ 23.658	€ 32.349	€ 43.233	€ 78.222	€ -22.523	€ 1.063.812
Gemeente Tynaarlo	€ 1.005.190	€ 35.605	€ 36.105	€ 48.252	€ 87.303	€ -25.138	€ 1.187.317
Gemeente Westerveld	€ 1.038.658	€ 19.399	€ 36.704	€ 49.053	€ 88.751	€ -25.555	€ 1.207.010
Gemeente De Wolden	€ 1.251.979	€ 5.914	€ 43.636	€ 58.317	€ 105.513	€ -30.382	€ 1.434.979
Provincie Drenthe	€ 3.298.049	€ 322.337	€ 123.806	€ 165.459	€ 299.365	€ -	€ 4.209.015
TOTAAL	**€ 20.604.227**	**€ 1.338.436**	**€ 761.187**	**€ 1.017.282**	**€ 1.840.571**	**€ -443.778**	**€ 25.117.927**

DEELNEMER	VOORSCHOT BEGROTING	VOORSCHOT BEGROTINGS-WIJZIGING	VERSCHIL
Gemeente Aa en Hunze	€ 907.859	€ 1.086.172	€ 178.313
Gemeente Assen	€ 1.482.421	€ 1.681.858	€ 199.437
Gemeente Borger-Odoorn	€ 1.176.745	€ 1.285.651	€ 108.906
Gemeente Coevorden	€ 1.857.149	€ 2.047.417	€ 190.268
Gemeente Emmen	€ 4.170.811	€ 4.619.894	€ 449.082
Gemeente Hoogeveen	€ 1.689.526	€ 1.854.270	€ 164.744
Gemeente Meppel	€ 1.545.111	€ 1.536.052	€ -9.059
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.833.973	€ 1.904.480	€ 70.507
Gemeente Noordenveld	€ 1.012.442	€ 1.063.812	€ 51.370
Gemeente Tynaarlo	€ 991.475	€ 1.187.317	€ 195.841
Gemeente Westerveld	€ 1.076.963	€ 1.207.010	€ 130.047
Gemeente De Wolden	€ 1.307.195	€ 1.434.979	€ 127.784
Provincie Drenthe	€ 3.700.678	€ 4.209.015	€ 508.337
TOTAAL	**€ 22.752.349**	**€ 25.117.927**	**€ 2.365.578**

* Betreft incidentele uren die benodigd zijn voor de invoering van de omgevingswet.