



ODBN

Omgevingsdienst Brabant Noord

Concept jaarrekening 2014

Datum: 24-06-2015

Inleiding

Hierbij treft u de jaarrekening aan van het openbaar lichaam Omgevingsdienst Brabant Noord. Hierna te noemen Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN). De jaarrekening beslaat de periode van 1 januari 2014 tot en met 31 december 2014.

De ODBN is ingesteld om ten behoeve van de deelnemers taken uit te voeren op het gebied van de fysieke leefomgeving en om als verlengstuk van het lokaal en provinciaal bestuur een bijdrage te leveren aan een leefbare en veilige werk- en leefomgeving van de regio Brabant Noord.

De ODBN is opgericht op basis van een wijziging van gemeenschappelijke regeling Regionaal Milieubedrijf (RMB). Per 1 oktober 2013 is de Omgevingsdienst Brabant Noord operationeel geworden. Vanaf deze datum zijn de medewerkers van de Provincie Noord Brabant, de samenwerkende gemeenten en het RMB hun werkzaamheden gaan verrichten onder de vlag van de ODBN. Deze medewerkers werkten in 2013 nog op detacheringbasis voor de ODBN, echter per 1 januari 2014 zijn deze medewerkers formeel in dienst getreden bij de ODBN.

Procedure vaststellen jaarrekening

De Omgevingsdienst is met betrekking tot de begroting en de jaarrekening onderworpen aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Bij de samenstelling van de jaarrekening over 2014 is hier rekening mee gehouden.

Volgens artikel 29 van de gemeenschappelijke regeling ODBN, biedt het Dagelijks Bestuur de jaarrekening over het afgelopen jaar voor 1 juni aan ter voorlopige vaststelling aan het Algemeen Bestuur en de deelnemers. Het Algemeen Bestuur onderzoekt de jaarrekening en stelt haar vast op uiterlijk 1 juli volgende op het jaar waarop zij betrekking heeft.

In het jaarrekeningproces is vertraging opgetreden. Hierdoor heeft de behandeling in het Dagelijks Bestuur pas plaatsgevonden op 8 juli 2015. De jaarrekening wordt ter vaststelling behandeld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 21 oktober 2015.

1. Jaarverslag	7
1.1 Programmaverantwoording	9
1.1.1 Deelprogramma I Basistaken	9
1.1.2 Deelprogramma I Basistaken Gemeenten	9
1.1.3 Deelprogramma I Basistaken Provincie	10
1.1.4 Deelprogramma II Verzoektaken	12
1.1.5 Deelprogramma III Bovenlokale en collectieve taken	14
1.1.6 Deelprogramma IV Bestaande samenwerking (RMB)	16
1.1.7 Totaal programmaplan	18
1.2 Paragrafen	19
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
1.2.2 Onderhoud Kapitaal goederen	23
1.2.3 Financiering	23
1.2.4 Bedrijfsvoering	26
1.2.5 Rechtmatigheid	29
2. Jaarrekening	30
2.1 Balans per 31 december 2014	30
2.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2014	34
2.3 Toelichtingen	37
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	37
2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2014	40
2.4 Eigen vermogen	43
2.5 Voorzieningen	48
2.6 Langlopende schulden	51
2.7 Kortlopende schulden	52
2.8 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014	54
2.8.1 Lasten	54
2.8.2 Baten	60
3. Bijlagen	72
Staat B Staat van salarissen en sociale lasten	
Staat C Staat van activa	
Staat D Staat van reserves en voorzieningen	
Staat N Staat van nog te betalen bedragen	
Staat O Staat van nog te ontvangen bedragen	
Bijdrage op basis van inwoneraantal voormalig RMB taken	

1. Jaarverslag

In dit jaarverslag kijken we terug op het eerste levensjaar van de ODBN. Het jaar 2014 was een dynamisch jaar. Bijna 200 medewerkers van gemeenten, provincie Noord Brabant en het RMB zijn per 1 januari in dienst getreden bij deze nieuwe organisatie. Vanaf het eerste moment is de lat hoog gelegd om de 'normale' productie te leveren en gelijktijdig de opbouw van de organisatie af te maken en in te richten voor de toekomst.

Met name in de eerste helft van 2014 is nog veel tijd gestoken in het opbouwen van de organisatie. De missie en visie voor de komende jaren is door het Algemeen Bestuur in het eerste kwartaal vastgelegd in het Koersdocument 2020.

Ook is hard gewerkt aan het operationeel maken van diverse systemen om bijvoorbeeld planning, verantwoording en facturering mogelijk te maken. Vooral in de tweede helft van 2014 zijn daar de eerste vruchten van geplukt, zodat de uitvoering van de opgedragen taken steeds beter ging lopen. In 2014 is daarmee de basis gelegd voor doorontwikkeling van de organisatie, zoals verwoord in het Koersdocument 2020. Het is mooi om te constateren dat de samenwerking met de deelnemers in 2014 steeds beter is geworden. Via bijeenkomsten van het opdrachtgeversplatform (OGP), waarin alle deelnemers vertegenwoordigd zijn, is geïnvesteerd in de ontwikkeling van de ODBN. Via het Bilateraal Samenwerkingsmanagement is de relatie tussen de ODBN en iedere deelnemer afzonderlijk geoptimaliseerd om tot een goede taakuitvoering voor die deelnemer te komen. Voor een algemene indruk van de taakuitvoering kunnen we bijvoorbeeld melden dat 3224 handhavingsbezoeken zijn afgelegd en 1028 vergunningen en meldingen zijn behandeld.

In 2014 was het nog wel lastig om samen met de deelnemers de werkoverdracht goed te organiseren. 2014 is in dat opzicht een echt inregeljaar gebleken om met elkaar ervaring op te doen in de nieuwe verhouding tussen deelnemers en nieuwe omgevingsdienst. In november 2014 heeft het bestuur het besluit genomen om de directeur vrij te stellen van werkzaamheden. Inmiddels is per 1 januari 2015 een directeur ad interim aangesteld. Ook is het ziekteverzuim van 6% als hoog aan te merken.

Het jaar 2014 is afgesloten met een positief exploitatiesaldo van € 1.168.000,00 (exclusief het voordelig resultaat op voormalige RMB taken van € 999.000,00). Dit resultaat is mede te danken aan de gezamenlijke inzet van deelnemers en medewerkers in 2014. Terugkijkend op het eerste levensjaar van de ODBN is samen met de deelnemers een stevige ontwikkeling doorgemaakt, die een basis heeft gelegd voor de verdere ontwikkeling conform de koers 2020 van het Algemeen Bestuur.

Winstbestemming

Het saldo van de jaarrekening 2014 van de ODBN bedraagt € 2.167.000,00 positief. Hiervan heeft € 1.168.000,00 betrekking op de programma's 1 t/m 3 (basistaken, verzoektaken en collectieve taken) EN € 999.000,00 programma 4 (bestaande samenwerking, RMB taken). Van het resultaat en de analyse van het resultaat wordt per programma een analyse verstrekt. Hierbij is het resultaat verdeeld over de vier programma's die in de begroting zijn opgenomen. Alle kosten en baten die niet direct aan een programma kunnen worden toegerekend worden verzameld op kostenplaatsen. Denk hierbij aan de personeelslasten, opleidingskosten, kosten van de overhead e.d. Op basis van de tijdsbesteding van medewerkers en het uurtarief van de medewerkers worden deze kosten doorbelast aan de programma's.

De volgende bestemming van het resultaat wordt door het Dagelijks Bestuur voorgesteld:

1. Het voordelig saldo op de programma's 1 t/m 3 ad € 1.168.000,00 te doteren aan de voorziening Plan van Aanpak 2015 -2016
2. Het resultaat op programma 4, bestaande samenwerking (RMB) als volgt te bestemmen:
Het resultaat van de Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel ad € 562.000,00 te doteren aan de bestemmingsreserve.
Het voordelig resultaat op het Regionaal Samenwerkingsbudget ad € 165.000,00 te verrekenen met de deelnemende gemeenten op basis van inwonerbijdrage
Aan de bestemmingsreserve nazorg Voorste Heide het beleggingsvoordeel ad € 272.000,00 toe te voegen

Bestuurssamenstelling

Het bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord wordt gevormd door collegeleden uit de deelnemende gemeenten en de leden van gedeputeerde staten van de provincie. In maart 2015 is de bestuurssamenstelling, naar aanleiding van de gemeenteraadsverkiezingen, veranderd.

Op dit moment bestaat het bestuur uit de volgende leden:

Dhr. M.J. (Matthie) van Merwerode (voorzitter), Wethouder gemeente Uden
Dhr. J. (Johan) van den Hout (lid DB), Gedeputeerde Provincie Noord-Brabant
Dhr. J (Jan) van Burgsteden (vicevoorzitter), Wethouder gemeente Sint-Oedenrode
Dhr. E. (Eric) Daandels (lid DB), Wethouder gemeente Grave
Dhr. J.L.E.M.H. (Johan) van der Schoot (lid DB) Wethouder gemeente Oss
Dhr. J.W.F. (Jan) Hoskam (toegevoegd lid aan het DB¹ en lid AB), Wethouder gemeente 's-Hertogenbosch
Dhr. T.A.M. (Ted) van de Loo (toegevoegd lid aan het DB¹, lid AB), Wethouder gemeente Boekel
Dhr. J. (Jos) van den Boogaart (lid AB), Wethouder gemeente Mill en Sint Hubert
Dhr. J.E.P.M. (Johan) van den Brand (lid AB), Wethouder gemeente Haaren
Dhr. B.P.F. (Bart) Claassen (lid AB), Wethouder gemeente Schijndel
Dhr. J. (Jan) Goijaarts (lid AB), Wethouder gemeente Veghel
Dhr. E.H.J.M. (Ed) Mathijssen (lid AB), Wethouder gemeente Sint-Michielsgestel
Dhr. P.F.W.M. (Peter) Pennings (lid AB), Wethouder gemeente Vught
Dhr. P.H. (Pierre) Reijnen (lid AB), Wethouder gemeente Sint Anthonis
Dhr. H.A.G. (Erik) Ronnes (lid AB), Wethouder gemeente Boxmeer
Dhr. G.M.P. (Gerard) Stoffels (lid AB), Wethouder gemeente Cuijk
Dhr. H. (Hans) Vereijken (lid AB), Wethouder gemeente Landerd
Dhr. H. (Herman) van Wanrooij (lid AB), Wethouder gemeente Boxtel
Dhr. M.A.W.J.M. (Rien) Wijdeven (lid AB), Wethouder gemeente Bernheze

Het Algemeen Bestuur heeft 6 keer en het Dagelijks Bestuur heeft 7 keer vergaderd in het kalenderjaar 2014.

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2014 voorgenomen beleid in het jaar 2014.

¹ Het Dagelijks Bestuur kent 'toegevoegde leden aan het Dagelijks Bestuur'. Zij maken formeel geen deel uit van het DB, maar worden standaard uitgenodigd om aan de vergadering deel te nemen.

1.1 Programmaverantwoording

1.1.1 Deelprogramma I Basistaken

Algemeen

De doelstelling van dit programma is bijdragen aan een hoogwaardige uitvoering van de VTH-taken en het adviseren van het openbaar bestuur bij een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving voor burgers en bedrijven in Brabant Noord.

1.1.2 Deelprogramma I Basistaken Gemeenten

Productgroep	Totaal uren	Voltooid e product en in 2014	Uren besteding voltooide producten in 2014	Uren besteding onder handen producten in 2014
Behandelen aanvragen Omgevingsvergunning Wabo milieu	7 519	206	4 772	2 747
Actualiseren voorschriften Wabo milieu	168	8	98	70
Intrekken vergunningen Wabo milieu	934	91	848	87
Behandelen milieuneutrale wijziging Omgevingsvergunning Wabo milieu	1 850	93	1 539	311
Beoordelen meldingen 8.40 Wm / Activiteitenbesluit	6 491	427	5 028	1 463
Opstellen maatwerkvoorschriften	165	7	165	0
Beoordelen Omgevingsvergunning beperkte milieutoets (OBM)	2 111	103	1 597	514
Adviseren mbt vergunningen Wabo milieu	1 325	93	962	363
Uitvoeren integrale controles Wabo milieu	27 655	3 224	23 516	4 139
Beoordelen voorgeschreven onderzoek	27	3	18	9
Overige activiteiten BRZO	1	0	0	1
Repressieve handhaving (bestuursrechtelijk)	555	61	283	273
Advies verzoek om handhaving	78	4	55	23
Repressieve handhaving (strafrechtelijk)	63	2	20	43
Ondersteuning bij juridische procedures	1 008	22	518	490
Behandelen klachten en incidentmeldingen Wabo milieu	1 781	657	1 456	325
Toezicht Besluit bodemkwaliteit	460	57	186	274
Ongewone voorvallen bodemverontreiniging	39	2	39	0
Toezicht sloop en asbest	2 764	822	2 379	385
Controle extra aspecten bij het uitvoeren van controles Wabo milieu	111		45	67
Advies en onderzoek ikv Besluit bodemkwaliteit	520	91	312	208
Behandelen aanvragen om ontheffing	73	20	57	16
Behandelen aanvragen Omgevingsvergunning Wabo BRIKS (gemeenten bevoegd gezag)	136	23	94	42
Controle ondergrondse tanks	12	1	12	0
Integrale controle BRIKS, waarvan gemeente bevoegd gezag	448	145	403	45
Integrale openbare ruimte	1	1	1	0
Juridische ondersteuning en advies	32	0	0	32
Specifieke opdrachten blauw	6	1	4	2
Specifieke opdrachten bruin	26	4	26	0
Specifieke opdrachten grijs	1 939	214	1 753	186
Specifieke opdrachten paars	38	3	38	0

Productgroep	Totaal uren	Voltooide producten in 2014	Uren besteding voltooide producten in 2014	Uren besteding onder handen producten in 2014
Specifieke opdrachten rood	295	26	185	110
Toezicht brandveilig gebruik bouwwerken	9	1	9	0
Toezicht vuurwerkbesluit (evenementen)	455	73	327	129
Uitvoeren toezicht op lozingen	13	1	13	0
Veldtoezicht Besluit bodemkwaliteit	67	2	22	45
Totaal programma	59 170	6 488	46 775	12 395
Overige projecten niet onder het programma vallend	6 962			
Totaal uren	66 132			

1.1.3 Deelprogramma I Basistaken Provincie

Onderdeel	Jaar realisatie	Basis	Verzoek	Totaal
Vergunningen				
Grijs	€ 1 262 526			
Groen	€ 4 341 507			
Blauw	€ 150 253			
Bruin	€ -			
Vergunningen subtotaal	€ 5 754 286	€ 5 754 286		€ 5 754 286
Toezicht en handhaving				
Grijs	€ 517 646			
Groen	€ 693 389			
Blauw	€ 30 917			
Bruin	€ -			
Gebiedstoezicht landinrichting	€ 3 383			
Overige projecten	€ 181 520			
Toezicht subsidiebeschikkingen	€ 30 360			
Gezamenlijke projecten Omgevingsdiensten	€ 32 105			
Toezicht en handhaving subtotaal	€ 1 489 320	€ 1 489 320		€ 1 489 320
Aanvullende opdrachten				
6%	€ 316 985	€ 24 796	€ 292 189	€ 316 985
Extra budget	€ 348 198		€ 348 198	€ 348 198
Subtotaal	€ 665 183	€ 24 796	€ 640 387	€ 665 183
Totaal	€ 7 908 789	€ 7 268 402	€ 640 387	€ 7 908 789
Afrekening andere Omgevingsdiensten			€ 16 409	
Exploitatie 2014		€ 7 268 402	€ 656 796	€ 7 908 789

Wat heeft het gekost?

Per programma wordt het volgende overzicht opgenomen:

DEELPROGRAMMA I BASISTAKEN	REALISATIE BEGROTINGSJAAR	RAMING BEGROTINGSJAAR NA WIJZIGING
DEELNEMENDE GEMEENTEN	6.225.777	3.678.591
PROVINCIE	7.268.402	8.727.741
OVERIGE INKOMSTEN	121.856	0
TOTAAL BATEN	13.616.035	12.406.331
TOTAAL LASTEN	12.580.764	12.406.331
SALDO	1.035.271	0

Het voordeel is met name ontstaan door de bevoegdheidsverschuiving van de zogenaamde VVGB bedrijven van de provincies naar de gemeenten. Door het Algemeen Bestuur is besloten om de extra uitkering in het gemeentefonds die de gemeenten in 2014 hebben ontvangen volledig beschikbaar te stellen aan de ODBN. Het gaat hierbij om een bedrag van in totaal € 1,7 mln. Inmiddels is gebleken dat de opdrachtwaarde van deze bedrijven lager is (€ 1,1 mln.). Lange tijd heeft onduidelijkheid bestaan over de financiering van deze VVGB bedrijven waardoor vertraging is ontstaan in de uitvoering van de taken. De werkelijke uitgaven zijn in 2014 beperkt gebleven tot circa € 0,3 mln. Daarnaast wordt het verschil verklaard door het feit dat de begroting 2014 is opgesteld op basis van de aannames over het werkprogramma begin 2013, dit wijkt af van de feitelijk ingebrachte werkzaamheden.

1.1.4 Deelprogramma II Verzoektaken

Algemeen

Naast het landelijke Basispakket verricht de ODBN ook taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) op verzoek van een of meerdere deelnemers.

Gemeentelijke verzoektaken	€	1 462 807
Klachtenregeling	€	41 726
Totaal	€	1 504 533
Provinciale verzoektaken	€	656 796
Overige afnemers, gemeenten, Rijkswaterstaat etc	€	650 952
	€	2 812 281

Naast het landelijke Basispakket verricht de ODBN ook taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) op verzoek van een of meerdere deelnemers. De verzoektaken zijn zoveel mogelijk ingedeeld in producten waarop in detail naar de provincie en gemeenten in 2014 is gerapporteerd, tevens zijn er onder dit programma naast de werkprogramma's van provincie en gemeenten ook de werkzaamheden verantwoord buiten de werkprogramma's om zoals projecten voor de gemeente Gennepe die in 2014 nog VTH taken heeft afgenomen. Ook diverse werkzaamheden voor Ministerie(s), Brabants Landschap en andere Omgevingsdiensten.

Programmaomschrijving	Uren
Adviseren mbt vergunningen Wabo milieu	69.25
Uitvoeren integrale controles Wabo milieu	1.00
Ondersteuning bij juridische procedures	102.00
Behandelen klachten en incidentmeldingen Wabo milieu	1.50
Toezicht Besluit bodemkwaliteit	4.00
Advies bouwen en wonen	6.50
Advies en begeleiding bodemsanering	163.00
Advies en onderzoek externe veiligheid	136.75
Advies en onderzoek geluid	978.25
Advies en onderzoek ikv Besluit bodemkwaliteit	4.00
Advies en onderzoek luchtkwaliteit en geur	145.25
Advies ISV	6.00
Advies nav provinciale beschikkingen/meldingen/ programma	14.25
Advies ruimtelijke ordening	1 946.75
Ambtelijke ondersteuning	59.50
Informatieverstrekking	7.75
Juridische ondersteuning en advies	2.00
Milieukartering en gegevensbeheer	295.00
Opstellen advies mbt gemeentelijk of provinciaal milieubeleid	755.25
Opstellen milieuplan of -jaarverslag	35.00
Opstellen provinciale beschikkingen/meldingen/ programma	188.25
Overig advies bodem	605.25
Sanering verkeerslawaaai	86.25
Zonebeheer industrielawaai	106.75
Overige werkzaamheden	3 366.25
Totaal	9 085.75

Wat heeft het gekost?

DEELPROGRAMMA II VERZOEXTAKEN	REALISATIE BEGROTINGSJAAR	RAMING BEGROTINGSJAAR NA WIJZIGING
DEELNEMENDE GEMEENTEN	1.504.533	1.938.505
PROVINCIE	656.796	0
AANVULLENDE VERZOEXTAKEN	650.952	1.240.220
SSIB BIJDRAGE	891.335	0
TOTAAL BATEN	3.783.616	3.178.725
TOTAAL LASTEN	3.663.625	3.178.725
SALDO	39.991	0

Het saldo op dit programma bedraagt € 40.000,00. Dit saldo is vooral veroorzaakt doordat er naast de afwijkingen van de werkprogramma's ten aanzien van de begroting ook inkomsten zijn gegenereerd die niet in de begroting waren opgenomen. Daarnaast wordt het verschil verklaard door het feit dat de begroting 2014 is opgesteld op basis van de aannames over het werkprogramma begin 2013, dit wijkt af van de feitelijk ingebrachte werkzaamheden.

1.1.5 Deelprogramma III Bovenlokale en collectieve taken

Algemeen

De ODBN verricht ook werkzaamheden voor het collectief van 19 gemeenten en provincie. Deze worden gefinancierd op basis van een bijdrage per inwoner.

Dit is vertaald naar de volgende concrete doelstellingen en daarbij passende activiteiten:

De werkzaamheden worden aangeduid als SamenwerkingsTaken Omgevingsdienst (STO-taken). De STO-taken zijn sterk op de uitvoering gericht en gelieerd aan de VTH werkzaamheden. Een uitzondering vormt de coördinatie kwaliteitszorg, deze wordt als continue monitoringstaak gezien. De overige STO-taken zijn op een projectmatige wijze uitgevoerd.

Wat hebben we bereikt?

Het jaar 2014 heeft in het teken gestaan van het op orde krijgen van de basis. Dit geldt niet alleen voor het uitvoeren van de primaire VTH-taken, maar ook voor de collectieve taken. De collectieve taken bouwen voort op de handhavingssamenwerking. Dat gebeurt wel in een veranderde omgeving met een opdracht die wezenlijk is veranderd.

Bij het op orde krijgen van de basis is veelvuldig overleg geweest over wat nu wel en wat niet als collectieve taak wordt gezien, wat ieders rol en verantwoordelijkheid daarbij is en welke prioriteiten en doelen daarbij gelden. Met als uiteindelijk resultaat dat op 3 juli 2014 het Algemeen Bestuur van de ODBN een meerjarenprogramma collectieve taken 2014-2017 en een uitvoeringsprogramma 2014 heeft vastgesteld.

Tegelijkertijd is de samenwerking met onze deelnemers in de steigers gezet (opdrachtgevers en eigenaren). Zo is er een opdrachtgeversplatform (OGP) en een kernteam innovatie en kwaliteitsverbetering (KIK) opgericht. Beide zijn inmiddels operationeel en worden vanuit het programma collectieve taken gefaciliteerd. Maar ook binnen de ODBN is de samenwerking gezocht. Het programma collectieve taken bestrijkt een groot aantal verschillende kennisdomeinen. Uitvoering van dit programma is dan ook alleen maar mogelijk als de verspreid in de organisatie aanwezige kennis met elkaar wordt verbonden. Daarnaast is op verschillende terreinen samenwerking nodig met andere partijen als de waterschappen, brandweer, politie, OM, verschillende rijksinspecties, brancheorganisaties en niet te vergeten onze collega omgevingsdiensten in Noord-Brabant en daarbuiten. Zo is bijvoorbeeld veel geleerd van de ervaringen van de Omgevingdienst Rivierenland die voor de hele provincie Gelderland de ketenaanpak uitvoert.

Verder was het gelukkig ook een jaar van 'gewoon gaan doen'. Pilotprojecten uitvoeren om de werking van het digitaal toezicht of de ketenaanpak te toetsen. Soms vanuit een vooraf ontwikkeld model, maar soms ook gewoon om te ervaren hoe dingen in de praktijk werken en hier van te leren.

Zo hebben we onder andere:

- een nalevingsanalyse bij bedrijven met luchtwassers uitgevoerd;
- een gezamenlijke toezichtsaanpak ontwikkeld samen met de brandweer voor grote PGS15 opslagen;
- drie pilots in het kader van het digitaal toezicht uitgevoerd;
- samen met de ZLTO en het ministerie van EZ een pilot voorbereid voor gebruik van het ondernemingsdossier bij varkenshouderijen;
- een grondstromenmodule ontwikkeld, waarmee meer inzicht wordt verkregen in de overtredingen bij vrijkomende grond.

Ervaringen

Het programma collectieve taken is van en voor de deelnemers van de ODBN en het Waterschap Aa en Maas. In die zin dat het programma hen ten dienste staat bij het verbeteren van de VTH-taakuitvoering.

Dit betekent dat inzet van deze deelnemers (inclusief de ODBN) en uiteindelijke invoering van verbetervoorstellen binnen de eigen organisatie van de deelnemers en de ODBN nodig is om resultaat te kunnen halen. Met de komst van het KIK, dat fungeert als een stuurgroep voor het programma collectieve taken is een stap in de goede richting gezet.

De collectieve taken zijn ervoor bedoeld de VTH-taakuitvoering Wabo-breed en voor de regio als geheel te ondersteunen bij verbeteringen. De gezamenlijke partners hebben aangegeven vooralsnog de focus op de ODBN te richten en minder op de achterblijvende taken. Dit strookt weer met de ingezette koers dat eerst de basis op orde dient te komen en dat de doelen ten aanzien van kwaliteit en doelmatigheid worden gerealiseerd. Deze focus heeft zich doorvertaald in het uitvoeringsprogramma CT 2015.

De wens tot meer focus blijkt ook uit de discussie over het toekomstbestendig maken van de VTH-taakuitvoering. De deelnemers realiseren zich dat er een grote veranderopgave ligt om de VTH-taakuitvoering in de regio als geheel toekomstbestendig te maken, maar leggen de focus vooralsnog op de VTH-taken die bij de ODBN zijn belegd. Het blijkt dat er verschillend wordt gedacht over de wijze waarop de VTH-taken toekomstbestendig kunnen worden gemaakt. Hierover is binnen het OGP regelmatig met elkaar gesproken. In 2015 wordt dit voortgezet en zal ook het bestuur van de ODBN hierbij betrokken worden.

Bij al deze zaken speelt vertrouwen een grote rol. Vertrouwen op elkaars deskundigheid en de wil om tot verbeteringen te komen. De winst van 2014 is dat hierover met elkaar is gesproken en dat actief wordt gewerkt om dit vertrouwen te vergroten.

Wat heeft het gekost?

DEELPROGRAMMA III BOVENLOKALE EN COLLECTIEVE TAKEN	REALISATIE BEGROTINGSJAAR	RAMING BEGROTINGSJAAR NA WIJZIGING
BOVENLOKALE TAKEN EN COLLECTIEVE TAKEN	618.752	618.750
TOTAAL BATEN	618.752	618.750
TOTAAL LASTEN	526.142	618.750
SALDO	92.610	0

Het programma collectieve taken heeft vertraging opgelopen. In het eerste kwartaal is met de deelnemers gesproken over de inrichting in inhoud van deze taak. Daarna is gestart met de uitvoering, hierdoor is een incidenteel voordeel op deze taak ontstaan.

1.1.6 Deelprogramma IV Bestaande samenwerking (RMB)

Algemeen

De ODBN kent verschillende soorten taken en te leveren diensten. In de gemeenschappelijke regeling is een hoofdverdeling gemaakt tussen taken vooruitvloeiende uit het takenpakket van het voormalige RMB en anderzijds de basis- en verzoektaken

Dit is vertaald naar de volgende concrete doelstellingen en daarbij passende activiteiten:

CONCRETE DOELSTELLING	ACTIVITEITEN (PRODUCTEN)
BESLUIT WONINGGEBONDEN SUBSIDIES	
AFVALINZAMELING LAND VAN CUIJK EN BOEKEL	
SANERING VERKEERSLAWAAI	
SAMENWERKINGSTAAK DUURZAAMHEID (13 RMB-GEMEENTEN)	

Het voormalig takenpakket van het RMB onderscheidt enkele specifieke taken die voor een groep van gemeenten worden uitgevoerd, bijvoorbeeld het Besluit Woninggebonden Subsidies, Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel, sanering verkeerslawaaai en de samenwerkingstaak duurzaamheid. Deze laatste wordt uitgevoerd voor de 13 RMB-gemeenten en gefinancierd met een bijdrage per inwoner uit het Regionaal Samenwerkingsbudget (RSB-taken).

Wat heeft het gekost?

Per programma wordt het volgende overzicht opgenomen:

DEELPROGRAMMA IV BESTAANDE SAMENWERKING (RMB)	REALISATIE BEGROTINGSJAAR	RAMING BEGROTINGSJAAR NA WIJZIGING
REGIONAAL UITVOERINGSPROGRAMMA LEEFOMGEVINGSBELEID	492.050	509.100
AFVALINZAMELING LAND VAN CUIJK EN BOEKEL	6.153.175	6.018.400
SUBSIDIES	1.182.459	0
OVERIGE INKOMSTEN	1.507.472	272.133
TOTAAL BATEN	9.335.156	6.799.633
TOTAAL LASTEN	8.001.927	6.775.433
SALDO	1.333.229	24.200
STORTING RESERVES	843.589	104.200
ONTTREKKING RESERVES	509.380	80.000
MUTATIES RESERVES	334.209	24.200
SALDO	999.020	0

Het voordelig saldo op dit programma bedraagt € 999.000,00. Dit resultaat is onder te verdelen in drie resultaatgebieden.

Het resultaat op de Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel bedraagt € 562.000,00. Dit resultaat wordt onder meer veroorzaakt door lagere verwerkingskosten van restafval en minder aangeboden afval op de milieustraten. Door de Bestuurscommissie wordt voorgesteld om het voordelig saldo te doteren, onder aftrek van de kosten onderhoud Glascontainers, aan de bestemmingsreserve, dit in verband met een mogelijke claim van Attero.

Op het Regionaal Samenwerking Budget is een voordeel gerealiseerd van € 165.000,00. Er is minder tijd besteed aan de diverse projecten dan geraamd. Door het Algemeen Bestuur is besloten om deze taak per 1 januari 2015 te liquideren. De liquidatiebegroting is eveneens door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Daarnaast is een beleggingsresultaat van circa € 200.000,00 gerealiseerd. De beschikbare middelen voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaats Voorste Heide in Oss zijn een aantal jaren geleden belegd bij Schretlen & Co. Bij de invoering van het schatkistbankieren (waarbij lagere overheden verplicht zijn om hun liquide middelen te stallen bij het Rijk) is de beleggingsportefeuille geliquideerd. Hierbij is een voordelig beleggingsresultaat gerealiseerd van circa € 200.000,00. Deze post is aan deze taak gelabeld.

Onder de post overige inkomsten waren de renteontvangsten en de onttrekking reserve ISV begroot, dit om de begeleidingskosten van de uit te voeren werkzaamheden op het gebied van sanering verkeerslawaaai te dekken. In de verantwoording zijn deze kosten en inkomsten geïntegreerd in het programma Voormalige RMB taken, aangezien deze werkzaamheden daar onderdeel van uitmaken.

1.1.7 Totaal programmaplan

		REALISATIE BEGROTINGSJAAR	RAMING BEGROTINGSJAAR NA WIJZIGING
BATEN	BASISTAKEN	13.616.035	12.406.331
	VERZOEKTAKEN	3.703.616	3.178.725
	COLLECTIEVE TAKEN	618.752	618.750
	VOORMALIGE RMB TAKEN	9.335.156	6.527.500
	OVERIGE INKOMSTEN		272.133
	TOTALE BATEN	27.273.559	23.003.439
LASTEN	BASISTAKEN	12.580.764	12.406.331
	VERZOEKTAKEN	3.663.625	3.178.725
	COLLECTIEVE TAKEN	526.142	618.750
	VOORMALIGE RMB TAKEN	8.001.927	6.503.500
	OVERIGE LASTEN		272.133
	TOTAAL LASTEN	24.772.458	22.979.239
	SALDO	2.501.101	24.000
MUTATIE RESERVES	STORTING RESERVES	843.589	104.200
	ONTTREKKING RESERVES	509.380	80.000
	SALDO	(334.209)	(24.200)
RESULTAAT	BOEKJAAR	2.166.892	0

1.2 Paragrafen

In dit hoofdstuk worden conform Artikel 26 BBV de paragrafen behandeld zoals deze zijn opgenomen in de begroting van 2014. Voor de ODBN zijn de volgende paragrafen van toepassing:

Weerstandvermogen en risicobeheersing

Onderhoud kapitaalgoederen

Financiering

Bedrijfsvoering

Rechtmatigheid

Aangezien de Omgevingsdienst Brabant Noord geen lokale heffingen, grondbeleid en geen verbonden partijen heeft, blijven deze drie paragrafen buiten beschouwing.

1.2.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

De doelstelling van de paragraaf weerstandvermogen is een zodanig inzicht te verschaffen dat op een verantwoorde wijze de hoogte van het vrij aanwendbare vermogen kan worden bepaald. Het weerstandvermogen is het vermogen om risico's op te kunnen vangen teneinde taken te kunnen voortzetten. Het weerstandvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van de ODBN.

In de begroting van 2014 zijn de volgende risico's voor het boekjaar 2014 onderkend:

1. Het achterblijven van de productiviteit bij de raming;
2. Het achterblijven van de opdrachtverlening bij de raming;
3. Uitlopen van datum van operationeel zijn.

Weerstandvermogen

De weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve, eventuele (gerealiseerde) stille reserves en de ruimte in de exploitatiebegroting. Met deze middelen en mogelijkheden moeten niet-geraamde financiële gevolgen c.q. risico's kunnen worden opgevangen om de continuïteit van de taken van de organisatie te waarborgen.

Algemene reserve

In het bedrijfsplan van de ODBN wordt uitgegaan van continuering van de huidige systematiek. Dat wil zeggen dat het weerstandvermogen wordt gevormd door de algemene reserve. De benodigde omvang van de reserve wordt gebaseerd op het risico dat met de nieuwe organisatie wordt gelopen. Omdat op dit moment nog niet alle gegevens bekend zijn (vooral de personeelsformatie) is dit risico nog niet te berekenen.

Berekening van de Algemene Reserve gebeurt op basis van een norm van 5% van de omzet. De omzet is gebaseerd op de, normatieve, begroting zoals opgenomen in het bedrijfsplan. Het doelvermogen bedraagt dan € 1.136.565. Ultimo 2014 bedraagt de algemene reserve € 386.240,00. Dit houdt in dat de algemene reserve met nog € 1.067.000 mag toenemen.

Een minimale variant van 2.5% op basis van de begrote omzet 2014 is wenselijk en als vast gegeven aan te houden. De hoogte van deze minimale algemene reserve eenmaal per 4 jaar te herijken.

Op grond van artikel 29 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Brabant Noord kan het Algemeen Bestuur besluiten het eventuele behaalde negatieve resultaat geheel of ten dele af te boeken van reserves (voor zover aanwezig) of ten laste te brengen van de deelnemers naar rato van ieders afname (= omzet) in het jaar waarop het betrekking heeft.

De bestemmingsreserves die in paragraaf 2.4 zijn opgenomen, hebben door bestuursbesluiten een bestemming en vallen niet onder de algemene reserves.

De gegevens over de afname van uren zijn gebaseerd op de doorrekening van de kosten van het basistakenpakket.

Risicobeheersing

Om een juist beeld van de financiële positie van de ODBN te krijgen, is het noodzakelijk dat helder is met welke risico's de ODBN nog kan worden geconfronteerd. Het gaat hierbij om de mogelijke uitgaven c.q. inkomsten waarvan de hoogte op voorhand niet kan worden vastgesteld. Voor zover risico's wel financieel kunnen worden vertaald zullen daarvoor bedragen van het eigen vermogen worden afgezonderd. Waar mogelijk worden voor potentiële risico's voorzieningen getroffen.

Primair dienen risico's uiteraard zoveel mogelijk te worden beperkt of te worden voorkomen door zorgvuldigheid van procedures. Het is van belang periodiek een analyse van de risico's te maken, welke de financiële zelfstandigheid van de ODBN in gevaar kunnen brengen. Onder risico wordt in dit verband verstaan 'een niet door de ODBN te beïnvloeden gebeurtenis, onvoorspelbaar en onafwendbaar indien deze zich voordoet, met veelal financiële of materiële gevolgen die niet specifiek af te dekken zijn'.

De ODBN streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te ondervangen door de benodigde verzekeringen af te sluiten en/of buffers te vormen voor niet voorzienbare financiële tegenvallers. In het overzicht Reserves en Voorzieningen kunt u de diverse posten en hoogte van de bedragen lezen.

Risicomanagement

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

Hierdoor kunnen goed onderbouwde keuzes gemaakt worden met betrekking tot:

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

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

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

Risico's

Hieronder volgt een, niet-limitatief, overzicht van risico's die onderkend zijn wegens de oprichting en operationalisering van de ODBN:

- Het opstarten van de nieuwe organisatie, bestaande uit ruim 200 medewerkers die uit ruim 20 verschillende organisaties afkomstig zijn, zal ongetwijfeld leiden tot een zekere mate van improductiviteit. Indien de werkelijke productiviteit achterblijft bij de raming, dan kan dit flinke financiële consequenties hebben.
- De deelnemers/eigenaren hebben besloten in de Gemeenschappelijke Regeling dat het verplichte basistakenpakket bij de ODBN wordt ingebracht. Op het moment dat niet alle deelnemers zich aan deze afspraken houden ontstaan leegloopuren bij de medewerkers van de ODBN. Omdat de ODBN onvoldoende zicht heeft op het inrichtingenbestand van de deelnemers kan niet worden getoetst wat de omvang is van het nog in brengen takenpakket.
- Bij de overdracht van medewerkers vanuit de latende organisaties naar de ODBN lijkt een kwalitatieve mismatch te zijn ontstaan tussen de inbreng van medewerkers en het bijbehorende takenpakket. Het gevolg hiervan kan zijn dat medewerkers niet zullen voldoen aan de begrotingsuitgangspunten voor wat betreft het aantal declarabele uren.
- Uit de verkoop van stortplaatsen in 2001 resteren nog een tweetal risico's, te weten:
 1. De aanwezige bodemverontreiniging bij de stortplaats Uden. Indien als gevolg hiervan aanvullende maatregelen door de provincie worden opgelegd, bijvoorbeeld een geohydrologisch scherm, dan komen deze kosten voor rekening van de gemeenten van het voormalige RMB.
 2. Voor de conform huidige wet- en regelgeving opgelegde eeuwigdurende nazorg van de stortplaats Oss is een voorziening opgenomen. Ultimo 2014 was deze voorziening toereikend om de eeuwigdurende nazorg te kunnen verrichten. Eventuele stijging van lasten als gevolg van overheidsmaatregelen komen voor rekening van de gemeenten van het voormalige RMB.

Weerstandvermogen

Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de ingedekte financiële risico's en de financiële weerstandscapaciteit om deze risico's te kunnen opvangen. Naarmate risico's beter kunnen worden afgedekt en opgevangen, is sprake van een groter weerstandsvermogen. Inzicht in het weerstandsvermogen is onder andere van belang voor het bepalen van de financiële positie van de ODBN. Afhankelijk van de verhouding tussen risico's en weerstandscapaciteit kan worden besloten de beschikbare middelen voor het opvangen van risico's te verhogen of te verlagen. Ook kunnen op basis van dit inzicht maatregelen worden genomen om risico's te beperken. Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de begroting is. Medio 2015 zal het risico managementsysteem worden opgezet. Hiermee kan dan inzicht worden geboden in de risicopositie van de ODBN en het benodigde weerstandsvermogen.

Nadere uitwerking weerstandvermogen

De ODBN beschikt over eigen reserves. Hieronder worden deze reserves benoemd en worden tevens de beleidsuitgangspunten benoemd voor de reservevorming.

Algemene reserves:

De hier genoemde reserves komen deels toe aan de deelnemers van de ODBN (O), de deelnemers van het voormalig RMB (R) of de gemeenten van de Bestuurscommissie Afvalinzameling (B).

Dit is achter de genoemde reserves kenbaar gemaakt.

1. Algemene reserve (O)

De ODBN heeft een algemene reserve ter beschikking om eventuele onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen. De ODBN hanteert een richtlijn van maximaal 5% van de totale exploitatielasten.

2. Reserve overdracht stortplaatsen (R)

Deze reserve wordt gevormd t.b.v. de afwikkeling van de verkoop stortplaatsen. Zodra afwikkeling van de verkoop van de stortplaatsen Haps en Uden aan Essent definitief is afgerond (inclusief overdracht van de stortcapaciteit van Haps naar Uden) zal de reserve worden uitgekeerd.

Bestemmingsreserves:

3. Reserve BWS Vrijval (R)

Deze reserve heeft tot doel om uitgaven te dekken die worden verricht in het kader van de volkshuisvesting in de meest brede zin van het woord. Er zijn geen wettelijke voorwaarden waaraan uitgaven worden getoetst.

4. Reserve BWS Rente (R)

Deze reserve heeft ten doel het afdekken van het renterisico dat wordt gelopen bij de taak BWS. Zowel de bijdragen die de ODBN betaalt aan huiseigenaren als de bijdrage die wordt ontvangen van het Rijk, worden betaald in de vorm van annuïteiten. Elke 5 jaar wordt de rente van deze bijdragen herzien. Omdat het moment van renteherziening bij de ODBN en het Rijk niet gelijk is wordt renterisico gelopen.

5. Reserve BWS ambtelijke ondersteuning (R)

De kosten van de ambtelijke begeleiding BWS werden voorheen gedekt vanuit de reserve vrijvallende middelen. Met het uitkeren van deze reserve aan de gemeenten is een bedrag gereserveerd voor het dekken van de kosten van ambtelijke begeleiding BWS.

6. Reserve BWS rentelasten (R)

De reserves terugvallende middelen BWS en vrijvallende middelen BWS zijn middels bijdragen ineens uitgekeerd. Deze middelen zijn door de ODBN voorgefinancierd. Middels deze voorziening wordt het renteverlies van de ODBN gefinancierd.

7. Bestemmingsreserve Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel (B)

Om toekomstige incidentele lasten te kunnen opvangen wordt er vanuit het begrote positieve resultaat een bestemmingsreserve Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel gevormd.

8. Reserve verplichtingen SBK voormalig RMB (O)

Bij de overgang van de medewerkers van de latende organisaties naar de ODBN is afgesproken dat lasten voortvloeiend uit het SBK (Sociaal BeleidsKader) zoals afkoop en afwijkende salarislasten en verlofrechten op de latende organisaties verhaald zullen worden. Voor de medewerkers van het voormalig RMB is deze reserve vanuit de algemene reserve afgescheiden.

Egalisatiereserves:

De egalisatiereserves komen aan de deelnemers van de ODBN toe.

9. Reserve Wachtgeldverplichting

Deze reserve heeft tot doel het dekken van wachtgeldverplichtingen van medewerkers met een, al dan niet tijdelijke, arbeidsovereenkomst met de ODBN.

10. Fonds ziekteverzuim

Het egaliseren van het resultaat voor de component ziekte en ouderschaps- en zwangerschapsverlof. Binnen de tariefstelling wordt rekening gehouden met een norm voor ziekteverzuim en voor ouderschaps- en zwangerschapsverlof. Beiden kunnen per jaar in werkelijkheid sterk afwijken van de norm, hiervoor vindt egalisatie middels deze reserve plaats.

11. Reserve te betalen vakantiedagen

Deze reserve heeft ten doel incidentele nadelen die ontstaan door fluctuaties in opname van vakantiedagen te voorkomen.

1.2.2 Onderhoud Kapitaal goederen

Het kantoor in Cuijk is eigendom van de ODBN. Voor het groot onderhoud van dit pand is een (meerjaren)onderhoudsplan opgesteld. Op basis van dit plan is een voorziening getroffen waaruit de kosten kunnen worden gedekt. In 2014 bedraagt het niveau van de voorziening € 411.000 dit is als voldoende te beschouwen.

Het kantoor in 's-Hertogenbosch wordt gehuurd. De toekomstige verplichtingen zijn opgenomen onder de niet uit de balans blijvende verplichtingen.

De overige genoemde kapitaalgoederen (wegen, riolering, water en groen) in artikel 2 van het Besluit Begroting en Verantwoording zijn niet van toepassing.

1.2.3 Financiering

Bij de inwerkingtreding van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en in de jaarrekening voorgeschreven. Met de financieringsparagraaf wordt beoogd de transparantie van het treasurybeleid en -beheer te vergroten en meer inzicht te geven in de (financierings)risico's en de beheersing daarvan. In het Besluit Begroting en Verantwoording is neergelegd dat de financieringsparagraaf in elk geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille dient te bevatten. Onder risico's worden in dit verband verstaan: renterisico's, liquiditeitsrisico's, koersrisico's, kredietrisico's en – voor zover ter zake – valutarisico's. Voorts gaat het om het eventueel inzetten van derivaten bij het beheersen van renterisico's. Het gaat in de paragraaf financiering om risico's die in de regel goed kwantificeerbaar zijn.

De grondslag voor de treasuryfunctie van de ODBN wordt gevormd door het in het Algemeen Bestuur d.d. 25 april 2013 vastgestelde treasurystatuut. In het treasurystatuut zijn de kaders opgenomen waarbinnen het Dagelijks Bestuur de financieringsfunctie mag uitoefenen.

In deze paragraaf wordt nader ingegaan op de voorgeschreven informatie over de kasgeldlimiet en renterisiconorm, evenals de ontwikkelingen die invloed hebben op de financieringsfunctie, treasurybeheer en risicobeheer.

Onderstaand wordt op een aantal beleidsterreinen de ontwikkeling van de financieringsfunctie toegelicht.

Financiering

Bij de ODBN is geen financieringsbehoefte.

Treasurybeleid

Het treasurybeleid is erop gericht binnen de financiële mogelijkheden van de ODBN een zo optimaal mogelijk rendement te verkrijgen dan wel de lasten zo veel mogelijk te reduceren. Hierbij moeten de risico's zo goed mogelijk worden beheerst.

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
- Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en valutarisico's.
- Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
- Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet Fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.

Risicobeheer

Zoals al in de inleiding is aangegeven zijn op financieringsgebied vele risico's te onderkennen. In het treasurystatuut is voor elk soort risico beleid geformuleerd.

De ODBN heeft geen leningen en dus ook geen leningen in vreemde valuta en ook geen aandelen waardoor geen koersrisico's en valutarisico's worden gelopen.

Het liquiditeitsrisico wordt beperkt door de treasuryactiviteiten te baseren op een korte termijn liquiditeitenplanning (looptijd tot één jaar), evenals een meerjarige liquiditeitenplanning met een looptijd van minimaal 3 jaar. Kredietrisico wordt beperkt doordat uitzetting uitsluitend plaatsvindt bij:

- Financiële ondernemingen die gevestigd zijn in een lidstaat van de EER (Europese Economische Ruimte) met ten minste een AA-rating afgegeven door ten minste twee ratingbureau 's.
- Financiële ondernemingen die voor henzelf of voor de door hen uitgegeven waardepapieren kunnen aantonen dat zij ten minste over een AA-minusrating beschikken, afgegeven door twee ratingbureau 's.

Het voorgaande is niet van toepassing op uitzettingen bij de Nederlandse overheden en andere publiekrechtelijke lichamen waarvoor een solvabiliteitsratio van 0% geldt.

In artikel 6 van het treasurystatuut worden overige regels aangegeven voor het kredietrisicobeheer.

Relatiebeheer/ kasbeheer

Met relatiebeheer en kasbeheer wordt getracht zo gunstig mogelijke c.q. marktconforme condities voor af te nemen financiële diensten te realiseren. Hiermee wordt minimalisering van de rentekosten en maximalisatie van de rentebaten binnen de ODBN nagestreefd. Relaties worden alleen aangegaan met instellingen die voldoen aan de in het treasurystatuut opgenomen voorwaarden.

Leningenportefeuille

De ODBN heeft geen leningen aangetrokken.

Per 31 december 2013 had de ODBN een beleggingsportefeuille ter waarde van € 6.663.000,- bij Schretlen & Co. Op 1 juli 2014 heeft de ODBN 95% van haar beleggingsportefeuille verkocht voor een bedrag van € 6.471.727. Deze transactie leverde een boekwinst op van € 211.178. De resterende waarde van de beleggingsportefeuille per 31 december 2014 betreft € 375.000. De beleggingsportefeuille bestaat uit vastrentende waarden (obligaties). De portefeuille wordt gewaardeerd tegen de aanschafprijs vermeerderd met de feitelijk ontvangen couponrente en de opgelopen couponrente per balansdatum. Indien de marktwaarde per balansdatum lager is dan de aanschafprijs vermeerderd met renten wordt de portefeuille tegen de lagere marktwaarde gewaardeerd.

Kasgeldlimiet

De toegestane kasgeldlimiet dient als grondslag voor de wettelijk toegestane omvang van de kasgeldlimiet. Deze limiet mag gedurende het begrotingsjaar in principe niet overschreden worden. De toegestane kasgeldlimiet is als volgt:

Begrotingstotaal (betreft de lastenkant) € 22.962.580

Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage 8,2%

Voor 2014 geldt dus een kasgeldlimiet van € 1.882.932. Dit betekent dat de omvang van de (vlottende korte schuld - vlottende middelen) dit bedrag niet mag overschrijden.

BEDRAGEN * € 1.000,	EERSTE KWARTAAL	TWEEDE KWARTAAL	DERDE KWARTAAL	VIERDE KWARTAAL
BEGROTINGSTOTAAL 2014	22.979	22.979	22.979	22.979
PERCENTAGE VAN DE GRONDSLAG	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
IN ABSOLUTE BEDRAGEN	1.884	1.884	1.884	1.884
<i>VLOTTENDE MIDDELEN:</i>				
CONTANTE GELDEN IN KAS	1	1	1	2
TEGOEDEN REKENING COURANT	6.917	72	93	171
OVERIGE UITSTAANDE GELDEN < 1 JAAR	6.635	13.686	14.512	14.148
<i>TOTAAL NETTO VLOTTENDE SCHULD:</i>				
TOEGESTAAN KASLIMIET	1.884	1.884	1.884	1.888
RUIJTE	11.669	11.875	12.722	12.437

Renterisiconorm

De renterisiconorm is een percentage van het totaal van de vaste schuld van het openbare lichaam bij aanvang van het jaar. De toegestane renterisiconorm voor 2014 is:

Vaste schuld: € 0

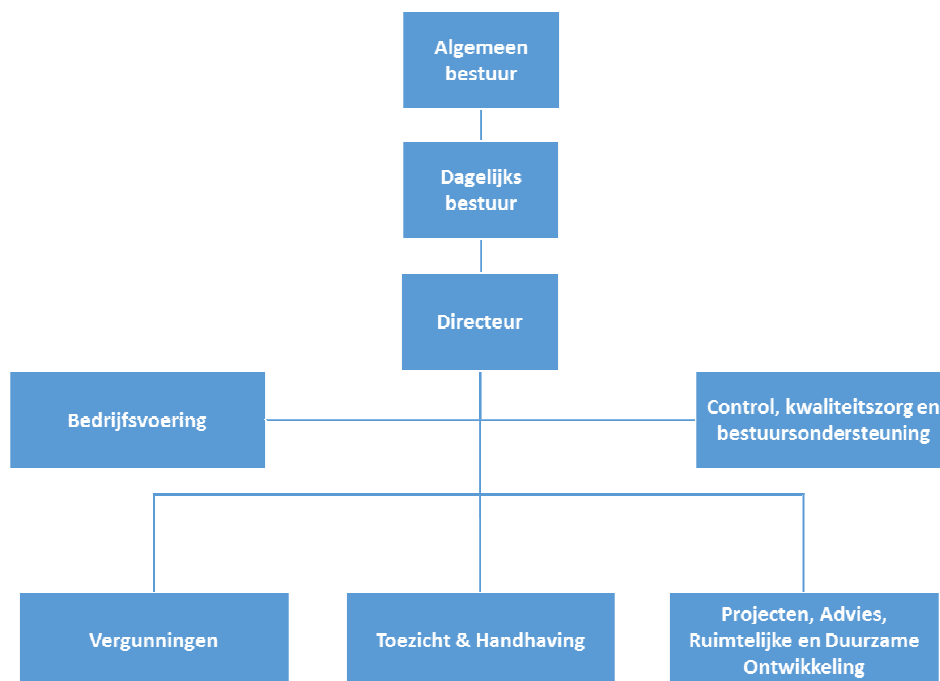
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage: 20%

Voor 2014 geldt derhalve een renterisiconorm van € 0. Aangezien de ODBN geen leningen heeft lopen voldoet zij aan deze norm.

1.2.4 Bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering.

Organisatiestructuur in 2014



Bestuur

Het openbaar lichaam ODBN heeft een Algemeen Bestuur. Gedeputeerde Staten en de colleges wijzen uit hun midden ieder één lid van het Algemeen Bestuur aan. Ook wijzen zij uit hun midden ieder ten minste één lid aan die het door hen aangewezen lid bij ontstentenis vervangt. De leden van het Algemeen Bestuur worden aangewezen voor een zittingsduur van in principe 4 jaar en treden af op de dag waarop in het kader van een nieuwe zittingsperiode van de gemeenteraad respectievelijk provinciale staten een nieuw geïnstalleerd college een besluit neemt tot aanwijzing van een lid en plaatsvervangend lid van het Algemeen Bestuur. Aftredende leden kunnen opnieuw als lid worden aangewezen. De voorzitter en zijn plaatsvervanger worden door en uit het Algemeen Bestuur gekozen.

Het Dagelijks Bestuur bestaat uit 5 leden onder wie de voorzitter. De voorzitter van het Algemeen Bestuur is eveneens voorzitter van het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit de volgende leden:

- a. vertegenwoordiger namens een gemeente met meer dan 70.000 inwoners;
- b. vertegenwoordiger namens de gemeenten in de Meierij;
- c. vertegenwoordiger namens de gemeenten in de deelregio Maasland / Uden-Veghel;
- d. vertegenwoordiger namens de gemeenten in het Land van Cuijk;
- e. vertegenwoordiger namens de provincie Noord Brabant.

Personeel: samenstelling en omvang

Het personeel van de ODBN valt onder de werking van de rechtspositieregeling CAR-UWO. Voor de ODBN gelden de uitkomsten van het Sociaal BeleidsKader (SBK). In de begroting zijn deze uitkomsten uit het SBK verwerkt. De financieel gezien meest belangrijke bepalingen uit dit SBK zijn:

1. Werkgelegenheidsgarantie. De medewerkers die in dienst zijn getreden bij de ODBN hebben een werkgelegenheidsgarantie voor een periode van 4 jaren (tot 1 januari 2018).
2. Salarisgarantie. De medewerkers hebben recht op minimaal hetzelfde salaris, inclusief toelagen, uitloopschalen en dergelijke, als bij de latende organisatie.
3. Woon-werkvergoeding. Medewerkers hebben recht op een vergoeding voor woon-werkverkeer gebaseerd op € 0,09 per kilometer. Voor de meer kilometers ten opzichte van de situatie bij de latende organisatie worden een vergoeding van € 0,28 per kilometer verstrekt, totdat conform het SBK een Brabantbreed vervoersplan is vastgesteld.
4. Dienstreizen. Medewerkers krijgen een vergoeding voor dienstreizen van € 0,37 per kilometer tot het moment dat een Brabantbreed vervoersplan is vastgesteld.

De aanwezige formatie van de ODBN over 2014 bedroeg 194 medewerkers met een totale omvang van 179.9 fte.

De formele omvang van de kernorganisatie is gelijk gebleven. Het uitgangspunt is echter dat de kernorganisatie efficiënt opereert en een beperkte omvang behoudt. In ieder geval dient de kernorganisatie voldoende omvang te hebben om uitvoering te geven aan de basistaken. Indien dit vanuit vereiste functiescheiding mogelijk is, worden taken gecombineerd in een en dezelfde functie.

Inhuur personeel

In de begroting is geen rekening gehouden met inhuurkrachten. In 2014 is voor circa 25 fte aan menskracht ingehuurd. Het ging hierbij met name om werkzaamheden voor de groene wetten en administratieve ondersteuning.

Managementinformatie

Een aantal documenten speelt een grote rol bij de informatievoorziening en verantwoording aan het bestuur. De informatie is beleidsmatig of beheersmatig van karakter. Het is van belang dat de informatie juist, volledig en tijdig beschikbaar komt. Daarnaast dient de samenhang tussen beleid en financiën helder tot uitdrukking te komen. Het gaat om:

- de begroting;
- het meerjarenplan;
- de managementrapportage per kwartaal;
- de jaarrekening.

De jaarrekening omvat de financiële en inhoudelijke verantwoording van de rechtmatigheid en doelmatigheid van de inkomsten en uitgaven in het afgelopen jaar. Het Dagelijks Bestuur legt de jaarrekening ter verantwoording af aan het Algemeen Bestuur, dat de rekening onderzoekt en haar uiterlijk 1 juli van het jaar, volgend op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, vaststelt.

De monitoring van de kritische proces indicatoren (KPI's) dient maandelijks plaats te vinden. Deze worden met de afdelingsmanagers besproken alvorens ze worden aangeboden aan het managementteam en de teammanagers. Tevens vindt er jaarlijks een hercertificeringsonderzoek ten behoeve van de geldigheid van de certificering plaats.

In 2014, het opstartjaar van de ODBN, zijn metingen nog onvoldoende systematisch vastgelegd. In 2015 zal hierover periodiek worden gerapporteerd.

Regionaal Samenwerking en opdrachtgeverschap

De ontwikkelingen en resultaten binnen de ODBN worden periodiek besproken met het Opdrachtgeversplatform (OPG). Hierin is het management van de deelnemende partijen vertegenwoordigd.

Met betrekking tot de bestuurlijke besluitvorming vindt vooraf afstemming plaats met en vertegenwoordiging van de secretarissenkring in de regio. Zij worden ook geïnformeerd over strategische ontwikkelingen waarvoor de ODBN komt te staan.

Voor het relatienetwerk met de deelnemers is het Samenwerkingsmanagement ingericht. Dit management bestaat uit verschillende contactgroepen die de relatie op tactisch en operationeel niveau met de deelnemers onderhouden.

Voor wat betreft de financiële beleidsdocumenten zoals de begroting en jaarrekening, is een adoptieregeling van toepassing. Dit houdt in dat vertegenwoordigers van een drietal gemeenten (Bernheze, Boxmeer en 's-Hertogenbosch) en de provincie het voortouw nemen in het beoordelen van deze documenten. Hun bevindingen worden vervolgens, ambtelijk, verspreid onder de deelnemers. Hiermee wordt een efficiënte ambtelijke en bestuurlijke behandeling bereikt.

Planning en Control cyclus

Begrotingsproces

De ODBN publiceert jaarlijks (januari/februari) een kadernota voor het volgende boekjaar. In deze kadernota worden de beleidsvoornemens en beleidsuitgangspunten opgenomen met een financiële vertaling hiervan. Tevens wordt bepaald wat de financiële uitgangspunten zijn (bezuinigingen, indexeringen e.d.). Deze kadernota wordt begin februari aan de deelnemers verzonden die hiermee in de gelegenheid worden gesteld een zienswijze kenbaar te maken. De kadernota wordt behandeld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van april.

De vastgestelde kadernota vormt vervolgens de basis voor de begroting die in de maand mei wordt aangeboden aan de deelnemers. De deelnemers worden in de gelegenheid gesteld om hierbij, conform de gemeenschappelijke regeling, een zienswijze in te dienen. De begroting dient, vastgesteld door het Algemeen Bestuur, voor 15 juli te worden toegezonden aan het ministerie van BZK. Dit ministerie is voor de ODBN het toezichthoudende orgaan.

Jaarverslag

Jaarlijks worden de jaarstukken aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Ingevolge artikel 29 lid 2 van de gemeenschappelijke regeling onderzoekt het Algemeen Bestuur de jaarrekening en stelt haar vast. In de gemeenschappelijke regeling is geen bepaling opgenomen over een door de deelnemers in te dienen zienswijze. De jaarstukken worden evenals bij de begroting voor 1 augustus verzonden aan het ministerie van BZK.

1.2.5 Rechtmatigheid

In het kader van beheersing van het rechtmatig handelen zijn door het bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord de volgende verordeningen vastgesteld:

- gemeenschappelijke regeling;
- financiële verordening ex artikel 212;
- controleverordening ex art. 2013;
- organisatieregeling;
- treasurystatuut.

In 2014 heeft verbijzonderde interne controle plaatsgevonden door de interne controlemedewerker van de Omgevingsdienst Brabant Noord. Uit deze controle zijn geen bevindingen naar voren gekomen

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2014

ACTIVA	31-12-2014	31-12-2013
Vaste activa		
Materiële vaste activa	3 002 732	3 333 940
Investerings met een economisch nut		
Gronden uitgegeven in erfpacht		
Overige investeringen met een economisch nut	3 002 732	3 333 940
Totaal vaste activa	3 002 732	3 333 940
Vlottende activa		
Voorraden		487
Grond en hulpstoffen		
Overige grond en hulpstoffen		
Onderhanden werk waaronder gronden in exploitaties		
Gereed product en handelsgoederen		487
Vooruitbetalingen		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	20 747 268	14 035 272
Bank en girosaldi	13 772 424	
Vorderingen op openbare lichamen	4 134 959	5 796 126
Overige vorderingen	2 464 629	1 604 498
Overige uitzettingen	375 256	6 634 648
Liquide middelen	173 034	4 628 315
Kassaldi	1 557	1 922
Bank en girosaldi	171 477	4 626 393
Overlopende activa	25 502	51 685
Totaal vlottende activa	20 945 804	18 715 759
TOTAAL GENERAAL	23 948 536	22 049 699

PASSIVA

31-12-2014

31-12-2013

Vaste financieringsmiddelen

Eigen vermogen	7 052 674	4 551 569
Algemene reserve	1 066 925	667 651
Bestemmingreserves:		
Nog te bestemmen resultaat	2 166 895	1 137 122
Overige bestemmingsreserves	2 934 018	2 276 753
Voor egalisatie van tarieven	884 836	470 043

Vorzieningen	12 970 170	11 905 408
Vorzieningen voor verplichting en verliezen en risico's		
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	410 717	380 717
Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	12 559 453	11 524 691

Langlopende schulden	552 019	789 816
Onderhandse leningen van :		
Overige binnenlandse sectoren	552 019	789 816

Totaal vaste financieringsmiddelen	20 224 863	17 246 793
---	-------------------	-------------------

Vlottende passiva

Kortlopende schulden	2 650 566	4 151 429
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		
Overige schulden	2 650 566	4 151 429

Overlopende passiva	723 107	651 477
----------------------------	----------------	----------------

Totaal vlottende passiva	3 723 673	4 802 906
---------------------------------	------------------	------------------

TOTAAL GENERAAL	23 948 536	22 049 699
------------------------	-------------------	-------------------

2.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2014

Lasten

Volgnr	Post	Begroting	Rekening	Vershil
1	PERSONEEL	2 014	2 014	
1.0				
1	Personeelslasten	16 041 014	14 636 631	-1 404 385
1.1	Salariskosten	14 318 334	11 694 122	-2 624 212
1.2	Opleidingskosten	286 367	59 114	-227 253
1.3	Individueel loopbaanbudget CAR UWO art 17.3	106 785	6 146	-100 639
1.4	Reis- en verblijfskosten	877 192	416 074	-461 118
1.5	Kosten voormalig personeel	6 600	68 151	61 551
1.6	Overige personeelskosten	273 916	128 740	-145 177
1.7	Inhuur vervanging ziekte	171 820		-171 820
1.8	Inhuur & uitzendkrachten		2 264 284	2 264 284
2	UITBESTEDING	59 020	281 675	222 655
2.1	Onderzoeken, advies	59 020	281 675	222 655
3	KAPITAALLASTEN	556 577	595 615	39 038
3.1	Rente & afschrijving gebouwen	97 363	97 363	0
3.2	Rente & afschrijving gronden/terreinen	27 373	27 373	0
3.3	Rente & afschrijving machines/apparaten/installaties	420 288	442 770	22 482
3.4	Rente & afschrijving vervoermiddelen	11 553	28 109	16 556
3.5	Rente & afschrijving overig			
4	ORGANISATIE KOSTEN	1 247 412	1 265 981	18 569
4.1	Telefonie (vast / mobiel)	156 000	164 178	8 178
4.2	Printen / kopiëren	60 880	67 509	6 629
4.3	ICT helpdesk / externe support	126 000	154 220	28 220
4.4	Automatisering / licenties / onderhoud	122 350	207 161	84 811
4.5	Kantoor / drukwerk / porto	93 968	69 623	-24 345
4.6	Abonnementen / lidmaatschappen	69 935	33 713	-36 222
4.7	Verzekeringen	55 790	41 167	-14 623
4.8	Leaseauto's	36 418	26 103	-10 315
4.9	Catering	27 775	21 990	-5 785
4.10	Huur gebouw	187 746	161 964	-25 782
4.11	Servicekosten pandgebonden (beheer)	245 400	240 345	-5 055
4.12	Dotatie voorziening onderhoud gebouwen	30 000	30 000	
4.13	Uitbesteding salaris administratie	35 150	11 774	-23 376
4.14	Rentekosten		36 234	36 234
5	ONVOORZIEN	179 067	2 916 959	2 737 892
5.1	Onvoorzien	179 067	1 262 548	1 083 481
5.2	Onderhanden werk		458 330	458 330
5.3	Dotatie voorzieningen		1 196 081	1 196 081
8.1	Verrekeningen			
		18 083 090	19 696 861	1 613 769
6	PROJECTKOSTEN	5 559 930	5 075 597	-484 333
6.3	Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel (directe kosten)	5 559 930	5 075 597	-484 333
		23 643 020	24 772 458	1 129 436
	Bezuinigingen / taakstellingen	-663 781		663 780
	Totaal	22 979 239	24 772 458	1 793 216

Baten

Volgnr	Post	Begroting	Rekening	Verschil
1	Basistaken	2 014	2 014	2 014
1	Basistaken	12 406 331	13 494 179	1 087 847
1.1	Deelnemende gemeenten	3 678 591	6 225 777	2 547 186
1.2	Provincie	8 727 740	7 268 402	-1 459 339
2	Verzoektaken	3 178 725	2 812 281	-366 443
2.1	Deelnemende gemeenten	1 938 505	1 504 533	-433 972
2.2	Provincie		656 796	656 796
2.3	Aanvullende verzoektaken	1 240 220	650 952	-589 268
3	Collectieve taken	618 750	618 752	2
3.1	Ketentoezicht en criminaliteitsbestrijding	320 833		-320 833
3.2	VICK	229 167	618 752	389 585
3.3	Bestuursondersteuning / horizontale kwaliteitsborging	68 750		-68 750
4	Bijdrage voormalige RMB-taken	6 527 500	7 827 684	1 300 184
4.1	Regionaal Samenwerkingsbudget	509 100	492 050	-17 050
4.2	Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel [inkomsten]	6 018 400	6 153 175	134 775
4.3	Subsidies		1 182 459	1 182 459
4.4	Sanering verkeerslawaaai			
4.5	Overige inkomsten voormalige RMB taken			
5	Bijdrage eenmalige projectkosten			
6	Overige baten	272 133	2 520 663	2 248 530
6.1	Onttrekking voorziening ISV-projecten/reserves	162 000	104 381	-57 619
6.2	Renteontvangsten	110 133	129 727	19 594
6.3	Diverse inkomsten		1 922 236	1 922 236
6.4	Onderhanden werk		364 319	364 319
	Totaal	23 003 439	27 273 559	4 270 121

	2 014	2 014	2 014
Totaal lasten	22 979 239	25 122 458	1 793 216
Totaal baten	23 003 439	27 273 559	4 270 121
Resultaat voor bestemming	-24 200	-2 151 101	-2 476 905
7.2 Storting reserves	104 200	843 589	739 389
7.3 Onttrekking reserves	80 000	509 380	429 380
Mutaties reserves	24 200	334 209	310 010
Resultaat		-1 816 892	-2 166 895

Voordeel Voordeel

Resultaat voor bestemming	2 014	2 014	2 014
Totaal lasten	22 979 240	24 772 458	1 793 216
Totaal Baten	23 003 440	27 273 559	4 270 121
	-24 200	-2 501 101	-2 476 905

Voordeel Voordeel Voordeel

Resultaat na bestemming reserves

Resultaat voor bestemming	-24 200	-2 151 101	-2 476 905
Mutatie reserves	24 200	334 209	310 009
		-2 166 892	-2 166 892

Voordeel Voordeel Voordeel

2.3 Toelichtingen

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggedenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

Voor het activeren wordt een investeringsdrempel gehanteerd van € 15.000.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

GRONDEN EN TERREINEN	NIET VAN TOEPASSING
GEBOUWEN	30
MACHINES, APPARATEN EN INSTALLATIES	5
VERVOERMIDDELEN	5

Vlottende activa

Vorraden

De overige grond- en hulpstoffen (magazijnvoorraden) worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen die zijn gebaseerd op de gemiddeld betaalde inkoopprijs. Verschillen tussen de standaard verrekenprijs en betaalde inkoopprijs worden als resultaat verantwoord. Incourante voorraden worden afgewaardeerd naar marktwaarde.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vorzieningen

Vorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet.

De voorziening Voorste Heide is gewaardeerd op basis van de netto contante waarde van de toekomstige kasstromen. De voorziening kent een oneindige levensduur. De dotatie vindt jaarlijks plaats op basis van de rekenrente.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2014

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:

BEDRAGEN * € 1.000,-	BOEK- WAARDE 31-12-2013	INVESTE- RINGEN	DESINVES- TERINGEN	AFSCHRIJ- VINGEN	BIJDRAGEN VAN DERDEN	AFWAAR- DERINGEN	BOEK- WAARDE 31-12-2014
GRONDEN EN TERREINEN	308	-	-	(15)	-	-	293
BEDRIJFSGEBOUWEN	1.162	-	-	(54)	-	-	1.108
VERVOERMIDDELEN	99	5	-	(25)	-	-	79
MACHINES, APPARATEN EN INSTALLATIES	1.765	152	-	(394)	-	-	1.523
TOTAAL	3.334	157	-	(488)	-	-	3.003

Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen die direct gerelateerd zijn aan de investering. Onder de afwaarderingen staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld.

BEDRAGEN * € 1.000,-	BESCHIKBAAR GESTELD KREDIET	WERKELIJK BESTEED IN 2014	CUMULATIEF BESTEED T/M 2014	
VERBOUWING EN INRICHTING VLIERT 'S- HERTOGENBOSCH		843	-	843
INRICHTEN FLEXPLEKKEN CUIJK		220	-	220
INVESTERINGEN ICT EN VTH VOORZIENING		560	152	712
COMMUNICATIE EN MOBIELE DEVICES		181	-	181
TOTAAL		1.804	152	1.956

In de begroting 2014 zijn de begrote investeringen opgesteld voor de boekjaren 2013 en 2014. Het totale bedrag aan beschikbaar krediet was reeds geïnvesteerd in 2013. In de begroting van 2015 is additioneel een bedrag opgenomen van € 350.000,- voor het inrichten van een adequaat VTH systeem. Doel van deze investering is een beter interne procesbewaking en communicatie over de voortgang met deelnemers te bewerkstelligen. De uitgevoerde investering van € 152.000,- gedurende 2014 is een vooruitbetaalde post op de begroting van 2015 en heeft derhalve betrekking op het investeringsbedrag van € 350.000.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

BEDRAGEN * € 1.000,-	BOEKWAARDE PER 31-12-2014	BOEKWAARDE PER 31-12-2013
OVERIGE GROND- EN HULPSTOFFEN	0	1
TOTAAL	0	1

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

BEDRAGEN * € 1.000,-	BOEK- WAARDE 31-12-2014	VOORZIENING ONINBAARHEID	BALANS- WAARDE 31-12-2014	BALANS- WAARDE 31-12-2013
SCHATKISTBANKIEREN	13.772	-	13.772	-
VORDERINGEN OP OPENBARE LICHAMEN	4.135	-	4.135	5.796
OVERIGE VORDERINGEN	2.465	-	2.465	1.604
OVERIGE UITZETTINGEN	375	-	375	6.635
TOTAAL	20.747	-	20.747	14.035

Vorderingen op openbare lichamen

Per ultimo maart 2015 was van totale vordering groot € 4.135.959 betaald € 3.381.987. De overige vorderingen waren eind maart allen voldaan.

Overige vorderingen

De overige vorderingen € 9.609, niet zijnde openbare lichamen, waren eind maart allen voldaan.

Nog te ontvangen bedragen

Provincie afwikkeling programma 2013	€	1 365 780
Provincie afwikkeling programma 2014	€	714 992
Bijdrage Kunststof 2014	€	76 368
Bijdrage Zwerfafval 2014	€	297 880
Totaal	€	2 455 020

Overige uitzettingen

De resterende waarde van de beleggingsportefeuille per 31 december 2014 betreft € 375.000. De beleggingsportefeuille bestaat uit vastrentende waarden (obligaties).

Schatkistbankieren

In onderstaand overzicht zijn de gemiddelde standen per kwartaal opgenomen, welke buiten de schatkist zijn gehouden gedurende 2014. Het inrichten en in gebruik nemen van de schatkistrekening is pas in het derde kwartaal geëffectueerd. De saldi blijven vanaf die tijd binnen de gestelde norm.

BEDRAGEN * € 1.000,-	EERSTE KWARTAAL	TWEEDE KWARTAAL	DERDE KWARTAAL	VIERDE KWARTAAL
BEGROTINGSTOTAAL 2014	23.643	23.643	23.643	5.796
DREMPELWAARDE	170	170	170	170
PERCENTAGE VAN BEGROTING	0,72%	0,72%	0,72%	0,72%
MINIMALE DREMPELWAARDE	250	250	250	250
GEMIDDELDE BUITEN DE SCHATKIST O.B.V SALDI PER KALENDERDAG	5.186	4.142	107	85

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

BEDRAGEN * € 1.000,-	BOEKWAARDE PER 31-12-2014	BOEKWAARDE PER 31-12-2013
KASSALDI	2	2
BANKSALDI	171	4.626
TOTAAL	173	4.628

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

BEDRAGEN * € 1.000,-	BOEKWAARDE PER 31-12-2014	BOEKWAARDE PER 31-12-2013
ONDERHANDEN WERK	12	45
TUSSENREKENING	8	1
WAARBORG SOMMEN	6	6
TOTAAL	26	52

VASTE PASSIVA

2.4 Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

BEDRAGEN * € 1.000,-	BOEKWAARDE PER 31-12-2014	BOEKWAARDE PER 31-12-2013
ALGEMENE RESERVE	1.067	668
VOOR EGALISATIE VAN TARIEVEN	885	470
OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES	2.934	2.277
GEREALISEERDE RESULTAAT	1.817	1.137
TOTAAL	6.703	4.552

Het verloop in 2014 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

Bedragen * € 1.000,-	Boek- waarde 31-12-2013	Mutaties binnen reserves	Toevoe- ging	Onttrek- king	Resultaat huidig boekjaar	Boek- waarde 31-12-2014
Algemene reserve RMB	176	-351	175			
Algemene reserve ODBN		351	35			386
Reserve overdracht stortplaatsen	492		195	6		681
Algemene reserve	668		406	6		1 068
Reserve wachtgeldverplichting	164		104	22		246
Reserve te betalen vakantiedagen	306		333			639
Voor egalisatie van tarieven	470		437	22		885
Reserve BWS vrijval	40					40
Reserve BWS rente	927					927
Reserve BWS ambtelijke ondersteuning	423			55		369
Reserve BWS rentelasten	60			30		30
Reserve verplichtingen SBK	402			79		323
Reserve nazorg Voorste Heide	425			196		229
Reserve bestuurscommissie		1 017				1 017
Overige bestemmingsreserves	2 277	1 017		359		2 934
Nog te bestemmen resultaat	1 137	-1 017		120	1 817	1 817
Totaal	4 552		842	508	1 817	6 703

Algemene reserves

Algemene reserve Omgevingsdienst Brabant Noord

€ 386.240

Omschrijving

De algemene reserve betreft het weerstandsvermogen van de ODBN.

Doelvermogen

Berekening van de Algemene Reserve gebeurt op basis van een norm van 5% van de totale exploitatielasten. De totale exploitatielasten is gebaseerd op de, normatieve, begroting zoals opgenomen in het bedrijfsplan. Het doelvermogen bedraagt dan € 1.135.355,-. Het huidige saldo is grotendeels afkomstig van de voormalig deelnemers aan het RMB en is ook geormerkt aan deze deelnemers.

Het doelvermogen dient te worden bereikt door dotatie van voordelige exploitatiesaldi aan de Algemene Reserve.

Reserve overdracht stortplaatsen

€ 680.685

Omschrijving

Deze reserve is gevormd ten behoeve van de afwikkeling van de verkoop stortplaatsen in Uden en Oss.

Doelvermogen

Er is geen sprake van een doelvermogen.

Dotatie

Er is een dotatie opgenomen van € 196.141,- welke betrekking heeft op de verkoop van gronden in Uden.

Onttrekking

De onttrekking heeft betrekking op reguliere kosten.

Overig

Zodra de afwikkeling van de verkoop van de stortplaatsen Haps en Uden aan Essent (Attero) definitief is afgerond (inclusief de overdracht van de stortcapaciteit van Haps naar Uden) zal de reserve worden uitgekeerd.

Reserve voor egalisatie van tarieven

Reserve wachtgeldverplichting

€ 246.589

Omschrijving

Deze reserve heeft tot doel het dekken van wachtgeldverplichtingen van medewerkers met een, al dan niet tijdelijke, arbeidsovereenkomst met de ODBN

Doelvermogen

Er is geen sprake van een doelvermogen.

Dotatie

Jaarlijks wordt bij het samenstellen van de begroting rekening gehouden met de benodigde omvang van deze reserve. In de begroting wordt dan reeds een dotatie aan deze reserve voorzien.

Dotatie aan deze reserve voor medewerkers die in de loop van het jaar instromen wordt betrokken bij de begroting van het daarop volgende jaar.

Onttrekking

De onttrekking betreft de daadwerkelijke lasten over 2014.

Reserve te betalen vakantiedagen

€ 638.247

Omschrijving

De reservering wordt gehanteerd voor de verwerking van het openstaande verlofsaldo van de medewerkers van de ODBN.

Doelvermogen

Er is geen sprake van een doelvermogen.

Dotatie

De dotatie betreft de mutatie in het verlofsaldo ten opzichte van 2013 van de medewerkers van de ODBN.

Overige bestemmingsreserves

Reserve Besluit Woninggebonden Subsidie (BWS) vrijval

€ 39.987

Omschrijving

In het kader van het Besluit Woninggebonden Subsidie zijn in de jaren 1992 t/m 1996 bijdragen verstrekt aan zowel eigenaren van sociale koopwoningen, als eigenaren van sociale huurwoningen. Indien de woningen worden verkocht, vervalt de bijdrage. Deze middelen worden toegevoegd aan deze reserve. Deze reserve heeft tot doel om uitgaven te dekken die worden verricht in het kader van de volkshuisvesting in de meest brede zin van het woord. Er zijn geen wettelijke voorwaarden waaraan uitgaven worden getoetst.

Bijzonderheden

Er zijn geen bijzonderheden.

Reserve Besluit Woninggebonden Subsidie (BWS) rente**€ 926.800***Omschrijving*

Deze reserve heeft ten doel het afdekken van het renterisico dat wordt gelopen bij de taak BWS. Zowel de bijdragen die de ODBN betaalt aan huiseigenaren als de bijdrage die wordt ontvangen van het Rijk, worden betaald in de vorm van annuïteiten. Elke 5 jaar wordt de rente van deze bijdragen herzien. Omdat het moment van renteherziening bij de ODBN en het Rijk niet gelijk zijn wordt renterisico gelopen.

Doelvermogen

Berekeningen laten zien dat de huidige omvang als toereikend kan worden beschouwd. Dit onder meer als gevolg van het stopzetten van een groot aantal bijdragen aan met name particulieren in de afgelopen jaren.

Reserve Besluit Woninggebonden Subsidie (BWS) ambtelijke ondersteuning**€ 368.661***Omschrijving*

De kosten van de ambtelijke begeleiding BWS werden voorheen gedekt vanuit de reserve vrijvallende middelen. Met het uitkeren van deze reserve aan de gemeenten is een bedrag gereserveerd voor het dekken van de kosten van ambtelijke begeleiding BWS.

Onttrekking

De onttrekking heeft betrekking op de realisatie van de gemaakte kosten met betrekking tot de ambtelijke ondersteuning.

Reserve Besluit Woninggebonden Subsidie (BWS) rentelasten**€ 30.000***Omschrijving*

De reserves terugvallende middelen BWS en vrijvallende middelen BWS zijn middels bijdragen ineens uitgekeerd. Deze middelen zijn door de ODBN voorgefinancierd. Middels deze voorziening wordt het renteverlies van de ODBN gefinancierd.

Overige

Jaarlijks valt een bedrag van € 30.000,00 vrij ten gunste van de exploitatie.

Reserve Verplichtingen Sociaal Beleidskader (SBK)**€ 322.626***Omschrijving*

Bij de overgang van de medewerkers van de latende organisaties naar de ODBN is afgesproken dat lasten voortvloeiend uit het SBK zoals de afkoop en afwijkende salarislasten en verlofrechten op de latende organisaties verhaald zullen worden. Voor de medewerkers van het voormalig RMB is deze reserve vanuit de algemene reserve afgescheiden.

Onttrekking

De onttrekking aan de reserve heeft betrekking op de daadwerkelijke lasten welke voortvloeien uit het SBK.

Reserve nazorg Voorste Heide

€ 229.285

Omschrijving

Voor de kosten van de eeuwigdurende nazorg van de voormalige stortplaats Voorste Heide in Oss is een voorziening gevormd.

In 2013 heeft er een herberekening van het doelvermogen plaatsgevonden. Het berekende doelvermogen per 1-1-2014 bedraagt € 4.832.680.

Het saldo van de voorziening is destijds tot deze verplichting afgeroomd en in deze reserve geplaatst.

Onttrekking

De voorziening is bepaald op basis van de netto contante waarde. De onttrekking aan de reserve heeft betrekking op het opschuiven van de kasstromen met één jaar.

Reserve bestuurscommissie

€ 1.016.660

Omschrijving

Deze reserve heeft betrekking op de bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel. De reserve is gevormd voor een aankomende vordering van Attero wegens te weinig aangeleverd restafval.

Dotatie

De dotatie van de reserve komt voort uit het positieve resultaat van 2013 met betrekking tot de taken afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel.

Nog te bestemmen resultaat

Omschrijving

Het gerealiseerde resultaat wordt onder deze reserve opgenomen. Na vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur van de ODBN wordt het resultaat overeenkomstig met dit besluit verwerkt.

2.5 Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2014 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Bedragen * € 1.000,-	Boek- waarde 31-12-2013	Toe- voeging	Vrijval	Aan- wending	Boek- waarde 31-12-2014
Voorziening onderhoudsfonds gebouwen	381	30	-	-	411
Voorziening egalisatie voorraad tariefszakken	541	9	-	-	550
Voorziening SEPH egalisatie organisatie	9	-	-	-	9
Voorziening ISV projecten	5 613	1.001	-180	1	6 433
Voorziening begeleiding ISV projecten	520	180	-	104	596
Voorziening nazorg Voorste Heide	4 833	203	-	73	4 963
Voorziening rente grond Uden	8	-	-	-	8
Totaal	11 905	1.423	-180	178	12 970

Onderhoudsfonds gebouwen

€ 410.717

Omschrijving

Deze voorziening dient ter financiering van het periodiek groot onderhoud aan het kantoorpand van de ODBN.

Dotatie

Op basis van het actuele onderhoudsplan wordt jaarlijks een bedrag van € 30.000,00 gedoteerd aan de voorziening.

Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting

Egalisatie Voorraad Tariefzakken

€ 550.172

Omschrijving

De voorziening heeft ten doel het opvangen van het omzetverlies dat ontstaat op het moment dat de Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel zou besluiten op een andere inzamelmethodiek over te schakelen. Er zullen dan geen of nauwelijks tariefzakken worden verkocht terwijl er nog wel verwerkingskosten moeten worden betaald.

Dotatie

Jaarlijks wordt het doelvermogen berekend op basis van de verkoopprijs van de tariefzakken en de geraamde voorraad bij particulieren en winkeliers.

In 2013 is er € 9.212 gedoteerd aan de reserve. De omzet is in 2014 hoger dan in 2013. De hieraan gekoppelde voorraad en dekking voor de verwerkingskosten stijgt hierdoor mee met de omzetontwikkeling.

Doelvermogen

Het doelvermogen voor 2014 is bepaald op € 550.172.

Voorziening SEPH egalisatie organisatie

€ 9.031

Omschrijving

Deze voorziening dient ter financiering van een tweetal SEPH-projecten. Hierover zijn met de Provincie Noord Brabant (financier van het SEPH) afspraken gemaakt.

Voorziening sanering verkeerslawaaai (ISV)

€ 6.432.580

Omschrijving

Deze voorziening wordt gebruikt voor het egaliseren van de kosten van projecten in het kader van sanering verkeerslawaaai.

Dotatie

De dotatie komt voort uit de jaarlijkse bijdrage van de Provincie Noord Brabant. De ODBN voert projecten uit. Het verschil tussen de ontvangen bijdragen en de werkelijke projectkosten wordt geëgaliseerd middels deze voorziening.

Onttrekking

De onttrekking heeft betrekking op de daadwerkelijke kosten gedurende 2014 met betrekking tot de ISV projecten.

Overige

ISV kent een looptijd tot en met 2014. In overleg met de Provincie Noord Brabant is besloten het project voort te zetten.

Voorziening begeleiding sanering verkeerslawaaï (ISV) projecten

€ 597.232

Omschrijving

Deze voorziening is in 2008 afgezonderd van de voorziening sanering verkeerslawaaï en dient ter dekking van de begeleidingskosten door de ODBN van saneringsprojecten in het kader van de ISV.

Om een inzicht te krijgen in de beschikbare middelen voor het uitvoeren van projecten is het gedeelte dat bestemd is voor begeleiding afgezonderd vanaf 2003.

Vanuit deze voorziening worden de begeleidingskosten van de ISV projecten, zowel intern als extern, gedekt.

Dotatie

Jaarlijks wordt er een uitsplitsing gemaakt voor de begeleiding van de projecten op basis van het vermelde percentage in de regeling.

Onttrekking

In de onttrekking zijn de werkelijke kosten voor de begeleiding over het boekjaar 2014 opgenomen.

Overige

ISV kent een looptijd tot en met 2014. In overleg met de Provincie Noord Brabant is besloten het project voort te zetten.

Voorziening nazorg Voorste Heide

€ 4.962.530

Omschrijving

De voorziening dient ter financiering van de kosten van de eeuwigdurende nazorg van de voormalige stortplaats Voorste Heide in Oss.

Dotatie/onttrekking

Jaarlijks wordt aan deze voorziening rente toegevoegd. De feitelijke kosten van de nazorg worden aan de voorziening onttrokken.

Doelvermogen

In 2013 heeft er een herberekening van het doelvermogen plaatsgevonden. Het berekende doelvermogen per 1-1-2014 bedraagt € 4.832.680.

Conform deze herberekening is de hoogte van deze voorziening vastgesteld. Het resterende saldo is naar de reserve Nazorg Voorste Heide overgeheveld.

Voorziening rente grond Uden

€ 7.908

Omschrijving

Vanuit de opbrengst van de verkoop van de stortplaatsen Haps en Uden aan Essent Milieu is een bedrag afgezonderd in verband met nog lopende verplichtingen bij de stortplaats Uden. Dit betrof met name de aankoop en onderhoud van een groenstrook nabij de stortplaats. De betreffende groenstrook is in 2006 aangekocht van de gemeente Uden. De ODBN is verantwoordelijk voor het onderhoud van deze eigendommen.

Dotatie

Geen dotatie meer benodigd.

Doelvermogen

De aanwezige voorziening is toereikend voor de onderhoudslasten.

Overig

Zodra de overdracht van de vergunning van de stortplaats Uden naar Haps is geregeld kunnen de aanwezige eigendommen nabij de stortplaats (boerderij en omliggende gronden) worden verkocht. Deze voorziening zal bij de definitieve afwikkeling worden betrokken.

2.6 Langlopende schulden

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

BEDRAGEN * € 1.000,-	BOEKWAARDE PER 31-12-2014	BOEKWAARDE PER 31-12-2013
OVERIGE BINNENLANDSE SECTOREN	552	790
TOTAAL	552	790

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2014:

Bedragen * € 1.000,-	Saldo 31-12-2013	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2014
Verplichting Sociale Sector 1992	31		31	0
Verplichting Sociale Sector 1993	-21		1	-22
Verplichting Sociale Sector 1994	779	-	205	574
Totaal	790	-	237	552

Van de totale verplichting vervalt in 2015 € 287.458,-. Tevens is in de verplichting de aflossing over 2014 € 128.218,- meegenomen die in 2015 betaald wordt.

VLOTTENDE PASSIVA

2.7 Kortlopende schulden

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

BEDRAGEN * € 1.000,-	BOEKWAARDE PER 31-12-2014	BOEKWAARDE PER 31-12-2013
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR	2.651	4.151
OVERLOPENDE PASSIVA	1.073	652
TOTAAL	3.724	4.803

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

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Bedragen * € 1.000,-	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 31-12-2013
Schulden aan openbare lichamen	1 536	1 815
Crediteuren	1 035	2 291
Eigen personeel	54	39
BWS	28	9
Tussenrekeningen	-2	-3
Totaal	2 651	4 151

OVERLOPENDE PASSIVA

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

BEDRAGEN * € 1.000,-	BOEKWAARDE PER 31-12-2014	BOEKWAARDE PER 31-12-2013
VERPLICHTINGEN DIE IN HET BEGROTINGSJAAR ZIJN OPGEBOUWD EN DIE IN EEN VOLGEND BEGROTINGSJAAR TOT BETALING KOMEN MET UITZONDERING VAN JAARLIJKS TERUGKERENDE ARBEIDSKOSTEN GERELATEERDE VERPLICHTINGEN VAN VERGELIJKBAAR VOLUME	163	82
OVERIGE VOORUITONTVANGEN BEDRAGEN DIE TEN BATE VAN VOLGENDE BEGROTINGSJAREN KOMEN	910	570
TOTAAL	1.073	652

Bedragen * € 1.000,-	Boekwaarde per 31-12-2014	Mutaties	Boekwaarde per 31-12-2013
Rek courantverhouding Ver van Contractanten	-5	-40	35
Nog te betalen Bedragen	171	146	25
Onderhanden werk	502	18	484
Vooruitontvangen Termijnen	16	-69	85
Tussenrekening Sportschool	6	6	0
Voorschotten	-1	-1	0
Door te berekenen	0	11	-11
Kosten vergunning Essent	31	0	31
Ambtelijke begeleiding contract Essent	3	0	3
Totaal	794	71	652

Langlopende financiële verplichtingen

De Omgevingsdienst Brabant Noord is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

BEDRAGEN * € 1.000,-	LOOPTIJD < 1 JAAR	LOOPTIJD > 1 EN < 5 JAAR	LOOPTIJD > 5 JAAR	TOTAAL
HUUROVEREENKOMSTEN	208	444	-	652
OVERIGE OPERATIONAL LEASE OVEREENKOMSTEN	44	58	-	102
TOTAAL	252	502	-	754

2.8 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014

Belangrijke verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging moeten systematisch worden toegelicht voor ieder afzonderlijk onderdeel van het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

2.8.1 Lasten

Programma

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Basistaken	13 494 179	12 406 331	1 087 848
Verzoektaken	2 812 281	3 178 725	
Collectieve taken	618 752	618 750	
Voormalige RMB taken	7 827 684	6 527 500	
Overige baten	2 520 663	272 133	2 248 530
Baten	27 273 559	23 003 439	3 336 378
Personeelslasten	14 636 631	16 041 014	
Uitbesteding	281 675	59 020	
Kapitaallasten	595 615	556 577	
Organisatiekosten	1 265 981	1 247 412	
Projectkosten	4 725 597	5 559 930	
Bezuiniging/taakstelling		-663 781	
Lasten	21 505 499	22 800 172	
Saldo	5 768 060	203 267	
Onvoorzien	3 266 959	179 067	
Totaal saldo van baten en lasten	2 501 102	24 200	
Toevoeging/onttrekking reserves	334 209	24 200	
Gerealiseerd resultaat	2 166 892	0	0

Gedurende 2014 zijn er geen begrotingswijzigingen doorgevoerd. Op grond van artikel 28.c van het BBV is de incidenteel gerealiseerde post opgenomen.

Hieronder volgt de toelichting op de lasten van 2014. Indien de realisatie op totaalniveau met meer dan 5% of € 20.000,- afwijkt van de begroting worden deze toegelicht.

	Begroting	Realisatie	Afwijking
Personeelslasten	16.041.014	14.636.631	1.404.383
Salariskosten	14 318 334	11 694 122	-2 624 212
Bezettingsverschil	213.6	179.9	-33.7
Verschillen a.g.v bezetting			
Bezettingsverschil	-1 686 344		
Sociale lasten	-616 422		
Inschaling	-430 488		
Vakantiegeld minder uitbetaald	-160 334		
	-2 893 588		
Overige posten niet begroot			
Hogere sociale lasten	129 624		
Overige toelagen	30 408		
Ambtsjubilea	18 583		
Eenmalige uitkering CAO	63 121		
Inhouding i.v.m. ziekte e.d.	-59 076		
Overwerk, in- & verkoop verlof	74 245		
SBK toelage	159 471		
Bijdrage latende organisaties	-147 000		
Totaal verschil	269 376		
Totaal	-2 624 212		
Reis- en verblijfskosten	877 192	416 074	461 118
Op basis van werkelijke bezetting	745 613	416 074	329 539

Bij het opstellen van de begrotingsuitgangspunten is uitgegaan van 7% reis- en verblijfskosten voor medewerkers primair proces en 3% voor medewerkers ondersteuning. Het verschil wordt deels verklaard door een significant lagere bezetting. Eind 2014 is gestart met het in beeld brengen van deze kosten in het vervoersplan. Afhankelijk van deze resultaten kunnen toekomstige begrotingen worden bijgesteld.

Kosten voormalig personeel	6 600	68 151	61 551
----------------------------	-------	--------	--------

Onder deze post zijn de kosten van vertrekkende medewerkers opgenomen, werkloosheidsuitkeringen en mobiliteitscontracten. De kosten voor de werkloosheidsuitkeringen worden voor de productieve afdelingen uit de reserve wachtgeld onttrokken. Tevens is er een kleine naheffing geweest van ABP premie OP/NP + AAOP over 2012.

Overige personeelskosten	273 916	128 740	-145 176
--------------------------	---------	---------	----------

In 2014 is er een terughoudend beleid gevoerd met betrekking tot de overige personeelslasten.

Inhuur vervanging ziekte	171 820	0	-171 820
--------------------------	---------	---	----------

Als dekking voor salarislasten van productieve medewerkers die vanwege ziekte geen declarabele uren genereren is deze post opgenomen. Een gedeelte van deze dekking is bij de post uitzendkrachten terug te vinden.

Inhuur & uitzendkrachten	0	2 264 284	2 264 284
--------------------------	---	-----------	-----------

	Uren	FTE inhuur	FTE detachering
Directie ODBN	1 066.00	0.80	
Financiën en informatie	683.75	0.50	
HR & facilitair	409.25	0.30	
Vergunningen ODBN	969.75	0.70	
Vergunningen Industrieel	193.50	0.30	
Vergunningen Groene Wetten	20 347.50	15.10	
Vergunningen Agrarisch	598.50	0.40	
Toezicht en Handhaving	4 218.75	3.10	
T & H Industrieel	580.00	0.40	
T & H Groene Wetten	648.25	0.50	
T & H Agrarisch	968.50	0.70	
PARDO Projecten en Advies	2 860.75	2.10	
PARDO Ruimtelijke & Duurzame ontwikkeling	201.50	0.10	
Voormalige medewerkers Provincie Noord Brabant	4 136.50	0.00	2.50
Totaal	37 882.50	25.00	2.50

De urenbesteding van 5 medewerkers zijn opgenomen onder de post uitzendkrachten. Deze medewerkers zouden in 2015 met pensioen gaan. Zij zijn in dienst gebleven bij de Provincie Noord Brabant en niet in dienst getreden bij de ODBN. De meeste uren van de uitzendkrachten zijn gemaakt voor het onderdeel Groene Wetten van de Provincie Noord Brabant.

	Begroting	Realisatie	Afwijking
Onderzoeken, advies	59 020	281 675	222 655

Analyse

Automatisering		64 085	-64 085
Personeel		125 476	-125 476
Juridische ondersteuning		4 807	-4 807
Organisatie ondersteuning		12 659	-12 659
Accountant	29 800	45 045	-15 245
Administratieve ondersteuning	29 220	16 901	12 319
Geluidssanering		5 160	-5 160
Beheer gebouwen en terreinen		3 283	-3 283
Schretlen		4 259	-4 259
Totaal	59 020	281 675	-222 655

Ondersteuning bij aanbesteding ICT en inrichten zaakgericht werken. Kosten voor de plaatsingscommissie, wervingskosten nieuwe directeur en afhandeling vertrek voormalige directeur. Kosten voor VVC (Vereniging van Contractanten) worden doorberekend. Aanbesteding energiecontract, inkoopbeleid en vervoersplan. Tevens coachingstraject MT. Directe kosten voor sanering verkeerslawaaai worden ten laste gebracht van de voorziening. Directe kosten voor onderhoud Voormalige stortplaats Uden worden onttrokken aan de reserves.

	Begroting	Realisatie	Afwijking
Kapitaallasten	556.577	595.615	39.038

Gedurende 2014 is een investeringsbedrag van € 152.000,- vooruitgehaald op de begroting van 2015. Doordat de investering naar voren is gehaald dienen er additionele kapitaallasten verantwoord te worden.

	Begroting	Realisatie	Afwijking
Organisatiekosten	1.247.412	1.265.981	18.569

De afwijkingen zijn als volgt te verklaren;

Voor de huur van het pand in 's-Hertogenbosch en de servicekosten is een korting afgesproken, deze loopt t/m 30-4-2016, voordeel [€ 38.000]. Salarisadministratie voordeel [€ 23.375] begroting was aan de ruime kant opgezet. Automatiseringslasten: uitbreiding van het aantal benodigde licenties, ondersteuning en implementatie van het nieuwe VTH systeem en de uitbreiding van het outsource contract. Lease kopieerapparatuur [totaal nadeel € 118.900]. Kantoorbehoeften, drukwerk en porto: door scherpere prijsonderhandelingen en het toenemende digitaliseren van de werkzaamheden is er een besparing opgetreden [voordeel € 24.345]. Rentekosten BWS, deze worden onttrokken aan de reserves [nadeel € 36.234]. Abonnementen en literatuur [voordeel € 36.222]. Verzekeringen [voordeel € 14.623]. Gebruik- en verbruikskosten bedrijfsauto's [voordeel € 7.320].

	Begroting	Realisatie	Afwijking
Onvoorzien	€ 179.067	€ 3.266.959	€ 3.087.892

De onvoorzien projectkosten hebben betrekking op projecten welke niet zijn meegenomen in de begroting van 2014. Ten tijde van het opstellen van de begroting waren er nog geen aanvragen verricht voor deze projecten. Deze directe projectkosten worden in de facturering aan de afnemers meegenomen. Te denken hierbij aan advieskosten en directe materiaalkosten. Het aandeel SSIB (Samen Sterk in het Buitengebied) en de Provincie is 73%, het aandeel van de gemeenten en overige afnemers is 27% [totaal € 1.027.661].

Onder de diverse kosten is de verrekening van het resultaat 2013 opgenomen, conform BBV richtlijn, en de kosten welke direct op de voorziening worden geboekt [totaal € 234.887].

Het onderhanden werk heeft betrekking op de reserving van kosten waarvoor reeds gelden zijn ontvangen, maar de werkzaamheden dienen nog te worden uitgevoerd. De afwikkeling hiervan zal plaats vinden in het boekjaar 2015 [totaal € 458.330].

Dotatie voorzieningen: in 2014 is de laatste tranche van de ISV bijdragen ontvangen, de toevoeging ad € 1.000.181 is hier verantwoord. Tevens is aan de Voorziening Nazorg Voorste Heide € 196.000 rente toegevoegd.

	Begroting	Realisatie	Afwijking
Bestuurscommissie	6.018.400	5.573.695	444.705 -/-
Ambtelijke ondersteuning	101 269	31 325	-69 944
Milieustraten en mini-milieustraten	1 556 636	1 234 366	-322 270
Voorlichting Bestuurscommissie	66 215	75 185	8 970
Glasinzameling	88 254	173 013	84 759
Inzameling huishoudelijk afval	430 987	248 707	-182 280
Verwerking huishoudelijk afval	1 901 416	1 895 803	-5 613
Inzamelcontract huishoudelijk afval	1 275 435	1 283 990	8 555
K.C.A. verwerking	97 744	92 414	-5 330
Kerstbomenroute	11 834	10 635	-1 199
Bruin- en witgoed	30 140	30 159	19
Verschil doorbelasting uren			39 628
Totaal	5 559 930	5 075 597	-444 705

De kosten bestaan uit de directe projectkosten (raming € 5.559.930,00, werkelijk € 5.075.597) en interne doorbelastingen (raming € 458.470,00, werkelijk € 498.098,00). Het positieve saldo in de jaarrekening wordt voornamelijk veroorzaakt door de volgende factoren:

Ambtelijke ondersteuning en voorlichting voordeliger uitgevoerd.

In 2014 is de afvalproef Westerbeek voordeliger uitgevoerd dan geraamd. Tevens worden twee communicatieprojecten in 2015 uitgevoerd in plaats van 2014. Dit betreft de communicatie omtrent ondergrondse inzameling en communicatie inzake de gescheiden inzameling en verwerking van restafval.

In totaal is op de functies Ambtelijke ondersteuning en Voorlichting € 75.314,15 voordeel behaald. Dit is 1,8% van de begroting.

Minder ingezamelde en verwerkte hoeveelheid restafval en een lager verwerkingstarief.

Door beter scheidingsgedrag, de introductie van de gescheiden inzameling van EPS (piepschuim), harde kunststoffen en gips is de ingezamelde hoeveelheid grof restafval afgenomen. Hierdoor zijn de logistieke en verwerkingskosten voor grof restafval lager dan begroot.

Minder ingekochte plastic heroes zakken, lagere kosten voor logistiek en verwerking door minder ingezamelde hoeveelheden op de (mini)milieustraten.

Door onder andere stringenter controle van legitimatiebewijzen van bezoekers en bedrijfsafval is de hoeveelheid afval op de (mini)milieustraten afgenomen. Hierdoor nemen de logistieke kosten en verwerkingskosten af.

In 2014 zijn ten opzichte van de begroting 119.200 minder Plastic Heroes zakken voor de kunststof inzameling aangeschaft. In 2014 zijn 2.380.800 zakken aangeschaft, in 2013 waren dit er nog 1.809.120. In 2014 zijn 37.200 meer blauwe tariefzakken verkocht dan begroot

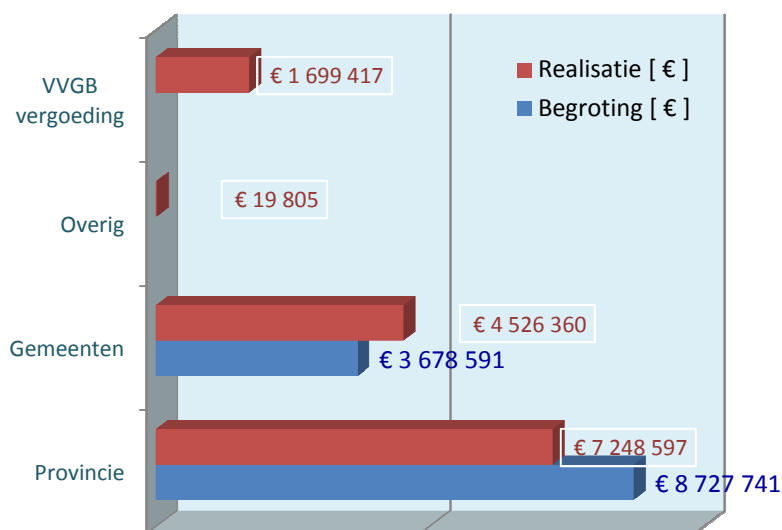
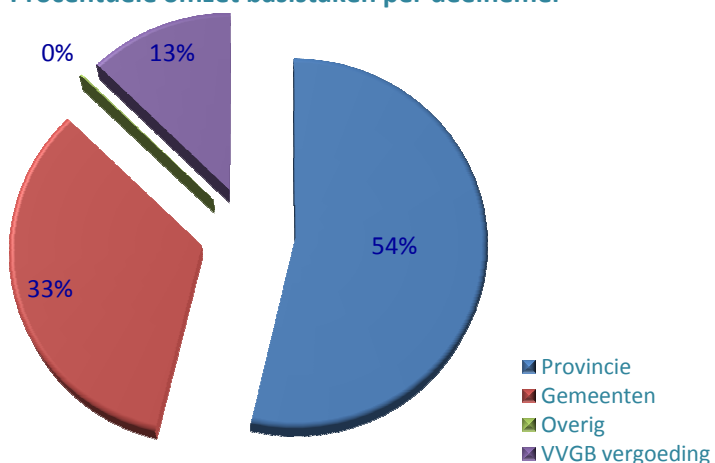
In totaal zijn er meer uren besteed dan begroot, een nadeel van € 39.628.

2.8.2 Baten

	Begroting	Realisatie	Afwijking
Basistaken	€ 12.406.331	€ 13.494.179	€ 1.087.848

In 2014 is de bijdrage van de VVGB bedrijven vanuit de provincie naar de ODBN overgedragen, deze bijdrage is in de getoonde omzet meegenomen. Buiten deze bijdrage om was de omzet in totaal € 611.600 minder dan begroot. De detailinformatie is in 2014 aan de gemeenten en provincie verstrekt.

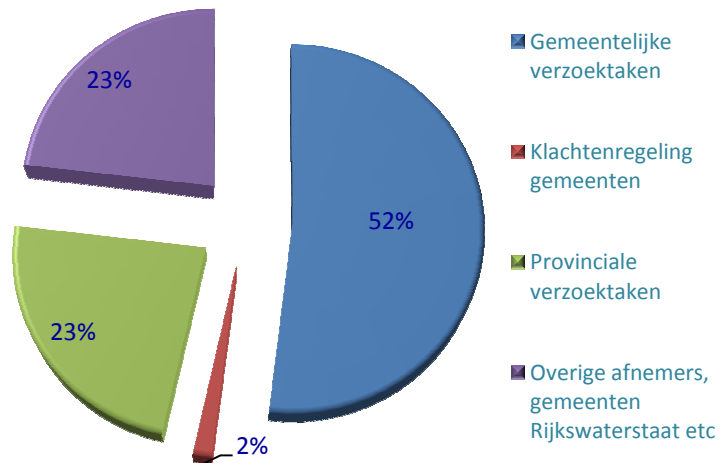
Procentuele omzet basistaken per deelnemer



	Begroting	Realisatie	Afwijking
Verzoektaken	€ 3.178.725	€ 2.812.281	€ -366.444

In de begroting 2014 is onder de overige verzoektaken het restant aan uren gebudgetteerd dat niet op voorhand verdeeld was in de aanwezige werkprogramma's . In de realisatie zijn de werkzaamheden onder de verzoektaken per deelnemer verantwoord.

Procentuele omzet verzoektaken per deelnemer



	Begroting	Realisatie	Afwijking
Collectieve taken	€ 618.750	€ 618.752	€ 2

De collectieve taken worden op voorschotbasis in rekening gebracht, de afwijking is een afronding in de onderlinge verdeling per gemeente.

	Begroting	Realisatie	Afwijking
Bijdrage voormalige RMB taken	€ 6.527.500	€ 7.827.684	€ 1.300.184

Regionaal Samenwerkingsbudget ad € 492.050 is op voorschotbasis in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten, de feitelijke bevoorschotting wijkt iets af van de oorspronkelijke begroting.

Subsidies zijn ontvangen voor Leader Streekimpuls (€ 48.500), Externe veiligheid/Structurele middelen (€ 23.600) en de Provinciale bijdrage ISV 3 (€ 1.105.400) en overige kleine subsidiebijdragen (€ 5.000).

Afvalinzameling land van Cuijk en Boekel	Begroting	Realisatie	Verschil
Ambtelijke ondersteuning	261 919	261 919	0
Milieustraten en mini-milieustraten	1 615 665	1 572 621	-43 044
Voorlichting Bestuurscommissie	136 775	213 143	76 368
Glasinzameling	88 254	202 424	114 170
Inzameling huishoudelijk afval	475 402	452 904	-22 498
Verwerking huishoudelijk afval	2 021 452	1 993 903	-27 549
Inzamelcontract huishoudelijk afval	1 275 435	1 275 440	5
K.C.A. verwerking	99 634	99 634	0
Kerstbomenroute	13 724	13 724	0
Bruin- en witgoed	30 140	67 464	37 324
Totaal	6 018 400	6 153 176	134 776

	Begroting	Realisatie	Afwijking
Overige Baten	€ 272.133	€ 2.520.663	€ 2.248.530

De onttrekking voorziening heeft betrekking op de onttrekking begeleidingskosten Sanering verkeerslawaaai.

Renteontvangsten bestaan uit de berekende rente in de kapitaallasten en rentevrijval BWS gelden.

Onder de overige inkomsten zijn opgenomen:

- de bijdrage voor het project SSIB (Samen Sterk In het Buitengebied) (€ 832.300)
- bijdrage VVC (Vereniging van Contractanten) (€ 78.900)
- ontvangen uitkering UWV (€ 80.600)
- verkoop grond stortplaats Uden (€ 196.000)
- ontvangen SBK verplichtingen latende organisaties (€ 123.000)
- verwerken resultaat 2013 conform BBV (€ 400.900)
- verrichte werkzaamheden voor Omgevingdienst.nl (€ 60.800)
- overige inkomsten (€ 53.000)
- afrekening samenwerkingsbudget (€ 95.000)

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves:

Toevoeging aan de reserves	Verklaring	Raming begrotings-jaar	Binnen reserves	Realisatie begrotings-jaar	Totaal	Waarvan structureel
Algemene reserve RMB	In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 18 september 2014 is besloten de Algemene Reserve RMB aan de voormalige deelnemers van het RMB uit te keren. Tegelijkertijd is vanuit de Algemene reserve RMB de nieuwe Algemene Reserve van het ODBN gedoteerd voor dat gedeelte van de voormalige deelnemers	-	-351	175	-176	...
Algemene reserve ODBN	Zie hierboven	-	351	35	386	...
Reserve stortplaats verplichting	Toevoeging ivm verkoop grond Uden	-		196	196	...
Reserve wachtgeld verplichting	Conform begroting gedoteerd	104		104	104	
Reserve te betalen vakantiedagen	Evenals vorige jaren wordt dit aangevuld tot het totaal aan beschikbare verlofuren.	-		333	333	
Totaal		104	0	843	843	...

Onttrekking aan de reserves	Verklaring	Raming begrotings-jaar	Binnen reserves	Realisatie begrotings-jaar	Totaal	Waarvan structureel
Reserve stortplaats verplichting	Onttrekking kosten nazorg 2014	-	0	7		
Nog te bestemmen resultaat	Afrekening RUPL 2013 en saldo bedrijfsvoering 2013	0	-1 016	120		
Reserve bestuurscommissie	Vastgesteld in de Jaarrekening 2013		1 016			
Reserve wachtgeld verplichting	Onttrekking kosten ivm uitkering aan voormalige medewerkers	-	0	22		
Reserve BWS ambtelijke ondersteuning	Conform begroting	50	0	54
Reserve BWS rentelasten	Conform begroting	30	0	30
Reserve verplichting SBK	De SBK kosten voor de medewerkers die vanuit het RMB naar de ODBN zijn overgegaan worden vanuit deze reserve gedekt (verlofuren en verschil in inschaling)	-	0	79
Reserve nazorg Voorste Heide	Vanuit deze reserve wordt er rente toegevoegd aan voorziening Voorste Heide	-	0	196
Totaal		80	0	508	0	0

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

OMSCHRIJVING PROGRAMMA	RAMING BEGROTINGSJAAR NÁ WIJZIGING			REALISATIE BEGROTINGSJAAR			BEGROTINGS- AFWIJKING		
	BATEN	LASTEN	SALDO	BATEN	LASTEN	SALDO	BATEN	LASTEN	SALDO
PROGRAMMA ODBN
SUBTOTAAL PROGRAMMA
BIJDRAGEN GEMEENTEN
BIJDRAGEN PROVINCIE
SALDO FINANCIERINGS-FUNCTIE
OVERIGE ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN
SUBTOTAAL ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN
ONVOORZIEN
TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN
TOEVOEGING/ONTTREKKING AAN RESERVES:
PROGRAMMA
ENZOVOORTS....
SUBTOTAAL MUTATIES RESERVES
GEREALISEERDE RESULTAAT

Analyse begrotingsafwijkingen

De Omgevingsdienst Brabant Noord kent één programma. Hiervoor is reeds ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers. Bij dit totaaloverzicht wordt aanvullend nog de volgende toelichting gegeven:

Bedragen * € 1.000,-	Raming begrotingsjaar			Realisatie begrotingsjaar			Begrotingsafwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	23 003	22 800	203	27 274	21 505	5 769	(4 271)	1 245	(5 566)
Subtotaal programma's	23 003	22 800	203	27 274	21 505	5 769	(4 271)	1 245	(5 566)
Onvoorzien (mag in totaal maar kan ook per programma)	-	179	(179)	-	3 267	(3 267)	-	(3 466)	3 466
Totaal saldo van baten en lasten	23 003	22 979	24	27 274	24 772	2 502	(4 271)	(1 793)	(1 793)
Toevoeging/onttrekking aan reserves	104	80	24	844	509	335	(740)	(429)	(311)
Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-	-	2 167	-	-	(2 167)

Analyse begrotingsrechtmatigheid

In onderstaande tabel is een analyse inzake de begrotingsrechtmatigheid opgenomen. Er zijn in 2014 geen begrotingsonrechtmatigheden.

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		X
Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met het Algemeen Bestuur.		X
Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X **)	

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	X **)	
Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft het Algemeen Bestuur nog geen besluit genomen		X
Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.		
- geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar		X
- geconstateerd na verantwoordingsjaar	X	
Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investerings) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.		
- jaar van investeren		X
- afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	X	

****)** Voor dit type begrotingsoverschrijdingen doet de commissie BBV aan gemeenteraden de suggestie om regels vast te leggen over de vraag of de accountant deze moet meewegen in zijn oordeel. Deze kostenoverschrijdingen zijn strikt formeel onrechtmatig. Er zijn echter verschillende situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uitgezette beleid zijn gebleven. In overeenstemming met het Bado is het dan niet de bedoeling dat de accountant deze overschrijding betreft bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven. Stel bijvoorbeeld dat de kosten van afvalinzameling en –verwerking fors hoger zijn door de grote hoeveelheid aangeleverd afval. Deze hogere kosten worden echter gedekt, omdat de afvalstoffenheffing op basis van Diftar (tegen de ongewijzigde vastgestelde tarieven) ook hoger is. De commissie BBV adviseert om dergelijke overschrijdingen te benoemen als passend binnen het beleid van de raad, en college dat te laten toelichten in de jaarrekening overeenkomstig de overige overschrijdingen die binnen het beleid passen (zie paragraaf 3.3.2). Een dergelijk advies geldt ook voor kostenoverschrijdingen bij open einde regelingen. Essentieel is dat de raad nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen moeten meewegen bij het oordeel van de accountant, maar dat niet verplicht is. In die gevallen dat er geen nader beleid is gesteld, geldt het uitgangspunt dat kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen

door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven wordt betrokken. Voorwaarde is wel dat deze kostenoverschrijdingen dan goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze kostenoverschrijdingen, waarvan het college in de jaarrekening aan moet geven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde 23 stellen. Wanneer de raad wel nadere regels stelt, gelden uiteraard deze nadere regels als norm voor "passend in het beleid".

Tenslotte zijn er nog de budgetafwijkingen welke weliswaar in financiële zin binnen de begroting blijven, maar waarbij zeer duidelijk is dat aanzienlijk minder prestaties zijn geleverd c.q. activiteiten zijn ontplooid dan in de financiële begroting specifiek als doelstelling was aangegeven en welke niet in de jaarrekening zijn toegelicht. Deze vormen een aparte categorie "begrotingsoverschrijdingen". Het gaat hier om afwijkingen van beoogde prestaties en niet om financiële budgetafwijkingen c.q. niet financiële informatie die de accountant soms wel waarneemt, maar waarop hij niet standaard toetst. Indien de accountant dit waarneemt heeft dit geen gevolgen voor de strekking van de controleverklaring. Wel zal de accountant deze waarnemingen opnemen in zijn verslag van bevindingen. Voor een nadere/meer uitgebreide uitwerking van het begrotingscriterium wordt verwezen naar de commissie BBV website (www.commissiebbv.nl).

Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De Wet normering topinkomens is per 1 januari 2013 in werking getreden. Beloningen van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi) publieke sector dienen wettelijk genormeerd, respectievelijk gemaximeerd te worden. Dit heeft geresulteert in de wet Normering Bezoldiging Publieke en Semipublieke sectoren (WNT). Hiermee wordt de WOPT ingetrokken. De WNT voorziet in een democratisch gelegitimeerd instrument, waarmee normen en verplichtingen kunnen worden opgelegd voor de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De gemeenschappelijke regeling is verplicht om jaarlijks in het financieel jaarverslag de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum.

Het bezoldigingsmaximum bestaat uit 130% van het brutosalaris van een minister verhoogd met:

- Sociale verzekeringspremies
- (Belaste) onkostenvergoeding
- Beloningen betaalbaar op termijn (voornamelijk werkgeversdeel van de pensioenreservering)

Totaal € 230.474,-

Ten aanzien van de gemeenschappelijke regeling zijn topfunctionarissen in de zin van de WNT:

- Leden van het Algemeen Bestuur
- Leden van het Dagelijks Bestuur
- Leden van de directie

Beloningen regulier

Functie	Algemeen directeur (J.J.T. Cremers).
Beloning	99.359
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding	9.673
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	14.622
Duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar	12 maanden 36 uur p/w
Beloning in het voorgaande jaar (niet-topfunctionarissen)	114.831
Motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm.	Niet van toepassing

In 2014 betrof dit voor de leden van het Algemeen en Dagelijk Bestuur de volgende personen:

Gemeente	Wethouder	Heeft zitting in:
Bernheze	de heer J.A. van der Pas	AB
Boekel	de heer T.A.M. van de Loo	AB
Boxmeer	de heer H.A.G. Ronnes	AB
Boxtel	de heer van de Wiel	DB/AB
Cuijk	de heer G.M.P. Stoffels	DB/AB
Grave	de heer E. Daandels	AB
Haaren	de heer J. van den Brand	AB
Landerd	de heer H.L.J.M. van Dongen	AB
Maasdonk	de heer B. Brands	AB
Mill en St. Hubert	de heer J. van den Boogaart	AB
Oss	de heer H. Hoeksema	VOORZITTER DB/AB
Schijndel	de heer. B. Claassen	AB
's-Hertogenbosch	de heer J. Hoskam	DB/AB
Sint Anthonis	de heer W. Bollen	AB
St. Michielsgestel	de heer H. van Roosmalen	AB
St. Oedenrode	de heer P. Maas	DB/AB
Uden	de heer M.J.A. Delhez	DB/AB
Veghel	de heer J. Burgsteden	AB
Vught	de heer P. Pennings	AB
Provincie Noord Brabant	de heer J. van den Hout	DB/AB
ODBN	de heer J.J.T. Cremers	SECRETARIS DB/AB

De DB en AB leden ontvangen geen bezoldiging c.q. vergoeding. In maart 2015 is de bestuurssamenstelling naar aanleiding van de gemeenteraadsverkiezingen veranderd. In bovenstaande tabel is de bestuurssamenstelling per 2014 opgenomen.

3. Bijlagen

Staat B Staat van salarissen en sociale lasten

Staat C Staat van activa

Staat D Staat van reserves en voorzieningen

Staat N Staat van nog te betalen bedragen

Staat O Staat van nog te ontvangen bedragen

Bijdrage op basis van inwoneraantal voormalig RMB taken

Staat B Staat van Salarissen en sociale lasten
Boekjaar 2014



Kostenpl aats		Jaarweden	Toelagen	Pensioenen uitgaven	Sociale lasten uitgaven	Overige Sociale lasten uitgaven	Overige uitgaven	Totaal uitgaven	Pensioenen inkomsten	Totaal inkomsten	Loonsoom
2010	Directie ODBN	126 950.51	17 308.29	28 821.00	11 603.55	9 678.83	193.56	194 555.74	- 8 473.92	- 8 473.92	186 081.82
2020	Control, kwaliteit en bestuursondersteuning	212 924.97	17 777.83	45 382.08	21 641.26	81.52	44.00	297 851.66	- 14 268.24	- 14 268.24	283 583.42
3010	Bedrijfsvoering ODBN	80 102.37	3 806.41	19 900.44	7 336.80			111 146.02	- 6 060.84	- 6 060.84	105 085.18
3020	Financiën en informatie	509 939.30	39 227.90	106 189.05	66 062.74	126.43		721 545.42	- 30 350.89	- 30 350.89	691 194.53
3030	HR & facilitair	377 707.22	27 548.37	73 606.23	50 199.88	68.78	39.00	529 169.48	- 20 876.62	- 20 876.62	508 292.86
4600	Vergunningen	298 286.98	24 535.19	62 187.68	37 366.11	2.08	4.00	422 382.04	- 18 091.48	- 18 091.48	404 290.56
4610	Vergunningen Industrieel	742 841.81	56 466.71	168 911.78	97 952.49	31.70	321.01	1 066 525.50	- 48 286.13	- 48 286.13	1 018 239.37
4620	Vergunningen Groene Wetten	614 743.92	53 834.38	137 518.33	81 720.45	79.44	471.90	888 368.42	- 40 086.82	- 40 086.82	848 281.60
4630	Vergunningen Agrarisch	597 222.02	43 129.89	133 640.70	78 443.44	211.74	258.00	852 905.79	- 39 913.01	- 39 913.01	812 992.78
4700	Toezicht en Handhaving	382 899.55	39 306.10	84 750.82	51 319.77	137.23	154.60	558 568.07	- 25 179.45	- 25 179.45	533 388.62
4710	T & H Industrieel	750 413.37	54 503.85	164 799.73	100 268.36	65.79	384.30	1 070 435.40	- 48 297.13	- 48 297.13	1 022 138.27
4720	T & H Groene Wetten	875 003.52	75 034.22	193 962.63	119 984.32	68.78	641.83	1 264 695.30	- 56 900.48	- 56 900.48	1 207 794.82
4730	T & H Agrarisch	953 910.58	116 189.79	218 318.64	129 409.76	382.64	235.93	1 418 447.34	- 64 486.67	- 64 486.67	1 353 960.67
4800	PARDO	84 567.07	8 146.39	19 902.72	7 336.80			119 952.98	- 6 061.44	- 6 061.44	113 891.54
4810	PARDO Projecten en Advies	1 293 512.14	116 726.95	296 299.58	171 519.73	36.27	911.38	1 879 006.05	- 88 075.18	- 88 075.18	1 790 930.87
4820	PARDO Ruimtelijke & Duurzame Ontwikkeling	842 823.70	96 612.06	197 444.63	103 174.74	122.28	1 024.09	1 241 201.50	- 60 088.66	- 60 088.66	1 181 112.84
4830	PARDO Cluster Afval	146 352.91	10 253.66	25 089.12	19 026.74			200 722.43	- 6 974.52	- 6 974.52	193 747.91
7340	Provinciale klachtenregel		11 284.33					11 284.33			11 284.33
		8 890 201.94	811 692.32	1 976 725.16	1 154 366.94	11 093.51	4 683.60	12 848 763.47	- 582 471.48	- 582 471.48	12 266 291.99

Staat C 2014

Grootboek	Omschrijving	Aanschaf waarde begin boekjaar	Investerings boekjaar	Negatieve investeringen boekjaar	Buiten gebruik stelling	Cumulatieve afschrijvingen begin dienstjaar	Afschrijvingen in het dienstjaar	Rente in het dienstjaar	Boekwaarde begin dienstjaar	Totaal kapitaal lasten	Oor spronkelijke aanschaf waarde	Cumulatieve afschrijvingen t/m : 2014	Boekwaarde einde dienstjaar
000110	Grond Cuijk kantoor RMB	225 529	0	0	0	0	0	9 024	225 529	9 024	225 529	0	225 529
010401	Inventaris milieustraat Haps	553 971	0	0	0	471 403	14 956	3 393	82 568	18 349	553 971	486 359	67 612
020014	Inzamelmiddelen KCA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
020040	Gebouwen RMB	1 795 890	0	0	0	634 151	53 674	43 689	1 161 740	97 363	1 795 890	687 825	1 108 065
020041	Inrichting - inventaris RMB	1 419 523	0	0	0	361 391	169 582	29 454	1 058 132	199 036	1 419 523	530 973	888 550
020042	Inrichting parkeerterrein	17 343	0	0	0	17 343	0	0	0	0	17 343	17 343	0
020060	Inventaris Bedrijfsbureau	59 008	0	0	0	53 615	1 790	152	5 393	1 942	59 008	55 405	3 603
020061	Inventaris Automatisering	1 254 104	151 988	0	0	555 538	220 775	18 866	698 566	239 641	1 406 092	776 313	629 779
020062	Inventaris Bedrijfsauto's	156 420	5 000	0	0	57 142	25 333	2 776	99 278	28 109	161 420	82 475	78 946
020070	Inventaris TABC	17 255	0	0	0	14 521	2 087	64	2 734	2 150	17 255	16 607	648
020080	Inventaris Handhaving	5 137	0	0	0	5 137	0	0	0	0	5 137	5 137	0
020090	Inventaris Vergunningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
020100	Inventaris Milieutechniek	23 912	0	0	0	23 911	0	0	1	0	23 912	23 911	1
020120	Inventaris Geluidsanering	25 495	0	0	0	25 495	0	0	0	0	25 495	25 495	0
020140	Inventaris BWS	2 840	0	0	0	2 840	0	0	0	0	2 840	2 840	0
030000	Onderzoek Milieu UitvoeringsPlan	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totaal	5 556 428	156 988	0	0	2 222 487	488 197	107 418	3 333 941	595 615	5 713 416	2 710 683	3 002 732
1010	Huisvesting ODBN	2 410 144	0	0	0	982 229	61 729	53 852	1 427 915	115 581	2 410 144	1 043 958	1 366 186
1020	Huisvesting ODBN den Bosch	1 048 141	0	0	0	30 656	161 527	28 315	1 017 485	189 842	1 048 141	192 183	855 958
3010	Bedrijfsvoering ODBN	1 469 532	156 988	0	0	666 295	247 897	21 795	803 237	269 692	1 626 520	914 192	712 328
4700	Toezicht en Handhaving	5 137	0	0	0	5 137	0	0	0	0	5 137	5 137	0
4800	PARDO	41 167	0	0	0	38 432	2 087	64	2 735	2 150	41 167	40 519	648
7211	Milieustraten en mini milieustraten	553 971	0	0	0	471 403	14 956	3 393	82 568	18 349	553 971	486 359	67 612
7215	K.C.A. verwerking	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7501	Sanering verkeerslawai	25 495	0	0	0	25 495	0	0	0	0	25 495	25 495	0
7850	B.W.S.	2 840	0	0	0	2 840	0	0	0	0	2 840	2 840	0
	Totaal	5 556 428	156 988	0	0	2 222 487	488 197	107 418	3 333 941	595 615	5 713 416	2 710 683	3 002 732
	IMMATERIEEL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	MATERIEEL	5 556 428	156 988	0	0	2 222 487	488 197	107 418	3 333 941	595 615	5 713 416	2 710 683	3 002 732
	Totaal	5 556 428	156 988	0	0	2 222 487	488 197	107 418	3 333 941	595 615	5 713 416	2 710 683	3 002 732
	Gebouwen	1 795 890	0	0	0	634 151	53 674	43 689	1 161 740	97 363	1 795 890	687 825	1 108 065
	Gronden en terreinen	779 500	0	0	0	471 403	14 956	12 417	308 097	27 373	779 500	486 359	293 141
	Machines, apparaten en installaties	2 824 618	151 988	0	0	1 059 791	394 234	48 536	1 764 826	442 770	2 976 606	1 454 025	1 522 581
	Vervoermiddelen	156 420	5 000	0	0	57 142	25 333	2 776	99 278	28 109	161 420	82 475	78 946
	Totaal	5 556 428	156 988	0	0	2 222 487	488 197	107 418	3 333 941	595 615	5 713 416	2 710 683	3 002 732

Staat D Reserves & voorzieningen

Grootboek	Omschrijving	Saldo per 1-jan-14	Mutaties binnen reserves	Mutaties vanuit exploitatie		Totaal	Resultaat 2014	Saldo per 31-dec-14	Opmerking	R/V
				Toevoeging	Onttrekking					
	RESERVES									
	Algemene Reserve									
050010	Algemene Reserve RMB	176 482.45	-351 651.00	175 168.55		175 168.55		0.00		R
050012	Algemene Reserve Omgevingsdienst Brabant Noord		351 651.00	34 589.00		34 589.00		386 240.00		
060075	Reserve overdracht stortplaatsen	491 169.04		196 140.93	6 625.26	189 515.67		680 684.71		
	Algemene reserves	667 651.49		405 898.48	6 625.26	399 273.22		1 066 924.71		
050000	Nog te bestemmen resultaat	1 137 122.10	-1 016 660.00		120 462.10	-120 462.10	1 816 895.07	1 816 895.07		R
	Overige bestemmingsreserves									
060201	Reserve BWS Vrijval	39 986.70						39 986.70		R
060202	Reserve BWS Rente	926 800.48						926 800.48		R
060205	Reserve BWS ambtelijke ondersteuning	422 680.76			54 020.04	-54 020.04		368 660.72		R
060207	Reserve BWS rentelasten	60 000.00			30 000.00	-30 000.00		30 000.00		R
050011	Reserve verplichtingen SBK voormalig RMB	402 000.00			79 374.20	-79 374.20		322 625.80		R
060010	Reserve nazorg Voorste Heide	425 284.51			196 000.00	-196 000.00		229 284.51		R
060300	Reserve Bestuurscommissie		1 016 660.00					1 016 660.00		R
	Overige bestemmingsreserves	2 276 752.45	1 016 660.00		359 394.24	-359 394.24		2 934 018.21		
	Voor egalisatie van tarieven									
050050	Reserve Wachtgeldverplichting	164 356.69		104 200.00	21 967.86	82 232.14		246 588.83		R
050060	Fonds Ziekteverzuim	0.00						0.00		R
050070	Reserve te betalen vakantiedagen	305 686.28		332 560.60		332 560.60		638 246.88		R
050105	Projectreserves									R
	Voor egalisatie van tarieven	470 042.97		436 760.60	21 967.86	414 792.74		884 835.71		
	Totaal reserves algemeen	4 551 569.01		842 659.08	508 449.46	334 209.62	1 816 895.07	6 702 673.70		
	VOORZIENINGEN									
	Onderhoudsrealisatievoorzieningen									
050080	Onderhoudsfonds Gebouw	380 716.72		30 000.00		30 000.00		410 716.72		V
	Voorzieningen voor verplichtingen en verliezen en risico's									
050030	Egalisatie Voorraad Tariefzakken	540 960.46		9 211.54		9 211.54		550 172.00		V
050100	SEPH Egalisatie organisatie	9 030.69						9 030.69		V
050140	Voorziening ISV projecten	5 612 678.39	-180 180.00	1 001 000.00	918.85	1 000 081.15		6 432 579.54		V
050142	Voorziening begeleiding ISV projecten	521 432.89	180 180.00		104 380.86	-104 380.86		597 232.03		V
	Voorziening uitvoering ISV	6 134 111.28		1 001 000.00	105 299.71	895 700.29		7 029 811.57		
060000	Voorziening nazorg Voorste Heide	4 832 680.00		203 338.49	73 488.23	129 850.26		4 962 530.26		V
060022	Voorziening rente Grond Uden	7 908.69						7 908.69		V
	Totaal voorzieningen	11 905 407.84		1 243 550.03	178 787.94	1 064 762.09		12 970 169.93		
	Totaal generaal	16 456 976.85		2 086 209.11	687 237.40	1 398 971.71	1 816 895.07	19 672 843.63		

STAAT N Nog te betalen bedragen

Jaarrekening 2014

Jaar	Omschrijving	Beginsaldo	Vermeerderd - verminderd	Betaald in het dienstjaar	Nog te betalen in het vorige dienstjaar	Saldo huidig dienstjaar
2013	Reiskosten okt t/m dec 2013	24 265.75	0.00	24 265.75		0.00
2014	Afrekening Grenzeloos Wandelen		17 761.04			17 761.04
2014	Afrekening Structurele middelen 2014		20 525.81			20 525.81
2014	Centric - Smart documents implementatie VTH systeem		25 000.00			25 000.00
2014	Solviteers ondersteuning VTH Systeem		20 000.00			20 000.00
2014	Deloitte ondersteuning jaarrekening 2014		16 640.00			16 640.00
2014	Overwerk nog te betalen 2014		4 171.00			4 171.00
2014	Reiskosten nog te betalen 2014		11 899.00			11 899.00
2014	Belastingdienst afrekening Omzetbelasting 1014		54 639.69			54 639.69
	Totaal 160 010	€ 24 265.75	€ 170 636.54	€ 24 265.75	€ -	€ 170 636.54

STAAT O Nog te ontvangen bedragen

Jaarrekening 2014

Jaar	Omschrijving	Beginsaldo	Vermeerderd - verminderd	Ontvangen in het dienstjaar	Nog te ontvangen vorig dienstjaar	Saldo huidig dienstjaar
2013	Bijdrage Kunststof 2013	836 628.00		836 628.00		
2013	Provincie afwikkeling programma 2013	232 845.97		232 845.97		
2014	Provincie afwikkeling programma 2014		1 365 779.83			1 365 779.83
2014	Bijdrage Kunststof 2014		714 992.00			714 992.00
2014	Bijdrage Zwerfafval 2014		76 367.63			76 367.63
2014	Verkoop tariefzakken		297 879.73			297 879.73
	Totaal	€ 1 069 473.97	€ 2 455 019.19	€ 1 069 473.97	€ -	€ 2 455 019.19

Staat Bijdrage op basis van inwoneraantal voormalige RMB taken

Functie	Omschrijving	Lasten	Bernheze	Boekel	Boxmeer	Cuijk	Grave	Landerd	Maasdonk	Mill & Sint Hubert	Oss	Sint Anthonis	Sint Oedenrode	Uden	Veghel
	Inwoners	334 528	29 655	9 968	28 581	24 249	12 783	15 064	11 292	11 001	84 662	11 799	17 879	40 595	37 000
	Samenwerkingsbudget														
	Basis taken	138 245	12 342	4 007	11 959	10 096	5 322	6 165	4 701	4 583	34 709	4 906	7 149	16 901	15 405
	Specifieke taken	343 085	30 628	9 943	29 681	25 054	13 208	15 295	11 669	11 377	86 141	12 174	17 741	41 949	38 225
	Restant 2013	65 459	5 211	3 542	3 500	958	1 384	3 768	4 359	435	14 058	1 446	4 635	12 745	9 418
	Totaal bevoorschot 2014	546 789	48 181	17 492	45 140	36 108	19 914	25 228	20 729	16 395	134 908	18 526	29 525	71 595	63 048
	Kosten basistaken	128 679	11 488	3 730	11 132	9 397	4 954	5 738	4 376	4 266	32 307	4 566	6 654	15 732	14 339
	Kosten Gemeentelijke projecten	253 841	17 052	5 642	32 673	28 862	14 999	7 379	3 804	13 100	37 593	12 315	8 869	47 402	24 151
	Totaal lasten 2014	382 520	28 540	9 372	43 805	38 259	19 953	13 117	8 180	17 366	69 900	16 881	15 523	63 134	38 490
	Uit te keren aan deelnemende gemeenten	-164 269	-19 641	-8 120	-1 335	2 151	39	-12 111	-12 549	971	-65 008	-1 645	-14 002	-8 461	-24 558

Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk incl. Boekel

Functie	Omschrijving	Boekel	Boxmeer	Cuijk	Grave	Mill & Sint Hubert	Sint Anthonis
	Inwoners	98 381					
	Bevoorschotting 2014						
7200	Ambtelijke ondersteuning	261 919	26 540	76 090	64 560	34 030	29 290
7201	Voorlichting	136 775	13 860	39 730	33 710	17 770	15 290
7210	Inzameling huishoudelijk afval	435 858	44 160	126 620	107 430	56 630	48 740
7211	Milieu- en mini-milieustraten	1 317 715	133 510	382 810	324 790	171 220	147 350
7212	Verwerking huishoudelijk	414 452	41 990	120 400	102 150	53 850	46 340
7213	Bruin en witgoed Land van Cuijk ROS	29 176	2 960	8 480	7 190	3 790	3 260
7215	K.C.A. verwerking	99 635	10 090	28 950	24 560	12 950	11 140
7216	Glas-inzameling	88 254	8 940	25 640	21 750	11 470	9 870
7217	Kerstbomenroute	13 724	1 390	3 990	3 380	1 780	1 530
	Totaal	2 797 518	283 440	812 710	689 520	363 490	312 810

Functie	Omschrijving	Boekel	Boxmeer	Cuijk	Grave
	Inwoners	9 968	28 581	24 249	12 783
	Bevoorschotting 2014				
7200	Ambtelijke ondersteuning	26 540	76 090	64 560	34 030
7201	Voorlichting	13 860	39 730	33 710	17 770
7210	Inzameling huishoudelijk afval	44 160	126 620	107 430	56 630
7211	Milieu- en mini-milieustraten	133 510	382 810	324 790	171 220
7212	Verwerking huishoudelijk	41 990	120 400	102 150	53 850
7213	Bruin en witgoed Land van Cuijk ROS	2 960	8 480	7 190	3 790
7215	K.C.A. verwerking	10 090	28 950	24 560	12 950
7216	Glas-inzameling	8 940	25 640	21 750	11 470
7217	Kerstbomenroute	1 390	3 990	3 380	1 780
	Totaal	283 440	812 710	689 520	363 490

Functie	Omschrijving	Mill & Sint Hubert	Sint Anthonis
	Inwoners	11 001	11 799
	Bevoorschotting 2014		
7200	Ambtelijke ondersteuning	29 290	31 410
7201	Voorlichting	15 290	16 400
7210	Inzameling huishoudelijk afval	48 740	52 270
7211	Milieu- en mini-milieustraten	147 350	158 040
7212	Verwerking huishoudelijk	46 340	49 710
7213	Bruin en witgoed Land van Cuijk ROS	3 260	3 500
7215	K.C.A. verwerking	11 140	11 950
7216	Glas-inzameling	9 870	10 580
7217	Kerstbomenroute	1 530	1 650
	Totaal	312 810	335 510

Werkelijk kosten 2014

Functie	Omschrijving	Boekel	Boxmeer	Cuijk	Grave	Mill & Sint Hubert	Sint Anthonis
7200	Ambtelijke ondersteuning	209 418	21 220	60 841	51 617	27 210	23 417
7201	Voorlichting	113 962	11 550	33 111	28 089	14 807	12 743
7210	Inzameling huishoudelijk afval	293 447	29 730	85 249	72 329	38 129	32 813
7211	Milieu- en mini-milieustraten	1 102 001	111 660	320 148	271 622	143 187	123 226
7212	Verwerking huishoudelijk	351 217	35 590	102 036	86 568	45 635	39 273
7213	Bruin en witgoed Land van Cuijk ROS	-8 129	-820	-2 367	-2 004	-1 056	-909
7215	K.C.A. verwerking	94 225	9 550	27 373	23 225	12 243	10 536
7216	Glas-inzameling	58 843	5 960	17 090	14 504	7 646	6 580
7217	Kerstbomenroute	11 226	1 140	3 256	2 767	1 459	1 255
	Totaal	2 226 210	225 580	646 737	548 717	289 260	248 934
	* Aanpassing gefactureerde voorschotten ivm inwoneraantallen		-10 520	6 300	1 850	960	1 020
	* Kosten onderhoud glascontainers	89 569	4 654	38 969	22 258	5 447	
	Resultaat	-481 729	-63 726	-120 704	-116 695	-67 823	-54 096
	Inzamelingkosten op basis van contracturen .		9.40%	28.80%	23.20%	12.90%	12.30%
	Bevoorschotting 2014	1 275 435	119 891	367 325	295 901	164 531	156 879
	Inzamelingkosten op basis van contracturen per gemeente.	1 283 991	120 695	369 789	297 886	165 635	157 931
	Te verrekenen	8 556	804	2 464	1 985	1 104	1 052
	Te reserveren	-473 173	-62 922	-118 240	-114 710	-66 719	-57 584

Functie	Omschrijving	Boekel	Boxmeer	Cuijk	Grave
	Inwoners	9 968	28 581	24 249	12 783
	Bevoorschotting 2014				
7200	Ambtelijke ondersteuning	21 220	60 841	51 617	27 210
7201	Voorlichting	11 550	33 111	28 089	14 807
7210	Inzameling huishoudelijk afval	29 730	85 249	72 329	38 129
7211	Milieu- en mini-milieustraten	111 660	320 148	271 622	143 187
7212	Verwerking huishoudelijk	35 590	102 036	86 568	45 635
7213	Bruin en witgoed Land van Cuijk ROS	-820	-2 367	-2 004	-1 056
7215	K.C.A. verwerking	9 550	27 373	23 225	12 243
7216	Glas-inzameling	5 960	17 090	14 504	7 646
7217	Kerstbomenroute	1 140	3 256	2 767	1 459
	Totaal	225 580	646 737	548 717	289 260
	* Aanpassing gefactureerde voorschotten ivm inwoneraantallen	-10 520	6 300	1 850	960
	* Kosten onderhoud glascontainers	4 654	38 969	22 258	5 447
	Resultaat	-63 726	-120 704	-116 695	-67 823
	Inzamelingkosten op basis van contracturen .	9.40%	28.80%	23.20%	12.90%
	Bevoorschotting 2014	119 891	367 325	295 901	164 531
	Inzamelingkosten op basis van contracturen per gemeente.	120 695	369 789	297 886	165 635
	Te verrekenen	804	2 464	1 985	1 104
	Te reserveren	-62 922	-118 240	-114 710	-66 719

Functie	Omschrijving	Mill & Sint Hubert	Sint Anthonis
	Inwoners	11 001	11 799
	Bevoorschotting 2014		
7200	Ambtelijke ondersteuning	29 290	31 410
7201	Voorlichting	15 290	16 400
7210	Inzameling huishoudelijk afval	48 740	52 270
7211	Milieu- en mini-milieustraten	147 350	158 040
7212	Verwerking huishoudelijk	46 340	49 710
7213	Bruin en witgoed Land van Cuijk ROS	3 260	3 500
7215	K.C.A. verwerking	11 140	11 950
7216	Glas-inzameling	9 870	10 580
7217	Kerstbomenroute	1 530	1 650
	Totaal	312 810	335 510
	* Aanpassing gefactureerde voorschotten ivm inwoneraantallen	1 020	400
	* Kosten onderhoud glascontainers		14 020
	Resultaat	-58 636	-54 096
	Inzamelingkosten op basis van contracturen .	12.30%	13.40%
	Bevoorschotting 2014	156 879	170 908
	Inzamelingkosten op basis van contracturen per gemeente.	157 931	172 055
	Te verrekenen	1 052	1 147
	Te reserveren	-57 584	-52 949