



JAARSTUKKEN 2016

VERSIE 27 MAART 2017

OMGEVINGSDIENST
ZUIDOOST-BRABANT





JAARSTUKKEN 2016

VERSIE 27 MAART 2017

In opdracht van

Dagelijks Bestuur Omgevingsdienst
Zuidoost-Brabant

Opgesteld door

Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant

Auteur

Postbus 8035
5601 KA Eindhoven
Erik Minnen, Jan Bontenbal

Projectnummer

Datum

27 maart 2017

Status

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



W.J.F. van der Rijt - van der Kruis
voorzitter



J.M.L. Tolsma
secretaris

Inhoudsopgave

1	Algemeen.....	1
1.1	Inleiding	1
1.2	Missie, visie en doelstelling	1
2	Beleidsverantwoording.....	3
2.1	Inleiding	3
2.2	Speerpunten.....	3
2.3	Programmaverantwoording.....	6
2.3.1	Programmadeel I: Basistaken	6
2.3.2	Programmadeel II: Verzoektaken	7
2.3.3	Programmadeel III: Collectieve taken.....	9
2.3.4	Programmadeel IV: Intensiveringsbudget.....	11
2.4	Paragrafen	15
2.4.1	Lokale heffingen.....	15
2.4.2	Weerstandvermogen en risicobeheersing	15
2.4.3	Financiering.....	21
2.4.4	Bedrijfsvoering	23
2.4.5	Verbonden partijen	26
2.4.6	Grondbeleid.....	26
2.4.7	Onderhoud kapitaalgoederen.....	27
3	Jaarrekening.....	28
3.1	Balans en toelichting	28
3.1.1	Balans	28
3.1.2	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	28
3.1.3	Toelichting op de balans per 31 december 2016	31
3.2	Overzicht van baten en lasten.....	40
3.2.1	Saldo van baten en lasten.....	40
3.2.2	Baten.....	40
3.2.3	Lasten	44
3.3	Incidentele lasten en baten	48
3.4	Informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.....	48
4	Controleverklaring	51

Bijlage 1a Detailoverzicht baten per opdrachtgever (vóór tariefcorrectie)	52
Bijlage 1b Detailoverzicht baten per opdrachtgever (na tariefcorrectie)	53

Jaarstukken 2016

1 Algemeen

1.1 Inleiding

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

De samenwerking met partners, burgers, bedrijven, en andere (semi-)overheden wordt gebaseerd op vertrouwen en gezamenlijk verantwoordelijkheid nemen. De ODZOB streeft naar een gedegen imago, transparantie en een hoge bestuurlijke sensitiviteit onder het motto "Samen meer waarde". Wie de ODZOB inschakelt krijgt een kwalitatief goed product voor een verantwoorde prijs.

1.2 Missie, visie en doelstelling

In het door het Algemeen Bestuur op 25 september 2014 vastgestelde concernplan zijn de missie en visie opgenomen die richtinggevend zijn voor de organisatie van de ODZOB. Op basis hiervan is de missie en visie als volgt nader uitgewerkt:

Missie: waar *staan* we voor?

Samen meer waarde voor een veilige en gezonde leefomgeving in Zuidoost-Brabant

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

Visie: waar *gaan* we voor?

De ODZOB ontwikkelt zich als de vanzelfsprekende partner in Zuidoost-Brabant die hoogwaardige, innovatieve en betaalbare diensten levert in het kader van de Omgevingswet. Wij zijn overtuigd van de kracht van de samenwerking met onze deelnemers.

De ODZOB werkt samen met andere organisaties die werkzaam zijn op het gebied van de fysieke leefomgeving. Samen met hen en de deelnemers aan de GR verbeteren we de kwaliteit van de fysieke leefomgeving: veiliger, gezonder en minder overlast. Dit alles onder het motto: "**Samen meer waarde**". De ODZOB is niet alleen de uitvoeringsdienst op het gebied van VTH taken voor de deelnemende gemeenten en provincie maar adviseert ook de deelnemers op gebied van omgevingsbeleid op basis van de ervaringen en informatie die is verkregen bij de opgedragen uitvoeringstaken. De ODZOB opereert als strategische partner en verlengstuk van de deelnemers.

Doelstelling

De ODZOB is een robuuste en kwalitatief goede organisatie op het terrein van vergunningverlening, toezicht en handhaving: de ODZOB is een continu zich ontwikkelende organisatie en zorgt ervoor dat de organisatie voldoet aan door de deelnemers gestelde kwaliteitseisen en door het Rijk gestelde eisen. Bij in werking treden van de Omgevingswet kan de ODZOB voor de deelnemers in de GR die daar om verzoeken en, onder voorwaarden, voor andere overheidsorganisaties, alle taken die vallen binnen de Omgevingswet (waaronder RO-taken), integraal uitvoeren en wel zodanig dat de kwaliteit hoger is dan wanneer deze taken door de individuele deelnemers zelf, dan wel in subregionaal verband, worden uitgevoerd.

2 Beleidsverantwoording

2.1 Inleiding

In nauwe samenwerking met de deelnemers draagt de ODZOB bij aan een veilige en gezonde leefomgeving. Als strategisch partner en als uitvoeringsorganisatie willen wij invulling geven aan Samen meer waarde door:

- Onze deelnemers te ontlasten;
- Onze brede kennis en onafhankelijke positie centraal te stellen;
- Vanuit een dienstverlenende houding te werken;
- Alert te zijn op politiek gevoelige dossiers en lokale verhoudingen;
- Vanuit mogelijkheden te denken en het helpen realiseren van initiatieven.

Drie ambities zijn leidend: Samenwerking, Kwaliteit en Eén regionaal strategisch en operationeel uitvoeringsniveau van VTH taken.

Naast en binnen de uitvoering van de basis- en verzoektaken hadden de volgende speerpunten in 2016 aandacht:

2.2 Speerpunten

Omgevingswet

De voorbereiding op de Omgevingswet bij de ODZOB stond in 2016 in het teken van bestuurlijke bewustwording en het bevorderen van de samenwerking met deelnemers, de andere GR'en en collega Omgevingsdiensten. Op 17 maart 2016 is er een bestuurlijke werkconferentie van het AB geweest. Het AB heeft opgeroepen om gemeenten samen te laten werken in pilots. Als thema's zijn gekozen (wind-) energie en het uitbreiden van een meetnet in het kader van de Brabant Health Deal/Aireas. De pilots worden in 2017 opgepakt en bestuurlijk getrokken door de gemeente Eindhoven. Voor de pilots is een aanvraag voor ondersteuning ingediend bij de landelijke invoeringsorganisatie 'Aan de slag met de Omgevingswet'.

In juni is het projectplan Omgevingswet 2016, dat voor een groot deel gebaseerd is op uitvoering van bestaande projecten in de geest van de Omgevingswet, gedeeld met het Opdrachtgeversplatform (OGP). Vanuit het OGP is een klankbordgroep Omgevingswet ingesteld om zoveel mogelijk input en draagvlak te creëren. Intern is een Omgevingswetcafé, een interactieve bijeenkomst, georganiseerd waarbij medewerkers van de ODZOB op hoofdlijnen vertrouwd zijn geraakt met wat de Omgevingswet voor de organisatie en deelnemers betekent. Dit krijgt een vervolg in bijeenkomsten in 2017, die vooral gericht zijn op de cultuuromslag die bij de uitvoering van de Omgevingswet nodig is. Er zijn trainingstrajecten opgezet met het oog op integrale advisering en integraal toezicht in de geest van de Omgevingswet. Er wordt afwegingskader Omgevingswet ontwikkeld dat bevoegde gezagen kan helpen met transparante en samenhangende besluitvorming, zoals beoogd wordt met de Omgevingswet.

Samen met een initiatiefgroep bestaande uit vertegenwoordigers van de gemeenten Eindhoven, Helmond, Deurne en Oirschot alsmede de GGD, VRBZO en Metropoolregio Eindhoven is een eerste regionale bijeenkomst van projectleiders Omgevingswet georganiseerd. Dit heeft vervolg gekregen in een bestuurlijke themabijeenkomst van het Platform Ruimte Metropoolregio op 19 oktober 2016. Afgesproken

is om gezamenlijk een leertraject in te gaan om ons voor te bereiden op de Omgevingswet. In 2017 wordt de samenwerking gecontinueerd in het ambtelijk regionaal overleg Ruimte.

In samenwerking met de twee andere Brabantse omgevingsdiensten ODBN en OMWB zijn zaken opgepakt, zoals de organisatie en uitvoering van een Brabant breed bestuurlijk symposium in april van dit jaar, het uitwisselen van kennis en informatie en het op elkaar afstemmen van de voorbereidende werkzaamheden, waaronder het ontwikkelen van opleidingen, werkprocessen en benodigde ICT voorzieningen. In opdracht van de provincie is een reactie opgesteld op de concept uitvoeringsregelgeving, samen met de drie Brabantse diensten, waarbij de organisatie in handen lag van de ODZOB. Het resultaat hiervan is gedeeld met alle deelnemers, IPO en VNG. In het najaar zijn verdere afspraken gemaakt tussen de drie Brabantse Omgevingsdiensten, vastgelegd in een samenwerkingsvisie. Ook is afgesproken om gezamenlijk op te trekken bij het uitvoeren van een Impactanalyse. Deze analyse wordt in het voorjaar van 2017 uitgevoerd en vormt de basis voor het later op te stellen plan van aanpak en implementatieplan Omgevingswet.

Integratie en gebiedsparticipatie

In samenwerking met de gemeente Veldhoven is vanuit het project VRO een pilot opgestart om de communicatie tussen een burger die wil (ver)bouwen en de buurt te stimuleren. Het idee is om te komen tot een zogeheten burenakkoord. Door het invoeren van een dergelijk burenakkoord creëer je tegelijkertijd draagvlak in de omgeving van de aanvrager. Het betrekken van burens vroeg in het proces kan burenruzies en bezwaarprocedures voorkomen. Hiermee geef je inwoners zelf meer ruimte en verantwoordelijkheid over de eigen leefomgeving

Uitvoeringsbeleid

Binnen de ODZOB is de aandacht voor het uitvoeringsbeleid, zoals geduid in het concernplan sinds 2015 als project opgenomen en geborgd in het Intensiveringsprogramma (zie hoofdstuk 2.3.4). Het projectplan "harmonisatie van de VTH-taken op basis van risicoreductie" is door de deelnemers in de GR vastgesteld en inmiddels volop in uitvoering. Een werkgroep met vertegenwoordigers van 8 deelnemende gemeenten (Deurne, Helmond, Someren, Kempengemeenten, Eindhoven, Veldhoven, Gemert-Bakel en Best) werkt op regionale schaal aan het gezamenlijk opzetten van een meer efficiënte en effectieve wijze van toezicht en handhaving van de gemeentelijke Wabo-milieutaken.

Dit project heeft in de eerste helft van 2016 geresulteerd in het opleveren van een (wettelijk verplichte) regionale probleemanalyse die bestaat uit een omgevings- en risicoanalyse. Deze regionale probleemanalyse is op 20 oktober 2016 in een ambtelijke en bestuurlijke werkconferentie besproken, waarbij tegelijkertijd ten behoeve van het uiteindelijke in 2017 vast te stellen operationeel en strategisch kader, prioriteiten en doelen zijn gesteld.

Met de uitkomsten van deze werkconferentie is een beeld ontstaan waar de deelnemers zich de komende jaren gezamenlijk op willen richten voor een veilige en schone leefomgeving. De ambtelijke werkgroep gaat nu de omgevings- en risicoanalyse, aangevuld met de bestuurlijke prioritering, vertalen naar een regionaal operationeel kader voor VTH-milieutaken. Vanuit dit kader wordt een regionaal uitvoeringsprogramma opgesteld dat de ODZOB vanaf 2018 regionaal wil gaan uitvoeren. Het uitvoeringskader wordt besproken in een ambtelijke/bestuurlijke bijeenkomst en wordt daarna via het Algemeen Bestuur ter vaststelling voorgelegd aan de individuele deelnemers. Overigens is ook in de uitvraag voor het uitvoeringsprogramma van 2017 (en de daaraan gekoppelde systematische branche aanpak) al rekening gehouden met de uitkomsten van deze werkconferentie.

Kwaliteit en continuïteit

Het borgen van de basiskwaliteit van diensten is een van de ontwikkellijnen die benoemd zijn in het Arenarapport. Kwaliteitscriteria maken inzichtelijk welke kwaliteit verwacht kan worden bij de uitvoering of de invulling van de taken op gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. In hoofdstuk 2.3.4 programmadeel intensiveringsbudget, wordt hier nader op ingegaan onder project kwaliteitscriteria.

Voor de werkprocessen maakt de ODZOB gebruik van een VTH-systeem (workflow management systeem) en een zaakstelsel waarin de zaken en bestanden worden opgeslagen. Inmiddels worden alle werkprocessen ondersteund door het zaakstelsel, maar worden nog niet alle processen ondersteund door het VTH-systeem. In het project "Verbeteren processen en gegevens" worden de VTH-processen verbeterd. De prioriteit van de te verbeteren processen is gelegd bij die processen die nog niet in Squit XO staan. Daarnaast wordt er gestuurd op de datakwaliteit in de systemen. Op verschillende onderdelen is inmiddels een verbetering van de datakwaliteit zichtbaar. De data worden beheerd op eigen systemen van de ODZOB en alleen ODZOB-medewerkers kunnen de VTH-data muteren. Als de ODZOB in 2017 met Squit 20/20 Omgevingsdossier gaat werken, staan deze data fysiek niet meer bij de ODZOB, maar maakt de ODZOB alleen gebruik van bedrijven die voldoen aan de geldende overheidsrichtlijnen op dit gebied.

Innovatiekansen

De regio Zuidoost-Brabant loopt internationaal innovatief voorop. Innovatie is ook voor de ODZOB een belangrijk aandachtspunt. Voorbeelden van projecten zijn een startup rond drones en de verwerking van de verzamelde informatie in GIS-systemen via de coöperatie Streekontwikkeling Boven-Dommel, risicogericht invullen van bodemsaneringen, het uitvoeren van toezicht en/of handhaving van geurvoorschriften met behulp van snuffelmetingen en e-noses en het project integraal gebiedsgericht toezicht buitengebied Someren, waarin jaarlijks een ingekaderd deelgebied van het buitengebied integraal in beeld gebracht en meerdere kleursporen van de fysieke leefomgeving en het eigendomsrecht worden onderzocht. De kennis die wordt opgedaan bij deze innovatieve projecten wordt gedeeld met de deelnemers in de ODZOB en andere omgevingsdiensten.

Budgetfinanciering

In de begroting 2016 was het voornemen opgenomen om voor de ODZOB te gaan werken met (een vorm van) budgetfinanciering. Naar aanleiding daarvan is in een tweetal werkconferenties een financieringsmethode gepresenteerd waarbij een deel van de kosten van de ODZOB in de vorm van budgetfinanciering afgerekend zou worden. Het restant van de kosten zou volgens die methodiek conform de huidige methodiek via een uurtarief verrekend worden. Geconcludeerd werd dat er onvoldoende aanleiding is om tot een dergelijke financieringsvorm over te gaan. Het DB heeft naar aanleiding van de werkconferentie op 17 maart 2016 over de bekostigingssystematiek besloten om voorlopig geen alternatieve methodieken uit te werken of te onderzoeken. Het voorbehoud dat VTH de Kempen maakt m.b.t. het uitvoeren van verzoektaken door de ODZOB voor deze gemeenten is een ontwikkeling die in 2017 kan leiden tot een heroverweging met betrekking tot dit onderwerp.

Relatiebeheer

Eén van de doelstellingen uit het Arena-rapport is dat de komende jaren de verbondenheid tussen de ODZOB en de deelnemers versterkt wordt. Het organiseren van professioneel accountmanagement is hierin een belangrijke factor en heeft in 2016 concreet invulling gekregen. De accountmanagers zijn aangesteld en zij zijn gestart met het structureel onderhouden van contacten met de opdrachtgevers. De ODZOB heeft

inmiddels een klachtenregistratiesysteem. Om te meten hoe de diverse veranderingen effect hebben gehad, is in september 2016 onder alle deelnemers een klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd. Na deze nulmeting zal de ODZOB de klanttevredenheid structureel gaan meten met productevaluaties. In de laatste week van september organiseerde de ODZOB de 'ODZOB on Tour'. Via een speciaal programma zijn diverse belanghebbenden in de gelegenheid gesteld om op actieve wijze een kijkje te nemen in de keuken van de ODZOB.

Werken buiten de regio

In 2016 heeft de ODZOB voor verschillende andere opdrachtgevers en gemeenten buiten de regio opdrachten uitgevoerd, met name op het gebied van bouwen en welstand.

Mandaat of machtiging

In 2016 hebben wederom diverse deelnemers besloten aan de ODZOB een mandaat dan wel machtiging voor het proces toezicht te verlenen. Eind 2016 waren er 16 gemeenten die mandaat of machtiging hadden verleend. Dit draagt bij aan eenvoudiger en uniforme werkprocessen. Inmiddels hebben de gemeenten Laarbeek en Valkenswaard een mandaat verleend. In 2017 wordt getracht ook bij gemeenten Someren, Asten en Geldrop-Mierlo mandaat of machtiging te verkrijgen.

2.3 Programmaverantwoording

De ODZOB draagt met de uitvoering van de opdrachten bij aan een veilige en gezonde leefomgeving in Zuidoost-Brabant. Dit doen we door voor de aangesloten gemeenten en provincie en de netwerkpartners taken uit te voeren op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Daarnaast geven we advies op het gebied van omgevingsrecht. De kwaliteit van ons werk wordt gegarandeerd door de inzet van deskundige medewerkers die betrouwbaar, proactief, oplossingsgericht en omgevingsbewust zijn. De werkzaamheden betreffen het brede terrein van vergunningverlening, toezicht en handhaving milieu en omvat een aantal specialistische taken zoals, bodem en ontgroningen, archeologie, welstand en ruimtelijke kwaliteit, geluid, lucht, geur en externe veiligheid, duurzaamheid, asbest, agrofood en leefomgeving, bouw- en woningtoezicht, RO en ecologie.

In de Gemeenschappelijke Regeling hebben de deelnemers afgesproken dat er in de P&C-cyclus onderscheid gemaakt wordt tussen basistaken (wettelijk verplicht) en verzoektaken. De ODZOB kiest ervoor om te werken met één programma, dat bestaat uit verschillende programmadelen: basistaken, verzoektaken, collectieve taken en een Intensiveringsbudget voor innovatie en kwaliteit.

2.3.1 Programmadeel I: Basistaken

In opdracht van bevoegde gezagen voert de ODZOB voor de deelnemers uit:

- Vergunningverlening milieu (agrarisch, procesindustrie en afval)
- Toezicht en handhaving milieu (agrarisch, procesindustrie en afval)
- Toezicht bodemsaneringen en stortplaatsen
- Milieutoezicht tijdens asbestsaneringen

Realisatie

In onderstaande tabel is de realisatie van baten uit basistaken in 2016, afgezet tegen de begroting. In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de realisatie van het budget aan basistaken per deelnemer. Inhoudelijk wordt over de basistaken (evenals de verzoektaken) periodiek aan de afzonderlijke deelnemers gerapporteerd.

Baten uit basistaken, realisatie versus begroting

* bedragen x 1 €

NR	POST	Begroting primair 2016	Begroting na wijziging 2016	Realisatie 2016 vóór tariefcorrectie	Realisatie 2016 na tariefcorrectie	Realisatie 2015	Afwijking t.o.v. begroting na tariefcorrectie
1	Basistaken						
1.1	Deelnemende gemeenten	3.440.599	3.440.599	3.638.732	3.505.247	3.012.623	64.648
1.2	Provincie Noord-Brabant	1.660.856	1.660.856	1.322.905	1.274.376	1.288.114	-386.480
	Totaal basistaken	5.101.455	5.101.455	4.961.637	4.779.623	4.300.737	-321.832

De basistaken worden uitgevoerd aan de hand van de geldende productencatalogus van de ODZOB. Onderstaande tabel geeft een inzicht in de verdeling van de activiteiten over de diverse productgroepen. Logisch is dat het zwaartepunt van de basistaken ligt bij vergunningverlening, toezicht en handhaving en de bijbehorende juridisch advies en ondersteuning.

Baten uit uren per productgroep; Basistaken

* bedragen x 1 €

Product groep	Omschrijving	Realisatie 2016 na tariefcorrectie	%
1	Vergunningverlening	1.771.006	37,1%
2	Toezicht en handhaving	2.650.446	55,5%
3	Juridische ondersteuning	169.793	3,6%
4	Klacht / melding behandelen	188.378	3,9%
	Totaal basistaken	4.779.623	100%

2.3.2 Programmadeel II: Verzoektaken

Verzoektaken zijn taken die niet zijn genoemd in het basistakenpakket. Dit betreft:

- Alle inrichtinggebonden wettelijke milieutaken (niet zijnde basistaken);
- VTH-taken op grond van de Wabo;
- Alle niet eerder genoemde taken op het terrein van de fysieke leefomgeving, zoals adviezen, milieu-onderzoeken, uitvoering consignatiedienst, etc.

De verzoektaken kunnen zowel in opdracht gegeven taken binnen het werkprogramma betreffen, als opdrachten buiten het werkprogramma. Inhoudelijk is er geen onderscheid tussen de beide categorieën. De werkprogramma's omvatten indicaties van het volume aan deze verzoektaken. Deelnemers hebben in hun werkprogramma's vaak enkele niet nader gespecificeerde budgetten opgenomen, waar in de loop van een jaar opdrachten voor worden verstrekt.

Realisatie

In onderstaande tabel is de realisatie van baten uit verzoektaken in 2016 afgezet tegen de begroting. In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de realisatie van het budget aan verzoektaken per deelnemer.

Baten uit verzoektaken, realisatie versus begroting

* bedragen x 1 €

NR	POST	Begroting primaire 2016	Begroting na wijziging 2016	Realisatie 2016 vóór tariefcorrectie	Realisatie 2016 na tariefcorrectie	Realisatie 2015	Afwijking t.o.v. begroting na tariefcorrectie
2	Verzoektaken						
2.1	Deelnemende gemeenten	2.952.787	2.952.787	5.056.200	4.870.717	5.148.595	1.917.930
2.2	Provincie Noord-Brabant	3.011.286	3.011.286	4.284.407	4.127.237	4.563.072	1.115.951
2.3	Deelnemers buiten werkprogr.*	1.689.178	1.689.178	incl. zie*	incl. zie*	incl. zie*	-1.689.178
	Subtotaal verzoektaken deelnemers	7.653.251	7.653.251	9.340.607	8.997.954	9.711.667	1.344.703
2.4	Overige opdrachtgevers	1.990.764	1.990.764	1.442.232	1.442.232	1.406.441	-548.532
	Subtotaal verzoektaken niet-deelnemers	1.990.764	1.990.764	1.442.232	1.442.232	1.406.441	-548.532
	Totaal verzoektaken	9.644.015	9.644.015	10.782.839	10.440.186	11.118.108	796.171

* De realisatie omzet deelnemers buiten werkprogramma (post 2.3) is in bovenstaande tabel onder de posten 2.1, 2.2, 2.4 en 2.5 "Verzoektaken"

verantwoord en bedraagt in 2016 € 1.941.935, - (na tariefcorrectie). In 2015 bedroeg de realisatie op omzet uren deelnemers buiten werkprogramma € 2.026.001, -.

Ook de verzoektaken worden uitgevoerd aan de hand van de geldende productencatalogus van de ODZOB. Onderstaande tabel geeft een inzicht in de verdeling van de verzoektaken over de diverse productgroepen. Naast vergunningverlening en toezicht & handhaving zijn omgevingskwaliteit, milieuonderzoek & advies en bestuurlijke en ambtelijke ondersteuning productgroepen van belangrijke omvang.

Baten uit uren per productgroep; Verzoektaken

* bedragen x 1 €

Product groep	Omschrijving	Realisatie 2016 na tariefcorrectie	%
1	Vergunningverlening	2.094.863	20,1%
2	Toezicht en handhaving	1.784.913	17,1%
3	Juridische ondersteuning	257.581	2,5%
4	Klacht / melding behandelen	283.074	2,7%
5	Nvt	0	0,0%
6	Omgevingskwaliteit	1.009.889	9,7%
7	Communicatie	308.603	3,0%
8	Milieubeleid	212.986	2,0%
9	Beschikkingen/meldingen wet bodembescherming (Awb)	662.667	6,3%
10	Milieuonderzoek en -advies	1.624.486	15,6%
11	Milieumetingen	49.287	0,5%
12	Bestuurlijke en ambtelijke ondersteuning	2.053.526	19,7%
13	Informatieanalyse, -verstrekking en gegevensbeheer	98.311	0,9%
	Totaal verzoektaken	10.440.186	100%

Hieronder enkele voorbeelden van verzoektaken die voor een of meerdere gemeenten zijn uitgevoerd.

Agrofood

Met 15 deelnemende gemeenten wordt in het Werkprogramma Agrofood en Leefomgeving samengewerkt aan onderwerpen op het gebied van veehouderij, milieu en de doorwerking naar de ruimtelijke ordening. Het afgelopen half jaar stond in het teken van het thema gezondheid en veehouderij. Op 7 juli 2016 zijn de langverwachte gezondheidsrapporten over de veehouderij gepubliceerd (VGO en Endotoxinen onderzoek). In de periode daaraan voorafgaand zijn de mogelijke gevolgen in twee themabijeenkomsten besproken (maart en juni 2016). Vervolgens zijn deze – in het licht van de gepubliceerde onderzoeken – uitgewerkt in een notitie over handelingsperspectieven, juridische aspecten met een systematiek voor het beoordelen gezondheidsrisico's voor omwonenden van veehouderijen bij lopende of nieuwe vergunningaanvragen. Op 1 september jl. is de notitie besproken op een drukbezochte regiobijeenkomst in Oirschot. Naar aanleiding daarvan is de notitie verder uitgewerkt door een provinciaal ondersteuningsteam en wordt deze aangevuld met een paragraaf over de doorwerking in de ruimtelijke ordening. De provincie heeft toegezegd met een brief te komen ter ondersteuning van de besproken aanpak. In het najaar is een extra bijeenkomst georganiseerd over dit onderwerp om nieuwe inzichten en casussen met elkaar te delen. Daarnaast is in de reguliere bijeenkomsten aandacht uitgaan naar geur (uitkomsten evaluatie Wet geurhinder en veehouderij) en het mestbeleid van de provincie (mestdialogen en voorstellen aan GS) en andere onderwerpen die in het

werkprogramma zijn opgenomen. De Kempengemeenten hebben in de tweede helft van 2016 weliswaar meegedaan in de activiteiten van het werkprogramma, maar geen bijdrage geleverd in de kosten ervan. In 2017 zullen deze gemeenten ook financieel gaan deelnemen aan het programma Agrofood en Leefomgeving.

Overdracht bouwtaken

Om effectiviteit en kwaliteit binnen het VTH-domein te vergroten is door de gemeente Laarbeek gekozen om alle bouwgerelateerde taken over te dragen aan de ODZOB. Hierbij is een toezichthouder en een vergunningverlener binnen dit domein overgedragen aan de ODZOB. Deze medewerkers gaan bij de ODZOB de werkzaamheden voor de gemeente Laarbeek verrichten.

Contractmanagement energie

In 2016 is door ODZOB, in samenwerking met Bureau Inkoop & Aanbesteding Zuidoost-Brabant (Bizob) een Europese aanbesteding uitgevoerd voor de energiecontracten voor de inkoop en levering van gas en elektra aan 20 gemeenten en de Veiligheidsregio per 1 januari 2017. De aanbesteding is begeleid door een inkoopteam waarin drie van de deelnemende gemeenten waren vertegenwoordigd. Ingezet is op 100% uit Nederland afkomstige duurzaam opgewekte elektriciteit en 100% bos gecompenseerd gas. De aanbesteding is gepubliceerd op 9 mei 2016 en op 15 augustus 2016 is de levering gegund aan Greenchoice uit Rotterdam. Greenchoice heeft – verder dan werd vereist – 100% Brabantse stroom gegarandeerd op basis van biomassa. Op 20 september zijn de contracten getekend in aanwezigheid van de directeuren van Greenchoice en ODZOB. De totale contractwaarde bedraagt voor de eerste drie contractjaren ruim 20 miljoen euro aan energiekosten. In navolging van deze aanbesteding wordt door ODZOB een energiemonitoringsysteem (EMS) aanbesteed. Met het EMS wordt het contractmanagement geprofessionaliseerd en wordt ingezet op geautomatiseerde factuurcontrole en energiemonitoring om besparingen op het verbruik van de deelnemers mogelijk te maken.

Hagelstormschade

De ODZOB heeft voor de gemeente Someren de schade geïnventariseerd van de hagelstorm op 23 juni 2016. Deze opdracht was niet controlerend, maar informatief en begeleidend van aard.

Voor alle gemeenten binnen het rampgebied is een netwerkkaart opgesteld met daarin getroffen gemeenten en externe partijen met als doel een eenduidig pragmatisch handelingsperspectief voor de sanering van het losgeraakte asbest.

Naast de bestaande asbestprotocollen is er een protocol opgesteld waarin, binnen de bestaande wet- en regelgeving, een proces is vastgelegd hoe asbest uit de mestkelder verwijderd kan worden.

Dit protocol is door middel van een praktijkproef met een nieuw gebouwde mestscheider getest.

2.3.3 Programmadeel III: Collectieve taken

Binnen de door het Algemeen Bestuur aangegeven kaders is het programma Collectieve taken opgesteld in afstemming met het OGP (Opdrachtgeversplatform).

Vanuit de collectieve taken is invulling gegeven aan de prioriteiten van het Bestuurlijk Platform Omgevingsrecht (BPO).

- **Samen Sterk in Brabant.** Nadat in 2015 het Algemeen Bestuur heeft besloten het project Samen Sterk in Brabant (SSiB) onder te brengen in het programma collectieve taken is in nauwe afstemming met de deelnemende gemeenten en provincie een jaarprogramma opgesteld, waarbij ruimte is voor het aanbrengen van lokale/regionale accenten. Vanaf januari 2016 is SSiB Brabantbreed in alle gemeenten actief en is een nieuwe werkmethode met een jaarkalender geïntroduceerd. Er zijn diverse resultaten op bestuurlijk gebied, m.b.t. media en bedrijfsvoering gerealiseerd. Enkele voorbeelden van concrete activiteiten die t.b.v. het

buitengebied hebben plaatsgevonden. Op het gebied van handhaving hebben plaatsgevonden een handhavingsactie afval, een motorcross actie, een grootschalige handhavingsactie Brabant breed en een actiedag asbest saneringen i.s.m. ODZOB en politie.

Op de thema's van Samen Sterk in het Buitengebied heeft inzet plaatsgevonden op wildstroperij, wildcrossen en onderzoek naar dumpingen/storting van afval. Daarnaast waren er constatering/meldingen/klachten m.b.t. geluids- en stankoverlast, stoken van afval, visserij, dierenwelzijn, illegale saneringen, etc.

- Samen tegen dumpen. Dit project, onder leiding van de provincie Noord- Brabant, heeft een aantal actielijnen benoemd. De ODZOB draagt bij aan de doorontwikkeling van de Regeling Calamiteuze Stoffen (RVCS) waarin is afgesproken hoe en welke partijen samenwerken bij het aantreffen van onbekende vloeistoffen. Ook informatieverstrekking van de bijbehorende subsidieregeling voor tegemoetkoming van de bij de dump gemaakte kosten is onderdeel van dit project. Daarnaast draait het project 'Anders bestemde panden' ook in 2016 succesvol in diverse Zuidoost Brabantse gemeenten.
- Vermindering stikstofdepositie. Tot 2016 richtte het toezicht ten aanzien van stikstof zich met name op agrarische bedrijven. Binnen de pilot in 2016 worden 40 industriële locaties bezocht om te bekijken in hoeverre zij (moeten) voldoen aan de Natuurbeschermingswet. De resultaten worden meegenomen in de programmering van 2017.
- Ketenhandhaving. De ketenhandhaving bestaat enerzijds uit toezicht op grondstromen, stromen die de lokale grenzen overschrijden. Daarnaast valt ook het toezicht asbest onder de ketenhandhaving. Saneerders die middels analyse naar boven worden, in handhavingsacties samen met politie en justitie onder de loep genomen. De bevindingen en ervaringen worden meegenomen ten aanzien van de risicoprioritering die vastgelegd wordt in het operationeel kader.
- Verwijdering asbestdaken.
- Transitie duurzame veehouderij. In 2016 is de aandacht vanuit dit speerpunt gericht op het aspect volksgezondheid, naar aanleiding van de in juli 2016 uitgebrachte rapportages. Er is een ondersteuningsteam gevormd om het proces rondom besluitvorming bij uitbreidende veehouderijen verder vorm te geven. Het team bestaat uit deelnemers vanuit de Provincie Noord- Brabant, GGD, enkele gemeenten en de Omgevingsdiensten.

Naast de BPO-projecten vindt vanuit het budget collectieve taken in afstemming met het OGP de voorbereiding op de Omgevingswet plaats (zie speerpunten, hoofdstuk 2.2). Een aantal onderwerpen die structureel onderdeel uitmaken van het programma collectieve taken zijn de organisatie van de consignatiedienst inclusief de operationalisatie van de Brabantbrede meldkamer-/milieuklachtencentrale. In 2016 is door de gezamenlijke Omgevingsdiensten een aanbesteding uitgevoerd en vanaf 1 augustus is het opdrachtgeverschap ten aanzien van de Milieuklachtencentrale door de Omgevingsdiensten overgenomen van de provincie Noord- Brabant. Ook de ondersteuning van het Opdrachtgeversplatform en de samenwerkingsprojecten indirecte lozingen en de samenwerking met politie en justitie zijn onderdeel van het programma collectieve taken.

Zie onderstaande tabel voor baten uit collectieve taken. Deze taken zijn conform begroting in rekening gebracht bij de deelnemers. Totaal was een bedrag beschikbaar van € 0,81 mln, inclusief overloop uit 2015. In 2016 is voor een bedrag van € 0,78 besteed aan bovengenoemde activiteiten. Het resterende bedrag van € 0,03 mln. wordt in 2017 alsnog besteed aan de geplande activiteiten. Hiervoor is het restbedrag als vooruit ontvangen opgenomen onder overlopende passiva.

Baten uit collectieve taken, realisatie versus begroting

* bedragen x 1 €

NR	POST	Begroting primaire 2016	Begroting na wijziging 2016	Realisatie 2016 voor tariefcorrectie	Realisatie 2016 na tariefcorrectie	Realisatie 2015	Afwijking t.o.v. begroting na tariefcorrectie
3	Collectieve taken						
3.1	Inzet uren	414.239	438.759	459.444	442.590	396.271	3.831
3.2	Inzet middelen (programmakosten 7.1)	98.000	373.212	320.590	320.590	66.204	-52.622
	Totaal collectieve taken	512.239	811.971	780.034	763.180	462.475	-48.791

2.3.4 Programmadeel IV: Intensiveringsbudget

Na afstemming over de keuze voor uitvoering van projecten in de werkconferentie op 15 oktober 2015 heeft het AB op 26 november 2015 het programmaplan intensiveringsbudget 2016, met een budget van € 292.760, - voor diverse projecten, vastgesteld. Deze projecten zijn gericht op versnelling en verbetering van diverse VTH-taken die de ODZOB uitvoert. Daarbij is tevens ingestemd met de aanwending van het niet-bestede budget (=ongebruikt voorschot) ad € 112.014, - uit 2015 voor de afronding van deze projecten in 2016. Voor 2017 is ingestemd met het in de begroting opnemen van een intensiveringsbudget ten bedrage van € 292.760, - per jaar, waarbij het AB separaat zal besluiten over de verdeling van deze middelen over projecten. De bekostiging van het Intensiveringsbudget geschiedt door de deelnemende gemeenten (19) die uit het gemeentefonds budget hebben ontvangen voor ex-vvbg-bedrijven. In 2017 zal een voorstel worden uitgewerkt dat er toe leidt dat alle in de ODZOB deelnemende gemeenten bijdragen aan het intensiveringsbudget.

De volgende projecten zijn in 2016 binnen het Intensiveringsprogramma opgepakt en uitgevoerd:

- Verbeterplan kwaliteitscriteria;
- Informatie gestuurde handhaving (2e fase);
- Regionale harmonisatie VTH-taken o.b.v. risicoreductie (2e fase);
- Ontwikkeling gemeenschappelijke informatievoorziening;
- Energiebesparing bij toezicht;
- Veranderende rol overheid;
- Afwegingsmodel in relatie tot Omgevingswet;
- Regionale geurkaart/ omgevingsatlas;
- Opschalen en implementeren luchtwassers.

Kwaliteitscriteria

De kwaliteitscriteria 2.1 richten zich op 2 onderdelen, namelijk kritieke massa (opleidingsniveau, formatie en een bepaald niveau van werkervaring/ hoeveelheid werk op het juiste niveau) en procescriteria.

In 2015 heeft het project inzicht verschaft in hoe de ODZOB staat ten opzichte van de landelijke criteria voor opleiding, deskundigheid en kritische massa. In de loop van 2016 hebben gemeenten en provincie een verordening vastgesteld waarmee de criteria voor wat betreft de kritieke massa juridisch verankerd worden. Parallel aan het vaststellen van de verordening is in 2016 de vlootshouw geactualiseerd en gebruikt om een opleidingsplan voor 2017-2019 op te stellen (hier wordt ook al vooruit gekeken naar de Omgevingswet). Daarbij is ook gekeken naar de formatie en de werkervaring per medewerker (niveau en hoeveelheid op een bepaald vakgebied), zodat hier kan worden gecontroleerd of ook daadwerkelijk wordt voldaan aan de kritieke massa v.w.b. werkervaring. Het verbeterplan bestaat uit het opleidingsplan, het formatieplan, evt. aanpassingen van systemen (i.v.m. het bijhouden van de werkervaring). De stand van zaken m.b.t. de kritieke massa is begin december gerapporteerd aan de deelnemers.

Om te toetsen of wordt voldaan aan de procescriteria zijn in 2016 interviews gehouden. Er is een conceptrapport met verbeterplan opgesteld. Voor tekortkomingen in de beleidscyclus zijn verbeteringen voorgesteld. Het wijzigingsbesluit BOR sluit hier geheel op aan en zorgt voor de wettelijke verankering van de procescriteria. Het verbeterplan bevat aanbevelingen voor gezamenlijk regionaal beleid, de interne processen en kwaliteitsbeheersing en de samenwerking met gemeenten, provincie en 2 Brabantse Omgevingsdiensten. In 2017 wordt het Verbeterplan procescriteria uitgewerkt en uitgevoerd.

Informatiegestuurde handhaving (IgH)

Dit project heeft tot doel om vanuit een informatiepositie handhaving daar in te zetten waar de risico's op niet naleven en/of de nadelige effecten het grootst zijn. Begin 2016 hebben vier medewerkers de training tactische handhavingsanalyse gevolgd. Ook zijn met de verschillende partners afspraken gemaakt om informatie uit te wisselen. In 2016 zijn drie analyses uitgevoerd met betrekking tot:

- de behandeling van geluidsoverlast van horeca en evenementen (periode 1-1 t/m 30-6-2016);
- garagebedrijven in de regio zuidoost-Brabant;
- grondbanken.

De resultaten van de analyses over de garagebedrijven en grondbanken zijn verwerkt in de uitvraag 2017 aan de gemeenten met daarbij het verzoek de geselecteerde bedrijven in de uitvoeringsprogramma's op te nemen. De resultaten van de analyse geluidsoverlast horeca en evenementen zijn besproken met de opdrachtgevers Consignatiedienst. Begin 2017 wordt een informatiebijeenkomst georganiseerd waar de resultaten worden gepresenteerd aan gemeenten, provincie, handhavingspartners, bronhouders en andere omgevingsdiensten.

Regionale harmonisatie VTH-taken o.b.v. risicoreductie

Dit project heeft in de eerste helft van 2016 geresulteerd in het opleveren van een (wettelijk verplichte) regionale probleemanalyse die bestaat uit een omgevings- en risicoanalyse. Deze regionale probleemanalyse is op 20 oktober 2016 in een ambtelijke en bestuurlijke werkconferentie besproken, waarbij tegelijkertijd ten behoeve van het uiteindelijke in 2017 vast te stellen operationeel en strategisch kader, prioriteiten en doelen zijn gesteld.

Met de uitkomsten van deze werkconferentie is een beeld ontstaan waar de deelnemers zich de komende jaren gezamenlijk op willen richten voor een veilige en schone leefomgeving. De ambtelijke werkgroep gaat nu de omgevings- en risicoanalyse, aangevuld met de bestuurlijke prioritering, vertalen naar een regionaal operationeel kader voor VTH-milieutaken. Vanuit dit kader wordt een regionaal uitvoeringsprogramma opgesteld dat de ODZOB vanaf 2018 regionaal wil gaan uitvoeren. Het uitvoeringskader wordt besproken in het OGP en wordt daarna via het Algemeen Bestuur ter vaststelling voorgelegd aan de individuele deelnemers. Overigens is ook in de uitvraag voor het uitvoeringsprogramma van 2017 (en de daaraan gekoppelde systematische branche aanpak) al rekening gehouden met de uitkomsten van deze werkconferentie.

Ontwikkeling van gemeenschappelijke informatievoorziening

In 2016 zijn de voorbereidingen getroffen om te gaan werken in de Cloud: Roxit heeft een eerste versie van het Omgevingsdossier opgeleverd. Het omgevingsdossier (Squit 20/20) geeft de mogelijkheid om informatie over objecten op een bepaalde locatie te delen. De Omgevingsdienst zal hier de milieu-informatie over de betreffende objecten invoeren. Andere overheden kunnen hun informatie over de locatie invoeren waardoor een totaal beeld over de betreffende locatie kan ontstaan. Aanpassen en kunnen lezen van bepaalde gegevens wordt bepaald door autorisaties. Eind 2016 is het Omgevingsdossier werkend in een testomgeving bij de ODZOB en zijn key-users betrokken bij de verdere inrichting. In 2017 worden alle

gebruikers en deelnemers betrokken en wordt het systeem ingevoerd. Voor onze Microsoft licenties gaan we over naar Office 365. In 2016 zijn op kleine schaal testen uitgevoerd. In 2017 wordt een plan gemaakt voor de gehele organisatie en vindt fasegewijs de overgang plaats naar de Cloud. Met de andere 2 Brabantse omgevingsdiensten wordt een samenwerkingsvisie voorbereid, die naar verwachting in het eerste kwartaal van 2017 gereed komt.

Energiebesparing bij bedrijven

De toezichthouders hebben dit jaar een training gevolgd over energiebesparing bij bedrijven aan de hand van de erkende maatregellijsten met maatregelen voor energiebesparing die zich binnen 5 jaar terugverdienen. Voor een groot aantal gemeenten is in het toezichtprogramma 2016 opgenomen om per gemeente bij 7 toezichtbezoeken extra aandacht te besteden aan energiebesparing. De erkende maatregellijsten voor de geselecteerde branches zijn in de digitale checklists verwerkt. Daarnaast hebben studenten onderzoek gedaan naar het stimuleren van bedrijven om energiebesparende maatregelen te nemen. Er is een folder gemaakt voor bedrijven met tips en handreikingen om met energiebesparing aan de slag te gaan. Om eerste ervaringen op te doen zijn ca. 20 bedrijven bezocht. Na evaluatie en bespreking met de werkgroep is de aanpak aangescherpt. In 2016 zijn 70 bedrijven bezocht in het kader van energiebesparing. In totaal zijn 119 overtredingen geconstateerd (erkende energiebesparingsmaatregel is niet getroffen terwijl dit wel had gemoeten). De meeste overtredingen vinden plaats op het gebied van verlichting (44%), gevolgd door ruimteverwarming (24%) en persluchtcompressoren (15%). Het project wordt met de resterende VNG subsidie in 2017 gecontinueerd door een selectie van controles op te plussen met uren voor energiebesparing. Ook gaan we met gemeenten afstemmen hoe handhaving zal plaats vinden.

Veranderende rol van de overheid

Het streven is om in het samenspel van de driehoek overheid-ondernemer-burger tot een herschikking van verantwoordelijkheden en rollen te komen. Opdracht vanuit de werkconferentie van oktober 2015 is dat alle partners met de veranderende rol van de overheid aan de slag gaan. Het betreft hier veel meer een aanpak die door moet klinken in alle werkzaamheden die de ODZOB uitvoert, wat zich minder leent voor een project. Het belang werd wel gezien. In alle projecten wordt geacht met deze nieuwe werkwijze rekening te houden. Het project is inhoudelijk onderdeel uit gaan maken van het project Omgevingswet (collectieve taken).

In maart 2016 is de evaluatie over de activiteiten in 2015 opgesteld en de onderdelen tankstations, asbest en 'gunnen en vergunnen' lopen met een beperkte inzet door. Alle drie bijna zo ver dat ze zelfstandig voortgezet worden. Voor de zomer zijn 2 nieuwe casussen gezocht, zodat deze meteen na de vakantie konden starten.

Het komende asbestdakenverbod en de veranderende rol van de overheid. De traditionele rol van de overheid was een terughoudende en bestond voornamelijk uit het stimuleren door middel van subsidies. De insteek is om particulieren (85% van het aantal daken) te stimuleren om veilig hun daken van beperkte omvang door zelfwerkzaamheid te verwijderen. Dit vraagt om een nieuwe rol van de overheid en heeft een aantal aspecten:

1. Regie voeren om te komen tot een effectieve samenwerking tussen de partijen die verantwoordelijk zijn voor de asbestdakenverwijdering.
2. Stimuleren en faciliteren van alle partijen zodat zij sneller hun maatregelen gaan uitvoeren.
3. Zelf procesmaatregelen uitvoeren waardoor koppeling met andere beleidsdoelen wordt bevorderd.

Het asbesttraject zal in 2017 nog doorlopen. Rond het traject 'gunnen en vergunnen' is een aanvullend overleg ingezet, hetgeen als resultaat heeft gehad dat gunnen en vergunnen op een pragmatische wijze is ingevoerd. Als nieuw traject zijn met Cranendonck de mogelijkheden onderzocht voor een andere en pro-actievere benadering van ondernemers op Vrijkomende Agrarische Bedrijfslocaties in de gedachtegang van de nieuwe Omgevingswet. Dit project wordt in 2017 voortgezet door gemeente Cranendonck.

Afwegingsmodel in relatie tot de Omgevingswet

Voor het project Afwegingskader in relatie tot de Omgevingswet is in 2016 een eerste ontwerpschets van het afwegingskader gemaakt. Dit ontwerp zal in 2017 een vervolg krijgen en besproken worden met stakeholders zoals RIVM, Universiteit Wageningen, TNO e.d. om het te verbeteren en om afspraken te maken over de input van deze instellingen in de uitvoeringsfase. Het afwegingskader zal vervolgens besproken worden met een klankbordgroep (ambtelijk-bestuurlijk) van gemeenten. Na eventuele aanpassing zal in overleg met gemeenten een casus gezocht worden om mee proef te draaien.

Regionale geurkaart - omgevingsatlas

Wat betreft het project Regionale geurkaart – omgevingsatlas is het inventariseren van de mogelijkheden en risico's bij het ontwikkelen van een omgevingsatlas met ervaringsdeskundigen voor de zomer afgerond. De Atlas ondersteunt RO-trajecten en geeft daarbij gemakkelijk inzicht in de beschikbare ruimte voor initiatieven. Het is een eerste filter waardoor er snel inzicht in de mogelijkheden te verkrijgen is, verdere uitwerking op detailniveau blijft bij twijfel nodig. Recent is een indicatieve risicokaart m.b.t. veehouderij en gezondheid toegevoegd aan de Atlas.

De Atlas is momenteel al operationeel voor de medewerkers van de ODZOB. Het is de bedoeling dat door het gebruik door meerdere personen, eventuele kinderziektes worden opgespoord, het gebruiksgemak wordt verbeterd en eventuele hiaten in de aangeboden informatie worden blootgelegd. Als deze 'testfase' met succes is doorstaan zal de Atlas ook worden opengesteld ter raadpleging voor de regiogemeenten. De planning is dat dat begin 2017 plaats zal vinden.

Opschalen en implementeren van de Portal elektronisch monitoren luchtwassers

Tot slot is het project opschalen en implementeren van de Portal elektronisch monitoren luchtwassers van start gegaan en heeft begin dit jaar de afsluitende bijeenkomst van het voorafgaande pilotproject plaatsgevonden. Tijdens deze bijeenkomst is de demoversie van de Portal gedemonstreerd aan de diverse betrokken partijen. Er is een online en offline functie ontwikkeld.

De ODZOB heeft de offline versie van de Portal in 2016 geïmplementeerd voor het gebruik door toezichthouders in Zuidoost-Brabant. De monitoringsgegevens kunnen vanuit de datalogger via een PC, SD-kaart of memorystick naar de portal worden geüpload. Het grote voordeel is dat de portal direct de gegevens verwerkt in grafieken omzet, op basis waarvan conclusies kunnen worden getrokken over de werking van de wasser. Dit bespaart veel tijd tijdens bedrijfsbezoeken en het handmatig verwerken van de data. De online versie is met succes tot stand gebracht op één veehouderij. Omdat deelname vrijwillig is (niet wettelijk verplicht) en daarom is de animo onder veehouders nog beperkt. Voor een dekkende borging van het toezicht is online inzien van monitoringsgegevens echter zeer gewenst.

Voor de opschaling naar gebruik in Zuidoost-Brabant, de rest van Brabant en de uitrol over heel Nederland zijn gesprekken gevoerd met het ministerie van IenM. Dit heeft geresulteerd in een projectplan dat begin december is ingediend. Begin 2016 wordt bekend of het ministerie middelen ter beschikking stelt. Ook bij de provincie Noord-Brabant is een projectvoorstel ingediend onder het BPO programma 2017 (samen met de ODBN). Dit project richt zich op 'bulkanalyse' van monitoringsgegevens voor prioritering in het toezicht als onderdeel van het project informatie gestuurde handhaving. Het is de verwachting dat een verdere (landelijke) uitrol van het systeem in 2017 kan beginnen en in 2018 door zal lopen.

Het project Regionale harmonisatie VTH-taken krijgt in 2017 een vervolg. De projecten Afwegingsmodel in relatie tot de Omgevingswet, Regionale geurkaart – omgevingsatlas en het Opschalen en implementeren van de Portal elektronisch monitoren luchtwassers van 2016, zullen in 2017 afgerond worden, waarvoor een budgetoverheveling plaats zal vinden.

Zie onderstaande tabel voor baten uit taken intensiveringsbudget. Voor 2016 werd, inclusief overloop uit 2015, een intensiveringsbudget beschikbaar gesteld van € 0,40 mln. De hierboven genoemde activiteiten hebben geleid tot een realisatie € 0,37 mln. in 2016. Zoals in bovenstaande is aangegeven zal het restant bedrag van € 0,03 mln. in 2017 alsnog aan genoemde activiteiten besteed worden.

Baten uit taken intensiveringsbudget, realisatie versus begroting

* bedragen x 1 €

NR	POST	Begroting primair 2016	Begroting na wijziging 2016	Realisatie 2016 vóór tariefcorrectie	Realisatie 2016 na tariefcorrectie	Realisatie 2015	Afwijking t.o.v. begroting na tariefcorrectie
4	Intensiveringsbudget						
4.1	Inzet uren	292.760	404.774	357.687	344.565	319.821	-60.209
4.2	Inzet middelen	0	0	17.203	17.203	9	17.203
Totaal intensiveringsbudget		292.760	404.774	374.890	361.768	319.830	-43.006

2.4 Paragrafen

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

- lokale heffingen;
- weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- financiering;
- bedrijfsvoering;
- verbonden partijen;
- grondbeleid;
- onderhoud kapitaalgoederen.

2.4.1 Lokale heffingen

De ODZOB is door de Provincie Noord-Brabant gemandateerd voor het vergunningverleningsproces. Voor zover er bij de vergunningverlening (dit is het geval bij bouwprocedures) leges verschuldigd zijn, neemt de directeur van de ODZOB een heffingsbesluit aan de hand van regelgeving/tarifiering van de Provincie. Aan de hand van dit heffingsbesluit int de Provincie Noord-Brabant zelf de betreffende leges. De bepaling van de hoogte én de inning van de leges vindt daarmee plaats door het bevoegd gezag, i.c. de Provincie Noord-Brabant.

2.4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

2.4.2.1 Inleiding

In de Financiële Verordening (versie 24 november 2016) is geregeld dat de kaders voor het financieel risicomanagement, het opvangen van risico's door verzekeringen, voorzieningen, het weerstandsvermogen en de gewenste weerstandscapaciteit zijn vastgelegd in een nota "weerstandsvermogen en risicomanagement", die is vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 12 december 2013.

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten laat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen vrij in het inkleuren van de begrippen risico, weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen. Deze organisaties, waaronder ook de ODZOB, dienen zelf risico's en de weerstandscapaciteit in beeld te brengen.

2.4.2.2. Weerstandsvermogen

Weerstandscapaciteit

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

In artikel 30 lid 4 van de GR is ten aanzien van een negatief resultaat het volgende bepaald:

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

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

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

In beginsel hoeft de ODZOB niet zelf te beschikken over een buffer om financiële risico's op te vangen. Er kan immers een beroep gedaan worden op de deelnemers.

Dit is evenwel vanuit praktisch oogpunt niet gewenst. Een negatief exploitatieresultaat zou steeds bij de deelnemers tot begrotingsoverschrijding dan wel begrotingswijziging met alle vertraging en verstoring van dien leiden. Daarom heeft het algemeen bestuur met de vaststelling van de nota "weerstandsvermogen en risico management" bepaald dat de ODZOB, om adequaat en effectief te kunnen reageren op de financiële risico's, dient te beschikken over een financiële buffer die dienst doet als een "egalisereserve". Hierdoor is de ODZOB in staat om risico's (binnen de door de deelnemers vooraf gestelde kaders) zelf op te vangen zonder dat dit leidt tot verstoring bij de deelnemers.

Conform de uitgangspunten van de nota "weerstandsvermogen en risico management", rekent de ODZOB alleen de algemene reserve tot de weerstandscapaciteit. Hoe groot de buffer dient te zijn bepaalt het Algemeen Bestuur op basis van de risico's die de ODZOB loopt.

Weerstandsvermogen

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

De ratio tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit (op basis van geïnventariseerde risico's) geeft een indruk van het weerstandsvermogen van de ODZOB.

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

Als norm voor het weerstandsvermogen wordt volgens de nota "weerstandsvermogen en risico management" een ratio tussen 1,0 en 1,4 gehanteerd. Inmiddels heeft het AB in de vergadering van 26 november 2015 ingestemd met de kadernota waarin een ratio van 1,0 werd voorgesteld.

Algemene reserve

Op basis van de risico-inventarisatie die de ODZOB heeft gemaakt (zie volgende paragraaf), is aan de hand van bovengenoemde ratio voor het weerstandsvermogen de streefwaarde voor de beschikbare weerstandscapaciteit (=algemene reserve) bepaald op € 1,26 mln.

In deze paragraaf wordt uiteengezet hoe de algemene reserve zich ontwikkelt t.o.v. deze streefwaarde. De algemene reserve bedraagt ultimo 2016 € 1,09 mln. De voorlopige cijfers van 2016 tonen (na hercalculatie van de tarieven) een nihil resultaat. Het AB heeft in de vergadering van 15 maart 2017 besloten om € 0,17 mln. over te hevelen van de bestemmingsreserve naar de algemene reserve. Daarmee is de algemene reserve per die datum op het gewenste niveau 2016:

Algemene reserve per ultimo 2016	€ 1,09 mln.
Voorgenomen overheveling vanuit egaliseringsreserve verlofkosten	€ 0,17 mln.
Totaal	€ 1,26 mln.

2.4.2.3 Risicobeheersing

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

Hierdoor kunnen goed onderbouwde keuzes gemaakt worden met betrekking tot:

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

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

- Vermijden (bijvoorbeeld: stoppen met bepaalde activiteiten)
- Beheersen (bijvoorbeeld: maatregelen treffen door processen, procedures of organisatiecultuur aan te passen)
- Overdragen (bijvoorbeeld: verzekering afsluiten of activiteit uitbesteden)
- Accepteren

Vermijden van risico's

Binnen de ODZOB worden onnodig risicovolle activiteiten vermeden. Offertes worden door de verantwoordelijke managers beoordeeld alvorens deze aan opdrachtgevers worden aangeboden. Binnen de offertebeoordeling hoort ook de afweging van eventuele risico's ten aanzien van de te aanvaarden opdracht.

Beheersen

De ODZOB tracht risico's zoveel mogelijk te beheersen door duidelijke processen en procedures te hanteren dan wel te ontwikkelen.

Zo wordt voortdurend gewerkt aan de verbetering van de processen op het gebied van VTH. Daarmee dienen zowel fouten als gevaarlijke situaties voorkomen te worden. Ook instructies voor personeel dienen ertoe om risico's te beheersen. Hierbij valt te denken aan instructies (bv. voor het gebruik van persoonlijke beschermingsmiddelen) bij het uitvoeren van de taken o.a. bij inspectie van luchtwassers in de agrarische sector en het uitvoeren van een risico-inventarisatie en evaluatie (RIE).

Ook zijn er leveringsvoorwaarden en inkoopvoorwaarden vastgesteld om risico's te beheersen.

Overdragen

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

- aansprakelijkheid bedrijven (Dekking voor Personen- en zaakschade voor een bedrag van maximaal € 5 mln. per aanspraak, gelimiteerd tot € 10 mln. per verzekeringsjaar. Dekking vermogensschade maximaal € 5 mln. per aanspraak, gelimiteerd tot € 10 mln. per verzekeringsjaar);
- verzekering "Goed werkgeverschap" (Dekking € 2.500.000,- per aanspraak);
- computerverzekering;
- inboedelverzekering;
- verzekering "Reconstructie administratie";
- autoverzekering voor het BOA-voertuig.

Accepteren

Het management van de ODZOB heeft in de loop van 2015 met behulp van een externe adviseur de risico's waaraan de ODZOB is blootgesteld geïnteriseerd. Tevens heeft het management in het kader van de opstelling van de jaarrekening 2016 en begroting 2017 deze inventarisatie onlangs geactualiseerd. De uitkomsten van de inventarisatie zijn weergegeven in de tabel op de volgende pagina. In deze tabel zijn alle risico's opgenomen die niet binnen de normale bedrijfsvoering opgelost kunnen worden (dit zijn in de gehanteerde methodiek alle risico's met een score groter dan 6). Opgemerkt dient te worden dat de tabel inzicht geeft in de verwachtingswaarde van de risico's. Wanneer een risico zich daadwerkelijk voordoet zal het effect groter zijn dan de verwachtingswaarde, de waarde waarin de kans dat het verschijnsel zich voordoet is verrekend.

Samenvatting geïnventariseerde risico's ODZOB		classificering			4) verwachting
	Beheersmaatregel	1) kans	2) effect in €	3) score	waarde in €
a. Strategische risico's					
1.1 Bezuinigingen gemeentes en provincie welke leiden tot een omzet verlaging.	In algemene zin zal dit risico moeten worden opgevangen door een aanpassing in de werkorganisatie (bezuiniging, ombuiging, nieuwe omzet) voor de daarop volgende begrotingsperiode. Korte termijn frictiekosten zouden opgevangen moeten kunnen worden vanuit het weerstandsvermogen.	40%	1.662.500	12	665.000
1.3 Mutatie in werk, bijvoorbeeld taken Wbb / deregulering / lokaal beleid; t.z.t. Omgevingswet	Deelnemers d.m.v. goede communicatie overtuigen van de consequenties dergelijke situaties; en zorgen dat capaciteit aangepast kan worden door te werken met flexibele schil.	60%	350.000	8	210.000
1.6 Verlies takenpakket aan kleine samenwerkingsverbanden en andere concurrenten	In algemene zin zal dit risico moeten worden opgevangen door een aanpassing in de werkorganisatie (bezuiniging, ombuiging, nieuwe omzet) voor de daarop volgende begrotingsperiode. Korte termijn frictiekosten zouden opgevangen moeten kunnen worden vanuit het weerstandsvermogen.	40%	1.000.000	12	400.000
2 Niet realiseren van doelstellingen efficiency, standaardisatie, uitvoeringsbeleid, uniformiteit	Helder communiceren van de behoeften en voorwaarden voor succes, en de deelnemers d.m.v. goede communicatie overtuigen van de consequenties.	40%	800.000	9	320.000
b. Informatie risico's					
c. Imago/politieke risico's					
4 Onvoldoende kwaliteit geleverde producten / adviezen		40%	100.000	6	40.000
d. Materiele risico's					
e. Procedure risico's					
f. Aansprakelijkheidsrisico's					
8.2 Optreden personeel	Belangrijk is met name de zorg voor het kapitaal van de ODZOB dat bestaat uit deskundige medewerkers. Strategische personeelsplanning, individuele begeleiding personeel en voldoende aandacht voor met name opleidingen. Ook met betrekking tot communicatie en integriteit.	40%	100.000	6	40.000
g. Financiële risico's					
9.1 Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Strategische ICT planning maken voor komende 5 jaar, elk jaar actualiseren en actieplan voor komend jaar opstellen. Aansluiten bij regionale aanbestedingen.	40%	250.000	6	100.000
9.3 Indexering begroting politieke discussie	Zo efficiënt mogelijk werken. Door goede communicatie met de deelnemers bewerkstelligen dat een realistische begroting met realistische indexering wordt vastgesteld.	40%	160.000	6	64.000
h. Letsel en veiligheidsrisico's/Arbo en arbeidsrisico's					
i. Personeelsrisico's					
12.2 Mis-match personeel versus werk, inclusief boventalligen	Goede monitoring ontwikkelingen verwerken in strategisch personeelsplan en tijdig anticiperen door juiste opleidingen en personeelsmaatregelen	40%	220.000	6	88.000
Totaal risico's categorie 6 t/m 12			€ 4.422.500		€ 1.927.000

Toelichting bij de kolommen:

- 1) Voor elk van de risico's is een kans bepaald. Hiervoor zijn een 4-tal categorieën vastgesteld (5, 15, 40 en 60%). Aan deze kansen zijn respectievelijk de volgende wegingsfactoren toegekend: 1, 2, 3, 4. Situaties die zich zeker voordoen zijn niet als risico benoemd.
- 2) Voor elk van de risico's is ingeschat wat het effect in euro's is wanneer het fenomeen zich daadwerkelijk voordoet. Aan de hand van de omvang van het effect is ook hier een wegingsfactor toegekend:

< € 100.000	wegingsfactor 1
€ 100.000 - € 500.000:	wegingsfactor 2
€ 500.000 - € 1.000.000:	wegingsfactor 3
> 1.000.000:	wegingsfactor 4
- 3) Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging van de wegingsfactor uit 1) en 2) een totaalscore bepaald. Deze totaalscore is een indicatie voor de ernst van het risico.
- 4) Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging kans en effect de verwachtingswaarde bepaald.

Toelichting bij de rijen:

Elke rij bevat een categorie geïdentificeerde risico's. Wanneer de totaalscore van de betreffende categorie < 6 is, is het risico verder niet opgenomen. De regel is dan verder blanco. De totale verwachtingswaarde van de risico's met score < 6 bedraagt circa € 280.000,-

Bij de vaststelling van de kadernota voor begroting 2017 is door het AB besloten om bij de vaststelling van de streefwaarde voor de algemene reserve geen rekening te houden met het risico dat bestaat uit het feit dat bezuinigingen bij gemeenten en provincie kunnen leiden tot minder opbrengsten bij de ODZOB. Dit betreft risiconummer 1.1. uit de tabel en heeft een verwachtingswaarde van € 0,67 mln. Aangezien dit risico meer in de invloedssfeer van de deelnemers dan van de ODZOB ligt, is voorgesteld om dit risico ook daar te beleggen, en bij de vaststelling van de na te streven weerstandscapaciteit dit risico niet mee te nemen.

Het totaal van de verwachtingswaarden van de risico's met score 6 t/m 12 uit de tabel wordt dan met € 0,67 mln. verlaagd en bedraagt als gevolg daarvan € 1,26 mln. in plaats van € 1,93 mln.

Voor de afdekking van het risico van € 1,26 mln. heeft de ODZOB inmiddels een algemene reserve van € 1,09 mln. De algemene reserve is daarmee nog € 0,17 mln. te laag om de eigen risico's af te dekken. De ODZOB is voornemens om begin 2017 een bedrag van € 0,17 mln. over te hevelen van de bestemmingsreserve "egaliseringsreserve verlofkosten" naar de algemene reserve, welke daarmee op het gewenste niveau komt.

Als gevolg van het feit dat post 1.1. uit de risico-inventarisatie niet afgedekt wordt door de algemene reserve van de ODZOB, dienen de deelnemers zelf in hun risicoparagraaf rekening te houden met een gezamenlijk risico van deze omvang € 0,67 mln.

2.4.2.4 Kengetallen

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

Kengetallen

	Realisatie 2015	Begroting 2016	Realisatie 2016
Netto schuldquote	-2,5%	-	-3,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2,5%	-	-3,8%
Solvabiliteitsratio	20,5%	-	15,7%
Structurele exploitatieruimte	5,3%	-	0,7%
Grondexploitatie	n.v.t.	-	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	-	n.v.t.

Netto schuldquote

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

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Aangezien de ODZOB geen verstrekte leningen heeft, is dit kengetal gelijk aan de ongecorrigeerde versie.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de ODZOB in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen van de ODZOB bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves

(zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Grondexploitatie

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

Structurele exploitatieruimte

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

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

Belasting capaciteit

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

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

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

De kengetallen van de ODZOB zijn in lijn met de positie van de ODZOB als jonge organisatie.

De organisatie heeft in de eerste jaren van haar bestaan een beperkt eigen vermogen opgebouwd en is gedeeltelijk gefinancierd met vreemd vermogen. Dit komt tot uiting in de solvabiliteitsratio. Voor de toekomst wordt de uitkomst van de solvabiliteitsratio voor een belangrijk deel bepaald door het beleid t.a.v. de opbouw van de algemene reserve. Door de algemene reserve te maximaliseren en de bestemmingsreserves te reguleren is indirect besloten om niet te sturen op de solvabiliteit.

De structurele exploitatieruimte is een ratio die voor de ODZOB slechts beperkte informatiewaarde heeft. Immers het is moeilijk te beoordelen of de structurele baten zich ook daadwerkelijk als structureel zullen gedragen. De deelnemers kennen grote vrijheid om opdrachten al dan niet bij de ODZOB te plaatsen, waardoor de baten sterk beïnvloed kunnen worden. Ook het al dan niet voortzetten (of omzetten in een andere vorm van middelen) van het intensiveringsprogramma heeft belangrijke invloed op de ontwikkeling van de baten.

2.4.3 Financiering

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

Leningen en kredietfaciliteiten

De ODZOB heeft een 4-jarige lening van € 2 mln. bij de Bank Nederlandse Gemeenten waarvan conform contract m.i.v. 2014 jaarlijks € 0,5 mln. werd afgelost.

De lening kent het volgende aflossingspatroon voor de restschuld:

	Aflossing	Restschuld
31-12-2016		€ 500.000, -
17-06-2017	€ 500.000, -	€ 0, -

Daarnaast heeft de ODZOB toegang tot een rekening courant krediet bij BNG van € 1.800.000, -

Schatkistbankieren/tijdelijk overtollige middelen

Tijdelijk overtollige middelen worden d.m.v. schatkistbankieren bij het rijk gestald. Voor verdere toelichting, zie paragraaf 3.1.3.1.

Kasgeldlimiet

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

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

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

Voor 2016 bedraagt deze norm € 1,34 mln. Aangezien de vlottende schuld van de ODZOB lager is dan de vlottende middelen, blijft de ODZOB ruimschoots binnen deze norm. Voor specificatie, zie onderstaande tabel:

Kasgeldlimiet					
* bedragen x 1 €					
	KW 1 2016	KW 2 2016	KW 3 2016	KW 4 2016	2015
Kasgeldlimiet					
1 Vlottende schuld					
- opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-	-
- schuld in rekening courant	-	-	-	-	-
- door derden gestorte gelden < 1 jaar	-	-	-	-	-
- overige schulden/overlopende passiva	953.159	1.114.250	562.527	486.208	1.404.910
- overlopende passiva	6.581.737	6.410.378	6.391.432	7.457.281	3.704.288
<i>Totaal vlottende schuld</i>	<i>7.534.896</i>	<i>7.524.628</i>	<i>6.953.959</i>	<i>7.943.489</i>	<i>5.109.198</i>
2 Vlottende middelen					
- contante gelden in kas	-	-	-	-	-
- tegoeden rekening courant	6.842.891	6.464.355	6.318.957	3.349.161	3.923.880
- overige uitstaande tegoeden	271.036	234.095	874.915	4.680.369	1.848.052
- overlopende activa	1.939.361	1.822.150	1.419.675	1.085.469	798.958
<i>Totaal vlottende middelen</i>	<i>9.053.289</i>	<i>8.520.600</i>	<i>8.613.547</i>	<i>9.114.999</i>	<i>6.570.891</i>
3 Toets kasgeldlimiet					
3.1 Totaal netto vlottende schuld (1 -/- 2)	-1.518.393	-995.972	-1.659.588	-1.171.510	-1.461.693
3.2 Toegestane kasgeldlimiet	1.338.874	1.338.874	1.338.874	1.338.874	1.355.309
Ruimte (3.2 -/- 3.1)	2.857.267	2.334.846	2.998.462	2.510.384	2.817.002
Berekening toegestane kasgeldlimiet					
Begrotingstotaal	16.327.730	16.327.730	16.327.730	16.327.730	16.528.160
Normpercentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Norm	1.338.874	1.338.874	1.338.874	1.338.874	1.355.309

Renterisiconorm

Ter beperking van het renterisico op vaste schuld heeft de wetgever de renterisiconorm vastgesteld.

De renterisiconorm heeft tot doel het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld (=schuld met een rentetypische looptijd van één jaar of langer) door onder andere het aanbrengen van spreiding in de looptijden van de leningenportefeuille. De renterisiconorm bepaalt dat het bedrag van de langlopende

schuld dat binnen een gegeven jaar verplicht moet worden afgelost, of waarvan de rente moet worden herzien, maximaal 20% van het begrotingstotaal mag bedragen.

De ODZOB heeft een lening van € 2 mln. waarvan jaarlijks € 0,5 mln. volgens schema wordt afgelost. In juni 2017 dient de vierde en laatste aflossing plaats te vinden. De lening kent een vast rentepercentage, waardoor er geen rente risico over gelopen wordt. Daarom is in onderstaand overzicht uitsluitend het aflossingsdeel opgenomen.

Zoals uit onderstaande tabel blijkt, voldeed de ODZOB in 2016 aan de norm.

Renterisiconorm		* bedragen x 1 €	
		2016	2015
Variabelen			
1	Renteherzieningen	0	0
2	Aflossingen	500.000	500.000
3	Renterisico (1+2)	500.000	500.000
4	Renterisiconorm	3.265.546	3.305.632
5a	Ruimte onder risiconorm	2.765.546	2.805.632
5b	Overschrijding risiconorm	n.v.t.	n.v.t.
Berekening renterisiconorm (4)			
Begrotingstotaal		16.327.730	16.528.160
Percentage 20%		3.265.546	3.305.632
Minimumbedrag conform regeling		2.500.000	2.500.000

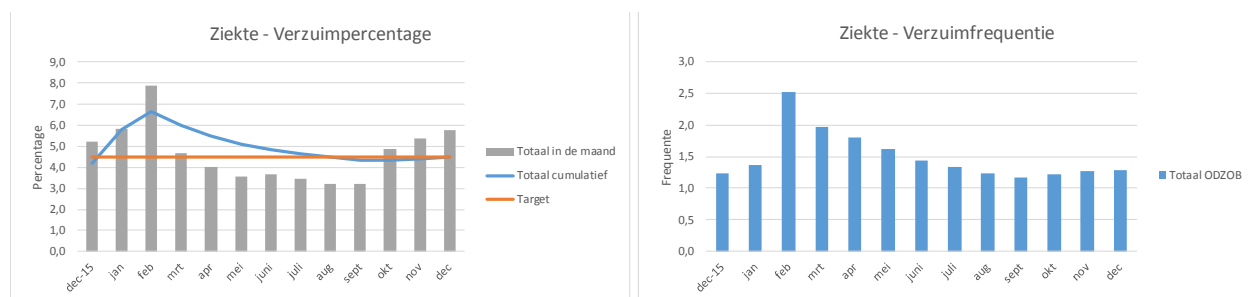
2.4.4 Bedrijfsvoering

2.4.4.1 Personeel en organisatie

De ODZOB streeft naar een personeelsbezetting (bestaande uit vaste en tijdelijke bezetting) die optimaal aansluit bij de opgaven waar de ODZOB voor staat en waarmee flexibel ingespeeld kan worden op nieuwe ontwikkelingen, zoals de Omgevingswet. Er is in dit kader in 2016 een start gemaakt met een strategische personeelsplanning (SPP). Het SPP is door een interne projectleider samen met de lijnmanagers en met ondersteuning van de extern adviseur uitgevoerd, waarbij in 2016 een nulmeting bij de zittende medewerkers is verricht. In de loop van 2017 wordt gestart met de uitvoering van het plan van aanpak.

Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage in 2016 bedroeg 4,5%. Daarmee zit de ODZOB precies op target. Dit is een forse verbetering t.o.v. het in Berap I gerapporteerde verzuimpercentage van 6%.

Onderstaand is de ontwikkeling van het ziekte verzuim in een grafiek weergegeven:



De gemiddelde personeelsbezetting 2016 bedroeg 175,5 fte waarvan 151,8 fte vast. De ontwikkeling van de personele bezetting is in onderstaande tabel weergegeven:

Bezetting

* aantallen x 1 FTE

Bezetting in Fte's	Begroot primair 2016	Begroot na wijziging 2016	Gerealiseerde gemiddelde bezetting 2016	Ultimo 2016	Gerealiseerde gemiddelde bezetting 2015
Dienstverband, geplaatst	160,2	160,2	151,8	150,4	159,3
Dienstverband, boventallig	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Subtotaal	160,2	160,2	151,8	150,4	159,3
Inhuur	9,0	10,8	23,7	28,7	18,3
TOTAAL bezetting in FTE's	169,2	171,0	175,5	179,1	177,6

In 2016 hebben 6 medewerkers gebruik gemaakt van het Generatiepact ODZOB. Het aantal medewerkers met een vaste ambtelijk aanstelling is in 2016 afgenomen vanwege het gegeven dat vrijgevallen formatieruimte niet automatisch wordt ingevuld. Steeds wordt beoordeeld of vervanging van de vertrekkende medewerker nodig is. Aangezien de ODZOB streeft naar een flexibele schil zal indien vervanging noodzakelijk is, dit zoveel mogelijk door middel van inhuurkrachten gebeuren. Echter voor een aantal functies staat de workload nagenoeg vast en kampt de ODZOB met tekort aan capaciteit. In die gevallen wordt vervanging in eerste instantie via een payroll contract geregeld, dat bij goed functioneren omgezet kan worden in een vaste aanstelling. Dit is o.a. het geval bij functies op het gebied van toezicht en omgevingsveiligheid. De bovengenoemde Strategische Personeelsplanning zal hier meer inzicht in geven.

In 2016 is aan opleidingen (incl. individueel loopbaanbudget) een bedrag uitgegeven van € 142.000,- ten opzichte van het begrote bedrag van € 250.000,-. De besteding blijft op dit moment achter als gevolg van het feit dat de strategische personeelsplanning en daarmee het concernbrede opleidingsplan nog niet beschikbaar is.

In 2016 had de ODZOB in het kader van de banenafpraak Participatiewet één medewerker in dienst met een Wajong indicatie. Daarnaast huren we een medewerker in via de Sociale Werkvoorziening met een WSW indicatie.

Cultuur

Het ontwikkelen van organisatiecompetenties voor invulling van de partnerrol is één van de doelstellingen uit het Arena-rapport. Als doelstelling voor 2016 is de ontwikkeling van de cultuur binnen de organisatie genoemd door versterking bewustwording rol en positie ODZOB (overheidsorganisatie, autoriteit, samenwerking met deelnemers en partners), benoeming van identiteit, monitoring houding en gedrag op basis van kernwaarden ODZOB (cultuurtraject), verbetering (transparantie) interne samenwerking en communicatie (verticaal en horizontaal), borging goede werkomgeving en werksfeer, versterking en bewaking teamgevoel, bewaking welzijn en tevredenheid individuele medewerkers. Dit mede om vorm te geven aan relationele en organisatorische ontwikkelopgaven uit het Arenarapport. In dit kader hebben onder andere de volgende acties plaatsgevonden:

- Er is een medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) uitgevoerd en geëvalueerd. Alle medewerkers zijn vragen gesteld over werkplezier, faciliteiten en cultuur. Dienstbreed heeft 86% de vragenlijst ingevuld, de score op algemene medewerkerstevredenheid was 8,6. Er zijn verbetervoorstellen geformuleerd ten aanzien van motivatie en waardering, kennisuitwisseling en onderlinge verbinding,

ondersteunende systemen (ICT), werken in de nieuwe open flexibele kantoorsetting en relatie met deelnemers.

- Er is een interne sterkte-zwakte-analyse (SWOT) uitgevoerd. Vanuit kansen en bedreigingen in de omgeving is gekeken naar sterktes en zwaktes van de organisatie. Dit heeft enkele strategische aandachtsvelden opgeleverd: deskundig personeel, relatiebeheer, netwerken en samenwerking en communicatie.
- Met alle medewerkers is in het kader van de jaarlijkse gesprekscyclus een startgesprek gehouden en er zijn daarin o.a. afspraken gemaakt over eigen verantwoordelijkheid (eigenaarschap) en omgevingsbewustzijn.
- Er heeft een evaluatie plaatsgevonden over het werken op de Wal 28 en verbetervoorstellen zijn voor een groot deel doorgevoerd.
- Kennisuitwisseling, innovatie, samenwerking en onderlinge verbinding wordt gestimuleerd en gefaciliteerd door middel van werkconferenties met deelnemers (ambtelijk en bestuurlijk) en de evenementenkalender, waar via trainingen, workshops, 'zeepkist momenten' en activiteiten voor een gevarieerd aanbod wordt gezorgd.
- Door het organiseren van het evenement ODZOB-on tour is zowel extern (deelnemers) als intern (collega's) de mogelijkheid geboden te ervaren wat de ODZOB doet. Dit om de verbinding en samenwerking te vergroten. In het verleden heeft de ODZOB ook speciale informatieavonden voor raads- en statenleden georganiseerd. De ODZOB zal beide instrumenten blijven hanteren om de verbinding tussen ODZOB en raden/staten te optimaliseren.

2.4.4.2 Huisvesting en facilitair

In het kader van Het Nieuwe Werken is een flexconcept ingevoerd. Enkele punten vergen extra investeringen. Zo zullen om papierloos en plaats- en tijdonafhankelijk te kunnen werken groepen medewerkers uitgerust worden met mobiele devices zoals tablets, laptops of notebooks. Hiervoor is voldoende investeringsruimte beschikbaar.

Op dit moment wordt binnen de ODZOB gebruik gemaakt van enkele leaseauto's (poolauto's) en Greenwheels. Daarnaast is in 2015 een auto aangeschaft voor de BOA's. De aanbesteding voor de leaseauto's ter vervanging van het huidige wagenpark gaat pas in 2017 lopen. Voor het parkeren van dienstauto's en eigen auto's is een parkeerbeleid van kracht met als uitgangspunt dat er voor parkeerplaatsen wordt gezorgd voor de dienstauto's en voor medewerkers met een auto-gebonden functie. Daarnaast zijn afspraken gemaakt dat op het parkeerdek bij de ODZOB kortdurend kan worden geparkeerd (max. 2 uur) voor medewerkers die bijvoorbeeld even aanwezig zijn voor een overleg.

Bij de nieuwe open werkruimten blijkt dat sommige medewerkers behoefte hebben aan een meer prikkelarme omgeving. Hiervoor zijn aanpassingen gedaan bij een aantal werkplekken middels schermen.

Een aanbesteding heeft een nieuwe telecomleverancier opgeleverd. In het laatste kwartaal zijn de smartphones van de medewerkers vervangen en zijn de abonnementen overgegaan.

2.4.4.3 ICT

Mobiel kunnen werken met ICT wordt steeds belangrijker binnen de ODZOB. Voor een aantal medewerkers is een mobiel apparaat aangeschaft voor de uitvoering van het werk. Hiervoor is een aanbesteding gedaan. Echter dit vergt ook een andere aanpak voor beheer. Voor het uitrollen van nieuwe software versies en kunnen ondersteunen op afstand moeten we aanpassingen doen. Bij het nieuwe contract met Microsoft zijn

we over gegaan op Office 365. Deze licentie biedt ons de mogelijkheid om de ondersteuning van mobile devices op afstand te doen. In 2017 worden de mogelijkheden van Office 365 verder benut.

Om de kansen van de toekomstige Omgevingswet te benutten en tevens mobieler te kunnen werken is het van belang om vooruit te denken over de gewenste infrastructuur en de systemen, die de ODZOB wil gebruiken. Samen met onze leverancier Roxit is gewerkt aan een pilot voor Squit 20/20 waarbij uitgegaan wordt van omgevingsdossiers (zie paragraaf Intensiveringsbudget).

De contouren voor een ICT visie om ons voor te bereiden op de toekomst, waaronder Omgevingswet, worden ook steeds duidelijker. Ons uitgangspunt hierbij is het belang van delen van data met onze deelnemers. Als we dit combineren met de landelijke ontwikkelingen rond het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO) en nieuwe mogelijkheden van cloud-technologie kunnen we 5 pijlers benoemen die we verder gaan uitwerken:

1. Centralisering van kerninformatie (Omgevingsdossiers);
2. Geo als basisplatform;
3. Koppelingen centrale/landelijke voorzieningen (basisadministraties, OLO, lVM, etc.);
4. Uniforme informatie-uitwisseling in de keten (opdrachtverstrekking (incl. rapportages) en archivering);
5. Instrumenten rond (big)data-analyse (IGH, risicogericht toezicht).

2.4.4.4 Kwaliteitsbeleid

Er is een onderzoek gedaan naar de kwaliteitscriteria en in hoeverre de ODZOB hieraan voldoet. Op basis van dit rapport zijn verbetervoorstellen gedaan voor een kwaliteitssysteem die worden uitgewerkt en in 2017 worden geïmplementeerd.

In 2016 is het project Verbeteren processen opgestart. De processen zijn nog niet voor alle beleidsvelden ingericht in het VTH-systeem. De wijze van het beschrijven van processen verschilt per beleidsdomein. Deze punten wordt in 2017 verder uitgewerkt.

2.4.4.5 Vennootschapsbelasting

Met ingang van 2016 zijn overheidsbedrijven vennootschapsbelastingplichtig. Op landelijk niveau is door Omgevingsdienst.nl contact gelegd met de belastingdienst om het gezamenlijke standpunt te verdedigen dat het merendeel van de activiteiten van de omgevingsdiensten overheidstaken betreffen, die niet onder de vennootschapsbelastingplicht vallen. De uitkomsten van deze besprekingen hebben o.a. geleid tot inventarisatie van activiteiten en voorbeeldclusteringen, maar resulteerden niet in een eenduidige uitkomst t.a.v. het al dan niet VPB-plichtig zijn van de omgevingsdiensten. Het blijft van belang voor iedere omgevingsdienst en dus ook voor de ODZOB om de eigen situatie goed in kaart te brengen en te beoordelen. De ODZOB heeft dit met behulp van een externe adviseur gedaan en heeft op basis van de cijfers van 2016 geconcludeerd dat over 2016 geen Vennootschapsbelasting verschuldigd is. Dit ingenomen standpunt dient met de belastingdienst nog definitief te worden afgestemd.

2.4.5 Verbonden partijen

De ODZOB heeft geen bestuurlijke of financiële belangen in andere organisaties

2.4.6 Grondbeleid

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

2.4.7 Onderhoud kapitaalgoederen

De activa bestaan voornamelijk uit kantoorinvesteringen zoals inventaris, computers, software e.d.

Onderhoud van software en hardware is opgenomen in de normale exploitatiebegroting. De omvang en samenstelling van de activa is van dien aard dat verder geen invulling aan deze paragraaf wordt gegeven.

3 Jaarrekening

De jaarrekening bestaat uit de balans en resultatenrekening met toelichting.

3.1 Balans en toelichting

3.1.1 Balans

Balans			* bedragen x 1 €		
ACTIVA	Ult imo 2016	Ult imo 2015	PASSIVA	Ult imo 2016	Ult imo 2015
Vaste activa			Vaste passiva		
Immateriële vaste activa	0	0	Eigen vermogen	1.576.541	1.576.541
Materiële vaste activa	870.766	1.070.553	Algemene reserve	1.092.541	609.315
Investerings met een economisch nut	870.766	1.070.553	Bestemmingsreserve	484.000	424.000
Financiële vaste activa	0	0	Resultaat boekjaar voor bestemming	0	543.226
Totaal vaste activa	870.766	1.070.553	Voorzieningen	0	0
			Voorziening voor personeelskosten	0	0
Vlottende activa			Vaste schulden	500.000	1.000.000
Voorraden	34.265	44.295	Binnenlandse banken	500.000	1.000.000
Onderhanden werk	34.265	44.295	Totaal vaste financieringsmiddelen	2.076.541	2.576.541
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	7.779.558	5.521.986	Vlottende passiva		
Te vorderen op openbare lichamen	4.672.386	1.776.354	Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	486.208	1.404.910
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar; overige vorderingen	3.099.189	3.673.934	Overige schulden	486.208	1.404.910
Liquide middelen	249.972	249.946			
Banksaldi	249.972	249.946			
Overlopende activa	1.085.469	798.959	Overlopende passiva	7.457.281	3.704.288
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van			Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	867.906	188.251
- Europese overheidslichamen	0	0	Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	6.589.375	3.516.037
- het Rijk	0	0			
- overige Nederlandse overheidslichamen	162.107	136.668			
Overige nog te ontvangen bedragen	659.558	391.725			
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	263.804	270.566			
Totaal vlottende activa	9.149.264	6.615.186	Totaal vlottende passiva	7.943.489	5.109.198
TOTAAL ACTIVA	10.020.030	7.685.739	TOTAAL PASSIVA	10.020.030	7.685.739

3.1.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) daarvoor aan provincies en gemeenten geeft.

De waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. Tenzij anders is vermeld worden de activa gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

De baten en lasten zijn toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Vaste Activa

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

Immateriële vaste activa

De ODZOB bezit geen immateriële vaste activa.

Materiële vaste Activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de van derden ontvangen investeringsbijdragen en afschrijvingen. De verkrijgingsprijs bestaat uit de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van het product of dienst en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegekend. Afschrijving vindt lineair plaats op basis van de geschatte economische levensduur. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

o Gronden en terreinen:	n.v.t
o Woonruimten:	n.v.t.
o Bedrijfsgebouwen:	10 jaar (of einde huurcontract indien dit eerder is)
o Grond-, weg- en waterbouwkundige werken:	n.v.t.
o Vervoermiddelen:	5 jaar
o Machines apparaten en installaties:	
o Apparaten.....	5 jaar
o Hardware.....	4 jaar
o Overige materiële vaste activa	
o Software	4 jaar
o Inventaris.....	5 jaar

De afschrijving start bij in gebruik name van een actief.

E.e.a. is in lijn met de door het Algemeen Bestuur in de nota Investeren, waarderen en afschrijven vastgestelde afschrijvingstabel.

Financiële vaste activa

De ODZOB bezit geen financiële vaste activa.

Vlottende activa

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

Voorraden

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

Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vaste passiva

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

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

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

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

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

Kortlopende schulden

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

Overlopende passiva

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

Baten en lasten algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun

oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden verwerkt indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Personeelslasten

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Een uitzondering vormen overlopende posten uit hoofde van jaarlijkse arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Deze worden toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Een voorbeeld daarvan is de verplichting wegens verlofdagen. Indien echter de verplichting sterk fluctueert, zal de last (of bate) die gerelateerd is aan deze fluctuatie in het jaar van ontstaan opgevoerd worden en zal de toename van de verplichting op de balans opgevoerd worden. In verband met de introductie van het individueel keuzebudget per 1 januari 2017 wordt ultimo 2016 éénmalig de verplichting voor vakantiegeld op de balans getoond. In latere jaren zal het opgebouwde recht op vakantiegeld steeds binnen het betreffende begrotingsjaar afgerekend worden.

3.1.3 Toelichting op de balans per 31 december 2016

3.1.3.1 Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant bezit geen immateriële vaste activa.

Materiële vaste activa met economisch nut

Onderstaand overzicht toont de samenstelling van de materiële vaste activa en het bijbehorende verloop over het afgelopen boekjaar.

Staat van materiële vaste activa

* bedragen x € 1

Omschrijving	Boekwaarde per 1-1-2016	Investerings	Des-investeringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen Des-investeringen	Boekwaarde per 31-12-2016
Gronden en terreinen						
Woonruimten						
Bedrijfsgebouwen	267.600	71.662	0	-34.054	0	305.208
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken						
Vervoermiddelen	18.115	0	0	-7.764	0	10.351
Machines, apparaten en installaties	190.618	181.146	-60.041	-124.086	60.041	247.678
Overige materiële vaste activa	594.220	17.098	-33.454	-303.789	33.454	307.529
Totaal	1.070.553	269.906	-93.496	-469.693	93.496	870.766

De ODZOB heeft geen materiële activa met erfpachtcontracten.

Op de activa die (tegen boekwaarde) overgenomen zijn van SRE-Milieudienst, is de afschrijvingstermijn gebaseerd op de historische aanschafdatum. Hiermede wordt het actief volledig afgeschreven gedurende het resterende gedeelte van de levensduur van dit actief.

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

Investerings

* bedragen x € 1

Omschrijving	Restant krediet 2015	Begroting primair 2016	Begroting na wijziging 2016	Investerings 2016	Restant krediet 2016
Gronden en terreinen					
Woonruimten					
Bedrijfsgebouwen				71.662	
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken					
Vervoermiddelen					
Machines, apparaten en installaties				181.146	
Overige materiële vaste activa				17.098	
Totaal voor bijdrage derden	103.834	198.000	198.000	269.906	31.928
Bijdrage derden	0	0	0	0	0
Totaal voor bijdrage derden	103.834	198.000	198.000	269.906	31.928

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de investeringen binnen het geraamde budgetten zijn gerealiseerd. Het onder bedrijfsgebouwen getoonde investeringsbedrag betreft nog in rekening gebrachte werkzaamheden inzake de verbouwing van het huidige kantoorpand aan de Wal 28. De investeringen getoond onder machines, apparaten en installaties bestaan o.a. uit investeringen in smartphones en tablets om zodoende het digitale werken nog verder te ondersteunen (€ 146.000, -), investeringen in computer hardware (€ 13.000, -) en gasalert-meters (€ 11.000, -). De investeringen opgenomen onder overige materiële vaste activa betreffen voornamelijk uitgaven t.b.v. updates software. Het restantkrediet van € 31.928, - wordt overgeheveld naar 2017.

Financiële vaste activa

De omgevingsdienst heeft geen financiële vast activa

Vlottende activa**Voorraden Onderhanden werk**

De volgende post is op de balans opgenomen:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2016	Ultimo 2015
Onderhanden werk	34.295	44.295
Totaal voorraden	34.295	44.295

Het onderhanden werk betreft projecten/opdrachten die na afronding tegen een vooraf vastgestelde vaste prijs geleverd worden. Dit onderhanden werk wordt gewaardeerd tegen de vervaardigingskosten (met een maximum van de opbrengstwaarde) die tot balansdatum voor de betreffende producten zijn gemaakt, gecorrigeerd voor eventuele voorschotfacturen die voor de betreffende producten zijn verzonden. Aangezien de vervaardigingskosten hoger zijn dan de voorschotten staat het onderhandenwerk debet op de balans.

De opbouw van het onderhanden werk is als volgt:

- Vervaardigingskosten € 144.014,-
- Gefactureerde voorschotten -/- € 109.749,-
- Saldo € 34.265,-

Uitzettingen

De volgende posten zijn op de balans opgenomen:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2016	Ultimo 2015
Te vorderen op openbare lichamen	4.672.386	1.776.354
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar;	3.099.189	3.673.934
Overige vorderingen	7.983	71.698
Totaal uitzettingen	7.779.558	5.521.986

Van de vorderingen op openbare lichamen heeft 94 % betrekking op deelnemers in de Gemeenschappelijke regeling. Het betreft hier voornamelijk de facturen inzake uitvoering van wettelijke en -verzoektaken.

6 % heeft betrekking op vorderingen op niet-deelnemers.

De vorderingen zijn relatief jong. Op balansdatum is 99,2% van de vorderingen jonger dan 30 dagen. De ODZOB werkt in de loop van het jaar met voorschotfacturatie voor de werkprogramma's. Na afloop van het jaar worden de eindafrekeningen opgesteld en verzonden. Volgens de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) neemt de opdrachtgever binnen zes weken na ontvangst van zijn eindafrekening een beslissing over de acceptatie hiervan.

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

Benutting drempelbedrag schatkistbankieren

* bedragen x 1.000 €

		Verslagjaar				
(1)	Drempelbedrag	250				
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	255	233	244	248	
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	0	17	6	2	
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	5	0	0	0	
(1) Berekening drempelbedrag		Verslagjaar				
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	16.328				
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	16.328				
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0				
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250				
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	23.246	21.204	22.438	22.850	
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92	
	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	255	233	244	248	
(2) - (5a) / (5b)						

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

Liquide middelen

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

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ult imo 2016	Ult imo 2015
Bank BNG	249.972	249.946
Totaal liquide middelen	249.972	249.946

Overlopende activa

Overlopende activa zijn als volgt onderverdeeld:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2016	Ultimo 2015
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	0	0
- het Rijk	0	0
- overige Nederlandse overheidslichamen	162.107	136.668
Overige nog te ontvangen bedragen	659.558	391.725
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	263.804	270.566
Totaal overlopende activa	1.085.469	798.959

De post voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen betreft een vordering op de Provincie Noord-Brabant in het kader van het project "Impuls Omgevingsveiligheid – regionaal uitvoeringsprogramma 2016".

Verloop gelden subsidie Impuls Omgevingsveiligheid

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2015	Ontvangsten	Ontvangsten van derden	Bestedingen	Ultimo 2016
Regionaal uitvoeringsprogramma 2015	136.668	136.668	0	0	0
Regionaal uitvoeringsprogramma 2016	0	155.355	0	317.462	162.107
TOTAAL	136.668	292.023	0	317.462	162.107

De post overige nog te ontvangen bedragen betreft voornamelijk nog te factureren bedragen aan openbare lichamen voor reeds verrichte werkzaamheden. Het betreft hier vrijwel geheel te factureren bedragen aan deelnemers in de GR.

In de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) is opgenomen dat deelnemers na ontvangst van de eindafrekening 6 weken de tijd hebben om te beslissen of de eindafrekening geaccepteerd is.

De vooruitbetaalde bedragen betreffen uitgaven die gedaan zijn voor het kalenderjaar 2017.

3.1.3.2 Passiva

Vaste financieringsmiddelen

Eigen vermogen

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

Het resultaat over 2015 is in z'n geheel toegevoegd aan het eigen vermogen. Een deel aan de algemene reserve en een deel aan de bestemmingsreserve egaliseringsreserve verlofkosten.

Dit betekent dat het eigen vermogen op 31 december 2016 bestaat uit de algemene reserve en de egaliseringsreserve verlofkosten volgens onderstaand overzicht.

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2016	Ultimo 2015
Algemene reserve	1.092.541	609.315
Bestemmingsreserve	484.000	424.000
Resultaat boekjaar voor bestemming	0	543.226
Totaal eigen vermogen	1.576.541	1.576.541

- Algemene reserves

De algemene reserve is benoemd als de weerstandscapaciteit. Bij de bestemming van het resultaat van boekjaar 2015 is € 483.226,- toegevoegd aan deze reserve. Hierdoor bedraagt de reserve eind 2016 € 1.092.541,- en is daarmee bijna op het gewenste niveau van € 1.262.000,-. Inmiddels heeft het AB in de vergadering van 15 maart 2017 besloten om € 169.459,- over te hevelen van de bestemmingsreserve naar de algemene reserve. Daarmee is de algemene reserve per die datum op het gewenste niveau gebracht

- Bestemmingsreserves

De ODZOB heeft een bestemmingsreserve "Egalisatiereserve verlofkosten" gevormd. Deze reserve is gevormd omdat het tegoed aan verlofdagen in feite een claim is op de toekomstige capaciteit. Immers wanneer dat verlof opgenomen wordt zal dat resulteren in lagere baten aangezien de capaciteit ontbreekt om opdrachten uit te voeren, dan wel zal dit resulteren in meer inhuur om de opdrachten alsnog uit te kunnen voeren. Door (een deel van) deze verplichting jegens het personeel op de balans op te nemen, kunnen de gevolgen van verlofopnamen voor de in de toekomst te realiseren resultaten gedempt worden. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen waarbij geen sprake is van een jaarlijks vergelijkbaar volume dient volgens het BBV een verplichting op de balans opgevoerd te worden. Daarom heeft de ODZOB onder overlopende passiva een post van € 194.000,- opgenomen voor het afdekken van het fluctuerende deel van deze verplichting. Daarnaast heeft de ODZOB bovengenoemde bestemmingsreserve voor het vastere deel. Ultimo 2016 bedraagt de bestemmingsreserve egalisatie verlofkosten € 484.000,-. Aangezien het fluctuerende deel afgedekt is in de overlopende passiva, kan de bestemmingsreserve zonder risico verlaagd worden ten gunste van de algemene reserve. Daarom heeft het AB, zoals ook gemeld onder bovenstaand kopje "algemene reserves" in de vergadering van 15 maart 2017 een bedrag van € 169.459,- overgeheveld van de bestemmingsreserve naar de algemene reserve. Per die datum bedraagt de bestemmingsreserve nog € 314.541,-

Het verloop van de reserves is in onderstaande tabel weergegeven:

Staat van reserves

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2015	Resultaat sbestemming				Ultimo 2016
		voorgaand boekjaar		lopend boekjaar		
		Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserves:						
Algemene reserve	609.315	483.226	0	0	0	1.092.541
Totaal algemene reserves	609.315	483.226	0	0	0	1.092.541
Bestemmingsreserves:						
Egalisatie reserve verlofkosten	424.000	60.000	0	0	0	484.000
Totaal bestemmingsreserves	424.000	60.000	0	0	0	484.000
Totaal van de reserves	1.033.315	543.226	0	0	0	1.576.541

Voorzieningen

De ODZOB heeft geen voorzieningen gevormd.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd > één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ult imo 2016	Ult imo 2015
Onderhandse leningen:		
-Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	500.000	1.000.000
	500.000	1.000.000

De lening is afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De totale rentelast voor het jaar 2016 met betrekking tot genoemde lening bedraagt € 7.800, -.

Vlottende passiva

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

Netto vlottende schulden

De netto vlottende schulden zijn als volgt onder te verdelen:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ult imo 2016	Ult imo 2015
Overige schulden	486.208	1.404.910
Totaal netto-vlottende schulden	486.208	1.404.910

De overige schulden bestaan uit een tweetal posten:

Te betalen aan openbare lichamen € 11.576,-

Deze post betreft een reguliere post uit de exploitatie. De grote afwijking t.o.v. het vorig jaar wordt veroorzaakt door een veranderde werkwijze van de salarisbetaling. In 2015 werd de post Loonbelasting nog rechtstreeks aan de Belastingdienst afgedragen. In 2016 is dit gewijzigd waardoor dit bedrag nu maandelijks, vooraf, aan de salarisverwerker wordt afgedragen welke dit op haar beurt weer aan de Belastingdienst afdraagt. Hierdoor vindt de afdracht door de ODZOB iets eerder plaats, waardoor per balansdatum een geringere schuld resteert.

Crediteuren € 474.632,-

Dit betreft uitsluitend vorderingen van privaatrechtelijke instanties.

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende posten:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2016	Ultimo 2015
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	867.906	188.251
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	6.589.375	3.516.037
Totaal vlottende passiva	7.457.281	3.704.288

Onder deze posten zijn de volgende zaken opgenomen:

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

Onder deze post zijn voor een bedrag van € 276.989,- kosten verantwoord die op 2016 betrekking hebben, maar waarvoor de factuur pas in 2017 wordt ontvangen. Daarnaast is er een verplichting voor verlofdagen opgenomen, welke boven het jaarlijks gelijkblijvend deel uitgaan, voor een bedrag van € 194.000,-.

Per 1 januari 2017 wordt het Individueel Keuze Budget (IKB) ingevoerd. Dit heeft als consequentie dat voor het vakantiegeld over de periode juni t/m december 2016 ook een verplichting meegenomen dient te worden van € 396.916,-.

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

De overige vooruit ontvangen baten bestaan een drietal posten:

Garantielonen MRE € 196.000,- .

Met het MRE werd in 2015 ten aanzien van het onderwerp garantielonen in een vaststellingsovereenkomst overeengekomen dat het MRE voor € 1,6 mln. zal bijdragen in de extra kosten welke ten laste komen van de Omgevingsdienst uit hoofde van de voor haar geldende regeling betreffende garantiesalarissen, zoals vervat in het Sociaal Beleidskader. Deze bijdrage heeft betrekking op de periode 2014 tot en met mei 2017. In tegenstelling tot hetgeen overeengekomen is, heeft de MRE besloten het bedrag in één keer te betalen. De ODZOB neemt uit hoofde van een juiste matching van kosten en opbrengsten de bedragen gespreid op in de baten, waardoor een bedrag van € 1.404.000,- is verantwoord in de baten t/m 2016 en een bedrag van € 196.000,- als vooruit ontvangen baten verantwoord is.

Verplichting jegens deelnemers i.v.m. nacalculatie tarief 2016 € 554.643,-.

Het Algemeen Bestuur heeft besloten dat zodra de algemene reserve het gewenste niveau heeft bereikt, de ODZOB in geval van positieve exploitatie een nacalculatie dient te maken van de gehanteerde tarieven, zodat tegen werkelijke kostprijs afgerekend wordt. Deze nacalculatie heeft er toe geleid dat de ODZOB een bedrag ter grootte van € 554.643,- aan deelnemers als tariefcorrectie dient terug te betalen, welk bedrag hier als verplichting is opgenomen.

Schulden aan overheidslichamen (€ 5.838.732,-).

Hieronder zijn opgenomen de gefactureerde voorschotten op werkprogramma's minus de gerealiseerde kosten op deze werkprogramma's (€ 3.865.950,-), alsmede de vooruit ontvangen ISV-gelden (€ 1.972.782,-) welke nog besteed gaan worden. Zie specificatie.

Verloop vooruitontvangen ISV-gelden

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2015	Ontvangsten	Bestedingen	Ultimo 2016
Gemeenschappelijk budget regio	2.018.138		228.001	1.790.137
Budget individuele gemeenten	215.259		32.614	182.645
TOTAAL ISV gelden	2.233.397	0	260.615	1.972.782

3.1.3.3 Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Einddatum contract	Totaalbedrag resterende looptijd	Financiële dekking
Huisvesting			
Huurverplichting pand Wal 28 te Eindhoven*	31-12-2025	1.225.000	reguliere begroting
Huur parkeerplaats Zwembadweg	31-12-2020	48.000	reguliere begroting
Huur koffieautomaten incl. contractuele afname	20-11-2020	43.000	reguliere begroting
Schoonmaak pand Wal 28	31-12-2017	26.000	reguliere begroting
Automatisering			
Totaalbeheer / service-management ICT-omgeving	31-01-2018	119.000	reguliere begroting
Huur printerpark	31-03-2019	85.000	reguliere begroting
Digitale checklisten	30-06-2019	65.000	reguliere begroting
Licentiekosten SeSomWeb	30-06-2018	35.000	reguliere begroting
Overig			
Raamovereenkomst digitale ontsluiting content	31-03-2019	30.000	reguliere begroting
Salarisverwerking	31-12-2018	83.000	reguliere begroting

* Bij het vaststellen van de verplichting is het uitgangspunt gehanteerd dat de breakoptie wordt toegepast.

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

Arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

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

De ODZOB beschouwd het gemiddelde van de openstaande verlofuren over de laatste 3 jaar (2013, 2014 en 2015) als verplichting met vergelijkbaar volume. Dit openstaande verlof vertegenwoordigt een waarde

van € 472.000,-. Hiervoor is conform de regelgeving geen verplichting opgenomen. Wel staat hier een bestemmingsreserve tegenover

De verlofrechten van het personeel die boven dit niveau uitgaan, worden beschouwd als het fluctuerende deel, waarvoor de ODOZB conform de regelgeving een verplichting heeft opgenomen. Deze verplichting bedraagt € 194.000,-. In verband met de introductie van het individuele keuze budget per 1 januari 2017 is op de balans ook de verplichting van vakantiegeld opgenomen ter grootte van € 396.916,-.

3.2 Overzicht van baten en lasten

3.2.1 Saldo van baten en lasten

De programmarekening 2016 sluit met een saldo van € 0,-. Het cijfermatige beeld is hieronder weergegeven.

Baten en lasten

* bedragen x 1 €

POST	Begroting primair 2016	Begroting na wijziging 2016	Realisatie 2016 vóór tariefcorrectie	Realisatie 2016 na tariefcorrectie	Realisatie 2015	Afwijking t.o.v. begroting na tariefcorrectie
Totaal baten	16.050.469	16.462.215	18.154.301	17.599.657	18.288.285	1.137.442
Totaal lasten	15.871.984	16.327.730	17.599.657	17.599.657	17.745.059	1.271.927
Totaal baten en lasten	178.485	134.485	554.643	0	543.226	-134.485
Mutatie reserves	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat vóór belastingen	178.485	134.485	554.643	0	543.226	-134.485
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat na belastingen	178.485	134.485	554.643	0	543.226	-134.485

Ondanks het feit dat de programmarekening sluit met een saldo van € 0,- is het resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening aanzienlijk beter dan oorspronkelijk begroot.

Onderstaand is de ontwikkeling van het dit resultaat samengevat:

Resultaat volgens begroting	€ 134 K
- Meer baten uit in rekening gebrachte uren dan begroot:	€ 937 K
- Meer diverse baten (o.a. dbl gar. Salarissen)	€ 64 K
- Tariefcorrectie	-/- € 555 K
Totaal meer baten	€ 580 K
- Meer kosten exploitatie (i.v.m. meer uren)	-/- € 184 K
- Incidentele kosten vakantiegeld i.v.m. individueel keuzebudget	-/- € 396 K
Gerealiseerd resultaat	€ 0 K

In de volgende paragrafen worden achtereenvolgens de ontwikkeling van de baten en de lasten toegelicht.

3.2.2 Baten

Algemeen

In onderstaande tabel is een overzicht gegeven van de baten en de afwijking t.o.v. de begroting.

Baten

* bedragen x 1 €

NR	POST	Begroting primaire 2016	Begroting na wijziging 2016	Realisatie 2016 vóór tariefcorrectie	Realisatie 2016 na tariefcorrectie	Realisatie 2015	Afwijking t.o.v. begroting na tariefcorrectie
1	Basistaken						
1.1	Deelnemende gemeenten	3.440.599	3.440.599	3.638.732	3.505.247	3.012.623	64.648
1.2	Provincie Noord-Brabant	1.660.856	1.660.856	1.322.905	1.274.376	1.288.114	-386.480
	Totaal basistaken	5.101.455	5.101.455	4.961.637	4.779.623	4.300.737	-321.832
2	Verzoektaken						
2.1	Deelnemende gemeenten	2.952.787	2.952.787	5.056.200	4.870.717	5.148.595	1.917.930
2.2	Provincie Noord-Brabant	3.011.286	3.011.286	4.284.407	4.127.237	4.563.072	1.115.951
2.3	Deelnemers buiten werkprogramma	1.689.178	1.689.178	incl. zie*	incl. zie*	incl. zie*	-1.689.178
2.4	Overige opdrachtgevers	1.990.764	1.990.764	1.442.232	1.442.232	1.406.441	-548.532
	Totaal verzoektaken	9.644.015	9.644.015	10.782.839	10.440.186	11.118.108	796.171
3	Collectieve taken						
3.1	Inzet uren	414.239	438.759	459.444	442.590	396.271	3.831
3.2	Inzet middelen (programmakosten 7.1)	98.000	373.212	320.590	320.590	66.204	-52.622
	Totaal collectieve taken	512.239	811.971	780.034	763.180	462.475	-48.791
4	Intensiveringsbudget						
4.1	Inzet uren	292.760	404.774	357.687	344.565	319.821	-60.209
4.2	Inzet middelen	0	0	17.203	17.203	9	17.203
	Totaal intensiveringsbudget	292.760	404.774	374.890	361.768	319.830	-43.006
5	In rekening gebrachte externe programmakosten						
5.1	In rekening gebrachte externe programmakosten	PM	PM	690.508	690.508	1.199.805	690.508
	Totaal in rekening te brengen externe programmakosten	PM	PM	690.508	690.508	1.199.805	690.508
	Totaal baten uit opdrachten	15.550.469	15.962.215	17.589.908	17.035.265	17.400.955	1.073.050
7	Overige baten						
7.1	Overige baten	500.000	500.000	564.393	564.393	887.330	64.393
	Totaal overige baten	500.000	500.000	564.393	564.393	887.330	64.393
	Totaal baten	16.050.469	16.462.215	18.154.301	17.599.658	18.288.285	1.137.443

* De realisatie omzet deelnemers buiten werkprogramma (post 2.3) is in bovenstaande tabel onder de posten 2.1, 2.2, 2.4 en 2.5 "Verzoektaken" verantwoord en bedraagt in 2016 € 1.941.935, - (na tariefcorrectie). In 2015 bedroeg de realisatie op omzet uren deelnemers buiten werkprogramma € 2.026.001, -.

Voor een juiste interpretatie van de baten zijn de opbrengsten die gerelateerd zijn aan de gewerkte uren separaat gepresenteerd van de baten welke gerelateerd zijn aan, één op één aan de opdrachtgevers in rekening gebrachte, directe externe programmakosten. Om dezelfde reden zijn de overige baten, de baten welke niet gerelateerd zijn aan geleverde uren, separaat getoond.

Het Algemeen bestuur heeft besloten dat zodra de algemene reserve het gewenste niveau heeft bereikt, de ODZOB in geval van positieve exploitatie een nacalculatie dient te maken van de gehanteerde tarieven, zodat tegen werkelijke kostprijs wordt afgerekend. Deze nacalculatie heeft er toe geleid dat de ODZOB een bedrag ter grootte van € 554.643,- aan deelnemers als tariefcorrectie dient terug te betalen, op basis van de door de deelnemers ingebrachte omzet gerealiseerd op uren. De tarieven van de deelnemers worden hierdoor gecorrigeerd met 3,67%. In het hiervoor getoonde overzicht zijn zowel de baten vóór als na tariefcorrectie opgenomen.

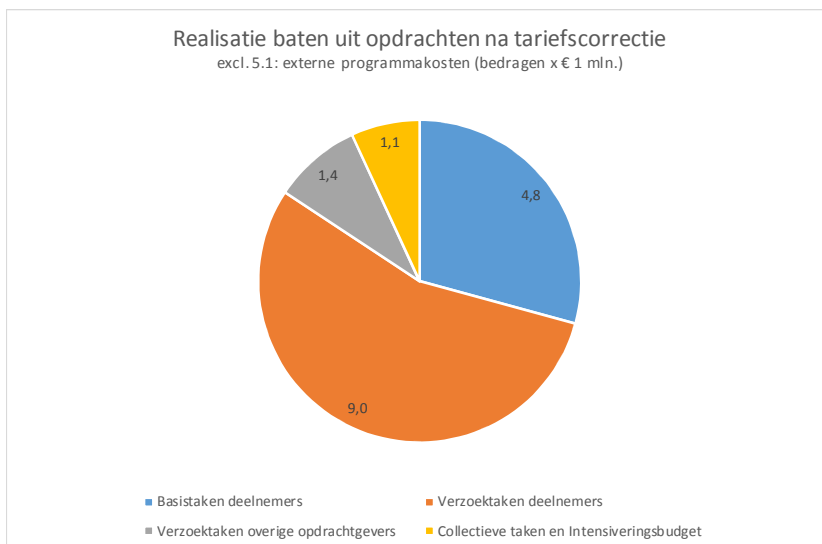
De totale baten zijn na tariefcorrectie € 1,137 mln. hoger dan begroot. Deze stijging is als volgt opgebouwd:

- Baten gerelateerd aan de deelprogramma's Basistaken, Verzoektaken en Collectieve taken en het intensiveringsbudget **+€ 0,382 mln.**
 Daarbij zijn de baten gerealiseerd bij deelnemers circa € 0,931 mln. hoger en bij de niet deelnemers circa € 0,548 mln. lager dan begroot.
 Van de totale opdrachten van deelnemers gerelateerd aan deelprogramma's nam de Provincie evenals vorig jaar circa 42% voor zijn rekening. Het totaal aan opdrachten van niet deelnemers bedroeg circa 9 % (t.o.v. vorig jaar 11,8%)
 Baten gerelateerd aan externe programmakosten **+€ 0,691 mln.**
 Deze baten betreffen de opbrengsten voor één op één aan opdrachtgevers doorberekende externe projectkosten. Aangezien deze post vrijwel niet te ramen en budgetneutraal is, werd deze post niet begroot.

- Overige baten

+€ 0,064 mln.

Onderstaand diagram geeft inzicht in de verdeling van de uit opdrachten gerealiseerde baten over de diverse categorieën.



Basistaken

De categorie basistaken betreft het landelijk basistakenpakket dat verplicht door de ODZOB uitgevoerd dient te worden. De baten uit basistaken blijven € 0,32 mln. achter bij de begroting. Dit wordt voor een bedrag van € 0,18 mln. veroorzaakt door de tariefcorrectie die is toegepast. Verder blijkt dat er minder basistaken voor de Provincie zijn verricht dan begroot. Waarschijnlijk is in de begroting de classificatie niet geheel correct geweest. Immers de Provincie heeft wel meer verzoektaken afgenomen. Deze verschuiving t.o.v. begroting deed zich ook in 2015 voor.

De realisatie op basistaken voor deelnemende gemeenten is daarentegen wat hoger dan voorzien in de begroting. Voor de gegevens per individuele deelnemer, zie bijlage 1.

Verzoektaken

Verzoektaken zijn taken die niet genoemd zijn in het basistakenpakket. Verzoektaken kunnen uitgevoerd worden voor zowel deelnemers als niet-deelnemers.

Uit de tabel blijkt dat de baten uit verzoektaken € 0,796 mln. (zonder tariefcorrectie 1,139 mln.) hoger zijn dan begroot. De deelnemers hebben € 1,345 mln. meer verzoektaken af genomen dan voorzien in de begroting. En dat terwijl in de begroting een post van € 1,689 mln. opgenomen was voor opdrachten van deelnemers buiten de door hen opgegeven werkprogramma's. Dit betekent dat deelnemers € 3,034 mln. (vóór tariefcorrectie zelfs € 3,377 mln.) meer afgenomen hebben dan oorspronkelijk door henzelf geraamd in de werkprogramma's. De verzoektaken van deelnemers blijken in totaal daarmee 51% hoger dan opgegeven in de werkprogramma's. De totale omzet voor basis en verzoektaken van deelnemers blijkt nu circa 25 % hoger dan voorzien in de werkprogramma's.

De niet deelnemers hebben gezamenlijk circa € 0,549 mln. minder verzoektaken afgenomen dan begroot. Voor de details per individuele deelnemer, zie bijlage 1.

Collectieve taken

De collectieve taken zijn conform begroting in rekening gebracht bij de deelnemers. Totaal was na begrotingswijziging, inclusief SSiB, een bedrag begroot van € 0,812 mln. voorzien. Binnen dit budget is

voor een bedrag van € 0,763 mln. (voor tariefcorrectie € 0,780) besteed aan de in paragraaf 2.2.4 beschreven activiteiten. De resterende activiteiten worden nog in 2017 uitgevoerd. Hiervoor is het restbedrag als vooruit ontvangen opgenomen onder overlopende passiva.

Intensiveringsbudget

Voor 2016 werd (inclusief budgetoverheveling van 2015) een intensiveringsbudget beschikbaar gesteld van € 0,405 mln. In 2016 werd voor een bedrag van € 0,375 mln. gerealiseerd.

Voor het resterende bedrag van € 0,03 mln. dat onder vooruit ontvangen bedragen is opgevoerd, worden in 2017 zoals in nog activiteiten verricht binnen het opgestelde plan zoals in paragraaf 2.2.5 is weergegeven.

In rekening gebrachte externe programmakosten

Bij de uitvoering van werkzaamheden voor opdrachtgevers kan de ODZOB geconfronteerd worden met externe projectkosten. Deze projectkosten worden één op één aan de betreffende opdrachtgever doorbelast waardoor ze tot een even grote baten post zorgen. In de begroting is aangegeven dat deze lasten en baten (die de ODZOB slechts gedeeltelijk kan begroten) niet in de begroting zijn opgenomen, maar wel voor kunnen komen. In 2016 is voor een bedrag van ruim € 0,690 mln. aan dergelijke externe projectkosten gemaakt en bij de afnemers in rekening gebracht.

Deze baten bestaan uit de volgende posten:

- geluidssanering ISV: € 0,153 mln.
- projecten van deelnemers binnen werkprogramma's € 0,115 mln.
- projecten van deelnemers buiten de werkprogramma's € 0,337 mln.
- overige projecten € 0,085 mln.

Overige baten

De post overige baten is € 0,064 mln. hoger dan begroot. Begroot werden hier de aan latende partijen door te belasten garantiesalarissen (€ 0,5 mln.). In de realisatie bleek het door te belasten bedrag aan garantiesalarissen iets hoger te zijn en zijn er nog een aantal kleinere loongerelateerde posten aan de latende partijen doorbelast (jubileumuitkeringen e.d.) Verder zijn onder deze post enkele kleine overige inkomsten verantwoord.

3.2.3 Lasten

Algemeen

Onderstaand overzicht geeft de vergelijking tussen de begrote en gerealiseerde lasten.

Lasten * bedragen x € 1						
NR	POST	Begroting primair 2016	Begroting na wijziging 2016	Realisatie 2016	Realisatie 2015	Afwijking t.o.v. begroting
1	PERONEEL					
1.0	Aantal Fte's	169,2	171,0	175,5	177,6	4,5
1.1	Salariskosten	12.342.111	12.342.111	12.349.170	11.964.369	7.059
1.2	Opleidingskosten	172.700	172.700	142.387	133.832	-30.313
1.3	Individueel loopbaanbudget CAR UWO art 17.3	77.300	77.300	0	0	-77.300
1.4	Reis- en verblijfskosten	323.238	367.238	372.642	337.560	5.404
1.5	Overige personeelskosten	185.657	185.657	110.691	51.559	-74.966
1.6	Inhuur	682.915	819.449	1.906.537	1.427.063	1.087.088
	Totaal Personeel	13.783.921	13.964.455	14.881.427	13.914.383	916.972
2	UITBESTEDING					
2.1	Onderzoeken, advies	75.000	75.000	71.996	224.420	-3.004
	Totaal Uitbesteding	75.000	75.000	71.996	224.420	-3.004
3	KAPITAALLASTEN					
3.1	Afschrijving gebouwen	0	0	34.054	77.749	34.054
3.2	Afschrijving vervoermiddelen	0	0	7.764	7.775	7.764
3.3	Afschrijving machines/apparaten/installaties	510.213	510.213	374.468	105.467	-135.745
3.4	Afschrijving overige	0	0	53.407	283.047	53.407
3.5	Rente wegens externe financiering	30.000	30.000	9.105	14.344	-20.895
	Totaal Kapitaallasten	540.213	540.213	478.798	488.382	-61.415
4	ORGANISATIEKOSTEN					
4.1	Telefonie (vast / mobiel)	119.500	119.500	130.957	127.454	11.457
4.2	Printen / kopiëren	40.000	40.000	3.678	86.046	-36.322
4.3	ICT helpdesk / externe support	92.000	92.000	123.619	112.412	31.619
4.4	Automatisering / licenties / onderhoud	379.300	379.300	375.741	305.148	-3.559
4.5	Kantoor / drukwerk / porto	41.500	41.500	39.080	36.813	-2.420
4.6	Abonnementen / lidmaatschappen	50.950	50.950	41.615	49.236	-9.335
4.7	Verzekeringen	24.200	24.200	27.493	26.936	3.293
4.8	Leaseauto's	22.600	22.600	22.723	23.591	123
4.9	Catering	40.000	40.000	2.742	62.595	-37.258
4.10	Huur gebouw	265.000	265.000	223.583	648.594	-41.417
4.11	Servicekosten pandgebonden (beheer)	175.800	175.800	152.962	250.952	-22.838
4.12	Uitbesteding salaris administratie	40.000	40.000	36.151	35.175	-3.849
4.13	Overige kosten	9.000	9.000	-41.208	86.904	-50.208
	Totaal Organisatiekosten	1.299.850	1.299.850	1.139.136	1.851.856	-160.714
5	ONVOORZIEN					
5.1	Onvoorzien	75.000	75.000	0	0	-75.000
	Totaal Onvoorzien	75.000	75.000	0	0	-75.000
Totaal lasten (voor project- en prog. kosten)		15.773.984	15.954.518	16.571.357	16.479.041	616.839
6	PROGRAMMA KOSTEN					
6.1	Externe kosten t.b.v. collectieve taken en intensiveringsbudget	98.000	373.212	337.793	66.213	-35.419
6.2	Externe kosten t.b.v. opdrachten	PM	PM	690.508	1.199.805	690.508
	Totaal Programmakosten	98.000	373.212	1.028.301	1.266.018	655.089
Totaal lasten		15.871.984	16.327.730	17.599.658	17.745.059	1.271.928

Het totale kostenbedrag is circa € 1,272 mln. hoger dan begroot. Deze afwijking van kosten bestaat uit de volgende componenten:

- apparaatskosten (posten 1 t/m 5 uit voorgaand overzicht) + € 0,617 mln.
- externe kosten t.b.v. collectieve taken (werden nu uitgevoerd door eigen medew.) -/- € 0,035 mln.
- externe kosten t.b.v. opdrachten rechtstreeks doorbelast (budget neutraal) +€ 0,690 mln.

Onderstaand worden de afwijkingen op de apparaatskosten nader toegelicht

Personeelslasten

De totale personeelslasten zijn € 0,917 mln. hoger dan begroot. Voor een juiste interpretatie van de personeelslasten is de werkelijke bezetting van belang.

Onderstaand een overzicht van de gemiddelde bezetting waarbij de begrote en de gerealiseerde bezetting naast elkaar staan.

Bezetting

* aantallen x 1 FTE

Bezetting in Fte's	Begroot primair 2016	Begroot na wijziging 2016	Gerealiseerde gemiddelde bezetting 2016	Ultimo 2016	Gerealiseerde gemiddelde bezetting 2015
Dienstverband, geplaatst	160,2	160,2	151,8	150,4	159,3
Dienstverband, boventallig	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Subtotaal	160,2	160,2	151,8	150,4	159,3
Inhuur	9,0	10,8	23,7	28,7	18,3
TOTAAL bezetting in FTE's	169,2	171,0	175,5	179,1	177,6

De totale bezetting bedroeg gemiddeld 175,5 FTE en was daarmee 4,5 FTE hoger dan begroot.

Deze extra bezetting is rechtstreeks te relateren aan de extra uren die nodig waren voor de realisatie van de extra opdrachten en de daaraan gekoppelde extra baten. Immers om de extra omzet te kunnen realiseren zijn 10.055 extra productieve uren gemaakt.

Deze zijn gerealiseerd door:

- 4,5 FTE extra
- 3.835 uur minder verlofopname
- Een zeer geringe afwijking van de productiviteit

Gezien het belang van de personeelskosten voor de totale rekening worden onderstaand op regelniveau de afwijkingen toegelicht.

Salariskosten

De totale salariskosten zijn, ondanks het feit dat het aantal medewerkers met een dienstverband 8,4 FTE minder was dan begroot, nagenoeg op het begrote niveau. Op basis van de lagere bezetting (8,4 FTE minder met dienstverband) zou een kosten verlaging van circa 0,64 mln. verwacht mogen worden. Echter de éénmalige post voor vakantiegeld als gevolg van invoering van het IKB veroorzaakt een toename van € 0,397 mln. Aangezien volgens het BBV de arbeidskostengerelateerde verplichtingen die qua volume fluctueren als verplichting op de balans getoond dienen te worden zijn de hieraan gerelateerde kosten (€ 0,194 mln.) hier onder de post salariskosten getoond.

Inhuurkosten

De inhuurkosten zijn € 1,10 mln. hoger dan begroot. Deze extra kosten worden geheel veroorzaakt doordat er meer personeel ingehuurd is dan in de begroting voorzien (23,7 versus 10,8). De reden voor deze hogere inhuur is bovenstaand toegelicht. De totale bezetting was 4,5 FTE hoger, terwijl de bezetting met een dienstverband 8,4 lager was. De inhuur was daarmee 12,9 FTE hoger dan begroot. De gemiddelde kosten per ingehuurde FTE bleken daarnaast lager dan begroot.

Opleidingskosten en individueel loopbaanbudget

Het totaal van de opleidingskosten en de kosten voor individueel loopbaanbudget blijft circa € 0,108 mln. achter op de raming van de begroting. Als gevolg van het feit dat de strategische personeelsplanning en daarmee het concernbrede opleidingsplan nog niet beschikbaar is, bleef de besteding achter op de begroting.

Reis en verblijfkosten

De reis- en verblijfkosten bedragen € 0,373 mln. en zijn daarmee nagenoeg op het begrote niveau.

Overige personeelskosten

De post overige personeelskosten blijft € 0,075 achter als gevolg van het feit dat de voorziene kosten voor outplacementtrajecten niet nodig zijn gebleken.

Uitbesteding

Onder de categorie uitbesteding zijn uitsluitend de kosten van externe onderzoeken en advies weergegeven.

Onderzoeken, advies

De post onderzoeken en advies betreft normaal gesproken voornamelijk de inhuur van consultancy, externe expertise en de accountant. In 2015 waren deze kosten relatief hoog in verband met o.a. de advisering voor de nieuwe huisvesting. In 2016 bleven de kosten voor onderzoek en advies iets onder het begrote niveau van € 0,075 mln.

Kapitaallasten

De kapitaallasten bedragen € 0,479 mln. en blijven daarmee een weinig (€ 0,06 mln.) achter op de begroting. Dit wordt o.a. veroorzaakt door lagere rentekosten (€ 0,021 mln.) en lagere afschrijvingskosten welke het gevolg zijn van achterblijvende investeringen en investeringen die pas later in het jaar tot afschrijving geleid hebben.

Organisatiekosten

De organisatiekosten zijn € 0,161 mln. lager dan begroot. Onder de post organisatiekosten worden diverse zaken geboekt. De gemelde afwijking is dan ook samengesteld uit diverse positieve en negatieve afwijkingen op de onderliggende posten.

De afwijkingen groter dan € 0,010 mln. worden onderstaand toegelicht:

Telefonie	+€ 0,011 mln.
De kosten van telefonie waren 10% hoger dan begroot. Door de nieuwe aanbesteding van eind 2016 wordt voor de komende jaren een aanzienlijke besparing verwacht.	
Printen en kopiëren.	-/- € 0,036 mln.
Deze post dient in samenhang gezien te worden met de kosten die vorig jaar hieronder geboekt zijn. De vorig jaar voorziene afbouw van apparatuur heeft in mindere mate dan voorzien tot eenmalige afkoopkosten geleid. Deze post is dit jaar daarom gedeeltelijk vrijgevallen.	
ICT helpdesk en externe support	+€0,032 mln.
I.v.m. extra werkzaamheden heeft meer inkoop van externe support plaatsgevonden	

Catering	-/- € 0,037 mln.
Op de nieuwe locatie is slechts zeer beperkt sprake van catering. Hierdoor is een besparing gerealiseerd t.o.v. de begroting	
Huur gebouw	-/- € 0,041 mln.
De huur van het nieuwe gebouw is lager dan de inschatting waarmee in de begroting rekening was gehouden.	
Service kosten gebouw	-/- € 0,023 mln.
De servicekosten van het nieuwe gebouw zijn lager dan de inschatting waarmee in de begroting rekening is gehouden.	
Overige kosten	-/- € 0,05 mln.
Deze besparing is voornamelijk het gevolg van het afboeken van de post overlopende activa. In verband met de onzekerheid of opdrachtgevers hun eindafrekening volledig zouden accepteren was een correctie op het debiteurenbedrag opgevoerd. Dit jaar er zeer nauwe afstemming met de opdrachtgevers geweest over de in rekening te brengen kosten, waardoor van onzekerheid zoals die vorig jaar bestond nu geen sprake is. Daarom is deze post vrijgevallen.	

Onvoorzien

In de begroting was een post onvoorzien van € 0,075 mln. opgenomen. Deze is niet aangewend. Hierdoor is de overschrijding op andere kostenposten (o.a. inhuur) gedeeltelijk gecompenseerd.

Programmakosten

De post programmakosten betreft de direct project gerelateerde externe kosten die de ODZOB maakt ten behoeve van projecten van opdrachtgevers. Deze post is voor de ODZOB budget neutraal. De gemaakte kosten worden één op één doorbelast aan de opdrachtgevers. De gerealiseerde externe programmakosten zijn in te delen in twee categorieën: de externe kosten in het kader van de collectieve taken & intensiveringsbudget en de externe kosten in het kader van opdrachten.

De realisatie op collectieve taken & intensiveringsbudget is met € 0,035 mln. achtergebleven.

In de begroting is met betrekking tot externe kosten voor opdrachten aangegeven dat deze zich wel voor zullen doen, maar dat deze niet in de begroting zijn opgenomen. Dit in verband met het feit dat ze voor de ODZOB budgetneutraal en nauwelijks in te schatten zijn.

In 2016 is in dit kader voor een bedrag van ruim € 0,690 mln. aan dergelijke externe projectkosten gemaakt. Zoals ook bij de baten is toegelicht bestaan deze kosten uit:

- geluidssanering ISV: € 0,153 mln.
- projecten van deelnemers binnen werkprogramma's € 0,115 mln.
- projecten van deelnemers buiten de werkprogramma's € 0,337 mln.
- overige projecten € 0,085 mln.

Vennootschapsbelasting

In het overzicht baten en lasten is weergegeven dat de ODZOB over het jaar 2016 geen vennootschapsbelasting verschuldigd is. Dit is conform de toelichting onder 2.4.4.5 met daarbij de opmerking dat het door de ODZOB, in overleg met extern adviseur, ingenomen standpunt nog definitief met de belastingdienst dient te worden afgestemd.

3.3 Incidentele lasten en baten

De in de paragrafen 3.2.2 en 3.2.3 gepresenteerde baten en lasten zijn een aantal posten opgenomen die een incidenteel karakter hebben. Deze resulteren in onderstaand overzicht:

Incidentele baten en lasten

* bedragen x 1 €

POST	Begroting primair 2016	Begroting na wijziging 2016	Realisatie 2016 vóór tariefcorrectie	Realisatie 2016 na tariefcorrectie	Realisatie 2015	Afwijking t.o.v. begroting na tariefcorrectie
Incidentele baten	500.000	500.000	564.393	564.393	565.808	64.393
Incidentele lasten	0	44.000	449.499	449.499	141.061	405.499

Baten:

Doorbelasting garantielonen aan latende partijen, begroot € 500.000, -, realisatie € 524.742,-.

Doorbelaste overige loongerelateerde kosten aan latende partijen, begroot € 0,-, realisatie € 28.371,-.

Overige inkomsten begroot € 0,- realisatie € 11.280,-.

Lasten:

Eenmalige afkoop inzake nieuwe vervoersplan begroot € 44.000,-, realisatie € 52.583.

Verplichting vakantiegeld juni- december 2016 begroot € 0,- realisatie € 396.916,-.

3.4 Informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De onderstaande verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op ODZOB van toepassing zijnde regelgeving:

Het algemene bezoldigingsmaximum is vastgesteld op € 179.000, -. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang van het dienstverband, waarbij de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Onderstaand de gegevens betreffende de ODZOB:

Wet normering topinkomens

Functionaris	J.M.L. Tolsma	H.C. Noppen
Functie(s)	Algemeen Directeur	-
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1-1 t/m 31-12	-
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	-
Soort dienstverband	Vaste aanstelling	-
Gewezen topfunctionaris?	Nee	-
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	-
Individueel WNT-maximum	179.000	-
Beloning	97.212	-
Belastbare onkostenvergoeding	10	-
Beloningen betaalbaar op termijn	6.830	-
<i>Subtotaal</i>	<i>104.052</i>	-
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	-
Totaal bezoldiging	104.052	-
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	-
Gegevens 2015		
Functie(s)	Adjunct directeur	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 30-11
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,0	1,0
Soort dienstverband	Tijdelijke aanstelling	Inhuur overeenkomst
Beloning	94.910	-
Belastbare onkostenvergoedingen	0	-
Beloningen betaalbaar op termijn	6.777	-
Totaal bezoldiging 2015	101.687	136.026

In de volgende tabel zijn de leden van het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur van de ODZOB opgenomen. Voor allen geldt dat zij deze bestuursfunctie onbezoldigd verrichten. Ook ontvangen zij geen onkosten vergoeding van de ODZOB.

Leden DB /AB

Deelnemer	Naam		Van	Tot
Gemeente Asten	de heer Th.M. Martens (Theo)	AB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Bergeijk	de heer F.L.J. van der Meijden (Frank)	DB	1 januari 2016	25 juni 2016
Gemeente Bergeijk	de heer M.M. Kuijken (Mathijs)	AB	26 juni 2016	31 december 2016
Gemeente Best	de heer M. van Schuppen (Marc)	AB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Bladel	de heer A.P. d'Haens (Fons)	AB / DB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Cranendonck	mevrouw C.C.R.M. Meuwissen (Carola)	AB	1 januari 2016	30 september 2016
Gemeente Cranendonck	de heer G. Adams (Gerard)	AB	1 oktober 2016	31 oktober 2016
Gemeente Cranendonck	de heer F.M. Kuppens (Frans)	AB	1 november 2016	31 december 2016
Gemeente Deurne	mevrouw N.G.J. Lemlijn (Nicole)	DB	1 januari 2016	25 juli 2016
Gemeente Deurne	de heer M.H. Biemans (Marinus)	AB	26 juli 2016	31 december 2016
Gemeente Eersel	de heer C.A.A.A. Tönissen (Chris)	AB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Eindhoven	mevrouw M. Schreurs (Mary-Ann)	DB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Geldrop-Mierlo	mevrouw M. Verdouw (Miranda)	AB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Gemert-Bakel	mevrouw A.A.H.C.M. van Extel - van Katwijk (Anke)	AB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Heeze-Leende	mevrouw W.J.F. van der Rijt - van der Kruis (Wilma)	DB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Helmond	de heer P.H.M. Smeulders (Paul)	AB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Laarbeek	de heer A.J.L. Meulensteen (Tonny)	AB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Nuenen c.a.	de heer P.R. Weijmans (Paul)	AB	1 januari 2016	2 februari 2016
Gemeente Nuenen c.a.	de heer M. Jansen (Martien)	AB	3 februari 2016	31 december 2016
Gemeente Oirschot	de heer F. van Hoof (Frans)	AB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Reusel-De Mierden	de heer C.H.A.M. van de Ven (Cees)	AB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Someren	de heer L.J.M. van de Moosdijk (Leon)	AB / DB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Son en Breugel	de heer J.F.M. Gaillard (Hans)	AB	1 januari 2016	16 mei 2016
Gemeente Son en Breugel	de heer T.J.H. van den Nieuwenhuijzen	AB	17 mei 2016	31 december 2016
Gemeente Valkenswaard	de heer M.J.A. Bax (Marcel)	AB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Veldhoven	de heer P. Wijman (Piet)	DB	1 januari 2016	31 december 2016
Gemeente Waalre	de heer P.J. van Liempd (Paul)	AB	1 januari 2016	31 december 2016
Provincie Noord-Brabant	de heer J.J.C. van den Hout (Johan)	DB	1 januari 2016	31 december 2016

*AB = Lid Algemeen Bestuur

*DB = Lid Dagelijks Bestuur

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2016 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen.

4 Controleverklaring

Bijlage 1a Detailoverzicht baten per opdrachtgever (vóór tariefcorrectie)

Deelnaemer	Begroting na wijziging 2016 ³⁾					Realisatie 2016 ³⁾ vóór tariefcorrectie					Realisatie 2016 ³⁾	
	Landelijke basistaken	Verzoek taken	Totaal basistaken en verzoeken	In rekening te brengen externe kosten	Totaal	Landelijke basistaken	Verzoek taken	Totaal basistaken en verzoeken	Collectieve taken ²⁾	Totaal intensiveringsbudget ²⁾	In rekening te brengen externe kosten	Totaal taken
Baten												
Asen	141.817	47.084	188.901	0	216.261	124.919	96.306	221.225	21.623	8.281	3.636	234.765
Bergeijk	117.037	97.694	214.731	0	240.557	64.679	198.324	263.150	23.432	4.000	1.475	292.117
Bert	123.986	184.432	308.418	0	333.928	153.94	312.455	465.749	20.808	6.922	6.056	499.533
Blad	192.569	114.716	307.285	0	343.897	257.037	175.590	432.747	21.109	2.766	3.766	478.388
Onseldijk	109.264	23.500	132.764	0	170.382	146.933	207.463	354.016	18.355	25.462	3.923	401.155
Deurne	284.375	186.672	481.046	0	524.941	417.108	256.239	674.053	31.841	16.686	7.269	779.853
Eersel	88.098	75.577	163.675	0	209.733	122.313	107.508	230.239	28.200	24.103	3.566	286.138
Eindhoven	410.857	914.145	1.325.002	0	1.437.427	472.868	913.198	1.386.561	59.920	77.252	40.154	1.517.887
Geen	71.267	117.329	188.597	0	224.273	44.706	154.660	199.335	10.244	2.113	8.931	249.824
Geen	372.140	101.748	473.888	0	527.640	300.467	865.913	1.166.376	32.058	964.304	23.058	1.929.365
Geen	60.837	33.910	94.747	0	116.452	147.863	85.745	233.450	14.229	10.582	6.941	264.062
Heeze-Leende	530.496	167.356	697.852	0	765.961	517.688	314.929	832.617	54.227	44.869	31.358	902.471
Landrec	195.018	88.337	283.355	0	322.789	135.333	282.813	398.367	25.766	20.147	7.725	377.506
Nunen	50.012	119.800	169.812	0	186.435	76.066	114.699	188.435	19.275	0	15.498	203.677
Onstho	116.561	21.811	138.372	0	171.256	196.233	547.909	544.132	22.254	14.832	5.920	990.437
Reusel-De Mierden	86.426	0	86.426	0	115.758	75.151	59.251	134.402	20.214	0	1.913	156.528
Son en Breugel	264.034	374.318	638.352	0	610.940	194.339	399.922	594.261	29.284	4.820	6.074	632.449
Valkenswaard	73.716	90.565	164.281	0	193.440	113.866	146.585	260.541	22.187	9.888	2.952	205.423
Veldhoven	77.913	53.016	130.929	0	153.982	67.033	159.174	282.927	19.964	4.820	22.011	217.856
Wier	94.731	110.228	204.959	0	245.241	113.022	169.736	282.759	20.413	26.328	31.971	361.071
Wier	18.273	30.298	48.571	0	65.181	37.412	29.306	66.718	13.169	4.800	1.354	96.386
Totaal	3.440.599	2.932.787	6.373.386	0	7.177.823	3.638.231	3.066.200	6.694.431	508.895	374.890	224.748	9.012.855
Provincie Noord-Brabant	1.660.855	3.011.286	4.672.142	0	4.934.120	1.322.953	4.284.407	5.607.312	271.148	0	0	6.105.381
Deelnemers buiten werksprogr. ²⁾	0	1.689.178	1.689.178	0	1.689.178	0	0	0	0	0	0	0
Overige klanten	0	1.990.764	1.990.764	0	1.990.764	0	1.442.232	1.442.232	0	0	0	1.680.872
Overige baten budget 2015	0	0	0	0	0	4.961.626	10.732.239	15.444.475	780.034	0	0	17.403.933
Totaal	5.101.453	9.644.015	14.745.470	0	16.694.242	9.641.626	10.732.239	15.444.475	780.034	374.890	690.500	17.403.933
Baten is inclusief 1- bijdragen ter ondersteuning van de realisatie van de begroting na wijziging 2016.												
2) Dit zijn collectieve taken en interne werksprogr. inclusief externe kosten.												
3) In 2017 worden ordes en ordes van het reeds bestelde budget 2016 € 404.774 -/- realiseer 2016 € 374.890 = € 29.884.												
4) In 2017 worden ordes en ordes van het reeds bestelde budget 2016 € 404.774 -/- realiseer 2016 € 374.890 = € 29.884.												
5) De realisatie deelnemers buiten werksprogr. is in bovenstaande tabel opgenomen in de kolom 'Verzoeken'. In onderstaande tabel is ter info de realisatie to.v. de beoogde werksprogr. opgenomen.												
Deelnemers buiten werksprogr. a)	0	1.689.178	1.689.178	0	1.689.178	0	2.013.886	2.015.886	0	0	2.013.886	2.353.089
Totaal	0	1.689.178	1.689.178	0	1.689.178	0	2.013.886	2.015.886	0	0	2.013.886	2.353.089

Bijlage 1b Detailoverzicht baten per opdrachtgever (na tariefcorrectie)

Deelnemer	Begroting na wijziging 2016 ¹⁾					Realisatie 2016 ²⁾ na tariefcorrectie					Realisatie 2015	
	Landelijke basistaken	Verzoek taken	Totaal basistaken	Collectieve taken ³⁾	Intensiverings budget ⁴⁾	Totaal	Inverking te brengen externe kosten	Totaal	Collectieve taken ⁵⁾	Intensiverings budget ⁴⁾	Totaal	Totaal taken
Asten	141.817	47.084	188.901	20.892	6.467	216.261	0	216.261	215.109	21.156	242.257	245.993
Bergeijk	117.037	97.694	214.731	22.640	3.186	240.557	0	240.557	235.477	22.806	258.283	261.015
Bert	123.986	184.432	308.418	20.104	5.406	333.928	0	333.928	448.663	20.359	475.202	495.561
Bladel	192.569	114.716	307.285	20.396	16.216	343.897	0	343.897	416.872	20.653	457.545	478.198
Ommeland	109.264	23.500	132.764	17.734	19.884	170.382	0	170.382	241.029	17.568	258.597	276.165
Druim	294.275	186.872	481.147	30.764	13.050	624.841	0	624.841	649.330	31.153	680.483	711.633
Eersel	68.996	75.377	144.373	27.275	18.823	209.773	0	209.773	221.795	27.660	249.455	277.155
Endhoven	410.837	914.145	1.325.002	52.096	60.328	1.437.427	0	1.437.427	1.335.696	52.755	1.462.999	1.515.754
Geindrop-Merlo	372.140	117.329	489.469	17.627	18.050	524.273	0	524.273	512.923	17.850	530.773	548.623
Gemert-Bakel	60.687	33.910	94.597	13.748	8.108	116.452	0	116.452	82.000	13.921	95.921	109.841
Helmond	530.496	167.356	697.852	33.070	35.039	765.961	0	765.961	666.631	33.467	700.098	733.565
Laarbeek	195.816	88.287	284.103	22.963	15.733	322.799	0	322.799	383.946	22.233	406.180	428.413
Nuenen	50.012	119.800	169.812	18.623	0	188.435	0	188.435	183.901	18.859	202.760	221.619
Orschot	116.561	21.611	138.172	21.501	11.583	171.256	0	171.256	154.171	17.777	171.948	189.725
Raaijstede Morden	96.228	0	96.228	19.530	0	115.758	0	115.758	129.471	19.777	149.248	169.025
Son en Bruggel	204.054	374.818	578.872	28.303	3.764	610.940	0	610.940	572.461	28.661	601.122	630.183
Wijk en Nieuw	73.716	90.565	164.281	21.437	7.722	195.440	0	195.440	250.924	21.708	272.632	294.340
Wijk en Nieuw	77.913	55.016	132.929	19.289	3.764	155.982	0	155.982	153.335	19.533	172.868	192.368
Wijk en Nieuw	94.731	110.228	204.959	19.723	20.560	245.241	0	245.241	272.386	19.972	292.358	312.330
Wijk en Nieuw	18.923	30.288	49.211	12.723	3.186	65.181	0	65.181	64.271	12.854	77.125	89.979
Subtotaal deelnemende gemeenten	3.440.599	2.552.787	6.393.386	491.677	292.760	7.177.823	PM	7.177.823	8.375.964	492.891	9.369.655	9.862.546
Provincie Noord-Brabant	1.660.355	3.011.286	4.671.641	261.978	0	4.933.620	0	4.933.620	5.401.812	265.209	5.666.901	5.932.111
Deelnemers buiten werksprogr.²⁾	0	1.689.178	1.689.178	0	0	1.689.178	0	1.689.178	0	0	1.689.178	1.689.178
Overige kanten	0	1.990.764	1.990.764	0	0	1.990.764	0	1.990.764	1.442.232	0	1.442.232	1.442.232
Overigsweld budget 2015	0	0	0	58.316	112.014	170.330	0	170.330	0	0	170.330	170.330
Totaal	5.101.455	9.684.015	14.785.470	811.971	404.774	15.962.215	PM	15.962.215	15.219.808	765.180	16.344.756	17.035.364
1) Baten is inclusief 1% tariefcorrectie voor bouwflora en reserve												
2) Totaal collectieve taken en intensiveringsbudget is inclusief externe kosten												
3) In 2017 worden projecten gerealiseerd ten koste van het resterende budget 2016 € 811.971 -> realisatie 2016 € 780.034 = € 31.937												
4) In 2017 worden projecten gerealiseerd ten koste van het resterende budget 2016 € 404.774 -> realisatie 2016 € 374.890 = € 29.884												
5) De realisatie deelnemers buiten werksprogr. is in bovenstaande tabel opgenomen in de kolom 'Verzoektaken'. In onderstaande tabel is ter info de realisatie to.v. de beoogde werksprogr. opgenomen.												
Deelnemers buiten werksprogr.	0	1.689.178	1.689.178	0	0	1.689.178	0	1.689.178	1.941.935	0	1.941.935	2.275.138
Totaal	0	1.689.178	1.689.178	0	0	1.689.178	0	1.689.178	1.941.935	0	1.941.935	2.275.138