Omgevingsdienst
Midden- en West-Brabant

# Begroting 2024

Incl. meerjarenraming 2025-2027







# Inhoudsopgave


## 1. Algemeen 3
1.1 Voorwoord 3

## 2. Beleidsbegroting 5
2.1 (Beleids-)ontwikkelingen 5
2.2 Vanuit beleid naar uitvoeringsprogramma 8
2.2.1 Uitvoeringskaders 8
2.2.2 Opbouw programma 9

## 3. Paragrafen 11
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 11
3.2 Financiële kengetallen 14
3.3 Financiering 14
3.4 Bedrijfsvoering 16
3.4.1 Kernthema: Omgevingswet 16
3.4.2 Kernthema: Professionalisering 16
3.4.3 Kernthema: Strategisch HRM 16
3.4.4 Kernthema's: VTHKA instrumenten en verkenningen 17
3.4.5 Overige bedrijfsvoeringsonderwerpen 17
3.4.6 Informatievoorziening 18
3.4.7 Huisvesting OMWB in Tilburg 19
3.5 Wet open overheid (Woo) 19

## 4. Financiële begroting 20
4.1 Inleiding 20
4.2 Financiële uitgangspunten 20
4.2.1 Algemene uitgangspunten 20
4.2.2 Financieel technische uitgangspunten 20
4.2.3 Maatregelen kosteneffectiviteitsonderzoek 'Van goed naar beter' 21
4.3 Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 22

## 5. Toelichting op de begroting 2024 24
5.1 Toelichting op de baten 24
5.2 Toelichting op de lasten 25
5.3 Declarabiliteit 28
5.4 Tarief ontwikkeling 28

## 6. Uiteenzetting financiële positie 29
6.1 Geprognosticeerde balans 29
6.2 (Vervangings-)investeringen 2024 30
6.3 Afschrijvingstermijnen 30
6.4 Staat van reserves 31

**Bijlage 1.** Specificatie bijdrage per deelnemer 32
**Bijlage 2.** Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 34
Lijst van veel gebruikte afkortingen en termen binnen de OMWB 35



# 1. Algemeen

## 1.1 Voorwoord

Voor u ligt de begroting 2024 inclusief meerjarenraming 2025–2027 van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (hierna OMWB). De begroting hangt samen met de tegelijkertijd aangeboden begrotingswijziging 2023. Hierin worden de inflatie, vastgestelde cao en de tariefsaanpassingen financieel vertaald. Deze opzet ligt ook aan de basis voor de begrotingsuitgangspunten voor 2024.

De veelheid aan thema's om te komen tot een veilige, schone en duurzame leefomgeving, staan hoog op de politiek-bestuurlijke agenda. Hierbij is samenwerking essentieel. Thema's als energie, klimaat en stikstof, de invoering van de Omgevingswet en risicogericht en informatiegestuurd werken, vereisen een goede samenwerking met onze deelnemers en andere overheidsorganisaties (zoals waterschappen, veiligheidsregio's, landelijke inspecties en departementen). Hieronder een eerste inzicht in de belangrijkste ontwikkelingen waar de OMWB in 2024 mee te maken zal hebben.

**Omgevingswet**

De invoeringsdatum van de Omgevingswet is vastgesteld op 1 januari 2024. Tegelijkertijd zullen de bodemtaken (saneringen) overgaan van de provincie naar de gemeenten. Ook zal de eerste fase van de wet Kwaliteit Bouw worden ingevoerd. De invoering van deze wetten betekent een belangrijke verandering voor de taakuitvoering en werkwijze van de OMWB. Ondanks het feit dat de OMWB daarop goed is voorbereid, begint het feitelijke veranderingsproces pas na de inwerkingtredingsdatum in 2024 en de jaren erna. Processen, afspraken deelnemers, inregelen samenwerking, DSO.

**Programma 'Van goed naar beter'**

Het programma 'Van goed naar beter' gaat in 2024 haar afrondende jaar in. Dit programma behelst het effectueren van het (financieel) potentieel van het onderzoek naar kosteneffectiviteit uit december 2020. En daarmee is het de aanjager geweest voor de verdere professionalisering van onze dienst.



In 2023 zijn we gestart met het opzetten van een kwaliteitsmanagementsysteem. Deze wordt in 2024 verder geïmplementeerd en uitgerold.

**Informatiegestuurd werken**
Hoe beter het ons lukt om data te vertalen naar waardevolle informatie en inzichten, hoe beter we kunnen bijdragen aan een schone, veilige en duurzame leefomgeving. Het opbouwen van deze data per thema en per branche is een absolute randvoorwaarde om volwaardig informatie- en datagestuurd te kunnen werken. De juiste informatiesystemen om deze gegevens in op te slaan, helpen daarbij. In 2024 zullen we met meerdere thema's deze systematiek van gegevensverzameling verder uitrollen.

**Resultaten Interbestuurlijk Programma**
2024 is ook het laatste jaar van het Interbestuurlijk Programma. De resultaten van de zes pijlers, welke een antwoord moeten geven op de aanbevelingen uit het rapport van de commissie van Aartsen, moeten in onze organisatie geïmplementeerd worden. Ook de bevindingen van de gehouden visitatie in oktober 2023 zullen in 2024 opgepakt moeten zijn.

De komende jaren blijven we ons gestaag doorontwikkelen. Het kan professioneler, het móet professioneler. Daarmee hebben we ook echt de kans om als omgevingsdienst een flinke duw te geven aan de transities en de grote opgaven op het gebied van klimaat en milieu. Wij zijn er van overtuigd dat we deze opgaven - samen met onze deelnemers en (keten)partners – succesvol kunnen oppakken!

**Alfred Arbouw**
Directeur OMWB



# 2. Beleidsbegroting

## 2.1 (Beleids-)ontwikkelingen

In dit hoofdstuk volgen de belangrijkste ontwikkelingen voor de OMWB. In de Kaderbrief 2024 kwamen deze ontwikkelingen reeds aan de orde. In deze begroting worden de beleidsmatige ontwikkelingen vertaald naar financiële consequenties voor de OMWB en de deelnemers.

Net als voorgaande jaren ligt in 2024 de focus van de OMWB op de uitvoering van de taken rondom vergunningverlening, toezicht, handhaving, klachtenafhandeling, advisering en de specialistische taken rondom externe veiligheid, bodem, licht, geluid, lucht, geur en juridische advisering. De inzet van het VTH-instrumentarium beweegt mee met de veranderende leefomgeving. De OMWB wil het effect van zijn inzet zo groot mogelijk maken en tegelijkertijd zo efficiënt mogelijk de taken voor zijn deelnemers uitvoeren.

De Omgevingswet, die op 1 januari 2024 in werking treedt, vormt hierin de belangrijkste factor. Ondanks het feit dat de OMWB daarop goed is voorbereid, begint het feitelijke veranderingsproces pas na de inwerkingtredingsdatum in 2024 en daarna.

Samenwerking is essentieel in 2024 en de daaropvolgende jaren. Thema's als energie, klimaat, stikstof, de Omgevingswet en risicogericht en informatiegestuurd werken, vloeien ook voort uit landelijke ontwikkelingen en vereisen samenwerking met de verschillende overheidsorganisaties.

Samengevat verwachten we:

*T.a.v. de VTH-taakuitvoering:*

- Steeds meer **risicogericht en resultaatgericht toezicht en handhaving**. Daarvoor moeten we meer **data ontsluiten** om te bepalen waar het risico het grootst is voor de leefomgeving en het effect van onze inzet maximaal is.
- Dat onze inzet zich steeds meer zal organiseren rondom maatschappelijke **thema's** en **risico's in de leefomgeving**. Denk aan Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS), klimaat, energie, circulaire economie, ketengericht toezicht en de gebiedsgerichte aanpak. We verwachten een toename van toezicht op bovengenoemde thema's en daarmee een verschuiving in de vormen van toezicht.
- Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet dat **energietoezicht wordt** toegevoegd aan het **basistakenpakket** van omgevingsdiensten. Door de aanscherping van wet- en regelgeving en met de extra financiële middelen van het Rijk wordt de uitvoering van energietoezicht verder geïntensiveerd en verbeterd. De capaciteit wordt in 2024 verder uitgebreid. Dit heeft geen financiële gevolgen voor de gemeenten en provincie. Het toezicht op en handhaving van de energielabel C-verplichting voor kantoren wordt op verzoek van de gemeenten door de OMWB uitgevoerd.
- Ontwikkelingen rondom **circulaire economie** te blijven volgen en te vertalen en hier, zo nodig, de eigenaren over te adviseren en bedrijven voorlichting te geven over hoe ze hier invulling aan kunnen geven.
- **Dat gezondheid en veehouderij** door de invoering van de Omgevingswet en met het oog op het maatschappelijke debat een grotere rol gaan spelen in de VTH-taken. Wanneer dit tot concrete werkzaamheden leidt, is nog onduidelijk.

- Bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet een verschuiving van het bevoegd gezag voor bodem en ondergrond en daarmee de VTH-(basis) taken voor een groot deel van de provincie naar de gemeenten. De invulling van de bodembeleidsregels in de omgevingsplannen van de gemeenten draagt bij aan de wijze hoe de OMWB zijn **VTH-taken op bodemgebied** uitvoert. De OMWB past vanaf 2024 zijn werkwijze aan om de gemeenten beter te kunnen ondersteunen bij hun **nieuwe rol binnen het bevoegd gezag** voor bodem en ondergrond.
- Door de Omgevingswet een verschuiving van minder vergunningverlening naar **meer toezicht en handhaving** met meer sturing op basis van **monitoringswaarden** en bevindingen in de leefomgeving.
- Een rol bij het **Omgevingsoverleg** (de Omgevingstafel of het Vooroverleg). Deze is belangrijk om te kunnen voldoen aan de gestelde behandeltermijn van acht weken. Om dat in 2024 goed ingericht te hebben, is nauwe samenwerking en afstemming van cruciaal belang.
- Een **adviserende rol** in de (regionale) beleidsvorming van omgevingsvisies en -plannen. De inzet van de OMWB richt zich op de uitvoerbaarheid van onze VTH- en adviestaken en bijbehorende expertise. Maar ook op het belang van regionale afstemming van omgevingsplannen om onder andere een wildgroei en versnippering van verschillende regels voor geluid, geur en lucht tegen te gaan.
- Meer focus op **monitoring van data** van omgevingskwaliteit om de kwaliteit in de leefomgeving te kunnen volgen, maatwerk te kunnen leveren en maatregelen te kunnen treffen en te beoordelen.
- Een rol in het definiëren van **gewenste omgevingswaarden** (gebiedsafhankelijk) in gemeentelijke visies en plannen. Aangevuld met een strategie waarmee we omgevingswaarden kunnen controleren en monitoren (in tijd).
- Dat de invulling van het Interbestuurlijk programma Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (IBP VTH) bijdraagt aan de wijze waarop de OMWB zijn VTHKA-taken uitvoert.

*T.a.v. de specialistische taakuitvoering:*

- **Geluid:** gemeenten worden verplicht om de basisgeluidemissie voor de gemeentelijke wegen met meer dan 1.000 motorvoertuigen per etmaal vast te stellen. Deze basisgeluidemissie moet vervolgens elke vijf jaar gemonitord worden. Gemeenten doen dit voor het eerst op een bij Koninklijk Besluit te bepalen tijdstip. Met het verzamelen van de hiervoor benodigde gegevens kan al worden gestart. De OMWB kan dit samen met gemeenten uitvoeren als verzoektaak.
- **Geluid:** de rekensystematiek voor gezoneerde industrieterreinen verandert. De bestaande 50 dB(A) contouren verdwijnen en worden vervangen door geluidproductieplafonds en een geluidaandachtsgebied. Deze moeten in de omgevingsplannen worden vastgelegd. De invoeringsdatum wordt met een Koninklijk Besluit kenbaar gemaakt. Gemeenten die gezoneerde industrieterreinen hebben, wordt geadviseerd middelen vrij te maken voor deze aanpassing. De OMWB kan dit voor gemeenten uitvoeren als verzoektaak.
- **Geluid:** bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet wordt een nieuwe bijdrageregeling voor de sanering van verkeerslawaai van kracht. Dit betekent een mogelijke (forse) toename van nieuwe saneringsprojecten.
- **Lucht:** schone en gezonde lucht is een actueel thema. Steeds meer gemeenten sluiten aan bij het Schone Lucht Akkoord. De leemte in het wettelijk kader (en bruidsschat) met betrekking tot het geurbeleid (definiëren en sturen op aanvaardbare hinderniveaus in leefomgeving) op de beleidsthema's industriële geurhinder, overlast particuliere houtstook en horeca-geuren, zet gemeentes voor problemen. Van de OMWB wordt verwacht een trekkende en adviserende rol in te nemen. De OMWB breidt in overleg met de provincie luchtkwaliteitsmetingen/ locaties uit richting de meer belaste gebieden. Gemeenten kunnen inschrijven om in aanmerking te komen voor deze luchtkwaliteitsmonitoring.
- **Voor alle specialismen** geldt dat de bruidsschat moet worden verwerkt in omgevingsplannen.

- **Natuurbescherming:** de OMWB houdt haar deelnemers op de hoogte van nieuwe ontwikkelingen. Ook in 2024 zal de inzet van de OMWB (in samenwerking met de ODBN) op het stikstofdossier groot zijn, de exacte omvang is door telkens nieuwe (juridische) ontwikkelingen moeilijk in te schatten.
- **Externe veiligheid:** met de inwerkingtreding van de Omgevingswet wordt het thema 'externe veiligheid' gemoderniseerd. Dit brengt diverse veranderingen teweeg, zoals een vernieuwde aanpak van het groepsrisico en een nieuwe database waarin de informatie over externe veiligheidsrisico's verzameld wordt, het Register Externe Veiligheid (REV). Bevoegde gezagslichamen moeten aan de slag met de definitieve vaststelling van omgevingsplannen. Door de complexiteit van externe veiligheid vervult de OMWB hierin een ondersteunende rol.

Hieronder volgen de inhoudelijke onderwerpen en welke impact zij hebben op de VTH-uitvoering en de specialistische taken.

## 2.2 Vanuit beleid naar uitvoeringsprogramma

### 2.2.1 Uitvoeringskaders

De OMWB voert veel wettelijke taken onder het mandaat van zijn deelnemers uit, de provincie Noord-Brabant en de gemeenten. De beleidskaders voor deze uitvoering worden door de deelnemers als volgt bepaald:

1. Voor de toezicht- en handhavingstaak bepaalt elke deelnemer in een beleidsdocument (probleemanalyse en prioriteiten) de jaarlijkse doelstellingen. Daarbij wordt voldaan aan landelijke kwaliteitscriteria. Conform deze criteria wordt voor de toezicht- en handhavingstaken van deze deelnemers jaarlijks een handhavingsuitvoeringsprogramma opgesteld. Dit, zoveel als mogelijk, op basis van een samenhangend systeem van evaluatiegegevens van de uitvoering van het programma in het voorgaande jaar, het GUK, een probleemanalyse en prioritering, rekening houdend met de aard en het naleefgedrag van bedrijven.
2. Voor vergunningverlening en wettelijke taken op het gebied van de specialismen (bodem, geluid, etc.) zijn de wettelijke eisen (waaronder ook lokale regelgeving) maatgevend, tenzij specifieke beleidsdoelstellingen zijn geformuleerd. Dit geldt ook voor de adviestaken. Voor de beleidstaken (ontwikkeling en uitvoering) zijn de lokale kaders leidend.



De OMWB streeft naar een uniforme wijze van uitvoering geven aan de wettelijke kaders op het gebied van milieu- en omgevingsrecht. Hierbij werkt de dienst samen met zijn deelnemers aan meer uniformiteit van werkprocessen, samenwerking tussen vergunningverleners, toezichthouders en juristen en efficiëntie en effectiviteit van gekozen werkwijzen.

Voor een goede borging van de VTH-taken zijn er uitgangspunten:

- *Verantwoordelijkheid en vertrouwen:* veiligheid en milieu zijn primair de eigen verantwoordelijkheid van bedrijven. Vertrouwen moet verdiend worden;
- *risicogestuurd toezicht:* toezicht vindt risicogestuurd plaats. Het meeste toezicht vindt plaats bij bedrijven met hoge risico's; minder toezicht vindt plaats bij bedrijven met lage risico's;
- *prioritering preventief toezicht:* frequentie en tijdsbesteding van toezicht worden bepaald door naleefgedrag, klachtenpatroon, oordeel toezichthouder/vergunningverlener, complexiteit en omgeving;
- *actuele vergunningen:* vergunningen van bedrijven moeten actueel en handhaafbaar zijn. Nieuwe wetgeving en richtlijnen worden tijdig geïmplementeerd;
- *integrale benadering bedrijven:* vergunningverlening, toezicht, handhaving, externe veiligheid en andere specialismen werken samen in hun benadering van bedrijven. Bedrijven worden in relatie tot hun omgeving bezien.

De basis voor het programma vormen het basistakenpakket, de MWB-norm, de aangeleverde werkprogramma's van gemeenten en provincie, de afspraken met de andere Brabantse omgevingsdiensten en de afspraken voor de landelijke uitvoering Brzo- en RIE4-taken (Brzo-OD's).

De Omgevingswet treedt per 1 januari 2024 in werking. De Omgevingswet heeft effect op de uitvoering van de VTH-taken. Naast de herintroductie van de milieuleges zijn de vertaling van de lokale ambities in vergunningen & toezicht, het organiseren van een omgevingstafel en vergunningsprocedure (veelal teruggebracht naar acht weken) de grootste wijzigingen. Door het opleidingsplan en het oefenen met casuïstiek zorgt de OMWB ervoor dat de medewerkers zo

optimaal mogelijk worden voorbereid op de Omgevingswet. Wat de financiële gevolgen zijn van de wet is op dit moment nog lastig in te schatten, aangezien er nog geen ervaring is met de nieuwe wet en relevante data ontbreekt. De focus ligt de komende jaren op het in beeld brengen van de initiële en structurele kosten van de Omgevingswet voor de VTH-taken van de OMWB.

### 2.2.2 Opbouw programma

De programmabegroting bestaat uit vier programmadelen:

- **Programmadeel 1:** vergunningverlening, toezicht, handhaving en klachten en niet-inrichting gebonden (NIG) taken
- **Programmadeel 2:** adviezen en projecten
- **Programmadeel 3:** collectieve taken
- **Programmadeel 4:** overige exploitatiekosten

De programmaonderdelen worden hieronder toegelicht.

**Programmadeel 1: vergunningverlening, toezicht en handhaving**

Programmadeel 1 bestaat uit de wettelijke taken op het terrein van milieu, de zogenaamde VTH-milieutaken. Voor dit programmadeel vormt de in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 8 december 2021 herziene MWB-norm samen met het GUK en het Level Playing Field (LPF) voor de niet-inrichtinggebonden taken de basis. De kaders van de MWB-norm en de NIG-taken zijn leidend voor de uitvoering van de wettelijke basistaken.

**Programmadeel 2: adviezen en projecten**

In programmadeel 2 brengen deelnemers aan de hand van het werkprogramma de adviestaken op het terrein van milieu en overige taken uit het omgevingsrecht in. Deze zogenaamde verzoektaken omvatten de (milieu)metingen, adviezen en projecten op het gebied van bijvoorbeeld Brzo, geluid, bodem, (afval)water, lucht, asbest, communicatie, juridische zaken, bouwtaken, ruimtelijke planvormingsprocessen, externe veiligheid, duurzaamheid, energie en omgevingsbeleid. Deze taken hebben vaak een wettelijke grondslag, zijn onderdeel van beleidsambities of bieden de opdrachtgever toegevoegde waarde en betreffen daarom niet-basistaken.



In 2024 verwacht de OMWB, op basis van uitgevoerde werkprogramma's van voorgaande jaren, verzoeken en vragen voor onderzoek en advies af te handelen op het terrein van:

- Milieuadvisering voor RO;
- externe veiligheid;
- onderzoek en advies op het gebied van lucht, geluid, water, trillingen en licht;
- vergunningverlening en toezicht bij niet-basistaak bedrijven;
- gegevensbeheer en ambtelijke ondersteuning.

**Programmadeel 3: collectieve taken**

Het programma voor de collectieve taken, inclusief resultaatverplichtingen, wordt jaarlijks door de deelnemers vastgesteld. Jaarlijks wordt samen met de klankbordgroep - bestaande uit vertegenwoordigers van deelnemers - het collectieve takenprogramma opgesteld en gemonitord. Alle onderdelen (activiteiten en projecten) in het programma worden met duidelijke kaders projectmatig uitgevoerd. Aan de hand van voortgangsrapportages worden de deelnemers geïnformeerd.

Het programma bestaat grofweg uit twee onderdelen: structurele onderwerpen en incidentele onderwerpen.

De structurele onderwerpen bestaan uit:

- Opstellen en monitoren van het programma;
- klachten- en crisisorganisatie, inclusief de 24/7 bereikbaarheid;
- BPO-projecten;
- (bestuurlijke) samenwerking met partners, zoals OM, veiligheidsregio, waterschappen en andere omgevingsdiensten;
- data-ontwikkeling voor informatiedeling en risicogericht werken;
- het actueel houden van het inrichtingenbestand.

De meer incidentele projecten hebben betrekking op:

- Wetgeving en maatschappelijke ontwikkelingen, zoals de implementatie van de Omgevingswet en Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS);
- verbeteren en actualiseren van de VTH-gerelateerde taken;
- verkenningen, zoals stikstof en circulaire economie.

Daarnaast is een klein bufferbedrag beschikbaar binnen het programma om in te kunnen spelen op actuele onderwerpen.

**Programmadeel 4: overige exploitatiekosten**

In programmadeel 4 zijn de werkzaamheden ondergebracht die buiten voorgaande programma's vallen. Het gaat hierbij om de levering van producten en diensten aan zowel deelnemers als niet-deelnemers. Zowel de kosten van de levering als de incidentele kosten (kosten om te komen tot contractafspraken) en structurele kosten (kosten voor coördinatie en bedrijfsvoering) van de organisatie worden doorbelast.



# 3. Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft voor dat in de begroting en jaarrekening paragrafen worden opgenomen waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd voor een aantal beheersmatige aspecten van de organisatie. De voor de OMWB van toepassing zijnde paragrafen zijn hierna opgenomen:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
2. Financiering
3. Bedrijfsvoering

## 3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Conform het BBV is het verplicht om op basis van risico-inschatting een kwalificatie te geven van de omvang van het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen betreft de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen en de capaciteit van middelen en mogelijkheden die de OMWB heeft om niet-begrote kosten op te vangen (BBV artikel 11). Om te voorkomen dat bij niet-afgedekte risico's ingrijpende (organisatie)wijzigingen noodzakelijk zijn, is een afdoende weerstandsvermogen voor de OMWB gewenst. Hoe groot die weerstandscapaciteit moet zijn, is afhankelijk van de risico-inschatting en de bereidheid van het Bestuur om deze risico's al dan niet te lopen. De OMWB streeft een voldoende weerstandscapaciteit na, dat betekent een weerstandsratio tussen 1,0 en 1,4.

*Normering weerstandsvermogen*

Voor de normering van het weerstandsvermogen in relatie tot de deelnemers heeft het Algemeen Bestuur besloten een model vast te stellen dat erop neerkomt dat 5% van het (begrotings-/jaarrekening-)totaal van de exploitatierekening wordt aangehouden als weerstandsvermogen. Daarbij wordt een onder- en een bovengrens gehanteerd van respectievelijk 4% en 6%. Binnen deze bandbreedte is het weerstandsvermogen toereikend vanuit de optiek van het Algemeen Bestuur.

*Risicobeheersing*

Risicobeheersing of risicomanagement is het effectief omgaan met de kansen en bedreigingen die de realisatie van de organisatiedoelstellingen kunnen beïnvloeden. Hiervoor is het van belang dat er een continu proces wordt ingericht van identificeren, prioriteren en beheersen van risico's. De OMWB streeft ernaar risico's zoveel als mogelijk te vermijden, verzekeringen ervoor af te sluiten of ze te ondervangen door beheersmaatregelen te treffen. In het kader van dit laatste stelt de OMWB een Intern Controleplan op, waaraan in het begrotingsjaar uitvoering wordt gegeven.

*Geïdentificeerde risico's*

In de 2e Burap 2022 en de begroting 2023 zijn de volgende risico's geïdentificeerd:

| Risico's | Maximaal bedrag schade | Kans op optreden risico | Gewogen risico |
|---|---|---|---|
| 4. Inhuur versus vast personeel | 400.000 | 50% | 200.000 |
| 5. Transitie mens en systeem | 700.000 | 50% | 350.000 |
| 6. Problematiek arbeidsmarkt | 700.000 | 75% | 525.000 |
| 9. COVID-19 | 500.000 | 50% | 250.000 |
| 11. Invoering Omgevingswet | 1.000.000 | 40% | 400.000 |
| 12. Kosteneffectiviteit | 1.200.000 | 15% | 180.000 |
| **Totaal** | **4.500.000** | | **1.905.000** |

In het kader van de jaarrekening 2022 is bovenstaande lijst geëvalueerd en geactualiseerd. Hieronder volgt per risico een korte toelichting.

### 4. Inhuur versus vast personeel

In de begroting van de OMWB geldt als uitgangspunt dat in beginsel het eigen personeel de taken verricht. Het actieve wervingsbeleid (onder andere in samenwerking met de twee andere Brabantse omgevingsdiensten) heeft ertoe geleid dat de verhouding tussen vast personeel en inhuur beter in balans is gekomen. Aangezien de opdrachtportefeuille van de deelnemers aan de dienst afgelopen jaren rond de 340.000 declarabele uren op jaarbasis beweegt, heeft het management als lijn gekozen om de vaste formatie voor het primaire proces in de jaren 2021 en volgend verder uit te breiden naar een niveau van 240 fte. Aangezien het bijbehorende aantal declarabele uren ongeveer 324.000 bedraagt (m.i.v. 2023 310.000 uur als gevolg van verlaging van de declarabiliteitsnorm mede door de harmonisatie van verlofrechten), zijn we afhankelijk van de inhuur van derden voor de uitoefening van de taken. Deze externe inzet is duurder dan de uitvoering met eigen personeel, vandaar dat we dit opnemen in de risicotabel.

Maatregelen:

Dit risico is te ondervangen door aanname van eigen personeel. Sinds 2019 worden samen met de twee andere Brabantse omgevingsdiensten initiatieven ontplooid om onze positie op de arbeidsmarkt te verbeteren. Sindsdien heeft dit al tot het aannemen van een aantal nieuwe medewerkers geleid. De druk op het werven van eigen personeel blijft echter onverminderd groot.

### 5. Transitie mens en systeem

De aan onze organisatie en medewerkers gestelde eisen blijven snel veranderen. Dit is enerzijds gericht op de inhoud van het werk, anderzijds zien we dat ook andere (digitale) vaardigheden worden gevraagd. In de opleidingen wordt hier volop aandacht aan besteed zodat werknemers hun rol binnen de organisatie optimaal kunnen vervullen. De verwachting is dat dit niet in alle individuele gevallen gaat lukken. Daarnaast wordt verwacht dat de impact van de update van Squit 20/20 naar RX Mission groter is dan aanvankelijk is ingeschat. Het totale risico dat met bovenstaande samenhangt, wordt ingeschat op € 700.000 met een kans van maximaal 50%. Dit risico is € 200.000 hoger dan vorig jaar.

Maatregelen:

Het uitvoeren van een correct en zorgvuldig personeelsbeleid, waaronder een adequaat opleidingsprogramma. Daarnaast steeds verdere doorontwikkeling van organisatie en onderliggende systemen.

### 6. Problematiek arbeidsmarkt

In aanvulling op punt 4 wordt het volgende opgemerkt: omdat de vaste formatie nog niet op het juiste peil is, werkt de OMWB naast inhuur in toenemende mate ook met trainees en net afgestudeerden die de omgevingsdienst in dienst neemt. De OMWB gaat de jonge nieuwe collega's 'on the job' opleiden in een periode van ongeveer twee jaar. In de eerste twee jaar zijn deze collega's nog niet volledig declarabel (eerste jaar 950 uur, tweede jaar 1.150 uur, vanaf het derde jaar volledig declarabel, dat is met ingang van 2023 1.300 uur). De begeleiding verloopt via directe collegae van de dienst. In verband met deze noodzakelijke aanpak heeft de OMWB een tijdelijk productietekort in termen van declarabiliteit. Het maximale risico in verband hiermee is ongeveer € 700.000.

### 9. COVID-19/bovenmatig verzuim

In februari 2020 vond de uitbraak van COVID-19 plaats, die ook in 2021 en 2022 nog een enorme impact had op ons allemaal. Eind februari 2023 heeft het RIVM aangegeven dat het COVID-19 virus in Nederland de endemische fase heeft bereikt. Ondanks het feit dat de dreiging van een acute crisis is verdwenen, blijft het lastig te bepalen hoe groot de financiële impact voor komend jaar is en welk effect het virus op de verzuimpercentages voor komende jaren gaat hebben. In de begroting van 2023 wordt gerekend met een verzuimpercentage van 5,5%. Het werkelijke percentage over 2022 bedraagt 6,3%. Het verschil tussen beide percentages wordt aangemerkt als risico en bedraagt afgerond € 500.000. Bij een kans van 50% betekent dit een gewogen risico van € 250.000.

### 11. Invoering Omgevingswet

Per 1 januari 2024 treedt de Omgevingswet in werking. De invoering van de wet betekent een ingrijpende verandering voor de taakuitvoering. Ondanks gedegen voorbereidingen is de exacte impact van de invoering, ook financieel, nog onvoldoende duidelijk. Door adviesbureaus afgegeven voorzichtige ramingen tonen een kostenverhogend effect van circa 10% voor de basistaken milieu. Gezien de grote onduidelijkheid die er nog heerst rondom de implementatie van de wet, is een risico-inschatting van circa 3% van de omzet gemaakt met een kans van optreden van 40%.

### 12. Kosteneffectiviteit

Volgend uit het kosteneffectiviteitsonderzoek is een intern besparingspotentieel van € 1,7 miljoen opgehaald. In de jaren 2022 tot en met 2024 zijn de verschillende maatregelen doorgevoerd in de begroting respectievelijk meerjarenraming. De afhankelijkheid van derden maakt een volledige realisatie van afzonderlijke maatregelen onzeker. Per jaareinde 2022 is reeds een bedrag van afgerond € 750.000 gerealiseerd; er resteert derhalve een maximaal schadebedrag van ongeveer 1 miljoen (€ 1,7 miljoen -/- € 750.000). Om tegemoet te komen aan het geraamde potentieel is 18% van de totale waarde als risico aangemerkt, per saldo € 180.000.

Op basis van het voorgaande en een actuele inschatting van de huidige risico's is het eindbeeld jaarrekening 2022 en begroting 2024 als volgt:

| Risico's | Maximaal bedrag schade | Kans op optreden risico | Gewogen risico |
|---|---|---|---|
| 4. Inhuur versus vast personeel | 400.000 | 50% | 200.000 |
| 5. Transitie mens en systeem | 700.000 | 50% | 350.000 |
| 6. Problematiek arbeidsmarkt | 700.000 | 75% | 525.000 |
| 9. COVID-19/bovenmatig verzuim | 500.000 | 50% | 250.000 |
| 11. Invoering Omgevingswet | 1.000.000 | 40% | 400.000 |
| 12. Kosteneffectiviteit | 1.000.000 | 18% | 180.000 |
| **Totaal** | **4.300.000** | | **1.905.000** |

In aanvulling op bovenstaande tabel blijft er aandacht voor de volgende twee zaken:

Bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet verschuift het bevoegd gezag voor bodem en ondergrond en de daaraan verbonden VTH-(basis)taken voor een groot deel van de provincie naar de gemeenten. De impact hiervan op het werkprogramma van de OMWB is nog niet volledig duidelijk en kan (nog) niet volledig worden gekwantificeerd. In de 1e Burap 2023 wordt hier verder op in gegaan.

Ook zijn de prijzen van olie en gas en bepaalde grondstoffen afgelopen periode aanzienlijk gestegen en geldt een algemene stijging van prijzen van goederen en diensten. Toekomstige ontwikkelingen blijven lastig in te schatten. Indien er aanleiding toe is, wordt dit bij de 1e begrotingswijziging 2024 verwerkt.

*Beschikbaar weerstandsvermogen*
De weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve. De algemene reserve bedraagt ultimo 2022 € 2.092.000. Uitgaande van het actuele risicoprofiel van € 1.905.000 is de weerstandsratio 1,10. Dit wordt volgens de waarderingstabel van het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) gekwalificeerd als 'voldoende'. In de jaarrekening 2021 bedroeg de weerstandsratio 1,01 ('voldoende').

Voor de normering van het weerstandsvermogen in relatie tot de deelnemers komt het weerstandsvermogen op 4,5% van het begrotingstotaal uit. Daarbij ligt het vermogen binnen de bandbreedte van 4% tot 6%.

## 3.2 Financiële kengetallen

Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte financiële kengetallen moet worden opgenomen. Doel daarvan is inzicht te geven in de financiële positie van de organisatie. De trend van de voor de OMWB relevante kengetallen wordt in onderstaande tabel weergegeven.

| Financiële kengetallen | Jaarrekening 2022 | Begroting* 2023 | Begroting 2024 |
|---|---|---|---|
| Netto schuldquote | -7,7% | -5,1% | -5,6% |
| Solvabiliteitsratio | 47,1% | 36,5% | 36,9% |
| Structurele exploitatieruimte | 1,8% | 0,9% | 0,1% |

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2023

*Netto schuldquote*
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe verder deze ratio onder de 1,0 ligt, hoe beter het is.

*Solvabiliteit*
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de OMWB in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio geeft het aandeel van het eigen vermogen in het balanstotaal weer. Hoe hoger deze ratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie.

*Structurele exploitatieruimte*
Door het zuiveren van de incidentele lasten en baten en de mutaties in reserves, ontstaat er een beeld van de mate waarin sprake is van een structureel sluitende begroting. De structurele lasten en baten worden in dit kengetal uitgedrukt als een percentage van de totale baten (voor mutaties reserves) van het betreffende jaar. Een positief percentage is wenselijk, aangezien dit betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

*Onderlinge verhouding kengetallen*
De solvabiliteitsratio zoals begroot voor 2024 is lager dan in de jaarrekening 2022 maar hoger dan de 1e begrotingswijziging 2023. De structurele exploitatieruimte zoals begroot voor 2024, is gedaald ten opzichte van de jaarrekening 2022 en de 1e begrotingswijziging 2023. Ten opzichte van de jaarrekening 2022 en de 1e begrotingswijziging 2023 vertonen de ratio's een wisselend beeld; de overall conclusie is echter dat de balanspositie van de OMWB solide is.

## 3.3 Financiering

In aansluiting op de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) is in het Besluit Begroting en Verantwoording neergelegd dat de financieringsparagraaf de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille uiteenzet. De grondslag voor de aan de portefeuille verbonden Treasuryfunctie

is vastgelegd in het Treasurystatuut. Het beheer van de OMWB is risicomijdend en mede gericht op het voldoen aan de renterisiconorm en de kasgeldlimiet.

*Treasurybeleid*
De doelstellingen van het treasurybeleid van de OMWB zijn:
1. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's, zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;
3. het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
4. het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het Treasurystatuut.

Onder risico's worden zowel renterisico's (vaste schuld en vlottende schuld), kredietrisico's, liquiditeitsrisico's als valutarisico's verstaan. Met betrekking tot risicobeheer geldt het volgende algemene uitgangspunt: "Bij het uitzetten of aantrekken van middelen worden de bepalingen zoals neergelegd in de Wet fido en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) in acht genomen."

*Renterisicobeheer*
1. De kasgeldlimiet wordt niet overschreden conform de Wet fido;
2. de renterisiconorm wordt niet overschreden conform de Wet fido;
3. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning;
4. de rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie;
5. binnen de kaders gesteld onder lid 3 en lid 4, streeft de OMWB naar spreiding in de rentetypische looptijden van uitzettingen.

Met de inwerkingtreding van de Wet fido is de term 'Renterisiconorm' geïntroduceerd. De norm schrijft voor dat in enig jaar de aflossing van een langlopende schuld niet meer mag bedragen dan 20% van het begrotingstotaal.

De OMWB kent momenteel geen langlopende leningen en voldoet daarmee automatisch aan de norm. De huidige financieringspositie en dito -behoeften vanuit de investeringsbegroting geven thans geen verdere aanleiding tot aanwending van een dergelijke lening.

*Kredietrisicobeheer*
Met betrekking tot het kredietrisicobeheer geldt het uitgangspunt dat overtollige middelen op voorhand worden aangehouden in de schatkist.

*Intern liquiditeitsbeheer*
De OMWB beperkt zijn interne liquiditeitsrisico's door zijn treasury-activiteiten te baseren op een adequate liquiditeitsplanning.

*Valutarisicobeheer*
Valutarisico's worden door de OMWB uitgesloten. Leningen worden uitsluitend aangegaan of gegarandeerd in de Europese geldeenheid (de euro).

*Kasgeldlimiet*
Met de kasgeldlimiet stelt de Wet fido een norm voor het maximumbedrag voor de financiering van de bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar). De kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen betreft 8,2% van het begrotingstotaal.

De kasgeldlimiet bedraagt € 3.407.000 voor de OMWB op basis van de begroting 2024. Aangezien het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen op € 9,5 miljoen wordt geschat, is de ruimte onder de kasgeldlimiet gelijk aan de kasgeldlimiet.

## 3.4 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf gaat in op de activiteiten van de afdeling bedrijfsvoering. Het reguliere werk van de afdeling zorgt voor goede financiële processen, goede HRM-processen, een goed functionerende ICT-omgeving, een communicatieve organisatie en een degelijke facilitaire ondersteuning. Daarnaast heeft de afdeling de beschikking over adviseurs die de organisatie adviseren op bedrijfsvoeringsthema's. De OMWB kent een aantal (inhoudelijke) kernthema's: de Omgevingswet, professionalisering, strategisch HRM, VTHKA-instrumentarium en verkenningen. De afdeling bedrijfsvoering heeft in deze programma's en projecten veelal een ondersteunende rol. Enerzijds faciliterend, maar ook adviserend.

In dit hoofdstuk wordt achtereenvolgens stilgestaan bij de inbreng van bedrijfsvoering bij de kernthema's, daarna worden er diverse andere ontwikkelingen beschreven. De afdeling bedrijfsvoering kent een aantal budgetten (personeel, ICT, facilitaire kosten en overig) die veelal voor het reguliere werk worden ingezet en de hoogte van de begroting is leidend voor de eventueel op te pakken activiteiten, tenzij er een (extra) impuls gevraagd wordt.

### 3.4.1 Kernthema: Omgevingswet

De ingangsdatum van de Omgevingswet is 1 januari 2024. De ICT-technische kant van de intrede van de wet is van wezenlijke betekenis. Het Digitaal Stelstel Omgevingswet (DSO) moet vanaf de ingangsdatum operationeel zijn. De geluiden vanuit het land (adviseurs en ICT-partners) over de werking van het DSO zijn langzamerhand positiever van aard dan voorheen. De OMWB is in afwachting van verdere ontwikkelingen en heeft zich voor zijn deel goed voorbereid. Om gebruik te kunnen maken van deze landelijke voorziening moet het VTH-systeem van de OMWB aan het DSO gekoppeld worden. Op dit moment maakt de OMWB gebruik van Squit 20/20. De firma Visma/Roxit heeft naar aanleiding van aanhoudende technische problemen de applicatie vervangen door een opvolger: Rx Mission. De update van Squit 20/20 naar Rx Mission heeft naar verwachting half 2023 plaatsgevonden. De inhoudelijke en financiële impact voor 2024 van de overgang naar Rx Mission is duidelijk en er zijn geen extra kosten meer te verwachten.

### 3.4.2 Kernthema: Professionalisering

Dit kernthema valt uiteen in twee hoofdonderwerpen: het programma 'Van goed naar beter' en kwaliteitsmanagement.

In 2022 is in opdracht van het Algemeen Bestuur het programma 'Van goed naar beter' van start gegaan. Dit programma behelst het effectueren van het (financieel) potentieel dat resulteerde uit het onderzoek naar kosteneffectiviteit van december 2020. Het programma wordt in meerdere fasen uitgewerkt. In het faseplan van 2023 en 2024 worden de activiteiten en hun effecten in detail uitgewerkt. Hoofdactiviteiten in dit faseplan zijn: het borgen van procesmanagement in de organisatie, helder met elkaar definiëren wat kwaliteit is, meer aandacht geven aan de risicogerichte benadering, het aanpakken van verspilling en het verbeteren van de (digitale) samenwerking met deelnemers. De cumulatieve positieve financiële effecten van de activiteiten van het programma worden in het jaar 2024 ingeschat op € 400.000.

Onze ambitie om de volgende kwaliteitsstap te zetten (excellente omgevingsdienst) komt onder meer tot uitdrukking in ons kwaliteitsmanagementsysteem dat we inrichten om zo voortdurend oog te hebben en te houden voor het verbeteren van onze processen en producten. Het bestuur heeft structureel € 200.000 in de begroting opgenomen voor de ontwikkeling van kwaliteitsmanagement. Dit is voor 2024 voldoende. In 2022 is de basis gelegd met een aanbevelingennotitie met richtinggevende uitspraken en de aankoop van een ondersteunende applicatie (Arrix). Voor 2024 staat een aantal plannen op de planning, waaronder het verder aanscherpen van de zogenaamde directiebeoordeling. Op een gestructureerde wijze op basis van PDCA gaat het kern-MT driemaal per jaar beoordelen of het kwaliteitsmanagementsysteem van OMWB geschikt en toereikend is om de strategische doelen te bereiken.

### 3.4.3 Kernthema: Strategisch HRM

Het programma Strategisch HRM kent vier pijlers. Cultuur en leiderschap, recruitment, loopbaanontwikkeling en vitaliteit. Iedere pijler heeft deelprojecten, een eigen dynamiek en planning. De opbrengst van de diverse projecten moet

uiteindelijk een positieve bijdrage leveren aan het imago van de OMWB als goede werkgever, voor toekomstige en huidige medewerkers.

Het jaar 2024 staat in het teken van het uitwerken. Het vitaliteitsbeleid is in 2023 vastgesteld en de diverse acties, waaronder het Periodiek Medisch Onderzoek (PMO), worden uitgerold. Daarnaast is het ziekteverzuim bij de OMWB hoger dan voorgaande jaren. Hoewel dit een landelijke trend is, ontslaat het ons niet van de verplichting om actief te sturen op verzuim. Er ligt een prima ziekteverzuimbeleid en het proces (WvP) en de systemen zijn efficiënt ingericht. Tegelijkertijd zijn er wellicht alternatieve instrumenten om het verzuim te verlagen. Voor 2024 (en eerder) gaan we in overleg met de bedrijfsarts en de adviseur 'Arbo en verzuim' om verzuim te beperken. Het Cultuur en Leiderschapstraject blijft doorlopen, maar zonder externe ondersteuning. Voor recruitment gaat de OMWB verder op de eerder ingezette koers. Denk hierbij aan de wervingscampagne 'Kijk om je heen' met de daarbij behorende middelen, het inzetten van job marketing en het opbouwen van contacten bij opleidingsinstanties. We verwachten dat de extra inzet van recruitment in 2023 leidt tot nog betere wervingsmogelijkheden in 2024. Om loopbaanontwikkeling te stimuleren zijn we in 2022 gestart met een traineeprogramma en een MD-traject. In 2024 willen we hier wellicht een vervolg aan geven. Tot slot investeren we in de ontwikkeling van zogenaamde loopbaanpaden waarmee we interne mobiliteit willen verbeteren.

### 3.4.4 Kernthema's: VTHKA-instrumenten en verkenningen

De OMWB ontwikkelt en adviseert gezamenlijk met en voor deelnemers op inhoudelijke thema's. De afdeling bedrijfsvoering ondersteunt deze inhoudelijke ontwikkelingen zoals 'Kompas', circulaire economie en 'Zeer Zorgwekkende Stoffen' (ZZS). Dit doet de dienst door de juiste communicatiemiddelen in te zetten, informatie te vergaren, te ontsluiten en de juiste HR-instrumenten in te zetten.

### 3.4.5 Overige bedrijfsvoeringsonderwerpen

Naast bovenstaande kernthema's kent de afdeling bedrijfsvoering zijn eigen plannen en prioriteiten, veelal ingegeven door wijzigingen in wet- en regelgeving. Of vanuit een verbetering voor de uitvoering van de primaire en secundaire processen. De OMWB ziet voor 2024 dat de ontwikkelingen op het gebied van informatievoorziening elkaar blijven opvolgen.

*3.4.5.1 Interbestuurlijk programma Versterking VTH-stelsel*

In het landelijke coalitieakkoord is de volgende opdracht opgenomen: *"We zorgen voor een schone en gezonde leefomgeving door het steviger aanpakken van milieucriminaliteit en milieurisico's. Het rapport van de Adviescommissie Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (commissie Van Aartsen) wordt hierbij betrokken"*. De afgelopen jaren zijn er al stappen gezet om het VTH-stelsel te verbeteren, maar de commissie Van Aartsen concludeert dat er verdere verbeteringen noodzakelijk zijn. Partijen willen een robuust VTH-stelsel waarmee de toezichthouders en handhavers, bestuurders en volksvertegenwoordigers en vergunningverleners uit de voeten kunnen. De hiervoor geformuleerde visie en ambitie vormen de inspiratiebron en het bestaansrecht van het programma IBP-VTH. Het programma is gestoeld op zes pijlers:

1. Robuuste omgevingsdiensten en financiering
2. Bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving en vervolging
3. Informatievoorziening VTH
4. Kennisinfrastructuur en arbeidsmarkt
5. Onafhankelijke uitvoering van toezicht en handhaving
6. Monitoring kwaliteit milieutoezicht

De OMWB voorziet dat de uitwerking gevolgen gaat hebben voor het VTH-stelstel in het algemeen, maar ook voor de OMWB als organisatie. Voor bedrijfsvoering zal de nadruk liggen op de financiering (opgenomen in pijler 1), informatievoorziening (pijler 3), kennisinfrastructuur (opgenomen in pijler 4) en kwaliteit (visitaties, opgenomen in pijler 6). Op dit moment worden de plannen verder uitgewerkt. Naast het feit dat we als organisatie personele inbreng hebben in een tweetal pijlers laten we ons actief op de hoogte houden van de ontwikkelingen.

### 3.4.6 Informatievoorziening

**Informatiegestuurd werken/databeheer**
In 2021 is gestart met de impuls Informatiegestuurd Werken (IGW). De ontwikkeling van IGW is een voortdurende factor van belang en vraagt in de komende jaren een investering in de ontwikkeling van de juiste kennis, competenties en (ICT-)structuren. Zonder een goede (data-)basis heeft data-gedreven werken weinig kans van slagen. De komende periode staat daarom in het teken van het professionaliseren van het datamanagement. Hieronder verstaan we het scheppen van duidelijkheid over de definitie van datakwaliteit en de bijbehorende diverse verantwoordelijkheden en rollen rondom data. Daarnaast steken we voor 2024 in op samenwerking met andere partners, zoals omgevingsdiensten en andere samenwerkingsverbanden om te leren en data te delen, uiteraard binnen de grenzen van de privacywetgeving.

**Robotic Process Automation (RPA)**
RPA is software waarmee een virtuele robot werkzaamheden van medewerkers over kan nemen. Hiervoor automatiseert hij repetitieve, *rule-based* processen. De OMWB is in 2021 gestart met een proef om te ervaren of RPA een kansrijke technologie is en toegevoegde waarde heeft voor de organisatie. Het uiteindelijke doel is het verlagen van de administratieve druk, het versnellen van de uitvoering van processen en het wegnemen van saai en eentonig werk. De proef is succesvol gebleken. Een tweetal processen is gerobotiseerd en de resultaten waren boven verwachting. Zodoende is besloten om een RPA-team op te richten. Voor 2024 hopen we het RPA-team volledig bezet te hebben en aan de slag te gaan met het verder robotiseren van processen. We moeten nog 25 processen inrichten en dus zijn we genoodzaakt om hierin te prioriteren. De potentie is in ieder geval groot en de business case is sluitend, er zijn geen extra middelen nodig.

**Geo Informatie Systemen (GIS) en Document Management Systeem**
De OMWB beschikt over een toenemende hoeveelheid data en informatie. Veel-al data die externe partijen aanbieden, en er is een toenemende behoefte om dit op een toegankelijke manier te ontsluiten. Vrijwel alles wat de OMWB doet is te relateren aan een locatie op de kaart. Of het nou gaat om een geluids-meting, een risicoberekening, een handhavingszaak, een milieuklacht of een verleende vergunning. Hierbij kan het gaan om een adres, een perceel, een gebouw, een ruimtelijk plan, een gemeente of bepaalde objecten in de omgeving zoals een weg, spoor, et cetera. De data die we vastleggen bij activiteiten van de OMWB, bijvoorbeeld de klachtenintake, het toezicht, vergunningverlening en metingen zijn vervolgens aan die locaties te koppelen. Hieraan gerelateerd is de behoefte om (omgevings-)dossiers beter toegankelijk te maken voor interne en externe belanghebbenden. Om dit te laten slagen moet zaakgericht werken een broodnodige impuls krijgen.

Deze ontwikkelingen worden in 2023 op basis van een tweetal adviezen van externe bureaus verder onderzocht en gaan in 2024 leiden tot implementatie(-s) van applicaties. In de IT-omgeving zullen deze applicaties als SAAS worden opgenomen, waardoor er met name sprake zal zijn van licentiekosten. De hiermee gemoeide kosten bedragen jaarlijks naar verwachting € 100.000. Dit bedrag wordt vanaf 2024 in de begroting opgenomen.

**Informatiebeveiliging**
In het Europees Parlement is een voorstel aangenomen voor een verordening die strengere regels gaat vaststellen voor cyberbeveiligingsverplichtingen, risicobeheer, rapportageverplichtingen en het delen van informatie. De eisen hebben onder meer betrekking op incidentenbehandeling, beveiliging van de toeleveringsketen, encryptie en openbaarmaking van kwetsbaarheden. De nieuwe regels beschermen zogenaamde ‘belangrijke sectoren’, zoals postdien-sten, afvalbeheer, chemicaliën, levensmiddelen, productie van medische apparatuur, elektronica, machines, motorvoertuigen en aanbieders van ICT-producten of -diensten. Alle middelgrote en grote ondernemingen in bepaalde sectoren gaan onder de wetgeving vallen. Zo veel mogelijk over-heids- en openbare instanties moeten dan binnen het toepassingsgebied van de richtlijn vallen.

De OMWB heeft reeds als kapstok het informatiebeveiligingsbeleid laten vaststellen. In een informatiebeveiligingsplan worden in 2023 concrete maatregelen uitgewerkt. De vanuit Europa opgelegde regels krijgen hierin ook een plek. De impact van deze regelgeving is echter nog niet duidelijk en daarmee de eventuele financiële impact ook nog niet.

### 3.4.7 Huisvesting OMWB in Tilburg

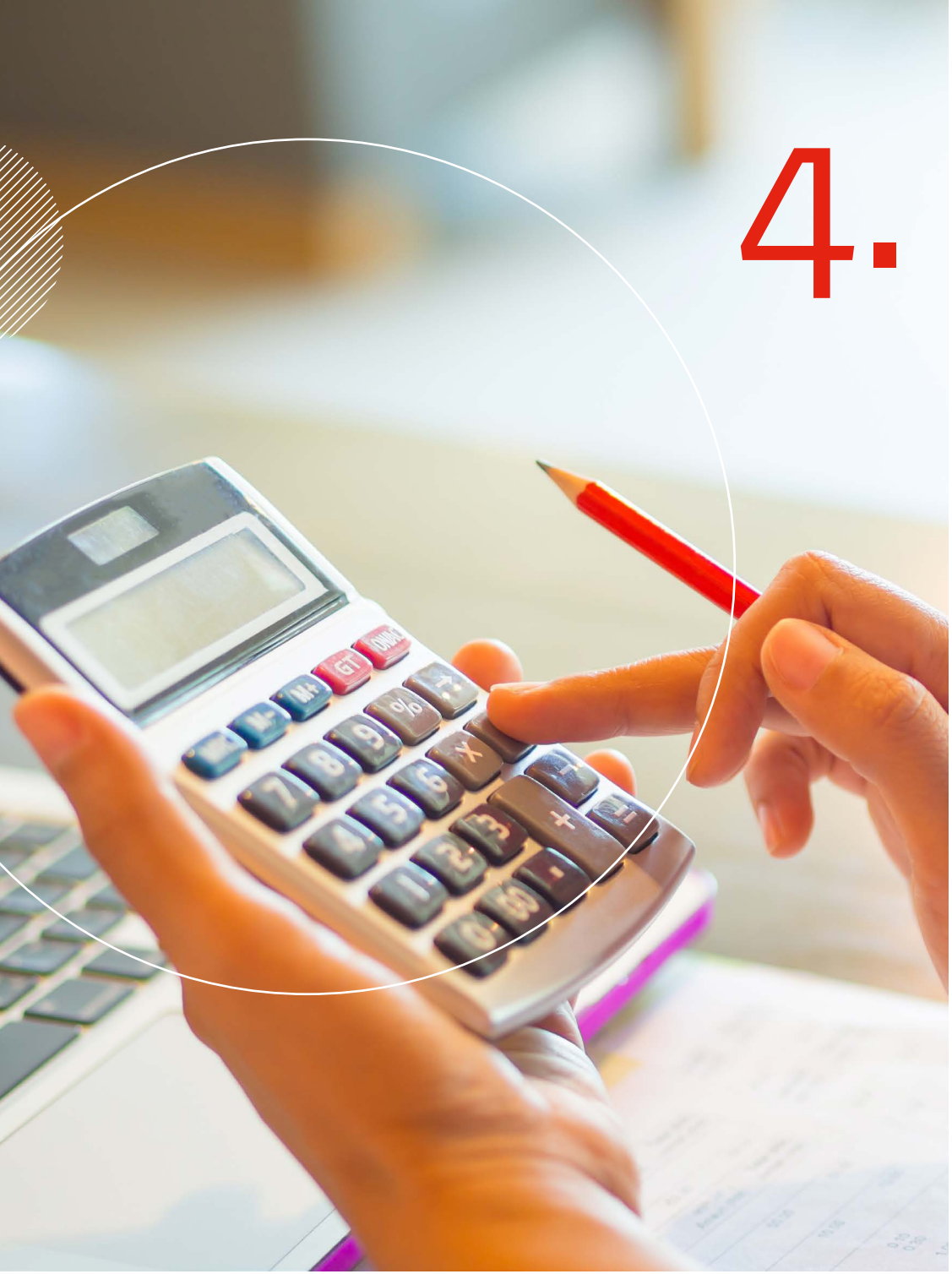
Het huurcontract voor het pand aan de Spoorlaan is per 1 januari 2023 verlengd. Tegelijkertijd liet de afgelopen periode zien dat hybride werken een vlucht heeft genomen. Uit enquêtes onder medewerkers van de OMWB blijkt dat zij in grote mate het thuiswerken waarderen en hiermee kan er een verschuiving plaatsvinden tussen het werken thuis en op kantoor. De praktijk laat zien dat er meer wordt thuisgewerkt. Er zal geïnvesteerd moeten worden in het hybride werken. Dit gegeven heeft vanzelfsprekend gevolgen voor de invulling van de huisvesting.
De verhuizing van de gemeente Tilburg heeft daarbij niet tot een versnelling van de plannen geleid. De verhuurder is vanwege de onzekere marktontwikkelingen voor kantoorpanden terughoudend met het ontwikkelen van het pand en daarbij behorende faciliteiten. Dit heeft consequenties voor de OMWB. Allereerst ligt een mogelijke (contractuele) aanpassing van het aantal vierkante meters stil. Deze aanpassing vormt echter de basis voor de aanpassingen van onze werkplekken. Daarnaast vervallen na verhuizing van de gemeente Tilburg de huidige faciliteiten (schoonmaak, catering en receptiediensten). Op korte termijn worden door de verhuurder geen collectieve diensten voor catering, schoonmaak of receptiediensten meer aangeboden. Dit betekent dat deze diensten apart ingekocht moeten worden. De financiële gevolgen daarvan worden in de loop van 2023 duidelijk.

## 3.5 Wet open overheid (Woo)

Per 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) ingegaan. De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) en regelt het recht van burgers op informatie van de overheid. Zo krijgt iedereen meer inzicht in het handelen van de overheid.




Het beleid van de OMWB is dat wij uiteraard die onderdelen van de wet die zijn ingegaan, uitvoeren. De OMWB heeft daarom een Woo contactpersoon aangesteld. In de praktijk is er voor de OMWB nog niet heel veel veranderd. Woo verzoeken hebben veelal betrekking op inhoudelijke zaken en worden, net als voorheen de WOB verzoeken, afgehandeld door de juristen in het primaire proces.



# 4. Financiële begroting

## 4.1 Inleiding

De exploitatiebegroting bevat de verwachte baten en lasten voor het boekjaar 2024, inclusief meerjarenraming 2025-2027. Daarbij is de Kaderbrief 2024 als uitgangspunt gehanteerd. Aangezien de Begroting 2024 in dezelfde periode is opgesteld als de Jaarrekening 2022 is zoveel als mogelijk met deze actuele kennis rekening gehouden. Daar waar in het vervolg realisatiecijfers 2022 zijn vermeld, moet worden opgemerkt dat over deze cijfers nog geen accountants-controle heeft plaatsgevonden.

## 4.2 Financiële uitgangspunten

De uitgangspunten voor de Begroting 2024 zijn door het Dagelijks Bestuur vast-gesteld d.d. 25 januari jl. en gedeeld met de deelnemers in de Kaderbrief 2024.

### 4.2.1 Algemene uitgangspunten

De OMWB hanteert de volgende algemene financiële uitgangspunten:

a. De begroting 2024 gaat uit van het bestaande beleid, rekening houdend met de financiële effecten van de genoemde beleidsontwikkelingen in hoofdstuk 2;
b. de begroting 2024, inclusief de meerjarenraming 2025-2027, is sluitend;
c. de begroting 2024 wordt opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

### 4.2.2 Financieel technische uitgangspunten

De volgende financieel-technische uitgangspunten zijn in de begroting inclusief meerjarenraming gehanteerd:

<u>Baten</u>

- Voor 2024 wordt vanuit de extrapolatie van de werkprogramma's 2023 een werkpakket verwacht van ca. 349.700 declarabele uren;
- er geldt een kostendekkend, gemiddeld tarief, dat gelijk is voor deelnemers en niet-deelnemers;
- basis voor het financieringsmodel voor de deelnemende gemeenten is de MWB-norm; met inbegrip van de effecten volgend uit de evaluatie uitgevoerd in het najaar van 2021.

Lasten

- Conform de (herziene) september-circulaire 2022 is rekening gehouden met een gemiddelde loonkostenstijging van 4,2% ten opzichte van 2023;
- conform de (herziene) september-circulaire 2022 is rekening gehouden met een gemiddelde prijsstijging van 2,4% ten opzichte van 2023;
- extrapolatie van de werkprogramma's 2023 vraagt een benodigde formatie voor het primaire proces van circa 269 fte;
- de personeelsformatie voor het primaire proces bedraagt 247 fte, dit betreft het plafond van 240 fte vermeerderd met 7 fte voor de 'Specifieke uitkering extra ondersteuning toezicht en handhaving energiebesparingsplicht'. De 'overbrugging' naar 269 fte gebeurt met inhuur van derden;
- er wordt rekening gehouden met een declarabiliteitsnorm van 1.300 uur per fte;
- het BBV schrijft voor dat kosten van bedrijfsvoering (in BBV-termen 'Overhead') afzonderlijk worden begroot en verantwoord. Volgens de definitie van het BBV worden tot de bedrijfsvoering gerekend *"Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces"*;
- de formatieomvang van bedrijfsvoering bedraagt 59 fte;
- om mogelijke tegenvallers adequaat te kunnen opvangen, wordt rekening gehouden met een post onvoorzien van € 150.000. Deze post staat ter beschikking van het Dagelijks Bestuur.
- de structurele effecten van het principeakkoord cao SGO 2023 zijn verwerkt.

### 4.2.3 Maatregelen kosteneffectiviteitsonderzoek 'Van goed naar beter'

Volgens afspraak met het Algemeen Bestuur zijn in de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 de maatregelen volgend uit het kosteneffectiviteitsonderzoek 'Van goed naar beter' verder uitgewerkt. De volgende kostenbesparingen zijn in de cijfers verwerkt.

| **Maatregelen Kosten-effectiviteit onderzoek** Bedragen x € 1.000 | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **Totaal** |
|---|---|---|---|---|---|
| Vergunningverlening | -150 | -150 | - | - | -300 |
| Informatievoorziening | -500 | - | - | - | -500 |
| Kosteneffectiviteit fase 1 | - | -528 | - | - | -528 |
| Kosteneffectiviteit fase 2 | | - | -400 | - | -400 |
| **Totaal kostenbesparingen** | **-650** | **-678** | **-400** | **-** | **-1.728** |

Het onderdeel 'Informatievoorziening' is reeds in de Begroting 2022 verwerkt in de kosten van Bedrijfsvoering. De overige onderdelen zijn opgenomen onder Primair proces. 'Vergunningverlening' is opgenomen in de salariskosten, terwijl 'Kosteneffectiviteit fase 1' en 'fase 2' zijn weergegeven onder 'Algemene kosten', 'Van goed naar beter'.

De besparingen van € 528.000 in 2023 en van € 400.000 in 2024 zijn het effect van projecten opgestart in 2022. Het bedrag van € 528.000 betreft enerzijds een besparing van € 478.000 opgenomen onder algemene kosten en een bedrag van € 50.000 als gevolg van het niet invullen van functies door verdere digitalisering en automatisering van werkzaamheden. In 2024 betreft het een besparing van € 400.000 die is opgenomen onder de algemene kosten.

Teneinde de besparingen structureel binnen de dienst te verankeren, zijn op voorhand 'investeringen' noodzakelijk. In onderhavige begroting, en die van 2023 zijn de volgende maatregelen doorgevoerd:

| **Maatregelen Kosten-effectiviteit onderzoek** Bedragen x € 1.000 | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
|---|---|---|---|---|
| Kosteneffectiviteit - initieel | 250 | - | - | - |
| Kosteneffectiviteit - structureel | 200 | 200 | 200 | 200 |
| **Totaal investeringen** | **450** | **200** | **200** | **200** |

Met deze maatregelen wordt een structurele kostenreductie van € 1,5 miljoen gerealiseerd met behoud van de uitvoeringskwaliteit. Sterker nog, naar verwachting neemt de kwaliteit toe. In de Begroting 2022 is berekend dat zonder deze maatregelen de deelnemersbijdrage voor het jaar 2025 4% (€ 1,3 miljoen) hoger zou uitvallen.

## 4.3 Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027

Het overzicht van baten is als volgt:

| **Baten** Bedragen x € 1.000 | | | | **Meerjarenraming** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Realisatie 2022 | Begroting* 2023 | Begroting 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Programmadeel 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving | 20.842 | 24.166 | 24.191 | 25.101 | 25.979 | 26.888 |
| Programmadeel 2: Advies en Projecten | 9.627 | 11.737 | 11.978 | 12.428 | 12.863 | 13.313 |
| Programmadeel 3: Collectieve taken | 1.624 | 1.824 | 1.859 | 1.929 | 1.996 | 2.066 |
| Programmadeel 4: Buiten werkprogramma | 2.827 | 1.730 | 1.771 | 1.838 | 1.902 | 1.969 |
| Programmadeel 4: Overige exploitatiebaten | 601 | 610 | 610 | 610 | 610 | 610 |
| Specifieke uitkeringen Omgevingsdiensten | 97 | 1.664 | 1.145 | 672 | 672 | - |
| **Totaal baten** | **35.618** | **41.730** | **41.553** | **42.577** | **44.022** | **44.846** |
| | | | | | | |
| Stortingen reserves | -113 | -75 | -42 | -42 | -42 | -42 |
| Onttrekkingen reserves | - | - | - | - | - | - |
| **Totaal reserves** | **-113** | **-75** | **-42** | **-42** | **-42** | **-42** |
| | | | | | | |
| **Totaal lasten** | **34.921** | **41.654** | **41.511** | **42.535** | **43.981** | **44.804** |
| | | | | | | |
| **Gerealiseerd resultaat** | **583** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2023

Het overzicht van de lasten Primair proces is als volgt:

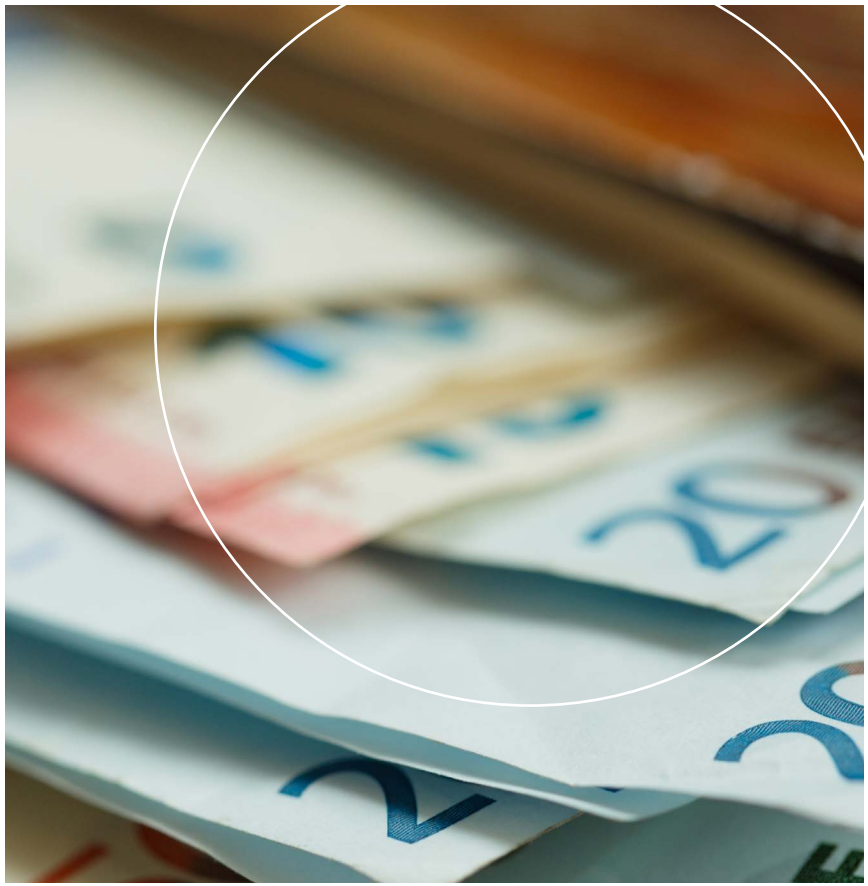
| **Lasten** Bedragen x € 1.000 | | | | **Meerjarenraming** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Realisatie 2022 | Begroting* 2023 | Begroting 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| **Primair proces** | | | | | | |
| **Personele kosten** | | | | | | |
| Lonen & salarissen | 19.298 | 22.364 | 23.381 | 24.340 | 25.289 | 25.750 |
| Reiskosten | 245 | 307 | 315 | 322 | 329 | 335 |
| Overige personeelskosten | 264 | 477 | 495 | 507 | 517 | 424 |
| Personeel niet in loondienst | 3.470 | 4.114 | 3.587 | 3.207 | 3.294 | 3.374 |
| Detacheringsinkomsten | -73 | - | - | - | - | - |
| **Totaal Personele kosten** | **23.204** | **27.262** | **27.778** | **28.377** | **29.429** | **29.882** |
| | | | | | | |
| **Afschrijvingskosten** | | | | | | |
| Afschrijvingskosten | 82 | 79 | 128 | 129 | 129 | 134 |
| **Totaal Afschrijvingskosten** | **82** | **79** | **128** | **129** | **129** | **134** |
| | | | | | | |
| **Huisvesting en organisatiekosten** | | | | | | |
| Huisvesting en facilitaire kosten | 72 | 104 | 106 | 109 | 111 | 113 |
| Tractie | - | - | - | - | - | - |
| Automatisering | 23 | 23 | 20 | 21 | 21 | 20 |
| Algemeen beheer | 12 | 18 | 18 | 19 | 19 | 20 |
| **Totaal Huisvesting en organisatiekosten** | **107** | **145** | **145** | **149** | **151** | **152** |
| | | | | | | |
| **Kosten primaire werkzaamheden verricht door derden** | | | | | | |
| Laboratoriumkosten | 1.588 | 1.751 | 1.793 | 1.836 | 1.871 | 1.906 |
| Milieumetingen | 549 | 610 | 610 | 610 | 610 | 610 |
| **Totaal Kosten primaire werkzaamheden verricht door derden** | **2.137** | **2.361** | **2.403** | **2.446** | **2.481** | **2.516** |
| | | | | | | |
| **Algemene kosten** | | | | | | |
| 'Van goed naar beter' | - | -478 | -878 | -878 | -878 | -878 |
| **Totaal Algemene kosten** | **-** | **-478** | **-878** | **-878** | **-878** | **-878** |
| | | | | | | |
| **Totaal lasten Primair proces** | **25.530** | **29.369** | **29.576** | **30.222** | **31.312** | **31.807** |

Het overzicht van de lasten Bedrijfsvoering is als volgt:

| **Lasten** Bedragen x € 1.000 | | | | **Meerjarenraming** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Realisatie 2022 | Begroting* 2023 | Begroting 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| **Bedrijfsvoering** | | | | | | |
| **Personele kosten** | | | | | | |
| Lonen & salarissen | 4.567 | 5.654 | 6.096 | 6.346 | 6.593 | 6.850 |
| Reiskosten | 111 | 232 | 238 | 244 | 248 | 253 |
| Overige personeelskosten | 688 | 1.271 | 1.267 | 1.297 | 1.322 | 1.347 |
| Personeel niet in loondienst | 392 | 423 | - | - | - | - |
| Detacheringsinkomsten | -42 | - | - | - | - | - |
| **Totaal Personele kosten** | **5.715** | **7.580** | **7.600** | **7.886** | **8.163** | **8.450** |
| **Afschrijvingskosten** | | | | | | |
| Afschrijvingskosten | 151 | **81** | 85 | 79 | 79 | 39 |
| **Totaal Afschrijvingskosten** | **151** | **81** | **85** | **79** | **79** | **39** |
| **Huisvesting en organisatie** | | | | | | |
| Huisvesting en facilitaire kosten | 1.030 | 1.200 | 1.229 | 1.258 | 1.282 | 1.306 |
| Tractie | 57 | 92 | 94 | 96 | 98 | 100 |
| Algemeen beheer | 415 | 794 | 555 | 569 | 579 | 590 |
| Automatisering | 2.068 | 2.383 | 2.216 | 2.269 | 2.312 | 2.356 |
| **Totaal Huisvesting en organisatie** | **3.570** | **4.469** | **4.094** | **4.192** | **4.272** | **4.353** |
| **Totaal lasten Bedrijfsvoering** | **9.436** | **12.130** | **11.780** | **12.158** | **12.514** | **12.842** |
| **Overig** | | | | | | |
| Diverse baten en lasten | -45 | - | - | - | - | - |
| Onvoorzien | 0 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 |
| Vennootschapsbelasting | 1 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| **Subtotaal** | **-45** | **155** | **155** | **155** | **155** | **155** |
| **Totaal Overig** | **-45** | **155** | **155** | **155** | **155** | **155** |
| **Totaal lasten** | **34.921** | **41.654** | **41.511** | **42.535** | **43.981** | **44.804** |

Op grond van het BBV wordt inzicht verschaft in de structurele en incidentele baten en lasten voor de OMWB. In het volgende overzicht wordt dit weergegeven (bedragen x € 1.000):

| | 2024 | | 2025 | | 2026 | | 2027 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Baten | Lasten | Baten | Lasten | Baten | Lasten | Baten | Lasten |
| Structureel | 41.553 | 41.511 | 42.577 | 42.535 | 44.022 | 43.981 | 44.846 | 44.804 |
| Incidenteel | - | - | - | - | - | - | - | - |



* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2023




# 5. Toelichting op de begroting 2024

In dit onderdeel wordt een toelichting gegeven op de belangrijkste verschillen tussen de 1e begrotingswijziging 2023 en 2024. Aan het einde van dit hoofdstuk wordt inzicht gegeven in de beschikbare declarabiliteit en de te hanteren functionele tarieven voor het begrotingsjaar 2024.

## 5.1 Toelichting op de baten

De baten van de OMWB bestaan voor het voornaamste deel uit bijdragen van onze deelnemers voor diensten en producten die zij afnemen. De baten zijn in beginsel gebaseerd op de omvang van de werkprogramma's 2023. Daarbij ziet de OMWB de laatste jaren een toename van het aantal verzoektaken en taken buiten het werkprogramma. In bijlage 1 zijn de bijdragen voor 2024 en verder per deelnemer gespecificeerd.

In het 'Overzicht van baten', opgenomen in hoofdstuk 4, is een reductie van € 400.000 opgenomen. Het betreft het effect van de tweede fase van het kosteneffectiviteitsonderzoek. Conform paragraaf 4.2.3. zijn voor 2024 verdere maatregelen uit het kosteneffectiviteitsonderzoek verwerkt, welke structureel doorwerken in de bijdragen van deelnemers. Zonder deze maatregelen zou de bijdrage over 2025 4% (€ 1,3 miljoen) hoger uitvallen.

Ook de effecten van de evaluatie van de MWB-norm, uitgevoerd in het najaar van 2021, zijn in de bijdragen van de deelnemers verwerkt.

## 5.2 Toelichting op de lasten

Voor de begroting 2024 worden de ramingen van de kosten vergeleken met die van de 1e begrotingswijziging 2023. Waar nodig zijn de verschillen nader toegelicht.

| **Personeelslasten**<br>Bedragen x € 1.000 | Begroting* 2023 | Begroting 2024 |
|---|---|---|
| **Primair proces** | | |
| **Personele kosten** | | |
| Lonen & salarissen | 22.364 | 23.381 |
| Reiskosten | 307 | 315 |
| Overige personeelskosten | 477 | 495 |
| Personeel niet in loondienst | 4.114 | 3.587 |
| Detacheringsinkomsten | - | - |
| **Totaal Personele kosten** | **27.262** | **27.778** |

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2023

*Lonen & salarissen:*

De mutatie in de salariskosten wordt als volgt gespecificeerd:

- Basis voor deze post vormt de bezetting begin 2023 en de daarmee verwachte salariskosten voor 2023;
- voor de indexering is rekening gehouden met 4,2%, waarbij een actualisatie van de begroting 2023 heeft plaats gevonden voor het principeakkoord cao SGO 2023;
- in correlatie met hetgeen vermeld in paragraaf 5.1 inzake de beoogde efficiency binnen het onderdeel 'Vergunningverlening' is € 150.000 in mindering gebracht op de corresponderende salariskosten.

*Reiskosten:*

- Met het loslaten van het thuiswerkadvies is de verwachting dat de reiskosten in 2024 weer zullen toenemen. Eerdere uitvraag leert echter dat veel medewerkers een hybride invulling van hun werkweek voor ogen hebben. Deels wensen ze hun werkzaamheden op kantoor of een decentrale werkplek uit te voeren en deels vanuit huis. Een tegemoetkoming voor dit laatste is geregeld in het principeakkoord cao SGO 2023 in de vorm van een thuiswerkvergoeding. De kosten van deze vergoeding zijn onder de post 'Overige personele kosten' opgenomen;
- indexering: 2,4%.

*Overige personeelslasten:*

- Kosten die hieronder geschaard worden, betreffen onder andere: opleidingen, arbo, werving & selectie, personeelsvereniging en werkkleding;
- indexering: 2,4%.

*Personeel niet in loondienst:*

- De formatie is gebaseerd op 247 fte. Het werkaanbod ligt circa 28.600 uur hoger dan met deze formatie bewerkstelligd kan worden, dit betreft circa 22 fte. Aanvullend wordt een deel van de formatie ingevuld door inhuur van externe medewerkers. De laatste jaren heeft de OMWB samen met de andere Brabantse omgevingsdiensten fors geïnvesteerd in arbeidsmarktpositionering. Dit betaalt zich inmiddels terug in de werving van medewerkers. Hoewel daarmee een trendbreuk gerealiseerd is, overstijgt deze nog niet de krapte op de arbeidsmarkt uit de voorbije jaren. Tenslotte zal het verlies aan declarabiliteit (mede als gevolg van de harmonisatie verlofrechten zoals geregeld in de cao 2021-2022 en extra verlof uit het principeakkoord cao SGO 2023) worden belegd bij inhuurkrachten.

| **Afschrijvingskosten**<br>Bedragen x € 1.000 | Begroting* 2023 | Begroting 2024 |
|---|---|---|
| **Primair proces** | | |
| **Afschrijvingskosten** | | |
| Afschrijvingen | 79 | 128 |
| **Totaal Afschrijvingskosten** | **79** | **128** |

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2023

*Afschrijvingskosten:*

- Meerjarig zijn de afschrijvingskosten in beeld gebracht bij het meerjareninvesteringsprogramma (zie paragraaf 6.2);
- als gevolg van zuiverdere boekingsgangen zijn de afschrijvingskosten enerzijds onder Primair proces en anderzijds onder Bedrijfsvoering verantwoord.

| Huisvesting en organisatie<br>Bedragen x € 1.000 | Begroting* 2023 | Begroting 2024 |
|---|---|---|
| **Primair proces** | | |
| **Huisvesting en organisatie** | | |
| Huisvesting en facilitaire kosten | 104 | 106 |
| Tractie | - | - |
| Automatisering | 23 | 20 |
| Algemeen beheer | 18 | 18 |
| **Totaal Huisvesting en organisatie** | **145** | **145** |

*Huisvesting en organisatie:*

- Als gevolg van zuiverdere boekingsgangen zijn de kosten voor 'Huisvesting en facilitaire kosten', 'Automatisering' en 'Algemeen beheer' enerzijds onder Primair proces en anderzijds onder Bedrijfsvoering verantwoord;
- voor de raming van de kosten voor 'Huisvesting en facilitaire kosten', 'Automatisering' en 'Algemeen beheer' is aansluiting gezocht bij de lagere realisatiecijfers uit 2022 en eerder;
- indexering van 2,4%.

| Overige kosten<br>Bedragen x € 1.000 | Begroting* 2023 | Begroting 2024 |
|---|---|---|
| **Primair proces** | | |
| **Overige kosten** | | |
| Laboratoriumkosten | 1.751 | 1.793 |
| Milieumetingen | 610 | 610 |
| **Totaal Overige kosten** | **2.361** | **2.403** |

De *Overige kosten* worden als volgt gespecificeerd:

- De 'Laboratoriumkosten' kennen de laatste jaren een gestage groei. De kosten voor luchtkwaliteitsmetingen/e-Noses zijn onder deze post opgenomen;
- de kosten voor milieumetingen worden gecompenseerd door de provincie Noord-Brabant en hebben derhalve een neutraal resultaateffect.

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2023

| Algemene kosten<br>Bedragen x € 1.000 | Begroting* 2023 | Begroting 2024 |
|---|---|---|
| **Primair proces** | | |
| **Algemene kosten** | | |
| 'Van goed naar beter' | -478 | -878 |
| **Totaal Algemene kosten** | **-478** | **-878** |

De besparing van € 878.000 is het effect van projecten opgestart in 2022 onder de noemer 'Van goed naar beter'. In aansluiting op meldingen elders in deze begroting is deze post (nog) niet specifiek toe te wijzen aan de overige standaard rubrieken. Vandaar de keuze voor deze generieke post. In de loop van het begrotingsjaar zal verdere duiding en verfijning plaats vinden. U wordt hierover via de verschillende rapportagelijnen geïnformeerd.

| Lasten<br>Bedragen x € 1.000 | Begroting* 2023 | Begroting 2024 |
|---|---|---|
| **Bedrijfsvoering** | | |
| **Personele kosten** | | |
| Lonen & salarissen | 5.654 | 6.096 |
| Reiskosten | 232 | 238 |
| Overige personeelskosten | 1.271 | 1.267 |
| Personeel niet in loondienst | 423 | - |
| Detacheringsinkomsten | - | - |
| **Totaal Personele kosten** | **7.580** | **7.600** |
| | | |
| **Afschrijvingskosten** | | |
| Afschrijvingskosten | 81 | 85 |
| **Totaal Afschrijvingskosten** | **81** | **85** |
| | | |
| **Huisvesting en organisatie** | | |
| Huisvesting en facilitaire kosten | 1.200 | 1.229 |
| Algemeen beheer | 794 | 555 |
| Automatisering | 2.383 | 2.216 |
| Tractie | 92 | 94 |
| **Totaal Huisvesting en organisatie** | **4.469** | **4.094** |
| | | |
| **Totaal lasten Bedrijfsvoering** | **12.130** | **11.780** |



De kosten van Bedrijfsvoering worden conform het BBV afzonderlijk in de begroting verantwoord.

*De salariskosten* bevinden zich op een vergelijkbaar niveau als de 1e begrotingswijziging 2023:

- Voor de indexering is rekening gehouden met 4,2%, waarbij een actualisatie van de begroting 2023 heeft plaatsgevonden voor het principeakkoord cao SGO 2023;
- voor een aantal functies waarvoor nu extern personeel wordt ingehuurd, wordt ervan uitgegaan dat deze in 2024 ingevuld worden met vaste medewerkers;
- als onderdeel van het Kosteneffectiviteitsonderzoek is een Kwaliteitsmanager aangetrokken. De kosten hiervan bedragen € 133.000.

*Overige personeelskosten:*

- Indexering van 2,4%.

*Personeel niet in loondienst:*

Voor de verdere doorontwikkeling van datamanagement en -beheer is inhuur van specialistische kennis en ervaring essentieel. De kosten worden geschat op € 150.000. Deze kosten zijn opgenomen onder de kosten automatisering.

Er is een verschuiving van de kosten voor personeel niet in loondienst naar de kosten van lonen & salarissen. De verwachting is dat er vaste medewerkers geworven kunnen worden voor de functies binnen Bedrijfsvoering waar in 2023 nog medewerkers voor ingehuurd worden.

*Algemeen beheer:*

- Indexering van 2,4%;
- onder deze rubriek zijn jaarlijks terugkerende kosten opgenomen voor het kwaliteitsmanagementsysteem; onderdeel van het Kosteneffectiviteitsonderzoek. De jaarlijks terugkerende kosten hiervan bedragen € 200.000 waarvan € 133.000 is opgenomen in de kosten voor lonen & salarissen.

*Automatisering:*

De daling in automatiseringskosten is in lijn met eerdere berichten. De resultaten van de grootschalige implementaties, transities en ontwikkelingen uit voorbije jaren vinden hun beslag binnen de organisatie.

De overige kosten van bedrijfsvoering zijn geïndexeerd met 2,4%.

| **Overig**<br>Bedragen x € 1.000 | Begroting *2023 | Begroting 2024 |
|---|---|---|
| Diverse baten en lasten | - | - |
| Onvoorzien | 150 | 150 |
| Vennootschapsbelasting | 5 | 5 |
| **Subtotaal** | **155** | **155** |
| Totaal Overig | 155 | 155 |
| **Totaal lasten** | **41.654** | **41.511** |

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2023

*Onvoorzien*

Voor de verplichte post ‘Onvoorzien’ is vanuit het Dagelijks Bestuur in de begroting een bedrag opgenomen van € 150.000. Dit bedrag is ongewijzigd ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2023 en wordt toereikend geacht.

## 5.3 Declarabiliteit

De met de deelnemers afgestemde werkprogramma's 2023 hebben als basis gediend voor de begroting 2024. Het werkaanbod is daarmee geraamd op ca. 349.700 declarabele uren.

In de begroting is rekening gehouden met een formatie van 306 fte, waarvan 247 fte in het primaire proces. Rekening houdend met een declarabiliteit van 1.300 uur per fte, is ca. 321.100 uur beschikbaar aan declarabele uren.

De declarabiliteitsnorm van 1.300 uur per fte kent de volgende opzet:

| Bruto-netto-berekening | Totaal uren |
|---|---|
| Beschikbare uren (52 weken x 36 uur) | 1.872 |
| Verlof en feestdagen | 274 |
| Verzuim | 103 |
| Niet-declarabele uren (o.a. overleg, opleiding, kwaliteitsmanagement, uren key users en OR/BHV) | 195 |
| **Totaal Declarabele uren** | **1.300** |

De ruimte tussen zowel werk- als additioneel aanbod en beschikbare urencapaciteit wordt gerealiseerd met inzet van externe inhuur.

## 5.4 Tarief ontwikkeling

De OMWB hanteert in de begroting een gemiddeld, voorcalculatorisch uurtarief voor de geraamde bijdragen van deelnemers. De facturatie (afrekening ten opzichte van de bevoorschotting) vindt plaats tegen de gedifferentieerde nacalculatorische tarieven, gebaseerd op de functionele inschaling van de uitgevoerde werkzaamheden.

In de begroting 2024 is voor de tariefsaanpassing rekening gehouden met de indexaties volgens de september-circulaire 2022 (herziene versie d.d. 21 september 2022), de beoogde besparing uit het kosteneffectiviteitsonderzoek 'Van goed naar beter', het vervallen van de kosten van het Cultuur & Leiderschapstraject en het vervallen van de initiële investering van de kwaliteitsmanagement impuls. In de tabel bovenaan de rechterzijde zijn de verschillende effecten afzonderlijk inzichtelijk gemaakt. Het gemiddelde, voorcalculatorische tarief voor 2024 bedraagt afgerond € 108,75 (gemiddeld tarief van de 1e begrotingswijziging 2023 bedraagt € 106,70).

| Omschrijving | | bedrag per uur | effect |
|---|---|---|---|
| **Tarief 2023** | | **€ 106,70** | |
| Indexatie 2024 o.b.v. MEV | 3,84% | € 110,80 | € 4,10 |
| Kwaliteitsmanagement impuls budget | € -250.000 | € 110,07 | € -0,73 |
| Cultuur & Leiderschapstraject | € -50.000 | € 109,92 | € -0,15 |
| Besparingen Kosteneffectiviteit 2024 | € -400.000 | € 108,75 | € -1,18 |
| **Tarief 2024** | | **€ 108,75** | |

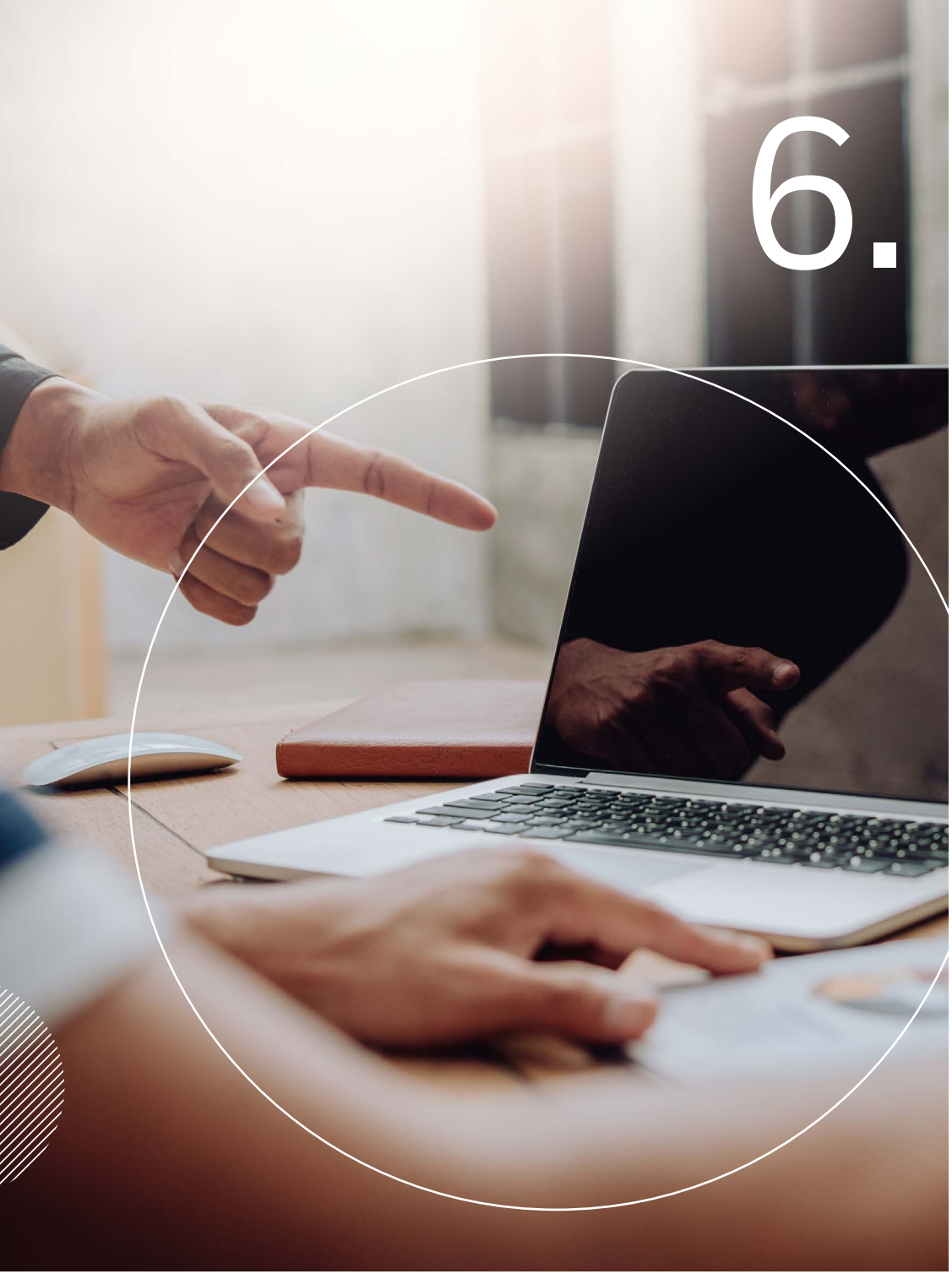
In onderstaande tabel zijn de functionele, voorcalculatorische tarieven voor het begrotingsjaar 2024 opgenomen, in vergelijking met de 1e begrotingswijziging 2023. Aanpassing van de tarieven heeft plaats gevonden aan de hand van de relatieve stijging van het gemiddelde, voorcalculatorisch uurtarief van 2024 (€ 108,75) ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2023 (€ 106,70) tegen 1,92%.

Conform de oorspronkelijke Begroting 2023 kent de tabel een compacte opzet. In de praktijk is gebleken dat de eerdere, veelheid aan gedifferentieerde tarieven niet gehanteerd wordt. Indikking van de lijst is ook ingegeven vanuit doelmatigheid.

| Functioneel voorcalculatorische uurtarieven | Begroting 2024 uurtarief | Begroting 2023* uurtarief |
|---|---|---|
| **Milieu** | | |
| MBO | € 89,20 | € 87,50 |
| HBO | € 109,30 | € 107,25 |
| Specialisten | € 129,55 | € 127,10 |

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2023

***Tarieven buiten kantoortijd:*** *Als kantoortijden hanteren we de maandagen tot en met de vrijdagen van 7.00 tot 22.00 uur. Alle overige tijdstippen zijn buiten kantoortijd. We hanteren een opslagpercentage van 30% op de tarieven voor werkzaamheden buiten kantoortijd.*



# 6. Uiteenzetting financiële positie

Op grond van het BBV dient in de begroting en jaarrekening een uiteenzetting van de financiële positie van de dienst opgenomen te worden. Hierna wordt zowel de geprognosticeerde balans gepresenteerd als inzicht in verwachte investeringen en gehanteerde afschrijvingstermijnen. Ook wordt het verloop van de reserves weergegeven. In bijlage 2 is het overzicht per taakveld opgenomen.

## 6.1 Geprognosticeerde balans

In onderstaand overzicht is de geprognosticeerde begin- en eindbalans weergegeven voor zowel het begrotingsjaar als de meerjarenraming. In deze meerjarige geprognosticeerde balans is primair uitgegaan van bestaand beleid, aangevuld met verwachte (vervangings)investeringen.

| **Activa**<br>Bedragen x € 1.000 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|---|---|---|---|---|
| Materiële vaste activa | 1.416 | 1.208 | 1.076 | 903 |
| **Totaal vaste activa** | **1.416** | **1.208** | **1.076** | **903** |
| | | | | |
| Vorderingen op openbare lichamen | 279 | 279 | 279 | 279 |
| Uitzettingen rijksschatkist | 2.129 | 2.129 | 2.129 | 2.129 |
| **Uitzettingen met looptijd < 1 jaar** | **2.408** | **2.408** | **2.408** | **2.408** |
| | | | | |
| **Liquide middelen (banksaldi)** | **991** | **991** | **991** | **991** |
| | | | | |
| **Overige en overlopende vlottende activa** | **3.719** | **3.859** | **3.994** | **4.134** |
| | | | | |
| **TOTAAL ACTIVA** | **8.534** | **8.466** | **8.469** | **8.436** |

| **Passiva**<br>Bedragen x € 1.000 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|---|---|---|---|---|
| Algemene reserve | 2.092 | 2.092 | 2.092 | 2.092 |
| Bestemmingsreserve meetstations | 1.056 | 1.098 | 1.140 | 1.182 |
| Resultaat boekjaar vóór bestemming | - | - | - | - |
| **Eigen vermogen** | **3.148** | **3.190** | **3.232** | **3.274** |
| | | | | |
| **Voorzieningen** | **602** | **602** | **602** | **602** |
| | | | | |
| **Vaste schulden** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| | | | | |
| **Vlottende schulden < 1 jaar** | **453** | **453** | **453** | **453** |
| | | | | |
| **Overlopende passiva** | **4.331** | **4.221** | **4.182** | **4.107** |
| | | | | |
| **TOTAAL PASSIVA** | **8.534** | **8.466** | **8.469** | **8.436** |

## 6.2 (Vervangings-)investeringen 2024

In 2024 zal een aantal bedrijfsmiddelen opnieuw aangeschaft of vervangen moeten worden. Het uitgangspunt is dat het Algemeen Bestuur met het vaststellen van de begroting 2024 goedkeuring verleent aan het onderstaande overzicht van (vervangings-)investeringen.

| **Investeringen**<br>Bedragen x € 1.000 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|---|
| Huisvesting | 40 | 50 | - | - | - |
| Automatisering | - | 50 | - | - | - |
| Communicatiemiddelen | - | - | - | - | - |
| Wagenpark | 150 | - | - | - | - |
| Technische apparatuur | 575 | - | - | 75 | - |
| **Totaal** | **765** | **100** | **-** | **75** | **-** |

Bij vervanging van activa wordt nut en noodzaak afgewogen. Niet altijd kan vervanging plaatsvinden tegen de geraamde aanschafwaarden, wat betekent dat de werkelijke lasten kunnen afwijken van de in de tabel opgenomen bedragen. Substantiële afwijkingen melden we bij de bestuursrapportages.

Voor activering van investeringen wordt vanaf 2022 een ondergrens van € 1.000 (was voorheen € 10.000) gehanteerd. Vervangingen of aanschaffingen onder deze grens verantwoorden we in de exploitatie. Met het vaststellen van de begroting worden ook de vermelde afschrijvingstermijnen voor investeringen vastgesteld. De afschrijvingen vinden - eveneens vanaf 2022 - plaats bij ingebruikname van het actief (was het jaar volgend op activering). Vanwege de teruglopende investeringen is de financiële impact van beide veranderingen niet materieel. Het financiële beleid is overeenkomstig aangepast.

## 6.3 Afschrijvingstermijnen

Bij investeringen worden de volgende afschrijvingstermijnen gehanteerd:

| **Tabel met de gehanteerde afschrijvingstermijnen** | **Jaren** |
|---|---|
| Huisvesting | 10 |
| Automatisering | 5 |
| Communicatiemiddelen | 3 |
| Wagenpark | 7 |
| Technische apparatuur | 15 |

## 6.4 Staat van reserves

Het verwachte verloop van de reserves is als volgt:

| **Staat van reserves 2024 - 2027**<br>Bedragen x € 1.000 | Algemene reserve | Reserve Meetstations |
|---|---|---|
| Stand per 1-1-2024 | 2.092 | 1.014 |
| Mutatie 2024 | - | 42 |
| Stand per 1-1-2025 | 2.092 | 1.056 |
| Mutatie 2025 | - | 42 |
| Stand per 1-1-2026 | 2.092 | 1.098 |
| Mutatie 2026 | - | 42 |
| Stand per 1-1-2027 | 2.092 | 1.140 |
| Mutatie 2027 | - | 42 |
| Stand per 1-1-2028 | 2.092 | 1.182 |

*Algemene reserve*

De stand van de Algemene Reserve bedraagt naar verwachting per 1-1-2024 € 2.092.000 (voor resultaatbestemming 2022).

*Reserve Meetstations*

De stand van de reserve meetstations bedraagt naar verwachting per 1-1-2024 € 1.014.000.

Het saldo van opbrengsten en kosten van de meetstations wordt per jaareinde toegevoegd (bij een positief saldo) of onttrokken (bij een negatief saldo) aan de reserve. Komende jaren loopt dit saldo jaarlijks nog op; daarna zal de reserve teruglopen en wordt een evenwicht in kosten en opbrengsten verwacht. Oorzaak hiervan is dat kosten als gevolg van investeringen pas in latere jaren via de afschrijvingen ten laste van de reserve worden gebracht.






B

# Bijlagen

## Bijlage 1. Specificatie bijdrage per deelnemer

| Specificatie bijdrage 2024 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Gemeente | P1 | P2 | P3 | Totaal |
| Alphen-Chaam | 345.872 | 80.788 | 43.652 | 470.312 |
| Altena | 731.601 | 190.706 | 81.798 | 1.004.105 |
| Baarle-Nassau | 377.339 | 59.875 | 38.313 | 475.527 |
| Bergen op Zoom | 887.615 | 706.637 | 58.956 | 1.653.208 |
| Breda | 1.676.539 | 595.680 | 139.949 | 2.412.168 |
| Dongen | 309.126 | 120.068 | 36.083 | 465.276 |
| Drimmelen | 434.843 | 226.477 | 62.496 | 723.815 |
| Etten-Leur | 443.466 | 65.257 | 52.750 | 561.472 |
| Geertruidenberg | 393.432 | 114.901 | 36.763 | 545.097 |
| Gilze en Rijen | 369.712 | 105.741 | 49.862 | 525.316 |
| Goirle | 214.873 | 51.253 | 26.196 | 292.322 |
| Halderberge | 483.867 | 219.919 | 57.916 | 761.702 |
| Heusden | 394.952 | 111.696 | 43.353 | 550.000 |
| Hilvarenbeek | 493.428 | 190.865 | 48.960 | 733.252 |
| Loon op Zand | 264.838 | 140.293 | 44.376 | 449.507 |
| Moerdijk | 1.199.931 | 637.042 | 78.154 | 1.915.127 |
| Oisterwijk | 523.148 | 283.984 | 57.691 | 864.823 |
| Oosterhout | 910.347 | 253.215 | 84.409 | 1.247.971 |
| Roosendaal | 861.395 | 532.129 | 93.452 | 1.486.975 |
| Rucphen | 278.781 | 194.706 | 38.468 | 511.954 |
| Steenbergen | 420.998 | 149.068 | 54.152 | 624.218 |
| Tilburg | 1.899.113 | 1.051.911 | 152.716 | 3.103.740 |
| Waalwijk | 707.406 | 286.747 | 58.387 | 1.052.540 |
| Woensdrecht | 267.125 | 126.878 | 32.272 | 426.276 |
| Zundert | 410.640 | 253.463 | 72.006 | 736.109 |
| **Totaal gemeenten** | **15.300.385** | **6.749.298** | **1.543.129** | **23.592.813** |
| | | | | |
| Provincie | 8.890.722 | 5.228.339 | 664.855 | 14.783.916 |
| | | | | |
| **Totaal bijdrage 2024** | **24.191.107** | **11.977.638** | **2.207.984** | **38.376.729** |

Algemene toelichtingen bijlage 1:

- De bedragen zijn in beginsel gebaseerd op de bestuurlijk goedgekeurde werkplannen voor 2023. Deze zijn geïndexeerd op basis van het gemiddelde uurtarief 2024. Aanvullend is recentelijk een uitvraag naar bijgestelde inzichten bij de deelnemers gedaan. De resultaten hiervan zijn verwerkt in de tabel op voorgaande pagina;
- de bijdragen zijn gecorrigeerd voor de effecten van het kosteneffectiviteits-onderzoek en de evaluatie van de MWB-norm, uitgevoerd in het najaar van 2021;
- In de bedragen is geen rekening gehouden met de bijdragen voor het project 'Van inrichting naar MBA', het project 'Zeer Zorgwekkende stoffen' (ZZS), het behandelen van aanvragen bouw en het anonimiseren van bodem-onderzoeken bij de invoer in Squit/iBis". De hiervoor noodzakelijke bedragen komen bovenop de deelnemersbijdragen;
- de bedragen voor programma 3 betreffen de bijdragen van de deelnemers inclusief SSIB (in totaliteit 349.070). De uitvoering van SSIB vindt plaats door de ODBN. De OMWB draagt derhalve deze vaste bijdrage af aan de collega-omgevingsdienst;
- de definitieve invulling van deze bijdragen per deelnemer vindt plaats aan de hand van de bestuurlijk vast te stellen werkprogramma's. Bij de eerste bestuursrapportage 2024 wordt dit financieel vertaald en vastgelegd door middel van een begrotingswijziging als daar aanleiding toe is.

De bijdrage per deelnemer, met inbegrip van effecten volgend uit het kosten-effectiviteitsonderzoek en de evaluatie MWB-norm, ziet er meerjarig als volgt uit:

| Meerjarige bijdrage deelnemers | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Gemeente | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Alphen-Chaam | 470.312 | 487.995 | 505.075 | 522.753 |
| Altena | 1.004.105 | 1.041.859 | 1.078.324 | 1.116.066 |
| Baarle-Nassau | 475.527 | 493.407 | 510.676 | 528.550 |
| Bergen op Zoom | 1.653.208 | 1.715.369 | 1.775.406 | 1.837.546 |
| Breda | 2.412.168 | 2.502.865 | 2.590.465 | 2.681.132 |
| Dongen | 465.276 | 482.771 | 499.668 | 517.156 |
| Drimmelen | 723.815 | 751.031 | 777.317 | 804.523 |
| Etten-Leur | 561.472 | 582.584 | 602.974 | 624.078 |
| Geertruidenberg | 545.097 | 565.592 | 585.388 | 605.877 |
| Gilze en Rijen | 525.316 | 545.068 | 564.145 | 583.890 |
| Goirle | 292.322 | 303.313 | 313.929 | 324.917 |
| Halderberge | 761.702 | 790.342 | 818.004 | 846.635 |
| Heusden | 550.000 | 570.680 | 590.654 | 611.327 |
| Hilvarenbeek | 733.252 | 760.822 | 787.451 | 815.012 |
| Loon op Zand | 449.507 | 466.408 | 482.733 | 499.628 |
| Moerdijk | 1.915.127 | 1.987.136 | 2.056.685 | 2.128.669 |
| Oisterwijk | 864.823 | 897.340 | 928.747 | 961.253 |
| Oosterhout | 1.247.971 | 1.294.895 | 1.340.216 | 1.387.124 |
| Roosendaal | 1.486.975 | 1.542.885 | 1.596.886 | 1.652.778 |
| Rucphen | 511.954 | 531.204 | 549.796 | 569.039 |
| Steenbergen | 624.218 | 647.688 | 670.357 | 693.820 |
| Tilburg | 3.103.740 | 3.220.441 | 3.333.156 | 3.449.817 |
| Waalwijk | 1.052.540 | 1.092.116 | 1.130.340 | 1.169.902 |
| Woensdrecht | 426.276 | 442.304 | 457.784 | 473.807 |
| Zundert | 736.109 | 763.786 | 790.519 | 818.187 |
| **Totaal gemeenten** | **23.592.813** | **24.479.902** | **25.336.699** | **26.223.483** |
| | | | | |
| Provincie | 14.783.916 | 15.339.791 | 15.876.684 | 16.432.368 |
| | | | | |
| **Totaal bijdrage** | **38.376.729** | **39.819.694** | **41.213.383** | **42.655.851** |

## Bijlage 2. Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld

| **Baten en lasten per taakveld**<br>Alle bedragen x € 1.000 | | Baten | Lasten |
|---|---|---|---|
| 0. | Bestuur en ondersteuning | - | - |
| 0.4 | Bedrijfsvoering | 692 | 11.881 |
| 0.5 | Treasury | - | - |
| 0.8 | Overige baten en lasten | - | 150 |
| 0.9 | Vennootschapsbelasting | - | 5 |
| 0.10 | Mutaties reserves | - | 42 |
| 0.11 | Resultaat van de rekening van baten en lasten | - | - |
| 7. | Volksgezondheid en milieu | - | - |
| 7.4 | Milieubeheer | 40.861 | 29.475 |
| **Saldo van baten en lasten op taakvelden** | | **41.553** | **41.553** |

## Lijst van veel gebruikte afkortingen en termen binnen de OMWB

| | |
|---|---|
| **AB** | Algemeen Bestuur |
| **DB** | Dagelijks Bestuur |
| **AO** | Ambtelijk Overleg |
| **MT** | Management Team |
| **ATO** | Afdelingsteam Overleg |
| **MD** | Management Development |
| **SSiB** | Samen Sterk in Brabant |
| **BRZO** | Bedrijf Risico Zware Ongevallen |
| **GR** | Gemeenschappelijke Regeling |
| **Burap** | Bestuursrapportage |
| **Marap** | Maandrapportage |
| **T1 (ect.)** | Termijnrapportages |
| **OD** | Omgevingsdienst |
| **RUD** | Regionale Uitvoeringsdienst |
| **WP** | Werkprogramma |
| **CT** | Collectieve Taken |
| **VTH** | Vergunningverlening Toezicht & Handhaving |
| **VV** | Vergunningverlening |
| **T&H** | Toezicht & Handhaving |
| **P1** | Wettelijke basistaken |
| **P2** | Verzoektaken |
| **P3** | Collectieve Taken |
| **P4** | Buiten Werkprogramma |
| **BOR** | Besluit Omgevingsrecht |
| **GUK** | Gemeenschappelijk Uitvoeringskader |
| **FAG** | Financiële Adviesgroep |
| **ROK** | Regionaal Operationeel Kader |
| **RUN** | Regionaal Uitvoeringsniveau |
| **IOV** | Impuls Omgevingsveiligheid |
| **OW** | Omgevingswet |
| **IPO** | Interprovinciaal provinciaal overleg |
| **BPO** | Brabants Programma Omgevingsveiligheid |
| **3D** | 3-Directeuren Overleg |

| | |
|---|---|
| **OR** | Ondernemingsraad |
| **GO** | Georganiseerd Overleg |
| **PNB** | Provincie Noord-Brabant |
| **AM** | Accountmanagement |
| **TM** | Teammanagers |
| **TB** | Technisch Beraad |
| **HoO** | Huis op Orde |
| **P&C** | Planning & Control |
| **NIG** | Niet-inrichtinggebonden taken |
| **MWB-norm** | Midden- en West-Brabant Norm |
| **SBK** | Sociaal Beleidskader |
| **VVGB** | Verklaring van geen Bedenkingen |
| **LPF** | Level Playing Field |
| **VTHKA** | Vergunningverlening, Toezicht, Handhaving, Klachten, Advies |
| **IB** | Inrichtingenbestand |
| **WNT** | Wet Normering Topinkomens |
| **BBV** | Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten |
| **BV** | Bedrijfsvoering |
| **Wgr** | Wet Gemeenschappelijk Regeling |
| **DVO** | Dienstverleningsovereenkomst |
| **ODBN** | Omgevingsdienst Brabant Noord |
| **ODZOB** | Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant |
| **ITV** | Intensieve Veehouderij |



Omgevingsdienst
Midden- en West-Brabant

Postbus 75
5000 AB  Tilburg
013 206 01 00
info@omwb.nl
www.omwb.nl