Jaarstukken 2020

Versie april 2021

OMGEVINGSDIENST
ZUIDOOST-BRABANT

Jaarstukken 2020

Versie DB 15 april 2021.

In opdracht van	Dagelijks Bestuur Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant
Opgesteld door	Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant Postbus 8035 5601 KA Eindhoven
Projectnummer	Z.208039/D.735187

Voor akkoord
Namens het Dagelijks Bestuur en directie van de ODZOB,

M.J. van Schuppen	M. van Dort
Voorzitter	secretaris

Inhoudsopgave

1 Algemeen ... 1

1.1 Inleiding ... 1

1.2 Missie, visie en doelstelling ... 2

2 Beleidsverantwoording ... 3

2.1 Inleiding ... 3

2.2 Aandachtsgebieden ... 4

2.3 Programmaverantwoording ... 13

2.3.1 Inleiding ... 13

2.3.2 Programma Dienstverlening ... 13

2.3.3 Programma Collectieve taken ... 16

2.3.4 Algemene dekkingsmiddelen ... 20

2.3.5 Kosten van de Overhead ... 20

2.3.6 Heffing Vennootschapsbelasting ... 21

2.3.7 Onvoorzien ... 22

2.4 Paragrafen ... 22

2.4.1 Lokale heffingen ... 22

2.4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing ... 22

2.4.3 Onderhoud kapitaalgoederen ... 27

2.4.4 Financiering ... 27

2.4.5 Bedrijfsvoering ... 30

2.4.6 Verbonden partijen ... 34

2.4.7 Grondbeleid ... 35

3 Jaarrekening ... 36

3.1 Balans per 31 december 2020 ... 36

3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening ... 37

3.3 Toelichting op de balans ... 37

3.3.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ... 37

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2020 ... 39

3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten ... 46

3.4.1 Overzicht van baten en lasten ... 46

3.4.2 Exploitatielasten en directe programmakosten ... 54

3.5 Informatie in het kader van de Wet normering topinkomens WNT ... 54

3.6 Gebeurtenissen na balansdatum 56

Bijlage 1 Detailoverzichten baten per opdrachtgever 57

Bijlage 2 Samenvatting geïnventariseerde risico's ODZOB 59

Bijlage 3 Overzicht lasten verdeeld naar direct en overhead 60

Bijlage 4 Overzicht van baten en lasten per taakveld 61

Bijlage 5 Controleverklaring 62

1 Algemeen

1.1 Inleiding

De Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant (ODZOB) is opgericht op 31 januari 2013. De ODZOB is de uitvoeringsorganisatie van een gemeenschappelijke regeling van de provincie Noord-Brabant en 21 gemeenten. De dienst heeft de juridische vorm van een openbaar lichaam op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen. De omgevingsdiensten zijn opgericht om een kwaliteitsslag te realiseren bij advies, vergunningverlening, toezicht en handhaving. De organisaties zijn daar toe in staat omdat zij beschikken over voldoende massa, kennis en ervaring. De werkzaamheden bestaan uit de uitvoering van zogenaamde basis- en verzoektaken op het gebied van de fysieke leefomgeving. De Omgevingsdienst bereidt zich voor op de toekomst in verband met de Omgevingswet.

De samenwerking met partners, burgers, bedrijven, en andere (semi-)overheden wordt gebaseerd op vertrouwen en gezamenlijk verantwoordelijkheid nemen. De ODZOB streeft naar een gedegen imago, transparantie en een hoge bestuurlijke sensitiviteit vanuit het leidend principe “Samen zorgen voor een balans tussen ondernemen en een gezonde en veilige leefomgeving”.

In deze jaarstukken wordt teruggeblikt op 2020. In hoofdstuk 2, “Beleidsverantwoording” wordt verslag gedaan over de inhoudelijke aspecten van uitvoeringsjaar 2020. In hoofdstuk 3 “Jaarrekening” wordt verslag gedaan van de financiële aspecten en wordt toelichting gegeven op de financiële positie en het positieve resultaat vóór bestemming van € 354.143.

In de loop van 2020 kwam ons land in de Corona-crisis terecht. De uitbraak van het Covid-19 virus heeft een enorme impact op ons allemaal. Naast het directe effect van het virus hebben ook de maatregelen die in Brabant (en in de rest van Nederland) zijn getroffen om de verspreiding van het virus te beheersen, grote gevolgen voor de bedrijfsvoering van de ODZOB en de risico’s die de ODZOB daarbij loopt. De crisis heeft echter geen nadelige invloed op de in de jaarrekening gepresenteerde cijfers gehad. De werkelijke baten zijn boven de raming uitgestegen. De werkelijke lasten liggen marginaal boven het niveau uit de (bijgestelde) begroting 2020. Sommige lasten kwamen boven de raming uit en andere bleven beduidend achter bij de cijfers uit de begroting. Hierbij gaat het bijvoorbeeld over de reis- en verblijfskosten.

Voor 2021 is de impact van de Corona-crisis nog ongewis. Positief is dat opgedane ervaringen in 2020 over andere manieren van werken kunnen worden voortgezet. Veel is mogelijk door middel van thuiswerken. Maar dat geldt niet voor al onze werkzaamheden, zeker op het gebied van toezicht en handhaving. Een onverhoopte stagnatie in onze toezichthoudende werkzaamheden hoeft, als gevolg van het Regionaal Operationeel Kader T&H, niet tot problemen te leiden. Het ROK-concept ziet immers op het opstellen van branche- en themaplannen voorafgaand aan het daadwerkelijke toezicht.

We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de aan ons opgedragen taken en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen getroffen. Daarnaast heeft de ODZOB interne beheersmaatregelen getroffen om de financiële gevolgen voor de dienst en zijn deelnemers zoveel mogelijk te beperken.

1.2 Missie, visie en doelstelling

In het door het Algemeen Bestuur op 22 november 2018 vastgestelde concernplan 2019-2022 zijn de missie en visie opgenomen die richtinggevend zijn voor de organisatie van de ODZOB.

Missie:
Samen meer waarde voor een veilige en gezonde leefomgeving in Zuidoost-Brabant. Voor en met gemeenten, provincie en netwerkpartners voeren we taken uit op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving, en geven we advies op het gebied van omgevingsrecht. De kwaliteit van ons werk wordt gegarandeerd door de inzet van deskundige medewerkers die betrouwbaar, proactief, oplossingsgericht en omgevingsbewust zijn.

Visie:
De ODZOB ontwikkelt zich als dé vanzelfsprekende partner in Zuidoost-Brabant die hoogwaardige, innovatieve en betaalbare diensten levert in het kader van de Omgevingswet. Wij zijn overtuigd van de kracht van de samenwerking met onze deelnemers. Samen zorgen we voor de balans tussen ondernemen en een veilige en gezonde leefomgeving.

De inzet van de ODZOB ziet er in de kern als volgt uit:
De ODZOB werkt samen met andere organisaties die werkzaam zijn op het gebied van de fysieke leefomgeving. Samen met hen en de deelnemers aan de GR verbeteren we de kwaliteit van de fysieke leefomgeving: veiliger, gezonder en minder overlast. Dit alles onder het motto: “Samen meer waarde”. Om dit doel te bereiken voert de ODZOB VTH-taken uit voor de deelnemers. Ook activiteiten die verwant zijn aan deze VTH-taken (specialismen) voert de omgevingsdienst uit wanneer provincie of gemeenten daarom verzoeken. De ODZOB opereert daarbij als strategische partner en verlengstuk van de deelnemers.

Als uitvoeringsorganisatie staat de ODZOB voor de uitvoering van de door de deelnemers verstrekte opdrachten in de vorm van basistaken, verzoektaken en het collectief programma op het gebied van de fysieke leefomgeving.

2 Beleidsverantwoording

2.1 Inleiding

De ODZOB draagt bij aan een veilige en gezonde leefomgeving in Zuidoost-Brabant. Dit doen we door voor de aangesloten gemeenten en provincie en de netwerkpartners taken uit te voeren op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving, en geven we advies op het gebied van omgevingsrecht. De kwaliteit van ons werk wordt gegarandeerd door de inzet van deskundige medewerkers die betrouwbaar, proactief, oplossingsgericht en omgevingsbewust zijn. Hierbij wordt op veel gebieden samengewerkt met de Brabantse omgevingsdiensten (ODZOB, ODBN en OMWB), onder andere op de volgende (taak)gebieden: versnelling transitie veehouderij, aanpak stikstofproblematiek, uitvoering Wet natuurbescherming, invoering Omgevingswet, overdracht bodemtaken van provincie naar gemeenten per 1 januari 2022, Kompas (implementatie instrumenteel VTH-kader provincie Noord-Brabant), Brabants OmgevingsDatalab (data analyse en informatiegestuurd werken), Samen Sterk in Brabant en de Milieuklachtencentrale.

2.2 Aandachtsgebieden

In de begroting 2020 zijn voor de ODZOB relevante ontwikkelingen geschetst en daarop afgestemde speerpunten genoemd, waarop de ODZOB inzet pleegt. Deze speerpunten zijn eerder vastgelegd in het concernplan van de dienst. De inzet en voortgang op de belangrijkste thema's is vertaald naar indicatoren. De stand van zaken voor 2020 is geëvalueerd door het resultaat t.o.v. de indicator te beschrijven (zie kolom "stand van zaken eind 2020").

Speerpunt: Kwaliteit en efficiency van dienstverlening		
Beoogde inzet/resultaat 2020	**Indicator**	**Stand van zaken eind 2020**
Opstarten traject gezamenlijk VTH-systeem (Omgevingswetproof)	Gunning aanbesteed, aansluiting DSO, uitwisseling documenten en data tussen deelnemers en ODZOB	Aanbesteding is aan Genetics gegund. Implementatietraject is gestart. Training functioneel beheerders en oplevering gezamenlijke inrichting: afgerond (vond plaats op 1-1-2021). Oplevering volledige applicatie staat gepland voor medio 2021.
Actueel regionaal inrichtingenbestand en werkwijze actualisering	Minimaal 6000 inrichtingen actualisaties: 2100 fysiek/werkelijk gezien en 4000 administratief	Er zijn gevelcontroles uitgevoerd op bedrijventerreinen in twaalf gemeenten, waardoor we 3.150 inrichtingen uit het inrichtingenbestand hebben kunnen actualiseren. Administratieve controle d.m.v. data-analyse is in ontwikkeling. We kunnen nu 32% van de inrichtingen verifiëren, dat zijn 5.956 inrichtingen. Daarmee zijn de doelstellingen voor 2020 ruim behaald.
Afspraken met deelnemers over digitale dossiers	Aantal deelnemers die VTH-dossiers gedigitaliseerd hebben. Opleveren tool om dossiers te delen.	Er zijn nog vijf deelnemers die hun VTH-dossiers/bestanden (basistaak milieu) nog niet gedigitaliseerd hebben: gemeenten Bergeijk, Someren, Bladel, Reusel-De Mierden en Oirschot. Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel hebben de digitalisering inmiddels aanbesteed en zijn deze aan het realiseren. De pilot met mSafe (veilig delen van grote bestanden) heeft niet het gewenste resultaat opgeleverd, daardoor zullen we niet verder gaan met dit product. Een oplossing voor de toekomst is enerzijds gebruik maken van bestaande tools (MS Teams) en tegelijk onderzoeken wat de nieuwe regionale VTH-applicatie aan mogelijkheden biedt.
Verkenning eenduidige mandatering en besparingen & efficiency samen met deelnemers	Aantal varianten in mandaten maximaal 3, voorstel mandaten vastgesteld in AB	Het OGP was betrokken bij het proces. Het OGP, DB en AB hebben de planning en het proces ontvangen, tezamen met het uitgebreide overzicht van werkafspraken met de verschillen tussen de 22 deelnemers. De nieuwe beperkte variantenvoorstellen (3) naar mandaat en machtiging voor de basistaken zijn voorgelegd aan het AB (19 november), er is overeenkomstig besloten. De colleges van B&W moeten de machtiging-/mandaatbesluiten nog nemen. De extra uitvraag naar de deelnemers voor efficiencywinst is gedaan in juni. Er zijn 54 voorstellen/opmerkingen. Deze zijn geordend en worden verder uitgewerkt en geprioriteerd.

Speerpunt: Regionaal en uniform uitvoeringsbeleid		
Beoogde inzet/resultaat 2020	**Indicator**	**Stand van zaken eind 2020**
Implementatie ROK handhaving en toezicht	Brancheplannen gereed, analyse klachten en signalen, controleprogramma uitgevoerd. In- en externe monitoring en verslaglegging zijn vormgegeven en Communicatie met deelnemers is gestructureerd.	- Klachten en meldingen worden maandelijks geanalyseerd. Op basis daarvan wordt actie genomen bij 'aandachtsbedrijven' - Voor het projectmatige/thematische deel zijn 7 projectplannen in uitvoering genomen. 5 hiervan zijn in 2020 afgerond (voor 2 daarvan loopt een tweede fase nog). Corona gooide roet in het eten, zowel voor de planning van controles als voor de teamontwikkeling via de structuur van het ROK. - Voor het risicogerichte programmatisch toezicht zijn brancheplannen voor rubber en kunststof, levensmiddelenindustrie, afvalbranche en horeca zover gereed dat op basis hiervan 8 projectplannen in uitvoering zijn genomen. 5 daarvan zijn afgerond. Voor horeca is het project vanwege Corona niet in uitvoering genomen. Plannen voor andere branches volgen nog in 2021. Er zijn financiële kaders vastgesteld die ons duidelijkheid verschaffen over financiële keuzes. Tevens is een implementatie/verbeterplan opgesteld als leidraad voor de verdere professionalisering in 2021. Om hierover in gesprek te kunnen blijven met de deelnemers is een klankbordgroep opgericht. Een dashboard om (doorlopend) grip te hebben op voortgang, inzetbaarheid e.d. is gereed om in gebruik te worden genomen. Samen met een op de gekozen systematiek gerichte inrichting van Axapta moet dat zowel de monitoring en sturing, alsook de rapportage vereenvoudigen. In samenwerking met de accountmanagers en communicatie is een communicatieplanning gemaakt. Doel daarvan is in contact te blijven met onze deelnemers over wat we doen, en om hen hierbij zoveel mogelijk te betrekken. Resumerend moet over de uitvoering worden geconcludeerd dat 2020 een lastig jaar was. Corona en een nieuw werkproces waarvan de implementatie door Corona stokte, hebben druk gelegd op de uitvoering, waardoor we minder concrete resultaten kunnen laten zien dan we willen. Kanttekening daarbij is dat ook het voorbereiden van plannen deel uitmaakt van de uitvoering. 2020 was een jaar waarin we met een aantal goede ideeën begonnen met implementeren van het ROK. We hebben gemerkt dat zo'n verandering een team vraagt dat staat en mee kan in het veranderproces. Daarvoor, en voor het werken op een meer planmatige en methodische manier, hebben we stappen gezet.
Implementatie ROK vergunningverlening	Toetsing: risicogericht en op actuele voorschriften. ROK-VV is vastgesteld en overig beleid is gedeeld.	Het merendeel van de gemeenten heeft het ROK-VV vastgesteld en het overige milieubeleid met de ODZOB gedeeld. Via het OGP is medegedeeld dat de ODZOB voor alle gemeenten het ROK-VV zal toepassen bij het beoordelen van vergunningen en meldingen voor het onderdeel milieu.

		Documenten en werkwijze zijn geïmplementeerd in de systemen en werkinstructies van de ODZOB. Gemeentelijk beleid zal via een applicatie (intranet) intern worden ontsloten.
Integraal VTH-programma met risicoprioritering	Programma gereed voor planmatige toetsing	De vergunningverlening is aangepast op risicogericht beoordelen van de aanvraag en toetsen op actuele voorschriften. Verbeteracties lopen volgens planning.
IGH/beleidsrijke uitvoerings-informatie: ODZOB levert deelnemers beleidsrijke uitvoeringsinformatie voor de beleidscyclus	Analyse klachten en signalen uitgevoerd, informatie voor toezicht aangeleverd	De analyse van alle klachten en signalen over 2019 is uitgevoerd. Ook de analyses van de klachten en signalen uit S@men over januari tot en met november 2020 zijn uitgevoerd en overgedragen aan de coördinator van de consignatiedienst.
Speerpunt: Omgevingswet		
Beoogde inzet/resultaat 2020	**Indicator**	**Stand van zaken eind 2020**
Via een bestuursopdracht invulling geven aan de volgende bouwstenen: 1) werkprocessen VTH en advies, 2) producten Omgevingswet, 3) producten en dienstencatalogus, 4) aansluiten op ambities deelnemers, 5) opleiding en training, 6) bevoegdheidsverschuiving, 7) samenwerking speelhuismanifest, 8) raming inzet, organisatie en communicatie, 9) bruidsschat, 10) kernwaarden omgevingskwaliteit	Gereed zijn op de invoeringsdatum van de Omgevingswet. Monitoren via voortgang processtappen en uren (maandelijks/per kwartaal).	Het AB is – i.v.m. het uitstel van invoeringsdatum - akkoord gegaan met het voorstel om in grote lijnen vast te houden aan de planning van projecten voor de invoering van de Omgevingswet. Alleen training en opleiding en enkele onderdelen schuiven gedeeltelijk door naar 2021. In september is aan het AB een doorkijk gegeven over wat dit betekent voor het programma 2020 en 2021. Het DB is in november akkoord gegaan met het concept Programma Omgevingswet 2021. Dit wordt geactualiseerd en met een voorstel voor kostendekking voorgelegd aan het AB in maart 2021. Stand van zaken op hoofdlijnen: 1) werkprocessen VTH en advies: processen zijn klaar 2) producten Omgevingswet; nagenoeg klaar, wordt in januari 2021 afgerond 3) producten en dienstencatalogus (PDC): op schema voor wat betreft basis, verdiepingsslag en regionale harmonisatie is in uitvoering 4) aansluiten op ambities deelnemers: uitgevoerd, rapportage is in AB geweest 5) opleiding en training: e-learning basistraining is uitgevoerd, 91% van de medewerkers in de primaire processen hebben de module gevolgd, rest volgt volgens aangepaste planning in 2021 6) bevoegdheidsverschuiving bodem: Brabantse werkgroep is bezig, op schema 7) samenwerking regio: drie van de vier projecten lopen op schema: samenwerkingsafspraken/ketenproces is klaar en wordt begin februari 2021 opgeleverd om met alle partners in de regio te kunnen gaan oefenen en inregelen, advies bruidsschat gepresenteerd aan regio; harmonisatie PDC loopt 9) bruidsschat: zie hiervoor 10) kernwaarden omgevingskwaliteit: nog niet gestart, is door geschoven naar 2021. Verder is een elfde bouwsteen toegevoegd aan het Programma 2021 en dat is de transitie van inrichting naar MBA.

Speerpunt: Klimaat, energie en duurzaamheid		
Beoogde inzet/resultaat 2020	**Indicator**	**Stand van zaken eind 2020**
Energiebesparingen concretiseren in vergunningen en meenemen bij toezicht en handhaving. Invulling geven van de rol van de ODZOB bij de informatieplicht.	Aantal bedrijven dat rapportage informatieplicht heeft ingediend: 3500 in 2020. Aantal energiecontroles uitgevoerd: 375 in 2020. Vergunningverleners en toezichthouders kennen proces, een werkinstructie is opgesteld.	Er zijn 2.304 bedrijven aangeschreven op de informatieplicht. 3.199 bedrijven hebben in totaal een rapportage informatieplicht ingediend. In de praktijk blijken minder bedrijven informatieplichtig dan ingeschat. Er zijn 230 controles op energie uitgevoerd. Hierin is achterstand in verband met de Corona-crisis. Er zijn 44 bedrijven gecontroleerd op een selectie van erkende maatregelen energiebesparing (op het thema energie opgepluste controles) in de branches kunststof en rubberindustrie en bij slachthuizen en vleesverwerkers. Toezichthouders zijn bekend met informatieplicht, ingediende rapportages informatieplicht worden uit E-loket gedownload en aan locatiedossiers gekoppeld, zodat toezichthouders deze kunnen gebruiken bij voorbereiding controles, input geleverd voor brancheprojecten waarin energie wordt meegenomen. Er is een standaard digitale checklist voor energiecontroles gemaakt die we met de 3 omgevingsdiensten gebruiken, een standaardlijst met het oog op monitoring. Daarnaast is een start gemaakt met het implementeren van advisering vanuit team duurzaamheid in het vergunningverleningsproces.
Ervaring opdoen met toezicht op bedrijven voor het onderdeel circulaire economie	Evaluatie opgeleverd toezicht op de afvalbranche	In 2019 bleek dat toezichthouders onvoldoende zijn toegerust om diepgaand administratief toezicht uit te voeren bij provinciale bedrijven uit de afvalbranche. In 2020 is daarom een pilot uitgevoerd waarbij 1 deskundige toezichthouder bij enkele provinciale inrichtingen het administratieve toezicht uitvoert op de afvalstoffenadministratie en de resultaten daarvan terugkoppelt aan de toezichthouder waarna de overtredingen door hem/haar kunnen worden opgepakt. Dit project is niet specifiek gericht op circulaire economie, maar deze branche is daarin een belangrijke schakel.
Leveren van inhoudelijke expertise voor de RES en kennisdeling met de deelnemers	Kennis en informatie over VTH energiebesparing ingebracht bij RES en gedeeld met deelnemers	Toezicht en handhaving op energiebesparing en ontwikkelingen daarin zijn opgenomen in de Regionale Energiestrategie (RES) stukken van de MRE-regio. De prioritering in toezicht op energiebesparing is afgestemd met de sub-werkgroep bedrijven. Er is een notitie gemaakt/geactualiseerd over de wettelijke mogelijkheden gericht op energiebesparing bij bedrijven. De ODZOB heeft concrete vragen over energiebesparing bij bedrijven beantwoord. Er is meegedacht over de mogelijkheden voor data-analyses vanuit de ODZOB voor de RES.
Organiseren van kennisdeling voor deelnemers rondom klimaat, energie en duurzaamheid/circulariteit	Regionale bijeenkomst georganiseerd	Er is een webinar geweest over energiemonitoring voor duurzaamheidsmedewerkers. Er is een aanzet gemaakt tot een notitie over het bijdragen aan circulariteits-doelstellingen door de ODZOB. In een nieuwsbrief aan het OGP zijn eerste resultaten van de verkenning van het onderwerp circulariteit gedeeld met gemeenten.

Speerpunt: Toekomstbestendige veehouderij		
Beoogde inzet/resultaat 2020	**Indicator**	**Stand van zaken eind 2020**
Aanpassen en actualiseren van Endotoxine toetsingskader	Opleveren geactualiseerd endotoxine toetsingskader in 2 stappen: - zomer 2020: versie 1.5 op basis van nieuwe inzichten - zomer 2021: versie 2.0 op basis van het RVG-model dat gevalideerd wordt door WUR en RIVM	Na veel vertraging is het gewenste onderzoek van het IRAS in december 2020 opgeleverd. Het ondersteuningsteam gaat nu bouwen aan de versie 1.5 van het endotoxine toetsingskader. De validatie van het RVG-model is nog niet afgerond. Wanneer dat wordt afgerond is nog niet aan te geven.
Stimuleren van bedrijfsgerichte maatregelen die fijn stof, endotoxinen en andere stoffen verminderen met het oog op de volksgezondheid	Voor de subsidieregeling innovatieve brongerichte stalsystemen: - Systematiek ontwikkeld voor 'experimenteerruimte' in de vergunning - aantal pilots landbouw (geur en fijn stof) in uitvoering genomen door regiogemeenten	De subsidieregeling van het Rijk is in het tweede kwartaal opengesteld. Zo'n 50 initiatiefnemers hebben zich aangemeld. De subsidieverzoeken zijn in behandeling en worden in februari 2021 afgerond. Duidelijk is dat ook initiatiefnemers uit Zuidoost-Brabant zich hebben aangemeld. Met een aantal initiatiefnemers/bedrijven wordt gesproken over experimenteerruimte in de vergunning. Met 1 ervan is afgesproken zo'n "flexibele" vergunning te gaan ontwikkelen. Dit naar voorbeeld van het varkensproefbedrijf VIC in Sterksel en door gebruik te maken van de onlangs gepubliceerde proefstalregeling voor geur. In de themabijeenkomst werkprogramma Agrofood en Leefomgeving is aandacht besteed aan de pilots landbouw. Deze bieden ruimte voor oplossen van knelpunten, vooruit te lopen op de Omgevingswet (heel breed). Diverse gemeenten beraden zich over het opstarten van of deelnemen aan een pilot.
Uitvoering project Intensivering Toezicht veehouderij (ITv) dat eind 2020 gereed moet zijn	Alle (eerste) controles gereed in 2020	Het project ITv loopt naar verwachting tot 1 juli 2021 (i.v.m. Corona vertraagd). Daarna gaat de ODZOB risicogericht toezicht uitvoeren binnen het ROK. Er komt een eindadvies over het project met eventuele aanbevelingen voor de toekomst en voor andere taakvelden in het eerste kwartaal van 2021. Daarnaast volgt een eindevaluatie.
Coördinatiepunt VTH mestbewerking waar kennis en kunde van kennisinstituten wordt gebundeld met als doel om tot ontvankelijke aanvragen te komen	Samenwerking geborgd en werkwijze over VTH-taakuitvoering mestbewerking afgestemd met Brabantse omgevingsdiensten en de provincie	Het coördinatiepunt komt iedere 2 maanden bij elkaar om onderling kennis en ervaring te delen en nieuwe inzichten te duiden. In februari zijn de uitspraken over de mbi van Houbraken geduid. In mei is een nieuwe opzet gemaakt voor de 'lijst met mbi's' en in augustus is deze op basis van de actualiteit ingevuld. Deze lijst heeft als input gediend voor het bepalen van de opgave mestbewerkingscapaciteit voor het project planMER Zoekgebieden voor mestbewerking. In juli zijn vergunningen van mbi's geanalyseerd op voorschriften voor metingen; dit ten behoeve van een beleidsonderzoek door de provincie.
Implementatie maatregelen en aanbevelingen taskforce transitie veehouderij	Maatregelen uit rapport "meer dan de som der delen" zijn geïmplementeerd. Nieuwe werkprocessen en werkwijzen zijn beschreven.	Per april is een implementatieplan voor de uitvoering opgeleverd. De 3 Brabantse omgevingsdiensten hebben 2020 gebruikt voor het uitwerken van werkprocessen die betrekking hebben op o.a. de MER, risicogerichte verwerking van meldingen AMvB en optimalisatie van het proces van intrekken van vergunningen. In juni en november is de voortgang aangeboden aan het Algemeen Bestuur van de ODZOB.

		Ook is voor bestuur en de 3 directeuren OD's een herijkingsdocument opgesteld vanwege het nieuwe provinciale akkoord en wijziging van de Impuls Omgevingsveiligheid (IOV). In december zijn de uitgewerkte maatregelpakketten vanuit de 3 omgevingsdiensten aangeboden aan de Taskforce. De Taskforce zal de uitgewerkte maatregelen bundelen en deze samen met een definitief te maken herijkingsdocument in 2021 aanbieden aan directeuren van de 3 diensten, om deze daarna bestuurlijk door te kunnen geleiden.
Implementatie consequenties uitspraak PAS	VTH medewerkers zijn bekend met de gevolgen van beleidsmaatregelen stikstof voor hun werkzaamheden en passen deze toe.	Via het interne stikstofoverleg worden ODZOB-medewerkers op de hoogte gehouden van ontwikkelingen. Tevens nemen twee medewerkers deel aan het overleg met drie Brabantse diensten en provincie, zodat uniformiteit wordt geborgd.
Speerpunt: Bodem		
Beoogde inzet/resultaat 2020	**Indicator**	**Stand van zaken eind 2020**
Overdracht van bodemtaken van PNB naar gemeenten (bevoegdheidsverschuiving) en het behoud van specifieke bodemkennis voor de regio	Regio-breed gedragen projectplan en transitiedocument transitie bodem naar Omgevingswet en implementatieplan. 21 gemeenten hebben de basistakenbodem bij de ODZOB belegd. Een tiental gemeenten belegd ook de verzoektaken bij de ODZOB.	Het projectplan is vastgesteld. Vanuit de Brabantbrede werkgroep zijn een zevental sub-werkgroepen actief om te komen tot een gezamenlijk en gedragen transitiedocument. De nadere uitwerking van de veranderingen (wijzigingen, impact op systemen, intake, workflow, monitoring, rapportage) zal aan de hand van een nader op te stellen implementatiedocument verder vormgegeven en geïmplementeerd gaan worden.
Gedragen uitvoeringsbeleid voor Besluit bodemkwaliteit	Uitvoeringsbeleid vastgesteld in AB van september.	Fase verkenning is doorlopen, de fasen herschrijven, draagvlak en besluitvorming zijn afgerond. De fase implementatie is gestart.
Speerpunt: Asbest		
Beoogde inzet/resultaat 2020	**Indicator**	**Stand van zaken eind 2020**
Asbesttaken. Herijking van het uitvoeringsbeleid asbest op de punten: toezicht, ketentoezicht, asbestinventarisatierapporten.	Nieuwe werkafspraken vastgesteld in AB naar aanleiding van het uitvoeringsbeleid asbest: toezicht, ketentoezicht en illegale saneringen	Op 24 september is het voorstel vastgesteld door het AB.
Asbestdaken. Geen prioriteit door het verwerpen van het beoogde asbestdakenverbod door de Eerste Kamer.	-	De opdracht is teruggegeven aan het BPO. Het directeurenoverleg BPO heeft kennis genomen van de resultaten van het project. Het bestuurlijk overleg heeft in oktober 2020 ingestemd om te stoppen met het project, maar wil wel van ontwikkelingen op de hoogte worden gehouden.

Speerpunt: Gezondheid		
Beoogde inzet/resultaat 2020	**Indicator**	**Stand van zaken eind 2020**
ODZOB en GGD trekken samen op bij de advisering over gezondheidsgerelateerde aspecten en delen data met elkaar	Aantal integrale adviezen GGD en ODZOB. BROS en Omgevingsatlas zijn op elkaar aangesloten.	Bij 4 gemeenten zijn de ODZOB en GGD samen betrokken als adviseur over Omgevingsvisie, geurhinder en volksgezondheid. BrOS en Omgevingsatlas en de combinatie van beide zijn in ontwikkeling. Op 25 juni is door de ODZOB en GGD een presentatie gegeven over de Omgevingswet – Omgevingsatlas en BROS. ODZOB en GGD zijn met het oog op de Omgevingswet begonnen aan het opstellen van een plan van aanpak voor de combinatie fysieke leefomgeving en gezondheid.
Faciliteren van de uitrol van een regionaal meetnetwerk dat kennis en informatie oplevert over de kwaliteit van de leefomgeving (o.a. contractmanagement). Gevalideerde gegevens worden via de omgevingsatlas van de ODZOB ontsloten.	- Aantal regiogemeenten dat deelneemt aan het meetnet - Aantal (vaste) actieve meetpunten - Ontsluiting en duiding van gevalideerde data - Aantal (lokale) meetcampagnes	De volgende gemeenten nemen deel aan het regionaal meetnet: Bergeijk, Best, Boxtel, Cranendonck, Eersel, Eindhoven (partner en deelnemer), Gemert-Bakel, Geldrop-Mierlo, Heeze-Leende, Helmond, Laarbeek, Meierijstad, Nuenen, Oirschot, Reusel-De Mierden, Son en Breugel, Veldhoven, Waalre. Daarnaast wacht een aantal gemeenten nog op interne goedkeuring of hebben deelname in beraad. Er zijn vier nieuwsbrieven verschenen. Na de zomerperiode is een start gemaakt met de uitrol van het Regionaal Meetnet. Na het aanbrengen van de 25 meetboxen in Eindhoven volgt installatie van de 15 meetpunten in de regiogemeenten vanaf begin 2021. De meetdata worden ontsloten op het portal https://samenmeten.rivm.nl/ Met gemeenten die deelname aan het meetnet nog in beraad hebben, is contact gelegd. Begin 2021 wordt bekeken of de regiobijeenkomsten, die in het najaar gepland waren en door Corona niet door konden gaan, in een andere vorm (online) doorgaan. Door de Regiegroep is een productenboek opgesteld en een communicatieplan. Op basis hiervan worden in 2021 activiteiten ontplooid die samenhangen met onderzoek en ontwikkeling in het kader van het bevorderen van luchtkwaliteit en gezondheid in samenwerking met de partners van het Regionaal Meetnet: Eindhoven, AiREAS, Provincie, TNO, RIVM, GGD, Universiteit van Utrecht.
Speerpunt: Ondermijning		
Beoogde inzet/resultaat 2020	**Indicator**	**Stand van zaken eind 2020**
Oog- en oor functie (signaleren van verdachte situaties bij een meldpunt, die deze doorgeeft via de gebruikelijke lijn)	Hoeveel signalen zijn er in 2020 binnengekomen? Indicator: 40 nieuwe signalen vanuit medewerkers ODZOB	Op 31 december waren er 8 signalen binnengekomen. Dit is beduidend minder dan geraamd. Dat heeft alles te maken met de Corona-maatregelen, waardoor minder fysieke controles zijn gehouden.
Uitwisseling van informatie om te komen tot probleem- en risicoanalyses, verbinding en programmering op het niveau van het POG (Periodiekoverleg	Hoeveel analyses hebben geleid tot gerichte controles en hoe vaak is er informatie met partners uitgewisseld? Indicator: aantal 4	Alleen het Peelland Interventieteam (PIT)-team maakt gebruik van data. Bij de overige interventie teams staat dit op een laag pitje. Wel is er met de dienst Justis een samenwerking gestart om data te kunnen analyseren.

Gegevensuitwisseling, tussen Omgevingsdiensten, OM en politie) en voor zover hierin een belangrijke milieucomponent aanwezig is		
Organiseren awareness trainingen Ondermijning aan medewerkers van de omgevingsdienst	Hoeveel trainingen worden er in 2020 gegeven? Indicator: 2 trainingen, waarvan 1 voor zittende medewerkers en 1 voor nieuwe medewerkers van ODZOB	Door de Corona-maatregelen zijn trainingen niet mogelijk, deze worden verplaatst naar voorjaar 2021. De trainingen worden ontwikkeld met de andere 2 omgevingsdiensten.
Het voorbereiden van handhavingsdagen, waarbij vooraf wordt afgestemd met de opdrachtgevers van de omgevingsdiensten (gemeenten en provincie) en handhavingspartners	Bij hoeveel handhavingsdagen is ODZOB actief betrokken? Indicator: 3 handhavingsdagen	De ODZOB is bij de voorbereiding betrokken, maar vanwege Covid-19 zijn er alleen door het PIT controle- en handhavingsdagen gehouden. Daarbij waren ODZOB-medewerkers aanwezig.
Uitdragen van de rol, verantwoordelijkheden en resultaten op het gebied van ondermijning in de vorm van nieuwsbrieven, presentaties	Hoeveel workshops en presentaties zijn er verzorgd, hoeveel informatie-bijeenkomsten zijn bijgewoond? Indicator: aantal 7	Er zijn tot 31 december 8 bijeenkomsten met de 3 omgevingsdiensten geweest over het onderwerp ondermijning. De presentaties en workshops hebben geen doorgang kunnen vinden.
Speerpunt: Zeer zorgwekkende stoffen		
Beoogde inzet/resultaat 2020	**Indicator**	**Stand van zaken eind 2020**
Gezamenlijke aanpak met 3 Brabantse omgevingsdiensten en aansluiten op landelijk kennisnetwerk ZZS	Gezamenlijke aanpak ontwikkeld in overleg met 3 OD's en de provincie Noord-Brabant	Eerste overleg waaraan de 3 omgevingsdiensten en de provincie Noord-Brabant deelnamen is geweest. Afgesproken is om kennis uit te wisselen, informatie te delen, daar waar mogelijk gezamenlijk op te trekken en te streven naar uniformiteit. Er wordt 1 keer per kwartaal vervolgoverleg gepland. Ook zal deelgenomen worden aan de regiegroep PFAS en het ketenoverleg PFAS van de provincie Noord-Brabant en de 3 omgevingsdiensten.
Opbouw van kennis en toegankelijkheid hiervan vergroten	Interne werkgroep zorgt voor kennisopbouw binnen de organisatie	Intern projectplan is opgesteld en in uitvoering genomen. Opleiden van medewerkers is onderdeel van dit plan. Mogelijkheid van e-learning is onderzocht en wordt mogelijk in 2021 uitgerold binnen de organisatie.

Inventarisatie van bedrijven waar ZZS aan de orde is of kan zijn	Via gefaseerde aanpak en prioriteitstelling is in beeld gebracht waar ZZS bij bedrijven aan de orde is	Uitvraag bij bedrijven is opgenomen in een projectplan. Dit projectplan wordt als pilot in de gemeente Helmond in 2021 uitgerold. Koppeling met het ROK wordt gemaakt. Selectie van bedrijven/branches moet nog plaatsvinden.
Verkenning naar wijze van registreren voor bedrijven waar ZZS een rol speelt	In het aan te schaffen systeem is een veld aangemaakt om ZZS te kunnen registreren. Voorlopig registeren via Squit.	Opgenomen in projectvoorstel.
Speerpunt: Strategische personeelsplanning		
Beoogde inzet/resultaat 2020	**Indicator**	**Stand van zaken eind 2020**
invulling geven aan 2 HR-speerpunten: 1) kwalitatieve en kwantitatieve analyse voor goede instroom - doorstroom – uitstroom 2) kenniscentrum: hoe zorgen we ervoor dat onze deskundigheid aansluit bij de maatschappelijke vraagstukken	Met stoplicht volgen SPP en Opleidingen project. Kwantitatieve onderbouwing via instroom, uitstroom cijfers, aantal mensen die opleiding gevolgd hebben en het aantal uren meer specifiek in relatie tot omgevingswet, aantal mensen opgenomen in de kwaliteitscriteria en het aantal wat er aan voldoet.	In 2020 is inzichtelijk gemaakt per team welke capaciteit er is en wat er naar de toekomst toe nodig is, tevens gekoppeld aan competenties. Er wordt een check gedaan of hetgeen eerder beschreven is nog steeds accuraat is. In het eerste kwartaal van 2021 zal een overzicht worden gepresenteerd. E-learnings voor de Omgevingswet zijn en worden nog gevolgd. Een groot gedeelte van de opleidingen gekoppeld aan de Omgevingswet wordt doorgeschoven naar 2021. Verdere verkenning vind plaats om over te gaan naar een leermanagementsysteem. Dat zou mogelijk extra ondersteuning kunnen geven bij het verder ontwikkelen van kennis en expertise binnen de ODZOB (denk aan leerpaden, opleidingsplannen, quick learnings, kennismanagement). Het kwaliteitscriteria systeem is bijgewerkt met toevoeging van de laatste nieuwe medewerkers.
Speerpunt: Financiële uitgangspunten		
Beoogde inzet/resultaat 2020	**Indicator**	**Stand van zaken eind 2020**
Behoud en versteviging financiële positie	Presteren volgens begroting of beter	Zie financiële deel.

Conclusie

Op een groot aantal punten is de inzet/het resultaat gerealiseerd overeenkomstig de begroting. Door o.a. Corona zijn op enkele onderdelen (implementatie ROK Milieutoezicht, ITv, ondermijning en Zeer Zorgwekkende Stoffen) vertragingen opgetreden. Veelal betekent dit dat enkele van de geplande activiteiten doorschuiven naar 2021.

2.3 Programmaverantwoording

2.3.1 Inleiding

De programmabegroting is ingedeeld in de programma's Dienstverlening en Collectieve taken. Vanzelfsprekend wordt deze indeling ook gebruikt in deze programmaverantwoording.

In onderstaand overzicht wordt voor genoemde onderdelen de realisatie versus de begrote bedragen weergegeven. De begroting na wijziging heeft betrekking op de begroting inclusief de wijzigingen wegens de bekostiging van het programma Omgevingswet en de implementatie van het nieuwe VTH-systeem.

In de totstandkoming van het resultaat hebben de mutaties in de reserves een bijzondere rol. Er dient een onderscheid gemaakt te worden tussen de totalen in- en exclusief de mutaties in de reserves.

Het geraamde bijgestelde resultaat voor 2020 exclusief de mutaties in de reserves was bijna -/- € 1,3 mln. Inclusief de onttrekking uit de reserves was dit € 0.

De realisatiecijfers vóór een eventuele tariefcorrectie toonden een positief saldo, waardoor het mogelijk was een tariefcorrectie door te voeren. In lijn met de praktijk van de afgelopen jaren (uitgezonderd 2019) en de bepalingen uit onze Financiële Verordening volgend, is er een tariefcorrectie van circa € 2,- per uur toegepast. Het gevolg van de tariefcorrectie is dat het saldo van de jaarrekening exclusief de mutaties in de reserves op € 0 uitkomt.

In 2020 bleek dat de initieel geraamde kosten voor het programma Omgevingswet en de implementatie van het nieuwe VTH-systeem lager waren dan was verwacht. Reden hiervoor was de uitgestelde datum inwerkingtreding van de Omgevingswet naar 1-1-2022. Daardoor was er ook een lagere onttrekking uit de algemene reserve nodig ter bekostiging van de werkzaamheden die wel plaatsvonden in 2020. Dit alles leidde tot een daadwerkelijke onttrekking uit de algemene reserve van € 354.143 en dit is daarmee ook het resultaat 2020 vóór bestemming.

Programmaverantwoording

* bedragen x 1€

	Begroting 2020 primair			Begroting 2020 na wijziging			Realisatie 2020 na tariefscorrectie		
Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Dienstverlening	20.271.714	14.371.858	5.899.856	20.271.714	15.094.358	5.177.356	21.560.002	15.150.433	6.409.568
Programma Collectieve taken	1.222.145	969.210	252.935	1.222.145	969.210	252.935	1.204.965	1.022.035	182.930
Algemene dekkingsmiddelen	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	64.578	0	64.578
Kosten van de overhead	0	6.112.792	-6.112.792	0	6.651.792	-6.651.792	0	6.654.891	-6.654.891
Bedrag van de heffing voor de VPB	0	15.000	-15.000	0	15.000	-15.000	0	2.185	-2.185
Bedrag onvoorzien	0	75.000	-75.000	0	75.000	-75.000	0	0	0
Saldo van baten en lasten	21.543.859	21.543.859	0	21.543.859	22.805.359	-1.261.500	22.829.545	22.829.545	0
Toevoeging en ontrekking reserves									
Onttrekking algemene reserve: VTH-applicatie	0	0	0	0	-539.000	539.000	0	-210.805	210.805
Onttrekking algemene reserve: Omgevingswet	0	0	0	0	-722.500	722.500	0	-143.338	143.338
Totaal toevoeging en ontrekking aan reserves	0	0	0	0	-1.261.500	1.261.500	0	-354.143	354.143
Gerealiseerde resultaat	**21.543.859**	**21.543.859**	**0**	**21.543.859**	**21.543.859**	**0**	**22.829.545**	**22.475.402**	**354.143**

2.3.2 Programma Dienstverlening

Wat willen we bereiken?
De ODZOB draagt bij aan een veilige en gezonde leefomgeving in Zuidoost-Brabant.

Dit doen we door voor de aangesloten gemeenten en provincie en de netwerkpartners taken uit te voeren op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving, en geven we advies op het gebied van omgevingsrecht. De kwaliteit van ons werk wordt gegarandeerd door de inzet van deskundige medewerkers die betrouwbaar, proactief, oplossingsgericht en omgevingsbewust zijn.

De ODZOB voert de door de deelnemers opgedragen basis- en verzoektaken uit conform de Dienstverleningsovereenkomst 2019 -2022. Hierin is bepaald dat alle deelnemers jaarlijks een werkprogramma voor de uitvoering van basis-en verzoektaken indienen. Daarnaast is afgesproken dat deelnemers opdrachten kunnen verstrekken die niet in het werkprogramma zijn opgenomen. Ook voert de ODZOB opdrachten op het gebied van de leefomgeving uit voor niet deelnemende overheden. Alle werkprogramma's en overige opdrachten zijn gebaseerd op de productencatalogus.

Wat hebben we er voor gedaan?
De ODZOB voert taken uit op het gebied van toezicht en handhaving (fysieke controles, administratief en informatie gestuurd (keten)toezicht, bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving), milieuvergunningen en specialistische taken. Deze laatste omvatten taken op het gebied van bodem en ontgrondingen, water, archeologie, welstand/ruimtelijke kwaliteit, geluid/lucht, geur en externe veiligheid, duurzaamheid, asbesttaken, bouwen, RO en ecologie. Deze werkzaamheden worden deels als basistaak en deels als verzoektaak uitgevoerd.

Wat kost het?
De baten voor het programma Dienstverlening (basis- en verzoektaken) bestaan uit de bij afnemers voor opdrachten in rekening te brengen bedragen. Uit onderstaand overzicht blijkt dat de baten € 1,29 mln. hoger zijn dan begroot. De afwijking wordt vrijwel in het geheel veroorzaakt door een hoger volume aan basistaak-activiteiten voor onze gemeentelijke deelnemers. Dit betreft diverse asbest-taken, agrarische vergunningverlening, meldingen activiteitenbesluit en agrarisch toezicht. Hierbij dient opgemerkt te worden dat dergelijke activiteiten doorgaans lastig te ramen zijn, bijvoorbeeld vanwege conjunctuur-gevoeligheid van bepaalde onderdelen uit het basistakenpakket.

Hierbij dient te worden opgemerkt dat in de begroting geen externe programmakosten zijn opgenomen aangezien deze budgetneutraal zijn. In de realisatie komen deze vanzelfsprekend wel tot uitdrukking. De gerealiseerde externe programmakosten kwamen uit op een totaal van € 0,80 mln.

De gepresenteerde lasten betreffen de doorbelastingen van de organisatiekosten op dit programma. De werkelijke lasten zaten nagenoeg op begrotingsniveau. Vandaar dat de toebedeling hiervan naar dit programma een vergelijkbaar beeld laat zien; in paragraaf 3.4.1.wordt dit nader toegelicht.

Programma Dienstverlening — * bedragen x 1€

	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Baten				
Basistaken	6.582.468	8.078.890	7.907.277	1.324.809
Verzoektaken	13.689.246	13.914.689	13.652.724	-36.522
Totaal baten	20.271.714	21.993.579	21.560.002	1.288.288
Lasten				
Basistaken	5.389.214	5.547.514	5.547.514	158.300
Verzoektaken	9.705.144	9.602.919	9.602.919	-102.224
Totaal lasten	15.094.358	15.150.433	15.150.433	56.075
Totaal saldo van baten en lasten	**5.177.356**	**6.843.145**	**6.409.568**	**1.232.212**
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Ontrekkingen aan reserves	722.500	143.338	143.338	-579.162
Gerealiseerde resultaat	**5.899.856**	**6.986.483**	**6.552.906**	**653.050**

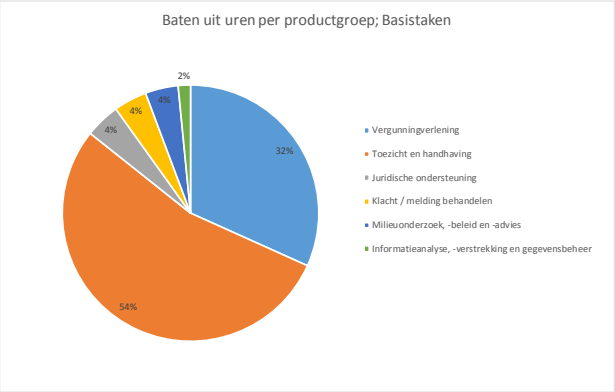
De inhoudelijke en financiële verantwoording over de gerealiseerde basis- en verzoektaken heeft periodiek per individuele opdrachtgevers plaatsgevonden. De voortgang is gerapporteerd in de accountrapportages en –gesprekken met de individuele deelnemers en andere opdrachtgevers. Per deelnemer is aandacht gegeven aan onder- en overschrijdingen. De baten per opdrachtgever zijn weergegeven in bijlagen 1.

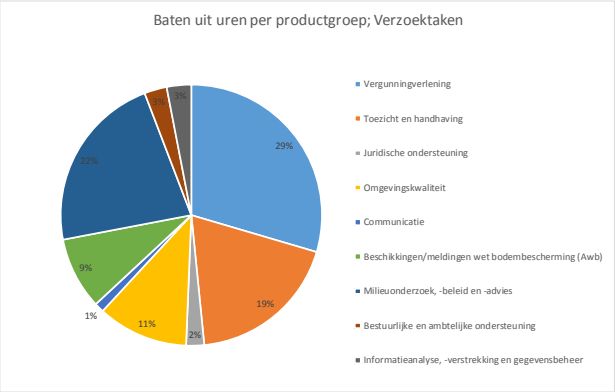
Onderstaand zijn ter informatie een tweetal tabellen opgenomen met de gerealiseerde baten uit uren van de activiteiten over de diverse productgroepen en uitgesplitst naar basis- en verzoektaken. Daaronder is in taartdiagrammen de samenstelling van de baten uren uit basistaken en verzoektaken weergegeven.

Aangegeven is welke productgroep welk aandeel in het totaal van de baten uren had gedurende het boekjaar.

Baten uren per productgroep (na tariefscorrectie); * bedragen x 1 €

Product groep	Omschrijving	Basistaken	%	Verzoektaken	%
1	Vergunningverlening	2.486.614	32%	3.789.153	29%
2	Toezicht en handhaving	4.227.669	54%	2.417.495	19%
3	Juridische ondersteuning	345.765	4%	285.246	2%
4	Klacht / melding behandelen	328.254	4%	21.205	0%
5	Vervallen 5	0	0%	0	0%
6	Omgevingskwaliteit	18.886	0%	1.439.877	11%
7	Communicatie	0	0%	151.914	1%
8	Milieubeleid	738	0%	0	0%
9	Beschikkingen/meldingen wet bodembescherming (Awb)	15.313	0%	1.144.856	9%
10	Milieuonderzoek, -beleid en -advies	325.512	4%	2.845.061	22%
11	Geluidmetingen	5.790	0%	39.708	0%
12	Bestuurlijke en ambtelijke ondersteuning	7.226	0%	356.644	3%
13	Informatieanalyse, -verstrekking en gegevensbeheer	121.194	2%	388.627	3%
Totaal baten uit uren		**7.882.959**	**100%**	**12.879.787**	**100%**
	Doorbelaste externe projectkosten	24.318		772.938	
Totaal baten		**7.907.277**		**13.652.724**	





[1] Omwille van de relevantie zijn bij de grafieken alleen de productgropen opgenomen waarbij baten uit uren 1% of meer van het totaal baten uren bedraagt;

Hieruit blijkt dat het zwaartepunt van de basistaken ligt bij toezicht en handhaving, vergunningverlening en de bijbehorende klachtafhandeling en juridische ondersteuning. Binnen de verzoektaken zijn, naast vergunningverlening en toezicht & handhaving, de productgroepen milieuonderzoek, omgevingskwaliteit en beschikkingen/meldingen wet bodembescherming van belangrijke omvang.

2.3.3 Programma Collectieve taken

Wat willen we bereiken?
Het Collectief Programma levert een belangrijke bijdrage aan een kwalitatief goede uitvoering van de basistaken en staat in principe ten dienste voor alle deelnemers gezamenlijk.
De beschikbare middelen worden ingezet voor productinnovatie, kwaliteitsontwikkeling en efficiency en voor uitvoeringstaken, die voor alle deelnemers gezamenlijk worden uitgevoerd. Werkzaamheden binnen het programma kunnen ook ingezet worden voor coördinerende en faciliterende werkzaamheden op het gebied van regionale en provincie brede samenwerking.

Kaders waarbinnen moet worden gewerkt:
1. **Elkaar te ontmoeten** en weten te verbinden, op regionale, provinciale (BPO) of landelijke schaal. Samen met de (keten)partners meer kennis en ervaring opbouwen op de VTH-taken.
2. De **basis te ondersteunen** op het gebied van kwaliteit door monitoring, rapportage, het ontsluiten van (geografische) informatie.
3. Nieuwe ontwikkelingen te volgen en van daaruit de gezamenlijke **koers te bepalen**.
4. De **handen uit de mouwen** te steken in het alledaagse werk voor de gehele regio.

Wat hebben we er voor gedaan?
Samen met een afvaardiging van het OGP is gewerkt aan het versterken van de effectiviteit en kwaliteit van het Collectief Programma. Voor de uitvoering zijn diverse verbeteringen in gang gezet.
1. Om de regio beter mee te nemen in de werkzaamheden en voortgang van de projecten onder het Collectief Programma is een nieuw monitoringsinstrument ontwikkeld, dat per kwartaal aan de deelnemers wordt gepresenteerd.
2. Inhoud van het programma:
   - Voor het programma 2020 zijn projecten gebundeld in clusters van werkzaamheden waardoor versnippering van middelen en een veelheid van projecten wordt voorkomen. Er is nu onderscheid gemaakt in de structurele doorlopende collectieve taken en incidentele tijdelijke projecten.
   - Doelen en resultaten van projecten zijn “smarter” gemaakt
   - Afvaardiging van het OGP is betrokken bij formuleren van doelen en beoogde resultaten (outcome) voor het programma van 2021. De belangrijke ontwikkelingen zoals benoemd in het Concernplan zijn de basis voor de projecten. De vrije ruimte voor het oppakken van actuele nieuwe ontwikkelingen is beperkt. Samen met de regio worden de keuzes gemaakt.

Resultaten
De werkzaamheden in het collectief Programma 2020 zijn verdeeld in een aantal clusters en (deel)projecten. Een aantal projecten is inhoudelijk geïnitieerd en gemotiveerd vanuit de speerpunten van het concernplan van de ODZOB. Er is daarom gekozen om op onderdelen of deelprojecten te verwijzen naar de verantwoording onder hoofdstuk 2.2, dit voorkomt dubbeling. Een toelichting op de resultaten en voortgang van de werkzaamheden van het Collectief Programma over 2020:

1. Bestuurlijk Programma Omgevingsrecht (BPO) Speerpunt veehouderij
   a. Voor het BPO-netwerk zijn in 2020 een vijftal bijeenkomsten geweest met deelnemende Omgevingsdiensten, provincie, waterschappen en een afvaardiging van gemeenten. De voortgang op de veehouderij-gerelateerde projecten en onderwerpen is besproken.
   b. Project brongerichte verduurzaming.

c. Veehouderij en gezondheid.
d. Geurbeleid en combiwassers.
e. Aanpak mestfraude.

Voor punten b-e zie hoofdstuk 2.2, speerpunt toekomstbestendige veehouderij.

2. Regio Samenwerking
   a. Ondersteuning Opdrachtgeversplatform OGP. Voor de vergaderingen van het OGP in 2020 is ondersteuning aan de uitvoering gegeven door informatievoorziening aan de voorzitter, agendavoorbereiding en verslaglegging.
   b. Consignatiedienst coördinatie:
   - In het jaar 2020 zijn ongeveer 6000 klachten via de milieuklachtencentrale ingediend, dit is in overeenstemming met andere jaren. Er zijn minder muziekgeluidklachten vanwege het Corona-virus. De eerste helft van het jaar zijn er iets minder dumpingen van afval van synthetische drugs geweest, opvallend is dat dit de laatste maanden van 2020 is toegenomen.
   - De klantafspraken zijn geactualiseerd. Binnen de ODZOB zijn extra mensen opgeleid voor de consignatiedienst. Daarmee staat er een robuust team dat zorgt voor 24/7 bemensing.
   - In 2020 is de nieuwe Regeling van calamiteuze stoffen (RVCS) in werking getreden, waardoor nu ook de gevolgen van dumpingen van calamiteuze stoffen door de ODZOB worden opgepakt.
   - De coördinatie heeft plaats gevonden binnen het beschikbare budget voor 2020. Op ieder moment van het jaar zijn we bereikbaar en inzetbaar geweest. In het laatste kwartaal is gecommuniceerd met onze deelnemers over de inzet. Er is daarvoor een leaflet opgesteld.
   c. Samen Tegen Dumpen/RVCS/Rampenbestrijding. In december 2019 is de definitieve regeling aan de colleges verzonden voor vaststelling. De regeling is in het AB van september 2020 geagendeerd om de collectiviteit te bekrachtigen en is vanaf 1 oktober 2020 in werking.
   d. Beleidsondersteuning toezicht en handhaving. De inzet heeft zich in het eerste half jaar vooral gericht op de interne voorbereiding op de Noodverordening Covid-19. Toezichthouders van de ODZOB zijn hiervoor aangewezen. Dit heeft geleidt tot de oprichting van een intern Covid team. Ook de samenwerking met de veiligheidsregio en afstemming met overige omgevingsdiensten is ingeregeld. Daarnaast is geïnvesteerd in het handhavingsproces (LHS), de ROK-systematiek en afstemming met ODnl aangaande de landelijke evaluatie van het VTH-stelsel en de positie van omgevingsdiensten. Verder het continu vertalen van landelijke signalen/incidenten naar een regionale/lokale benadering, dan wel de inpassing binnen de geldende operationele uitvoeringskaders. En het binnen ODnl (vakberaad) leveren van een bijdrage aan vraagstukken die vanuit ministeries worden gevraagd.
   e. Boa-coördinatie en samenwerking binnen de strafrechtketen. De reguliere boa-taak vraagt om structurele ondersteuning, coördinatie en afstemming met politie, functioneel parket, CJIB en overige handhavingspartners. Speciale aandacht is uitgegaan naar de bijzondere positie van de boa in het kader van de Noodverordening Covid-19. Versteviging van samenwerking met politie en OM resulteerden in de uitwerking en ondertekening van het Convenant gegevensuitwisseling politie-OM-omgevingsdiensten.

Daarnaast vond facilitering boa-werkzaamheden plaats door te zorgen voor verplichte her- en bijscholing, monitoring en verantwoording over inzet en kwaliteit boa's en werving van 2 nieuwe aanvullende boa's vanuit toezicht. Verder de uitvoering van het Beheer CJIB-transactiemodule m.b.t. bestuurlijke strafbeschikking (m.n. verzetzaken). En tot slot vond de vertegenwoordiging van de 29 omgevingsdiensten in de Landelijke milieukamer plaats.

f. Ondermijning. Zie hoofdstuk 2, speerpunt ondermijning.
g. Informatie gestuurde handhaving (IGH). Zie hoofdstuk 2, speerpunt Regionaal en uniform uitvoeringsbeleid.

3. Werkgroep Efficiency
   Zie hoofdstuk 2.2, speerpunt kwaliteit en efficiency van dienstverlening.

4. Informatievoorziening
   a. Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). Zie hoofdstuk 2.2, speerpunt kwaliteit en efficiency van dienstverlening.
   b. Informatie onder controle. De jaarrapportages 2019 zijn opgesteld. Voor het nieuwe VTH-systeem wordt geïnventariseerd welke data essentieel zijn om toekomstige rapportages beter te ondersteunen. Een werkgroep met onder andere data-analisten en communicatiespecialisten ontwikkeld de rapportages verder om deze meer outcome-gericht te maken.

5. Programma Omgevingswet
   Zie hoofdstuk 2.2, speerpunt Omgevingswet.

6. Energie, gezonde duurzame samenleving
   a. Omgevingsatlas. Voor specifieke werkvelden zijn viewers ingericht en voor gebruik is een handleiding gemaakt. Er is een splitsing aangebracht tussen een omgevingsatlas voor de specialistische taakvelden en een publiek deel waarmee we willen informeren. Dit laatste is ontwikkeld in samenwerking met team communicatie. In gebruik binnen en buiten de ODZOB zien we een groei van gemiddeld 1.000 serverrequest per dag (2018) naar gemiddeld 5.300 per dag (2019). Er zijn nieuwe viewers ontwikkeld, op aanvraag vanuit de taakvelden en klanten. Eind 2020 is gestart met de implementatie van Streetview en luchtfoto's.
   b. Ondersteuning Regionale Energie Strategie (RES). Toezicht en handhaving op energiebesparing en ontwikkelingen daarin zijn opgenomen in de RES-stukken van de MRE-regio. De prioritering in toezicht op energiebesparing is afgestemd met de sub-werkgroep bedrijven. Zie hoofdstuk 2.2, speerpunt klimaat, energie en duurzaamheid.
   c. Stroomlijnen energie bij VTH. Toezichthouders zijn bekend gemaakt met informatieplicht. De rapportages informatieplicht worden uit het E-loket gedownload en aan locatiedossiers gekoppeld, zodat toezichthouders deze kunnen gebruiken bij voorbereiding controles. Bij brancheprojecten is kennis over energie aangedragen. Er is een standaard digitale checklist voor energiecontroles gemaakt die alle drie de omgevingsdiensten gaan gebruiken. De 3 Brabantse omgevingsdiensten hebben voor prioriteren van toezicht een dashboard gemaakt, waarmee inzichtelijk is hoe het staat met de ingediende rapportages informatieplicht. Er is een start gemaakt met energie-advies in het kader van de vergunningprocedure(s).

d. Thema circulariteit. Zie hoofdstuk 2.2, speerpunt klimaat, energie en duurzaamheid.
e. Uitvoeringsbeleid Toezicht Besluit Bodemkwaliteit. Een notitie voor gezamenlijke aanpak van het uitvoeringsbeleid is dit jaar in het AB gebracht en geaccordeerd.

7. Werkprogramma Agrofood en Leefomgeving
    a. Saneringsregeling Varkenshouderij. Voor vragen van gemeenten is een ondersteuningsteam geformeerd. De ODZOB heeft gezorgd voor coördinatie en bemensing voor specifieke uitvoeringsvragen, onder andere over soortenbescherming en sloop.
    b. Brongerichte verduurzaming en Mestbewerking/Plan MER. Het zwaartepunt van de inzet lag in het eerste half jaar met name bij de inhoudelijke bijdrage aan voortraject PlanMER. Daarnaast is er vanuit de regio landelijke inbreng geweest namens de VNG voor de Taskforce Versnelling innovatieve Stalsystemen.
    c. Stikstofbeleid. Zie hoofdstuk 2.2, speerpunt toekomstbestendige veehouderij.
    d. Voor de regio zijn bestuurlijke bijeenkomsten georganiseerd en gehouden in februari en juni, oktober en december. Zie hoofdstuk 2.2, speerpunt toekomstbestendige veehouderij.
    e. Regelmatig vindt afstemming en kennisuitwisseling plaats tussen MRE en ODZOB. Doel is om elkaar te versterken bij de lopende processen en actuele ontwikkelingen. De bestuurlijke agenda is uitgewisseld om doublures te voorkomen.

8. Meetnet, SSiB, Programmamanagement, Rekenkameronderzoek
    a. Meetnet. Zie hoofdstuk 2.2, speerpunt gezondheid.
    b. Samen Sterk in Brabant (SSiB). De boa's van SSiB hebben diverse acties gehouden. In meerdere natuurgebieden is met het uitschrijven van PV's opgetreden. Er zijn extra werkzaamheden verricht in verband met Covid-19. SSiB brengt regelmatig nieuwsflitsen uit over de werkzaamheden en heeft dit voorjaar een website gelanceerd: www.ssibbrabant.nl.
    c. Programmamanagement. Er zijn kwartaalrapportages opgesteld om de voortgang te monitoren. Op basis van nieuwe projectvoorstellen is het Programma 2021 samengesteld.
    d. Het AB van september 2020 heeft om nadere uitwerking van het Rekenkameronderzoek gevraagd (plan van aanpak). Hiervoor heeft de ODZOB ondersteuning geboden bij de overleggen van stuurgroep en projectgroep, het opstellen van het procesplan en uitwerking procesplanning en communicatie.

Covid-19

Uit bovenstaande lijst blijkt dat op veel terreinen goede resultaten zijn behaald. Bij een aantal projecten en werkzaamheden zijn niet alle geplande activiteiten gerealiseerd of hebben projecten vertraging opgelopen, als gevolg van de problematiek van Covid-19. Dit betreft onder andere de uitrol van de klimaatroute App en daarnaast zijn er ook minder bijeenkomsten gerealiseerd bij de projecten ondermijning en omgevingsatlas. Werkzaamheden zijn dan deels verplaatst naar 2021. Soms hebben werkzaamheden een hogere prioriteit gekregen, bijvoorbeeld het oprichten van een specifiek Covid-team binnen de ODZOB voor ondersteuning van toezichthouders en handhavers in de praktijk.

Wat kost het?

De werkelijke baten komen overeen met de geraamde baten van ruim € 1,2 mln. Het uiteindelijke verschil wordt veroorzaakt door de tariefcorrectie die is doorgevoerd. De gerealiseerde lasten, die enerzijds bestaan uit gerealiseerde ureninzet voor dit programma en anderzijds uit externe kosten (zoals de bijdrage aan Samen Sterk in Brabant) zijn hoger dan was voorzien in de begroting.

Programma Collectieve taken

* bedragen x 1€

	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Baten				
Baten	1.222.145	1.222.145	1.204.965	-17.180
Totaal baten	1.222.145	1.222.145	1.204.965	-17.180
Lasten				
Lasten	969.210	1.022.035	1.022.035	52.826
Totaal lasten	969.210	1.022.035	1.022.035	52.826
Totaal saldo van baten en lasten	**252.935**	**200.110**	**182.930**	**-70.005**
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Ontrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**252.935**	**200.110**	**182.930**	**-70.005**

Een nadere toelichting op de ontwikkeling van baten en lasten van dit programma is opgenomen onder paragraaf 3.4.1.

2.3.4 Algemene dekkingsmiddelen

Hieronder is het overzicht m.b.t. de algemene dekkingsmiddelen opgenomen. Deze post omvat met name doorbelasting van garantiesalarissen en personeel gerelateerde kosten aan latende partijen (=partijen die bij de oprichting van de ODZOB personeel ingebracht hebben).

Algemene dekkingsmiddelen

* bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Baten	50.000	64.578	64.578	14.578
Lasten	0	0	0	0
Saldo Algemene dekkingsmiddelen	**50.000**	**64.578**	**64.578**	**14.578**

Zie paragraaf 3.4.1 voor een nadere toelichting op de hiervoor gepresenteerde cijfers.

2.3.5 Kosten van de Overhead

Volgens BBV dienen overheadkosten afzonderlijk te worden begroot en verantwoord. Zij maken aan de lastenkant geen deel meer uit van de beleidsprogramma's. Zo wordt meer inzicht gegeven in de totale kosten van overhead voor de gehele organisatie.

Om te kunnen vaststellen welke kosten tot de overhead kunnen worden gerekend, is in het BBV een definitie van de overhead geïntroduceerd. Deze definitie luidt: "alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces". Door deze definitie te gebruiken kan een eenduidig inzicht worden gegeven in de kosten die direct zijn toe te rekenen aan bepaalde beleidsprogramma's / taakvelden.

De volgende kosten zijn tot de overheadkosten gerekend:

- leidinggevenden primair proces (hiërarchisch);
- financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- P&O/HRM;
- inkoop (inclusief aanbesteding en contractmanagement);

- interne en externe communicatie (behalve klantcommunicatie);
- juridische zaken (bedrijfsvoering, of bedrijfsvoeringstaak op afdeling);
- bestuurszaken en bestuursondersteuning;
- informatievoorziening en automatisering (ICT) (voor zover niet direct toe te rekenen);
- facilitaire zaken en huisvesting;
- DIV;
- managementondersteuning primair proces.

Het programma overhead kent geen baten aangezien de overheadkosten niet rechtstreeks bij de deelnemers in rekening gebracht worden, maar via de tariefstelling op de andere programma's die tegen integrale tarieven bij de deelnemers in rekening worden gebracht. De begrotingswijziging op dit programma betreft de aanbesteding en inrichting van een nieuw VTH-systeem. Anders dan de reguliere kosten van een dergelijke systeem, zijn deze projectmatige kosten ondergebracht onder de overhead.

Wat kost het?

Kosten van de overhead — * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0	0
Lasten	6.651.792	6.654.891	6.654.891	3.099
Saldo kosten van de overhead	**-6.651.792**	**-6.654.891**	**-6.654.891**	**-3.099**
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Ontrekking aan reserves	539.000	210.805	210.805	-328.195
Gerealiseerde resultaat	**-6.112.792**	**-6.444.086**	**-6.444.086**	**-331.294**

Zie paragraaf 3.4.1 voor een nadere toelichting op de hiervoor gepresenteerde cijfers.

2.3.6 Heffing Vennootschapsbelasting

Op basis van de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen geldt per 1 januari 2016 een belastingplicht voor overheidsondernemingen. Dit betekent dat vanaf dat moment overheden mogelijk over de winst van (een deel van) hun activiteiten vennootschapsbelasting (Vpb) dienen af te dragen. Het gaat daarbij om (geclusterde) activiteiten die voor de VPB kwalificeren als onderneming en waar geen objectvrijstellingen op van toepassing zijn.

Deze wetgeving is ook van toepassing op de ODZOB. Een aantal activiteiten die de ODZOB verricht komen in aanmerking voor VPB-heffing. Het gaat hier om een beperkt bedrag zoals in onderstaande tabel gepresenteerd. De gepresenteerde last betreft de aangifte over 2020.

Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting (VPB) — * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0	0
Lasten	15.000	2.185	2.185	-12.815
Saldo heffing voor de VPB	**-15.000**	**-2.185**	**-2.185**	**12.815**

Zie paragraaf 3.4.1 voor een nadere toelichting op de hiervoor gepresenteerde cijfers.

2.3.7 Onvoorzien

De ODZOB heeft een post onvoorzien ad. € 75.000 in de begroting opgenomen. Deze post is niet aangesproken.

Bedrag voor onvoorzien * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0	0
Lasten	75.000	0	0	-75.000
Saldo onvoorzien	-75.000	0	0	75.000

2.4 Paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten is opgenomen dat in de Programmabegroting en daarmee ook in de verantwoording tenminste de volgende paragrafen opgenomen dienen te zijn:

- Lokale heffingen;
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering;
- Verbonden partijen;
- Grondbeleid.

2.4.1 Lokale heffingen

De ODZOB is door enkele deelnemers gemandateerd om in het kader van het vergunningverleningsproces leges te heffen. Voor zover er in die gevallen bij de vergunningverlening leges verschuldigd zijn, neemt de directeur van de ODZOB een heffingsbesluit aan de hand van regelgeving/tarifering van de deelnemer. Aan de hand van dit heffingsbesluit int de deelnemer zelf de betreffende leges. De bepaling van de hoogte én de inning van de leges vindt daarmee plaats door het bevoegd gezag.

2.4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

2.4.2.1 Inleiding

In de financiële verordening is geregeld dat de kaders voor het financieel risicomanagement (te weten: het opvangen van risico's door verzekeringen, voorzieningen, het weerstandsvermogen en de gewenste weerstandscapaciteit) zijn vastgelegd in een nota "weerstandsvermogen en risicomanagement", welke eveneens door het Algemeen Bestuur is vastgesteld.

2.4.2.2 Weerstandsvermogen

Bufferfunctie/egalisatiefunctie

In artikel 36 lid 4 van de GR is ten aanzien van een negatief resultaat het volgende bepaald:

"Het algemeen bestuur kan besluiten de blijkens de jaarrekening behaalde negatieve resultaten geheel of ten dele:

a. af te boeken van reserves, voor zover aanwezig;
b. ten laste te brengen van de deelnemers naar rato van ieders afname (=omzet) in het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft."

Dit betekent dat elke deelnemer naar proportie van zijn omzet deelneemt in bovengenoemde risico's.

In beginsel hoeft de ODZOB niet zelf te beschikken over een buffer om financiële risico's op te vangen. Er kan immers een beroep gedaan worden op de deelnemers. Dit is evenwel vanuit praktisch oogpunt niet gewenst. Een negatief exploitatieresultaat zou steeds bij de deelnemers tot begrotingsoverschrijding dan wel begrotingswijziging met alle vertraging en verstoring van dien leiden.

Om adequaat en effectief te kunnen reageren op de financiële risico's zal de ODZOB moeten beschikken over een financiële buffer die dienst doet als een "egalisatiereserve". Hierdoor is de ODZOB in staat om risico's (binnen de door de deelnemers vooraf gestelde kaders) zelf op te vangen zonder dat dit leidt tot verstoring bij de deelnemers.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd als de middelen en mogelijkheden waarover de ODZOB kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Het is een buffer om er voor te zorgen dat de organisatiedoelstellingen niet in gevaar komen, als risico's werkelijkheid worden.

Conform de uitgangspunten van de nota "weerstandsvermogen en risico management", rekent de ODZOB alleen de algemene reserve tot de weerstandscapaciteit. Overigens kent de begroting ook een kleine post om niet specifiek begrote kosten te dekken: de post onvoorzien ten bedrage van € 75.000.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's (benodigde weerstandscapaciteit) die de ODZOB loopt. Voor het beoordelen van het weerstandsvermogen is inzicht nodig in zowel de omvang en de achtergronden van de mogelijke risico's als ook in de beschikbare weerstandscapaciteit. De ratio tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit (op basis van geïnventariseerde risico's) bepaalt het weerstandsvermogen van de ODZOB.

$$Ratio\ weerstandsvermogen = \frac{Beschikbare\ weerstandscapaciteit}{Benodigde\ weerstandscapaciteit}$$

Als deze ratio kleiner is dan 1, betekent dit dat de impact van de geïnventariseerde risico's groter is dan de beschikbare weerstandscapaciteit. Het niet afgedekte deel van de risico's zou door de deelnemers naar verhouding van hun deelname in het risico (= naar rato van ieders afname, zie bovenstaand onder het kopje "bufferfunctie/egalisatiefunctie") meegenomen moeten worden in hun eigen risicoparagraaf.

De ODZOB hanteert geen norm of streefwaarde voor het weerstandsvermogen. Op basis van informatie uit de onderstaande paragrafen resulteert ultimo 2020 een ratio van 1,05.

Algemene reserve

Zoals eerder in deze paragraaf werd toegelicht zal de ODZOB, om adequaat en effectief te kunnen reageren op de financiële risico's, moeten beschikken over een financiële buffer in de vorm van een algemene reserve. Hierdoor is de ODZOB in staat om risico's (binnen de door de deelnemers vooraf gestelde kaders) zelf op te vangen zonder dat dit leidt tot verstoring bij de deelnemers.

Het nadeel van een algemene reserve bij een gemeenschappelijke regeling is dat de deelnemers niet zelf over deze middelen kunnen beschikken. Naarmate deelnemers participeren in meerdere gemeenschappelijke regelingen weegt dit nadeel zwaarder voor de deelnemers. Daarom is het van belang de algemene reserves van de diverse GR-en beperkt te houden en aan vaste richtlijnen te koppelen.

In samenwerking met de 4 regionale GR-en is een algemene regel ontwikkeld voor het bepalen van de gewenste hoogte van de algemene reserve. Bij deze methodiek wordt de streefwaarde van de algemene reserve gebaseerd op het totaal van de baten in de begroting van de GR, zodat de hoogte eenvoudig te herkennen is voor de deelnemers. Het totaal van de baten wordt gehanteerd omdat het totaal van de baten een relatief stabiel beeld geeft in de meerjarenbegroting. Er wordt gewerkt met een staffel zodat de hoogte van de totale baten in de begroting niet voortdurend invloed heeft op de hoogte van de aan te houden algemene reserve.

De volgende staffel is vastgesteld:

Bepalen streefwaarde Algemene reserve * bedragen x 1€

Totaal baten		Streefwaarde Algemene reserve	
Van	**Tot**	**Minimum**	**Maximum**
0	4.999.999	150.000	300.000
5.000.000	9.999.999	300.000	600.000
10.000.000	19.999.999	600.000	1.200.000
20.000.000	29.999.999	1.200.000	1.500.000
30.000.000	39.999.999	1.500.000	2.000.000
40.000.000	59.999.999	2.000.000	2.400.000
60.000.000	79.999.999	2.400.000	3.200.000
80.000.000	99.999.999	3.200.000	4.000.000

Op basis van de begroting 2020 toont deze staffel een maximum streefwaarde voor de omvang van de algemene reserve voor de ODZOB van €1,5 mln. Dit geldt ook voor de begroting 2021 en 2022.

In deze paragraaf wordt uiteengezet hoe de algemene reserve zich ontwikkelt t.o.v. deze streefwaarde. De algemene reserve bedraagt ultimo 2020 € 1,76 mln. De algemene reserve is in 2020 hoger dan maximale streefwaarde die volgens deze richtlijn geldt. Naar verwachting is de verdere ontwikkeling als volgt:

<u>Boekjaar 2020</u>

- Algemene reserve per begin 2020 € 2,11 mln.
- Onttrekkingen in 2020 -/- € 0,35 mln.
- Algemene reserve per eind 2020 € 1,76 mln.

<u>Boekjaar 2021</u>

- Algemene reserve per begin 2021 € 1,76 mln.
- Resultaat 2020 (na belasting) volgens actuele inzichten € 0,35 mln.
- Uitgestelde onttrekkingen uit 2020 in 2021* -/- € 0,91 mln.
- Algemene reserve per eind 2021 € 1,20 mln.

**In het eerste kwartaal van 2021 worden er voorstellen gedaan aan het Algemeen Bestuur wegens de in 2020 opgelopen vertraging bij de implementatie van het VTH-systeem en het programma Omgevingswet.*

2.4.2.3 Risicomanagement

Risicomanagement is het effectief omgaan met de kansen en bedreigingen die de realisatie van de organisatiedoelstellingen kunnen beïnvloeden. Hiervoor is het van belang dat er een continu proces wordt ingericht van identificeren, prioriteren en beheersen.

Hierdoor kunnen goed onderbouwde keuzes gemaakt worden met betrekking tot:

- welke risico's gedragen kunnen worden?;
- welke beheersmaatregelen kunnen getroffen worden?;
- welke middelen moeten, ter afdekking van risico's, gereserveerd worden?;

De wijze waarop met risico's wordt omgegaan kent de volgende alternatieven:

- vermijden (bijvoorbeeld: stoppen met bepaalde activiteiten);
- beheersen (bijvoorbeeld: maatregelen treffen door processen, procedures of organisatiecultuur aan te passen);
- overdragen (bijvoorbeeld: verzekering afsluiten of activiteit uitbesteden);
- accepteren.

Verzekerde risico's

De ODZOB heeft een aantal risico's overgedragen door de volgende verzekeringen af te sluiten:

- Aansprakelijkheid bedrijven (Dekking voor Personen- en zaakschade voor een bedrag van maximaal € 5 mln. per aanspraak, gelimiteerd tot € 10 mln. per verzekeringsjaar. Dekking vermogensschade maximaal € 5 mln. per aanspraak, gelimiteerd tot € 10 mln. per verzekeringsjaar);
- Goed werkgeverschap (dekking € 2,5 mln. per aanspraak);
- Rechtsbijstand;
- Computer- en elektronicaverzekering;
- Inboedelverzekering (inclusief huurdersbelang);
- Reconstructie administratie;
- Zakenreisverzekering;
- Autoverzekering.

Risico's

Het management van de ODZOB inventariseert jaarlijks de risico's waaraan de ODZOB is blootgesteld. Ook in het kader van de opstelling van de jaarrekening 2020 en begroting 2022 is deze inventarisatie uitgevoerd. Een tabel met de uitkomsten van de inventarisatie is opgenomen in bijlage 2. In deze tabel zijn alle risico's opgenomen die niet binnen de normale bedrijfsvoering opgelost kunnen worden, in de gehanteerde methodiek alle risico's met een score groter of gelijk aan 6 (totale verwachtingswaarde € 1,8 mln.). De risico's met een score van 5 of lager (totale verwachtingswaarde € 0,4 mln.) zijn niet in deze tabel opgenomen aangezien aangenomen is dat deze binnen de normale bedrijfsvoering opgevangen kunnen worden. Opgemerkt dient te worden dat de tabel inzicht geeft in de verwachtingswaarde van de risico's. Wanneer een risico zich daadwerkelijk voordoet zal het effect groter zijn dan de verwachtingswaarde.

Voor een goede interpretatie van de risico's dient in ogenschouw genomen te worden dat een van de risico's bestaat uit de mogelijkheid dat deelnemers gaan bezuinigen. Dit risico dat door de deelnemers zelf sterk beïnvloedbaar is, kan leiden tot minder opbrengsten bij de ODZOB.

De verwachtingswaarde hiervan is € 0,14 mln. Dit risico wordt overigens voor een deel afgedekt door het feit dat de ODZOB werkt met een flexibele schil, waardoor de kosten gedeeltelijk aangepast kunnen worden wanneer de vraag afneemt. Tevens is dit risico ingeperkt doordat in de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) is opgenomen dat deelnemers de opdrachtverlening op het gebied van verzoektaken slechts binnen bepaalde grenzen kunnen verminderen.

De verwachtingswaarde van de resterende risico's bedraagt € 1,66 mln. Hier tegenover staat ultimo 2020 een algemene reserve van de dienst van € 1.760.415 (voor resultaatbestemming). Ervan uitgaande dat in 2021 de uitgestelde onttrekkingen uit de algemene reserve alsnog worden gerealiseerd leidt dit tot een lagere buffer ter afdekking van de geïnventariseerde risico's. Tegen deze achtergrond is het aan te bevelen om tijdig maatregelen te treffen om het weerstandsvermogen voldoende robuust te houden, bijvoorbeeld door een bestemming van het resultaat over 2020 ten gunste van de algemene reserve.

2.4.2.4 Kengetallen

Volgens het besluit tot wijziging van het BBV van 15 mei 2015 dient de ODZOB in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing kengetallen op te nemen. Dit teneinde de transparantie te vergroten. De kengetallen en bijbehorende beoordeling volgen onderstaand.

Kengetallen

	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Netto schuldquote	-7,7%	-1,8%	-7,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-7,7%	-1,8%	-7,2%
Solvabiliteitsratio	41,6%	30,4%	34,9%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote
Netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de ODZOB ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Een negatief percentage geeft aan dat er per saldo geen sprake is van een netto schuld maar een positief saldo.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Aangezien de ODZOB geen verstrekte leningen heeft, is dit kengetal gelijk aan de ongecorrigeerde versie.

Solvabiliteitsratio
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de ODZOB in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen van de ODZOB bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Met de keuze van het AB om de algemene reserve te maximeren en ook de bestemmingsreserves te reguleren is indirect ook gekozen om niet te sturen op de solvabiliteitsratio.

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de ODZOB heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt thans het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten.

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Grondexploitatie
Dit kengetal geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. Bij de ODZOB is geen sprake van grondexploitatie en daarmee is dit kengetal niet van toepassing.

Belasting capaciteit
De belastingcapaciteit geeft inzicht in de mate waarin bij het voordoen van een financiële tegenvaller in het volgende begrotingsjaar kan worden opgevangen of ruimte is voor nieuw beleid.

De ODZOB heeft geen mogelijkheid tot het heffen van opcenten of OZB. Het kengetal voor belasting capaciteit is daarmee niet van toepassing voor de ODZOB dan wel is gelijk aan nul.

Beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie
De kengetallen van de ODZOB zijn in lijn met de positie van de ODZOB als gemeenschappelijke regeling.

De organisatie heeft in de eerste jaren van haar bestaan een beperkt eigen vermogen opgebouwd en is gedeeltelijk gefinancierd met vreemd vermogen. Dit komt tot uiting in de solvabiliteitsratio. Voor de toekomst wordt de uitkomst van de solvabiliteitsratio voor een belangrijk deel bepaald door het beleid t.a.v. de opbouw van de algemene reserve. Door de algemene reserve te maximeren en de bestemmingsreserves te reguleren is indirect besloten om niet te sturen op de solvabiliteit. Ultimo 2019 en 2020 is de solvabiliteit hoger dan gebruikelijke aangezien besloten is om over 2019 geen tariefcorrectie toe te passen zodat de algemene reserve vergroot wordt opdat in 2020 en 2021 daar gebruik van gemaakt kan worden voor de financiering van het nieuwe VTH-systeem en eventueel voor de voorbereiding van op de omgevingswet.

De structurele exploitatieruimte is een ratio die voor de ODZOB slechts beperkte informatiewaarde heeft. Dit was vanwege het feit dat het moeilijk te beoordelen was of de structurele baten zich ook daadwerkelijk als structureel zouden gedragen omdat de deelnemers grote vrijheid kenden om opdrachten al dan niet bij de ODZOB te plaatsen. Met de vaststelling van de nieuwe DVO (dienstverleningsovereenkomst) zijn de mogelijkheden voor deelnemers om hun verzoektaken plotseling substantieel te verlagen wat ingeperkt. Hiermee is de informatiewaarde van het genoemde kengetal (structurele exploitatie ruimte) in betekenis toegenomen maar nog altijd beperkt.

2.4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De activa bestaan voornamelijk uit kantoorinvesteringen zoals inventaris, computers, software e.d. Onderhoud van software en hardware is opgenomen in de normale exploitatiebegroting. De omvang en samenstelling van de activa is van dien aard dat verder geen invulling aan deze paragraaf wordt gegeven.

2.4.4 Financiering

Bij de inwerkingtreding van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf en de begroting en jaarrekening voorgeschreven. Met de financieringsparagraaf wordt beoogd de transparantie van het treasurybeleid en -beheer te vergroten en meer inzicht te geven in de (financierings-)risico's. In deze paragraaf wordt nader ingegaan op de voorgeschreven informatie over kasgeldlimiet en renterisiconorm. Tevens wordt inzicht gegeven in de wijze van financiering als ook in de wijze waarop omgegaan wordt met overtollige liquide middelen.

2.4.4.1 Rentevisie

Gezien de geringe invloed van de renteontwikkeling op de rekening van de ODZOB, is geen lange termijn rentevisie opgenomen.

2.4.4.2 Rentetoerekening

In het BBV is opgenomen dat de paragraaf financiering van de begroting en de jaarstukken inzicht moet geven in:

- de rentelasten;
- het renteresultaat;
- de wijze waarop rente wordt toegerekend aan investeringen, grondexploitaties en projecten.

Om dit inzicht te verschaffen is onderstaand schema opgenomen:

Renteschema * bedragen x 1€

a	De externe rentelast over de korte en lange financiering		1.652
b	De externe baten (idem)		0
	Saldo rentelasten en rentebaten		1.652
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	0	
c2	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	
c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	
			0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		1.652
d1	Rente over eigen vermogen		0
d2	Rente over vreemd vermogen		0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		1.652
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		0
f	Renteresultaat op taakveld Treasury		1.652

In dit schema is conform de aanbeveling in de BBV-notitie rente 2017 de aan de taakvelden toegerekende rente in mindering gebracht op de externe rentelasten die drukken op het taakveld Treasury.

De aan taakvelden toe te rekenen rente wordt geheel aan het taakveld overhead toegerekend. Dit als gevolg van het feit dat vrijwel alle activa van de ODZOB volgens de definitie van het BBV gerelateerd zijn aan het taakveld overhead.

2.4.4.3 Kasgeldlimiet

Ter beperking van het renterisico op de netto-vlottende schuld (schulden met een looptijd van minder dan één jaar) heeft de wetgever de kasgeldlimiet vastgesteld. Zo wordt voorkomen dat fluctuaties van de korte rente direct een relatief grote impact hebben op de rentelasten tijdens een boekjaar.

Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het begrotingstotaal.

Het saldo van vlottende schulden en vlottende middelen wordt afgezet tegen het begrotingstotaal.

Voor 2020 bedraagt deze norm € 1,77 mln. Aangezien de vlottende schuld van de ODZOB lager was dan de vlottende middelen, bleef de ODZOB ruimschoots binnen deze norm. Voor specificatie, zie onderstaande tabel:

Kasgeldlimiet * bedragen x 1 €

	KW 1 2020	KW 2 2020	KW 3 2020	KW 4 2020	2019
Kasgeldlimiet					
1 Vlottende schuld					
- opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-	-
- schuld in rekening courant	-	-	-	-	-
- door derden gestorte gelden < 1 jaar	-	-	-	-	-
- overige schulden/overlopende passiva	2.054.703	1.872.130	1.520.291	834.133	746.266
- overlopende passiva	4.942.738	6.570.327	8.222.589	3.688.652	2.690.601
Totaal vlottende schuld	*6.997.441*	*8.442.457*	*9.742.879*	*4.522.785*	*3.436.867*
2 Vlottende middelen					
- contante gelden in kas	-	-	-	-	-
- tegoeden rekening courant	11.337.456	8.359.064	8.968.421	2.640.874	1.216.412
- overige uitstaande tegoeden	249.226	187.997	397.591	1.775.710	1.919.438
- overlopende activa	3.100.718	5.331.368	7.532.001	1.751.555	1.787.527
Totaal vlottende middelen	*14.687.400*	*13.878.429*	*16.898.012*	*6.168.139*	*4.923.377*
3 Toets kasgeldlimiet					
3.1 Totaal netto vlottende schuld (1 -/- 2)	-7.689.959	-5.435.972	-7.155.133	-1.645.354	-1.486.510
3.2 Toegestane kasgeldlimiet	1.766.596	1.766.596	1.766.596	1.766.596	1.575.117
Ruimte (3.2 -/- 3.1)	9.456.555	7.202.568	8.921.729	3.411.951	3.061.627
Berekening toegestane kasgeldlimiet					
Begrotingstotaal	21.543.859	21.543.859	21.543.859	21.543.859	19.208.738
Normpercentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Norm	1.766.596	1.766.596	1.766.596	1.766.596	1.575.117

2.4.4.4 Renterisiconorm

Ter beperking van het renterisico op vaste schuld heeft de wetgever de renterisiconorm vastgesteld. De renterisiconorm heeft tot doel het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld (=schuld met een rentetypische looptijd van één jaar of langer) door onder andere het aanbrengen van spreiding in de looptijden van de leningenportefeuille. De renterisiconorm bepaalt dat het bedrag van de langlopende schuld dat binnen een gegeven jaar verplicht moet worden afgelost, of waarvan de rente moet worden herzien, maximaal 20% van het begrotingstotaal mag bedragen.

Het renterisico op de vaste schuld in een jaar wordt als volgt berekend: de som van het bedrag aan herfinanciering en het bedrag aan renteherziening op de vaste schuld.

De ODZOB heeft sinds de laatste aflossing in 2017 geen vaste schuld meer. Daarmee voldoet de ODZOB automatisch aan de norm zoals ook uit onderstaande tabel blijkt.

Renterisiconorm * bedragen x 1 €

		2020	2019
Variabelen			
1	Renteherzieningen	0	0
2	Aflossingen	0	0
3	Renterisico (1+2)	0	0
4	Renterisiconorm	4.308.772	3.841.748
5a	Ruimte onder risiconorm	4.308.772	3.841.748
5b	Overschrijding risiconorm	n.v.t.	n.v.t.
Berekening renterisiconorm (4)			
	Begrotingstotaal	21.543.859	19.208.738
	Percentage 20%	4.308.772	3.841.748
	Minimumbedrag conform regeling	2.500.000	2.500.000

2.4.4.5 Leningen, kredietfaciliteiten en schatkistbankieren

Leningen en kredietfaciliteiten
De ODZOB had in 2020 toegang tot een rekening courant krediet bij BNG van € 1,8 mln.

Schatkistbankieren/tijdelijk overtollige middelen
Tijdelijk overtollige middelen worden d.m.v. schatkistbankieren bij het rijk gestald. Voor verdere toelichting, zie paragraaf 3.3.2.

2.4.5 Bedrijfsvoering

2.4.5.1 Personeel en organisatie

Zoals in de begroting 2020 is aangegeven is kwaliteit het bestaansrecht van de ODZOB. Investeren in kennis, kunde en competenties van de ODZOB-medewerkers is daarom ook een van de speerpunten. Veel aandacht besteden we aan persoonlijke ontwikkeling, opleiding en scholing. Het totale opleidingsbudget bedroeg in 2020 € 284.000 (circa 2% van de totale loonsom). De daadwerkelijke opleidingskosten bleven in 2020 beduidend achter bij de raming; in totaal is er € 196.000 uitgegeven aan opleidingen, trainingen en coaching. De (beperkende) maatregelen als gevolg van de Corona-crisis zijn hier debet aan.

Toch is er in 2020 een start gemaakt met opleidingen in het kader van de Omgevingswet. Naar aanleiding van de Strategische Personeelsplanning (SPP) is invulling gegeven aan gezamenlijk met de andere Brabantse omgevingsdiensten opstarten van een Vergunningverleners in opleiding (VIO) traject.

Er zijn zes overwegend startende professionals begonnen in een leerwerktraject van 10 maanden tot vergunningverlener, dit is afgerond in oktober 2020. Dit voorziet op termijn in de groeiende behoefte aan ervaren vergunningverleners. De huidige arbeidsmarkt is dusdanig krap dat het heel moeilijk is om ervaren vergunningverleners aan te trekken.

2020 was het jaar van Corona en dit heeft veel invloed op hoe de ODZOB werkt; dit is duidelijk anders geworden. Het vele thuiswerken en dus op afstand vergt veel van eenieder. De aandacht voor en de verbinding met elkaar te houden was een uitdaging. Desalniettemin is alles doorgelopen en zijn er vele initiatieven geweest om de verbinding zo optimaal mogelijk te houden.

Organisatieontwikkeling

In 2020 is doorgepakt op de implementatie van het organisatieontwikkelingstraject. Aanleiding van dit traject was enerzijds de constatering van management en medewerkers dat de groei van de organisatie leidde tot een aantal knelpunten, en anderzijds de inhoudelijke uitdagingen waar de ODZOB de komende jaren voor staat (Omgevingswet, modernisering van het toezicht, optimaal gebruik maken van de digitale mogelijkheden in de VTH-werkzaamheden, integrale samenwerking met ketenpartners, et cetera). Speerpunten van de organisatieontwikkeling zijn het tonen van eigenaarschap, kwaliteits- en omgevingsbewustzijn, nauwere samenwerking tussen diverse specialismen en het optimaal inzetten van de grote variëteit aan talenten in onze organisatie. Daarvoor zijn medewerkers geclusterd in zelforganiserende teams. Deze teams maken allemaal een traject van teamontwikkeling door, waarbij elk team kijkt naar:

- de aanwezige kwaliteiten en competenties
- op basis hiervan bepaalde taken onderling (her)verdeelt en
- een ambitie formuleert om de kwaliteit van producten en werkprocessen te verbeteren, de samenwerking te intensiveren en zo voor te sorteren op de transitie naar de Omgevingswet.

Ook is het MT aan een specifiek management development programma begonnen. De trajecten vergen veel van de medewerkers én het management van de ODZOB. Aan de ene kant geven we ruimte aan medewerkers om het werk op een goede manier in te vullen en zichzelf verder te ontwikkelen en aan de andere kant is er ook een duidelijke kaderstelling, waarbij ze heel doelgericht opereren in lijn met de visie en plannen.

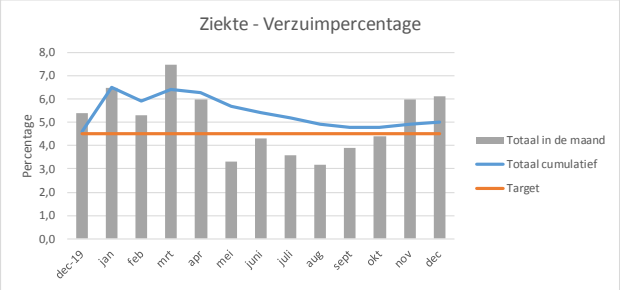
Personeelsbezetting

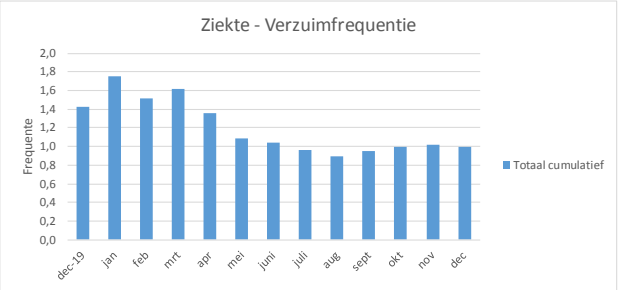
Bezetting * aantallen x 1 Fte

Bezetting in Fte's	Begroot primair 2020	Begroot na wijziging 2020	Gerealiseerde gemiddelde bezetting 2020	Ultimo 2020	Gerealiseerde gemiddelde bezetting 2019
Dienstverband	162,4	162,4	170,2	174,4	158,2
Inhuur / payroll	39,3	47,6	48,8	45,3	63,0
TOTAAL bezetting in FTE's	**201,7**	**210,0**	**219,1**	**219,7**	**221,3**

De gemiddelde personele bezetting lag in 2020 op 219 fte. Hiervan had 77% een vast ambtelijk dienstverband en 23% betrof tijdelijke inhuur. De werkelijke bezetting eind december bedroeg bijna 220 fte in een verhouding van 80% vast en 20% flexibel. Dit strookt met de uitgangspunten van de begroting 2020. De tijdelijke inhuur bestaat voor ongeveer de helft uit medewerkers met een payroll contract en voor de helft inhuur via detacheringsbureaus. De intentie bij de meeste payroll medewerkers is om ze bij gebleken geschiktheid na de inhuur periode vast in dienst te nemen.

Ziekteverzuim





In 2019 lag het ziekteverzuimpercentage op 4,6%. In de eerste maanden van het afgelopen jaar liep dit op tot 6,5% Na de zomer daalde het ziekteverzuim naar 5,0 %. Uit deze cijfers blijkt dat het Covid-19 virus ook medewerkers van de ODZOB raakte. De meldingsfrequentie is gedaald van 1,43 (2019) naar 1,0 aan het einde van 2020.

Arbo

De ODZOB wil een werkgever zijn waarbij de medewerkers zich op hun plek voelen, goed en veilig kunnen functioneren en zich kunnen ontplooien. Een van de prioriteiten uit het plan van aanpak was de voorlichting aan (nieuwe) medewerkers. In 2020 is dit punt opgepakt. Er is een document opgesteld genaamd “Veilig werken bij de ODZOB”. Daarnaast zijn er door de preventiemedewerkers bijeenkomsten georganiseerd voor nieuwe medewerkers, waarin de Arbo-veiligheidsregels bij de ODZOB toegelicht werden. Verder zijn werkinstructies opgesteld in samenwerking met de teams en zijn de taakrisico analyses met de verschillende teams nagenoeg afgerond.

2.4.5.2 Huisvesting en facilitair

In 2020 is de klimaatinstallatie aangepast waardoor er nu een optimale luchtverversing is. Ook zijn de oude groepenkasten vervangen. Door de verhuurder is de brandmeldinstallatie vervangen en is in het gehele pand alle nood- en transparantverlichting in LED uitgevoerd. Het wagenpark is niet uitgebreid want met de komst van Covid-19 is de bezettingsgraad veel lager geworden. Extra reden om samen te gaan werken met de gemeente Eindhoven m.b.t. het deelvervoer, zodat er wellicht minder auto’s nodig zijn en efficiënter gebruik gemaakt kan worden van de parkeervoorzieningen.

In 2020 is een aantal contracten, waaronder dat van de koffieautomaten, met 1 jaar verlengd. Ook is er veel aandacht besteed aan extra hygiëne in het kantoorpand en persoonlijke beschermingsmiddelen ter voorkoming van besmetting met Covid-19. Het was nog niet haalbaar om PMD (Plastic verpakkingen, Metalen verpakkingen en Drinkpakken) als aparte afvalstroom in te voeren via onze huidige afvalverwerker. In 2021 wordt dit verder onderzocht.

2.4.5.3 Kwaliteit

De ODZOB heeft het leveren van kwaliteit hoog geprioriteerd. Wij investeren steeds in voldoende capaciteit met de juiste kwaliteit. We zorgen dat we voldoen aan de VNG-kwaliteitscriteria. Maar we zijn ook continu bezig met het verbeteren van onze dienstverlening. Dat vraagt om brede en diepgaande kennis, goede (regionale) samenwerking, heldere processen en waarborging van informatie hierover in de systemen en onze hele organisatie. We leggen hierover verantwoording af.

In december 2020 is de rapportage over het voldoen van de ODZOB aan de kwaliteitscriteria geactualiseerd. De ODZOB voldoet zelfstandig aan de criteria voor vergunningverlening bouw RO, bouwfysica, vergunningverlening milieu, juridische aspecten vergunningverlening, casemanagement, juridische aspecten handhaving, bodem, bouwstoffen en water, toezicht en handhaving bouw RO, toezicht en handhaving milieu, juridische aspecten afwijkingsbesluiten, constructieve veiligheid, externe veiligheid, cultuur historie, bouwakoestiek, geluid, BOA, sloop en asbest, groen en ecologie, toezicht en handhaving groene wetten en luchtkwaliteit.

Voor de volgende criteria voldoet de ODZOB in samenwerking met VRZOB en TMO (team metingen en onderzoek van de OMWB; brandveiligheid, afvalwater en TH bodem. Stedenbouw en inrichting openbare ruimte voert de ODZOB niet uit. Voor ketentoezicht voldoet de ODZOB nog niet geheel en hiervoor wordt in samenwerking met OMWB en ODBN een project uitgevoerd. Voor energie en duurzaamheid is een nieuwe medewerker aangenomen die moet nog formeel worden beoordeeld. De verwachting is dat de ODZOB hiermee ook voldoet aan dit criteria.

De ODZOB heeft in 2020 aan alle deelnemers een inhoudelijke jaarrapportage afgegeven over de VTH-taken (uit 2019).

De ervaring die is opgedaan bij de realisatie van de jaarverslagen is meegenomen bij de aanbesteding van het nieuwe VTH-systeem, dat met bijna alle deelnemers uit de regio gezamenlijk aanbesteed is. Dit systeem moet toereikend zijn om te monitoren t.b.v. de toekomstige jaarrapportages.

Verder hebben wij in 2020 de processen onder de Omgevingswet (Ow) in beeld gebracht, inclusief instructies. Hierbij is ingezet op het terugbrengen van het aantal zaakprocessen naar de landelijke standaarden en het doorvoeren van meer uniformiteit en onderlinge samenhang om efficiënter te kunnen gaan werken. De processen worden ondersteund door het nieuwe VTH-systeem. We hebben in 2020 ook een start gemaakt met regionale afspraken over het gebruik van dezelfde zaaktypes, samenwerkings-momenten in de ketenprocessen en uitwisseling van locatiegegevens.

Daarnaast zijn wij doorgegaan met de interne kwaliteitsmonitoring. Deze is gericht op drie onderdelen, namelijk:

- inhoudelijk, toegespitst op doorlooptijden, wel/niet halen van wettelijke termijnen, inhoudelijke afhandeling, werkvoorraad etc.;
- data, toegespitst op de kwaliteit van de gegevens, zoals wel/niet vastgelegd in de locatiedossiers en omgevingsdossiers, die van toepassing zijn bij een inrichting;
- zaakdossiers, toegespitst op met name de vindbaarheid in IZIS en Squit en de volledigheid van documenten in een zaak. Bij deze categorie zijn met name ook de toepassing van de archiefeisen van belang.

Vanuit de monitoring wordt onderzocht of werkinstructies rondom informatiemanagement duidelijk zijn en de organisatie hier ook naar handelt. De kwaliteitsmonitoring is een blijvend onderdeel in onze organisatie. Ieder team heeft dit periodiek op de agenda staan.

In 2020 is de opzet voor een Kwaliteitsvisie ontwikkelt. Hierin leggen we ons beeld over wat wij kwaliteit vinden vast. Vanuit de visie ontstaan programmalijnen met een aanpak voor verbeteringen. Met de visie als basis kunnen toekomstige kwaliteitsambities geprioriteerd en doorgevoerd worden. In 2021 wordt deze naar verwachting vastgesteld. Bij de visie hoort ook een kwaliteitscyclus, waarmee we waarborgen dat er regelmatig gereflecteerd wordt op de doelen en waar nodig in de uitvoering bijgestuurd kan worden.

Relatie met de Kwaliteitsvisie heeft het Arena rapport "De Staat van het Mandaat". Hierin staan efficiency aanbevelingen, waarvan het bestuur de ODZOB opdracht gegeven heeft deze uit te voeren. Het project is al opgestart en er zijn een aantal varianten voor het insteken van machtiging en mandaat door het AB omarmd. Naar verwachting resulteert dit project niet alleen in een efficiëntere werkwijze, maar ook in een minder foutgevoelig proces, waardoor een aanzienlijke kwaliteitsverbetering gerealiseerd kan worden.

2.4.5.4 ICT

In 2020 lag de focus van team ICT op de regionale aanbesteding en implementatie van het VTH-systeem. De aanbesteding is het eerste kwartaal van 2020 in de markt gezet, de opdracht is gegund aan Genetics B.V.. Doordat het proces, ook i.v.m. Corona, vertraging heeft opgelopen, is afgesproken dat Genetics in 2 fasen het VTH-systeem oplevert: uiterlijk 1 januari 2021 leveren ze de inrichting op voor onze regio (die we SAVOB, samen voor Oost Brabant) hebben genoemd, alsmede de training van functioneel beheerders. Uiterlijk 1 mei 2021 volgt een volledig werkende applicatie die Powerbrowser 2020 heet.

Er zijn in 2020 een regionaal projectteam en een stuurgroep gevormd die uit vertegenwoordigers van de verschillende sub-regio's bestaan. Beiden zien toe op de implementatie van Powerbrowser.

Naast de implementatie van het VTH-systeem was het verbeteren van de informatiebeveiliging een speerpunt. De ODZOB richt de informatiebeveiliging steeds meer conform de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) in. Hiervoor zijn in 2020 diverse stappen gezet. Er is beleid, een uitvoeringsprogramma en een calamiteitenplan opgesteld. Daarnaast is een security scan en een nulmeting naar de kennis van de medewerkers op dit gebied uitgevoerd. Op basis van de resultaten van dit onderzoek worden aanpassingen doorgevoerd. Verder is de website digi-toegankelijk gemaakt.

2.4.5.5 Vennootschapsbelasting

Op basis van de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen geldt per 1 januari 2016 belastingplicht voor overheidsondernemingen, zoals de ODZOB. Een klein deel van de huidige activiteiten van de ODZOB komt voor heffing van vennootschapsbelasting in aanmerking. Dit betreft activiteiten waarbij de ODZOB structureel als ondernemer handelt. Het betreft hier nagenoeg uitsluitend de werkzaamheden die de ODZOB uitvoert in opdracht van derden.

2.4.6 Verbonden partijen

Visie op en beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen
Het begrip verbonden partij is in artikel 1, eerste lid, onderdeel b van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) als volgt gedefinieerd: "Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de provincie onderscheidenlijk gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft."

De ODZOB neemt vanaf 1 januari 2018 deel in de Stichting Bizob. Aangezien de ODZOB zowel een bestuurlijk belang (niet via deelname in het bestuur, maar via vertegenwoordiging in de Vergadering van Aangeslotenen) als een financieel belang heeft, is Bizob als verbonden partij opgenomen.

De ODZOB heeft op dit moment geen voornemens om deel te gaan nemen in andere partijen.

Informatie betreffende verbonden partij Bizob:

a) Wijze waarop de ODZOB een belang heeft in de verbonden partij en het openbaar belang dat ermee gediend wordt. De ODZOB heeft een bestuurlijk belang in Bizob door vertegenwoordiging in het overleg van aangeslotenen. Het financiële belang van de ODZOB bestaat niet uit een niet terugvorderbare inleg, maar bestaat uit een afnameverplichting van een aantal dagdelen waarvoor de ODZOB een financiële vergoeding dient te verstrekken.

Deze afname kan jaarlijks maximaal met 15% verlaagd worden. Als het bestuur van Bizob voorziet dat niet aan de opeisbare verplichtingen voldaan kan worden, zal het bestuur een plan opstellen en presenteren aan de vergadering van aangeslotenen. Bij een tekort (niet zijnde de situatie zoals voorgaand beschreven) kan het bestuur besluiten de dagvergoeding met terugwerkende kracht te verhogen;

b) het belang dat de ODZOB in de verbonden partij heeft aan het begin en de verwachte omvang aan het einde van het begrotingsjaar. De ODZOB had zich begin dit jaar gecommitteerd aan een afnameverplichting van 1 dag per week gedurende 42 weken. Gebaseerd op de tarieven uit de meerjarenraming van Bizob betekent dit een bijdrage van de ODZOB van circa € 26.000. In de loop van het jaar heeft de ODZOB zich gecommitteerd om een uitgebreider dienstenpakket af te nemen. Dit betekent een verplichting tot afname van 126 dagen. Dit betekent een bijdrage van ongeveer € 76.000. Eens per twee kalenderjaren kan een verzoek tot wijziging van het aantal af te nemen dagen worden ingediend. Er zijn op het moment van opstellen van deze begroting geen voornemens of aanleidingen om de afnameverplichting aan te passen;

c) volgens de concept balans van Bizob bedraagt het eigen vermogen ultimo 2020 € 974.598 en het vreemd vermogen € 1.008.732;

d) het financiële resultaat over 2020 bedraagt volgens de concept staat van baten en lasten € 568.702;

e) de eventuele risico's als bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel b, van de verbonden partij voor de financiële positie van de ODZOB hebben betrekking op de mogelijke aanpassing van de tarieven zoals onder a) beschreven. Indien sprake is van een tekort, moet het Bestuur van Bizob een plan van aanpak presenteren aan de Vergadering van Aangeslotenen. Het tekort komt zo veel als mogelijk voor rekening van de reserve. Daarnaast kan het Bestuur de Aangeslotenen verzoeken om de dagvergoeding met terugwerkende kracht te verhogen (maar niet verplichten o.g.v. regelgeving omtrent stichtingen. Bij blijvend tekort zal dit leiden tot het faillissement van Bizob). Een verdere risico-inventarisatie van de organisatie zelf was op het moment van opmaken van de jaarstukken van de ODZOB nog niet bekend.

De ODZOB heeft op dit moment geen voornemens om deel te gaan nemen in andere partijen.

2.4.7 Grondbeleid

De ODZOB heeft geen activiteiten of bezittingen die een grondbeleid noodzakelijk maken. Daarom is aan deze paragraaf verder geen invulling gegeven.

3 Jaarrekening

De jaarrekening bestaat uit de balans en resultatenrekening met toelichting. in paragraaf 3.1 is de balans weergegeven. Paragraaf 3.2 toont het overzicht van baten en lasten. In paragraaf 3.3 en 3.4 worden de respectievelijke toelichtingen gegeven.

3.1 Balans per 31 december 2020

* bedragen x 1 €

ACTIVA	Ultimo 2020	Ultimo 2019
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	**0**	**0**
Materiële vaste activa	**783.744**	**942.588**
Investeringen met een economisch nut	*783.744*	*942.588*
Financiële vaste activa	**0**	**0**
Totaal vaste activa	783.744	942.588
Vlottende activa		
Voorraden	**0**	**0**
Onderhanden werk	*0*	*0*
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**4.161.857**	**2.862.263**
Vorderingen op openbare lichamen	*1.765.792*	*1.877.204*
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar;	*2.386.146*	*966.643*
overige vorderingen	*9.919*	*18.416*
Liquide middelen	**254.728**	**249.769**
Banksaldi	*254.728*	*249.769*
Overlopende activa	**1.751.555**	**1.787.527**
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	*0*	*0*
- het Rijk	*0*	*0*
- overige Nederlandse overheidslichamen	*0*	*0*
Overige nog te ontvangen bedragen	*1.399.528*	*1.455.103*
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	*352.027*	*332.424*
Totaal vlottende activa	6.168.139	4.899.559
TOTAAL ACTIVA	**6.951.883**	**5.842.147**

PASSIVA	Ultimo 2020	Ultimo 2019
Vaste passiva		
Eigen vermogen	**2.429.098**	**2.429.098**
Algemene reserve	*1.760.414*	*1.200.000*
Bestemmingsreserve	*314.541*	*314.541*
Resultaat boekjaar voor bestemming	*354.143*	*914.557*
Voorzieningen	**0**	**0**
Voorziening voor personeelskosten	*0*	*0*
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**0**	**0**
Binnenlandse banken	*0*	*0*
Totaal vaste financieringsmiddelen	2.429.098	2.429.098
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**834.133**	**722.447**
Overige schulden	*834.133*	*722.447*
Overlopende passiva	**3.688.652**	**2.690.601**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	*761.480*	*457.784*
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	*2.927.172*	*2.232.817*
Totaal vlottende passiva	4.522.785	3.413.049
TOTAAL PASSIVA	**6.951.883**	**5.842.147**

3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

* bedragen x 1€

	Begroting 2020 primair			Begroting 2020 na wijziging			Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie			Realisatie 2020 na tariefscorrectie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma												
Programma Dienstverlening	20.271.714	14.371.858	5.899.856	20.271.714	15.094.358	5.177.356	21.993.579	15.150.433	6.843.145	21.560.002	15.150.433	6.409.568
Programma Collectieve taken	1.222.145	969.210	252.935	1.222.145	969.210	252.935	1.222.145	1.022.035	200.110	1.204.965	1.022.035	182.930
Totaal programma's	21.493.859	15.341.068	6.152.791	21.493.859	16.063.568	5.430.291	23.215.724	16.172.469	7.043.255	22.764.967	16.172.469	6.592.498
Algemene dekkingsmiddelen	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	64.578	0	64.578	64.578	0	64.578
- Overige algemene dekkingsmiddelen	*50.000*	*0*	*50.000*	*50.000*	*0*	*50.000*	*64.578*	*0*	*64.578*	*64.578*	*0*	*64.578*
Kosten van de overhead	0	6.112.792	-6.112.792	0	6.651.792	-6.651.792	0	6.654.891	-6.654.891	0	6.654.891	-6.654.891
Bedrag van de heffing voor de VPB	0	15.000	-15.000	0	15.000	-15.000	0	2.185	-2.185	0	2.185	-2.185
Bedrag onvoorzien	0	75.000	-75.000	0	75.000	-75.000	0	0	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	21.543.859	21.543.859	0	21.543.859	22.805.359	-1.261.500	23.280.301	22.829.545	450.757	22.829.545	22.829.545	0
Toevoeging en ontrekking reserves												
Onttrekking algemene reserve: VTH-applicatie	0	0	0	0	-539.000	539.000	0	-210.805	210.805	0	-210.805	210.805
Onttrekking algemene reserve: Omgevingswet	0	0	0	0	-722.500	722.500	0	-143.338	143.338	0	-143.338	143.338
Totaal toevoeging en ontrekking aan reserves	0	0	0	0	-1.261.500	1.261.500	0	-354.143	354.143	0	-354.143	354.143
Gerealiseerde resultaat	**21.543.859**	**21.543.859**	**0**	**21.543.859**	**21.543.859**	**0**	**23.280.301**	**22.475.402**	**804.900**	**22.829.545**	**22.475.402**	**354.143**

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat zowel de baten als de lasten van de ODZOB hoger waren dan begroot. Het resultaat over 2020 bedraagt € 354.143. In paragraaf 3.4 wordt toelichting gegeven op dit overzicht.

3.3 Toelichting op de balans

3.3.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) daarvoor aan provincies en gemeenten geeft. De waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. Tenzij anders is vermeld worden de activa gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De baten en lasten zijn toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Vaste Activa

De activa zijn onder te verdelen in immateriële-, materiële- en financiële vaste activa.

Immateriële vaste activa

De ODZOB bezit geen immateriële vaste activa.

Materiële vaste Activa

De materiele vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de van derden ontvangen investeringsbijdragen en afschrijvingen. De verkrijgingsprijs bestaat uit de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van het product of dienst en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Afschrijving vindt lineair plaats op basis van de geschatte economische levensduur. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

- Gronden en terreinen: n.v.t.
- Woonruimten: n.v.t.
- Bedrijfsgebouwen: 10 jaar (of einde huurcontract indien dit eerder is)
- Grond-, weg- en waterbouwkundige werken: n.v.t.
- Vervoermiddelen: 5 jaar

- Machines, apparaten en installaties:
  - Apparaten 5 jaar
  - Hardware 4 jaar
- Overige materiële vaste activa
  - Software 4 jaar
  - Inventaris 5 jaar

De afschrijving start bij in gebruik name van een actief. Een en ander is in lijn met de door het Algemeen Bestuur in de nota Investeren, waarderen en afschrijven vastgestelde afschrijvingstabel.

Financiële vaste activa

De ODZOB bezit geen financiële vaste activa.

Vlottende activa

De vlottende activa zijn onder te verdelen in voorraden, uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en overlopende activa. De vlottende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorraden

Onder de post voorraden wordt door de ODZOB uitsluitend de waarde van onderhanden werk verantwoord. Onder onderhanden werk worden producten opgenomen die na afronding tegen een vaste prijs geleverd worden. Dit onderhanden werk wordt gewaardeerd tegen de vervaardigingskosten (met een maximum van de opbrengstwaarde) die tot balansdatum voor de betreffende producten zijn gemaakt, gecorrigeerd voor eventuele voorschotfacturen die voor de betreffende producten zijn verzonden. Afhankelijk van het saldo van beiden verschijnt de post onderhanden werk aan de debet- dan wel aan de creditzijde van de balans. De vervaardigingskosten omvatten de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals het aantal bestede uren tegen integrale kostprijs).

Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een correctie aangebracht.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vaste passiva

De vaste passiva zijn eigen vermogen, de voorzieningen, en de vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer. Vaste passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het totaal eigen vermogen is gelijk aan het eigen vermogen van voorafgaand jaar, vermeerderd of verminderd met het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Voor zover het Algemeen Bestuur gedurende het jaar besluiten over bestemmingsreserves heeft genomen, zijn de effecten van deze besluiten in de stand van de reserves per jaareinde verwerkt.

Uit het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de effecten van de besluiten van het Algemeen Bestuur volgt een resultaat na bestemming. Dit wordt als een separate post van het eigen vermogen gepresenteerd.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen en verliezen die niet exact bekend zijn, maar redelijkerwijs geschat kunnen worden en worden gevormd voor risico's die hierop van toepassing zijn. Daarnaast kunnen voorzieningen worden gevormd ter egalisatie van lasten. De ODZOB kent op dit moment geen voorzieningen.

Vaste schulden

De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van een jaar of langer. De vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met de gedane aflossingen.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn kortlopende schulden en overlopende passiva opgenomen.

Kortlopende schulden

Hieronder worden onderhanden werk, te betalen aan openbare lichamen en overige schulden verantwoord. De waarderingsgrondslagen voor onderhanden werk zijn bij de activa weergegeven. De overige posten worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

De posten opgenomen onder overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Baten en lasten algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden verwerkt indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Personeelslasten

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Een uitzondering vormen overlopende posten uit hoofde van jaarlijkse arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Deze worden toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt.

Een voorbeeld daarvan is de verplichting wegens verlofdagen. Indien echter de verplichting sterk fluctueert, zal de last (of bate) die gerelateerd is aan deze fluctuatie in het jaar van ontstaan opgevoerd worden en zal de toename van de verplichting op de balans opgevoerd worden.

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2020

3.3.2.1 Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa
De ODZOB bezit geen immateriële vaste activa.

Materiële vaste activa

Het BBV onderscheidt 3 soorten materiele vaste activa:

- activa met een economisch nut;
- activa met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven;
- investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

De ODZOB kent uitsluitend materiële vaste activa van de eerste categorie. Onderstaand overzicht toont de samenstelling van deze materiele vaste activa en het bijbehorende verloop over het afgelopen boekjaar.

Staat van materiële vaste activa * bedragen x € 1

Omschrijving	Boekwaarde per 1-1-2020	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afschrijvingen Des-investeringen	Boekwaarde per 31-12-2020
Gronden en terreinen							
Woonruimten							
Bedrijfsgebouwen	373.750	73.315	0	-70.474	0	0	376.591
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken							
Machines, apparaten en installaties	401.388	94.354	0	-170.098	0	0	325.644
Overige materiële vaste activa	167.450	3.621	0	-89.562	0	0	81.509
Totaal	**942.588**	**171.290**	**0**	**-330.134**	**0**	**0**	**783.744**

De ODZOB heeft geen materiële activa met erfpachtcontracten.

De in de bovenstaande tabel getoonde investeringen zijn in onderstaande tabel afgezet tegen het beschikbare budget:

Investeringen * bedragen x € 1

Omschrijving	Restant krediet 2019	Begroting primair 2020	Begroting na wijziging 2020	Investeringen 2020	Restant krediet 2020
Gronden en terreinen					
Woonruimten					
Bedrijfsgebouwen				73.315	
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken					
Machines, apparaten en installaties				94.354	
Overige materiële vaste activa				3.621	
Totaal investeringen	**307.899**	**280.000**	**280.000**	**171.291**	**416.608**

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de investeringen binnen het geraamde budget zijn gerealiseerd. Het onder bedrijfsgebouwen getoonde investeringsbedrag van € 73.000 betreft o.a. in rekening gebrachte posten betreffende de aanpassing luchtbehandeling (€ 57.000) en aanpassingen groepenkast (€ 15.000). De investeringen getoond onder machines, apparaten en installaties van € 94.000 bestaan o.a. uit investeringen in een geluidmeter (€ 9.000), computer hardware (€ 22.000), digitaal vergaderen (€ 23.000) en tablets en smartphones (€ 39.000). De investeringen opgenomen onder overige materiële vaste activa van € 4.000 betreffen uitgaven t.b.v. de aanschaf van enkele nieuwe bureaustoelen. De in 2020 gemaakte kosten voor het nieuwe VTH-systeem zijn niet geactiveerd. Het betreft de aanschaf van licenties, zonder dat er eigendommen worden verkregen. Het restantkrediet van € 416.608 wordt overgeheveld naar 2021.

Financiële vaste activa

De ODZOB heeft geen financiële vast activa.

Vlottende activa

Voorraden
De ODZOB heeft geen voorraden.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De volgende posten zijn op de balans opgenomen:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2020	Ultimo 2019
Vorderingen op openbare lichamen	1.765.792	1.877.204
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.386.146	966.643
Overige vorderingen	9.919	18.416
Totaal uitzettingen	**4.161.857**	**2.862.263**

Van de vorderingen op openbare lichamen heeft voor 86% betrekking op deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. Het betreft hier voornamelijk de facturen inzake uitvoering van wettelijke en verzoektaken. De overige 14% heeft betrekking op vorderingen op niet-deelnemers.

De vorderingen zijn relatief jong. Op balansdatum is 95% van de vorderingen jonger dan 30 dagen. Geen vordering is meer dan 6 maanden oud. De ODZOB werkt in de loop van het jaar met voorschotfacturatie voor de werkprogramma's. Na afloop van het jaar worden de eindafrekeningen opgesteld en verzonden. Volgens de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) neemt de opdrachtgever binnen zes weken na ontvangst van zijn eindafrekening een beslissing over de acceptatie hiervan.

De post uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar betreft de aanhouding van liquide middelen bij het rijk in het kader van schatkistbankieren. Conform de overeenkomst met Agentschap van de Generale Thesaurie worden overtollige middelen in de vorm van een rekeningcourant bij het rijk ondergebracht. Onderstaande analyse geeft inzicht in de mate waarin de ODZOB de drempelbedragen (maximumbedrag dat niet afgestort hoeft te worden bij het rijk in het kader van schatkistbankieren) gebruikt heeft. Aangezien het banksaldo op een vast tijdstip automatisch afgeroomd wordt en er na dit tijdstip nog betalingen binnen kunnen komen, is het mogelijk dat het drempelbedrag in incidentele gevallen overschreden wordt. Uit onderstaand overzicht blijkt dat dit in zeer beperkte mate het geval is geweest.

Benutting drempelbedrag schatkistbankieren

* bedragen x 1.000 €

		Verslagjaar: 2020			
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**420**	**253**	**241**	**253**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	0	0	9	0
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	170	3	0	3
(1) Berekening drempelbedrag		**Verslagjaar**			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	21.543			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	21.543			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	38.216	23.045	22.128	23.277
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	420	253	241	253

De post overige vorderingen betreft vorderingen bij privaatrechtelijke instellingen en zijn jonger dan 30 dagen.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uitsluitend uit een tegoed bij de Bank Nederlandse Gemeenten:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2020	Ultimo 2019
Bank BNG	254.728	249.769
Totaal liquide middelen	**254.728**	**249.769**

Overlopende activa

De overlopende activa zijn als volgt onderverdeeld:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2020	Ultimo 2019
Overige nog te ontvangen bedragen	1.399.528	1.455.103
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	352.027	332.424
Totaal overlopende activa	**1.751.555**	**1.787.527**

De post “Overige nog te ontvangen bedragen” betreft voornamelijk nog te factureren bedragen aan openbare lichamen voor reeds verrichte werkzaamheden. Vrijwel het gehele bedrag betreft te factureren bedragen aan deelnemers in de GR.

De vooruitbetaalde bedragen betreffen uitgaven die gedaan zijn voor het kalenderjaar 2021.

3.3.2.2 Passiva

Vaste financieringsmiddelen

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Het resultaat over boekjaar 2020 bedraagt na tariefcorrectie € 354.143 door de onttrekking uit de algemene reserve.

Het resultaat over het boekjaar 2019 van € 914.557 is toegevoegd aan de algemene reserve om deze op peil te brengen, zodat in 2020 de algemene reserve deels aangewend kon worden voor de financiering van grote projecten (Aanbesteding en implementatie nieuw VTH-systeem en voorbereiding op de Omgevingswet.

Dit betekent dat het eigen vermogen op 31 december 2020 bestaat uit de algemene reserve, de egalisatiereserve verlofkosten en het resultaat 2020. E.e.a. volgens onderstaand overzicht:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2020	Ultimo 2019
Algemene reserve	1.760.414	1.200.000
Bestemmingsreserve	314.541	314.541
Resultaat boekjaar voor bestemming	354.143	914.557
Totaal eigen vermogen	**2.429.098**	**2.429.098**

- Algemene reserve

De algemene reserve is benoemd als de weerstandscapaciteiten bedraagt eind 2020 € 1.760.414.

- Bestemmingsreserves

De ODZOB heeft een bestemmingsreserve “Egalisatiereserve verlofkosten” gevormd. Deze reserve is gevormd omdat het tegoed aan verlofdagen in feite een claim is op de toekomstige capaciteit. Immers wanneer dat verlof opgenomen wordt zal dat resulteren in lagere baten aangezien de capaciteit ontbreekt om opdrachten uit te voeren, dan wel zal dit resulteren in meer inhuur om de opdrachten alsnog uit te kunnen voeren. Door (een deel van) deze verplichting jegens het personeel op de balans op te nemen, kunnen de gevolgen van verlofopnamen voor de in de toekomst te realiseren resultaten gedempt worden.

Voor de (gedeeltelijke) afdekking van dat deel van deze arbeidskostengerelateerde verplichtingen dat jaarlijks van vergelijkbaar volume is heeft de ODZOB bovengenoemde bestemmingsreserve egalisatie verlofkosten € 314.541.

Voor het deel van deze arbeidskostengerelateerde verplichting waarbij geen sprake is van een jaarlijks vergelijkbaar volume dient volgens het BBV een verplichting op de balans opgevoerd te worden.

Daarom heeft de ODZOB onder overlopende passiva een post van € 167.000 opgenomen voor het afdekken van het fluctuerende deel van deze verplichting.

Het verloop van de reserves is in onderstaande tabel weergegeven:

Staat van reserves

Staat van reserves

* bedragen x 1 €

Naam reserve	Saldo 1 januari 2020	Resultaats bestemming 2019	Toevoegingen 2020	Onttrekkingen 2020	Saldo 31 december 2020
Algemene reserves:					
Algemene reserve	1.200.000	914.557	0	354.143	1.760.414
Totaal algemene reserves	1.200.000	914.557	0	354.143	1.760.414
Bestemmingsreserves:					
Egalisatie reserve verlofkosten	314.541	0	0	0	314.541
Totaal bestemmingsreserves	314.541	0	0	0	314.541
Totaal van de reserves	**1.514.541**	**914.557**	**0**	**354.143**	**2.074.955**

Voorzieningen
De ODZOB heeft geen voorzieningen gevormd.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer
De ODZOB heeft geen langlopende schulden.

Vlottende passiva
Onder de vlottende passiva zijn kortlopende schulden en overlopende passiva opgenomen.

Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De netto vlottende schulden bestaat uitsluitend uit de post “Overige schulden”:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2020	Ultimo 2019
Overige schulden	834.133	722.447
Totaal netto-vlottende schulden	**834.133**	**722.447**

De overige schulden bestaan uit de volgende posten:

- Te betalen aan openbare lichamen € 74.362. Deze post betreft de afdracht omzetbelasting vierde kwartaal 2020.
- Crediteuren € 759.771. Dit betreft voornamelijk ontvangen maar nog niet betaalde facturen van leveranciers.

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende posten:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2020	Ultimo 2019
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	761.480	457.784
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.927.172	2.232.817
Totaal overlopende passiva	**3.688.652**	**2.690.601**

Toelichting op de diverse posten:

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

Onder deze post is voor een bedrag van € 583.955 aan kosten verantwoord die op 2020 betrekking hebben, maar waarvoor de factuur pas in 2021 wordt ontvangen. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen waarbij geen sprake is van een jaarlijks vergelijkbaar volume dient volgens het BBV een verplichting op de balans opgevoerd te worden. Daarom heeft de ODZOB onder overlopende passiva een post van € 167.000 opgenomen voor het afdekken van het fluctuerende deel van deze verplichting. Daarnaast is er een verplichting van € 11.000 opgenomen voor verlofrechten van payroll personeel.

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen

Per balansdatum bestaan deze overige vooruit ontvangen bedragen geheel uit schulden aan overheids-lichamen met een totaal van (€ 2.927.172). Hieronder zijn opgenomen de gefactureerde voorschotten op werkprogramma's minus de gerealiseerde kosten op deze werkprogramma's (€ 1.219.684). Tenslotte is onder deze post opgenomen het bedrag van de vooruit ontvangen ISV-gelden (€ 1.707.488) welke nog besteed gaan worden. Hierop zijn geen specifieke termijnen van toepassing. Zie specificatie.

Verloop vooruitontvangen ISV-gelden

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2019	Ontvangsten	Bestedingen	Ultimo 2020
Gemeenschappelijk budget regio	1.627.511		36.802	1.590.709
Budget individuele gemeenten	116.779		0	116.779
TOTAAL ISV gelden	**1.744.290**	**0**	**36.802**	**1.707.488**

3.3.2.3 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

De niet in de balans opgenomen belangrijke verplichtingen kunnen betrekking hebben op langlopende overeenkomsten alsook op verplichtingen die slechts voor een jaar of korter zijn aangegaan en ultimo jaar nog voortduren. In verband met de relevantie zijn in dit overzicht uitsluitend de belangrijkste contracten opgenomen, waarbij de verplichting een totale waarde van € 25.000 overstijgt.

Het gaat daarbij om de volgende posten:

Niet uit de balans blijkende verplichtingen		* bedragen x 1 €
Omschrijving	**Totaalbedrag restant looptijd**	**Financiële dekking**
Huisvesting		
Huurverplichting pand Wal 28 te Eindhoven*	599.000	reguliere begroting
Schoonmaak	39.000	reguliere begroting
Automatisering		
Service-management ICT-omgeving	318.000	reguliere begroting
Licentiekosten	589.000	reguliere begroting
Topdesk	26.000	reguliere begroting
Overig		
Autolease	38.000	reguliere begroting
Salarisverwerking	179.000	reguliere begroting
Accountantscontrole	33.000	reguliere begroting
* Bij het vaststellen van de verplichting is het uitgangspunt gehanteerd dat de breakoptie wordt toegepast.		

In aanvulling op bovenstaande dienen nog enkele aanvullende opmerkingen geplaatst te worden m.b.t. arbeidskostengerelateerde verplichtingen.

Op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) mogen geen voorzieningen worden gevormd noch anderszins verplichtingen worden opgenomen voor arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Ten aanzien arbeidskostengerelateerde verplichtingen die qua volume fluctueren, dient volgens BBV-voorschrift wel een verplichting op de balans getoond te worden.

De ODZOB beschouwt het gemiddelde van de openstaande verlofuren over de voorbije jaren als verplichting met vergelijkbaar volume. Dit openstaande verlof vertegenwoordigt een waarde van € 482.000. Hiervoor is conform de regelgeving geen verplichting opgenomen. Wel staat hier een bestemmingsreserve ter grootte van € 314.541 tegenover.

De verlofrechten van het personeel die boven het gemiddelde niveau per FTE uitgaan, worden beschouwd als het fluctuerende deel, waarvoor de ODZOB conform de regelgeving een verplichting heeft opgenomen. Deze verplichting bedroeg eind 2019 € 163.000 en is op basis van de actuele gegevens enigszins bijgesteld naar € 167.000 ultimo 2020.

3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.4.1 Overzicht van baten en lasten

Onder paragraaf 3.2 is het overzicht van baten en lasten opgenomen. Dit overzicht geeft inzicht in het gerealiseerde resultaat en de samenstelling daarvan. Per programma zijn de baten en lasten weergegeven. Uit dit overzicht blijkt dat het totaalresultaat € 0,35 mln. beter is dan begroot. Het resultaat op de programma's is, als gevolg van de toegepaste tariefcorrectie, € 0.

Het gepresenteerde positieve resultaat, waarover het Algemeen Bestuur dient te besluiten over de bestemming ervan, is volledig te verklaren door de onttrekkingen uit de algemene reserve die hebben plaatsgevonden ter bekostiging van een deel van de kosten wegens de implementatie van het nieuwe VTH-systeem en het programma Omgevingswet.

De onderstaande ontwikkelingen hebben tot het resultaat van € 0,35 mln. vóór bestemming geleid:

Begroot resultaat		***€ 0***
Mutaties baten:		
Meer baten uit leveringen aan deelnemers	€ 1.315.271	
Minder baten uit leveringen aan niet-deelnemers	-/- € 453.418	
Meer doorbelaste externe programmakosten	€ 860.013	
Meer doorbelastingen dan begroot	€ 14.578	
Lagere baten als gevolg van tariefcorrectie	-/- € 450.756	
Toename baten (na tariefcorrectie)		*€ 1.285.688*
Mutaties lasten:		
Meer doorbelaste externe programmakosten	€ 860.013	
Lagere personeelslasten	-/- € 530.113	
Lagere kapitaallasten	-/- € 39.214	
Lagere organisatiekosten	-/- € 178.683	
Lagere vennootschapsbelasting	-/- € 12.815	
Post onvoorzien niet gebruikt	-/- € 75.000	
Toename lasten		*€ 24.188*
Resultaat exclusief mutaties reserves		***€ 1.261.500***
Lagere onttrekking aan algemene reserve	-/- € 907.355	
Resultaat inclusief mutaties reserves		***€ 354.145***

De lagere personele kosten van € 0,53 mln. zijn het gevolg van een mix van factoren:

- Meer personeel wegens hogere omzet (9 fte) + € 816.486
- Lagere gemiddelde loonkosten (ambtelijk en externe inhuur) -/- € 1.110.304
- Reis- en verblijfskosten -/- € 169.834
- Opleidingskosten -/- € 88.145
- Overige organisatiekosten + € 21.684

De lagere organisatiekosten van € 0,18 mln. worden veroorzaakt door:

- Lagere kosten automatisering en licenties -/- € 206.485
- Hogere servicekosten kantoorpand + € 23.419
- Lagere print- en kopieerkosten -/- € 18.449
- Diverse overige kostenontwikkelingen + € 22.832

Tariefsontwikkeling

Het gerealiseerde tarief is circa € 2,- lager dan het tarief uit de (gewijzigde) begroting. Het werkelijk aantal declarabele uren is hoger dan werd geraamd.

Kengetallen

	Begroting 2020 primair	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020
Uurtarief[1)]	€ 97,75	€ 97,75	€ 95,84
Declarabele uren	216.265	216.265	224.866
FTE's direct	161,39	168,28	173,32
Gemiddeld aantal declarabele uren per directe FTE[2)]	1.340	1.285	1.297
Ziekteverzuim	*4,5%*	*4,5%*	*5,0%*
FTE's			
Direct	161,39	168,28	173,32
Overhead	40,35	41,74	45,75
Totaal	*201,74*	*210,02*	*219,06*

[1)] Tarief 2020 is na tariefcorrectie. begroot tarief: € 97,75. Begroot tarief: € 97,75;

[2)] Begrotingswijzigingen voorzagen in een lagere declarabiliteit (1.285). Extra uren Implementatie VTH systeem en omgevingswet zijn niet als declarabel aangemerkt en verlagen hiermee de norm. Indien de realisatie hiervoor gecorrigeerd wordt dan bedraagt de declarabiliteit per directe FTE 1.305 uur

De vastgestelde begrotingswijzigingen voor 2020 hadden een lagere declarabiliteit tot gevolg; deze werd neerwaarts bijgesteld naar 1.285 uur per fte. De gerealiseerde declarabiliteit van 1.297 uur per fte lijkt hiermee in lijn te liggen, maar dat ligt genuanceerder.

De genoemde begrotingswijzigingen waren het gevolg van AB-besluiten over het programma Omgevingswet en het nieuwe VTH-systeem. Uit de voorliggende jaarrekening 2020 blijkt dat de uitvoering van deze trajecten vertraging heeft opgelopen. Rekening houdend met deze vertraging zou de declarabiliteit uitkomen op 1.305 uur per fte. Het verschil met de normering van 1.340 uur per fte wordt veroorzaakt door het hogere aantal niet-declarabele uren, waaronder interne projecten.

Programma Dienstverlening

Programma Dienstverlening — * bedragen x 1€

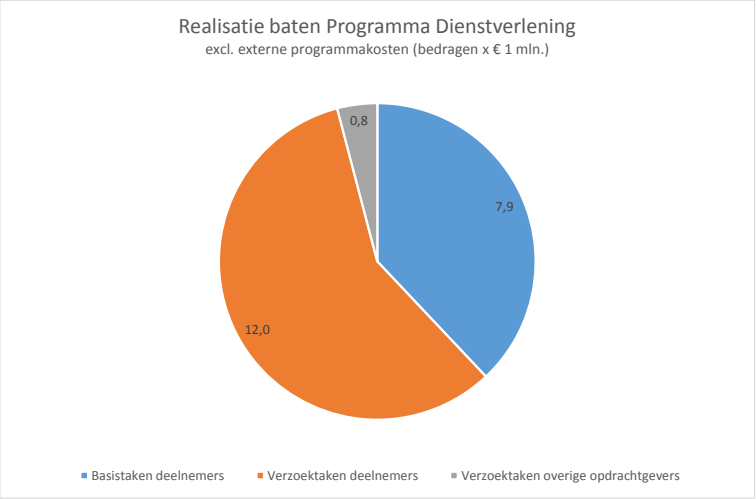
	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Baten				
Basistaken	6.582.468	8.078.890	7.907.277	1.324.809
Verzoektaken	13.689.246	13.914.689	13.652.724	-36.522
Totaal baten	20.271.714	21.993.579	21.560.002	1.288.288
Lasten				
Basistaken	5.389.214	5.547.514	5.547.514	158.300
Verzoektaken	9.705.144	9.602.919	9.602.919	-102.224
Totaal lasten	15.094.358	15.150.433	15.150.433	56.075
Totaal saldo van baten en lasten	**5.177.356**	**6.843.145**	**6.409.568**	**1.232.212**
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Ontrekkingen aan reserves	722.500	143.338	143.338	-579.162
Gerealiseerde resultaat	**5.899.856**	**6.986.483**	**6.552.906**	**653.050**

In de begroting (na wijziging) werd een positief programmaresultaat van € 5,90 mln. geraamd; een verschil van € 0,72 mln. ten opzichte van de primaire begroting. Het uiteindelijke resultaat was beduidend beter omdat de kosten voor de voorbereiding op de Omgevingswet, die onderdeel uitmaken van dit programma, lager uitvielen dan was bedacht.

De onttrekking uit de algemene reserve, ter afdekking van een deel van deze kosten, was eveneens lager dan begroot. De gerealiseerde baten tonen (na tariefcorrectie) een positief verschil van € 1,29 mln. waarvan het grootste deel betrekking heeft op extra opbrengsten uit uren. De rest had betrekking op meer in rekening gebrachte externe kosten die één op één bij de opdrachtgevers in rekening wordt gebracht.

De hogere baten worden uitsluitend veroorzaakt werden door een hoger opdrachtvolume van deelnemers. De opdrachtverlening door niet-deelnemers liet een daling zien. Ter informatie wordt in onderstaand overzicht de samenstelling van de gerealiseerde baten uit uren getoond. Onderscheid wordt gemaakt naar basistaken van deelnemers en verzoektaken van deelnemers en niet-deelnemers.

Het betref hier de verdeling van de baten uit uren, dus exclusief in rekening gebrachte externe kosten. Dit maakt dat in het overzicht de verdeling getoond wordt van € 21,2 mln. in plaats van de € 22,0 mln. uit bovenstaand overzicht. Details betreffende de ontwikkeling van de opdrachtverlening per opdrachtgever zijn opgenomen in bijlage 1.



Programma Collectieve taken

Programma Collectieve taken — * bedragen x 1€

	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Baten				
Baten	1.222.145	1.222.145	1.204.965	-17.180
Totaal baten	1.222.145	1.222.145	1.204.965	-17.180
Lasten				
Lasten	969.210	1.022.035	1.022.035	52.826
Totaal lasten	969.210	1.022.035	1.022.035	52.826
Totaal saldo van baten en lasten	**252.935**	**200.110**	**182.930**	**-70.005**
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Ontrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**252.935**	**200.110**	**182.930**	**-70.005**

De gerealiseerde baten bij programma Collectieve Taken zijn gelijk aan de begrote bedragen. Het programmaresultaat, dat dient ter dekking van de overheadkosten, is € 0,07 lager dan voorzien in begroting (€ 0,25 mln.) en bedraagt € 0,18 mln.

Zoals in de inleiding van deze paragraaf is aangegeven wordt de mutatie in het resultaat veroorzaakt door de combinatie van de effecten van aantal uren, afwijkende verkooptarieven en lagere kosten per direct uur.

In het geval van het programma Collectieve taken betreft het minder in rekening gebrachte uren tegen een hoger gemiddeld verkooptarief bij lagere kosten per direct uur.

Dat er minder uren in rekening zijn gebracht vindt zijn oorzaak in de uitbesteding van de SSiB taken aan de ODBN. Hierdoor worden er minder uren gemaakt door de ODZOB en krijgt de ODZOB meer externe kosten in rekening gebracht. Dat het verkooptarief hoger is dan begroot wordt veroorzaakt door de mix van producten die onder gebracht zijn bij de Collectieve taken. Deze wijkt af van de gemiddelde mix zoals voorzien in de begroting.

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen — * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Baten	50.000	64.578	64.578	14.578
Lasten	0	0	0	0
Saldo Algemene dekkingsmiddelen	**50.000**	**64.578**	**64.578**	**14.578**

De werkelijke baten en lasten uit hoofde van overige algemene dekkingsmiddelen wijken ten opzichte van de begroting na wijziging af met een bedrag van per saldo € 14.578. Begroot werden hier de aan latende partijen door te belasten garantiesalarissen. Bij de oprichting van de ODZOB werd bedongen dat indien medewerkers die deelnemers bij de ODZOB inbrachten in een lagere functie werden ingeschaald, deze toch hun salaris zouden behouden. De hieraan gerelateerde kosten worden doorbelast aan de betreffende deelnemers. De afwijking die in bovenstaand overzicht gesignaleerd wordt, betreft voor de helft hogere doorbelaste garantiesalarissen en voor de andere helft diverse kleine overige inkomsten.

Kosten van de overhead

De ontwikkeling van de overheadkosten is in onderstaande tabel weergegeven.

Kosten van de overhead — * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0	0
Lasten	6.651.792	6.654.891	6.654.891	3.099
Saldo kosten van de overhead	**-6.651.792**	**-6.654.891**	**-6.654.891**	**-3.099**
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Ontrekking aan reserves	539.000	210.805	210.805	-328.195
Gerealiseerde resultaat	**-6.112.792**	**-6.444.086**	**-6.444.086**	**-331.294**

Overheadkosten betreffen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Conform BBV-voorschrift zijn deze apart begroot en verantwoord.

Volgens het BBV worden de volgende kosten tot de overheadkosten gerekend:

- leidinggevenden primair proces (hiërarchisch);
- financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- P&O / HRM;
- inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement);
- interne en externe communicatie (behoudens klantcommunicatie);
- juridische zaken (bedrijfsvoering, of bedrijfsvoeringstaak op afdeling);
- bestuurszaken en bestuursondersteuning;
- informatievoorziening en automatisering (ICT) (voor zover niet direct toe te rekenen);
- facilitaire zaken en huisvesting;
- DIV;
- managementondersteuning primair proces.

Uit de tabel blijkt dat de werkelijke overheadkosten afwijken (€ 331.294) van de begroting. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een lagere onttrekking uit de algemene reserve wegens de bekostiging van de implementatie van de nieuwe VTH-applicatie (die onderdeel uitmaakt van de overheadkosten).

De overheadkosten exclusief de mutaties in de reserves liggen nagenoeg op begrotingsniveau. Toch zijn er wel enkele verschillen op kostensoortniveau waarneembaar. De personele kosten lagen boven het niveau van de begroting en de organisatiekosten bleven in vergelijkbare mate achter op het niveau van de begroting. Onderstaand een overzicht van de afwijkingen per kostensoort:

Kosten van de overhead naar kostensoort * bedragen x 1€

POST	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Afwijking t.o.v. begroting
Personeel	4.645.000	4.896.556	251.556
Uitbesteding	123.000	142.018	19.018
Kapitaallasten	371.000	331.786	-39.214
Organisatiekosten	1.512.792	1.284.530	-228.262
Totaal kosten van de overhead	6.651.792	6.654.891	3.099

Toelichting op de afwijkingen binnen de overhead:

Personeelskosten: + € 251.556

- lagere salariskosten en hogere kosten externe inhuur, per saldo meer fte (4,0);
- lagere opleidingskosten en reis- en verblijfskosten.

Onderzoek en advies: + € 19.018

- extra kosten externe ondersteuning inkoop;
- lagere overige advieskosten.

Kapitaallasten: -/- € 39.214

- achterblijvende investeringen;
- lagere rentekosten.

Overige organisatiekosten: -/- € 228.262

- voornamelijk door lagere ICT-kosten (onderhoud, changes, licenties)

Meer details over de ontwikkeling van de diverse kostensoorten van overhead en exploitatie worden gegeven in bijlage 3.

Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting

Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting (VPB) * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0	0
Lasten	15.000	2.185	2.185	-12.815
Saldo heffing voor de VPB	-15.000	-2.185	-2.185	12.815

Afstemming met de belastingdienst en onze fiscaal adviseur heeft geleerd dat een klein deel van de activiteiten de ODZOB voor heffing van vennootschapsbelasting in aanmerking komt. Het betreft hier nagenoeg uitsluitend de werkzaamheden die de ODZOB uitvoert in opdracht van derden. In bovenstaande tabel is het te verwachten bedrag aan vennootschapsbelasting over 2020 opgenomen.

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Zoals uit het overzicht van baten en lasten in paragraaf 3.2 blijkt is in totaal voor € 354.143 onttrokken aan de algemene reserve. Een nadere onderbouwing hiervan is opgenomen onder respectievelijk Programma Dienstverlening en kosten van de overhead, zoals eerder in deze paragraaf opgenomen.

Overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien

Bedrag voor onvoorzien * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0	0
Lasten	75.000	0	0	-75.000
Saldo onvoorzien	-75.000	0	0	75.000

De post onvoorzien werd niet aangewend in 2020 en leidt daarmee tot een positieve afwijking op het resultaat.

Incidentele baten en lasten op programma's

Overzicht van incidentele baten en Lasten — * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie	Realisatie 2020 na tariefscorrectie	Afwijking realisatie na tariefscorrectie t.o.v. begroting
Incidentele baten				
-	0	0	0	0
Totaal incidentele Baten	0	0	0	0
Incidentele lasten				
Programma Dienstverlening	722.500	143.338	143.338	-579.162
Overhead	539.000	210.805	210.805	-328.195
Totaal incidentele lasten	1.261.500	354.143	354.143	-907.357

In 2020 is geen sprake geweest van incidentele baten. De onder programma Dienstverlening opgenomen incidentele lasten zijn volledig toe te schrijven aan de uitgevoerde werkzaamheden t.b.v. invoering van de Omgevingswet. De incidentele lasten opgenomen onder Overhead zijn volledig toe te schrijven aan de implementatie van de nieuwe VTH-applicatie. Deze lasten worden gedekt vanuit de algemene reserve.

De getoonde afwijkingen t.o.v. de begroting worden in beide gevallen veroorzaakt door het uitstel van de invoering omgevingswet naar 1-1-2022. Hierdoor zijn werkzaamheden vertraagd en zullen worden uitgevoerd in 2021.

Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Er is geen sprake van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. Derhalve is er ook geen overzicht toegevoegd. Wel zijn er incidentele onttrekkingen geweest uit de algemene reserve ter afdekking van kosten voor het programma Omgevingswet en de implementatie van een nieuw VTH-systeem.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Het Algemeen Bestuur heeft op basis van advies van de auditcommissie in het controleprotocol 2020 vastgelegd dat de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld dient te worden op het totaal van de begroting en niet per programma. Daarnaast is in het controleprotocol vastgelegd dat passend hogere lasten én baten (direct gerelateerde opbrengsten) niet leiden tot onrechtmatigheid mits afdoende toegelicht in de jaarrekening. In de voorliggende toelichting op de programma's en op het totale overzicht van baten en lasten is toegelicht dat de extra kosten rechtstreeks verband houden met de extra opbrengsten die gegenereerd zijn. Daarmee kan geconcludeerd worden dat t.a.v. de rechtmatigheid aan het begrotingscriterium is voldaan.

Analyse begrotingsoverschrijdingen *(gebaseerd op realisatie na tariefcorrectie)*

Saldo programma dienstverlening: + € 653.050
Hogere opbrengst als gevolg van hoger niveau van opdrachtverlening. Kosten zijn nauwelijks gestegen in vergelijking met de raming uit de begroting. De beperkte stijging in de kosten komt voort uit de extra inzet van personeel (externe inhuur) om deze aanvullende werkzaamheden te kunnen realiseren.

Saldo programma Collectieve taken: -/- € 70.005
De gerealiseerde baten in het programma Collectieve Taken zijn gelijk aan begroting. Bij de realisatie van het programma Collectieve Taken zijn echter minder uren en meer externe projectkosten gemaakt dan voorzien in de begroting. Dit als gevolg van het uitbesteden van SSiB taken aan de ODBN, waardoor een switch van uren naar externe kosten is opgetreden.

Aangezien de opbrengst op uren tegen integraal tarief worden berekend, en de kosten van uren niet, leiden meer uren tot een hoger resultaat en minder uren tot een lager resultaat. Dit is de belangrijkste reden voor de verslechtering van het resultaat op het programma Collectieve Taken.

Saldo algemene dekkingsmiddelen: + € 14.578
Dit betreft uitsluitend hogere baten, daarom geen begrotingsoverschrijding.

Saldo kosten overhead: -€331.294
Uit de tabel blijkt dat de werkelijke overheadkosten afwijken (€ 331.294) van de begroting. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een lagere onttrekking uit de algemene reserve wegens de bekostiging van de implementatie van de nieuwe VTH-applicatie (die onderdeel uitmaakt van de overheadkosten).
De overheadkosten exclusief de mutaties in de reserves liggen nagenoeg op begrotingsniveau.

Saldo Vennootschapsbelasting: + € 12.815
De af te dragen Vpb blijft achter bij de raming. Er is geen sprake van een begrotingsoverschrijding.

Saldo Onvoorzien: + €75.000
Post onvoorzien is niet gebruikt, daarom geen begrotingsoverschrijding.

3.4.2 Exploitatielasten en directe programmakosten

De exploitatie kosten zijn toegelicht binnen de afzonderlijke programma's. Een detailoverzicht waarin inzicht gegeven wordt in de toerekening van de totale exploitatiekosten aan de programma's en aan de overhead is weergegeven in bijlage 3.

3.5 Informatie in het kader van de Wet normering topinkomens WNT

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden.

De verantwoording is opgesteld op basis van de voor de ODZOB van toepassing zijnde regelgeving waarbij het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang van het dienstverband. De omvang van het dienstverband kan nooit groter zijn dan 1,0 fte. Het voor de ODZOB toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2020 € 201.000 en betreft het algemene bezoldigingsmaximum.

Voor de ODZOB wordt m.b.t. verslagjaar 2020 onderscheid gemaakt in:

- leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling;
- topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

Het hierna volgende overzicht betreft een overzicht van de leidinggevende topfunctionaris(sen):

Leidinggevende topfunctionaris(sen)

Gegevens 2020 bedragen x € 1	J.M.L. Tolsma	R.H.A.J. Cremers
Functiegegevens	**Algemeen Directeur**	**Waarnemend directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-1 t/m 31-08	1-9 t/m 31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	93.236	41.545
Beloningen betaalbaar op termijn	12.820	6.730
Subtotaal	*106.056*	*48.276*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaxium	**134.000**	**67.000**
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Bezoldiging	106.056	48.276
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2019 bedragen x € 1	J.M.L. Tolsma	n.v.t.
Functiegegevens	**Algemeen Directeur**	**n.v.t.**
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-1 t/m 31-12	n.v.t.
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	n.v.t.
Dienstbetrekking?	Ja	n.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.508	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	18.034	n.v.t.
Subtotaal	*130.542*	*n.v.t.*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaxium	**194.000**	**n.v.t.**
Bezoldiging	130.542	n.v.t.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionaris met een dienstbetrekking heeft geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018).

In de volgende tabel zijn de leden van het AB en DB van de ODZOB opgenomen. Voor allen geldt dat zij deze bestuursfunctie onbezoldigd verrichten. Ook ontvangen zij geen onkostenvergoeding van de ODZOB. Zij vallen hiermee onder de categorie topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700, - of minder (leden AB/DB)

Deelnemer	Naam		Van	Tot
Gemeente Asten	de heer Th.M. Martens	AB	1 januari 2020	14 april 2020
Gemeente Asten	de heer J.P.E. Bankers	AB	14 april 2020	31 december 2020
Gemeente Bergeijk	de heer S. Luijten	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Best	de heer M. van Schuppen	DB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Bladel	de heer A.P. d'Haens	DB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Cranendonck	de heer F. van der Wiel	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Deurne	de heer H. Verhees	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Eersel	de heer E. Beex	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Eindhoven	de heer R. Thijs	DB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Geldrop-Mierlo	de heer R. van Otterdijk	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Gemert-Bakel	mevrouw A.A.H.C.M. van Extel – van Katwijk	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Heeze-Leende	de heer P. van der Stek	DB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Helmond	mevrouw G. van den Waardenburg	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Laarbeek	de heer A.J.L. Meulensteen	DB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Nuenen c.a.	de heer J. Pernot	AB	1 januari 2020	1 december 2020
Gemeente Nuenen c.a.	mevrouw C.E.P. van Brakel	AB	1 december 2020	31 december 2020
Gemeente Oirschot	de heer A. van Beek	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Reusel-De Mierden	de heer P. van de Noort	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Someren	de heer A.A.H. Swinkels	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Son en Breugel	de heer J.P. Frenken	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Valkenswaard	de heer T.P.T.H. Geldens	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Veldhoven	de heer J. Rooijakkers	AB	1 januari 2020	31 december 2020
Gemeente Waalre	de heer A.C.W.A.M. van Holstein	AB	1 januari 2020	24 november 2020
Gemeente Waalre	de heer M. Pieters	AB	24 november 2020	31 december 2020
Provincie Noord-Brabant	de heer H.R. Grashoff	DB	1 januari 2020	1 juni 2020
Provincie Noord-Brabant	de heer P.C.T.G. Smit	DB	1 juni 2020	31 december 2020

*AB = Lid Algemeen Bestuur
*DB = Lid Dagelijks Bestuur

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienst-betrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.6 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum als zodanig vastgesteld.

OMGEVINGSDIENST ZUIDOOST-BRABANT

Bijlage 1 Detailoverzichten baten per opdrachtgever

Vóór tariefcorrectie

Baten

Deelnemer	Begroting na wijziging 2020							Realisatie 2020 vóór tariefscorrectie							Realisatie 2019[4]
	Programma Dienstverlening			Programma Collectieve taken[1/2]	Totaal	In rekening te brengen externe kosten	Totaal taken	Programma Dienstverlening			Programma Collectieve taken[1/2]	Totaal	In rekening te brengen externe kosten	Totaal taken	Totaal taken
	Landelijke basistaken	Verzoek taken	Totaal					Landelijke basistaken	Verzoek taken	Totaal					
Gemeente Asten	285.339	146.923	432.262	35.805	468.067	0	468.067	359.270	300.827	660.097	35.805	695.902	21.960	717.862	690.092
Gemeente Bergeijk	167.227	63.012	230.238	33.787	264.025	0	264.025	183.177	77.700	260.877	33.787	294.664	16.691	311.355	326.035
Gemeente Best	199.699	265.176	464.874	29.711	494.585	0	494.585	282.263	366.548	648.811	29.711	678.522	32.686	711.208	745.404
Gemeente Bladel	175.726	25.345	201.071	43.811	244.882	0	244.882	207.457	118.262	325.719	43.811	369.530	17.405	386.935	399.480
Gemeente Cranendonk	143.010	122.370	265.381	44.275	309.655	0	309.655	207.674	333.116	540.789	44.275	585.064	14.262	599.326	742.297
Gemeente Deurne	462.852	398.856	861.707	57.722	919.430	0	919.430	729.621	622.022	1.351.643	57.722	1.409.365	40.542	1.449.907	1.412.541
Gemeente Eersel	167.892	20.149	188.041	55.080	243.121	0	243.121	212.937	57.030	269.967	55.080	325.047	12.465	337.511	335.077
Gemeente Eindhoven	581.890	693.534	1.275.423	124.669	1.400.092	0	1.400.092	446.315	803.725	1.250.040	124.669	1.374.709	134.305	1.509.014	1.598.672
Gemeente Geldrop-Mierlo	59.590	145.255	204.846	40.818	245.664	0	245.664	190.384	242.021	432.406	40.818	473.224	43.533	516.757	395.899
Gemeente Gemert-Bakel	427.169	199.133	626.301	67.260	693.562	0	693.562	582.340	670.390	1.252.730	67.260	1.319.990	50.735	1.370.725	1.167.389
Gemeente Heeze-Leende	141.234	46.525	187.760	27.835	215.595	0	215.595	197.953	95.023	292.976	27.835	320.811	14.517	335.328	390.135
Gemeente Helmond	379.185	383.786	762.971	76.252	839.223	0	839.223	530.182	274.598	804.780	76.252	881.031	56.585	937.617	943.828
Gemeente Laarbeek	287.799	641.461	929.260	46.088	975.348	0	975.348	410.344	634.990	1.045.334	46.088	1.091.422	30.949	1.122.370	1.036.935
Gemeente Nuenen	96.951	108.167	205.118	22.186	227.304	0	227.304	106.824	215.619	322.443	22.186	344.630	30.185	374.815	369.967
Gemeente Oirschot	127.286	27.263	154.548	42.646	197.195	0	197.195	159.905	105.133	265.038	42.646	307.684	26.109	333.793	316.308
Gemeente Reusel-de Mierden	139.628	6.359	145.986	26.273	172.260	0	172.260	319.277	125.371	444.649	26.273	470.922	37.408	508.330	360.619
Gemeente Someren	223.015	331.183	554.198	41.071	595.269	0	595.269	244.420	292.838	537.257	41.071	578.328	21.963	600.291	756.284
Gemeente Son en Breugel	148.459	137.324	285.783	33.697	319.480	0	319.480	183.228	150.117	333.346	33.697	367.043	11.539	378.582	353.937
Gemeente Valkenswaard	113.422	65.064	178.486	27.026	205.512	0	205.512	177.305	255.637	432.942	27.026	459.968	17.674	477.642	408.678
Gemeente Veldhoven	88.283	186.080	274.363	45.851	320.213	0	320.213	144.010	432.155	576.165	45.851	622.016	41.296	663.312	649.533
Gemeente Waalre	55.006	28.798	83.803	17.109	100.912	0	100.912	62.332	68.415	130.747	17.109	147.856	15.079	162.935	140.279
Subtotaal deelnemende gemeenten	4.470.660	4.041.759	8.512.419	938.973	9.451.392	PM	9.451.392	5.937.219	6.241.537	12.178.756	938.972	13.117.728	687.886	13.805.614	13.539.389
Provincie Noord-Brabant	2.111.808	5.331.030	7.442.838	283.173	7.726.011	0	7.726.011	2.117.353	6.053.632	8.170.986	283.173	8.454.158	52.151	8.506.309	8.280.457
Deelnemers buiten werkprogr.[3]	0	3.016.457	3.016.457		3.016.457	0	3.016.457	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige klanten	0	1.300.000	1.300.000		1.300.000	0	1.300.000	0	846.582	846.582	0	846.582	57.219	903.801	869.796
Overgeheveld budget 2019	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	6.582.468	13.689.246	20.271.714	1.222.145	21.493.859	PM	21.493.859	8.054.572	13.141.751	21.196.323	1.222.145	22.418.468	797.256	23.215.724	22.689.642

[1] Totaal Programma Collectieve taken is inclusief externe kosten
[2] In 2020 is geen sprake van een restant budget op het Programma Collectieve Taken. Derhalve zal er ook geen budgetoverheveling plaatsvinden.
[3] De realisatie deelnemers buiten werkprogramma is in bovenstaande tabel opgenomen in de kolom "Verzoektaken". In onderstaande tabel is ter info de realisatie t.o.v. de begroting weergegeven.
[4] In 2019 was er geen sprake van een tariefscorrectie en is het positieve resultaat (€ 914.557,-) toegevoegd aan de algemene reserve.

Deelnemers buiten werkprogramma	0	3.016.457	3.016.457		3.016.457	0	3.016.457	0	3.453.627	3.453.627	0	3.453.627	608.622	4.062.250	4.037.729

OMGEVINGSDIENST ZUIDOOST-BRABANT

Na tariefcorrectie

Baten

Deelnemer	Begroting na wijziging 2020							Realisatie 2020 na tariefscorrectie							Realisatie 2019[4]
	Programma Dienstverlening			Programma Collectieve taken[1)/2)]	Totaal	In rekening te brengen externe kosten	Totaal taken	Programma Dienstverlening			Programma Collectieve taken[1)/2)]	Totaal	In rekening te brengen externe kosten	Totaal taken	Totaal taken
	Landelijke basistaken	Verzoek taken	Totaal					Landelijke basistaken	Verzoek taken	Totaal					
Gemeente Asten	285.339	146.923	432.262	35.805	468.067	0	468.067	351.615	294.418	646.033	35.302	681.335	21.960	703.295	690.092
Gemeente Bergeijk	167.227	63.012	230.238	33.787	264.025	0	264.025	179.274	76.045	255.319	33.312	288.631	16.691	305.321	326.035
Gemeente Best	199.699	265.176	464.874	29.711	494.585	0	494.585	276.249	358.738	634.988	29.293	664.281	32.686	696.966	745.404
Gemeente Bladel	175.726	25.345	201.071	43.811	244.882	0	244.882	203.037	115.742	318.779	43.195	361.974	17.405	379.379	399.480
Gemeente Cranendonk	143.010	122.370	265.381	44.275	309.655	0	309.655	203.249	326.018	529.267	43.652	572.920	14.262	587.182	742.297
Gemeente Deurne	462.852	398.856	861.707	57.722	919.430	0	919.430	714.076	608.769	1.322.845	56.911	1.379.756	40.542	1.420.298	1.412.541
Gemeente Eersel	167.892	20.149	188.041	55.080	243.121	0	243.121	208.400	55.815	264.215	54.305	318.521	12.465	330.985	335.077
Gemeente Eindhoven	581.890	693.534	1.275.423	124.669	1.400.092	0	1.400.092	436.806	786.601	1.223.406	122.917	1.346.323	134.305	1.480.628	1.598.672
Gemeente Geldrop-Mierlo	59.590	145.255	204.846	40.818	245.664	0	245.664	186.328	236.865	423.193	40.244	463.437	43.533	506.970	395.899
Gemeente Gemert-Bakel	427.169	199.133	626.301	67.260	693.562	0	693.562	569.933	656.106	1.226.039	66.315	1.292.354	50.735	1.343.088	1.167.389
Gemeente Heeze-Leende	141.234	46.525	187.760	27.835	215.595	0	215.595	193.735	92.998	286.733	27.444	314.178	14.517	328.694	390.135
Gemeente Helmond	379.185	383.786	762.971	76.252	839.223	0	839.223	518.885	268.747	787.633	75.180	862.813	56.585	919.398	943.828
Gemeente Laarbeek	287.799	641.461	929.260	46.088	975.348	0	975.348	401.601	621.460	1.023.061	45.440	1.068.502	30.949	1.099.450	1.036.935
Gemeente Nuenen	96.951	108.167	205.118	22.186	227.304	0	227.304	104.548	211.025	315.573	21.875	337.448	30.185	367.633	369.967
Gemeente Oirschot	127.286	27.263	154.548	42.646	197.195	0	197.195	156.498	102.893	259.391	42.047	301.438	26.109	327.547	316.308
Gemeente Reusel-de Mierden	139.628	6.359	145.986	26.273	172.260	0	172.260	312.475	122.700	435.175	25.904	461.079	37.408	498.487	360.619
Gemeente Someren	223.015	331.183	554.198	41.071	595.269	0	595.269	239.212	286.598	525.810	40.494	566.304	21.963	588.267	756.284
Gemeente Son en Breugel	148.459	137.324	285.783	33.697	319.480	0	319.480	179.324	146.919	326.243	33.223	359.467	11.539	371.006	353.937
Gemeente Valkenswaard	113.422	65.064	178.486	27.026	205.512	0	205.512	173.527	250.190	423.717	26.646	450.364	17.674	468.038	408.678
Gemeente Veldhoven	88.283	186.080	274.363	45.851	320.213	0	320.213	140.942	422.947	563.889	45.206	609.095	41.296	650.391	649.533
Gemeente Waalre	55.006	28.798	83.803	17.109	100.912	0	100.912	61.004	66.957	127.961	16.868	144.829	15.079	159.908	140.279
Subtotaal deelnemende gemeenten	4.470.660	4.041.759	8.512.419	938.973	9.451.392	PM	9.451.392	5.810.719	6.108.553	11.919.272	925.773	12.845.045	687.886	13.532.931	13.539.389
Provincie Noord-Brabant	2.111.808	5.331.030	7.442.838	283.173	7.726.011	0	7.726.011	2.072.240	5.924.652	7.996.892	279.192	8.276.084	52.151	8.328.235	8.280.457
Deelnemers buiten werkprogr.[3]	0	3.016.457	3.016.457		3.016.457	0	3.016.457	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige klanten	0	1.300.000	1.300.000		1.300.000	0	1.300.000	0	846.582	846.582	0	846.582	57.219	903.801	869.796
Overgeheveld budget 2019	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	**6.582.468**	**13.689.246**	**20.271.714**	**1.222.145**	**21.493.859**	**PM**	**21.493.859**	**7.882.959**	**12.879.787**	**20.762.746**	**1.204.965**	**21.967.711**	**797.256**	**22.764.967**	**22.689.642**

[1)] Totaal Programma Collectieve taken is inclusief externe kosten
[2)] In 2020 is geen sprake van een restant budget op het Programma Collectieve Taken. Derhalve zal er ook geen budgetoverheveling plaatsvinden.
[3)] De realisatie deelnemers buiten werkprogramma is in bovenstaande tabel opgenomen in de kolom "Verzoektaken". In onderstaande tabel is ter info de realisatie t.o.v. de begroting weergegeven.
[4)] In 2019 was er geen sprake van een tariefscorrectie en is het positieve resultaat (€ 914.557,-) toegevoegd aan de algemene reserve.

Deelnemers buiten werkprogramma	0	3.016.457	3.016.457		3.016.457	0	3.016.457	0	3.380.043	3.380.043	0	3.380.043	608.622	3.988.666	4.037.729

OMGEVINGSDIENST ZUIDOOST-BRABANT

Bijlage 2 Samenvatting geïnventariseerde risico's ODZOB

(Exclusief risico's gerelateerd aan Corona-crisis, zie paragraaf 2.4.2.4)

Risico		Beheersmaatregel	Classificering			4) verwachtings-waarde
			1) kans	2) effect	3) score	
a. Strategische risico's						
1.1	Bezuinigingen gemeentes en provincie welke leiden tot een omzetverlaging, inclusief deregulering/lokaal/beleid	Waar nodig een aanpassing in de werkorganisatie (bezuiniging, ombuiging, nieuwe omzet) doorvoeren voor de daarop volgende begrotingsperiode. Korte termijn frictiekosten zouden opgevangen moeten kunnen worden vanuit het weerstandsvermogen. Gedegen communicatie zorgt voor inzicht bij deelnemers over consequenties van dergelijke situaties. Capaciteitsmanagement voornamelijk door te werken met flexibele schil.	40%	€ 340.000	6	€ 136.000
1.5	Mogelijke uitstel omgevingswet	Monitoren van de wet en hierop acteren.	40%	€ 750.000	9	€ 300.000
1.6	Stikstof, PFAS of soortgelijke ontwikkelingen	Monitoren wat er gebeurt en hierop acteren.	15%	€ 1.000.000	8	€ 150.000
2	Niet realiseren van doelstellingen efficiency, standaardisatie, uitvoeringsbeleid, uniformiteit	Helder communiceren van de behoeften en voorwaarden voor succes, en de deelnemers d.m.v. goede communicatie overtuigen van de consequenties van dergelijke situaties.	15%	€ 800.000	6	€ 120.000
b. Informatie risico's						
3.3	Uitval systemen	Betaalbare maatregelen treffen om uitval zo veel als mogelijk is te voorkomen	40%	€ 200.000	6	€ 80.000
c. Imago/politieke risico's						
4.1	Onvoldoende kwaliteit geleverde producten / adviezen	De ODZOB werkt aan een kwaliteitssysteem om te voldoen aan de kwaliteitsnormen 2.1	40%	€ 100.000	6	€ 40.000
4.2	Uitkomst Rekenkamer commissie	Goed contact met de deelnemende gementen onderhouden	40%	€ 100.000	6	€ 40.000
d. Materiële risico's **e. Procedure risico's** **f. Aansprakelijkheidsrisico's**						
8.2	Optreden personeel	Belangrijk is met name de zorg voor het kapitaal van de ODZOB dat bestaat uit deskundige medewerkers. Strategische personeelsplanning, individuele begeleiding personeel en voldoende aandacht voor met name opleidingen. Ook met betrekking tot communicatie en integriteit.	40%	€ 100.000	6	€ 40.000
8.3	Procedure leidt tot duur juridisch advies en claims uit rechtsgedingen	Systeem, dat zorgvuldig werken bevordert (waaronder een goede dossieropbouw) en waardoor fouten geminimaliseerd worden.	40%	€ 100.000	6	€ 40.000
g. Financiële risico's						
9.1	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Strategische ICT planning maken voor komende 5 jaar, elk jaar actualiseren en actieplan voor komend jaar opstellen. Aansluiten bij regionale aanbestedingen leidt tot minder 'eigen' keuze- en beheer-mogelijkheden. Meer belangen, waardoor meer afstemming.	40%	€ 150.000	6	€ 60.000
9.3	Indexering begroting politieke discussie	Zo efficiënt mogelijk werken. Door goede communicatie met de deelnemers bewerkstelligen dat een realistische begroting met realistische indexering wordt vastgesteld.	60%	€ 160.000	8	€ 96.000
10.1	Werkprogramma's niet betrouwbaar	Tussentijds strak monitoren en bijsturen voor zover mogelijk	40%	€ 250.000	6	€ 100.000
h. Letsel en veiligheidsrisico's/Arbo en arbeidsrisico's **i. Personeelsrisico's**						
12.2	Mis-match personeel versus werk, inclusief boventalligen	Goede monitoring ontwikkelingen verwerken in strategisch personeelsplan en tijdig anticiperen door juiste opleidingen en personeelsmaatregelen	40%	€ 900.000	9	€ 360.000
12.4	Vervangbaarheid medewerkers	Middels strategische personeelsplanning zoveel mogelijk vooruitkijken naar natuurlijke uitstroom en opvolgers klaarstomen via persoonlijk ontwikkelplan. Hierdoor verminderen kennis uitstroom. Bij jonge medewerkers is dit moeilijker te voorzien. Middels goed personeelsbeleid mensen binden aan de organisatie.	40%	€ 150.000	6	€ 60.000
12.5	Te lage productiviteit	Maandelijks op afdelingsniveau sturen. Medewerkers aanspreken. Relateren aan ziekteverzuim, mis-match, etc.	40%	€ 300.000	6	€ 120.000
12.6	Inhuur op overhead door bv ziekte	Door betrokkenheid personeel zorgen voor laag ziekteverzuim of andere oorzaken	60%	€ 100.000	8	€ 60.000
Totaal risico's categorie 6 t/m 12				€ 5.500.000		€ 1.802.000

Toelichting op de kolommen:

1. Voor elk van de risico's is een kans bepaald. Hiervoor zijn een viertal categorieën vastgesteld (5, 15, 40 en 60%). Aan deze kansen zijn respectievelijk de volgende wegingsfactoren toegekend: 1, 2, 3 en 4. Situaties die zich zeker voordoen zijn niet als risico benoemd;
2. Voor elk van de risico's is ingeschat wat het effect in euro's is wanneer het fenomeen zich daadwerkelijk voordoet. Aan de hand van de omvang van het effect is ook hier een wegingsfactor toegekend:
   - < € 100.000 : wegingsfactor 1
   - € 100.000 - € 500.000 : wegingsfactor 2
   - € 500.000 - € 1.000.000 : wegingsfactor 3
   - > € 1.000.000 : wegingsfactor 4
3. Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging van de wegingsfactor uit 1) en 2) een totaalscore bepaald. Deze totaalscore is een indicatie voor de ernst van het risico;
4. Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging kans en effect de verwachtingswaarde bepaald.

Toelichting bij de rijen:

Elke rij bevat een categorie geïdentificeerde risico's. Wanneer de totaalscore van de betreffende categorie kleiner is dan 6, is het risico verder niet opgenomen. De regel is dan verder blanco. De totale verwachtingswaarde van de risico's met score < 6 bedraagt circa € 422.600.

OMGEVINGSDIENST ZUIDOOST-BRABANT

Bijlage 3 Overzicht lasten verdeeld naar direct en overhead

Lasten

* bedragen x 1€

NR	POST	Begroting 2020 na wijziging			Realisatie 2020			Afwijking t.o.v. begroting		
		Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's	Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's	Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's
1	PERSONEEL									
1.0	*Fte*	*210,0*	*41,7*	*168,3*	*219,1*	*45,7*	*173,3*	*9,0*	*4,0*	*5,0*
1.1	Salariskosten	14.288.000	3.562.000	10.726.000	14.333.144	3.523.060	10.810.083	45.143	-38.940	84.083
1.2	Opleidingskosten	284.000	284.000	0	195.855	195.855	0	-88.145	-88.145	0
1.3	Individueel loopbaanbudget CAR UWO art 17.3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4	Reis- en verblijfskosten	335.000	62.000	273.000	165.166	34.492	130.674	-169.834	-27.508	-142.326
1.5	Overige personeelskosten	257.000	227.000	30.000	278.684	222.677	56.007	21.684	-4.323	26.007
1.6	Inhuur	4.986.500	510.000	4.476.500	4.647.537	920.472	3.727.064	-338.963	410.473	-749.436
	TOTAAL personeel	20.150.500	4.645.000	15.505.501	19.620.384	4.896.556	14.723.828	-530.116	251.556	-781.672
2	UITBESTEDING									
2.1	Onderzoeken, advies	123.000	123.000	0	142.018	142.018	0	19.018	19.018	0
	TOTAAL uitbesteding	123.000	123.000	0	142.018	142.018	0	19.018	19.018	0
3	KAPITAALLASTEN									
3.1	Afschrijving gebouwen	60.000	60.000	0	70.474	70.474	0	10.474	10.474	0
3.2	Afschrijving vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3	Afschrijving machines/apparaten/installaties	223.000	223.000	0	170.098	170.098	0	-52.902	-52.902	0
3.4	Afschrijving overige	83.000	83.000	0	89.562	89.562	0	6.562	6.562	0
3.6	Rente wegens externe financiering	5.000	5.000	0	1.652	1.652	0	-3.348	-3.348	0
	TOTAAL kapitaallasten	371.000	371.000	0	331.786	331.786	0	-39.214	-39.214	0
4	ORGANISATIE KOSTEN									
4.1	Telefonie (vast / mobiel)	60.000	60.000	0	66.607	66.607	0	6.607	6.607	0
4.2	Printen / kopieren	40.000	40.000	0	21.551	21.551	0	-18.449	-18.449	0
4.3	ICT helpdesk / externe support	175.000	175.000	0	164.787	164.787	0	-10.213	-10.213	0
4.4	Automatisering / licenties / onderhoud	748.000	543.000	205.000	541.416	324.165	217.250	-206.584	-218.835	12.250
4.5	Kantoor / drukwerk / porto	55.000	55.000	0	52.523	49.070	3.453	-2.477	-5.930	3.453
4.6	Abonnementen / lidmaatschappen	66.000	66.000	0	66.624	51.766	14.858	624	-14.234	14.858
4.7	Verzekeringen	36.000	36.000	0	41.524	41.524	0	5.524	5.524	0
4.8	Leaseauto's	39.000	39.000	0	44.595	44.595	0	5.595	5.595	0
4.9	Catering	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.10	Huur gebouw	283.000	283.000	0	279.972	279.972	0	-3.028	-3.028	0
4.11	Servicekosten pandgebonden (beheer)	166.000	166.000	0	189.419	189.419	0	23.419	23.419	0
4.12	Uitbesteding salaris administratie	47.000	47.000	0	50.469	50.469	0	3.469	3.469	0
4.13	Overige kosten	2.792	2.792	0	604	604	0	-2.188	-2.188	0
	TOTAAL organisatie kosten	1.717.792	1.512.792	205.000	1.520.091	1.284.530	235.561	-197.701	-228.262	30.561
TOTAAL LASTEN (vóór programmakosten)		22.362.292	6.651.792	15.710.501	21.614.280	6.654.891	14.959.389	-748.012	3.100	-751.109
7	PROGRAMMA KOSTEN									
7.1	Externe kosten t.b.v. programma Collectieve taken	353.067	0	353.067	415.824	0	415.824	62.757	0	62.757
7.2	Externe kosten t.b.v. opdrachten	PM	0	PM	797.256	0	797.256	797.256	0	797.256
	TOTAAL programma kosten	353.067	0	353.067	1.213.079	0	1.213.079	860.012	0	860.012
TOTAAL LASTEN programma en overhead		22.715.359	6.651.792	16.063.568	22.827.359	6.654.891	16.172.469	112.000	3.100	108.903
8	Overige lasten									
8.1	Heffing VPB	15.000			2.185			-12.815		
8.2	Bedrag onvoorzien	75.000			0			-75.000		
	TOTAAL overige lasten	90.000	0	0	2.185	0	0	-87.815		
TOTAAL LASTEN		22.805.359			22.829.545			24.185	0	0

Bijlage 4 Overzicht van baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld

* bedragen x 1€

		Realisatie 2020		
		Baten	Lasten	Saldo
0.	Bestuur en ondersteuning			
0.4	Overhead	0	6.654.891	-6.654.891
0.5	Treasury	0	0	0
0.8	Overige baten en lasten	64.578	0	64.578
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	0	2.185	-2.185
0.10	Mutaties reserves	0	-354.143	354.143
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0
7.	Volksgezondheid en milieu			
7.4	Milieubeheer	20.989.370	14.941.017	6.048.353
8.	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
8.3	Wonen en bouwen	1.775.597	1.231.451	544.146
Saldo van baten en lasten op taakvelden		22.829.545	22.475.402	354.143

Toelichting verdeling taakvelden naar programma's.

De toerekening van baten en lasten aan de taakvelden geschiedt op basis van de werknemers die op de betreffende taakvelden werkzaam zijn. De baten en lasten gegenereerd door medewerkers van team bouwen worden toegerekend aan taakveld wonen en bouwen. De baten en lasten gegenereerd door de overige medewerkers worden toegerekend aan taakveld Milieubeheer.

De toerekening van de taakvelden aan de programma's is eenvoudig.

Het programma collectieve taken bevat geen activiteiten behorend bij taakveld Wonen en bouwen en bestaat dus in zijn geheel uit baten en lasten uit taakveld Milieubeheer.

Taakveld wonen en bouwen én het restant van het taakveld Milieubeheer worden toegerekend aan programma Dienstverlening.

Bijlage 5 Controleverklaring