

Jaarstukken 2015 en zienswijze begroting 2017 Omgevingsdienst Achterhoek (ODA)

voor beeldvormende raad

naam opsteller: B.H.W. Lubbers

telefoonnummer: 377 342

e-mailadres: w.lubbers@doetinchem.nl

Te besluiten om:

- Kennis te nemen van de jaarstukken 2015 van de Omgevingsdienst Achterhoek (ODA).
- Bij de ODA als zienswijze in te dienen om bij de samenstelling van de begroting 2017 een grotere flexibiliteit in te bouwen zodat de afnameverplichting voor Doetinchem kan worden bijgesteld naar 80%.
- De ODA te informeren met een brief.

Context

Op 25 maart 2016 heeft het algemeen bestuur (AB) van de Omgevingsdienst Achterhoek (ODA) de jaarstukken 2015 en de begroting 2017 aan de gemeenteraad gestuurd. Het college en de gemeenteraad kunnen volgens de gemeenschappelijke regeling van de ODA en de Wet op de gemeenschappelijke regelingen hun zienswijze kenbaar maken over de jaarstukken en begroting. Het algemeen bestuur van de ODA stelt deze vervolgens vast.

Beoogd effect

Uw raad informeren over de bedrijfsvoering van de Omgevingsdienst Achterhoek. Het indienen van een zienswijze op de begroting 2017 moet leiden tot het maken van een strategische personeelsplanning door de ODA waardoor de afnameverplichting van 98% voor Doetinchem kan worden bijgesteld naar 80%.

Argumenten

De denklijn achter de afnameverplichting van de ODA is dat zij vaste kosten (o.a. personeel) hebben die binnen korte termijn niet geflexibiliseerd kan worden. Door het maken van een strategische personeelsplanning kan de ODA een flexibele schil hanteren voor haar personeel waardoor ook flexibeler kan worden ingesprongen op grotere fluctuaties in de vraag naar producten. Anders zou de methodiek van outputfinanciering dreigen te verzanden in een omzetgarantie van 98%.

Financiën

Jaarrekening 2015

De accountant, Baker Tilly Berk, heeft een goedkeurende verklaring afgegeven voor getrouwheid en rechtmatigheid. De jaarrekening 2015 sluit met een positief resultaat van afgerond € 400.000. (In 2014 was nog sprake van een nadeel van € 8.000). Het positieve resultaat is vooral een gevolg van incidentele meevallers die voor een groot deel pas laat in het begrotingsjaar hun beslag kregen. Met meerdere tussentijdse begrotingswijzigingen wil de ODA in 2016 meer sturen op de uitkomsten van de begroting.

De belangrijkste oorzaken van dit (incidentele) resultaat:

- Loonsom € 113.000 voordeel. De beschikbare formatie voor informatiebeleid en ICT (€ 400.000) en de verandercapaciteit (€ 285.000) is grotendeels pas in de loop van het jaar ingevuld.
- Organisatiekosten € 64.000 voordeel.
- Bovenregionale taken € 222.000 voordeel. Dit betreft voornamelijk een lagere bijdrage aan de Omgevingsdienst Nijmegen dan geraamd.
- Bijdragen van derden € 128.000 voordeel. Dit betreft met name een niet geraamde provinciale subsidie voor externe veiligheid.

- Diversen € 92.000 voordeel.
- Inhuur derden € 219.000 nadeel.

De verbetering van het resultaat ten opzichte 2014 door incidentele meevallers. Zo is er een voordeel op de loonsom doordat in de loop van het jaar formatie is ingevuld voor verandercapaciteit terwijl er een budget was voor een heel jaar. Dit is ook het geval voor de organisatiekosten. De bijdrage aan de Omgevingsdienst Regio Nijmegen was in 2015 te hoog begroot. Met name hierdoor is er een fors voordeel op de bovenregionale taken. Ten slotte is er een niet begrote subsidie (bijdrage van derden) voor externe veiligheid ontvangen waardoor ook hier een incidenteel voordeel ontstaat.

Het positieve resultaat van 2015 wil de ODA gebruiken om min of meer verplichte financiële lasten die in de nabije toekomst op ODA afkomen te kunnen betalen.

Het gaat daarbij om (bedragen afgerond op € 1000):

- Het op gewenste niveau brengen van de algemene reserve € **7.000**.
- Naar 2016 over te boeken budgetten die in 2015 niet zijn gebruikt:
 - o "Stelseltaak PO" € **8.000**.
 - o Niet gebruikte deel van de subsidie voor energieprojecten deze wil ODA gebruiken voor toekomstige energieprojecten € **30.000**.
 - o Niet gebruikte deel van de subsidie voor archeologie projecten deze wil ODA gebruiken voor toekomstige archeologieprojecten € **24.000**.
- Een grote post betreft de reservering voor de invoering van het individueel keuzebudget (IKB). Het invoeringsjaar is 2017. Het gevolg is dat medewerkers in 2017 aanspraak maken op 19 maanden vakantietoelage. De medewerker bouwt in 2017 gedurende 12 maanden vakantietoelage op en krijgt daarnaast zijn resterende vakantietoelage over 2016 (juni t/m december 2016) in mei 2017 uitbetaald. Een incidenteel extra kostenpost van € **185.000**.
- ODA doet mee aan het project van de provincie tot optimalisatie van alle inrichting bestanden. Provincie vraagt hiervoor een zekere vorm van cofinanciering. Dit komt per omgevingsdienst neer op € 76.000 per jaar gedurende drie jaar (totaal dus € 228.000). Door € **145.000** van het rekeningresultaat hiervoor te bestemmen, is de cofinanciering voor 2016 en 2017 geregeld. Voor 2018 gaat de ODA nog op zoek.

Voor een groot deel gaat het om reserveringen voor incidentele kosten die in de toekomst moeten worden gemaakt en die niet zomaar zijn op te vangen binnen de begroting van de ODA of gaat het om benutten van kansen (binnenhalen subsidie).

Begroting 2017

Bij de start van de Omgevingsdienst Achterhoek is afgesproken dat op termijn overgestapt zou worden op een systeem van outputfinanciering (omzetbegroting). Besloten is dit voor het jaar 2017 te gaan realiseren. Vanaf de start in 2013 waren de ingebrachte taken en mensen de basis voor de financiering door de partners. In de begroting 2017 gaan de partners betalen voor de producten die afgenomen worden. Hiertoe zijn de resultaten van het jaar 2015 vertaald naar de omzetbegroting. In het jaar 2015 zijn de producten door de ODA beschreven en hieraan zijn kengetallen toegevoegd. Samen met de uurtarieven leidt dit tot productprijzen. Deze werkwijze en berekening leiden voor Doetinchem tot een hogere bijdrage ten opzichte van 2016 van € 150.000 (in de concept-Voorjaarnota 2016 is deze € 150.000 opgenomen).

De ODA heeft met haar partners voor 2017 afgesproken dat er een afnameverplichting geldt van minimaal 98% van de begroting 2016 met prijspeil 2016. Als aan het einde van het jaar de ODA een positief of negatief resultaat behaalt, is het nog de vraag hoe hiermee moet worden omgegaan. Mocht er worden besloten het resultaat met de partners te verrekenen, dan wordt een systematiek van verrekenen toegepast. In 2016 zal de ODA deze systematiek uitwerken en met een voorstel komen.

Het outputmodel vanaf 2017 vergt een geheel andere strategie in de bedrijfsvoering van de ODA dan tot heden. De ODA wordt tot op zekere hoogte afhankelijk van de vraag van de klanten (dus van de partners). Het beleid van de partners kan leiden tot meer of minder vraag naar producten, incidenteel maar mogelijk ook structureel. Het zal niet altijd vanzelfsprekend zijn dat de vraag naar de (soort) producten overeenkomt met de beschikbare capaciteit. De ODA zal daar tijdig op in moeten spelen, onder andere door middel van de strategische personeelsplanning die momenteel in voorbereiding is. De inschatting van de afname van het aantal producten volgens de begroting 2016 is de basis geweest voor de afname in 2017.

Zienswijze

De opzet van de begroting 2017 is akkoord, maar de afnameverplichting van 98% is te hoog. De afnameverplichting zou maximaal 80% mogen zijn. De denklijn achter de afnameverplichting vanuit de ODA is dat zij vaste kosten (o.a. personeel) hebben die niet binnen korte termijn geflexibiliseerd kunnen worden. Gezien de flexibiliteit in de begroting van de ODA is dit in dit overgangsjaar misschien nog verdedigbaar, naar in de toekomst dient de ODA de begroting zodanig in te richten dat kan worden ingesprongen op grotere fluctuaties in de vraag naar producten. De methodiek van outputfinanciering dreigt anders te verzanden in een omzetgarantie van 98%.

Vervolg

Nadat uw raad zijn zienswijze kenbaar heeft gemaakt over de jaarstukken en begroting stelt het algemeen bestuur van de ODA deze vast.

Bijlagen

Bijlage 1: aanbiedingsbrief jaarstukken en begroting

Bijlage 2: begroting ODA 2017

Bijlage 3: jaarstukken 2015

Bijlage 4: accountantsverklaring

Burgemeester en wethouders van Doetinchem,
De secretaris, De burgemeester,

ing. N. van Waart

dr. J.M.E. Traag