

JAARSTUKKEN 2024

Versie 24-04-2025



OMGEVINGSDIENST
ZUIDOOST-BRABANT



Jaarstukken 2024

Versie 24 april 2025

In opdracht van

Dagelijks bestuur

Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant

Postbus 8035

Datum

24 april 2025

Status

Versie vaststelling DB

Inhoudsopgave

LEESWIJZER	5
1 INLEIDING	6
2 JAARVERSLAG	9
2.1 BELEIDSVERANTWOORDING	9
2.2 INTERBESTUURLIJK PROGRAMMA VERSTERKING VTH-STELSEL (IBP-VTH).....	9
2.3 MEERJARENVISIE 2023-2027	10
2.4 ROK VTH.....	10
2.5 REGIONALE SAMENWERKING.....	11
2.5.1 Omgevingswet	11
2.5.2 Collectief Programma.....	12
2.5.3 Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS).....	14
2.6 ZELFEVALUATIE EN VISITATIE	14
2.7 ROBUUSTE OMGEVINGSDIENST.....	15
2.8 SPECIFIEKE UITKERINGEN (SPUK's)	15
2.9 GOVERNANCE	16
2.10 PROGRAMMAVERANTWOORDING	18
2.10.1 Inleiding	18
2.10.2 Programma lokale dienstverlening.....	19
2.10.3 Programma regionale samenwerking	22
2.10.4 Algemene dekkingsmiddelen	24
2.10.5 Kosten van de overhead	24
2.10.6 Heffing vennootschapsbelasting	25
2.10.7 Onvoorzien.....	26
2.11 PARAGRAFEN.....	27
2.11.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	27
2.11.2 Financiering	29
2.11.3 Bedrijfsvoering.....	31
2.11.4 Rechtmatigheidsverantwoording	37
2.11.5 Openbaarheidsparaagraaf	41
2.11.6 Verbonden partijen.....	41
3 JAARREKENING	43
3.1 ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING.....	43
3.2 BALANS PER 31 DECEMBER 2024.....	48
3.3 TOELICHTING OP DE BALANS	50
3.4 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING	58
3.5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN.....	59
3.5.1 Overzicht van baten en lasten.....	59
3.5.2 Exploitatielasten en directe programmakosten	61
3.6 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	62
3.7 INFORMATIE IN HET KADER VAN DE WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)	63

3.8	SISA BIJLAGE VERANTWOORDINGSINFORMATIE	66
3.9	RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING	67
3.10	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	69
4	BIJLAGEN	70
4.1	DETAILOVERZICHTEN BATEN PER OPDRACHTGEVER	70
4.2	OVERZICHT LASTEN VERDEELD NAAR DIRECT EN OVERHEAD	71
4.3	SAMENVATTING GEÏNVENTARISEERDE RISICO'S ODZOB	72

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2024. Hierin beschrijven we hoe het afgelopen jaar verlopen is voor Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant (ODZOB), zowel wat betreft de uitvoering van de programma's als de bijbehorende financiële gevolgen. Met deze jaarstukken leggen wij als dagelijks bestuur verantwoording af over het jaar 2024.

Hoofdstuk 1: Inleiding en financieel beeld.

In dit hoofdstuk is een inleiding op de jaarstukken opgenomen. We lichten onze financiële positie toe.

Hoofdstuk 2: Beleids- en programmaverantwoording en paragrafen.

- Beleidsverantwoording: In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de meest relevante beleidsmatige ontwikkelingen, vanuit zowel het landelijke als het regionale en provinciale perspectief.
- De programmaverantwoording bevat de activiteiten en resultaten op de programma's. Daarnaast zijn de financiële afwijkingen bij deze jaarrekening ten opzichte van de (herziene) begroting opgenomen. Per programma geven we vervolgens een beeld van 2024 langs de W-vragen. - Wat hebben we bereikt (resultaten van de beleidsuitvoering) - Wat hebben we gedaan? (taken en productgroepen) - Wat heeft het gekost (financiën).

Paragrafen - Specifieke onderwerpen.

Hier komen de verplichte specifieke paragrafen aan bod. Deze geven een toelichting op onder andere financiële aspecten, risico's en verbonden partijen. De paragrafen volgen de indeling van de begroting 2024, met uitzondering van de paragraaf openbaarheidsparaagraaf (Wet Open Overheid) welke nog niet was opgenomen in de oorspronkelijke begroting 2024.

Hoofdstuk 3: Jaarrekening.

Dit hoofdstuk bevat de jaarrekening over 2024. Dit is enerzijds de balans en de toelichting op de balans, anderzijds het overzicht van baten en lasten en de toelichting daarop.

Hoofdstuk 4: Bijlagen.

In dit hoofdstuk zijn de bijlagen opgenomen, waaronder de sinds vorig jaar opgenomen rechtmatigheidsverantwoording en ook de verantwoordingsinformatie van de subsidieregelingen (SiSa).

Algemeen

In de diverse financiële overzichten duiden we in de verschillen-kolom "afwijking" via een positief (voordelig) of negatief (nadelig) bedrag. Afrondingen kunnen tot kleine verschillen in tellingen leiden.

1 Inleiding

De Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant (ODZOB) is in 2013 opgericht. De dienst heeft de juridische vorm van een openbaar lichaam op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen, waar 21 gemeenten in Zuidooost-Brabant en de provincie Noord-Brabant in participeren. De ODZOB voert werkzaamheden uit op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Daarnaast worden er specialistische (advies)taken uitgevoerd. De ODZOB werkt samen met gemeenten, provincie en samenwerkingspartners aan een veilige, gezonde en duurzame fysieke leefomgeving.

In deze jaarstukken wordt teruggeblikt op 2024. De jaarstukken bestaan uit twee hoofdbestanddelen; het jaarverslag (hoofdstuk 2) en de jaarrekening (hoofdstuk 3). In hoofdstuk 4 zijn enkele bijlagen opgenomen.

Financieel resultaat

Bij de presentatie van de Bestuursrapportage 2024 (26 september 2024) werd duidelijk dat de ODZOB afstevende op een positief resultaat over 2024. De nu voorliggende jaarstukken 2024 bevestigen in grote lijnen het beeld uit de Bestuursrapportage 2024.

Het resultaat voor mutatie van onze reserves komt uit op € 1.934.156.

Het resultaat na mutatie van onze reserves komt uit op € 522.317.

Een verklaring van de verschillen is terug te vinden bij de programma's.

			* bedragen x 1€	
Begroot resultaat			€	-
<i>Mutaties baten:</i>				
Hoger volume basistaken voor deelnemers	€	1.448.762	V	
Lager volume verzoektaken voor deelnemers	€	-3.612.765	N	
Hoger volume verzoektaken niet-deelnemers	€	1.114.825	V	
Overige opbrengsten (rente, vrijval voorziening)	€	457.828	V	
Hogere opbrengsten vanuit externe kosten, doorbelast aan (niet)deelnemers	€	958.632	V	
Vrijval ISV-middelen t.b.v. storting in bestemmingsreserve	€	1.445.401	V	
			€	1.812.683 V
<i>Mutaties lasten:</i>				
Lagere personeelslasten	€	1.021.674	V	
Hogere externe kosten (doorbelast aan (niet)deelnemers	€	-958.632	N	
Lagere inhuurkosten	€	284.982	V	
Hogere kosten onderzoek en advies	€	-298.979	N	
Lagere kapitaallasten	€	71.418	V	
Hogere organisatiekosten	€	-14.194	N	
Lagere vennootschapsbelasting	€	15.204	V	
Minder lasten			€	121.473 V
Resultaat exclusief mutaties reserves			€	1.934.156 V
Storting bestemmingsreserve Omgevingswet	€	-219.869	N	
Storting bestemmingsreserve ISV middelen	€	-1.445.401	N	
Onttrekking bestemmingsreserve Fitte Organisatie	€	215.791	V	
Onttrekking bestemmingsreserve voormalige ISV middelen	€	37.640	V	
Resultaat inclusief mutaties reserves			€	522.317 V

Voorstel bestemming resultaat

Op 19 december 2024 is door het algemeen bestuur besloten om op basis van scenario 2 de Meerjaren Ontwikkelaanpak 2025-2027 uit te gaan voeren. Destijds zijn geen extra middelen voor deze uitvoering gevraagd maar is ervoor gekozen om het daarvoor benodigde ontwikkelbudget binnen de vastgestelde begroting 2025 op te lossen. Hiermee is voor deze jaren de lucht uit de begroting gehaald.

Bij dat voorstel is ook aangegeven dat we een robuust eigen vermogen nodig hebben om incidentele tegenvallers op te kunnen vangen. Om te komen tot dit robuust eigen vermogen is voorgesteld dat we, door toekomstige positieve resultaten (b.v. jaarrekening 2024) te bestemmen voor een verhoging van de algemene reserve, meer flexibiliteit en weerbaarheid binnen ons eigen vermogen kunnen creëren. Daarmee wordt voorkomen dat deelnemers bij tegenvallers worden geconfronteerd met directe financiële bijdragen om de algemene reserve weer op de minimumomvang te brengen.

Daarom stellen wij, bij vaststelling van deze jaarstukken op 26 juni a.s., aan het algemeen bestuur voor het resultaat bij deze jaarstukken als volgt te bestemmen:

Voorstellen tot resultaatbestemming		* bedragen x 1€	
Te bestemmen resultaat bij deze jaarrekening t.o.v. de herziene begroting		€ 522.317	V
A: Storten in de algemene reserve		€ -500.000	N
Resultaat na resultaatbestemming		€ 22.317	V

Met dit voorstel komt de algemene reserve uit op de bovenbandbreedte van € 2 miljoen, zoals ook opgenomen in de afspraken met de 4GR.

Na de resultaatbestemming resteert een resultaat van € 22.317. Dit resultaat zal zoals afgesproken worden terugbetaald naar de deelnemers na rato van de omzet. Dit ziet er als volgt uit:

Baten

Deelnemer	Totaal omzet 2024	Aandeel omzet	Verdeling
Gemeente Asten	911.650	4%	796
Gemeente Bergeijk	469.381	2%	410
Gemeente Best	679.884	3%	594
Gemeente Bladel	686.202	3%	600
Gemeente Cranendonk	689.811	3%	603
Gemeente Deurne	1.624.545	6%	1.419
Gemeente Eersel	586.967	2%	513
Gemeente Eindhoven	2.162.554	8%	1.889
Gemeente Geldrop-Mierlo	525.096	2%	459
Gemeente Gemert-Bakel	1.297.560	5%	1.134
Gemeente Heeze-Leende	610.659	2%	534
Gemeente Helmond	1.157.945	5%	1.012
Gemeente Laarbeek	1.926.872	8%	1.683
Gemeente Nuenen	405.095	2%	354
Gemeente Oirschot	728.346	3%	636
Gemeente Reusel-de Mierden	605.207	2%	529
Gemeente Someren	1.336.168	5%	1.167
Gemeente Son en Breugel	446.652	2%	390
Gemeente Valkenswaard	583.356	2%	510
Gemeente Veldhoven	712.369	3%	622
Gemeente Waalre	251.087	1%	219
Provincie Noord-Brabant	7.146.800	28%	6.244
Subtotaal deelnemers	25.544.204	100%	22.317

Vermogenspositie

Het eigen vermogen van de ODZOB neemt in 2024 toe met ruim € 1,7 miljoen.

Omschrijving	*bedragen x € 1
Vermogen per 31-12-2023	2.480.854
Vermogen per 31-12-2024	4.137.718
Vermogens toename 2024	1.656.864
Verklaring vermogensmutatie:	
- Mutatie reserves	1.179.783
- Resultaat 2024	477.081
Totale vermogensmutatie 2024	1.656.864

De vermogenstoename is voor het overgrote deel te verklaren door de besluitvorming bij de jaarstukken 2023. Naar aanleiding van die besluitvorming is een vooruit ontvangen bedrag aan ISV-middelen (t.b.v. geluidssaneringen) in een bestemmingsreserve gestort (€ 1,4 miljoen). Een verdere verklaring van de reserves is te vinden in de Staat van reserves zoals opgenomen in de toelichting van de balans (pagina 53).

2 Jaarverslag

2.1 Beleidsverantwoording

De ODZOB ontwikkelt zich meer en meer naar een collectieve voorziening voor de fysieke leefomgeving in de regio Zuidooost-Brabant. Dit is terug te zien in de werkprogramma's van onze deelnemers, projecten die in regionaal verband worden aangevlogen en verschillende landelijke trajecten.

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de meest relevante beleidsmatige ontwikkelingen, vanuit zowel het landelijke als het regionale en provinciale perspectief. De uitvoering hiervan loopt grotendeels via het programma *Regionale Samenwerking*. De programmaverantwoording (hoofdstuk 2.2) beperkt zich tot een cijfermatige toelichting.

2.2 Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel (IBP-VTH)

In september 2024 is het IBP-VTH afgesloten. De belangrijkste resultaten zijn in onderstaande infographic samengevat. Op 16 januari 2025 hebben Rijk, VNG, IPO, Unie van Waterschappen en Omgevingsdienst NL de Samenwerkingsafspraken ondertekend. Daarbij is afgesproken dat opvolging wordt gegeven aan de producten en aanbevelingen die in IBP-VTH zijn ontwikkeld en daarmee toe te werken naar een landelijk robuust stelsel van robuuste omgevingsdiensten.

Resultaten IBP VTH - september 2024



De conclusies van de commissie Van Aartsen logen er niet om. Fragmentatie en vrijblijvendheid in het VTH-stelsel maken dat VTH-professionals hun werk niet goed kunnen doen. Alle partijen in het stelsel sloegen daarom de handen ineen in het IBP VTH.

De afgelopen twee jaar is hard gewerkt aan meer samenhang en uniformiteit. De eerste resultaten zijn geboekt, maar we zijn er nog niet. Nu gaat het er om spannen. Willen we de leefomgeving echt op één zetten? Zorgen dat iedere partij zijn verantwoordelijkheid in het stelsel pakt? Dat vraagt iets van iedereen. *Van ik naar wij.*



Infographic Resultaten IBP VTH – september 2024

Het ministerie van I&W heeft de Tweede Kamer toegezegd wetgeving voor te bereiden om die afspraken minder vrijblijvend te maken en de staatssecretaris van I&W als stelselverantwoordelijke van instrumenten te voorzien om die verantwoordelijkheid ook daadwerkelijk waar te kunnen maken. Hierbij wordt gedacht aan de robuustheidscriteria en aan onderwerpen als horizontale verantwoording, eisen aan kwaliteit van de

uitvoering, financiering van de VTH-taken, de verdeling van bevoegdheden en de prioritering en coördinatie en afstemming tussen omgevingsdiensten en externe partijen.

In 2024 is vanuit de ODZOB richting de deelnemers proactief gecommuniceerd over deze ontwikkelingen. In het AB van 19 december 2024 is ingestemd met de opdracht aan het dagelijks bestuur om in 2025 concrete voorstellen te doen over de opvolging van de producten en aanbevelingen. Deze zijn voor een groot deel als ontwikkelopgave opgenomen in de Meerjaren ontwikkelaanpak 2025-2027. Wij zien de Samenwerkingsafspraken als een stimulans om de ODZOB verder te ontwikkelen en verder te gaan met de kwaliteitsverbetering op de uitvoering van de VTHA inclusief de bedrijfsvoering die daarvoor nodig is.

Het goed contracteren van de producten uit het IBP-VTH met onze deelnemers is gezien de vrijblijvendheid van de landelijk gemaakte afspraken van belang. De regionale en soms lokale invulling zorgen nu soms voor ongewenste verschillen in het landelijk stelsel. Uniformiteit in afspraken draagt bovendien bij aan een effectieve en efficiënte uitvoering van de VTH-taken.

2.3 Meerjarenvisie 2023-2027

De ODZOB ziet een grote opgave om de leef- en woonomgeving veilig, duurzaam en gezond te houden. Dit betreft onder andere de verbetering van de luchtkwaliteit, het reduceren van de stikstofproblematiek, de impact van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) en de opgaven ten aanzien van duurzaamheid, energiebesparing en klimaatadaptatie. De ODZOB heeft in 2023 met de Meerjarenvisie 2023-2027 de opgaven in beeld gebracht en doelen aangegeven om in te kunnen spelen op de ontwikkelingen.

Zo wordt ingezet op advisering bij innovatieve stalsystemen, geur en fijnstofproblematiek, het Regionaal Meetnet, deelname aan het schone luchtakkoord (SLA), geluidszonering industrieterreinen, circulaire economie, inventarisatie gebruik van ZZS bij bedrijven, invulling van bodemtaken bij de gemeentelijke bevoegde gezagen en advisering op omgevingsplannen.

Daarnaast heeft 2024 in het teken gestaan van het uitwerken van de Meerjarenvisie 2023-2027 in een Meerjaren ontwikkelaanpak 2025-2027. De achterliggende gedachte is dat niet alles tegelijk kan, de beschikbare ontwikkelcapaciteit kent een grens. Vandaar dat er veel aandacht is gegeven aan het inventariseren, structureren, ordenen en prioriteren van de ontwikkelopgaven. Daarbij hebben wij de bevindingen uit de verschillende onderzoeken in 2024 vertaald naar ontwikkelopgaven. Het gaat onder meer om de volgende onderzoeken: archiefinspectie, Medewerkersonderzoek, efficiencyonderzoek, zelfevaluatie en visitatie en een onderzoek naar onze informatiehuishouding.

Op 19 december 2024 heeft het AB de Meerjaren ontwikkelaanpak 2025-2027 vastgesteld.

2.4 ROK VTH

In juli 2024 besloot het AB het Regionaal Operationeel Kader Vergunningverlening, Milieutoezicht en Handhaving (kortweg: ROK-VTH) ter vaststelling aan de colleges van de deelnemers van de ODZOB aan te bieden. Alle gemeenten hebben het ROK VTH vastgesteld. Het nieuwe ROK-VTH is op een zorgvuldige, systematische en communicatieve wijze tot stand gekomen. Hierbij is samengewerkt met medewerkers van onze deelnemers. Naast het ROK-VTH beschikt de dienst over een ROK-Bodem en ROK-Asbest als ook een Brabant breed uitvoeringskader voor de provinciale taken.

Het ROK-VTH vormt de basis voor de gezamenlijke uitvoering van VTH-taken in de regio Zuidoost-Brabant. Bij het ROK-VTH is voor de eerste keer een Leidraad ROK-VTH opgesteld die inzicht geeft in de verticale en horizontale relaties tussen doelen en activiteiten op een groot aantal milieuthema's. De Leidraad kan

helpen om de verbinding te maken tussen de opgaven die de deelnemers voor hun gemeente en de regio Zuidoost-Brabant zien en de doelen en activiteiten van de ODZOB.

Als uitvoering van het ROK-VTH is samen met de deelnemers een implementatieplan voor de komende vier jaar opgesteld. Dit omvat inhoudelijke toezichtprojecten en kwaliteitsverbeteringen, bijvoorbeeld op gebied van samenwerken of (landelijk) uniform werken. De kwaliteitsopgaven die meerdere teams raken zijn ingebed in de Meerjaren Ontwikkelaanpak 2025-2027.

2.5 Regionale samenwerking

2.5.1 Omgevingswet

De inwerkingtreding van de Omgevingswet is bij de ODZOB zonder al te grote problemen verlopen. Met de daadwerkelijke start van de Omgevingswet werd het Interventieteam Omgevingswet (als onderdeel van het programma Nazorg Omgevingswet) operationeel. De invoering, met een volledig nieuw wettelijk kader en nieuwe werkprocessen, heeft intern en bij de deelnemers geleid tot diverse vragen, zowel op de inhoud (met name overgangsrecht) als op werkafspraken, processen en systemen. De vragen zijn door het Interventieteam al dan niet met hulp van het Informatiepunt Leefomgeving (IPLO), de landelijke helpdesk voor Omgevingswet, beantwoord. Daarnaast richtte het Interventieteam zich op het gevraagd en ongevraagd adviseren over problemen, incidenten en calamiteiten.

In de Omgevingswet is de 'informatieplicht' geïntroduceerd. Dit is de plicht van een ondernemer/burger tot het melden van (nieuwe) (milieu)activiteiten. In de praktijk blijkt dat het voor gemeenten en omgevingsdiensten 'zoeken' is hoe hier concreet mee om te gaan. De ODZOB heeft het initiatief genomen om hier samen met de gemeenten afspraken over te maken.

Vanwege een afname van het aantal vragen is in het derde kwartaal het Interventieteam afgeschaald.

Landelijk zijn knelpunten gesignaleerd die betrekking hebben op:

- het feit dat activiteiten door de Omgevingswet zijn losgeknipt, dit fenomeen wordt aangeduid als het "confettikanon", waardoor overzicht van en samenhang tussen verzoeken ontbreekt;
- onvoldoende duidelijkheid over de juridische grondslag bij verzoeken;
- te weinig informatie bij meldingen en informatieplichten.

Via Omgevingsdienst NL is de ODZOB betrokken bij het landelijk Kernteam en Verbeterteam Omgevingswet Omgevingsdienst NL. Het Kernteam richt zich op de implementatie, transitie en doorontwikkeling. Het Verbeterteam is gericht op het optimaliseren van de uitvoering van de Omgevingswet. Bovengenoemde problematiek krijgt via het Kern- en Verbeterteam de nodige aandacht in landelijke overleggen met VNG, IPO, UvW en het Rijk. In de landelijke interbestuurlijke overleggen worden knelpunten met input vanuit de uitvoeringspraktijk geanalyseerd en worden er oplossingsrichtingen gezocht. Het is de verwachting dat in de loop van 2025 meer duidelijkheid komt over bovengenoemde knelpunten..

In het kader van de Regionale Samenwerking Omgevingswet zijn afspraken gemaakt over de samenwerking in de ketenprocessen en werkafspraken voor het behandelen van meldingen en aanvragen en de wijze waarop informatie met behulp van de samenwerkingsfunctionaliteit (SWF) van het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO), wordt overgedragen. Daarnaast is de Regionale Omgevingstafel ingericht. De Regionale Omgevingstafel is bedoeld voor het beoordelen en geven van adviezen (door ketenpartners) over initiatieven voordat een vergunningaanvraag wordt ingediend. Eind 2024 is de evaluatie van de samenwerkingsafspraken opgestart. De resultaten worden in het tweede kwartaal van 2025 verwacht.

2.5.2 Collectief Programma

De grootste component van het programma Regionale Samenwerking betreft de collectieve taken. Dit zijn zowel structurele activiteiten als afgebakende projecten. De structurele VTHA-taken voor de gehele regio (zoals de consignatiedienst) zijn slechts ten dele gericht op ontwikkeling en innovatie.

De eenmalige projecten richten zich onder andere op de implementatie van nieuwe wet- en regelgeving, het ontzorgen en ondersteunen van de regio door inzet van deskundigheid en advies en het ontsluiten van data voor de VTH-taakuitvoering door middel van dashboards. Een aantal van deze projecten bestaan uit nieuwe ontwikkelingen en/of innovatie van de uit te voeren werkzaamheden.

Voor 2024 is het collectief programma uitgewerkt in vier thematische lijnen, te weten:

1. *Samenwerken en organisatie*: behoud en verbetering van het regionale netwerk is essentieel voor verbetering van de leefomgeving. Goed samenspel zorgt voor kwaliteit van de opgedragen werkzaamheden.
2. *Wet- en regelgeving*: we werken aan de implementatie van relevante (nieuwe) wet- en regelgeving van belang voor de leefomgeving.
3. *Uitvoeringsbeleid*: we maken gezamenlijke afspraken over de inhoudelijke uitvoering van de VTH-taken en ten aanzien van de vereiste kwaliteit.
4. *Maatschappelijke opgaven*: we spelen in op nieuwe ontwikkelingen die de leefomgeving raken.

Resultaten 2024

Belangrijke speerpunten en resultaten in de collectieve taken (zoals Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) en toekomstbestendige veehouderij) worden afzonderlijk toegelicht in dit jaarverslag. Daarnaast zijn de volgende resultaten opgeleverd:

- *Cumulatie van industriële en agrarische geur onder de Omgevingswet*. Industrie en veehouderij kennen eigen rekenmodellen. Onder de Omgevingswet is integrale advisering nodig bij ruimtelijke ontwikkelingen en vergunningverlening. Een beleidsvoorbereidende conceptnotitie is najaar 2024 ter consultatie voorgelegd aan een afvaardiging van de regio. In 2025 wordt het definitieve concept uitgewerkt en besproken met alle deelnemers..
- *Gevolgen jurisprudentie stikstofbeleid*. Voorjaar 2024 zijn bestuurlijke afspraken gemaakt over de uitwerking van agrarische vergunningprocedures en is met de regio een werkgroep opgestart. De actuele jurisprudentie wordt gevolgd en vertaald naar de vergunning- en toezichtpraktijk. Naar aanleiding van de jurisprudentie van 4 september heeft de ODZOB de wijze van uitvoering heroverwogen, waardoor 120 agrarische vergunningaanvragen die 'on hold' lagen kunnen worden opgepakt. De mogelijke effecten voor de uitvoering van de VTH taken na de recente jurisprudentie van 18 december jl. worden in beeld gebracht.
- In 2024 is het nieuwe klachtenmeldingen systeem in gebruik genomen. De analyse en follow-up van klachten en meldingen zijn hierdoor verbeterd. Er zijn nieuwe toezichthouders toegevoegd aan de bereikbaarheidsdienst en om deskundigheid te bevorderen zijn 2 piketmedewerkers opgeleid voor het vakgebied indirecte lozingen.
- Het Regionaal Meetnet heeft in november het belevingsonderzoek veehouderij (deelonderzoek) afgerond en gepresenteerd aan de regio. Daarnaast zijn in 2024 nieuwsbrieven verschenen. Daarnaast is in 2024 gewerkt aan een voorstel om het Regionaal Meetnet de komende jaren door te kunnen zetten. Op 10 april 2025 heeft het AB ingestemd met doel en opzet van het Regionaal Meetnet 2 en de inzet en structurele bijdrage vanuit het collectief takenprogramma voor het realiseren van het meetnet en het uitvoeren van het contractmanagement voor het consortium.

- In het project *Gezondheid en Leefomgeving* is een notitie uitgewerkt over de (juridische) mogelijkheden van het aanscherpen van industriële vergunningen. De notitie zal voorjaar 2025 de besluitvorming in gaan. ODZOB is trekker van de regionale werkgroep SLA (Schone Luchtakkoord). Hierbij zijn tien regiogemeenten aangesloten die in dit platform ervaringen uitwisselen en samenwerken aan initiatieven die kunnen bijdragen aan emissiereductie.
- *ODZOB on Tour*. In deze gemeentelijke bijeenkomsten voor raden en staten is de verbinding versterkt door in gesprek te gaan over het werk en de organisatie van de ODZOB. Er is een bezoek gebracht aan de gemeenten Deurne, Reusel-de Mierden, Bladel, Valkenswaard, Asten, Veldhoven, Dommelvallei-gemeenten gezamenlijk en Helmond.
- Bij *Sturen op Bodem* is ingezet op de veranderingen als gevolg van de komst van de Omgevingswet en de verandering in bevoegd gezag van provincie naar gemeenten. Daarnaast is een voorlichtingsbijeenkomst voor de mensen in de praktijk gehouden en een presentatie gegeven aan loonwerkers en grondbedrijven.
- Het ketentoezicht hebben we in 2024 een extra impuls gegeven door middel van het project *Brabantse Ketenaanpak*. Samen met de andere omgevingsdiensten, politie en ILT is een grote transportcontrole uitgevoerd. Ketentoezicht op de sanering van vezel versterkte sportvelden krijgt een vervolg in 2025. De ervaring is dat versterking van deskundigheid en verbetering van de samenwerking met externe partijen nodig is. De provincie heeft de drie omgevingsdiensten gevraagd te komen met een gezamenlijk ambitiedocument (Q1 2025).
- Vanuit *Business Intelligence* is gewerkt aan ICT-ondersteuningstools. Zo is een dashboard en planningstool voor asbest ontwikkeld en het agrarisch dashboard in gebruik genomen. Er zijn daarnaast in opdracht van de provincie dashboards voor Zwemwater (ZIN) en Grondwateronttrekkingen (GOBES) in gebruik genomen. Ook is er een dashboard voor klachten en meldingen.
- In het kader van duurzaamheid heeft de ODZOB in 2024 deelgenomen aan het proces van de Regionale Energiestrategie (RES). Daarnaast is voor *klimaatadaptatie* een notitie opgesteld die in beeld brengt waar dit thema raakt aan de VTHA taken en kan bijdragen aan de klimaatdoelstellingen van de regio. Er is verder invulling gegeven aan de ondersteuning van het *energietoezicht*. De benodigde kennis is overgedragen en inhoudelijk ingebed in de toezichttaken. Dit project is afgerond.
- In het *Regionale werkprogramma Agrofood en Leefomgeving (het WAL)* ligt de focus voor een belangrijk deel op de actuele problematiek rondom de beëindigingsregelingen voor de veehouderij en de impact daarvan op de ruimtelijke ontwikkelingen in de gemeenten en de bijbehorende VTH-taken. We ondersteunen met een werkgroep onze bevoegde gezagen daar waar veehouders zijn die concreet aan de slag gaan met innovatieve stalsystemen. De omslag van middel- naar doelvoorschriften in de vergunning vergt kennisopbouw bij de regio en medewerkers van de ODZOB. In vier goed bezochte bestuurlijk-ambtelijke (WAL) bijeenkomsten zijn deze onderwerpen aan de orde geweest. Daarnaast zijn diverse andere onderwerpen besproken, zoals regionaal meetnet, natuur inclusieve landbouw, geurbeleid, endotoxine beleid, intrekkingsbeleid vergunningen en de voortgang van de (agrarische) VTH-taakuitvoering van de ODZOB.
- De ODZOB maakt deel uit van het netwerk *Samen Sterk in Brabant (SSiB)*. In 2024 zijn voor de gehele regio 881 controles geregistreerd en deze hebben geleid tot 148 processen-verbaal. Vanuit het netwerk SSiB komt een nader gedetailleerd jaarverslag over 2024 beschikbaar voor de deelnemers.
- *Programma Omgevingsveiligheid*. In 2024 is samen met de regio een nieuwe invulling van Programma Omgevingsveiligheid uitgewerkt. Dit programma is in maart 2024 door het AB vastgesteld. In 2024 is een start gemaakt met het invoeren van de (zeer) kwetsbare gebouwen in het REV(register). Het document omgevingsplan en externe veiligheid is geschreven, deze wordt in 2025 nog aangevuld met actuele inzichten. Er is meegewerkt aan de studiedag Brabant Veiliger. Daarnaast zijn voor

kennisdeling landelijke bijeenkomsten bijgewoond en zijn nieuwsbrieven verzonden. Er is een bijdrage geleverd aan het stappenplan omgevingsveiligheid van de provincie NB.

2.5.3 Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS)

De ODZOB participeert zowel in een provinciaal overleg (gericht op uitvoering en actuele ontwikkelingen) als in een landelijke werkgroep (gericht op juridische aspecten). De ODZOB heeft na het prioriteren van verschillende branches, een plan van aanpak opgesteld om gerichte bedrijfsinventarisaties uit te voeren.

In 2023 heeft in de branche metaalverwerkende bedrijven (met medewerking van bedrijven die daarin actief zijn) een eerste inventarisatie plaatsgevonden naar het gebruik van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS). Daaruit is gebleken dat veel bedrijven zich er niet van bewust zijn dat zij met deze stoffen werken.

Aan deze inventarisatie is in 2024 een vervolg gegeven door per gemeente op bedrijventerreinen meerdere bedrijven uit andere branches te benaderen voor een vergelijkbare inventarisatie. Bij bedrijven met de hoogste ingeschatte kans op significante ZZS-emissies wordt informatie geanalyseerd. Hiervoor is een tool ontwikkeld die de ODZOB in staat stelt de stoffen die een bedrijf gebruikt te beoordelen.

Toekomstbestendige veehouderij

De ODZOB faciliteert al jarenlang een platform dat zich bezighoudt met de transitie naar een zorgvuldige veehouderij. De wijze van samenwerking op Brabantse schaal is de laatste jaren enigszins veranderd. Er is een Agrarisch Platform (AP) ingesteld dat regie voert op de bovenregionale afstemming over actuele vraagstukken. Hierbij wordt aandacht geschonken aan innovatieve stalsystemen, de ontwikkeling naar doelsturing, het gebruik van sensoren en de betekenis voor vergunningverlening.

In de Werkgroep Veehouderij en Gezondheid, die ressorteert onder het AP, is dit jaar veel aandacht besteed aan het endotoxinen-toetsingskader en de herijking van de handreiking Veehouderij en Gezondheid 2.0. Zowel het toetsingskader als de herijkte handreiking worden in de loop van 2025 opgeleverd. Daarnaast zijn andere thema's opgepakt vanuit de Werkgroep Veehouderij (ook onder het AP), zoals deelname aan Brabants onderzoek naar beter gebruik van luchtwassers.

Anticiperend op de wijzigingen in de provinciale Omgevingsverordening (stallendeadline 1 juli 2024) is in afstemming met de provincie het toezicht op de zogenoemde 'stilzitters' geïntensiveerd, met als doel te komen tot de uitfasering van verouderde stalsystemen die onvoldoende emissie reduceren. Als gevolg van de vernietiging in september 2024 van drie vergunningen voor emissiearme stalsystemen die verleend waren met een passende beoordeling, heeft de provincie besloten tijdelijk geen nieuwe besluiten op aanvragen voor natuurvergunningen met emissiearme stalsystemen te nemen. In verband hiermee zijn werkafspraken over het toezicht bijgesteld.

2.6 Zelfevaluatie en visitatie

Binnen het Interbestuurlijk programma Versterking VTH-stelsel, is de ODZOB op 24 en 25 september bezocht door een collegiale visitatiecommissie onder de regie van Omgevingsdienst NL. Het doel van de visitaties is te komen tot een continue verbetering van de uitvoering van VTH-taken, het verhogen van de bestuurlijke betrokkenheid bij omgevingsdiensten en het leveren van input voor het jaarlijkse rapport "Staat van het VTH-stelsel".

Voorafgaand aan het visitatiebezoek heeft de ODZOB een zelfevaluatie opgesteld aan de hand van een door de Omgevingsdienst NL ontwikkelde visitatiekader. De ODZOB heeft daarbij een reeks vragen beantwoord - voorzien van een uitvoerige reflectie - op de volgende thema's: 1) kwaliteitsankers wet- en regelgeving, 2) ontwikkelkracht en innovatieruimte, 3) ketensamenwerking en strafrecht, 4) onafhankelijkheid, 5)

prioritering en uitvoeringsprogramma's. Op basis van deze zelfevaluatie heeft de visitatiecommissie interviews en gesprekken gevoerd met directie, management, medewerkers, bestuur, ambtelijke opdrachtgevers (GPO) en ketenpartners. Het visitatieproces heeft geresulteerd in een openbaar visitatierapport. De deelnemers zijn hierover actief geïnformeerd.

De commissie onderschrijft de beweging die ODZOB aan het maken is en ziet dat de organisatie zeer goed in staat is om te reflecteren en aan te geven wat er moet verbeteren om een stevige positie binnen de regio in te nemen. De commissie is wel van mening dat de in gang gezette verbetering van de organisatie nog kwetsbaar is en (te) sterk afhangt van de interim-directie. Dit vraagt om versterking van leiderschap op cruciale (management)posities. Daarnaast is het belangrijk dat ODZOB duidelijk de verbeteringen prioriteert en gefaseerd uitvoert. De ingeslagen weg dient meer collectief geborgd, verankerd en uitgedragen te worden met steun van het bestuur. De ontwikkelopgaven die voortvloeien uit de visitatie hebben een plek gekregen in de Meerjaren ontwikkelaanpak 2025 - 2027.

2.7 Robuuste omgevingsdienst

Alle omgevingsdiensten moeten per 1 april 2026 voldoen aan de in 2023 opgestelde robuustheidscriteria. Uit de zelftoets die eind 2023 werd uitgevoerd, kwam naar voren dat de ODZOB nog niet voldeed aan alle criteria. In maart 2024 stelde het algemeen bestuur het plan van aanpak robuustheid vast. Dit plan moet ervoor zorgen dat de ODZOB uiterlijk op 1 april 2026 voldoet aan de (landelijke) robuustheidscriteria. Er moet twee keer per jaar richting het ministerie van I&W worden gerapporteerd over de voortgang. Eind december is de halfjaarrapportage ingestuurd met als conclusie dat aan alle robuustheidscriteria wordt voldaan. Dit is inmiddels bevestigd in een brief van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. Het oordeel voor ODZOB is donkergroen en daarmee zijn wij de derde OD die aan alle criteria voldoen en robuust is. Het is zaak de robuustheid te blijven monitoren en halfjaarlijks te rapporteren of we nog steeds aan de criteria voldoen.

2.8 Specifieke uitkeringen (SPUK's)

Sinds 2022 ontvangt de ODZOB middelen van het Rijk via een tweetal specifieke uitkeringen (SPUK's). Dit betreft enerzijds de regeling Toezicht en Handhaving Energiecontroles (looptijd 2022-2026) en anderzijds het Interbestuurlijk programma Versterking VTH-stelsel (verlengde looptijd 2022-2024). In deze jaarstukken wordt via de verplichte SiSa-verantwoording inzicht in de voortgang gegeven.

Toezicht en handhaving energiecontroles

In 2024 ligt de nadruk voor het toezicht op de vergunningplichten (voormalig type C) bedrijven en de oudere bedrijfspanden. Daarnaast worden de ontvangen energiebesparingsonderzoeken beoordeeld. In 2024 vonden er 185 energiecontroles plaats. Daarnaast zijn er 62 her controles uitgevoerd. Hierbij is gebleken dat de meeste van de achtergebleven maatregelen zijn gerealiseerd.

Bedrijven met een groot energiegebruik moeten een energiebesparingsonderzoek indienen. Hieruit blijkt wat de gebruikte energie is en wat de mogelijkheden tot besparing zijn. In 2024 zijn 34 onderzoeken beoordeeld.

In augustus is een brief verzonden naar ongeveer 750 bedrijven die nog niet hebben voldaan aan de informatie- en/of onderzoeksplicht en dit mogelijk wel verplicht zijn. Dit heeft ruim 250 reacties opgeleverd.

Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel

Het ministerie heeft in 2023 en 2024 de inzet op het Interbestuurlijk Programma financieel ondersteund met een SPUK-regeling. De ODZOB heeft actief deelgenomen aan de zes pijlers van het IBP-VTH. Zo is input geleverd op landelijk niveau ten aanzien van informatievoorziening en kennisinfrastructuur (pijlers 3,4). Daarnaast zijn er middelen beschikbaar gesteld om zelf te werken aan kwaliteit en optimalisatie van de dienst. De ODZOB heeft deze aangewend voor de volgende thema's:

- Voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria. De ODZOB voldoet aan de geldende kwaliteitscriteria 2.3. Samen met een extern bureau zijn in het voorjaar van 2024 meer dan 150 collega's gescreend op kennis en kunde en daaruit is gebleken dat de ODZOB ruimschoots voldoet. We blijven dit monitoren.
- Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) (zie paragraaf 2.5).
- Kennis opbouw circulaire economie. De ODZOB heeft voorjaar 2024 met een aantal medewerkers een deskundigenttraining gevolgd. Eind 2024 is een (concept-)uitvoeringsagenda opgeleverd.
- Gebruik van drones in milieutoezicht. Een tweetal toezichthouders zijn opgeleid tot gecertificeerd dronepiloot. De mogelijkheden voor structurele regionale inzet bij toezicht vanaf 2025 zijn in kaart gebracht. We werken daarin samen met de andere Brabantse omgevingsdiensten.
- Advisering omgevingsplannen en Omgevingswet. Samen met andere omgevingsdiensten is in ODNL verband een rapport over dit onderwerp opgesteld. De uitrol in de regio is opgenomen in de Meerjaren ontwikkelaanpak 2025 - 2027.
- Kennisopbouw doelvoorschriften vergunningverlening innovatieve stalsystemen. De oorspronkelijke doelstelling om te komen tot een concrete doelvoorschriftenvergunning voor veehouderij(en) is niet gerealiseerd. De dienst was daarvoor afhankelijk van (initiatiefnemers). Wel is veel voorbereidend werk gereed. Zo ligt er een protocol werkwijze dat ook aan de regio is voorgelegd. Het protocol is gedeeld met de provincie en de andere Brabantse diensten tijdens een kennisdag voorjaar 2024. Voor nieuwe initiatieven is bij de dienst een structuur opgezet waar deskundigen in gezamenlijkheid het innovatieve proces van doelvoorschriftenvergunningen ondersteunen. In onze regio zijn twee initiatieven opgepakt.
- Uitvoeringskader bodemenergiesystemen. Gezien de ontwikkelingen en toename van gebruik en toepassing van bodemenergiesystemen is er behoefte aan een handelingsperspectief en daarvoor is een uitvoeringskader opgesteld dat wordt gebruikt door de vergunningverleners.

2.9 Governance

Wijziging GR-ODZOB

In de eerste AB-vergadering van 2024 werd besloten om aan de colleges van de deelnemers van de ODZOB voor te stellen om de bestaande gemeenschappelijke regeling (GR) ODZOB te wijzigen conform de definitieve ontwerpregeling GR-ODZOB 2024. Aanleiding voor dit traject is de wetswijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen. Deze heeft als doel om de democratische legitimatie over gemeentelijke en provinciale samenwerkingen te versterken. De opgestelde nieuwe GR ODZOB is tot stand gekomen in nauwe afstemming met vertegenwoordigers van de deelnemers. De gevraagde besluitvorming aan de colleges van alle deelnemers is het sluitstuk van een zorgvuldig doorlopen proces. Alle deelnemers hebben de nieuwe GR ODZOB vastgesteld. De nieuwe GR ODZOB is op 1 januari 2025 in werking getreden.

Evaluatie stemverhouding GR-ODZOB

In juli 2024 ging het algemeen bestuur akkoord met de aanpak voor een evaluatie van de stemverhouding binnen de GR ODZOB. Naar aanleiding van het standpunt van GS, bevestiging van de bestaande stemverhoudingen, heeft het algemeen bestuur op 28 oktober 2024 de vraag opgeworpen of het nut heeft

door te gaan met deze aanpak. Immers voor een eventuele wijziging van de GR ODZOB is de instemming nodig van alle deelnemers. In het algemeen bestuur van april 2025 is op basis van een voorstel met een onderbouwing besloten om de stemverhouding niet aan te passen.

Pilot horizontale verantwoording

In het kader van het Interbestuurlijk Programma versterking VTH-stelsel heeft de ODZOB bijgedragen aan de 'pilot horizontale verantwoording'. Onze pilot richtte zich op het onderzoeken of door het werken met doelen- en activiteitenbomen het gesprek meer kan worden gericht op de regionale milieurisico's, het beleid en de toegevoegde waarde van de inzet van de ODZOB. Achterliggende gedachte is dat raden en Staten hiermee meer inzicht krijgen in de bijdrage van de ODZOB aan het realiseren van de beleidsdoelen en daardoor beter in staat zijn hun kader stellende en controlerende rol in te vullen. Op basis van de leidraad ROK VTH is een doelenboom met activiteiten opgesteld die ondersteunend kan zijn om de dialoog en verbinding op inhoud met elkaar aan te gaan.

Dienstverleningsovereenkomst

Gezamenlijk met een afvaardiging van de deelnemers -vanuit het GPO- zijn stappen gezet om te komen tot een nieuwe Dienstverleningsovereenkomst (DVO) en een actualisatie van de Algemene voorwaarden. In het AB van 19 december 2024 zijn beide documenten voorgelegd. De colleges van de deelnemers zullen in Q1 de DVO ondertekenen.

Bestuurlijke ontwikkelingen

Net voor de zomervakantie 2024 ontstond in het dagelijks bestuur een vacature. Op 28 oktober 2024 is mevrouw Van Breugel-Smolters (Heeze-Leende) vanuit de A2-gemeenten door het algemeen bestuur als DB-lid benoemd.

Vanwege het uitvallen van de algemeen directeur eind 2023 is op 8 februari 2024 de heer F. Piepers, concernmanager Dienstverlening voor een jaar benoemd als algemeen directeur en secretaris van DB/AB. Deze benoeming is inmiddels met een jaar verlengd.

2.10 Programmaverantwoording

2.10.1 Inleiding

De begroting 2024 bestaat uit de programma's *lokale dienstverlening* en *regionale samenwerking*. Vanzelfsprekend wordt deze indeling ook gebruikt in de voorliggende verantwoording.

In onderstaand overzicht wordt de realisatie versus de begrote bedragen weergegeven.

Bij het bepalen van het resultaat spelen de mutaties in de reserves een bijzondere rol. Vandaar dat in de toelichting een onderscheid wordt gemaakt tussen de totalen in- en exclusief de mutaties in de reserves.

Zonder rekening te houden met mutaties in de reserves sluit de ODZOB het jaar 2024 met een positief saldo van € 1.934.156.

In onderstaand overzicht zijn stortingen in en onttrekkingen uit deze reserves verwerkt, die aansluiten bij de genoemde bestuurlijke besluitvorming. Het gaat hierbij om een bedrag van per saldo € 1.411.839.

Het nog te bestemmen resultaat over 2024 komt daarmee op € 522.317.

Programmaverantwoording

* bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Realisatie 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Lokale Dienstverlening	28.124.720	19.762.203	8.362.517	28.124.720	19.762.203	8.362.517	28.071.696	19.632.952	8.438.744
Programma Regionale Samenwerking	2.466.535	1.905.950	560.585	2.445.577	1.884.992	560.585	2.445.577	1.779.879	665.698
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	1.865.707	0	1.865.707
Kosten van de overhead	0	8.913.102	-8.913.102	0	8.913.102	-8.913.102	436.356	9.477.554	-9.041.197
Heffing VPB	0	10.000	-10.000	0	10.000	-10.000	0	-5.204	5.204
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	30.591.255	30.591.255	0	30.570.297	30.570.297	0	32.819.336	30.885.180	1.934.156
Toevoeging en onttrekking reserves									
Algemene reserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Fitte Organisatie	0	0	0	0	0	0	215.791	0	215.791
Bestemmingsreserve Nazorg Omgevingswet	0	0	0	0	0	0	0	219.869	-219.869
Bestemmingsreserve ISV middelen	0	0	0	0	0	0	37.640	1.445.401	-1.407.761
Totaal toevoeging en onttrekking aan reserves	0	0	0	0	0	0	253.431	1.665.270	-1.411.839
Gerealiseerde resultaat	30.591.255	30.591.255	0	30.570.297	30.570.297	0	33.072.768	32.550.450	522.317

2.10.2 Programma lokale dienstverlening

Wat hebben we bereikt?

De ODZOB heeft door uitvoering van de opgedragen werkprogramma's en aanvullende opdrachten van onze deelnemers bijgedragen aan een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving in Zuidoost-Brabant.

Wat hebben we gedaan?

De ODZOB voert werkzaamheden uit op het gebied van vergunningverlening, toezicht, handhaving en advisering op het gebied van omgevingsrecht. De werkzaamheden omvatten een breed scala aan expertises, zoals milieu, bodem, ontgrondingen, water, erfgoed, welstand, geluid, lucht, geur, omgevingsveiligheid, duurzaamheid, asbest, bouwen, ruimtelijke ordening & ontwikkeling en ecologie.

Het grootste deel van deze werkzaamheden wordt door deelnemers van ODZOB opgedragen via de vastgestelde werkprogramma's. Daarnaast worden aanvullende werkzaamheden opgedragen buiten deze werkprogramma's en door niet-deelnemende organisaties. Hierna wordt inzicht gegeven in het type werkzaamheden dat in 2024 is uitgevoerd, verdeeld naar basis- en verzoektaken.

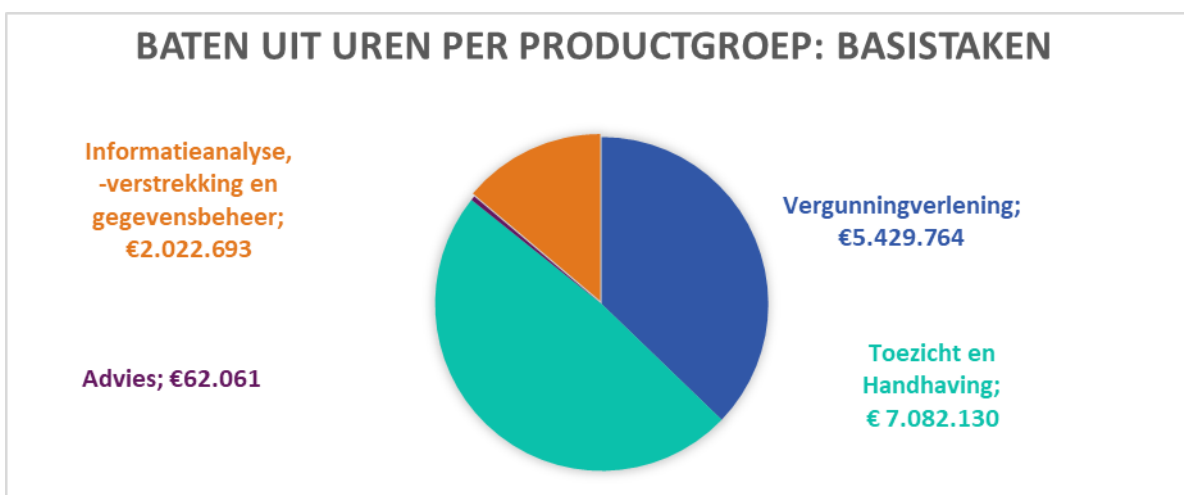
De inhoudelijke en financiële verantwoording over de gerealiseerde werkprogramma's van deelnemers (voortgang basis- en verzoektaken) loopt via de individuele lijn opdrachtgever-opdrachtnemer. Op concernniveau kan het volgende beeld worden geschetst:

Baten uren per product groep

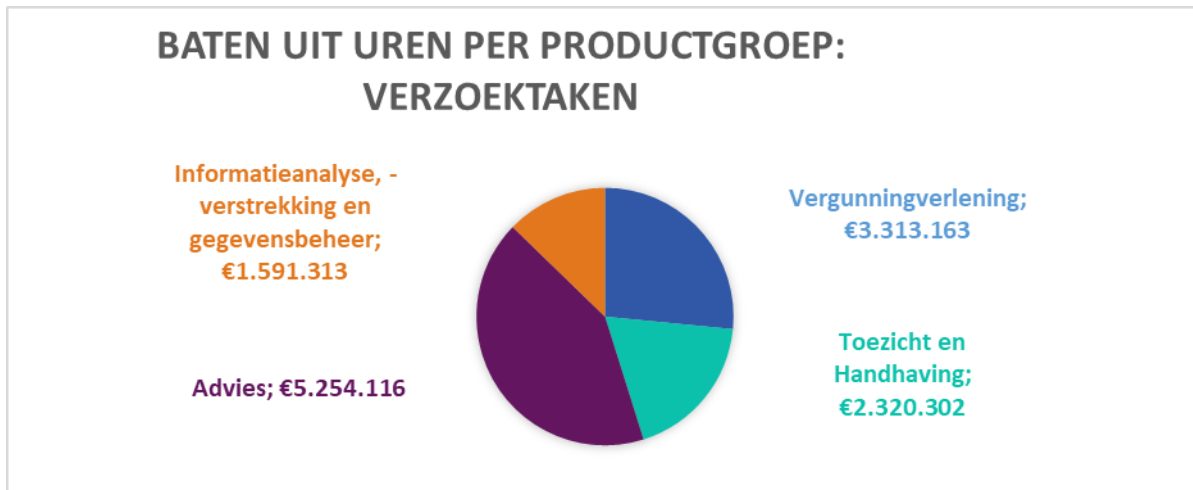
* bedragen x 1 €

Product groep	Omschrijving	Basistaken	%	Verzoektaken	%
A	Vergunningverlening	5.429.764	37%	3.313.163	27%
B	Toezicht en Handhaving	7.082.130	49%	2.320.302	19%
C	Advies	62.061	0%	5.254.116	42%
D	Informatieanalyse, -verstrekking en gegevensbeheer	2.022.693	14%	1.591.313	13%
Totaal baten uit uren		14.596.648	100%	12.478.893	100%
	Doorbelaste externe projectkosten	47.554		948.600	
Totaal baten		14.644.202		13.427.493	

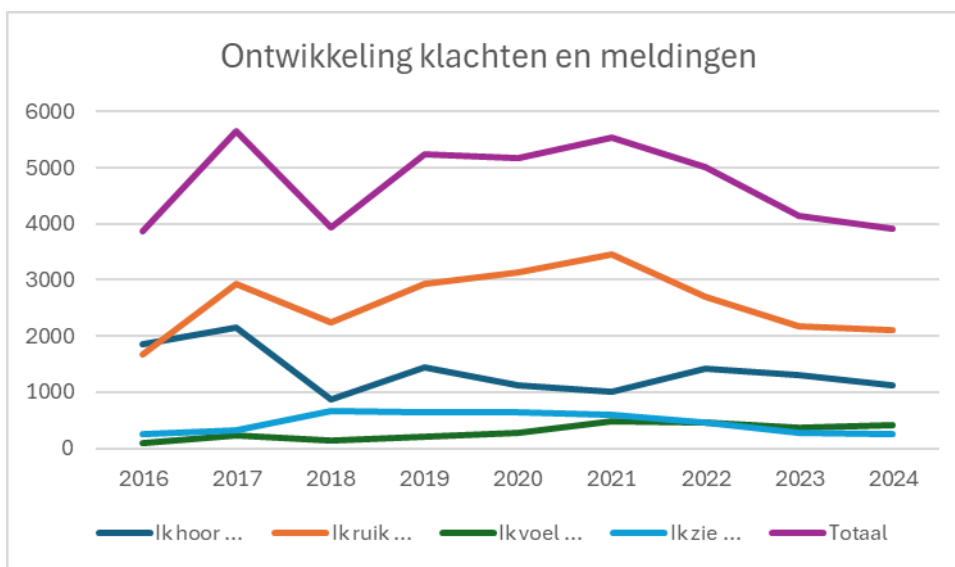
Tabel 1: basistaken



Tabel 2: verzoektaken



Tabel 3: klachten en meldingen



Wat heeft het gekost?

Het programma lokale dienstverlening herbergt zowel basis- als verzoektaken. De baten bestaan uit de in rekening gebrachte bedragen voor uitgevoerde werkzaamheden. De lasten bestaan uit uren van ODZOB-medewerkers en daarnaast uit externe, door te belasten, programmakosten.

Programma Lokale Dienstverlening

* bedragen x 1€

	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten				
Basistaken	13.147.886	13.147.886	14.644.202	1.496.316
Verzoektaken	14.976.834	14.976.834	13.427.493	-1.549.341
Totaal baten	28.124.720	28.124.720	28.071.696	-53.024
Lasten				
Basistaken	9.238.534	9.238.534	9.735.935	497.401
Verzoektaken	10.523.669	10.523.669	9.897.016	-626.653
	19.762.203	19.762.203	19.632.952	-129.251
Totaal saldo van baten en lasten	8.362.517	8.362.517	8.438.744	76.227
Toevoegingen aan reserves	0	0	1.445.401	1.445.401
Onttrekkingen aan reserves	0	0	37.640	37.640
Gerealiseerde resultaat	8.362.517	8.362.517	7.030.983	-1.331.534

Verklaring afwijkingen basistaken:

- € 1,5 miljoen voordeel op de baten voor het uitvoeren van basistaken. We zien dat bij 14 deelnemers meer baten vanuit de basistaken zijn gegenereerd dan begroot. De Provincie Noord-Brabant en de gemeente Eindhoven zijn gezamenlijk goed voor een hogere baat dan begroot van ongeveer € 0,75 miljoen.
De overschrijding zit hoofdzakelijk op de volgende producten: vergunningverlening (door onder ander de nieuwe omgevingswet), juridische procedures en gerelateerde werkzaamheden.
- € 0,5 miljoen nadeel op de lasten voor het uitvoeren van basistaken. Inherent daaraan worden daar dan ook meer uren aan besteed wat leidt tot hogere salariskosten.

Verklaring afwijkingen verzoektaken:

- € 1,5 miljoen nadeel op de baten voor verzoektaken.
Dit nadeel is opgebouwd uit een 2-tal componenten:
 - € 0,9 miljoen voordeel: In de begroting zijn **geen** externe programmakosten opgenomen aangezien deze budgetneutraal zijn. Deze programmakosten betreffen kosten welke we één op één door mogen belasten aan onze deelnemers of overige klanten. In de jaarrekening komen deze vanzelfsprekend wel tot uitdrukking. De realisatie van deze (doorbelaste) kosten kwam voor de verzoektaken uit op € 948.600. Uiteraard zijn deze ook als nadeel te zien bij de lasten.
 - € 2,4 miljoen nadeel: In lijn met de raming bij de Bestuursrapportage 2024 zien we achterblijvende baten vanuit de Provincie Noord-Brabant. De reden daarvoor is onder andere dat ten tijde van het opstellen van de begroting 2024 nog niet duidelijk was of en zo ja wanneer de Omgevingswet in werking zou treden. Hierdoor is in de begroting 2024 geen rekening gehouden met de bevoegdheidsverschuiving (denk aan bedrijven die onder bevoegd gezag gemeenten zijn komen te vallen en de verschuiving van de bodemtaken). Daarnaast speelt de stikstofproblematiek en alle (juridische) ontwikkelingen daaromtrent een grote rol in de realisatie van 2024. Denk hierbij aan het grotendeels stilvallen van toezicht en handhaving op natuur ten aanzien van gebiedsbescherming. Sinds 2022 bedraagt de provinciale opdrachtverlening jaarlijks meer dan er wordt gerealiseerd. In 2024 en 2025 is bewust naar de opdrachtwaarde gekeken op basis van realistisch(er) programmeren, en is deze naar beneden bijgesteld.
- € 0,6 miljoen voordeel op de lasten.
Dit voordeel is opgebouwd uit dezelfde twee componenten:

- € 0,9 miljoen nadeel op externe programmakosten (zie hierboven, deze worden één op één doorbelast aan onder deelnemers of overige klanten).
- € 1,5 voordeel op de lasten. Door het achterblijven van de geraamde werkzaamheden vanuit de verzoektaken worden hier uiteraard ook minder uren en kosten gemaakt. Dit leidt tot dit voordeel.

Verklaring afwijkingen reserves:

- € 1,4 miljoen wordt, in lijn met de besluitvorming bij de Jaarstukken 2023, per 1 januari 2024 gestort in de nieuwe Bestemmingsreserve ISV middelen. De tegenhanger van deze post is te vinden in het programma Algemene dekkingsmiddelen, daar valt ditzelfde bedrag in de exploitatie vrij.
- Daarnaast zien we ook een onttrekking uit diezelfde reserve ter grootte van de gerealiseerde kosten in 2024 (€ 0,04 miljoen).

2.10.3 Programma regionale samenwerking

Wat hebben we bereikt?

De ODZOB heeft door uitvoering van het programma regionale samenwerking bijgedragen aan een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving in Zuidoost-Brabant. Via consensus tussen de deelnemers is in gezamenlijkheid onder andere het collectief programma vastgesteld en, voor zover mogelijk, uitgevoerd. Dit programma betreft vooral gemeentegrens-overstijgende ontwikkelingen en bundeling van expertise en schaalvoordelen liggen vaak ten grondslag aan onderdelen van dit programma.

Wat hebben we gedaan?

Dit programma kent een viertal pijlers. De inhoudelijke voortgang van de hiermee samenhangende activiteiten en projecten is opgenomen in hoofdstuk 2.5. Het betreft de volgende pijlers:

- Samen Sterk In Brabant (SSiB)
- Omgevingsveiligheid
- Nazorg Omgevingswet
- Overige collectieve taken

Samen Sterk in Brabant (SSiB)

De uitvoering van SSiB is centraal voor Brabant georganiseerd bij de collega's van de ODBN. Aan de uitvoering als zodanig levert de ODZOB geen directe bijdrage. Het algemeen bestuur besloot in maart van dit jaar om de SSiB-deelname ook na 2024 voort te zetten.

Omgevingsveiligheid

Door het collectieve karakter van de werkzaamheden die betrekking hebben op omgevingsveiligheid is er ervoor gekozen om dit thema onder te brengen onder het programma regionale samenwerking. In maart 2024 besloot het algemeen bestuur om de taken op het gebied van externe veiligheid, zoals deze de afgelopen jaren zijn ingericht, in gelijke omvang structureel voort te zetten.

Nazorg Omgevingswet

De gerealiseerde (en nog te realiseren) kosten hebben voornamelijk te maken met de inzet van het multidisciplinaire Interventieteam Omgevingswet en de benodigde inzet voor de afstemming op landelijk niveau (onder andere in ODNL-verband).

Overige collectieve taken (Collectief Programma)

In het collectief programma gaat het om structurele collectieve taken en (ontwikkelings-)projecten die de uitvoering van de VTH-taken versterken. Het programma 2024 is vastgesteld door het algemeen bestuur.

Wat heeft het gekost?

Programma Regionale Samenwerking

* bedragen x 1€

	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten				
Baten	2.466.535	2.445.577	2.445.577	0
Totaal baten	2.466.535	2.445.577	2.445.577	0
Lasten				
Lasten	1.905.950	1.884.992	1.779.879	-105.113
Totaal lasten	1.905.950	1.884.992	1.779.879	-105.113
Totaal saldo van baten en lasten	560.585	560.585	665.698	105.113
Toevoegingen aan reserves	0	0	219.869	219.869
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	560.585	560.585	445.829	-114.756

Op het programma Regionale samenwerking hebben we ten opzichte van de begroting een nadeel gerealiseerd van per saldo € 114.756.

De bijdragen voor het programma Regionale Samenwerking worden eenmalig, voorafgaand aan de uitvoering van het programma, volledig bij de deelnemers in rekening gebracht. Uitgangspunt is dat het programma volledig wordt gerealiseerd. Met uitzondering van de baten ontvangen voor de nazorg Omgevingswet. Hiervan is bij de Bestuursrapportage 2023 besloten eventuele restant middelen te storten in de Bestemmingsreserve Nazorg Omgevingswet, zodat deze middelen ook in 2025 nog voor ditzelfde doel beschikbaar zijn. Dit betreft € 219.869, wat voor een nadeel zorgt binnen dit programma.

In lijn met de lagere realisatie op het onderdeel Nazorg Omgevingswet zien we een voordeel op de gerealiseerde lasten van € 105.113, dit voordeel betreft hoofdzakelijk minder gerealiseerde uren binnen dit programma dan begroot.

Per deelproject zien we onderstaande realisatie terug.

Programma Regionale Samenwerking

* bedragen x 1 €

Baten	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Saldo 2024	Dotatie reserve	Resterend saldo
Samen Sterk in Brabant	387.178	366.220	366.220	-		-
Omgevingsveiligheid	156.293	156.293	136.283	20.010		20.010
Nazorg Omgevingswet	488.232	488.232	268.363	219.869	-219.869	-
Overige collectieve taken	1.434.832	1.434.831	1.395.705	39.126		39.126
Totaal	2.466.535	2.445.576	2.166.571	279.006	-219.869	59.136

2.10.4 Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen

* bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	0	0	1.865.707	1.865.707
Lasten	0	0	0	0
Saldo Algemene dekkingsmiddelen	0	0	1.865.707	1.865.707
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	1.865.707	1.865.707

De algemene dekkingsmiddelen hebben in 2024 voornamelijk betrekking op een tweetal onderdelen:

- € 0,4 miljoen ontvangen rente wegens het aanhouden van middelen bij het Rijk (schatkistbankieren).
- € 1,4 miljoen vrijval ISV-middelen, zoals besloten door het algemeen bestuur bij besluitvorming rondom de Jaarstukken 2023, zijn deze middelen vrijgevallen. Deze vrijgevallen middelen zijn in de bestemmingsreserve ISV-middelen gestort, deze storting is verwerkt in programma Lokale dienstverlening.

2.10.5 Kosten van de overhead

De overheadkosten betreffen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat overheadkosten afzonderlijk begroot en verantwoord moeten worden. Het BBV hanteert als definitie van de overhead: *alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces*. Het programma overhead kent geen baten aangezien de overheadkosten niet rechtstreeks bij de deelnemers in rekening gebracht worden. Deze kosten maken onderdeel uit van de integrale tarieven die bij de deelnemers in rekening worden gebracht.

Wat heeft het gekost?

Kosten van de overhead

* bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	0	0	436.356	436.356
Lasten	8.913.102	8.913.102	9.477.554	564.452
Saldo kosten van de overhead	-8.913.102	-8.913.102	-9.041.197	-128.095
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	215.791	215.791
Gerealiseerde resultaat	-8.913.102	-8.913.102	-8.825.406	87.696

De werkelijke overheadkosten (exclusief de mutaties in de reserves) laten een overschrijding zien van € 128.095, dit wordt door een groot deel veroorzaakt door kosten gemaakt t.b.v. het project "Fitte organisatie". Daar tegenover staat een onttrekking uit de reserve fitte organisatie, waardoor het gerealiseerde resultaat van dit programma uitkomt op een voordeel van € 87.696.

Baten	*bedragen x € 1
PERSONEEL	
Ontvangen ziekengeld	€ -436.456
TOTAAL BATEN	€ -436.456

Een specificatie van de totale overschrijding op de lasten staat hieronder per kostensoort toegelicht.

Lasten	*bedragen x € 1
PERSONEEL	
Salariskosten	€ -455.548
Opleidingskosten	€ -49.935
Reis- en verblijfskosten	€ 37.106
Overige personeelskosten	€ -45.763
Inhuur	€ 902.634
TOTAAL personeel	€ 388.494
UITBESTEDING	
Onderzoeken, advies	€ 39.300
Fitte Organisatie	€ 246.991
TOTAAL uitbesteding	€ 286.291
KAPITAALLASTEN	
Afschrijving gebouwen	€ 242
Afschrijving machines/apparaten/installaties	€ -65.447
Afschrijving overige materiële vaste activa	€ -6.213
TOTAAL kapitaallasten	€ -71.418
ORGANISATIE KOSTEN	
Beheerkosten ICT	€ 187.666
Software en changes	€ -153.219
Kantoorkosten	€ -59.248
Abonnementen en lidmaatschappen	€ 26.238
Bank en verzekeringen	€ 4.073
Leaseauto's	€ -19.990
Huur gebouw	€ -19.704
Servicekosten pandgebonden (beheer)	€ -4.731
TOTAAL organisatie kosten	€ -38.915
TOTAAL LASTEN	€ 564.452

Verklaring van de grootste afwijkingen:

- Salariskosten en inhuur: In 2024 zijn nog een aantal vaste plekken ingevuld door inhuurkrachten. Gedurende het jaar is ingezet op het verder aantrekken van vaste medewerkers, voor een aantal functies is dat gelukt en zal dit effect in 2025 zichtbaar worden.
- Een flink deel van deze overschrijding wordt verklaard door het verbetertraject "Fitte organisatie". Voor dit traject zijn 2 jaren uitgetrokken. Het merendeel van de kosten is echter in 2024 uitgegeven. De restantmiddelen vanuit 2023 zijn destijds in de reserve Fitte organisatie gestort. Deze middelen zijn vanuit de reserve nu ingezet om een flink deel van de overschrijding te dekken. (€ 215.791).

2.10.6 Heffing vennootschapsbelasting

De realisatie over 2024 is het saldo van de aangiftes over de afgelopen jaren (2021, 2022 én 2023).

Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting (VPB)				* bedragen x 1€
Omschrijving	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0	0
Lasten	10.000	10.000	-5.204	-15.204
Saldo heffing voor de VPB	-10.000	-10.000	5.204	15.204

2.10.7 Onvoorzien

In 2024 beschikte de ODZOB niet over een post onvoorzien.

Bedrag voor onvoorzien

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0	0
Lasten	0	0	0	0
Saldo onvoorzien	0	0	0	0

2.11 Paragrafen

Het BBV schrijft voor dat de jaarstukken een zevental verplichte paragrafen bevatten. Lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor de ODZOB. Vandaar dat daar niet nader op ingegaan wordt.

2.11.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Wetgeving en kaders

In de *financiële verordening* is bepaald dat het algemeen bestuur het beleid over risico's vastlegt in een *nota weerstandsvermogen en risicomanagement*. De meest recente nota, met daarin kaders voor onder andere het risicomanagement, weerstandsvermogen, weerstandscapaciteit, algemene reserve en de verhoudingen binnen de gemeenschappelijke regeling is in 2022 door het algemeen bestuur vastgesteld.

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 niet-begrote 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.

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

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 ODZOB heeft als streefwaarde voor het weerstandsvermogen $\geq 1,0$ vastgesteld.

In 4GR-verband is afgesproken dat de streefwaarde van de algemene reserve wordt gebaseerd op het totaal van de baten in de begroting, zodat deze streefwaarde eenvoudig herkenbaar is. Voor de ODZOB betekent dit dat de streefwaarde van de algemene reserve ligt tussen de € 1,5 miljoen en € 2,0 miljoen.

Weerstandsvermogen

Bij het vaststellen van de jaarstukken 2023 en de daarmee samenhangende resultaatsbestemming over 2023 werd voorgesteld om een bedrag van € 0,3 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve, waardoor deze, na het vaststellen van de jaarstukken 2023 uitkwam op de onder bandbreedte van de algemene reserve van € 1,5 miljoen.

Risico's

Risicomanagement komt neer op het effectief omgaan met de kansen en bedreigingen die de continuïteit van de organisatie kunnen beïnvloeden. Hiervoor is het van belang dat er een continu proces wordt ingericht van identificeren, prioriteren en beheersen. Anders dan in het verleden het geval was, kiezen de bedrijfsvoeringsmanagers ervoor de risico-inventarisatie voortaan tweemaal per jaar te actualiseren. Per

potentieel risico is daarbij bepaald of de kans en/of impact veranderd is ten opzichte van de vorige inventarisatie. De meest recente inventarisatie is opgenomen in bijlage 4.4.

Ten opzichte van de Bestuursrapportage zien we een lichte toename van het bedrag aan potentiële risico's dit wordt veroorzaakt door een toename van het risico

De risico's met de hoogste potentiële impact kennen een verwachtingswaarde van ruim € 0,9 miljoen en de risico's met een minder grote impact hebben een totale verwachtingswaarde van ruim € 0,7 miljoen.

Ratio weerstandvermogen

Met een stand van de algemene reserve van € 1,5 miljoen en potentiële risico's van € 1,6 miljoen, komt onze ratio per eind 2024 komt uit op 0,94.

Dat is onder de streefwaarde van 1.

Bij het vaststellen van de jaarstukken 2024 en de daarmee samenhangende resultaatbestemming over 2024 wordt daarom voorgesteld om de algemene reserve aan te vullen tot de bovenbandbreedte.

Ontwikkeling algemene reserve:

- Stand begin 2024 € 1,5 miljoen
- **Stand eind 2024 € 1,5 miljoen**
- Resultaatsbestemming: versterking algemene reserve € 0,5 miljoen
- **Stand na vaststellen jaarstukken 2024 € 2,0 miljoen**

Kengetallen

De omvang van de algemene reserve is, na de beoogde resultaatbestemming over 2024, zowel in overeenstemming met de regionale richtlijn (onderbandbreedte € 1,5 miljoen en bovenbandbreedte € 2 miljoen) als met de geactualiseerde en gekwantificeerde risico's (1,6 miljoen).

Door deze resultaatbestemming zou de weerstandsratio begin 2025 stijgen van 0,94 naar 1,24.

Om een indruk te krijgen van de financiële positie van de ODZOB worden enkele kentallen gepresenteerd:

Kengetallen

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024
Netto schuldquote	-7,7%	-3,4%	-10,6%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-7,7%	-3,4%	-10,6%
Solvabiliteitsratio	24,1%	21,0%	43,7%
Structurele exploitatieruimte	1,8%	0,0%	1,5%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote (streefwaarde: < 100%)

De netto schuldquote toont de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Een negatieve waarde duidt er op dat er per saldo geen sprake is van een schuld.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen (streefwaarde: < 100%)

Dit kengetal is gelijk aan de ongecorrigeerde versie omdat de ODZOB geen leningen verstrekt.

Solvabiliteitsratio (streefwaarde: $\geq 20\%$)

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Het betreft het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat uit alle reserves en het exploitatieresultaat.

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele mutaties op de reserves te delen door de totale baten.

Grondexploitatie en belastingcapaciteit

Deze kengetallen zijn niet van toepassing op de ODZOB.

Beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

De kengetallen van de ODZOB sluiten aan bij wat verwacht kan worden bij een gemeenschappelijke regeling. De solvabiliteit is verbeterd ten opzichte van vorig jaar.

De structurele exploitatieruimte heeft voor de ODZOB slechts een beperkte betekenis. Deelnemers mogen verzoektaken enkel onder bepaalde voorwaarden en in beperkte mate verminderen. Daarnaast wordt in de begroting uitgegaan van een kostendekkend gemiddeld uurtarief, waardoor baten en lasten in principe structureel in evenwicht zijn.

2.11.2 Financiering

In deze paragraaf worden de ontwikkelingen en uitgangspunten gepresenteerd met betrekking tot kasgeldlimiet, rente, geldleningen en beleid ten aanzien van treasury.

Leningen en kredietfaciliteiten

De ODZOB financiert zijn activiteiten voornamelijk door de werkzaamheden op voorschotbasis te factureren. Enkel voor de verzoektaken buiten de werkprogramma's moet zelf financiering geregeld worden. De ODZOB had in 2024 toegang tot een rekening courant krediet bij BNG van € 1,8 miljoen. Tijdelijk overtollige middelen worden wegens het verplichte schatkistbankieren bij het Rijk gestald.

Rentetoerekening

In onderstaand overzicht wordt in beeld gebracht welke relasten en renteresultaat er gerealiseerd zijn en wordt inzicht gegeven op welke wijze rente wordt toegerekend aan taakvelden. Er is enkel sprake van rentetoerekening aan het taakveld overhead. Reden hiervan is, dat vrijwel alle activa van de ODZOB gerelateerd zijn aan het taakveld overhead.

Renteschema

* bedragen x 1€

a	De externe rentelast over de korte en lange financiering		733
b	De externe baten (idem)		-423.945
	Saldo rentelasten en rentebaten		-423.212
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 rentebaar 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		-423.212
d1	Rente over eigen vermogen		0
d2	Rente over vreemd vermogen		0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		-423.212
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		423.212
f	Renteresultaat op taakveld Treasury		0

Renterisiconorm

Ter beperking van het renterisico op vaste schuld heeft de wetgever de renterisiconorm vastgesteld. De renterisiconorm schrijft voor welk deel van de lange termijn leningen (> 1 jaar) maximaal vernieuwd mag worden in een begrotingsjaar. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal. De ODZOB heeft geen langlopende schulden. Daarmee voldoet de ODZOB automatisch aan de norm zoals ook uit onderstaande tabel blijkt.

Renterisiconorm

* bedragen x 1 €

	2024	2023
Variabelen		
1 Renteherzieningen	0	0
2 Aflossingen	0	0
3 Renterisico (1+2)	0	0
4 Renterisiconorm	6.114.059	5.885.964
5a Ruimte onder risiconorm	6.114.059	5.885.964
5b Overschrijding risiconorm	n.v.t.	n.v.t.
Berekening renterisiconorm (4)		
Begrotingstotaal	30.570.297	29.429.818
Percentage 20%	6.114.059	5.885.964
Minimumbedrag conform regeling	2.500.000	2.500.000

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.

Kasgeldlimiet

* bedragen x 1 €

	KW 1 2024	KW 2 2024	KW 3 2024	KW 4 2024	2023
Kasgeldlimiet					
1 Vlottende schuld					
- opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-	-
- schuld in rekening courant	-	-	-	-	-
- door derden gestorte gelden < 1 jaar	-	-	-	-	-
- overige schulden/overlopende passiva	590.077	637.946	857.941	2.173.262	510.443
<i>Totaal vlottende schuld</i>	<i>590.077</i>	<i>637.946</i>	<i>857.941</i>	<i>2.173.262</i>	<i>510.443</i>
2 Vlottende middelen					
- contante gelden in kas	-	-	-	-	-
- tegoeden rekening courant	13.800.197	12.009.550	13.831.693	5.364.155	5.638.209
- overige uitstaande tegoeden	1.950.047	925.896	273.331	2.613.306	1.874.223
<i>Totaal vlottende middelen</i>	<i>15.750.244</i>	<i>12.935.446</i>	<i>14.105.024</i>	<i>7.977.461</i>	<i>7.512.432</i>
3 Toets kasgeldlimiet					
3.1 Totaal netto vlottende schuld (1 -/- 2)	-15.160.167	-12.297.500	-13.247.083	-5.804.199	-7.001.989
3.2 Toegestane kasgeldlimiet	2.506.764	2.506.764	2.506.764	2.506.764	2.413.245
Ruimte (3.2 -/- 3.1)	17.666.931	14.804.264	15.753.847	8.310.963	9.415.234
Berekening toegestane kasgeldlimiet					
Begrotingstotaal	30.570.297	30.570.297	30.570.297	30.570.297	29.429.818
Normpercentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Norm	2.506.764	2.506.764	2.506.764	2.506.764	2.413.245

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 2024 bedraagt deze norm ruim€ 2,5 miljoen. Aangezien de vlottende schuld van de ODZOB lager was dan de vlottende middelen, bleef de ODZOB ruimschoots binnen deze norm.

2.11.3 Bedrijfsvoering

Organisatieontwikkeling

In 2024 gebeurde veel in en rond de ODZOB. Deelnemers, het Rijk, collega's en media vonden iets van hoe het met de ODZOB ging. Met inbreng vanuit gesprekken met de ondernemingsraad en de klankbordgroep voor het medewerkersonderzoek is gewerkt aan verbetering. Er is geluisterd naar onze deelnemers en samen met bestuurders en het Gemeenschappelijk Platform Omgevingsdienst zijn verbeteracties ingezet. Naast het op orde brengen van de basis is gewerkt aan de vertaling van de Meerjarenvisie 2023-2027 in een Meerjaren ontwikkelaanpak voor de jaren 2025-2027. Daarin zijn de aanbevelingen uit de onderzoeken die in 2024 zijn uitgevoerd opgenomen als ontwikkelopgaven. Op 19 december 2024 heeft het algemeen bestuur de Meerjaren ontwikkelaanpak 2025-2027 vastgesteld. Daarmee is er niet alleen richting gegeven aan de doorontwikkeling van de ODZOB maar zijn met het ontwikkelbudget financiële middelen beschikbaar gesteld.

Leiderschap en informatievoorziening

De belangrijkste conclusie uit het medewerkersonderzoek begin 2024 was het vergroten van het vertrouwen en de verbinding tussen de directie en de medewerkers. Door zichtbaar, aanwezig en betrokken te zijn, open en transparant te informeren en in dialoog te gaan. Daar zijn we samen met het management (collectief leiderschap) van het brede management mee aan de slag gegaan. In oktober 2024 is een pulse meting uitgevoerd op het leiderschap van en informatievoorziening vanuit de directie. Deze meting liet zien dat er significante verbeteringen zijn op de thema's leiderschap en informatievoorziening ten opzichte van de meting in 2023. De scores voor beide thema's zijn aanzienlijk gestegen. Daarmee is een goede basis gelegd voor de verdere ontwikkeling. Begin 2025 is een tweede uitgebreide medewerkersonderzoek uitgevoerd. De uitkomst laat een positief beeld zien en de resultaten zijn over de hele linie significant verbeterd.

Basis (ondersteuning) op orde

In de loop van 2023 bleek dat er grote risico's waren op verstoringen in het werk op een aantal ondersteunende processen.

In 2023 zijn we gestart met de vervanging van ons financieel systeem dat steeds instabieler werd en niet meer werd ondersteund door de leverancier. Daarbij is AFAS Profit geïntegreerd met AFAS HRM en gekoppeld met Powerbrowser (i.v.m. ureschrijven). Met de ontwikkelde dashboards zijn we beter in control. In de komende periode wordt gewerkt aan vereenvoudiging en optimalisatie.

We hebben grote stappen gezet in het verkleinen van de kwetsbaarheid van onze ICT-omgeving en het vergroten van de bedrijfscontinuïteit. Meer in de Cloud en minder afhankelijk van de lokale servers. Nieuwe hardware en software. Dit heeft tot een wezenlijke verbetering en vermindering van verstoringen geleid.

Eind 2023 was er een beveiligingsincident met een risico voor de integriteit van onze systemen. Technisch hebben we in 2024 de informatiebeveiliging up-to-date gebracht. Met training en wekelijkse vragen hebben we gewerkt aan bewustwording bij onze medewerkers. Iedereen is nodig voor een veilige digitale werkomgeving.

In 2024 is de huurovereenkomst met 5 jaar verlengd. Tot en met 2030 blijven we op onze huidige plek. Er is een inrichtingsplan opgesteld om binnen het beschikbaar gestelde krediet (ergonomische en functionele optimalisaties aan te brengen. Dat wordt in 2025 uitgevoerd. In 2024 is vooruitlopend daarop de verlichting vervangen door LED, is het Wifi-netwerk versterkt en is het systeem van toegang en camera's vervangen vanwege het stopzetten van het onderhoud door de leverancier.

HRM fundament

Net als in de rest van Nederland is de arbeidsmarkt een lastig vraagstuk. Medio 2024 hebben we extra ingezet op het bemensen van de formatie. Over het algemeen is het goed gelukt om mensen binnen te krijgen en het verloop te beperken. Daarnaast is gericht toegewerkt naar het terugbrengen van de inzet van externe inhuur en zzp. Het in de begroting 2025 opgenomen percentage van 18% is gerealiseerd (was 23%) waarbij het positief is te melden dat in dit proces 11 collega's de overstap hebben gemaakt naar de ODZOB. Ondanks deze resultaten, blijven er specifieke knelpunten. Vooral het vinden van ervaren, direct inzetbare collega's is een uitdaging. Er is daarom meer aandacht nodig voor zelf opleiden. Eind 2024 zijn de contouren voor een onboarding programma en een talentprogramma opgeleverd waarmee we in 2025 gerichter dan nu werken aan de ontwikkeling van nieuwe én zittende medewerkers.



In 2024 is extra ingezet op personele events in de afgelopen periode (b.v. broodjes van de zaak, ODZOB-dag, darttoernooi, bordspellenavond, koken door collega's, fietstocht) om de verbinding tussen collega's, teams en clusters te versterken. Het hybride werken heeft veel positieve aspecten, maar kent ook negatieve aspecten. Er is extra aandacht hiervoor nodig.

In 2024 is als een van de acties uit het plan van aanpak robuustheid een opleidingsvisie en opleidingsplan opgesteld. Daarmee kunnen we planmatig met opleiden bezig zijn. Dat is van belang om te kunnen blijven voldoen aan de kwaliteitscriteria. In 2024 zijn die getoetst en blijken we ruimschoots te voldoen. Voor de opleidingen haken we aan op de ODNL Academie. Er is een ruim aanbod (gezamenlijke aanbesteding) op 15 inhoudelijke thema's en een veelvoud aan opleidingen. Het dashboard van de kwaliteitscriteria helpt in het gesprek tussen manager en medewerker over welke opleiding nodig is.

Werkprocessen, informatiehuishouding en informatiegericht werken.

Als uitvoeringsdienst zijn onze werkprocessen, informatiehuishouding en informatiegericht werken cruciaal. In de afgelopen jaren zijn goede stappen gezet en mooie resultaten gehaald. Toch weten we dat hier voor ons een heel belangrijk aandachtspunt ligt. In 2024 zijn we gestart met een strategisch overleg, waarin we alle disciplines en betrokkenen rond dit thema aan één tafel. Daarmee willen we minder versnipperd en ad hoc werken en onze capaciteit samenhangend in te zetten. Eind 2024 heeft Novius het strategisch informatiebeleidsplan en het uitvoeringsprogramma opgeleverd dat de basis vormt voor de ontwikkeling in de komende jaren. Het beleidsplan wordt in 2025 vastgesteld. Ook ontvangen we dan een veranderplan dat gaat helpen om de registratie- en databewustzijn van de medewerkers te vergroten.

Met het MT hebben we gewerkt aan het opbouwen van een organisatie die het continue verbeteren gaat stimuleren en ondersteunen. Organisatie-breed is het vertrekpunt uniforme en efficiënte werkprocessen en

van daaruit maatwerk toevoegen als dat wezenlijk toevoegt. In 2024 is de training gestart om ca. 14 collega's op te leiden tot green belt. Met deze poule van green belt collega's, de procesbeheerders en proceseigenaren gaan we op basis van een uitvoeringsprogramma 'Samen steeds slimmer' aan de slag met procesverbetering en het verhogen van de efficiency en effectiviteit.

De ODZOB heeft in 2023 de doorontwikkeling van Powerbrowser opgepakt om het gebruik verder te optimaliseren en voorbereid te zijn op de invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2024. Inmiddels zijn tussen de deelnemers in de gemeenschappelijke omgeving afspraken gemaakt over het beheer en wordt aan de verdere inrichting van het locatiedossier gewerkt. Ter ondersteuning hiervan is een GBO (gemeenschappelijke beheer organisatie) ingericht. Ook de monitoring van de kwaliteit van de gegevens die we in en over processen willen vastleggen wordt hierbij verder geoptimaliseerd en uitgerold. Zo halen we meer uit de informatie die we verzamelen en beschikbaar hebben (Informatie gestuurd werken).

Financiële huishouding

Onze financiële huishouding is nagenoeg volledig gebaseerd op het schrijven van uren en is zeer gedetailleerd. In het Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel is gekeken naar de financieringsmethodiek van de omgevingsdiensten als het gaat om basis- en verzoektaken. Dat heeft een advies opgeleverd om de financieringssysteematiek stabiel en eenvoudiger te maken. Dat sluit ook aan bij de opdracht vanuit het DB om te onderzoeken of het niet eenvoudiger kan. Het zal er niet toe leiden dat we stoppen met uren schrijven, maar wel op welk niveau we dat doen (b.v. zaak of zaaktype). In 2024 zijn we voor de collegiale toets gestopt met tijdschrijven op zaakniveau maar wordt geschreven op een nummer CT per gemeente. De verwachting is dat een vereenvoudiging van het uren schrijven een vermindering van de administratielast zal betekenen.

Verbinding met onze deelnemers

In 2023 kwamen we er al achter dat we op te veel afstand waren gekomen van onze deelnemers en dan niet alleen de leden van het algemeen bestuur maar zeker ook de gemeenteraden en Provinciale Staten. Naast de ODZOB on Tour hebben we erop ingezet het Gemeenschappelijk Platform Omgevingsdienst en het dagelijks en algemeen bestuur beter mee te nemen in wat er bij de ODZOB speelt. We hebben hieraan invulling gegeven met extra informatiemomenten in AB en GPO, pro-actiever communiceren over relevante ontwikkelingen en een bestuurlijke ronde langs alle deelnemers in aanloop naar de besluitvorming rond de Meerjaren ontwikkelaanpak 2025-2027.

Binnen het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH hebben wij het initiatief genomen voor een pilot horizontale verantwoording. Doel is beter inzicht te geven in hoe wij bijdragen aan de doelen van de gemeente. Van een gesprek over geld naar een gesprek over de inhoud. Op basis van het ROK VTH is een doelen- en activiteitenboom opgesteld die als goed vertrekpunt kan dienen om het inhoudelijke gesprek beter te kunnen voeren.

Bij dit alles is de centrale boodschap: wij willen geen bureau zijn met 22+ klanten maar een gemeenschappelijke voorziening voor de regio Zuidoost-Brabant vóór en dóór deelnemers.

Communicatie

In 2024 is gewerkt aan een versteviging van de interne en externe communicatie. Met een communicatieve organisatie leveren we toegevoegde waarde door inhoud te geven aan en het uitvoeren van de missie en visie van de ODZOB. Intern speelt intranet een belangrijke rol naast andere momenten waarop medewerkers informatie kunnen halen en brengen.

Het accent in onze inzet heeft gelegen op onze ODZOB-nieuwsbrief, het organiseren van (digitale) kennisbijeenkomsten, de relatie met de pers via persgesprekken en meeloop sessies, de campagne Werken bij de omgevingsdiensten van Omgevingsdienst NL om personeel te werven, het delen van ODZOB-nieuws en onze vacatures via LinkedIn en bestuurscommunicatie (b.v. video begroting 2025).

Digitale toegankelijkheid gaat over de bruikbaarheid van web toepassingen voor iedereen, inclusief mensen met beperkingen (zoals visuele, auditieve, motorische of cognitieve beperkingen). In 2024 heeft ODZOB ingezet op het voldoen aan de Wet digitale overheid (Wdo), met status B als minimale doel voor de website www.odzob.nl. We hebben daarvoor een inspectie laten uitvoeren. Dat heeft als resultaat de A-status opgeleverd. De conclusie is dat de website inmiddels geheel voldoet op de technische eisen als contrast, leesbaarheid, bediening, assistentie bij invoer, tekstalternatieven, geluid, navigeren, focus. Bekend knelpunt zijn de digitoegankelijke pdf-bestanden waarbij ingrijpende aanpassingen nodig zouden zijn en het vraagstuk van kosteneffectiviteit speelt. Voor al onze nieuwe PDF-documenten uit de P&C cyclus, die we publiceren op de website, laten we een vormgever deze Pdf's voortaan digitoegankelijk maken. Om het verder binnen de organisatie te borgen zal het als ontwikkelopgave binnen de Meerjaren ontwikkelaanpak 2025-2027 worden opgenomen.

Fitte organisatie

Medio 2023 stelde het dagelijks bestuur de nota *Naar een fitte organisatie* vast met extra middelen voor de jaren 2023 en 2024.

		* bedragen x 1€	
Begrote extra bijdragen t.b.v. Fitte organisatie	uren		totaal
Begrote declarabele uren 2023	244.933 uren a € 0,95	€	232.686,35
Begrote declarabele uren 2024	249.000 uren a € 0,95	€	236.550,00
Totaal geraamd oorspronkelijk budget vanuit begroting		€	469.236,35

De middelen zijn onder meer ingezet in het kader van het op orde brengen van de basis, de uitgevoerde onderzoeken op bedrijfsvoering en het creëren van de randvoorwaarden voor de Meerjaren ontwikkelaanpak 2025-2027. Het gaat daarbij concreet om het informatiebeleidsplan, uitvoeringsagenda en veranderplan, een advies voor de contouren van het talentprogramma, het vrijmaken van capaciteit om het HRM-fundament op orde te brengen, de toetsing op de kwaliteitscriteria, het medewerkersonderzoek, het ontwerp van de systematiek van de Meerjaren ontwikkelaanpak 2025-2027, de Green Belt opleiding en implementatie van My lex (archivering). Daarmee is invulling gegeven aan de Meerjarenvisie 2023-2027 en dan vooral op het gebied 'fundament op orde', het versterken van de operationele cyclus.

		* bedragen x 1€
Realisatie Fit te organisatie		
Declarabele uren 2023	235.990 uren a € 0,95	€ 224.191,00
Declarabele uren 2024	238.014 uren a € 0,95	€ 226.113,30
Totaal gerealiseerd vanuit declarabele uren		€ 450.304,30
Kosten 2023:		
Opleiding Green Belt	€ 8.400,00	
Subtotaal uitgaven 2023:		€ 8.400,00
Kosten 2024:		
Implementatie My Lex: ketenportaal, netwerkschijven, PowerBrowser	€ 40.000,00	
Opzetten traineeship VTH	€ 34.710,00	
Advies ICT cluster	€ 8.400,00	
Toetsing kwaliteitscriteria, nulmeting en project	€ 161.129,30	
Medewerkersonderzoek InternetSpiegel	€ 32.392,62	
Advies en ontwerp portfoliomanagement en plateau planning	€ 8.400,00	
Project digitale toegankelijkheid: volledige audit WCAG2.2AA	€ 2.450,00	
HR Businesspartner - uren	€ 62.628,75	
Informatiebeleidsplan, uitvoeringsagenda & veranderplan	€ 102.555,00	
Opleiding Black Belt / Geen Belt	€ 32.050,00	
Subtotaal uitgaven 2024:		€ 484.715,67
Saldo / overschrijding		€ -42.811,37

Deze overschrijding komt voort uit:

		* bedragen x 1€
Tekort aan dekking door minder declarabele uren dan begroot	19.929 uren a € 0,95	€ -18.932,05
Overschrijding meer kosten		€ -23.879,32

Deze overschrijdingen zijn opgevangen binnen de reguliere exploitatie

Personeel

De gerealiseerde gemiddelde bezetting lag iets boven het niveau van de herziene begroting 2024. Eind 2024 bestond 21,7% van de bezetting uit externe inhuur. Eind 2023 lag dit aandeel iets lager (circa 20,5%).

Bezetting: abeidsmix

* aantallen x 1 Fte

Bezetting in Fte's	Begroting 2024	Gemiddelde bezetting 2024	Ultimo 2024	Gemiddelde bezetting 2023
Dienstverband	185,0	185,3	189,5	178,9
Inhuur / payroll	53,3	53,5	52,4	47,8
TOTAAL bezetting in FTE's	238,3	238,8	241,9	226,7

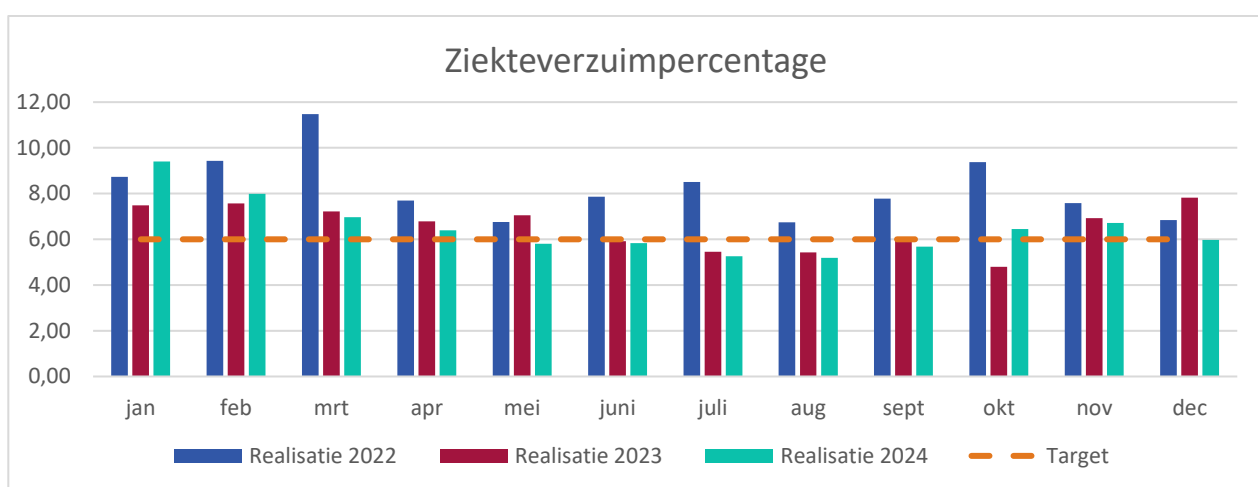
Bezetting

* aantallen x 1 Fte

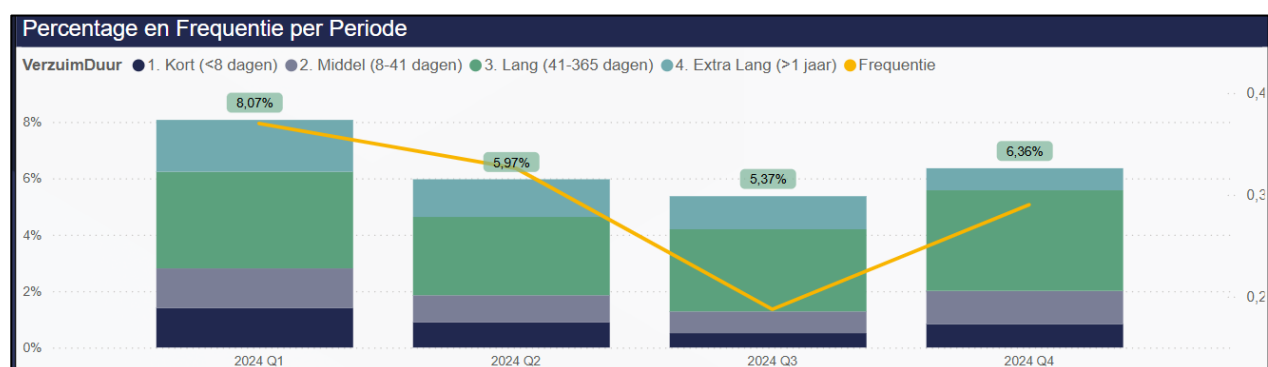
Bezetting in Fte's	Begroting 2024	Gemiddelde bezetting 2024	Ultimo 2024	Gemiddelde bezetting 2023
Primair proces	190,7	190,2	196,3	180,0
Overhead	47,6	48,6	45,7	46,7
TOTAAL bezetting in FTE's	238,3	238,8	241,9	226,7

Gemiddeld was 20,4 % van het personeelsbestand in 2024 werkzaam in een overheadfunctie. Deze verhouding ligt iets lager dan de realisatiecijfers 2023, maar iets hoger dan de begroting (20%). We zien dat dit percentage echter in de loop van het jaar verder is afgenomen naar 18,9% van het personeelsbestand.

Het ziekteverzuim is in 2024 uitgekomen op een gemiddelde van 6,4%. In het eerste halfjaar zagen we nog een gemiddeld verzuim van 7%, met dat percentage is ook bij de Bestuursrapportage 2024 rekening gehouden. We zien dat de dalende lijn van 2023 zich heeft doorgezet. De ODZOB streeft er naar om het ziekteverzuim terug te brengen naar 6%



De meldingsfrequentie (gele lijn in de figuur) ligt, zoals bij nagenoeg alle organisaties, hoger in het eerste en laatste kwartaal van het jaar.



2.11.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het boekjaar 2023 moeten gemeenschappelijke regelingen zelfstandig een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording is de schriftelijke verklaring die het dagelijks bestuur afgeeft bij de jaarrekening. Het dagelijks bestuur verklaart

daarbij dat zij rechtmatig heeft gehandeld, dat wil zeggen dat alle financiële beheershandelingen zijn verricht in overeenstemming met (externe en interne) wet- en regelgeving en dat alle lasten in het begrotingsjaar vallen binnen de begroting (incl. wijzigingen) zoals door het algemeen bestuur is goedgekeurd. De rechtmatigheidsverantwoording maakt onderdeel uit van de jaarrekening en de daadwerkelijke verklaring van het bestuur is opgenomen in paragraaf 3.9. De komende jaren worden gebruikt om de systematiek van de rechtmatigheidsverantwoording verder te ontwikkelen.

VIC (verbijzonderde interne controle) functie

ODZOB heeft de ambitie om de interne controle door te ontwikkelen en professionaliseren zodat deze op lange termijn als interne beheersmaatregel functioneert. Het Interne controle plan voor 2024 is op basis van de feedback van de accountant geactualiseerd zodat deze zo veel mogelijk aansluit op de uitgangspunten van de accountant.

Over 2024 heeft de interne controle medewerker samen met de concerncontroller verdere stappen gezet om de control functie aan te sterken. Er wordt vaker in het jaar een crediteuren-analyse opgesteld en de analyse van extern inhuur wordt diepgaander uitgevoerd.

In het interne controle plan geeft de VIC aan op welke wijze invulling wordt gegeven aan de uitvoering van de controles en de randvoorwaarden zoals scoping, risicoanalyse, controle aanpak, materialiteit, dossiervorming en op welke wijze objectieve deelwaarnemingen bepaald worden. De focus van het interne controleplan ligt met name op rechtmatigheid maar er wordt op gecontroleerd op getrouwheidscriteria.

De uitkomsten van de interne controles zijn gerapporteerd een half jaarlijkse rapportage. De openstaande bevindingen van de externe accountant (managementletter en accountantsverslag) en de VIC worden gemonitord met behulp van een auditmonitor. De auditmonitor wordt regelmatig geactualiseerd en besproken met de externe accountant.

Uitkomsten rechtmatigheidscriteria

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende criteria:

- Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)
- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium

Onderstaand is per criterium aangegeven op welke wijze de ODZOB rechtmatig heeft gehandeld.

M&O criterium

Het belang van het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik is breed bekend en de organisatie heeft effectieve maatregelen ingeregeld om dit zoveel als mogelijk te voorkomen. Omdat de ODZOB niet over een nota M&O beschikt, is een memo opgesteld waarin aangegeven is op welke wijze aan het M&O beleid invulling wordt gegeven en welke controles de VIC-functie heeft ingebed. Er zijn binnen de ODZOB in 2024 geen signalen geweest over (het vermoeden van) misbruik of oneigenlijk gebruik. De VIC-functie heeft bij het uitvoeren van verschillende controles stil gestaan bij potentiële fraudesignalen (memorialen, prestatielevering en (Europese) aanbestedingen).

Voorwaarden criterium

Bij het voorwaardencriterium wordt vooral gekeken of de financiële beheershandelingen binnen de ODZOB voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving. Hierbij is het normenkader uitgewerkt in een toetsingskader (recht, hoogte en duur). Qua onderbouwing van de verantwoording op dit gebied wordt gebruik gemaakt van de interne controles die worden uitgevoerd om vast te stellen of voldaan is aan het voorwaardencriterium. De voorwaarden criterium heeft voornamelijk betrekking op de (Europese) aanbestedingen analyse. Hier is een financiële onrechtmatigheid geconstateerd.

1. Onrechtmatigheid op een Europese aanbesteding 2024:

Uit een cijferanalyse is een aantal leveranciers naar voren gekomen die nader onderzocht zijn. Uit deze controle is geconcludeerd dat er een onrechtmatigheid is geweest met betrekking tot de Europese aanbestedingsgrenzen. De Europese aanbestedingsdrempel is overschreden, zonder dat hier een contract aan ten grondslag lag. De onrechtmatigheid bedraagt € 257.040. Het gaat hierbij om een contract dat verlopen was, waarbij er een intentie was om een nieuw contract op te stellen. Het nieuwe contract is in augustus 2024 pas ingegaan. In de tussenliggende periode zijn er wel inkopen gedaan bij de desbetreffende partij, waarbij de uitgaven in 2024 € 257.040 bedroegen. Hiermee is de Europese aanbestedingsdrempel overschreden.

2. Onrechtmatigheid vanuit inhuur 2023:

In de rechtmatigheidsverantwoording bij de Jaarstukken 2023 is aangegeven dat bij een drietal dossiers onrechtmatige financiële beheershandelingen zijn vastgesteld. De impact hiervan was, naast concrete bestedingen in 2023, ook een raming van doorlopende bestedingen in 2024. De waarde hiervan was daarbij ingeschat op €195.538. Bij het opstellen van de Jaarstukken 2024 is gebleken dat de daadwerkelijke uitgaven in 2024 € 308.131. zijn geweest. Daarmee veroorzaken deze dossiers nogmaals een onrechtmatigheid van € 112.593.

Binnen onze organisatie is het contractbeheer nog niet goed ingeregeld. Inmiddels zijn er al wel stappen gezet en is Inkoopbeleid vastgesteld. Momenteel wordt er als onderdeel van de Meerjaren Ontwikkelaanpak

2025-2027 gekeken naar de invoering van contractbeheer, zodat er meer grip en sturing komt, om onrechtmatigheden zoals beschreven te voorkomen.

Begrotingscriterium

Begrotingsafwijkingen zijnde overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringen en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze kunnen alleen onrechtmatig zijn als die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld. Dit tijdig melden raakt immers ook het directe budgetrecht en daarmee de kade stellende rol van het algemeen bestuur. Immers het bestuur had op basis van tijdig verstrekte informatie (mogelijk) een aanvullend (ander) besluit kunnen nemen.

De totale lasten komen uit op € 32,55 miljoen De geraamde lasten van de begroting 2024 lagen op € 30,57 miljoen. De realisatie komt daarmee € 1,98 miljoen hoger uit dan de raming.

Aandachtspunten voor de rechtmatigheidsverantwoording

- Uitnutting investeringskredieten

Er heeft in 2024 een minimale overschrijding plaatsgevonden van € 348,- op de toegekende investeringsbudgetten. Deze overschrijding van de lasten op de investeringsbudgetten leidt tot een onrechtmatigheid. Echter staat vermeldt in artikel 6 sub 3 van de Financiële verordening, dat we (verwachte) overschrijdingen van meer dan € 15.000 of meer dan 10% dienen te melden. Tevens geeft artikel 12 lid 5 aan, dat begrotingsafwijkingen zijnde overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten, niet onrechtmatig zijn. Dit in dien tijdig gemeld aan het algemeen bestuur. Op basis van bovenstaande en het melden van deze afwijking in de jaarstukken, is dit rechtmatig bevonden.

Om de overschrijding op budgetten, dan wel investeringskredieten te vermijden, is het onze doelstelling om het bestuur tijdig te informeren over dergelijke afwijkingen. Om deze reden zal in het proces van de maandrapportages extra aandacht gegeven worden aan signaleren van afwijkingen.

- Begrotingsafwijkingen.

De totale lasten komen uit op € 32,55 miljoen De geraamde lasten van de begroting 2024 lagen op € 30,57 miljoen. De realisatie komt daarmee € 1,98 miljoen hoger uit dan de raming.

De overschrijding van de lasten bestaat uit de volgende onderdelen:

1. € 1,66 miljoen is toegevoegd aan de reserves. Beide toevoegingen zijn binnen de besluitvorming van het algemeen bestuur uitgevoerd en zijn om die reden dan ook niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in paragraaf 3.9.
In 2024 heeft er ook een storting plaatsgevonden van € 1,4 miljoen, in lijn met de besluitvorming bij de Jaarstukken 2023. Per 1 januari 2024 zijn er gelden gestort in de nieuwe Bestemmingsreserve ISV middelen. De tegenhanger van deze post is te vinden in het programma Algemene dekkingsmiddelen, daar valt ditzelfde bedrag in de exploitatie vrij. Voor wat betreft een andere storting in de bestemmingsreserve Nazorg omgevingswet, is in de bestuursrapportage van 2023 besloten om eventuele restant middelen hier in te storten. Dit betreft € 219.869, wat voor een overschrijding zorgt binnen dit programma.
2. € 0,56 miljoen overschrijding op de kosten overhead. Deze overschrijding is toegelicht op het programma overhead en wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door kosten gemaakt t.b.v. het project "Fitte organisatie". Daar tegenover staat een onttrekking uit de reserve fitte organisatie, waardoor het gerealiseerde resultaat van dit programma uitkomt op een voordeel van € 87.696 . In de

bestuursrapportage was al rekening gehouden met de inzet van de reserve om de kosten te dekken t.b.v. Fitte organisatie.

Bovenstaande begrotingsafwijkingen worden in de jaarstukken aan het algemeen bestuur gemeld. Melding hiervan in dit stuk, wordt als tijdig gezien zoals afgestemd in onze financiële verordening art 12, lid 4 en lid 5 en zijn daarmee acceptabel.

2.11.5 Openbaarheidsparaagraaf

In de Wet open overheid (Woo) is bepaald dat in de jaarlijkse begroting aandacht besteed moet worden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet. Daarnaast moet in de jaarlijkse verantwoording verslag van de uitvoering ervan gedaan worden, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

In het eerste kwartaal van 2023 heeft de ODZOB zich gebogen over de vraag hoe de wettelijke taak- en bevoegdheidsverdeling eruit ziet tussen een gemeenschappelijke regeling en haar deelnemers bij het afdoen van Woo-verzoeken, met betrekking tot informatie die in mandaat (van deelnemers) is opgesteld. De kernvraag die hierbij op tafel lag was: *heeft de ODZOB mede tot taak om namens zijn deelnemers te beslissen op Woo-verzoeken aangaande VTH-informatie?*

In samenspraak met een gespecialiseerd extern adviesbureau is hierbij, door het dagelijks bestuur, geconcludeerd dat: *'De verantwoordelijk deelnemer (van de ODZOB) dient op dergelijke Woo-verzoeken te besluiten, ongeacht of dit verzoek is ingediend bij de verantwoordelijke deelnemer of de ODZOB en ongeacht of de informatie in mandaat is vervaardigd door de ODZOB. De ODZOB kan uitsluitend op Woo-verzoeken besluiten indien daartoe een specifiek mandaat is verleend door de desbetreffende deelnemer(s). Ook in geval van verstrekt mandaat zal een besluit op een Woo-verzoek in naam van de desbetreffende deelnemer zijn'.*

Bovenstaande conclusies zijn zowel in het ambtelijke regionale overleg (GPO) als op individuele basis tussen opdrachtgever en opdrachtnemer (zijnde de ODZOB) aan de orde gesteld.

2.11.6 Verbonden partijen

Verbonden partijen						* bedragen x 1 €		
Stichting en verenigingen	vestigings- plaats	openbaar belang	Eigen vermogen 31-12-23	Vreemd vermogen 31-12-23	Resultaat 2023	Eigen vermogen 31-12-24	Vreemd vermogen 31-12-24	Resultaat 2024
Bureau Inkoop en aanbestedingen Zuidoost-Brabant	Oirschot	n.v.t.	358.695	1.937.315	943.507	600.123	1.831.769	1.343.604

Bizob

Openbaar belang: Bizob zet zich in voor ruim 35 gemeenten en publieke organisaties als strategisch partner voor inkoop en aanbestedingen. In nauwe samenwerking met de ODZOB regelt Bizob inkoop, aanbestedingen, contractmanagement en contractbeheer voor het sociaal domein, openbare ruimte, bedrijfsvoering en ICT. Het doel is het behalen van voordeel voor alle bij Bizob aangesloten organisaties. De inkoop samenwerking gaat verder dan het bundelen van inkoopvolumes. Door samenwerking wordt kennis opgebouwd van producten, markten en bedrijven, waardoor transactiekosten en inkooprisico's verminderen en de professionaliteit van de inkoopfunctie toeneemt.

Bestuurlijk belang: Bizob is een stichting en wordt aangestuurd door de gemeenten en aangesloten organisaties. Het bestuur wordt gevormd door een afvaardiging van twee bestuurders per regio. De zittingsduur voor bestuurders is vier jaar. De voorzitter van het bestuur is een burgemeester en heeft een

zittingsduur van zes jaar. Daarnaast worden twee secretarissen toegevoegd aan het bestuur. Tevens neemt vanuit elke aangesloten gemeente één bestuurder deel in de Vergadering van Aangeslotenen.

Financieel belang: Het financiële belang van de ODZOB 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 kan het bestuur besluiten de dagvergoeding met terugwerkende kracht te verhogen.

De ODZOB neemt op jaarbasis 126 dagen af van de stichting. Betaling gebeurt tegen een door het bestuur vooraf gecalculeerd tarief. In 2024 stond hier een vergoeding van bijna € 100.000 tegenover.

Risico: De aangesloten gemeenten zijn aansprakelijk voor eventueel exploitatie tekorten.

3 Jaarrekening

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, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen geeft en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het algemeen bestuur op 19 december 2024 de uitgangspunten voor het financiële beleid en de regels voor het financiële beheer zijn vastgelegd.

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 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 het jaareinde van het begrotingsjaar worden verwerkt indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

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.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

Stelselwijziging

Bij de ODZOB is sprake geweest van een wijziging van de vrij te kiezen waarderingsgrondslagen. Het algemeen bestuur heeft op 12 oktober 2023 besloten om de Nota "Investeren, waarderen en afschrijven te vast te stellen. Hierin zijn de volgende wijzigingen, ingaande op 1 januari 2024 opgenomen:

- uitgangspunt van de afschrijvingsmethode is lineaire afschrijving, echter in de gevallen dat er sprake is van een noodzakelijke match tussen baten en lasten en het van belang wordt geachte de lasten gedurende de looptijd gelijk te houden, kan ook annuïtair worden afgeschreven;
- de start van afschrijven begint op 1 januari volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed is verworven;
- de afschrijvingstabel is uitgebreid met twee balanscategorieën en investeringen in hardware worden verantwoord onder de overige materiële vaste activa in plaats van onder machines, apparaten en installaties.;
- wanneer de afschrijvingstabel niet voorziet in een bepaalde activasoort kan het algemeen bestuur een besluit nemen over de te hanteren afschrijvingstermijn.

De bestaande (rest)boekwaarden zijn niet herrekend, maar worden over de langere verwachte gebruiksperiode afgeschreven.

Grondslagen voor waardering

Vaste Activa

De activa zijn onder te verdelen in immateriële, materiële en financiële vaste activa. De ODZOB beschikt enkel over materiële 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.

Afschrijvingen worden lineair berekend op basis van de geschatte economische levensduur, tenzij er sprake is van een noodzakelijke match tussen baten en lasten en het van belang wordt geachte de lasten gedurende de looptijd gelijk te houden, in dat geval kan ook annuïtair worden afgeschreven

We starten met afschrijven op 1 januari volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt.

Hierbij gelden de volgende termijnen:

	Omschrijving	Afschrijving
1	Immateriële vaste activa	
	Kosten onderzoek en ontwikkeling	Max. 5 jaar (max. termijn BBV)
	Kosten sluiten van geldleningen	Looptijd lening
2	Materiële vaste activa	
a	Gronden en terreinen	Geen afschrijving
b	Woonruimten	N.v.t.
c	Bedrijfsgebouwen	
	<i>Bedrijfsgebouwen (aanpassingen huurpanden)</i>	<i>10 jaar (tenzij het huurcontract opgezegd is, dan geldt een maximum van de resterende looptijd van het huurcontract)</i>
d	Grond - weg- en waterbouwkundige werken	N.v.t.
e	Vervoermiddelen	
	<i>Vervoermiddelen</i>	5
f	Machines, apparaten en installaties	
	<i>Apparaten (geluidsmeters, meetapparatuur)</i>	5
g	Overige materiële vaste activa	
	<i>Inventaris</i>	5
	<i>Hardware</i>	4
	<i>Software</i>	4
3	Financiële vaste activa	
	Financiële vaste activa	Variabel
	Bijdrage in activa van derden	Afhankelijk van actief

Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat in enig boekjaar ten laste gebracht van dit resultaat.

Een activum dat buiten gebruik gesteld of afgestoten wordt, wordt afgewaardeerd indien de restwaarde lager is dan de resterende boekwaarde. Een eventuele verkoopopbrengst wordt aangewend ter dekking van de resterende boekwaarde.

Vlottende activa

Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening wegens oninbaarheid 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

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.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen, verliezen en risico's per balansdatum die niet exact bekend zijn, maar redelijkerwijs geschat kunnen worden en worden gevormd voor risico's die hierop van toepassing zijn. Daarnaast worden voorzieningen gevormd voor kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, mits deze kosten hun oorsprong vinden in het (voorafgaand) begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over de betreffende begrotingsjaren.

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

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.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheid rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 28 oktober 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten,

onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.

- Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 1 % (zijnde € 325.505) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Normenkader

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording betreft de jaarlijkse inventarisatie van de voor de verantwoording relevante regelgeving. De inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe- en interne regelgeving die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. Het algemeen bestuur heeft op 28 oktober 2024 het controleprotocol met normenkader van de relevante wet- en regelgeving voor de ODZOB vastgesteld.

In onderstaand overzicht is de voor de ODZOB relevante algemene externe regelgeving en interne regelgeving opgenomen:

Externe regelingen:

- Grondwet;
- Burgerlijk Wetboek;
- Algemene wet bestuursrecht (AWB);
- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Gemeentewet;
- Provinciewet;
- Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV);
- Fiscale wetgeving;
- Wet financiering decentrale overheden (Fido);
- Europese aanbestedingsrichtlijnen;
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- Wet Bevordering integriteitsbeoordelingen openbaar bestuur (Bibob);
- Ambtenarenwet;
- Sociale verzekeringswetten;
- Arbeidsomstandighedenwet;
- Cao SGO (samenwerkende gemeentelijke organisaties);
- Individueel keuze budget (IKB);
- Wet milieubeheer;
- Wet bodembescherming;
- Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo);
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Wnt);
- Wet open overheid (Woo);

- Kadernota rechtmatigheid 2023 (Commissie BBV);
- Wet op de omzetbelasting;
- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)
- Wet Markt en Overheid;
- Algemene Verordening Gegevensbescherming;
- Wet Modernisering Vpb-plicht voor overheidsondernemingen;
- Pensioenwetgeving;
- Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden;
- Wet Houdbare overheidsfinanciën (Hof);
- Aanbestedingswet;
- Single Information Single Audit (Sisa) protocol;
- Specifieke Uitkering ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht en handhaving van de energiebesparingsplicht;
- Specifieke Uitkering uitvoering interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel;
- Wet versterking decentrale rekenkamers;
- Overige in de Gemeenschappelijke Regeling en de jaarprogramma's voor deelnemers opgenomen wetten en verordeningen waarvan de uitvoering is opgedragen aan de ODZOB.

Interne Regelingen en kaders:

- Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant 2024;
- Meerjarenvisie ODZOB 2023-2027;
- Financiële verordening Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant 2024;
- Gewijzigde Controleverordening Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant 2023;
- Treasurystatuut Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant 2023;
- Begroting 2024;
- Nota Weerstandsvermogen en risicomanagement ODZOB 2023;
- Nota Reserves en voorzieningen ODOZB 2023;
- Actualisatie beleidsnotitie kaders P&C-documenten 4GR 2022;
- Sociaal Beleidskader (SBK);
- Consignatieregeling 2020;
- Werktijdenregeling ODZOB 2020;
- Integriteitsbeleid 2020;
- Privacy beleid 2019;
- Mandaatregeling;
- Thuiswerkfaciliteitenregeling 2021;
- Thuiswerkbeleid ODZOB 2022;
- Veiligheidsreglement ODZOB 2022;
- Werkkostenregeling ODZOB 2024.

Opmerking: Interne regelgeving betreffende het eigen inkoopbeleid behoort niet tot het normenkader.

3.2 Balans per 31 december 2024

De in de onderstaande balans opgenomen bedragen zijn vóór resultaatbestemming.

Balans

ACTIVA	Ultimo 2024	Ultimo 2023	PASSIVA	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Vaste activa			Vaste passiva		
Materiële vaste activa <i>Investerings met een economisch nut</i>	895.045 895.045	545.150 545.150	Eigen vermogen <i>Algemene reserve</i> <i>Bestemmingsreserves</i> <i>Resultaat boekjaar voor bestemming</i>	4.182.954 1.500.000 2.160.637 522.317	2.480.854 1.200.000 748.798 532.056
			Voorzieningen <i>Spaarverlof</i> <i>Bovenmatig verlofsaldo</i> <i>Transitievergoedingen</i>	168.294 42.070 126.224 0	314.737 43.174 158.951 112.612
Totaal vaste activa	895.045	545.150	Totaal vaste financieringsmiddelen	4.351.248	2.795.590
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar <i>Te vorderen op openbare lichamen</i> <i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i> <i>Overige vorderingen</i>	7.999.502 2.886.908 5.112.595 0	7.260.359 1.856.349 5.386.136 17.874	Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar <i>Overige schulden</i>	2.173.262 2.173.262	510.443 510.443
Liquide middelen <i>Banksaldi</i>	251.560 251.560	252.072 252.072	Overlopende passiva <i>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</i>	2.953.893 414.340	6.980.594 1.724.544
Overlopende activa <i>De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:</i> <i>- Europese overheidslichamen</i> <i>- het Rijk</i> <i>- overige Nederlandse overheidslichamen</i> <i>Overige nog te ontvangen bedragen</i> <i>Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>	332.296 89 332.207	2.229.047 1.817.595 411.451	<i>De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, uitgesplitst naar:</i> <i>- Europese overheidslichamen</i> <i>- het Rijk</i> <i>- overige Nederlandse overheidslichamen</i> <i>Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen</i>	400.763 2.138.790	960.748 4.295.302
Totaal vlottende activa	8.583.359	9.741.478	Totaal vlottende passiva	5.127.155	7.491.037
TOTAAL ACTIVA	9.478.403	10.286.628	TOTAAL PASSIVA	9.478.403	10.286.628

3.3 Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

De ODZOB kent uitsluitend materiële vaste activa met een economisch nut. Onderstaand overzicht toont de samenstelling van deze materiële vaste activa en het bijbehorende verloop over het afgelopen boekjaar.

Staat van materiële vaste activa

* bedragen x € 1

Omschrijving	Boekwaarde per 1-1-2024	Investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2024
Bedrijfsgebouwen	170.484	82.590	-85.242	167.832
Machines, apparaten en installaties	49.020	36.783	-15.166	70.637
Inventaris	6.907	2.227	-1.787	7.346
Hardware	318.739	445.877	-115.386	649.230
Totaal	545.150	567.477	-217.582	895.045

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

Investerings

* bedragen x € 1

Omschrijving	Restant krediet 2023	Begroting 2024	Bijstelling Berap 2024	Investerings n 2024	Restant krediet 2024
Bedrijfsgebouwen	-	-	84.000	82.590	1.410
Machines, apparaten en installaties	-	31.915	-	36.783	-4.868
Inventaris	-	10.000	-	2.227	7.773
Hardware	213.714	227.500	-	445.877	-4.663
Totaal investeringen	213.714	269.415	84.000	567.477	-348

De in 2024 gerealiseerde investeringen (ter waarde van €567.477) overschrijden minimaal het beschikbare, deels doorgeschoven en deels in de Bestuursrapportage 2024 aangevraagde, krediet van € 567.129.

De investering in bedrijfsgebouwen betreft de nieuwe toegangscontrole, closed-circuit television (CCTV) (€ 44.000) en vervangen TI-verlichting door Ledlampen (€ 38.000).

De investeringen getoond onder machines, apparaten en installaties bestaan o.a. uit de aanschaf van geluidmeters (€ 37.000), laptops (€ 284.000), adoptie/ondersteuning moderne werkplek (€ 58.000), monitoren (€ 43.000), vervanging wifi-infrastructuur (€ 38.000) en telefoons (€ 23.000).

De overige investeringen waren minimaal.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De volgende posten zijn op de balans opgenomen:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Vorderingen op openbare lichamen	2.886.908	1.856.349
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.112.595	5.386.136
Overige vorderingen	0	17.874
Totaal uitzettingen	7.999.502	7.260.359

- *Vorderingen op openbare lichamen:*

De post vorderingen op openbare lichamen heeft het grootste deel betrekking op de deelnemers van de ODZOB. Het betreft voornamelijk de facturen inzake uitvoering van basis- en verzoektaken. Het overige deel van de vorderingen heeft betrekking op niet-deelnemende organisaties.

De vorderingen zijn relatief jong. Op balansdatum is 95% van de vorderingen jonger dan 30 dagen. Twee vorderingen waren ouder dan 6 maanden.

De ODZOB werkt 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.

Daarnaast is er een post voor nog te ontvangen omzetbelasting opgenomen. Dit betreft de afdracht omzetbelasting 4e kwartaal 2024. Dit geldt eveneens voor de nog te ontvangen rente over het 4e kwartaal 2024 wegens het schatkistbankieren.

- *Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*

De post uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar betreft het aanhouden van liquide middelen bij het Rijk in het kader van schatkistbankieren; overtollige middelen worden in de vorm van een rekening-courant bij het Rijk ondergebracht.

De volgende tabel 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. Dit is in 2024 niet voorgekomen.

Benutting drempelbedrag schatkistbankieren

* bedragen x 1.000 €

		Verslagjaar 2024			
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	250	250	250	250
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	750	750	750	750
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	30.570			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	30.570			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln	Drempelbedrag	1.000			
(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)	22.769	22.750	23.000	23.000
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	250	250	250	250

- Overige vorderingen:

De post overige vorderingen betreft vorderingen bij privaatrechtelijke instellingen (jonger dan 30 dagen), eind 2024 stond hier echter niets meer open.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uitsluitend uit een tegoed bij de Bank Nederlandse Gemeenten, waarover vrij kan worden beschikt. Daarnaast kan de ODZOB (bij dezelfde bank) beschikken over een rekening courant krediet van € 1,8 miljoen. Hiervan is nog nooit gebruik gemaakt.

		* bedragen x 1 €	
Omschrijving		Ultimo 2024	Ultimo 2023
Bank BNG		251.560	252.072
Totaal liquide middelen		251.560	252.072

Overlopende activa

De overlopende activa zijn als volgt onderverdeeld:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Overige nog te ontvangen bedragen	89	1.817.595
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	332.207	411.451
Totaal overlopende activa	332.296	2.229.047

- *Overige nog te ontvangen bedragen*

De post overige nog te ontvangen bedragen betreft een kleine vordering.

- *Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen*

De post vooruitbetaalde bedragen betreft uitgaven die in 2024 gedaan zijn voor het kalenderjaar 2025.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

* bedragen x 1 €

Naam reserve	Ultimo 2023	Resultaats bestemming 2023	Toevoegingen onttrekkingen 2024	Ultimo 2024
Algemene reserve	1.200.000	300.000	0	1.500.000
Bestemmingsreserves	748.798	0	1.411.839	2.160.637
Resultaat voor bestemming	532.056	-532.056	522.317	522.317
Totaal eigen vermogen	2.480.854	-232.056	1.934.156	4.182.954

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 2024 bedraagt € 477.081 (dit is inclusief de mutaties in de reserves).

Dit betekent dat het eigen vermogen op 31 december 2024, bestaande uit de algemene reserve, de egaliseringsreserve verlofkosten, bestemmingsreserve ISV-middelen en het resultaat 2024, uitkomt op €4.137.718.

Reserves

Staat van reserves

* bedragen x 1 €

Naam reserve	Saldo 1 januari 2024	Mutaties voorgaand boekjaar	Toevoegingen 2024	Onttrekkinge n 2024	Saldo 31 december 2024
Algemene reserve					
Algemene reserve	1.200.000	300.000	0	0	1.500.000
Totaal algemene reserves	1.200.000	300.000	0	0	1.500.000
Bestemmingsreserves					
Bestemmingsreserve Nazorg Omgevingswet	51.466	0	219.869	0	271.335
Bestemmingsreserve Fitte Organisatie	215.791	0	0	-215.791	0
Bestemmingsreserve ISV middelen	0	0	1.445.401	-37.640	1.407.761
Egalisatie reserve verlofkosten	481.541	0	0	0	481.541
Totaal bestemmingsreserves	748.798	0	1.665.270	-253.431	2.160.637
Totaal van de reserves	1.948.798	300.000	1.665.270	-253.431	3.660.637

De ODZOB beschikt over een viertal bestemmingsreserves.

- *Bestemmingsreserve Nazorg Omgevingswet:*

Voor de bestemmingsreserve nazorg op de inwerkingtreding van de Omgevingswet leverden de deelnemers van de ODZOB (via het programma Regionale Samenwerking) een bijdrage in de jaren 2023 en 2024. Omdat de uitgaven in het kader van de nazorg op de Omgevingswet nog doorlopen in 2025 blijft deze reserve, zoals besloten door algemeen bestuur, doorlopen tot 31 december 2025.

- *Bestemmingsreserve Fitte organisatie:*

Het algemeen bestuur heeft bij de vaststelling van de jaarstukken 2023 besloten om de restant middelen fitte organisatie (vanuit de tijdelijke tariefsopslag van € 0,95 per uur in de jaren 2023 en 2024) in een bestemmingsreserve te storten met als doel deze middelen ook in 2024 nog in te kunnen zetten voor uitvoering van dit project. In het jaar 2024 is dit gerealiseerd en afgerond. De middelen uit deze reserve zijn ingezet. Deze reserve kan dan ook bij vaststelling van deze jaarstukken vervallen.

- *Bestemmingsreserve ISV-middelen:*

Bij het vaststellen van de jaarstukken 2023 is door het algemeen bestuur besloten een nieuwe bestemmingsreserve per 1-1-2024 in te stellen ten behoeve van het uitvoeren van regionale geluid(sanering) gerelateerde projecten. Deze reserve is eenmalig gevoed door inbreng van de beschikbare regionale ISV-middelen. Jaarlijks worden vanuit deze reserve de gerealiseerde kosten onttrokken. Voor boekjaar 2024 resulteert dat in een onttrekking van € 37.640.

- *Egalisatiereserve verlofkosten:*

De egalisatiereserve verlofkosten 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. Voor de (gedeeltelijke) afdekking van dat deel van deze jaarlijkse arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume beschikt de ODZOB over deze reserve van € 481.541.

Voorzieningen

Staat van voorzieningen

* bedragen x 1 €

Naam voorziening	Saldo 1 januari 2024	Toevoegingen 2024	Ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgefallen bedragen	Aanwendungen 2024	Saldo 31 december 2024
Voorziening					
Spaarverlof	43.174	0	-1.104	0	42.070
Bovenmatig verlof	158.951	0	-32.727	0	126.224
Transitievergoedingen	112.612	0	-20.333	92.279	0
Totaal voorzieningen	314.737	0	-54.164	92.279	168.294

- Voorziening Spaarverlof en Bovenmatig verlof:

De Commissie BBV heeft bepaald dat zowel voor het spaarverlof van medewerkers als voor het bovenmatig verlofsaldo een voorziening moet worden gevormd. De waarde van het *spaarverlof* bedroeg per ultimo 2024 € 42.070; een afname van € 1.104 te opzichte van vorig jaar. De waarde van het *bovenmatig verlofsaldo* daalde met € 32.727 tot een bedrag per ultimo 2024 van € 126.224.

- Voorziening Transitievergoedingen:

Ter voorbereiding van de voorliggende jaarstukken 2023 werd de conclusie getrokken dat er nog een derde voorziening gevormd moest worden; dit betreft de voorziening transitievergoedingen. De reden voor de vorming van deze voorziening is gelegen in een arbeidsrechtelijk geschil met een medewerker van de ODZOB. Hoewel de rechter in 2023 al een uitspraak deed in dit geschil, was deze uitspraak nog niet onherroepelijk geworden ten tijde van het opstellen van de jaarstukken 2023. De voorziening transitievergoeding is in 2024 afgewikkeld en kan vervallen.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Overige schulden	2.173.262	510.443
Totaal netto vlottende schulden	2.173.262	510.443

De netto vlottende schulden bestaan uitsluitend uit de post overige schulden en hierbij gaat het om in 2024 ontvangen, maar nog niet betaalde facturen van leveranciers. Vanaf 2024 wordt onder deze post de afdracht loonbelasting (€ 1.251.577) verantwoord. In 2023 stond deze afdracht onder de overlopende passiva.

Overlopende passiva

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2024	Ultimo 2023
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	414.340	1.724.544
De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, uitgesplitst naar Europese overheidslichamen, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen	400.763	960.748
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.138.790	4.295.302
Totaal overlopende passiva	2.953.893	6.980.594

De overlopende passiva zijn als volgt opgebouwd:

- *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.*

In deze post is voor een bedrag van € 403.997 aan kosten verantwoord die op 2024 betrekking hebben, maar waarvoor de factuur pas in 2025 wordt ontvangen. Deze post is sterk afgenomen ten opzichte van 2023, omdat de afdracht loonbelasting voortaan onder de 'Overige schulden' wordt verantwoord. Daarnaast is in het totaalbedrag van € 414.340 een bedrag van € 10.343 opgenomen voor terug te betalen SPUK interbestuurlijke programma VTH opgenomen, zie tabel hieronder.

- *De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.*

Dit betreft een tweetal vooruit ontvangen specifieke uitkeringen; *energie toezicht & handhaving* (Ministerie van Economische Zaken & Klimaat) het *interbestuurlijk programma VTH* (Ministerie van Infrastructuur & Waterstaat). De specifieke uitkering interbestuurlijk programma VTH had als einddatum 31 december 2024. Het restant van de vooruit ontvangen subsidie dient dan ook te worden terugbetaald. Hieronder de specificatie per uitkering:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2023	Ontvangsten	Bestedingen	Terug te betalen	Vooruit ontvangen
Interbestuurlijk programma VTH	442.729	0	432.387	10.342	
Toezicht en handhaving energiebesparingsplicht	640.271	399.529	639.037		400.763
Totaal SiSa gelden	1.083.000	399.529	1.071.424	10.342	400.763

- *Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.*

Deze post van € 2.138.790 bestaat bijna in zijn geheel uit schulden aan overheidslichamen en is als volgt opgebouwd:

- Vooruit ontvangen bedragen €2.106.710
- Vooruit ontvangen van personeel € 32.079

In 2023 viel hier de post Vooruit ontvangen ISV-gelden (€1.445.401) onder. Vanaf 1-1-2024 is hiervoor een bestemmingsreserve gevormd.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

De niet uit de balans blijkende verplichtingen hebben betrekking op langlopende overeenkomsten waar één of meerdere verplichtingen uit voortvloeien. Dit betreft ook de verplichtingen die slechts voor één jaar of korter zijn aangegaan en ultimo van dat jaar nog voortduren. In onderstaand overzicht zijn uitsluitend de belangrijkste contracten opgenomen, waarbij de verplichting een totale waarde van € 25.000 overstijgt.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Totaalbedrag restant looptijd	Financiële dekking
Huisvesting		
Huurverplichting pand Wal 28 te Eindhoven	2.834.000	reguliere begroting
Schoonmaakkosten	47.000	reguliere begroting
Automatisering		
Service-management ICT-omgeving	931.000	reguliere begroting
Licentiekosten	284.000	reguliere begroting
Overig		
Accountant kosten	75.000	reguliere begroting
Postverwerking	70.000	reguliere begroting
Arbodienstverlening	54.000	reguliere begroting
Lease kosten auto's	29.000	reguliere begroting

In aanvulling op bovenstaand overzicht nog een opmerking over de arbeidskosten gerelateerde verplichtingen. De waarde van het niet opgenomen verlof bedraagt per ultimo 2024 ruim € 525.000.

Voor een tweetal specifieke componenten (spaarverlof en bovenmatig saldo) zijn voorzieningen opgenomen voor een totaalbedrag van € 168.000. Van het resterende bedrag van circa € 1.007.000 wordt ruim € 481.000 afgedekt via de bestemmingsreserve verlofdagen. Het restant, te weten € 525.000, wordt vervolgens gepresenteerd bij de niet uit de balans blijkende verplichtingen.

In de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV is uiteengezet dat ervoor gekozen kan worden om de doorwerking van een rechtmatigheidsfout uit een meerjarig contract te beperken tot het jaar van de constatering van de rechtmatigheidsfout. Hiervoor is het nodig om verplichtingen die volgen uit dergelijke contracten op te nemen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.

3.4 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

* bedragen x 1€

	Begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Realisatie 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma									
Programma Lokale Dienstverlening	28.124.720	19.762.203	8.362.517	28.124.720	19.762.203	8.362.517	28.071.696	19.632.952	8.438.744
- Basistaken	13.147.886	9.238.534	3.909.352	13.147.886	9.238.534	3.909.352	14.644.202	9.735.935	4.908.267
- Verzoektaken	14.976.834	10.523.669	4.453.165	14.976.834	10.523.669	4.453.165	13.427.493	9.897.016	3.530.477
Programma Regionale Samenwerking	2.466.535	1.905.950	560.585	2.445.577	1.884.992	560.585	2.445.577	1.779.879	665.698
- Programma Regionale Samenwerking	2.466.535	1.905.950	560.585	2.445.577	1.884.992	560.585	2.166.571	1.779.879	386.692
- Saldo	0	0	0	0	0	0	279.006	-	279.006
Totaal programma's	30.591.255	21.668.153	8.923.102	30.570.297	21.647.195	8.923.102	30.517.273	21.412.831	9.104.442
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	1.865.707	-	1.865.707
Kosten van de overhead	0	8.913.102	-8.913.102	0	8.913.102	-8.913.102	436.356	9.477.554	-9.041.197
Heffing VPB	0	10.000	-10.000	0	10.000	-10.000	-	-5.204	5.204
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	30.591.255	30.591.255	0	30.570.297	30.570.297	0	32.819.336	30.885.180	1.934.156
Toevoeging en onttrekking reserves									
Algemene reserve	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Bestemmingsreserve Fitte Organisatie	0	0	0	0	0	0	215.791	-	215.791
Bestemmingsreserve Nazorg Omgevingswet	0	0	0	0	0	0	-	219.869	-219.869
Bestemmingsreserve ISV middelen	0	0	0	0	0	0	37.640	1.445.401	-1.407.761
Totaal toevoeging en onttrekking aan reserves	0	0	0	0	0	0	253.431	1.665.270	-1.411.839
Gerealiseerde resultaat	30.591.255	30.591.255	0	30.570.297	30.570.297	0	33.072.768	32.550.450	522.317

Het resultaat over 2024 komt, inclusief de verwerkte mutaties in de reserves, uit op € 522.317 positief.

3.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.5.1 Overzicht van baten en lasten

Baten en lasten

* bedragen x 1€

	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Totaal baten	30.591.255	30.570.297	32.819.336	2.249.039
Totaal lasten	30.591.255	30.570.297	30.885.180	314.883
Totaal saldo van baten en lasten	0	0	1.934.156	1.934.156
Mutatie reserves	0	0	-1.411.839	-1.411.839
Gerealiseerde resultaat	0	0	522.317	522.317

Onderstaande ontwikkelingen hebben tot het resultaat van € 522.317 geleid:

	* bedragen x 1€		
Begroot resultaat			€ -
<i>Mutaties baten:</i>			
Hoger volume basistaken voor deelnemers	€ 1.448.762	V	
Lager volume verzoektaken voor deelnemers	€ -3.612.765	N	
Hoger volume verzoektaken niet-deelnemers	€ 1.114.825	V	
Overige opbrengsten (rente, vrijval voorziening)	€ 457.828	V	
Hogere opbrengsten vanuit externe kosten, doorbelast aan (niet)deelnemers	€ 958.632	V	
Vrijval ISV-middelen t.b.v. storting in bestemmingsreserve	€ 1.445.401	V	
			€ 1.812.683 V
<i>Mutaties lasten:</i>			
Lagere personeelslasten	€ 1.021.674	V	
Hogere externe kosten (doorbelast aan (niet)deelnemers)	€ -958.632	N	
Lagere inhuurkosten	€ 284.982	V	
Hogere kosten onderzoek en advies	€ -298.979	N	
Lagere kapitaallasten	€ 71.418	V	
Hogere organisatiekosten	€ -14.194	N	
Lagere vennootschapsbelasting	€ 15.204	V	
Minder lasten			€ 121.473 V
Resultaat exclusief mutaties reserves			€ 1.934.156 V
Storting bestemmingsreserve Omgevingswet	€ -219.869	N	
Storting bestemmingsreserve ISV middelen	€ -1.445.401	N	
Onttrekking bestemmingsreserve Fitte Organisatie	€ 215.791	V	
Onttrekking bestemmingsreserve voormalige ISV middelen	€ 37.640	V	
Mutaties reserves			€ -1.411.839 N
Resultaat inclusief mutaties reserves			€ 522.317 V

De afwijkingen zijn bij de afzonderlijke programma's toegelicht.

Tariefontwikkeling

Het gerealiseerde tarief van € 120,66 komt nagenoeg overeen met het tarief uit de begroting 2024. Het werkelijk aantal declarabele uren is lager dan werd geraamd.

Kengetallen

	Begroting 2024	Realisatie 2024
Uurtarief (excl. uren gedekt uit algemene reserve)	€ 120,52	€ 120,66
Declarabele uren	249.000	238.014
FTE's direct	190,7	190,2
Gemiddeld aantal declarabele uren per directe FTE	1.306	1.251
Ziekteverzuim	6,0%	6,6%
FTE's		
Direct	190,7	190,2
Overhead	47,6	48,6
Totaal	238,3	238,8

De gerealiseerde gemiddelde declarabiliteit is uitgekomen op 1.251 uur per fte. Dit zit flink onder het begrote aantal declarabele uren. Vanaf 2024 is de Omgevingswet in werking getreden, hierdoor zijn er meer uren (dan begroot) op teamwerkzaamheden en opleidingen verantwoord. Daarnaast is de declarabiliteit achtergebleven door de bijdragen aan de verschillende onderzoeken en het inspelen op de resultaten daarvan. Om de verbinding binnen de ODZOB te versterken (inspelend op de resultaten van het Medewerkersonderzoek) is extra geïnvesteerd in activiteiten in het kader van 'binden en boeien' (zoals de drukbezochte ODZOB-dag in juni van dit jaar) die bijdragen aan een betere onderlinge samenwerking en werksfeer. Verder zijn extra inloopbijeenkomsten met de directie georganiseerd en is de directie met alle clusters in dialoog gegaan over de Meerjarenvisie. De overgang naar het nieuwe financiële systeem (incl. urenschrijven) en de modernisering van de werkplek heeft veel (indirecte tijd) van onze mensen gevraagd. Dit was onontkoombaar om de basis op orde te brengen. Het werven en inwerken van nieuwe collega's vraagt bovendien continue extra aandacht, zowel van onze ervaren collega's die begeleiden als de nieuwe mensen die zo snel mogelijk declarabel moeten worden. Hoewel het verzuim de goede kant op beweegt zijn we er nog niet. Ondanks de versterkte managementaandacht hiervoor blijkt vooral het lange verzuim (ca. 60% van het totaal) moeilijk te beïnvloeden en drukt dat op het operationele resultaat.

Deze declarabele uren zijn als volgt over de taken verdeeld:

Taken	Begroting 2024	Realisatie 2024
Basistaken	109.091	121.742
Verzoek deelnemers	118.568	87.640
Verzoek niet deelnemers	5.698	16.083
Collectieve taken	15.643	12.549
Totaal declarabele uren	249.000	238.014

Incidentele baten en lasten op programma's

Overzicht van incidentele baten en lasten

* bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Incidentele baten				
Tariefopslag Fitte Organisatie	237.725	237.725	226.113	-11.612
Totaal incidentele baten	237.725	237.725	226.113	-11.612
Incidentele lasten				
Lasten Fitte Organisatie	237.725	237.725	484.716	246.991
Totaal incidentele lasten	237.725	237.725	484.716	246.991

De incidentele baten en lasten in 2024 hadden betrekking op het traject 'Naar een fitte organisatie'. Hiervoor is tijdelijk een opslag van € 0,95 aan het gemiddeld uurtarief toegevoegd. Omdat het gerealiseerde aantal declarabele uren achter is gebleven op de raming, zijn ook de baten voor dit traject iets lager dan was begroot.

De gerealiseerde lasten zijn juist hoger. De oorzaak daarvan was de vertraging van het project. Een flink deel was geraamd, maar nog niet gerealiseerd in 2023. De restant middelen vanuit 2023 zijn destijds gestort in de voor de doel ingestelde bestemmingsreserve Fitte organisatie.

Het grootste deel van de overschrijding wordt dan ook gecompenseerd door een onttrekking uit de bestemmingsreserve. Per saldo resteert dan nog een overschrijding op dit traject van € 42.811.

Fitte Organisatie

* bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	237.725	237.725	226.113	-11.612
Lasten	237.725	237.725	484.716	246.991
Saldo Fitte Organisatie	0	0	-258.602	-258.602
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	215.791	215.791
Gerealiseerde resultaat	0	0	-42.811	-42.811

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, zoals hierboven toegelicht, incidentele mutaties geweest op reserves.

3.5.2 Exploitatielasten en directe programmakosten

De exploitatiekosten zijn toegelicht bij de programmaverantwoording. De toerekening van de totale exploitatiekosten naar de programma's en de overhead is weergegeven in bijlage 4.2.

3.6 Overzicht van baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld

* bedragen x 1€

		Realisatie 2024		
		Baten	Lasten	Saldo
0.	Bestuur en ondersteuning			
0.4	Overhead	470.187	9.476.821	-9.006.634
0.5	Treasury	423.945	733	423.212
0.8	Overige baten en lasten	1.686.938	0	1.686.938
0.9	Vennootschapsbelasting	0	-5.204	5.204
0.10	Mutaties reserves	253.431	1.665.270	-1.411.839
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	522.317	-522.317
5.	Sport, cultuur en recreatie			
5.5	Cultureel erfgoed	1.726.135	1.255.432	470.703
7.	Volksgezondheid en milieu			
7.2	Riolering	651.401	478.471	172.930
7.4	Milieubeheer	25.834.506	18.159.771	7.674.735
8.	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
8.1	Ruimte en leefomgeving	549.296	375.231	174.065
8.3	Wonen en bouwen	1.476.929	1.143.926	333.003
Saldo van baten en lasten op taakvelden		33.072.768	33.072.768	0

Toelichting verdeling taakvelden naar programma's

De toerekening van baten en lasten aan de taakvelden geschiedt op basis van de producten die aan het betreffende taakveld zijn gekoppeld.

3.7 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 2024 € 233.000 en betreft het algemene bezoldigingsmaximum.

Er wordt voor het verslagjaar 2024 onderscheid gemaakt in:

- leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling, inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.
- topfunctionarissen met een bezoldiging van €2.100 of minder.

Overzicht van de leidinggevende topfunctionaris(sen):

De binnen de ODZOB geïdentificeerde leidinggevende topfunctionaris met een dienstbetrekking heeft geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris.

Leidinggevende toefunctionaris(sen)

bedragen x 1€

Gegevens 2024 bedragen x € 1	M. van Dort	F. Piepers
Functiegegevens	Algemeen Directeur	Waarnemend directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2024	01-01 t/m 31-12	08-02 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	131.434	111.415
Beloningen betaalbaar op termijn	23.547	18.306
<i>Subtotaal</i>	<i>154.981</i>	<i>129.721</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	208.809
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	154.981	129.721
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 2023 bedragen x € 1	M. van Dort	
Functiegegevens	Algemeen Directeur	
Aanvang en einde functieervulling in 2023	01-01 t/m 31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.274	
Beloningen betaalbaar op termijn	21.742	
<i>Subtotaal</i>	<i>151.016</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	
Bezoldiging	151.016	

In het overzicht op de volgende pagina zijn de leden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van de ODZOB opgenomen per 31-12-2024. Voor allen geldt dat zij deze bestuursfunctie onbezoldigd verrichten. Ook ontvangen zij geen onkostenvergoeding van de ODZOB. Zij vallen hiermee onder de categorie toefunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder.

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder (leden AB/L)

Deelnemer	Naam	
Gemeente Asten	de heer J.P.E. Bankers	AB
Gemeente Bergeijk	de heer S.C.A. Luijten	AB
Gemeente Best	de heer H.M.C. Dijkhoff	AB
Gemeente Bladel	de heer A.P. d'Haens	AB
Gemeente Cranendonck	de heer K. Boonen	AB
Gemeente Deurne	de heer M.H. Biemans	AB
Gemeente Deurne	mevrouw M.C.M. Vrijsen - de Corte	AB
Gemeente Eersel	de heer S.J. Kraaijeveld	AB
Gemeente Eindhoven	de heer R. Thijs	AB
Gemeente Geldrop-Mierlo	de heer J.C.J. van Bree	AB/DB
Gemeente Gemert-Bakel	mevrouw W.S.A. van Zeeland	AB
Gemeente Gemert-Bakel	de heer P. Kettelaars	AB
Gemeente Heeze-Leende	mevrouw M. van Breugel-Smolders	AB/DB
Gemeente Helmond	de heer A. Bonte	AB/DB
Gemeente Laarbeek	de heer R.A.G. van den Berkmortel	AB/DB
Gemeente Nuenen c.a.	de heer P. Kok	AB
Gemeente Oirschot	de heer A. van Beek	AB
Gemeente Oirschot	de heer P.J. van den Biggelaar	AB
Gemeente Reusel-De Mierden	de heer P.J.M. van de Noort	AB/DB
Gemeente Someren	de heer W. van Doorn	AB
Gemeente Son en Breugel	de heer J.D. de Jong	AB
Gemeente Valkenswaard	de heer T.P.T.H. Geldens	AB/DB
Gemeente Valkenswaard	de heer R.A.J. Pijnenburg	AB
Gemeente Veldhoven	mevrouw H.M.M. Giesbertz	AB
Gemeente Waalre	de heer M. Pieters	AB
Gemeente Waalre	mevrouw P. van de Loo	AB
Provincie Noord-Brabant	de heer M. Oudenhoven	AB/DB

AB = Lid Algemeen Bestuur

DB = Lid Dagelijks Bestuur

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen andere functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.8 SiSa bijlage verantwoordingsinformatie

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking siSa								
Verstreker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
lenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: E93/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03			
			€ 432.387	€ 589.654	Ja			
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06			
			1 Deelname aan werk- en projectgroepen	€ 29.767	€ 72.737			
			2 Aanleveren van data voor het IPB	€ 182	€ 13.146			
			3 Scholing en opleiding medewerkers voor kwaliteitsverbetering	€ 135.765	€ 146.513			
			4 Inzicht krijgen in de bestaande vormen van bekostiging	€ 0	€ 4.202			
			5 Activiteiten implementatie van de LHO	€ 5.520	€ 5.918			
			6 Activiteiten informele indeling	€ 0	€ 0			
			7 Openbaar maken van handhavingbeschikking wabo inspecties	€ 1.825	€ 4.235			
			8 Activiteiten in afstemming met ODNL	€ 160.879	€ 160.879			
			9 Participeren in het onderzoek onder het IBP naar opgaen	€ 730	€ 81.033			
KGG	K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 5, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 5, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)	
			Aard controle R Indicator: K21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: K21/02	Aard controle R Indicator: K21/03	Aard controle D2 Indicator: K21/04	Aard controle R Indicator: K21/05	
			€ 639.037	1.136.611	Ja	Ja	Nee	

3.9 Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 24 oktober 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 325.505. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 0,9 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 0,3 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 0,6 miljoen acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken..

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	Bedragen * € 1.000
1A. Overschrijding lasten programma's	€ 564
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 564
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid	€ 564

De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€0
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 370
Misbruik – en oneigenlijk gebruik criterium	
6. Geen bevindingen	€ 0
Totaal van onrechtmatigheden	€ 934
<i>Waarvan acceptabel</i>	€ 564
<i>Waarvan niet-acceptabel</i>	€ 370

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

3.10 Gebeurtenissen na balansdatum

Op dit moment nog niets bekend.

4 Bijlagen

4.1 Detailoverzichten baten per opdrachtgever

Baten

* bedragen x 1€

Deelnemer	Begroting 2024						Realisatie 2024							Realisatie 2023
	Programma Lokale dienstverlening				Programma Regionale Samenwerking (collectieve taken) ^{1)/2)}	Totaal taken	Programma Lokale dienstverlening				Programma Regionale Samenwerking (collectieve taken) ¹⁾	Totaal taken	Totaal taken	
	Landelijke basistaken	Verzoek taken	Verzoektaken buiten werkprogramma	Totaal			Landelijke basistaken	Verzoek taken	Verzoektaken buiten werkprogramma	Totaal				Waarvan: In rekening gebrachte externe kosten
Gemeente Asten	546.001	294.979	49.464	890.444	72.335	962.779	623.629	195.733	48.420	867.781	29.365	64.083	931.864	1.008.748
Gemeente Bergeijk	388.728	131.193	56.160	576.081	59.878	635.959	359.133	50.964	62.945	473.042	7.550	53.047	526.089	585.921
Gemeente Best	422.622	215.076	162.000	799.698	67.034	866.732	426.942	163.100	244.563	834.605	32.200	59.386	893.991	952.168
Gemeente Bladel	497.608	106.389	235.440	839.437	76.774	916.211	445.204	157.687	47.870	650.760	17.245	68.015	718.776	648.452
Gemeente Cranendonk	459.873	136.252	280.800	876.925	85.219	962.144	527.352	80.244	306.673	914.270	8.165	75.496	989.766	870.704
Gemeente Deurne	1.026.650	633.269	17.280	1.677.199	126.108	1.803.307	899.260	593.660	39.056	1.531.977	21.887	111.721	1.643.697	1.520.145
Gemeente Eersel	365.753	40.303	8.640	414.696	90.796	505.492	395.323	95.525	11.407	502.254	17.025	80.437	582.692	466.256
Gemeente Eindhoven	1.016.624	775.372	164.268	1.956.264	246.603	2.202.867	1.352.652	559.905	324.031	2.236.588	44.785	218.469	2.455.057	2.310.482
Gemeente Geldrop-Mierlo	269.819	157.901	92.880	520.600	73.498	594.098	289.457	150.043	93.346	532.846	22.590	65.113	597.959	683.290
Gemeente Gemert-Bakel	884.327	512.694	233.280	1.630.301	134.571	1.764.872	941.826	213.022	127.423	1.282.271	25.845	119.219	1.401.489	1.461.187
Gemeente Heeze-Leende	462.304	89.847	85.320	637.471	52.151	689.622	453.850	97.658	142.757	694.266	13.534	46.202	740.467	705.603
Gemeente Helmond	649.566	419.005	97.200	1.165.771	149.755	1.315.526	854.827	157.532	190.251	1.202.610	16.317	132.670	1.335.281	1.207.921
Gemeente Laarbeek	617.416	745.372	48.600	1.411.388	93.880	1.505.268	843.615	945.832	130.440	1.919.888	57.504	83.170	2.003.057	1.821.777
Gemeente Nuenen	289.540	110.082	159.840	559.462	43.413	602.875	261.176	97.134	76.206	434.515	10.006	38.460	472.975	517.879
Gemeente Oirschot	489.086	56.211	77.760	623.057	72.362	695.419	503.097	137.520	74.407	715.023	24.809	64.107	779.130	593.100
Gemeente Reusel-de Mierden	403.210	28.932	28.080	460.222	47.598	507.820	482.841	63.939	81.547	628.327	19.327	42.168	670.495	571.166
Gemeente Someren	664.797	286.545	117.720	1.069.062	82.423	1.151.485	861.721	382.185	128.501	1.372.407	20.433	73.019	1.445.427	1.119.586
Gemeente Son en Breugel	326.596	114.071	45.360	486.027	60.447	546.474	298.774	86.820	45.164	430.758	8.788	53.550	484.309	516.705
Gemeente Valkenswaard	439.238	107.630	170.640	717.508	52.233	769.741	414.056	114.023	161.244	689.323	10.473	46.274	735.597	680.421
Gemeente Veldhoven	267.110	113.991	197.640	578.741	86.803	665.544	379.965	220.098	352.174	952.237	36.724	76.900	1.029.137	856.313
Gemeente Waalre	164.528	65.283	70.200	300.011	29.833	329.844	122.817	76.039	72.343	271.198	26.271	26.429	297.628	312.147
Provincie Noord-Brabant	2.496.490	6.319.082	432.000	9.247.572	641.861	9.889.433	2.906.686	3.417.786	537.054	6.861.525	253.695	568.634	7.430.159	7.275.546
Subtotaal deelnemers	13.147.886	11.459.479	2.830.572	27.437.937	2.445.577	29.883.514	14.644.202	8.056.447	3.297.823	25.998.472	724.538	2.166.571	28.165.043	26.685.517
Overige klantgroepen	0	686.783		686.783		686.783	0	2.073.224		2.073.224	271.616		2.073.224	1.899.329
Totaal	13.147.886	12.146.262	2.830.572	28.124.720	2.445.577	30.570.297	14.644.202	10.129.671	3.297.823	28.071.696	996.154	2.166.571	30.238.267	28.584.846

¹⁾ Totaal programma Regionale Samenwerking is inclusief externe kosten (begroting € 2.445.577 en realisatie € 2.166.571). Op het programma Regionale Samenwerking resteert dus een saldo van € 279.006.
Een deel van het saldo wordt bestemd in de bestemmingsreserve Omgevingswet; deze dotatie bedraagt € 219.869. Het resterende saldo op dit programma bedraagt € 59.137.

4.2 Overzicht lasten verdeeld naar direct en overhead

Lasten

* bedragen x 1€

NR	POST	Begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Realisatie 2024			Afwijking t.o.v. begroting		
		Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's	Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's	Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's	Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's
1	PERONEEL												
1.0	Fte	238,3	47,6	190,7	238,3	47,6	190,7	238,8	48,6	190,2	0,5	1,0	-0,5
1.1	Salariskosten	18.821.073	4.773.707	14.047.366	18.821.073	4.773.707	14.047.366	18.287.824	4.318.159	13.969.665	-533.249	-455.548	-77.701
1.2	Opleidingskosten	360.000	360.000	0	360.000	360.000	0	315.446	310.065	5.381	-44.554	-49.935	5.381
1.4	Reis- en verblijfskosten	347.000	80.121	266.879	347.000	80.121	266.879	332.924	117.227	215.696	-14.076	37.106	-51.183
1.5	Overige personeelskosten	433.914	383.334	50.580	433.914	383.334	50.580	440.474	337.571	102.904	6.560	-45.763	52.324
1.6	Inhuur	6.956.794	644.516	6.312.278	6.956.794	644.516	6.312.278	6.671.812	1.547.150	5.124.662	-284.982	902.634	-1.187.616
	TOTAAL personeel	26.918.781	6.241.678	20.677.103	26.918.781	6.241.678	20.677.103	26.048.480	6.630.173	19.418.308	-870.301	388.495	-1.258.795
2	UITBESTEDING												
2.1	Onderzoeken, advies	250.000	250.000	0	250.000	250.000	0	301.989	289.300	12.689	51.989	39.300	12.689
2.2	Fitte Organisatie	237.725	237.725	0	237.725	237.725	0	484.716	484.716	0	246.991	246.991	0
	TOTAAL uitbesteding	487.725	487.725	0	487.725	487.725	0	786.704	774.015	12.689	298.979	286.290	12.689
3	KAPITAALLASTEN												
3.1	Afschrijving gebouwen	85.000	85.000	0	85.000	85.000	0	85.242	85.242	0	242	242	0
3.2	Afschrijving machines/apparaten/installaties	196.000	196.000	0	196.000	196.000	0	130.553	130.553	0	-65.447	-65.447	0
3.3	Afschrijving overige materiële vaste activa	8.000	8.000	0	8.000	8.000	0	1.787	1.787	0	-6.213	-6.213	0
	TOTAAL kapitaallasten	289.000	289.000	0	289.000	289.000	0	217.582	217.582	0	-71.418	-71.418	0
4	ORGANISATIE KOSTEN												
4.1	Beheerkosten ICT	280.000	280.000	0	280.000	280.000	0	467.666	467.666	0	187.666	187.666	0
4.2	Software en changes	1.067.564	657.699	409.865	1.067.564	657.699	409.865	936.326	504.480	431.846	-131.238	-153.219	21.981
4.3	Kantoorkosten	119.000	119.000	0	119.000	119.000	0	73.685	59.752	13.933	-45.315	-59.248	13.933
4.4	Abonnementen en lidmaatschappen	110.000	110.000	0	110.000	110.000	0	153.433	136.238	17.195	43.433	26.238	17.195
4.5	Bank en verzekeringen	55.000	55.000	0	55.000	55.000	0	59.073	59.073	0	4.073	4.073	0
4.6	Leaseauto's	57.000	57.000	0	57.000	57.000	0	37.010	37.010	0	-19.990	-19.990	0
4.7	Huur gebouw	359.000	359.000	0	359.000	359.000	0	339.296	339.296	0	-19.704	-19.704	0
4.8	Servicekosten pandgebonden (beheer)	257.000	257.000	0	257.000	257.000	0	252.269	252.269	0	-4.731	-4.731	0
	TOTAAL organisatie kosten	2.304.564	1.894.699	409.865	2.304.564	1.894.699	409.865	2.318.758	1.855.783	462.974	14.194	-38.916	53.109
	TOTAAL LASTEN (voor programmakosten)	30.000.070	8.913.102	21.086.968	30.000.070	8.913.102	21.086.968	29.371.525	9.477.554	19.893.971	-628.545	564.453	-1.192.995
7	PROGRAMMA KOSTEN												
7.1	Externe kosten t.b.v. programma Regionale Samenwerking	581.185	0	560.227	560.227	0	560.227	522.705	0	522.705	-37.522	0	-37.522
7.2	Externe kosten t.b.v. opdrachten	0	0	0	0	0	0	996.154	0	996.154	996.154	0	996.154
	TOTAAL programma kosten	581.185	0	560.227	560.227	0	560.227	1.518.859	0	1.518.859	958.632	0	958.632
	TOTAAL LASTEN programma en overhead	30.581.255	8.913.102	21.647.195	30.560.297	8.913.102	21.647.195	30.890.383	9.477.554	21.412.830	330.086	564.453	-234.363
8	Overige lasten												
8.1	Heffing VPB	10.000			10.000			-5.204			-15.204		
8.2	Bedrag onvoorzien	0			0			0			0		
	TOTAAL overige lasten	10.000	0	0	10.000	0	0	-5.204	0	0	-15.204	0	0
	TOTAAL LASTEN	30.591.255			30.570.297			30.885.179			314.882	0	0

4.3 Samenvatting geïnventariseerde risico's ODZOB

Samenvatting geïnventariseerde risico's ODZOB

Risico	Beheersmaatregel	Classificering			4) verwachtingswaarde
		1) kans	2) effect	3) score	
a. Strategische risico's b. Informatie risico's					
2.5 Ransomware	Medewerkers voortdurend attenderen op gevaar. Friendly hackers benaderen voor test. Bewustwordings-campagne en workshops personeel. Blijvende aandacht!	15%	€ 600.000	6	€ 90.000
c. Imago/politieke risico's d. Materieel risico's e. Procedure risico's					
5.3 Gedeelde proces-verantwoordelijkheid	Heldere scheidslijnen aan brengen in de processen. Met name rond de knip waar verantwoordelijkheden overgaan tussen deelnemer (het bevoegd gezag) en ODZOB. Hierover goede afspraken maken en deze ook vastleggen blijkt in praktijk lastig.	40%	€ 400.000	6	€ 160.000
f. Aansprakelijkheidsrisico's 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
h. Letsel en veiligheidsrisico's/Arbo en arbeidsrisico's i. Personeelsrisico's					
10.1 Ziekteverzuim en doorbetaling loonkosten	Sturing op preventie ziekteverzuim en beteugelen van groei ziekteverzuim heeft hoge prioriteit bij management en directie.	40%	€ 250.000	6	€ 100.000
10.3 Beschikbare uren en beschikbaar budget voor opleidingen niet evenwichtig	Strategisch personeelsplan en opleidingsplan maken voor de ODZOB als geheel, gebaseerd op externe ontwikkelingen en persoonlijke ontwikkelplannen.	40%	€ 400.000	6	€ 160.000
10.4 Niet kunnen beschikken over voldoende en gekwalificeerd personeel, zowel vast als inhuur	Middels passend personeelsbeleid mensen binden aan de organisatie. Samen met andere OD's benadrukken meerwaarde werken voor publieke zaak (campagne ODNL).	40%	€ 900.000	9	€ 360.000
10.5 Te lage productiviteit, niet veroorzaakt door ziekteverzuim	Sturen op declarabiliteit door niet-declarabele projecten te beperken. Daarnaast projecten en structuur en bedrijfsvoering vereenvoudigen.	60%	€ 840.000	12	€ 504.000
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.	40%	€ 150.000	6	€ 60.000
Totaal risico's categorie 6 t/m 12			€ 3.940.000		€ 1.594.000

Toelichting op de kolommen:

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.

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

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. 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 niet gepresenteerd. De totale verwachtingswaarde van deze risico's bedraagt circa € 666.000.