

**Provinciale Staten
Griffie**



3783153

DIV_C

AD / IBT

Brabantlaan 1
Postbus 90151
5200 MC 's-Hertogenbosch
Telefoon (073) 681 28 12
Fax (073) 614 11 15
info@brabant.nl
www.brabant.nl
IBAN NL86INGB0674560043

Memo

Onderwerp

Aanbieding door de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant (ODZOB) aan Provinciale Staten van de Kadernota 2016 Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant.



Aan

College van GS

Kopie aan

Datum

18 februari 2015

Ons kenmerk

Van

Jos Dankers

Telefoon

(06) 55686522

Provinciale Staten hebben in de vergadering van 6 februari 2015 de lijst van ingekomen stukken vastgesteld (LIS nr. 09 d.d. 7-20 januari 2015). Bovengenoemde brief stond op deze lijst. Ik verzoek u de behandeling over te nemen en PS te informeren over de afdoening.

In dat verband treft u deze brief hierbij aan.

De griffier van Provinciale Staten,



OMGEVINGSDIENST ZUIDOOST-BRABANT

Keizer Karel V Singel 8
Postbus 8035
5601 KA Eindhoven
T: 088 369 03 69
I: www.odzob.nl

Aan de raden en staten van de
deelnemers in de GR ODZOB

uw kenmerk	uw bericht van	ons kenmerk Z.14365/D.58065/MT/JIP	datum 29 december 2014
onderwerp aanbieding Kadernota 2016		contactgegevens e-mail : e.minnen@odzob.nl tel. : 088 369 04 42	

Geachte leden van de raden en staten van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant,

Conform de laatste wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen, dient het Dagelijks Bestuur vóór
15 april van het jaar voorafgaande aan dat waar de begroting betrekking op heeft, de algemene financiële
en beleidsmatige kaders aan de raden en staten van de deelnemers in de GR te zenden. Met genoegen
bieden wij dan ook hierbij de Kadernota 2016 Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant aan u aan.

Het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant,

W.J.F. van der Rijt - van der Kruis
voorzitter

H.C. Noppen
secretaris

Bijlage: Kadernota 2016 Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant



KADERNOTA BEGROTING 2016 ODZOB

OMGEVINGSDIENST
ZUIDOOST-BRABANT



KADERNOTA BEGROTING 2016 ODZOB

In opdracht van	Dagelijks Bestuur ODZOB
Opgesteld door	Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant Keizer Karel V Singel 8 Postbus 8035 5601 KA Eindhoven
Auteur	Erik Minnen
Documentnummer	Z.14365/D.58067
Datum	11 december 2014
Status	definitief

Inhoudsopgave

1	Algemeen.....	5
2	Beleidsuitgangspunten en concernplan.....	6
3	Indexering van baten en lasten.....	8
4	Efficiency/bezuinigingstaakstelling.....	10
5	Baten	11
6	Lasten	15
7	Tarieven	18
8	VPB.....	19

1 Algemeen

Volgens de per 1 januari van kracht wordende nieuwe wetgeving voor gemeenschappelijke regelingen dient de ODZOB vóór 1 augustus de begroting van het daaropvolgende jaar te verzenden aan de toezichthouder. Tevens dient het dagelijks bestuur vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten te zenden. Daarom presenteren wij u nu deze kadernota 2016.

Het Algemeen Bestuur heeft recent het concernplan 2014 tot 2018 vastgesteld. Dit concernplan geeft richting en kaders voor deze periode en vormt de bestuurlijke opdracht aan de organisatie. Ook beschrijft dit plan wat de eigenaren van de organisatie, de 21 regiogemeenten in Zuidoost-Brabant en de provincie, van de organisatie mogen verwachten. In paragraaf 2 worden enkele voor de begroting 2016 relevante aspecten toegelicht. Deze hebben vanzelfsprekend hun invloed op de verdere uitwerking van de begroting.

Belangrijkste uitgangspunt voor de begroting 2016 (en de meerjarenraming 2017–2019) is dat deze sluitend is en voorziet in maatregelen die ook op langere termijn een sluitende begroting waarborgen. Een sluitende begroting vereist een evenwicht tussen baten en lasten. Aangezien de baten bepaald worden op basis van kostprijzen, is de ontwikkeling van de baten en de lasten afhankelijk van dezelfde factoren. Zo zijn zowel de baten als de lasten afhankelijk van de ontwikkeling van het volume aan verzoek- en basistaken dat in 2016 (door deelnemers en niet-deelnemers) bij de ODZOB in opdracht gegeven zal worden. Ook de te hanteren algemene indexering en de wijze van invulling van het 3% efficiency/besparingstarget hebben hun invloed op baten en lasten. In paragraaf 3 wordt uiteengezet welke uitgangspunten in de begroting gehanteerd zullen worden ten aanzien van indexering. In paragraaf 4 wordt toegelicht hoe de ODZOB in 2016 de 3% taakstelling invult.

Mede gebaseerd op de uitgangspunten zoals gedefinieerd in paragraaf 2,3 en 4 worden in paragraaf 5 de veronderstellingen t.a.v. de baten voor 2016 toegelicht. De uitgangspunten t.a.v. de lasten komen vervolgens in paragraaf 6 aan de orde.

De verwachte ontwikkeling van de kostprijsstarieven, en daarmee ook de daarvan afgeleide verkooptarieven zijn een resultante van bovengenoemde uitgangspunten. Immers de tarieven worden niet alleen beïnvloed door kostenontwikkeling (indexering) en mogelijke kostenbesparingen en efficiencyverbetering (invulling van 3% target), maar vooral ook door de mate waarop de overheadkosten drukken op het tarief. Dit laatste wordt m.n. bepaald door de totale omvang van de opdrachtverlening. De uitgangspunten t.a.v. de ontwikkeling van de tarieven zijn uiteengezet in paragraaf 7.

Momenteel ligt een wetsvoorstel m.b.t. vennootschapsbelasting voor overheidsbedrijven voor in de eerste kamer. In paragraaf 8 worden de uitgangspunten die in dit verband zijn gekozen uiteen gezet.

2 Beleidsuitgangspunten en concernplan

In het door het Algemeen Bestuur op 25 september 2014 vastgestelde concernplan zijn de volgende missie en visie en doelstelling opgenomen die richtinggevend zijn voor de organisatie van de ODZOB (en daarmee voor deze kadernota):

Missie

De Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant zorgt voor het realiseren en borgen van de door de verantwoordelijke overheden in de regio Zuidoost-Brabant aangegeven kwaliteit van de fysieke leefomgeving.

Visie

De ODZOB zorgt als uitvoeringsorganisatie voor kwaliteit en continuïteit in de uitvoering van de door de bevoegde gezagen opgedragen taken op het gebied van de fysieke leefomgeving. Samenwerking en bundeling van kennis en ervaring dragen daar in belangrijke mate toe bij. De daardoor ontstane professionele taakuitvoering voldoet aan landelijke kwaliteitscriteria.

Doelstelling

In 2015 is de ODZOB een robuuste en kwalitatief goede organisatie op het terrein van vergunningverlening, toezicht en handhaving: de ODZOB voldoet aan de landelijke kwaliteitscriteria 2.1. Binnen twee jaar kan de ODZOB voor de deelnemers in de GR die daar om verzoeken en, onder voorwaarden, voor andere overheidsorganisaties, alle taken die vallen binnen (het ontwerp van) de Omgevingswet, integraal uitvoeren en wel zodanig dat de kwaliteit hoger is dan wanneer deze taken door de individuele deelnemers zelf, dan wel in subregionaal verband, worden uitgevoerd.

Om deze doelstelling te bereiken zijn in het concernplan een groot aantal subdoelen geformuleerd. Voor veel van deze subdoelen geldt dat ze volgens plan in de loop van 2015 en 2016 worden bereikt en dat ze het functioneren van de ODZOB in 2016 beïnvloeden. Een aantal belangrijke subdoelen worden onderstaand weergegeven. Voor het totaaloverzicht van de te realiseren doelen wordt verwezen naar het concernplan.

Subdoelen

Taken

- Vanaf medio 2015 voert de ODZOB het basistakenpakket uit op basis van een regionaal werkprogramma (vooraf slimme planning: risico-, branche- of gebiedsgericht, uniform, effectief en efficiënt).
- Vanaf begin 2016 voert de ODZOB op verzoek van de deelnemers de taken uit die in het huidige ontwerp-omgevingswet aan de desbetreffende overheden worden overgedragen.

Kwaliteit

- Vanaf medio 2015 voldoet de ODZOB aan de set met kwaliteitscriteria 2.1. ten aanzien van het in te zetten personeel en aan de criteria voor externe veiligheid conform Brabant Veilig.
- Vanaf medio 2015 heeft de ODZOB de actieve overdracht van vergunningverlening naar toezicht geborgd.
- Vanaf begin 2016 heeft de ODZOB een standaard kader om vergunningen periodiek te actualiseren.

Level Playing Field

- In de loop van 2014 en 2015 worden een groot aantal doelen bereikt die hun weerslag hebben de uitvoering van taken en werkzaamheden in 2016:
 - Kwaliteitsnormen voor alle taken vastgesteld.
 - Administratieve processen (VTH) worden uitsluitend uitgevoerd voor zover mandaat is verleend door de deelnemers.
 - Er wordt gewerkt volgens regionale en landelijke nalevings- en handhavingsstrategie.
 - De ODZOB wordt door de deelnemers in staat gesteld één gelijkluidend mandaat voor de regio voor alle taken toe te passen.
- Voor eind 2015 begin 2016 zijn de volgende doelen gesteld:
 - Er is in samenspraak met de deelnemers een gezamenlijke ondergrens voor het uitvoeringsniveau vastgesteld in de regio. Dit als eerste opstap om in een later stadium te komen tot een gezamenlijk ondergrens voor het uitvoeringsniveau in Brabant.
 - Er zijn gezamenlijke kaders binnen Brabant voor VTH voor risico volle bedrijven
 - De ODZOB werkt volgens een door de deelnemers vastgesteld eenduidig uitvoeringsbeleid.
 - Onderzoeken van samenwerking tussen de Brabantse Omgevingsdiensten op het gebied van ondersteunende systemen.

Innovatie

- In de loop van 2015 implementeert de ODZOB de samen met de deelnemers ontwikkelde slimme vormen van toezicht.
- Met ingang van 2015 wordt digitaal toezicht ingezet voor taken waarvoor is aangetoond dat deze daardoor efficiënter kunnen worden uitgevoerd.
- Eind 2016 stelt de ODZOB d.m.v. i-systemen relevante data beschikbaar aan deelnemers.

Professionaliteit

- De ODZOB werkt vanaf 2016 op grond van een door de deelnemers vastgestelde begroting op basis van output- of budgetfinanciering
- M.i.v. 2016 wordt een nieuwe systematiek voor tariefstelling gebruikt.

Flexibiliteit

De ODZOB heeft uiterlijk 2018 een basiscapaciteit van 80% vaste formatie en 20% flexibel (tijdelijke contracten, inhuur, etc.).

3 Indexering van baten en lasten

Voor de indexering van baten en lasten wordt gebruik gemaakt van de laatst bekende ramingen die het Centraal Planbureau (CPB) publiceert in de Macro Economische Verkenning. Dit conform de methodiek zoals vastgesteld in de kadernota begroting 2015. Ook voor de bepaling van de invloed van loon- en prijsontwikkelingen op de verkooptarieven worden deze ramingen gebruikt. Het gaat hierbij om de volgende indicatoren:

1. Prijs netto materiële overheidsconsumptie (IMOC)
2. Loonvoet sector overheid

Wanneer deze indexen toegepast worden op de kostenopbouw van de ODZOB, resulteert dat in een gemiddelde stijging van kosten en daarmee van de tarieven van 1,63%. Gezien de bezuinigingen en omstandigheden waarmee alle deelnemers geconfronteerd worden stelt het DB echter voor om voor begroting 2016 af te wijken van deze systematiek en de indexering van de kosten te beperken tot de indexering van de lonen en salarissen, zoals weergegeven in onderstaande tabel.

Tabel 1

Item	Aandeel in totale kosten	Index	Stijging bij toepassing index	Voorstel DB
Lonen en salarissen	80%	Loonvoet sector overheid	1,75 %	1,75 %
Kapitaal lasten	2%	n.v.t.		
Overige kosten	18%	Prijs netto materiële overheidsconsumptie	1,25 %	0%
Verkooptarieven	100%	0,80*index lonen en sal + 0,02 *index kapitaallasten + 0,18* index overige kosten	1,63 %	1,4%

De baten en lasten worden conform bovenstaande tabel geïndexeerd. Daarnaast worden de baten en lasten ook aangepast voor de invloeden van mogelijke besparingen en andere inschatting van de taakhoud. Zo dient o.a. rekening gehouden te worden met de invloed van de invulling van het efficiency/besparingstarget en met de invloed van de wijzigingen in werkomvang.

In de begroting wordt steeds gewerkt met de door het CPB verwachte ontwikkeling van de indexen. De daadwerkelijke indexen kunnen daar vanzelfsprekend van afwijken. Ter informatie is in onderstaande tabel de in voorgaande begrotingen gehanteerde indexering vergeleken met de huidige inzichten uit de publicaties van het CPB.

Tabel 2 Item	Index	Stijging 2014 t/m 2015 bij toepassing index zoals opgenomen in de begrotingen	Stijging 2014 t/m 2015 bij toepassing index conform definitieve cijfers CBS
Gewogen index	$0,80 \times \text{index lonen en salarissen} +$ $0,02 \times \text{index kapitaallasten} +$ $0,18 \times \text{index overige kosten}$	1,8%	3,5%

Uit bovenstaande blijkt dat de indexering van de tarieven door de ODZOB over de laatste 2 jaar in totaal 1,7 % achterblijft bij de indexen van het CPB. Hiervoor vindt geen "inhaalcorrectie" plaats. Indien de ODZOB de begroting niet overschrijdt, wordt de facto door de ODZOB een besparing gerealiseerd van 1,7% teneinde de hoger dan geraamde loon- en prijsstijging te kunnen compenseren.

4 Efficiency/bezuinigingstaakstelling

In de meerjarenraming van de begroting van de ODZOB is rekening gehouden met een efficiency target of invandieneffect van 3% per jaar voor de jaren 2016 en 2017. Dit is weergegeven in de meerjarenramingen als een vermindering in baten en lasten van circa € 0,5 mln./jaar voor 2016 en 2017. Deze krimp geldt bij gelijkblijvende opdrachten c.q. werkzaamheden. Duidelijk is dat in de loop van de jaren de opdrachtverlening en opdrachtuitvoering af zal wijken.

Het target zal gerealiseerd worden door een tweetal verschillende sporen te volgen:

1. Kostenbesparingen (op materiële kosten);
2. Efficiënter of effectiever werken: producten of outcome leveren waarvoor minder uren nodig zijn.

De invulling zoals genoemd onder spoor 1 betekent, uitgaande van een vaste verhouding tussen indirect en direct personeel, en uitgaande van een productiviteit van 1340 uur per productieve medewerker, dat er bespaard wordt op apparaatskosten/exploitatiekosten buiten de lonen. Dit leidt tot lagere tarieven en een lager totaal van baten en lasten. Uitgangspunt is dat in 2016 ruim de helft van het 3% target, ofwel 1,8 % gerealiseerd wordt door deze besparing op apparaatskosten. In paragraaf 6 zijn de besparingsmogelijkheden nader toegelicht. Belangrijkste besparingsmogelijkheid ligt bij de huisvestingslasten.

De aanpak zoals vermeld onder spoor 2 leidt tot een lager aantal door te belasten uren per product of per outcome. Indien de target op deze wijze ingevuld wordt, zal bij een gelijkblijvend takenpakket de opdrachtgever minder uren hoeven te betalen, maar stijgt het tarief doordat de overhead en vaste kosten relatief zwaarder drukken op de af te nemen uren. Voorwaarde is dan wel dat de ODZOB personeel af kan bouwen. Gelet op het feit dat vrijwel alle medewerkers van de ODZOB een ambtelijke aanstelling hebben, leidt dit scenario vrijwel onvermijdelijk tot frictiekosten (wachtgeld, afvloeiingsregelingen).

Dit effect wordt teniet gedaan indien opdrachtgevers hetzelfde volume aan uren blijven afnemen, maar daarvoor méér producten geleverd krijgen (output): in dat geval blijft afbouw van personeel achterwege, en krijgt de opdrachtgever als gevolg van efficiencyverbetering dus meer waar voor zijn geld. Door meer op te dragen aan de ODZOB zal de deelnemer minder taken zelf hoeven te verrichten, wat per saldo bij de opdrachtgever tot een besparing leidt. Uitgangspunt is dat 1,2% op deze wijze wordt ingevuld.

Samenvattend kan gesteld worden dat de ODZOB verwacht efficiënter te gaan werken, maar dat de budgetverlaging die dit tot gevolg heeft, gecompenseerd wordt door de extra opdrachten die de ODZOB van de deelnemers verwacht.

In dit spoor is overigens geen sprake van verlaging van het uurtarief; pas als deelnemers en niet-deelnemers gezamenlijk méér opdrachten gaan verlenen aan de ODZOB, en de vaste kosten over méér productieve uren kunnen worden verdeeld, heeft dat een neerwaarts effect op het uurtarief.

5 Baten

Zoals in paragraaf 1 werd aangegeven is de ontwikkeling van de baten niet alleen afhankelijk van de ontwikkeling van het volume aan verzoek- en basistaken dat in 2016 (door deelnemers en niet-deelnemers) bij de ODZOB in opdracht gegeven zal worden, maar ook van de te hanteren algemene indexering, en de wijze van invulling van het 3% efficiency/bezuinigingstarget. Elk van deze factoren wordt hierna kort toegelicht.

Opdrachtenvolume

De ODZOB onderkent drie programmadelen waaraan baten gekoppeld zijn. Dit betreft basistaken, verzoektaken (van deelnemers en niet-deelnemers) en tenslotte collectieve taken en de taken verbonden aan het nog te alloceren gezamenlijke budget ex-VVGB taken. Daarnaast kent de ODZOB baten in de vorm van doorbelaste kosten.

Basistaken en verzoektaken van deelnemers

De prognose 2014 o.b.v. de cijfers tot en met juni toont een beeld waaruit blijkt dat de opdrachtverlening door deelnemers in 2014 in lijn is met de gewijzigde (inclusief verschuiving van de ex-VVGB taken) begroting 2014 en wellicht iets (€ 0,2 mln.) boven begroting uit zal komen. Daarmee is de opdrachtverlening tevens in lijn met begroting 2015.

In de loop van 2014 is gebleken dat (conform verwachting) veel deelnemers taken buiten hun werkprogramma om bij de ODZOB in opdracht geven. Tevens is gebleken dat een aantal deelnemers voornemens is om extra taken bij de ODZOB te beleggen. Het betreft hier zowel bodemtaken als brede Wabo/Wabo-bouwen taken. Dit bevestigt de verwachting die in het concernplan is weergegeven dat de ODZOB meer werkzaamheden uit zal gaan voeren voor de deelnemers. In het concernplan wordt onder meer gedacht aan aanvullende opdrachten in het kader van de omgevingswet, meer gemandateerde taken e.d. Daarnaast is het de verwachting dat de deelnemers die in 2014 nog niet al hun basistaken bij de ODZOB hebben ondergebracht, dit in de loop van 2015 alsnog zullen doen. Tenslotte is het de verwachting dat als gevolg van toepassing van Brabantbreed LPF (Level Playing Field), de inspanningen in Zuidoost-Brabant verhoogd zullen moeten worden om dit niveau te kunnen realiseren. De eerste signalen in het kader van LPF zijn dat de ODZOB, in verhouding tot de andere Omgevingsdiensten in Brabant, de toebedeelde taken doelmatig en efficiënt uitvoert, maar dat de opgedragen controles en vergunningen minder diepgaand/compleet zijn. Zowel de visie in het concernplan als de eerder gesignaleerde voornemens van een aantal deelnemers maakt dat voor 2016 voldoende perspectief gezien wordt voor een stijging van de opdrachtverlening (buiten de invloed van indexering en besparingen) door deelnemers met circa € 0,45 mln. t.o.v. begroting 2014/2015.

Verzoektaken niet-deelnemers

Naast opdrachten van deelnemers, ontvangt de ODZOB ook opdrachten van niet-deelnemers.

De prognose o.b.v. de cijfers van juni toont een beeld waaruit blijkt dat de opdrachtverlening in 2014 achter blijft (€ 0,2 mln.) op de begroting 2014 (en daarmee op begroting 2015). Hoewel op dit moment nog niet duidelijk is of dit een structurele ontwikkeling is, zijn de signalen in die richting sterk. De voormalige SRE taken kalven af, en de overige niet-deelnemers gaan steeds meer op hun eigen omgevingsdienst leunen. Dit rechtvaardigt o.i. dat voor begroting 2016 als uitgangspunt gekozen wordt dat (vóór indexering en invloeden van tariefsaanpassing) de geraamde opdrachtverlening door niet-deelnemers t.o.v. begroting 2015 nog verder afneemt en in totaal een afname laat zien van € 0,4 mln.

Collectieve taken

M.b.t. de collectieve taken wordt als uitgangspunt gehanteerd dat deze voortgezet worden op het niveau van voorgaande jaren. De invulling van deze taken wordt door het AB vastgesteld.

Nog te alloceren gezamenlijk budget ex VVGB

Voor 2014 is door het AB in het kader van de budgetten gerelateerd aan de ex-VVGB taken, een opdracht ter grootte van circa € 0,3 mln. verstrekt voor Innovatie, kwaliteit en efficiencyverbetering. Het AB zal nog een besluit nemen over de wijze waarop deze middelen, al dan niet structureel, vanaf 2015 worden aangewend. Uitgangspunt voor begroting 2016 is dat het AB ook voor 2016 een opdracht van een dergelijke omvang verstrekt. Wanneer de ODZOB in het kader van deze gezamenlijke budgetten kan werken aan innovatie, kwaliteit en efficiencyverbetering, wordt voorkomen dat andere investeringen gepland moeten worden op het gebied van organisatieontwikkeling zoals geschetst in het concernplan.

N.b. Voor het aanwenden van budget voor de ex-VVGB taken, zal voor het Algemeen Bestuur samen met deelnemers een voorstel worden geschreven met daarin de keuzes die er zijn gezien beleid, wetgeving en landelijke ontwikkelingen ten aanzien van het domein van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Hierbij zal een sterk accent gelegd worden op het d.m.v. branchetoezicht verhogen van de effectiviteit van toezicht en vermindering van de administratieve lasten, het integraal en gebiedsgericht uitvoeren van toezicht en het opzetten, inrichten en (applicatie)beheer van een actueel en adequaat inrichtingenbestand t.b.v. zowel de ODZOB als haar partners. Dit alles gericht op het nog verder professionaliseren van het toezicht en de vergunningverlening, zowel wat de ex-vvgb-bedrijven betreft als voor de overige bedrijven waar de gemeenten bevoegd gezag voor zijn. Belangrijk hierbij is dat een risicoanalyse wordt uitgevoerd, zodat duidelijk wordt waar de prioriteiten liggen. Bij deze risicoanalyse wordt naleefgedrag nadrukkelijk betrokken. De gehanteerde uitgangspunten en uiteindelijke keuzes worden verwerkt in een voorstel. Uit dit voorstel vloeit de keuze voor projecten die kunnen worden uitgevoerd met het oorspronkelijke ex-VVGB budget automatisch voort.

Baten in de vorm van doorbelaste kosten

De ODZOB heeft twee categorieën doorbelaste kosten. De eerste betreft de doorbelasting van garantielonen aan latende partijen. Ondanks de discussie die op dit moment gaande is met het SRE, blijft het uitgangspunt voor begroting 2016 dat de kosten van garantielonen doorbelast kunnen worden aan de latende partijen, inclusief het (voormalig) SRE. Bij de totstandkoming van het SBK is besloten dat de omgevingsdiensten niet belast mochten worden met erfenissen van latende partijen m.b.t. arbeidsvoorwaarden. In de meerjarenraming zal het uitgangspunt gehanteerd worden dat de kostengaranties conform SBK tot 1 juli 2017 in rekening gebracht worden bij de latende organisaties. Dit betekent dat zich m.i.v. midden 2017 structureel een forse daling van deze baten voordoet. Het is de verwachting is dat per 2017 nog circa 80 personen in aanmerking komen voor garantiesalaris, hetgeen op jaarbasis een waarde vertegenwoordigt van circa € 0,7 mln. Dit zal m.i.v. 2017 en 2018 een structureel verhogend effect op de tarieven hebben aangezien het betreffende personeel de dienst niet per die datum zal verlaten.

De tweede categorie betreft de doorbelasting van diverse facilitaire kosten aan het SRE als gevolg van het gezamenlijke gebruik van de huisvesting en de daaraan gerelateerde diensten. Uitgangspunt is dat SRE en ODZOB per 1 januari 2016 gaan verhuizen, en vanaf die datum niet meer in het zelfde gebouw gehuisvest zullen zijn. Daaraan gerelateerde baten zullen dan ook m.i.v. 2016 niet meer voorkomen.

De baten (maar ook de daaraan gerelateerde lasten) zullen met € 0,34 mln. afnemen.

Indexering

Als gevolg van indexering van de tarieven voor kostenstijging zal het totaal van de baten met 1,4% toenemen. Dit is ongeveer een bedrag van € 0,22 mln.

Opslag tarief voor opbouw algemene reserve

Conform de nota Weerstandsvermogen dient de ODZOB een algemene reserve op te bouwen die minimaal gelijk is aan 5% van de omzet (€ 0,8 mln.). Om dit weerstandsvermogen op te kunnen bouwen hanteert de ODZOB een tariefopslag van € 1,-. Volgens de inzichten zoals ook gepresenteerd bij de besluitvorming over de opslag van € 1,- zal de algemene reserve in 2018 het gewenste niveau bereiken. Om die reden zal ook in 2016 een opslag op het uurtarief gelden van € 1.

3% efficiency en bezuinigingstarget

Zoals in vorige paragraaf is aangegeven wordt 1,8% bespaard door reductie van exploitatie kosten buiten de lonen. Dit wordt verrekend in de tarieven en leidt daardoor tot een daling van de baten met 1,8%, ofwel een daling van circa € 0,29 mln.

Daarnaast zal het efficiency/bezuinigingstarget in gevuld worden door efficiënter werken, waardoor minder uren nodig zijn voor de uit te voeren opdrachten. Dit heeft geen consequenties voor het tarief, maar de totaal in rekening te brengen uren zullen als gevolg hiervan met 1,2% dalen, waardoor ook de baten in totaal met circa 1,2% ofwel € 0,18 mln. zullen dalen

Resumé uitgangspunten m.b.t. ontwikkeling baten

Samenvattend worden t.a.v. de baten de volgende vooronderstellingen gehanteerd:

- | | |
|--|----------------------|
| • Extra werkzaamheden t.b.v. deelnemers als gevolg van verwachte extra opdrachten (volledige overdracht basistaken, toepassing LPF, extra opdrachten op gebied van Wabo etc. | + € 0,45 mln. |
| • Minder verzoektaken niet-deelnemers | - € 0,40 mln. |
| • Minder baten in de vorm van doorbelaste kosten | - € 0,34 mln. |
| • Indexering | + € 0,22 mln. |
| • Invulling 3%target door besparing op exploitatie | - € 0,29 mln. |
| • Invulling 3%target door besparing op uren per product | <u>- € 0,18 mln.</u> |
| • Totaal | - € 0,54 mln. |

6 Lasten

Een belangrijk uitgangspunt voor de lasten is de indexering zoals die in paragraaf 3 is weergegeven. Daarnaast zijn er nog aanvullende uitgangspunten die onderscheiden kunnen worden in factoren die betrekking hebben op salaris& inhuurkosten, en factoren die betrekking hebben op de overige kosten. Deze komen onderstaand aan bod. Tenslotte zijn er nog de investeringen die van invloed zijn op de kapitaallasten.

Salarissen en inhuurkosten

De kosten van de ODZOB bestaan voor circa 80 % uit salarissen en inhuurkosten. De omvang hiervan wordt voornamelijk bepaald door het aantal fte's.

Hierbij worden de volgende uitgangspunten gehanteerd voor 2016:

- De geraamde baten bepalen de hoeveelheid benodigde productieve fte's. Aan de hand van een gemiddeld tarief, en de aanname dat een productieve medewerker 1340 declarabele uren realiseert, wordt de omzet omgerekend naar benodigde productieve bezetting.
- De benodigde totale formatie wordt berekend door het aantal benodigde productieve fte's te vermeerderen met 25% ten behoeve van overheadpersoneel. Op basis van de uitgangspunten van deze Kadernota is een benodigde formatie van 166,3 fte geraamd. Daarmee is de formatie circa 1,5 fte lager dan voorzien in de begroting 2015.
- Het streven is om de boventalligheid vóór 2016 geheel af te bouwen. De verwachting is echter dat er in 2016 nog 1,9 fte boventallig is. Voor deze medewerkers is als uitgangspunt gekozen dat ze door het verrichten van additionele werkzaamheden resultaatneutraal zijn: voor deze 1,9 fte worden de loonkosten additioneel opgenomen in de begroting en wordt voor eenzelfde bedrag aan extra opbrengsten geraamd.
- Door natuurlijk verloop is sprake van krimp in de (vaste) bezetting. Naar verwachting bedraagt de bezetting (exclusief boventalligen) met aanstelling in 2016 circa 154,6 fte.
- Voor de fte's met aanstelling worden de salariskosten berekend. Daarbij wordt geïndexeerd volgens salariskosten indexering loonvoet sector overheid volgens Macro Economische Verkenningen (1,75%), tevens zal rekening gehouden worden met voorziene incidentele loonstijgingen. Dit resulteert naar verwachting in een stijging van loon en inhuurkosten van € 0,21 mln.
- Voor het verschil tussen benodigde totale formatie en de fte's met een aanstelling, wordt inhuur voorzien. Daarnaast wordt 2 fte inhuur in verband met de mismatch tussen aanwezig en benodigd personeel voorzien. De reden hiervoor is dat de ODZOB geconfronteerd wordt met een van de latende partijen afkomstige overgedragen bezetting die enerzijds kwalitatief niet geheel overeenkomst met de benodigde formatie, en anderzijds tot op heden een aantal langdurig zieken bevat. Hoewel er (opleidings)programma's zijn om deze effecten af te bouwen is het de verwachting dat in 2016 deze effecten nog steeds voelbaar zullen zijn. De daaraan gerelateerde kosten dienen dan ook als frictiekosten beschouwd te worden. Volgens de huidige inzichten dient in de begroting rekening gehouden te worden met circa 13,5 fte inhuur. Het werken met inhuur past in het streven dat in het concernplan is voorzien om op termijn (2018) een flexibele schil hebben creëren ter grootte van 20% van het declarabel personeel, oftewel circa 25 fte. Door op termijn 20% van het (direct productieve) personeelbestand in te vullen met inhuur of dan wel medewerkers met een tijdelijk dienstverband, ontstaat de mogelijkheid om de bezetting mee te laten ademen met de behoefte aan capaciteit. Op deze manier wordt "leegloop" voorkomen. Overigens is inhuur van

flexibel personeel in de vorm een pay-roll constructie of inhuur naar schatting € 10.000,- euro per fte duurder dan personeel in eigen dienst. Dit aspect dient meegewogen te worden bij de keuze hoe de capaciteitsbehoefte ingevuld moet worden. In deze kadernota is nog geen rekening gehouden met dit kostenverhogende aspect.

Overige kosten

De ODZOB heeft zoals in paragraaf 4 is toegelicht een taakstellend efficiency/bezuinigingstarget van 3 %. Circa 1,8 % (€ 0,29 mln.) wil de ODZOB in 2016 realiseren op de exploitatiekosten buiten de salarissen. De overige kosten zijn normaliter (zeker op korte termijn) voor een groot deel vast van karakter, denk aan huisvestingslasten, lange termijn contracten voor autolease, ICT voorzieningen etc. Toch wordt steeds gezocht naar besparingsmogelijkheden en zijn in het verleden ook al aanzienlijke besparingen (receptiekosten, lease-auto's etc.) gerealiseerd. Voor 2016 wordt verwacht dat een belangrijke besparing gerealiseerd kan worden aangezien het huurcontract per 1 januari 2016 opgezegd wordt en gezocht wordt naar andere huisvesting. Ook voor andere kosten wordt verder gezocht naar mogelijkheden om te besparen en om aldus zo efficiënt mogelijk met de middelen om te gaan.

Een eerste inventarisatie van mogelijke kostenbesparingen voor de ODZOB heeft tot de volgende posten geleid:

- Er wordt gezocht naar goedkopere alternatieven voor huisvesting. Het bestaande contract loopt tot einde 2015
- Er wordt gezocht naar goedkopere oplossingen voor huisvesting gerelateerde kosten zoals kantine, schoonmaak etc.
- Na drie jaar wordt de tijdelijke situatie waarin gewerkt wordt met twee directieleden beëindigd. Daarna zal een manager bedrijfsvoering worden aangesteld, conform formatieplan.
- Daarnaast wordt gezocht naar overige besparingen.

Potentiële besparingen (bedragen x. € 1.000,-)	2015	2016	2017	2018	2019
Huisvesting en daaraan gerelateerde kosten		200	200	200	200
Manager bedrijfsvoering i.p.v. directeur		20	20	20	20
Verlaging post onvoorzien		75	75	75	75
totaal potentiële besparingen		295	295	295	295

De exploitatiekosten buiten de salarissen en inhuurkosten zullen naar verwachting in begroting 2016 dus afnemen met bovengenoemde bedragen.

De indexering van de niet loonkosten zou leiden tot een kostenstijging van € 0,04 mln. Deze wordt echter niet toegepast. Samen met de eerder genoemde besparing op exploitatiekosten buiten de lonen betekent dit een forse target (circa 10%) op deze post..

Daarnaast zal als gevolg van het feit dat SRE en ODZOB niet meer in hetzelfde gebouw gehuisvest zullen zijn, er geen gezamenlijke kosten meer zijn die gezamenlijk gedeeld moeten worden. De kosten voor huisvesting en huisvesting gerelateerde zaken van het SRE zullen niet meer via de ODZOB lopen. Hierdoor zullen de kosten, evenals de daaraan verbonden baten (in rekening te brengen kosten bij SRE) naar

verwachting als volgt afnemen:

Kosten SRE niet meer via ODZOB (bedragen x. € 1.000,-)	2015	2016	2017	2018	2019
Huisvesting en daaraan gerelateerde kosten		340	340	340	340

Investeringsen

Bij een organisatie die langer bestaat kan verwacht worden dat de activa bestaan uit een ideaalcomplex. Dat wil zeggen dat activa die op een bepaald moment afgeschreven zijn "plaats maken" voor de afschrijvingscomponent van nieuwe investeringen, waarbij het totaal in stand blijft zonder dat kosten verhoogd worden. In 2016 zal verdere optimalisatie van systemen en vernieuwing van apparatuur investeringen vergen. Ook zal naar verwachting de nieuwe huisvesting bepaalde investeringen vergen. De behoefte hieraan zal in het kader van de begroting geïnventariseerd worden. Daarbij zal de afschrijvingswaarde van het ideaalcomplex als uitgangspunt dienen. De afschrijvingen van begroting 2015 zullen dan ook als bovengrens gehanteerd worden. Uitgangspunt hierbij is dat investeringen in het kader van organisatieontwikkeling niet op dit budget drukken aangezien aangenomen is dat deze gefinancierd kunnen worden uit het nog te alloceren gezamenlijk budget ex VVGB taken.

Resumé uitgangspunten m.b.t. ontwikkeling lasten

Samenvattend worden t.a.v. de lasten de volgende uitgangspunten gehanteerd voor 2016:

- Lagere formatie - € 0,11 mln.
- Indexering lonen + € 0,21 mln.
- Invulling efficiency/bezuinigingstarget d.m.v. besparing op overige kosten - € 0,28 mln.
- Indexering overige kosten + € -, - mln.
- Facilitaire kosten SRE niet meer via ODZOB afwikkelen - € 0,34 mln.
- Overig/afrondding -€ 0,02
- Totaal - € 0,54 mln.

Fricatiekosten

Belangrijk is aan te geven dat in de kostenraming zoals deze in begroting 2016 op basis van deze kadernota tot stand komt, nog steeds geconfronteerd wordt met frictiekosten. In dit kader wordt gewezen op de 2 fte extra inhuur in verband met de mismatch van het personeel. Echter belangrijk is ook te wijzen op het feit dat na medio 2017 de garantielonen niet meer in rekening kunnen worden gebracht bij de latende partijen. Daarmee is t.z.t. ook deze component te benoemen als frictiekosten. Qua omvang wordt deze voor 2017/2018 op jaarbasis geschat op ruim € -0,7 mln. De laatste inzichten laten overigens een nog hogere post zien als gevolg van het feit dat elk jaar een nieuwe groep medewerkers conform SBK in hun uitlooptaal terecht komen.

7 Tarieven

De huidige tariefstructuur is gebaseerd op het uitgangspunt dat geleverd wordt tegen kostprijsstarieven. De kostprijs wordt bepaald door de werkelijke loonkosten van een medewerker toe te rekenen aan zijn declarabele uren, en daar vervolgens een vast overheadbedrag per uur, dat voor iedere medewerker gelijk is, aan toe te voegen. Deze methodiek is gebaseerd op het idee dat elke medewerker gemiddeld evenveel "overhead" consumeert. M.a.w. management, huisvesting, ICT is voor elke medewerker even duur. Consequentie hiervan is dat hoe meer omzet gegenereerd kan worden, hoe lager het tarief zal worden. Immers de overheadkosten kunnen over een groter aantal uren verdeeld worden. Overheadkosten zijn in de regel voor een groot deel niet variabel, zo ook bij de ODZOB.

De tarieven zullen berekend worden op basis van de bovengenoemde uitgangspunten.

Daarnaast zal gerekend worden met de door het Algemeen Bestuur in de vergadering van 26 juni 2014 eerder overeengekomen opslag van € 1,- voor de opbouw van een algemene reserve conform hetgeen gesteld is in de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant. De tariefontwikkeling voor 2016 t.o.v. 2015 wordt beïnvloed door:

- Verhoging als gevolg van (kosten)indexering (zie paragraaf 1) +1,4%
- Verlaging als gevolg van kostenbesparingen in het kader van de invulling van de targetstelling. Voor een deel zal de invulling van het 3% target leiden tot daling van de aan de uren toe te rekenen kosten, en dus tot een daling van de tarieven. Een ander deel van de invulling van het target zal leiden tot vermindering van het benodigde aantal uren voor bepaalde taken. Dit deel van de besparing zal niet leiden tot tariefdaling. Uitgaande van de vooronderstelling dat 1,8 % gerealiseerd wordt door besparing op materiele kosten, zal het tarief als gevolg hiervan dalen met - 1,8 %. Naar verwachting zullen de tarieven dus ongeveer gelijk blijven dan wel licht dalen t.o.v. 2015.

M.b.t. de tariefontwikkeling ná 2016 kunnen de volgende kanttekeningen gemaakt worden:

- De tarieven zullen na 2016, zoals in paragraaf 5 al werd vermeld, beïnvloed worden door de aannahme dat de garantiesalarissen na medio 2017 niet meer doorbelast kunnen worden aan de latende partijen. Dit resulteert in een extra kostenpost van circa € 0,7 mln. op jaar basis. Bij een totaal van circa 180.000 declarabele uren heeft deze post een tariefstijging van € 3,5 à € 4,5 tot gevolg.

In de loop van 2015 zal onderzoek gedaan worden naar de mogelijkheden (voor- en nadelen) van budgetfinanciering, waarbij ook de wijze van tariefberekening aan de orde komt. Budgetfinanciering kan mogelijk zowel deelnemers als de ODZOB kansen bieden. Aan beide zijden komen onverwachte resultaatschommelingen dan veel minder voor. De ODZOB is verzekerd van inkomsten en kan strakker sturen om de kosten daarop aanpassen. De deelnemers weten op voorhand hun bijdrage aan het totale budget en ervaren minder schommelingen in het budget in het lopende jaar en over de jaren heen. Daarnaast is het wellicht eenvoudiger om op het totaalbudget te sturen en kostenreducties te bewaken. De discussie verplaatst zich dan van een tariefdiscussie naar een discussie over uit te voeren taken en de prioritering daarin, gegeven een ondergrens aan kwaliteitsniveau.

8 VPB

Momenteel ligt een wetsvoorstel voor dat voorziet in de heffing van vennootschapsbelasting bij overheidsbedrijven, ingaande 1 januari 2016. Op dit moment is nog niet bekend welke uitwerking dit voorstel zal en kan hebben op de ODZOB. Daarom wordt in deze begroting nog geen rekening gehouden met dit wetsvoorstel. Zodra er meer duidelijkheid is zullen de consequenties in beeld gebracht worden en indien nodig een begrotingswijziging ingediend worden.