HERZIENE BEGROTING 2023

Versie 14 maart 2023



OMGEVINGSDIENST
ZUIDOOST-BRABANT

Herziene begroting 2023

Versie 14 maart 2023

In opdracht van	Dagelijks Bestuur Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant
	Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant
	Postbus 8035
	5601 KA Eindhoven
Auteur	Kees van Daal
Datum	14 maart 2023
Status	Vastgesteld door dagelijks bestuur

Inhoudsopgave

1 INLEIDING 4

2 PARAGRAFEN 5

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 5

2.2 Bedrijfsvoering 6

3 FINANCIELE BEGROTING 7

3.1 Overzicht van baten en lasten 7

3.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 7

3.3 Opbouw gemiddeld uurtarief 9

3.4 Verloop reserves 11

3.5 Versterken reservepositie 11

4 BIJLAGEN 13

4.1 Specificatie bijdrage per deelnemer 13

4.2 Overzicht baten en lasten (exploitatie) 14

4.3 Risico-inventarisatie 15

1 INLEIDING

Voor u ligt de herziene begroting 2023 van de ODZOB. Deze begroting is gebaseerd op de uitgangspunten uit het *financieel perspectief 2023* zoals dit in december 2022 door het algemeen bestuur werd vastgesteld.

Deze herziene begroting voor 2023 is compact van opzet. Anders dan bij een reguliere begroting het geval is, wordt nu enkel ingegaan op de ***gevolgen van de loon- en prijsontwikkelingen en de neerwaarts bijgestelde declarabiliteit als gevolg van de herijkte ziekteverzuimprognose***.

Dat betekent dat in deze herziene begroting 2023 niet wordt ingegaan op:

- De beleidsbegroting
- Het programmaplan
- De paragrafen financiering en verbonden partijen
- De prognosticeerde balans
- De meerjarenraming 2024-2026

Op 22 februari 2023 werd bekend dat de werkgevers en vakbonden van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen een principeakkoord hebben bereikt over een nieuwe Cao voor 2023. De financiële gevolgen van dit principeakkoord zijn verwerkt in de voorliggende herziene begroting 2023.

2 PARAGRAFEN

Aangezien de herziene begroting 2023 vooral ingaat op financiële ontwikkelingen is het van belang om in te gaan op de ontwikkeling van het weerstandsvermogen en op actuele ontwikkelingen in de bedrijfsvoering. Voor de andere paragrafen geldt dat de impact van de herziening beperkt van omvang is. Vandaar dat daar niet verder op wordt ingegaan.

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Om adequaat en effectief te kunnen reageren op onvoorziene situaties met een onbekende impact dient de ODZOB te beschikken over een financiële buffer. Hierdoor kan de ODZOB risico's opvangen zonder dat dit leidt tot een extra financiële bijdrage van de deelnemers.

De *weerstandscapaciteit* bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de ODZOB kan beschikken om onvoorziene kosten te dekken; dit betreft de algemene reserve.

Het *weerstandsvermogen* is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's (benodigde weerstandscapaciteit) die de ODZOB loopt. Om het weerstandsvermogen te kunnen duiden is inzicht nodig in de aard en omvang van risico's en in de beschikbare weerstandscapaciteit.

Het weerstandsvermogen komt tot uitdrukking in de verhouding (ratio) tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit.

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

Indien deze ratio kleiner is dan 1, betekent dit dat de potentiële impact van de geïnventariseerde risico's groter is dan de beschikbare weerstandscapaciteit. Het deel dat de ODZOB niet zelfstandig kan afdekken dient door de deelnemers in hun eigen weerstandsvermogen te worden afgedekt.

De algemene reserve bedraagt, rekening houdend met het voorlopige resultaat over 2022, ultimo 2022 € 0,53 miljoen. Hierdoor is de omvang van de algemene reserve niet meer in overeenstemming met de regionale richtlijn én onvoldoende groot om gekwantificeerde risico's af te kunnen dekken.

De meest recente risico-inventarisatie is opgenomen in bijlage 4.3. De risico's met de hoogste potentiële impact kennen een verwachtingswaarde van circa € 1,30 miljoen en de risico's met een minder grote impact hebben een totale verwachtingswaarde van circa € 0,52 miljoen.

In 4GR-verband is, omwille van de eenvoud, afgesproken dat de streefwaarde van de algemene reserve wordt gebaseerd op het totaal van de baten in de begroting. In het geval van de ODZOB betekent dit, uitgaande van een batentotaal tussen de €20 miljoen en €30 miljoen, dat de streefwaarde van de algemene reserve ligt tussen de €1,2 miljoen en €1,5 miljoen. Om de algemene reserve aan te vullen tot de minimumwaarde van € 1,2 miljoen is een éénmalige storting van ruim € 0,67 miljoen nodig.

De weerstandsratio komt ultimo 2022 uit op circa 0,41. Indien de algemene reserve wordt aangevuld tot een bedrag van € 1,2 miljoen, stijgt de weerstandsratio (per ultimo 2023) naar 0,93.

2.2 Bedrijfsvoering

Fitte organisatie

Een *fitte organisatie* is in staat om de juiste doelen vast te stellen in verbinding met zijn omgeving. Deze organisatie weet zich aan te passen aan veranderingen en aan toekomstige behoeften. Dit kan alleen in een klimaat waarin mensen zich kunnen ontwikkelen, verantwoording mogen nemen en voldoening scheppen in hun werk. Een *fitte organisatie* draait dus om voldoende én de juiste mensen op de juiste plek die met elkaar de processen zodanig kunnen vormgeven dat ze in staat zijn zich op een comfortabele manier aan te passen aan complexe opgaven van de toekomst. *Fit* heeft hierbij zowel betrekking op wendbaarheid als op conditie. Vitale en wendbare medewerkers zijn van belang om toekomstige uitdagingen het hoofd te kunnen bieden.

De ODZOB wil graag een *fitte organisatie* zijn, maar dit gaat niet vanzelf. Om doelen te bereiken in een dynamische omgeving moet gewerkt worden aan een blijvend aanpassingsvermogen. Werken aan de fitheid van de ODZOB bestaat uit het investeren in het omgevingsbewustzijn van medewerkers, maar ook uit het trainen in meer systematisch denken en door te werken met data. Het betreft uiteraard ook het vermogen om in teamverband met collega's, deelnemers en ketenpartners samen te werken.

Mede door het hoge ziekteverzuim in 2022 is de fitheid van de ODZOB verder onder druk komen te staan. Vandaar dat in 2023 en 2024 vooral de aandacht gericht is op het weer fit krijgen van de ODZOB. Dit gaat niet vanzelf. Vandaar dat voor 2023 en 2024 een tariefsverhoging is voorzien. In de jaren daarna moet er voortdurende aandacht zijn om een *fitte organisatie* te blijven.

Op dit moment kan niet worden uitgesloten dat de noodzakelijke blijvende aandacht voor een *fitte organisatie* permanente maatregelen vergt. Dit wordt de komende jaren duidelijk en zal zo nodig een passende plaats krijgen in de volgend jaar op te stellen ontwerpbegroting 2025.

3 FINANCIELE BEGROTING

3.1 Overzicht van baten en lasten

Overzicht van baten en lasten

	Begroting 2023			Herziening 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma						
Programma Lokale dienstverlening	23.502.763	16.486.683	7.016.081	26.403.901	18.800.193	7.603.707
Deelprogramma Opdrachten	23.502.763	16.486.683	7.016.081	26.403.901	18.800.193	7.603.707
- Basistaken	*10.516.766*	*7.377.285*	*3.139.481*	*11.867.895*	*8.412.511*	*3.455.384*
- Verzoektaken	*12.985.997*	*9.109.397*	*3.876.600*	*14.536.006*	*10.387.683*	*4.148.323*
Programma Regionale samenwerking	2.097.749	1.619.081	478.667	2.356.691	1.837.933	518.758
Totaal Programma's	25.600.512	18.105.764	7.494.748	28.760.592	20.638.127	8.122.465
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	669.226	0	669.226
Overhead	0	7.484.748	-7.484.748	0	8.112.465	-8.112.465
Heffing VPB	0	10.000	-10.000	0	10.000	-10.000
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	25.600.512	25.600.512	0	29.429.818	28.760.592	669.226
Toevoeging en ontrekking reserves						
Mutatie reserves	0	0	0	-669.226	0	-669.226
Totaal toevoeging en ontrekking aan reserves	0	0	0	-669.226	0	-669.226
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	25.600.512	25.600.512	0	28.760.592	28.760.592	0

3.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De vastgestelde begroting 2023 is gebaseerd op de ramingen uit werkprogramma's voor 2022 en het collectief programma 2022. Aan dit fundament is in de voorliggende herziene begroting 2023 niet getornd. In totaal gaat het hierbij om 245.000 declarabele uren. Wat wél is aangepast is het gemiddeld uurtarief voor 2023. In het *financieel perspectief 2023* was nog geen rekening gehouden met de gevolgen van de nieuwe Cao die van toepassing is op de medewerkers van de ODZOB. Er is inmiddels een principeakkoord bereikt.

Op basis van onveranderde urenramingen en bovenstaande tariefstijging komt het totaal van het *programma Lokale Dienstverlening* uit op € 22,16 mln. Het geraamd volume van opdrachten buiten de werkprogramma's (inclusief niet-deelnemers) komt uit op € 4,24 mln. Hierdoor komt het totaal van dit programma uit op € 26,40 mln. Het *programma Regionale Samenwerking* (voorheen het collectief programma) sluit op een bedrag van € 2,36 mln. De totale baten tellen op tot € 28,76 mln.

Bij de *algemene dekkingsmiddelen* is een (incidentele) opbrengst van € 0,67 mln. geraamd. Dit betreft de eenmalige extra deelnemersbijdrage om het weerstandsvermogen aan te vullen tot het minimum-niveau van € 1,2 mln. Inclusief deze eenmalige bijdrage komen de baten uit op € 29,05 mln.

De *lasten* bestaan grotendeels uit personeelsgerelateerde kosten, waaronder salarissen en kosten externe inhuur. De uitgangspunten voor de opgestelde kostenramingen sluiten aan op het bestuurlijk vastgestelde *financieel perspectief 2023*. Daar zijn de gevolgen van de nieuwe Cao voor 2023 aan toegevoegd. Bij de besluitvorming over het *financieel perspectief 2023* werd een voorlopig bijgesteld gemiddeld uurtarief van €110,61 vastgesteld. Het principeakkoord over de nieuwe Cao heeft een tweeledig gevolg; enerzijds betreft dit de hogere salariskosten en anderzijds gaat het om een stijging in het aantal verlofdagen. Hierdoor komt de geraamde declarabiliteit voor 2023 uit op 1.313 uur per fte in het primaire proces. Het totale Cao-effect leidt tot een tariefstijging van € 3,60.

De totale kostenraming sluit op een bedrag van € 28,75 mln. In onderstaand overzicht worden deze kosten op hoofdlijnen gepresenteerd. Hierbij wordt enerzijds de kostentoerekening naar de programma's getoond en anderzijds het onderscheid naar de belangrijkste kostenrubrieken. Vervolgens wordt een toelichting gegeven op de ontwikkelingen per kostensoort.

Lasten naar kostensoort en programma * bedragen x 1€

POST	Programma Lokale dienstverlening	Programma Regionale samenwerking	Overhead	Totaal
Personeel	18.471.362	1.260.196	5.589.919	25.321.477
Uitbesteding	0	0	446.667	446.667
Kapitaallasten	0	0	289.000	289.000
Organisatiekosten	328.832	22.434	1.786.879	2.138.145
TOTAAL LASTEN (vóór programmakosten)	18.800.194	1.282.631	8.112.465	28.195.289
Externe programmakosten	0	555.302	0	555.302
TOTAAL LASTEN	18.800.194	1.837.933	8.112.465	28.750.592

Personeel

Om te komen tot de realisatie van circa 245.000 declarabele uren moet de ODZOB over een passende hoeveelheid personeel beschikken. In deze herziene begroting 2023 wordt uitgegaan van 1.313 declarabele uren per medewerker in het primaire proces. Dit komt neer op 233,2 fte, die als volgt zijn verdeeld.

- Primair proces 186,6 fte
- Overhead 46,6 fte (20% van het totaal)
- Totaal 233,2 fte

Gemiddelde bezetting * aantal in fte's

POST	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Herziening 2023
Dienstverband	180,9	185,0	195,7	185,0
Inhuur / payroll	36,7	36,0	31,1	48,2
Totaal	217,6	221,0	226,8	233,2

De toename van het aantal fte ten opzichte van de vastgestelde begroting 2023 vloeit voort uit de lagere declarabiliteitsnorm (te weten: 1.313 uur per fte in het primaire proces) die van toepassing is op de herziene begroting 2023.

Het aantal vaste fte in de herziene begroting 2023 sluit aan op de werknemerspopulatie per ultimo 2022, te weten 185 fte. Dit uitgangspunt vloeit voort uit de huidige situatie op de arbeidsmarkt, waarbij het niet alleen een forse uitdaging is om nieuw personeel te werven, maar waarbij het een minstens even grote uitdaging is om het huidige personeel te behouden. Duidelijk is dat de ODZOB bovengemiddelde inspanningen moet leveren om over voldoende gekwalificeerd personeel te kunnen beschikken. Bijvoorbeeld om de flexibele schil beheersbaar te houden.

Eind 2022 heeft de ODZOB een aanvraag gedaan bij het ministerie van I&W om, net als alle andere omgevingsdiensten in Nederland, te participeren in het Interbestuurlijk programma (IBP) VTH.

De gehonoreerde aanvraag heeft geleid tot een eenmalige specifieke uitkering van € 0,6 miljoen. Deze middelen maken onderdeel uit van de voorliggende herziene begroting 2023 (omzet niet-deelnemers).

Onderdeel van dit IBP-VTH is een landelijke arbeidsmarktcampagne om het betekenisvolle werk van de omgevingsdiensten onder de aandacht van potentiële nieuwe medewerkers te brengen.

3.3 Opbouw gemiddeld uurtarief

In het *financieel perspectief 2023* is het volgende beeld gepresenteerd over de tariefontwikkeling:

- Vastgesteld gemiddeld uurtarief begroting 2023 € 102,50
- Doorwerking bijgestelde indexering uit 2022 € 4,12
- Bijgestelde indexering 2023 € 1,94
- Lagere declarabiliteit: 1.320 uur/fte € 2,05
- Voorlopig gemiddeld uurtarief 2023 € 110,61

Voortschrijdend inzicht toont de volgende bijstellingen:

- Voorlopig gemiddeld uurtarief 2023 € 110,61
- Principeakkoord nieuwe Cao voor 2023 € 3,60
- Maatregelen beteugelen ziekteverzuim € 0,95
- Gemiddeld uurtarief herziene begroting 2023 € 115,16

Bij de bespreking van *financieel perspectief 2023* werd besloten om te wachten met het verwerken van de gevolgen van de nieuwe Cao tot er hierover meer duidelijkheid zou zijn. Dit is in lijn met de (bestuurlijke) aanpak bij de andere gemeenschappelijke regelingen die samenwerken in 4GR-verband. Het principeakkoord dat werd bereikt zorgt voor de gewenste duidelijkheid. De overeengekomen salarisverhoging komt voor de ODZOB neer op een loonkostenstijging van 7,5%. Er was (vanuit de Macro Economische Verkenning 2023) al rekening gehouden met een loonindexering van 3,3%. Per saldo leidt dit tot een aanvullende loonindexering van 4,2%, ofwel een tariefstijging van € 3,01.

Vanaf 2023 hebben onze medewerkers recht op één extra bovenwettelijke verlofdag. Hierdoor daalt de declarabiliteitsnorm van 1.320 uur per uur naar 1.313 uur per fte en stijgt het benodigd aantal fte.

Dit leidt tot een verhoging van het uurtarief met € 0,59. Het totaaleffect van het Cao-principeakkoord op het gemiddeld uurtarief komt hiermee uit op € 3,60.

Zoals in de afgelopen periode meerdere malen is toegelicht kampte de ODZOB in 2022 met een hoog ziekteverzuim. Hoewel de gehele publieke sector hier in 2022 mee geconfronteerd werd, is het voor de ODZOB van groot belang om dit verzuim te beteugelen. Aandacht van directie en management voor het personeel en een gedegen begeleiding vanuit de Arbodienst zijn daarbij relevante maar niet voldoende voorwaarden. Uitgangspunt is een *fitte organisatie*, waarbij *fit* zowel betrekking heeft op de gezondheid van onze medewerkers als op die van de ODZOB. Er zijn (tijdelijk) middelen nodig om weer een *fitte organisatie* te worden, dit leidt tot een tariefstijging van € 0,95. Dit als aanvulling op de *compensatie* wegens de lagere declarabiliteit (effect hoger ziekteverzuim op het uurtarief: € 2,05).

Als gevolg hiervan bevat het gemiddeld uurtarief in de herziene begroting 2023 een tijdelijke component van € 3,00 per uur (te weten: € 2,05 + € 0,95). Daarmee ziet de opbouw van het gemiddeld uurtarief voor 2023 er als volgt uit:

- Structurele basis uurtarief herziene begroting 2023 € 112,16
- Tijdelijke tariefopslag *fitte organisatie* € 3,00
- Gemiddeld uurtarief herziene begroting 2023 € 115,16

Berekening gemiddelde uurtarieven * bedragen x 1€

	Direct	Overhead	Totaal
Totaal lasten	20.638.127	8.112.465	28.750.592
Vennootschapsbelasting	0	10.000	10.000
Totaal lasten	*20.638.127*	*8.122.465*	*28.760.592*
-/- Waarvan gedekt uit externe programmakosten	555.302	0	555.302
-/- Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Kosten 2023 na dekking uit programmakosten en algemene dekkingsmiddelen	*20.082.825*	*8.122.465*	*28.205.289*
Aantal declarabele uren[2)]	244.933	244.933	244.933
Gemiddeld uurtarief	81,99	33,16	115,16

[1)] Zie bijlage 4 *Overzicht baten en lasten (exploitatie)* voor een nadere onderbouwing van de lasten

[2)] Aantal directe fte's (186,6 fte) x aantal declarabele uren per directe fte (1.313 uur);

3.4 Verloop reserves

De ODZOB beschikt naast de algemene reserve over een bestemmingsreserve ter afdekking van de verlofrechten van het personeel. De verwachte ontwikkeling van de reserves wordt hieronder gepresenteerd.

Onderstaande presentatie is gebaseerd op de voorlopige realisatiecijfers over 2022. Deze cijfers zijn nog niet geverifieerd door onze accountant en evenmin al bestuurlijk vastgesteld.

Stand en verloop van de reserves * bedragen x 1€

	Realisatie 2021	Realisatie 2022	2023	2024	2025	2026
Algemene reserve						
Saldo per 1-1	1.760.414	1.905.317	530.774	1.200.000	1.200.000	1.200.000
bij: Resultaat voorgaand boekjaar	354.143	1.045.965	0	0	0	0
bij: Aanvulling tot minimumniveau € 1,2 miljoen *	*0*	*0*	*669.226*	*0*	*0*	*0*
af: Bestemmingsreserve verlofdagen	0	167.000	0	0	0	0
af: Implementatiekosten VTH-applicatie	80.497	366.023	0	0	0	0
af: Implementatiekosten Omgevingswet	128.743	19.762	0	0	0	0
af: Opvolging Rekenkameronderzoek	0	31.648	0	0	0	0
af: Berap 2022: resultaat 2022	0	1.836.076	0	0	0	0
Saldo per 31-12	1.905.317	530.774	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
Egalisatiereserve verlofkosten						
Saldo per 1-1	314.541	314.541	481.541	481.541	481.541	481.541
bij:	0	167.000	0	0	0	0
af:	0	0	0	0	0	0
Saldo per 31-12	314.541	481.541	481.541	481.541	481.541	481.541
TOTAAL VAN DE RESERVES	**2.219.858**	**1.012.315**	**1.681.541**	**1.681.541**	**1.681.541**	**1.681.541**

3.5 Versterken reservepositie

De hoogte van de algemene reserve is, zoals eerder al werd verwacht, uitgekomen onder het minimumniveau dat in 4GR-verband is afgesproken en in het najaar van 2022 door het algemeen bestuur van de ODZOB werd bekrachtigd. Bij de vaststelling van het *financieel perspectief 2023 / kaderbrief 2024* besloot het algemeen bestuur in december 2022 tot het volgende:

- Instemmen met het principebesluit om de deelnemers éénmalig middelen beschikbaar te laten stellen ter versterking van de algemene reserve, tot een bedrag van € 1,2 miljoen.
- Instemmen met het voornemen om dit principebesluit te effectueren bij de vaststelling van de herziene begroting 2023 en begroting 2024, op basis van het financieel resultaat over 2022.

In bovenstaande opzet is, vooruitlopend uit de uitvoering van het aangehaalde principebesluit van het algemeen bestuur, in beeld gebracht dat de algemene reserve in 2023 wordt aangevuld tot het minimumniveau van € 1,2 miljoen. Hiervoor is het nodig dat de deelnemers gezamenlijk een éénmalige extra doen van in totaal € 669.226.

Dit leidt tot de volgende reeks van eenmalige deelnemersbijdragen:

Deelnemer	aandeel	storting algemene reserve
Deelnemers		
Gemeente Asten	3,6%	€ 24.060
Gemeente Bergeijk	1,8%	€ 12.251
Gemeente Best	3,5%	€ 23.218
Gemeente Bladel	1,6%	€ 10.569
Gemeente Cranendonck	3,3%	€ 22.093
Gemeente Deurne	6,1%	€ 40.889
Gemeente Eersel	1,6%	€ 10.668
Gemeente Eindhoven	7,8%	€ 52.357
Gemeente Geldrop-Mierlo	2,2%	€ 14.591
Gemeente Gemert-Bakel	6,3%	€ 42.405
Gemeente Heeze-Leende	1,8%	€ 12.077
Gemeente Helmond	4,4%	€ 29.721
Gemeente Laarbeek	6,0%	€ 39.972
Gemeente Nuenen	2,0%	€ 13.533
Gemeente Oirschot	1,9%	€ 12.788
Gemeente Reusel-de Mierden	1,8%	€ 11.818
Gemeente Someren	3,7%	€ 24.742
Gemeente Son en Breugel	1,5%	€ 10.074
Gemeente Valkenswaard	2,4%	€ 16.025
Gemeente Veldhoven	3,0%	€ 20.228
Gemeente Waalre	1,2%	€ 7.886
Provincie Noord-Brabant	32,5%	€ 217.262
Totaal	100,0%	€ 669.226

Bovenstaande verdeling is gebaseerd op de gerealiseerde omzetvolumes in 2022.

4 BIJLAGEN

4.1 Specificatie bijdrage per deelnemer

Baten per deelnemer

Deelnemer	Herziene begroting 2023								Begroting 2023		
	Programma Dienstverlening			Programma Regionale samenwerking				Totaal bijdrage	Programma Dienst-verlening	Programma Regionale Samenwerking	Totaal bijdrage
	Landelijke basistaken	Verzoektaken	Totaal basis- en verzoektaken	Samen Sterk in Brabant	Omgevings-Veiligheid	Voorbereiding Omgevingswet	Overige taken	Totaal collectieve taken			
Gemeente Asten	581.095	229.688	810.783	11.482	3.789	14.889	39.576	69.736	880.519	674.559	62.073	736.632
Gemeente Bergeijk	286.086	83.908	369.994	11.482	3.031	6.567	36.753	57.833	427.828	329.341	51.479	380.820
Gemeente Best	400.682	140.764	541.446	11.482	6.146	15.988	31.055	64.671	606.117	481.955	57.565	539.519
Gemeente Bladel	481.209	35.163	516.372	11.482	3.789	7.935	50.772	73.977	590.349	459.636	65.849	525.484
Gemeente Cranendonk	401.118	90.528	491.647	11.482	3.031	16.112	51.420	82.045	573.692	437.627	73.030	510.657
Gemeente Deurne	992.162	580.082	1.572.243	11.482	8.420	30.985	70.227	121.114	1.693.357	1.399.493	107.806	1.507.299
Gemeente Eersel	334.203	35.063	369.267	11.482	3.031	6.331	66.531	87.374	456.641	328.694	77.774	406.467
Gemeente Eindhoven	845.982	794.308	1.640.290	11.482	28.291	32.625	163.846	236.243	1.876.533	1.460.062	210.285	1.670.348
Gemeente Geldrop-Mierlo	260.974	123.438	384.412	11.482	5.389	7.390	46.587	70.847	455.259	342.175	63.063	405.237
Gemeente Gemert-Bakel	854.082	273.692	1.127.774	11.482	9.262	24.894	83.563	129.200	1.256.975	1.003.860	115.004	1.118.864
Gemeente Heeze-Leende	452.191	57.959	510.150	11.482	2.358	8.179	28.432	50.451	560.601	454.097	44.907	499.004
Gemeente Helmond	502.956	465.783	968.739	11.482	16.840	19.249	96.138	143.708	1.112.447	862.299	127.918	990.217
Gemeente Laarbeek	602.900	573.216	1.176.116	11.482	2.273	22.611	53.956	90.321	1.266.437	1.046.890	80.397	1.127.287
Gemeente Nuenen	331.218	103.483	434.701	11.482	2.273	7.815	20.531	42.101	476.802	386.938	37.475	424.414
Gemeente Oirschot	442.959	52.396	495.355	11.482	3.031	6.106	49.143	69.761	565.116	440.927	62.096	503.024
Gemeente Reusel-de Mierden	365.084	26.340	391.424	11.482	758	7.613	26.247	46.100	437.523	348.416	41.035	389.450
Gemeente Someren	629.441	259.594	889.035	11.482	4.631	16.321	46.940	79.374	968.409	791.352	70.652	862.005
Gemeente Son en Breugel	335.279	107.588	442.867	11.482	3.031	7.235	36.629	58.376	501.243	394.206	51.962	446.169
Gemeente Valkenswaard	355.024	104.101	459.125	11.482	3.031	8.717	27.299	50.529	509.654	408.678	44.977	453.656
Gemeente Veldhoven	292.509	65.082	357.591	11.482	5.389	13.065	53.624	83.559	441.151	318.301	74.378	392.679
Gemeente Waalre	156.224	30.694	186.917	11.482	1.516	2.699	13.430	29.126	216.043	166.380	25.926	192.305
Provincie Noord-Brabant	1.964.515	6.059.056	8.023.571	128.823	30.024	183.163	278.235	620.245	8.643.816	7.141.978	552.095	7.694.074
SUBTOTAAL WP's	***11.867.895***	***10.291.926***	***22.159.820***	***369.935***	***149.333***	***466.489***	***1.370.934***	***2.356.691***	***24.516.511***	***19.677.863***	***2.097.749***	***21.775.612***
Deelnemers buiten werkprogramma	0	3.266.690	3.266.690						3.266.690	2.954.900	0	2.954.900
Overige klanten	0	977.391	977.391						977.391	870.000	0	870.000
Totaal baten uit opdrachten	11.867.895	14.536.007	26.403.901	369.935	149.333	466.489	1.370.934	2.356.691	28.760.592	23.502.763	2.097.749	25.600.512

Bovenstaande specificatie is exclusief de eenmalige bijdrage ter versterking van de algemene reserve.

4.2 Overzicht baten en lasten (exploitatie)

* bedragen x 1€

Baten		Begroting 2023		Herziene begroting 2023		Begroting 2023 vs. Herziening 2023
		Totaal				Totaal
	PROGRAMMA		**Aantal uren**		**Aantal uren**	
	Programma Dienstverlening	23.502.763	*229.290*	26.403.901	*229.290*	2.901.137
	Programma Collectieve taken	2.097.749	*15.643*	2.356.691	*15.643*	258.942
	Totaal baten programma's	25.600.512	*244.933*	28.760.592	*244.933*	3.160.079
	Algemene dekkingsmiddelen	0		669.226		669.226
	Totaal Baten	**25.600.512**		**29.429.818**		**3.829.305**

Lasten		Begroting 2023			Herziene begroting 2023			
		Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's	Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's	Totaal
1	**PERSONEEL**							
1.0	*Fte*	*226,8*	*45,4*	*181,4*	*233,2*	*46,6*	*186,6*	*6,4*
1.1	Salariskosten	18.361.916	4.266.446	14.095.470	18.423.566	3.883.887	14.539.679	61.649
1.2	Opleidingskosten	345.000	345.000	0	382.505	382.505	0	37.505
1.4	Reis- en verblijfskosten	377.000	80.044	296.956	417.983	88.746	329.237	40.983
1.5	Overige personeelskosten	345.546	301.043	44.503	383.110	333.770	49.341	37.564
1.6	Inhuur	3.256.261	398.539	2.857.722	5.714.313	901.012	4.813.301	2.458.052
	TOTAAL personeel	22.685.724	5.391.073	17.294.650	25.321.477	5.589.919	19.731.558	2.635.753
2	**UITBESTEDING**							
2.1	Onderzoeken, advies	193.000	193.000	0	446.667	446.667	0	253.667
	TOTAAL uitbesteding	193.000	193.000	0	446.667	446.667	0	253.667
3	**KAPITAALLASTEN**							
3.1	Afschrijving gebouwen	90.000	90.000	0	90.000	90.000	0	0
3.3	Afschrijving machines, apparaten en installaties	166.000	166.000	0	166.000	166.000	0	0
3.4	Afschrijving overige materiële vaste activa	32.000	32.000	0	32.000	32.000	0	0
3.6	Rente wegens externe financiering	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	0
	TOTAAL kapitaallasten	289.000	289.000	0	289.000	289.000	0	0
4	**ORGANISATIE KOSTEN**							
4.1	Telefonie (vast / mobiel)	25.500	25.500	0	28.272	28.272	0	2.772
4.2	Printen / kopieren	18.000	18.000	0	19.957	19.957	0	1.957
4.3	ICT helpdesk / externe support	160.000	160.000	0	177.393	177.393	0	17.393
4.4	Automatisering / licenties / onderhoud	946.000	629.175	316.825	1.048.839	697.572	351.267	102.839
4.5	Kantoor / drukwerk / porto	66.000	66.000	0	73.175	73.175	0	7.175
4.6	Abonnementen / lidmaatschappen	107.000	107.000	0	118.632	118.632	0	11.632
4.7	Verzekeringen	43.000	43.000	0	47.674	47.674	0	4.674
4.8	Leaseauto's	54.000	54.000	0	59.870	59.870	0	5.870
4.10	Huur gebouw	299.000	299.000	0	331.504	331.504	0	32.504
4.11	Servicekosten pandgebonden (beheer)	210.000	210.000	0	232.829	232.829	0	22.829
	TOTAAL organisatie kosten	1.928.500	1.611.675	316.825	2.138.145	1.786.879	351.267	209.645
TOTAAL LASTEN (vóór directe programmakosten)		**25.096.224**	**7.484.748**	**17.611.475**	**28.195.289**	**8.112.465**	**20.082.825**	**3.099.066**
7	**DIRECTE PROGRAMMAKOSTEN**							
7.1	Externe kosten t.b.v. Collectief Programma	494.288	0	494.288	555.302	0	555.302	61.014
7.2	Externe kosten t.b.v. opdrachten	PM	0	PM	PM	0	PM	PM
	TOTAAL programma kosten	494.288	0	494.288	555.302	0	555.302	61.014
TOTAAL PROGRAMMALASTEN		**25.590.512**	**7.484.748**	**18.105.764**	**28.750.592**	**8.112.465**	**20.638.127**	**3.160.080**
	Overige lasten							
8.1	Heffing VPB	10.000			10.000			0
8.2	Bedrag onvoorzien	0			0			0
	TOTAAL overige lasten	10.000			10.000			0
TOTAAL LASTEN		**25.600.512**			**28.760.592**			**3.160.080**
Gerealiseerd resultaat vóór mutatie reserves		**0**			**669.226**			**669.226**
Toevoegingen aan reserves		0			-669.226			-669.226
Ontrekkingen aan reserves		0			0			0
Gerealiseerd resultaat na mutatie reserves		**0**			**0**			**0**

4.3 Risico-inventarisatie

Samenvatting geïnventariseerde risico's ODZOB

Risico		Beheersmaatregel	Classificering			4) verwachtings-waarde
			1) kans	2) effect	3) score	
a. Strategische risico's						
1.1	Bezuinigingen deelnemers die leiden tot een omzetverlaging	Waar nodig een aanpassing in de organisatie doorvoeren. Inhuur waar mogelijk afbouwen. Gedegen communicatie zorgt voor inzicht bij deelnemers over consequenties van dergelijke situaties. Zoveel als mogelijk zoeken naar alternatieve, declarabele werkzaamheden.	15%	€ 500.000	6	€ 75.000
b. Informatie risico's						
2.5	Ransomware	Medewerkers voortdurend atenderen op gevaar. Friendly hackers benaderen voor test. Bewustwordingscampagne: blijvende aandacht! 2023: workshops voor alle medewerkers	15%	€ 600.000	6	€ 90.000
c. Imago/politieke risico's **d. Materiële risico's** **e. Procedure risico's** **f. Aansprakelijkheidsrisico's**						
6.6	Niet volledige Implementatie VTH-systeem	Strakke sturing bij ODZOB en leverancier. Frequente bespreking in ambtelijke stuurgroep.	40%	€ 250.000	6	€ 100.000
g. Financiële risico's						
7.1	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%	€ 400.000	6	€ 160.000
7.2	Niet actuele beheer en investeringsplannen voor apparatuur / faciliteiten en PBM's	Beheerfunctie verstevigen. Regie bij Financien, verantwoordelijkheid bij IT en facilitair. Zie ook opmerking nieuwe accountant ML 2022.	40%	€ 150.000	6	€ 60.000
7.4	Toename regeldruk vanuit de rijksoverheid	Ontwikkelingen beoordelen en noodzakelijke gevolgen in uitvoering nemen. Waar nodig verwerken in de begroting. Aandacht voor gedegen governance i.r.t. ministeries en ODNL.	60%	€ 150.000	8	€ 90.000
7.5	Personeelskosten te laag begroot	Bestuurlijke afspraken make over wijze waarop te verwachten, maar nog niet verwerkte, Cao-effecten verwerkt kunnen worden in herziene begroting 2023 en ontwerpbegroting 2024.	40%	€ 500.000	9	€ 200.000
h. Letsel en veiligheidsrisico's/Arbo en arbeidsrisico's **i. Personeelsrisico's**						
10.1	Ziekteverzuim en doorbetaling loonkosten	Door betrokkenheid personeel zorgen voor laag ziekteverzuim. Door middel van goede ziekteverzuimbegeleiding (sinds 2023 nieuwe Arbo-dienst) ziekteproces zo mogelijk beperken en re-integratie bevorderen.	40%	€ 250.000	6	€ 100.000
10.4	Niet kunnen beschikken over voldoende en gekwalificeerd personeel, zowel vast als inhuur	Strategische personeelsplanning is voorwaarde, uitvoeren van gerichte acties bepalen succes. Gaat bijvoorbeeld om andere manier van werven en benaderen arbeidsmarkt. Middels goed personeelsbeleid mensen binden aan de organisatie. Samen met andere OD's benadrukken meerwaarde werken voor publieke zaak.	60%	€ 600.000	12	€ 360.000
10.8	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers / inhuur via flexibele schil	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
Totaal risico's categorie 6 t/m 12				€ 3.550.000		€ 1.295.000

Toelichting bij de kolommen:

1. Voor elk van de risico's is een kans bepaald. Hiervoor zijn een 4-tal categorieën vastgesteld (5, 15, 40 en 60%). Aan deze kansen zijn respectievelijk de volgende wegingsfactoren toegekend: 1, 2, 3, 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 < 6 is, is het risico verder niet opgenomen.
De regel is dan blanco. De totale verwachtingswaarde van de risico's met score < 6 bedraagt circa € 516.250