



# JAARSTUKKEN 2015

VERSIE 29 MAART 2016

OMGEVINGSDIENST  
ZUIDOOST-BRABANT

Ter Identificatie

Ernst & Young Accountants LLP



**Ter Identificatie**

Ernst & Young Accountants LLP  
**EY**  Building a better  
Working World

## JAARSTUKKEN 2015

VERSIE 29 MAART 2016

**In opdracht van**

Dagelijks Bestuur Omgevingsdienst  
Zuidoost-Brabant

**Opgesteld door**

Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant

Postbus 8035  
5601 KA Eindhoven

Z.32553/D.140085

**Auteur**

Erik Minnen, Jan Bontenbal

**Projectnummer**

**Datum**

06 april 2016

**Status**

Voor akkoord

Het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant,



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



J.M.L. Tolsma  
plaatsvervangend secretaris



## Inhoudsopgave

|          |                                                                                                                   |           |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Algemeen.....</b>                                                                                              | <b>1</b>  |
| 1.1      | Inleiding .....                                                                                                   | 1         |
| 1.2      | Missie, visie en doelstelling .....                                                                               | 1         |
| 1.3      | Ontwikkelingen en samenwerking.....                                                                               | 2         |
| <b>2</b> | <b>Jaarverslag .....</b>                                                                                          | <b>5</b>  |
| 2.1      | Programmaverantwoording.....                                                                                      | 5         |
| 2.1.1    | Basistaken, verzoektaken en collectieve taken.....                                                                | 5         |
| 2.1.2    | Programmadeel I: Basistaken .....                                                                                 | 5         |
| 2.1.3    | Programmadeel II: Verzoektaken .....                                                                              | 6         |
| 2.1.4    | Programmadeel III: Collectieve taken.....                                                                         | 9         |
| 2.1.5    | Programmadeel IV: Intensiveringsbudget.....                                                                       | 10        |
| 2.2      | Paragrafen.....                                                                                                   | 12        |
| 2.2.1    | Lokale heffingen.....                                                                                             | 12        |
| 2.2.2    | Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....                                                                      | 13        |
| 2.2.3    | Financiering.....                                                                                                 | 19        |
| 2.2.4    | Bedrijfsvoering .....                                                                                             | 21        |
| 2.2.5    | Verbonden partijen .....                                                                                          | 24        |
| 2.2.6    | Grondbeleid.....                                                                                                  | 24        |
| 2.2.7    | Onderhoud kapitaalgoederen.....                                                                                   | 24        |
| <b>3</b> | <b>Jaarrekening.....</b>                                                                                          | <b>25</b> |
| 3.1      | Balans en toelichting .....                                                                                       | 25        |
| 3.1.1    | Balans .....                                                                                                      | 25        |
| 3.1.2    | Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling .....                                                            | 25        |
| 3.1.3    | Toelichting op de balans per 31 december 2015 .....                                                               | 28        |
| 3.2      | Overzicht van baten en lasten.....                                                                                | 36        |
| 3.2.1    | Saldo van lasten en baten.....                                                                                    | 36        |
| 3.2.2    | Baten.....                                                                                                        | 37        |
| 3.2.3    | Lasten .....                                                                                                      | 40        |
| 3.3      | Incidentele lasten en baten .....                                                                                 | 43        |
| 3.4      | Informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector ..... | 43        |
| 3.5      | Controleverklaring.....                                                                                           | 45        |
|          | <b>Bijlage 1 Detailoverzicht baten per opdrachtgever.....</b>                                                     | <b>46</b> |



**Ter Identificatie**

Ernst & Young Accountants LLP  
**EY**   
Building a better  
working world



# Jaarstukken 2015

## 1 Algemeen

### 1.1 Inleiding

De Omgevingsdienst Zuidooost-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

Bestuur en directie achten het van belang dat de ODZOB is voorbereid op de ontwikkelingen die de toekomst van de dienst bepalen, zoals de komst van de Omgevingswet, regionale ontwikkelingen en speerpunten, maar ook het gegeven dat de deelnemers zonder uitzondering te maken hebben met financiële taakstellingen en een fors pakket aan nieuwe taken die in regionaal verband opgepakt gaan worden. In het in september 2014 door het Algemeen Bestuur vastgestelde Concernplan 2014-2018 *Samen meer waarde* wordt verwoord welke ambities en prioriteiten de ODZOB voor en samen met de deelnemers in de regio nastreeft. In het Concernplan is het volgende opgenomen met betrekking tot de missie, visie en doelstelling van de ODZOB:

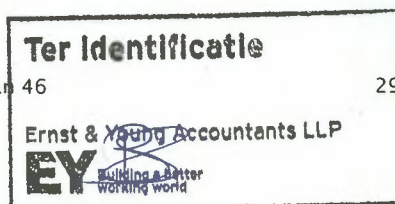
#### Missie

De Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant zorgt voor het realiseren en borgen van de door de verantwoordelijke overheden in de regio Zuidooost-Brabant aangegeven kwaliteit van de fysieke leefomgeving.

#### Visie

De ODZOB zorgt als uitvoeringsorganisatie voor kwaliteit en continuïteit in de uitvoering van de door de bevoegde gezagen opgedragen taken op het gebied van de fysieke leefomgeving. Samenwerking en bundeling van kennis en ervaring dragen daar in belangrijke mate toe bij. De daardoor ontstane professionele taakuitvoering voldoet aan landelijke kwaliteitscriteria.

De uitvoering van de taken wordt gekenmerkt door de kernwaarden: deskundigheid, duidelijkheid en betrouwbaarheid. De ODZOB is verbindend, vernieuwend en onderscheidt zich door kwaliteit. De ODZOB levert output van hoge kwaliteit en borgt een kosteneffectieve uitvoering. De maatschappelijke outcome is: een veilige en gezonde fysieke leefomgeving.



### 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, 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.

### 1.3 Ontwikkelingen en samenwerking

2015 is het tweede volledige uitvoeringsjaar voor de ODZOB. De nieuwe organisatie is volop in bedrijf. Deelnemers en overige partijen zorgen voor een constante stroom aan opdrachten op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving en op diverse andere terreinen als welstand, agrofood, externe veiligheid, communicatie, die tijdig en met de juiste kwaliteit zijn afgerond.

De samenwerking met en tussen de deelnemers heeft er toe geleid dat het bureau Arena Consulting als één van de conclusies van haar onderzoek medio 2015 'Van fundamenteel naar strategische partner' noteerde dat 'een stabiel organisatorisch en bedrijfsmatig fundament is gelegd, de bedrijfsprocessen (primaire taken en administratief) in de basis zijn ingericht, de organisatie qua informatievoorziening (planning en verantwoording) 'in control' en de exploitatie kloppend is en er voldoende integratie van de culturen van de 'latende organisaties' heeft plaatsgevonden. En dat er voldoende draagvlak is bij de deelnemers om samen verder te ontwikkelen en verbeteren'.

Het rapport, dat door het Bestuur van de ODZOB is opgesteld, geeft richting aan de verdere ontwikkeling van de organisatie ten aanzien van de volgende onderwerpen:

- inhoudelijk: borgen van de basiskwaliteit van diensten, verhelderen toegevoegde waarde voor de opdrachtgevers, zorgen voor een gelijk speelveld en innoveren in aanpak;
- bestuurlijk: transparanter omgaan met verschillende rollen (eigenaar, bestuurlijk partner en opdrachtgever) op niveau van AB en OGP, invulling geven aan de kaderstellende en controlerende rol van het AB, focus in rol van DB;
- Relationeel: beter aanhaken bij de omgeving (van Angelsaksisch naar Rijnslands), meer samenwerken met de deelnemers, (partnerrol), verbetering relatiebeheer tussen management ODZOB en opdrachtgevers;
- Organisatorisch: ontwikkeling organisatiecompetenties voor invulling van de partnerrol, helder accountmanagement, professioneel opdrachtgeverschap;
- Strategie: bereiken van consensus over het toekomstig profiel van de ODZOB.

Het vergroten van de betrokkenheid van het bestuur bij de uitvoering van de werkzaamheden door de ODZOB en de samenwerking tussen de deelnemers heeft vorm gekregen tijdens zogenaamde werkconferenties, waar rond verschillende onderwerpen afwegingen en keuzes zijn voorbereid en/of gemaakt. Een werkvorm die door bestuursleden, ambtelijke ondersteuners en medewerkers van de ODZOB als zinvol en effectief worden gezien.

Op verschillende onderwerpen zijn in 2015 stappen gezet.

De ODZOB heeft met alle gemeenten procesafspraken gemaakt over zowel vergunningverlening als toezicht. Dat betekent dat duidelijk is waar verantwoordelijkheden liggen. Dit draagt bij aan een efficiënte uitvoering van werkzaamheden bij zowel de ODZOB als de deelnemer en efficiënte samenwerking tussen de ODZOB en de deelnemers.



Deelnemers en de Brabantse omgevingsdiensten hebben de eerste stappen gezet op weg naar een uniform uitvoeringsniveau voor vergunningverlening, toezicht en handhaving, gebaseerd op risicoreductie. Belangrijk daarbij is om een objectief en actueel inrichtingsbestand vast te stellen. Tijdens een werkconferentie met de bestuursleden van de Brabantse Omgevingsdiensten op 30 november 2015 was men bijna unaniem van mening, dat er een belangrijke gezamenlijke opgave ligt om op deze wijze een veilige en gezonde leefomgeving te borgen.

2015 was ook het jaar dat alle gemeenten in Brabant, samen met de waterschappen, terreinbeherende instanties, politie, en de provincie Noord-Brabant zijn gaan deelnemen aan Samen Sterk in Brabant (SSiB). De zogenaamde witte vlekken zijn verdwenen en samenwerking kan worden uitgebouwd om veiligheid in en bescherming van het 'buitengebied' te bewerkstelligen op thema's als wildcrossen, illegaal dumpen en stroperij.

Met de deelnemers en samen met de beide andere Omgevingsdiensten in Brabant wordt geïnterviewd wat de gevolgen voor deelnemers en de omgevingsdiensten zullen zijn van de Omgevingswet die naar verwachting eind 2018 in werking zal treden. Ook participeert de ODZOB in diverse pilot-projecten van provincie en het Rijk om te toetsen hoe de Omgevingswet in de praktijk kan gaan werken, en om in beeld te brengen welke knelpunten daarbij ontstaan.

Eind 2015 is de ODZOB verhuisd naar een nieuwe locatie, Wal 28 te Eindhoven. Van een traditioneel kantoor met vaste werkplekken voor iedereen, is in de nieuwe werkomgeving het Nieuwe Werken helemaal doorgevoerd. Medewerkers kiezen dagelijks de werkplek die het beste past bij de functionaliteit die zij op dat moment nodig hebben. Het kantoor is transparant en uitnodigend. Door de gekozen inrichting en indeling zijn er extra, waardevolle elementen gecreëerd die samenwerken, verbinden, openheid en transparantie fysiek ondersteunen. De 1e verdieping is een grote open ruimte. Het kantoor fungeert als ontmoetingsplek met flexibele werkplekken en is gericht op communicatie, samenwerken en ontmoeten. Het kantoor zorgt door de inrichting in combinatie met de gekozen activiteiten voor een extra verbindende factor tussen alle collega's (en niet alleen tussen teamleden). Zo biedt de koffiehoeke op de eerste verdieping veel ruimte voor toevallige ontmoetingen, waardoor de zo gewenste dwarsverbanden worden gelegd. Met al deze elementen dragen we het motto 'Samen Meer Waarde' uit. Ook medewerkers van deelnemers komen geregeld "aanlanden" in het kantoor van de ODZOB om nog nauwer samen te kunnen werken met de ODZOB-collega's. Sinds de verhuizing werkt de ODZOB volledig digitaal.

De ODZOB is een organisatie waar het kernproces vrijwel geheel bestaat uit het opnemen, verwerken en leveren van informatie. Hiermee is de rol van de informatiesystemen (ICT) cruciaal voor de continuïteit, de efficiency en de effectiviteit van de bedrijfsvoering. In 2015 is verder gewerkt aan het digitaliseren van de processen. Eind 2015 is de digitale handtekening ingevoerd. Ook is in 2015 een *Handboek Vervanging Archiefbescheiden* opgesteld met als doel om volledig digitaal te kunnen werken. Dit handboek is inmiddels goedgekeurd door het DB.

Om te komen tot betere informatie-uitwisseling tussen ODZOB en deelnemers, is in 2015 als pilot een 'Samenwerkingsportaal' geïmplementeerd, een online omgeving waarin gemeenten en provincie de status van lopende zaken bij de ODZOB kunnen inzien. Voor intern gebruik is een monitoringsrapportage gerealiseerd, die ook digitaal aan de deelnemers ter beschikking wordt gesteld.

In 2015 is de samenwerking met deelnemers en andere partners verder uitgebouwd. Ambtelijk wordt met de deelnemers samengewerkt in het Opdrachtgeversplatform en in diverse (sub)regionale werkgroepen. Verder wordt samengewerkt met de Veiligheidsregio, de GGD en de waterschappen. Landelijk wordt

geparticipeerd in de Omgevingsdienst.NL en is de ODZOB aangesloten bij de Inspectieweek Milieu. Met de beide andere Brabantse omgevingsdiensten wordt samengewerkt op zowel onderwerpen die de bedrijfsvoering betreffen (ICT, P&O) maar ook in diverse inhoudelijke projecten zoals de inrichting van de Brabantbrede meldkamer, veiligheid en samenwerking met het functioneel parket.

Het aantal deelnemers dat mandaten heeft verstrekt voor de uitvoering van werkzaamheden is uitgebreid met 2. Dat betekent dat nu 8 deelnemers een volledig mandaat hebben afgegeven voor uitvoering van werkzaamheden op gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. 2 deelnemers hebben mandaat verleend voor toezicht en handhaving maar niet voor vergunningverlening en 2 deelnemers hebben een machtiging verleend voor het verrichten van feitelijke handelingen met betrekking tot vergunningen, toezicht en handhaving. Alle deelnemers hebben mandaat verleend voor het aanwijzen van toezichthouders. 2 deelnemers hebben de toezichthouders van de ODZOB zelf aangewezen.

In de paragrafen 2.1.4 en 2.1.5 zijn een aantal interessante projecten, die in 2015 zijn uitgevoerd, toegelicht.

**Ter identificatie**

Ernst &amp; Young Accountants LLP



## 2 Jaarverslag

### 2.1 Programmaverantwoording

#### 2.1.1 Basistaken, verzoektaken en collectieve taken

In de Gemeenschappelijke Regeling hebben de deelnemers afgesproken dat er in de P&C-cyclus onderscheid gemaakt wordt tussen basistaken 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. Deze programmadelen worden in de volgende paragrafen toegelicht.

#### 2.1.2 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

#### Rapportage

Met de deelnemers is afgesproken dat periodiek over de belangrijkste prestatie-indicatoren wordt gerapporteerd. In dit jaarverslag wordt gerapporteerd over de aantallen geleverde producten. Het is nog niet mogelijk om over de doorlooptijden en andere kwaliteits-indicatoren voor alle producten te rapporteren omdat niet voor alle deelnemers wordt gewerkt in de systemen waaruit deze gegevens moeten komen. Voor de provincie Noord-Brabant kunnen deze gegevens wel worden geleverd.

#### Realisatie

In onderstaande tabel is de realisatie van baten uit basistaken in 2015, afgezet tegen de begroting. In de bijlage is een overzicht opgenomen van de realisatie van het budget aan basistaken per deelnemer. De realisatie basistaken blijft vooral achter bij de Provincie Noord-Brabant, Helmond, Gemert-Bakel, Bergeijk, Laarbeek en Asten (bij de Provincie, Helmond, Gemert-Bakel en Asten wordt dit ruimschoots gecompenseerd door een hogere afname aan verzoektaken). Er werden met name minder producten vergunningverlening afgenomen, specifiek het product Vergunningaanvraag Wabo uitgebreid behandelen (is vraagvolgend). Verder is er minder juridische ondersteuning afgenomen (vaak bij andere producten inbegrepen), en zijn bij toezicht en handhaving de producten controles type B en C minder afgenomen (soms vervangen door controles verzoektaak). Vanwege de vaak in de werkprogramma's opgenomen niet-gespecificeerde budgetten is een nadere specificatie naar concrete producten niet mogelijk. Bij de provincie Noord-Brabant is de omvang van de basistaken in het werkprogramma wat naar beneden bijgesteld (ten opzichte van de begroting). Dit ten gunste van de verzoektaken. Er zijn met name minder vergunningsproducten basistaken en juridische ondersteuning geleverd.

Baten uit basistaken, realisatie versus begroting

\* bedragen x 1 €

| NR  | POST                     | Begroting primair 2015 | Begroting na wijziging 2015 | Realisatie 2015  | Realisatie 2014  | afwijking t.o.v. begroting |
|-----|--------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|----------------------------|
| I   | <b>Basistaken</b>        |                        |                             |                  |                  |                            |
| 1.1 | Deelnemende gemeenten    | 3.551.270              | 3.280.424                   | 3.012.623        | 2.748.501        | -267.801                   |
| 1.2 | Provincie Noord-Brabant  | 1.711.316              | 1.711.316                   | 1.288.114        | 1.346.815        | -423.202                   |
|     | <b>Totaal basistaken</b> | <b>5.262.586</b>       | <b>4.991.740</b>            | <b>4.300.737</b> | <b>4.095.316</b> | <b>-691.003</b>            |



## Indicatoren

Om het proces te sturen hanteert ODZOB output indicatoren, welke inzicht geven in de resultaten (het aantal producten) die worden geleverd met behulp van het ter beschikking gestelde budget, om de doelstellingen te bereiken.

Realisatie aantal producten basistaken 2015

| Product(soort)                                                                | Aantal       |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Vergunningverlening</b>                                                    |              |
| Aantal behandelde meldingen Wabo                                              | 417          |
| <i>Vergunningverlening Wabo m.b.t. inrichtingen (milieu):</i>                 |              |
| Aantal adviezen bij reguliere procedures Wabo (met en zonder mandaat)         | 158          |
| Aantal adviezen bij uitgebreide procedures Wabo (met en zonder mandaat)       | 79           |
| Aantal specialistische adviezen m.b.t. vergunningen Wabo milieu               | 139          |
| <b>Totaal aantal producten vergunningverlening</b>                            | <b>793</b>   |
| <b>Toezicht en handhaving</b>                                                 |              |
| Aantal uitgevoerde controles bij inrichtingen (grijze spoor)                  | 2.324        |
| Aantal uitgevoerde controles bodem (bruine spoor)                             | 358          |
| Aantal uitgevoerde controles bouw / RO                                        | 20           |
| Aantal adviezen betreffende repressieve handhaving                            | 141          |
| <b>Totaal aantal producten toezicht en handhaving</b>                         | <b>2.843</b> |
| <b>Juridische ondersteuning (vaak bij bovenstaande producten inbegrepen):</b> |              |
| Aantal adviezen zienswijze behandelen (procedures Wabo)                       | 26           |
| <b>Totaal juridische ondersteuning</b>                                        | <b>26</b>    |
| <b>Klacht/melding afhandelen, ongewone voorvallen:</b>                        |              |
| Aantal behandelde klachten                                                    | 136          |
| Aantal ongewone voorvallen                                                    | 30           |
| <b>Totaal klacht/melding afhandelen, ongewone voorvallen</b>                  | <b>166</b>   |
| <b>Totaal realisatie aantal producten basistaken 2015</b>                     | <b>3.828</b> |

### 2.1.3 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 overige 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 2015 afgezet tegen de begroting. In de bijlage is een overzicht opgenomen van de realisatie van het budget aan verzoektaken per deelnemer.

De realisatie verzoektaken is bij 15 deelnemers hoger dan gepland. Qua bedrag zijn de grootste afwijkingen te zien bij de Provincie, Helmond, Gemert-Bakel en Oirschot, en in mindere mate bij Someren, Cranendonck en Best.

In relatief opzicht is de afwijking t.o.v. begroting het grootst bij Oirschot, Cranendonck, Asten, Gemert-Bakel, Helmond, Valkenswaard, en Bergeijk. Een hogere begroting zou wenselijk geweest zijn, omdat hierdoor vooraf het werk en het personeel beter op elkaar afgestemd hadden kunnen worden.

Een hogere realisatie verzoektaken is vooral te zien bij de producten bestuurlijke en ambtelijke ondersteuning bij voornamelijk Provincie (betreft meestal ondersteuning producten vergunningverlening en toezicht en handhaving, waaronder bijvoorbeeld archivering), Helmond en Laarbeek. Ook bij de productgroepen milieuonderzoek en -advies is de realisatie aanmerkelijk hoger dan begroot. Het betreft hier voornamelijk werkzaamheden voor de Provincie (voornamelijk externe veiligheid en vragen bodemloket) en Cranendonck. Andere substantiële afwijkingen (hoger dan gepland) zijn toezicht en handhaving bij Someren en Helmond, en vergunningverlening bij Gemert-Bakel en Helmond. Een lagere realisatie verzoektaken dan gepland is met name bij Nuenen en Reusel-De Mierden te zien. Verder valt de geringere opdrachtverlening (- € 600.000,-) op het gebied van toezicht en handhaving bij de Provincie op. Gedeeltelijk wordt dit gecompenseerd door producten in de hierboven genoemde productgroep bestuurlijke en ambtelijke ondersteuning.

**Baten uit verzoektaken, realisatie versus begroting**

\* bedragen x 1 €

| NR       | POST                                          | Begroting primair 2015 | Begroting na wijziging 2015 | Realisatie 2015   | Realisatie 2014   | afwijking t.o.v. begroting |
|----------|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| <b>2</b> | <b>Verzoektaken</b>                           |                        |                             |                   |                   |                            |
| 2.1      | Deelnemende gemeenten                         | 3.352.415              | 3.352.415                   | 5.148.595         | 5.086.421         | 1.796.180                  |
| 2.2      | Provincie Noord-Brabant                       | 3.136.484              | 3.136.484                   | 4.563.072         | 4.304.493         | 1.426.588                  |
| 2.3      | Deelnemers buiten werkprogr.*                 | 1.036.996              | 1.036.996                   | incl. zie*        | incl. zie*        | -1.036.996                 |
|          | <b>Subtotaal verzoektaken deelnemers</b>      | <b>7.525.895</b>       | <b>7.525.895</b>            | <b>9.711.667</b>  | <b>9.390.914</b>  | <b>2.185.772</b>           |
| 2.4      | Dienst SRE                                    | 634.025                | 634.025                     | 0                 | 362.953           | -634.025                   |
| 2.5      | Overige opdrachtgevers                        | 1.789.973              | 1.789.973                   | 1.406.441         | 1.448.811         | -383.532                   |
|          | <b>Subtotaal verzoektaken niet-deelnemers</b> | <b>2.423.998</b>       | <b>2.423.998</b>            | <b>1.406.441</b>  | <b>1.811.764</b>  | <b>-1.017.557</b>          |
|          | <b>Totaal verzoektaken</b>                    | <b>9.949.893</b>       | <b>9.949.893</b>            | <b>11.118.108</b> | <b>11.202.678</b> | <b>1.168.215</b>           |

\* 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 2015 € 2.026.001,-. In 2014 bedroeg de realisatie op omzet deelnemers buiten werkprogramma € 1.749.178,-.

**Indicatoren**

Om het proces te sturen hanteert ODZOB output indicatoren, welke inzicht geven in de resultaten (het aantal producten) die worden geleverd met behulp van het ter beschikking gestelde budget, om de doelstellingen te bereiken.

**Realisatie producten verzoektaken 2015**

| Product(soort)                                                                                                                             | Aantal       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Vergunningverlening</b>                                                                                                                 |              |
| Aantal gehouden vooroverleggen m.b.t. vergunningen en meldingen Wabo milieu                                                                | 63           |
| <i>Vergunningverlening m.b.t. bouwen, overig (niet betreffende inrichtingen milieu) en meervoudige aanvragen (bijv. bouwen én milieu):</i> |              |
| Aantal behandelde meldingen Wabo                                                                                                           | 283          |
| Aantal adviezen bij reguliere procedures Wabo (met en zonder mandaat)                                                                      | 356          |
| Aantal adviezen bij uitgebreide procedures Wabo (met en zonder mandaat)                                                                    | 80           |
| Aantal specialistische adviezen m.b.t. vergunningen Wabo milieu                                                                            | 127          |
| Aantal meldingen en vergunningen overig, niet Wabo (m.n. ontgrondingen en Waterwet)                                                        | 172          |
| Aantal adviezen beschikking/melding Wet bodembescherming                                                                                   | 599          |
| <b>Totaal aantal producten vergunningverlening</b>                                                                                         | <b>1.680</b> |
| <b>Toezicht en handhaving (de diverse typen activiteiten zijn verdeeld in kleursporen):</b>                                                |              |
| Aantal uitgevoerde controles milieu bij inrichtingen (grijze spoor)                                                                        | 544          |
| Aantal uitgevoerde controles natuurwetgeving (groene spoor)                                                                                | 276          |
| Aantal uitgevoerde controles bodem (bruine spoor)                                                                                          | 207          |
| Aantal uitgevoerde controles bij zweminrichtingen en controles waterkwaliteit (blauwe spoor)                                               | 630          |
| Aantal uitgevoerde controles bouw/RO (rode spoor)                                                                                          | 83           |
| Aantal overige controles (integraal/meerdere kleursporen)                                                                                  | 28           |
| <b>Totaal aantal producten toezicht en handhaving</b>                                                                                      | <b>1.763</b> |



## Realisatie producten verzoektaken 2015 (vervolg)

| Product(soort)                                                            | Aantal       |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Juridische ondersteuning:</b>                                          |              |
| Aantal juridische procedures (o.a. bezwaar en beroep)                     | 26           |
| Aantal juridische adviseringen (overig)                                   | 38           |
| Totaal aantal producten juridische ondersteuning                          | 64           |
| <b>Overige verzoektaken:</b>                                              |              |
| Aantal inzetten consignatiedienst                                         | 254          |
| Aantal behandelde klachten, niet Wabo                                     | 21           |
| Aantal adviezen RO en plattelandsontwikkeling                             | 97           |
| Aantal adviezen archeologie                                               | 201          |
| Aantal adviezen Welstand en Monumentenzorg                                | 55           |
| Aantal adviezen milieubeleid                                              | 55           |
| Aantal adviezen en onderzoeken bodem                                      | 82           |
| Aantal adviezen en onderzoeken geluid                                     | 189          |
| Aantal overige adviezen en onderzoeken (w.o. lucht en externe veiligheid) | 136          |
| Aantal algemene ondersteuning en projectmanagement                        | 288          |
| Aantal producten gegevensbeheer                                           | 48           |
| Overige producten (w.o. communicatie)                                     | 62           |
| Subtotaal overige verzoektaken                                            | 1.438        |
| <b>Totaal realisatie aantal producten verzoektaken 2015</b>               | <b>5.000</b> |

Als voorbeeld van enkele projecten in de categorie verzoektaken zijn het project uitvoering externe veiligheid, detachering bodem- en geluidzaken, en het project Samen Sterk in het Buitengebied.

Om de kwaliteit van het VTH-proces te borgen, werken de medewerkers in Squit XO. In 2014 was dit programma alleen ingericht voor (provinciale) vergunningverlening. Vanaf 2015 is ook het toezichts- en handhavingsproces voor de kleursporen blauw (advisering met betrekking tot water, met name met betrekking tot de Waterwet, het grondwater, drinkwater, en zwemwater), groen (veehouderijen, Natuurbeschermingswet, en Cross Compliance) en grijs (milieu bij Wabo RIE-inrichtingen) in Squit vastgelegd. In onderstaande tabel zijn enkele realisatiecijfers opgenomen; deze geven een beeld van de kwaliteit die door de ODZOB is behaald bij de Provincie Noord-Brabant. Momenteel wordt hard gewerkt om de gegevens voor de overige deelnemers goed en volledig in Squit XO te registreren, zodat over 2016 een volledig kwaliteitsbeeld vanuit Squit XO gepresenteerd kan worden.

## Output kwaliteit: % vergunningen binnen wettelijke termijn verleend, Provincie Noord-Brabant

| Product(soort)                                                            | %    |
|---------------------------------------------------------------------------|------|
| Wabo-vergunningen uitgebreid                                              | 74%  |
| Wabo-vergunningen regulier                                                | 96%  |
| <i>Wet Bodembescherming:</i>                                              |      |
| Beschikking ernst/spoed                                                   | 100% |
| Saneringsplan                                                             | 100% |
| Beschikking ernst/spoed/saneringsplan                                     | 100% |
| Beschikking saneringsverslag                                              | 92%  |
| BUS meldingen                                                             | 99%  |
| Vergunning ontgrondingen                                                  | 100% |
| Melding ontgrondingen                                                     | 100% |
| Waterwetvergunning                                                        | 100% |
| <i>Mate van spontane naleving (bij eerste controle geen overtreding):</i> |      |
| Grijze kleurspoor                                                         | 81%  |
| Groene kleurspoor                                                         | 66%  |
| Blauwe kleurspoor                                                         | 72%  |
| Bruine kleurspoor                                                         | 77%  |

## 2.1.4 Programmadeel III: Collectieve taken

Collectieve taken zijn taken die in gezamenlijkheid worden uitgevoerd op basis van samenwerkingsafspraken en van toepassing zijn op alle partners. Collectieve taken zijn taken waarvoor de ODZOB alle deelnemers als opdrachtgever heeft, die in het belang van de gehele regio worden uitgevoerd en die op voorhand niet of nauwelijks zijn toe te wijzen aan individuele opdrachtgevers.

Collectieve taken die momenteel worden uitgevoerd binnen de regio Zuidoost Brabant zijn:

- taken die voortvloeien uit afspraken gemaakt in het Bestuurlijk Platform Omgevingsrecht (hierna BPO);
- de klachtendienst met 24-uursbereikbaarheid/consignatieregeling inclusief de ondersteuning Hoofden Actiecentrum i.v.m. rampenbestrijding en calamiteiten;
- ketenhandhaving;
- taken op gebied van kwaliteit, innovatie en monitoring (zoals het ontwikkelen van nieuwe instrumenten in de regulering, de doorwerking van nieuwe wet- en regelgeving, de digitalisering van toezicht- en handhaving-, vergunningsprocessen, de (door)ontwikkeling van informatie gestuurd handhaven);
- het coördineren en faciliteren van de samenwerking; faciliteren van het opdrachtgeversplatform (hierna OGP), waarin alle deelnemers ambtelijk participeren en waarin afstemming plaatsvindt over de uitvoering van de collectieve taken.

In 2015 zijn de BPO projecten Transitie zorgvuldige veehouderij, Ketenhandhaving, Samen tegen dumpen, de implementatie van de Landelijke handavingsstrategie en de verkenning naar de Omgevingswet uitgevoerd.

De 24-uurs bereikbaarheidsdienst/consignatieregeling is verder geprofessionaliseerd, zowel voor wat betreft de klachtenintake als de klachtenafhandeling, voor zowel binnen als buiten kantoor tijd. Om een gerichtere inzetbaarheid te realiseren is de bereikbaarheidsdienst opgesplitst in een consignatieteam muziekgeluid en een consignatieteam algemeen. De protocollen en klantafspraken zijn geactualiseerd conform deze nieuwe werkwijze.

Voor ketenhandhaving is de pilot grondstromen afgerond en is het onderwerp asbest in de steigers gezet. In de pilot LMA geven de eerste resultaten n.a.v. de uitgevoerde 'ketenanalyse' aan dat op 6 locaties illegale saneringsactiviteiten hebben plaatsgevonden, met mogelijke risico's voor de burger door blootstellingsgevaar. Concreet resultaat van deze nieuwe manier van 'ketengericht' werken is dat toezichthouders vanaf nu de gegevens van het LMA gebruiken om al aan de voorkant te kunnen toetsen of er grondstromen vanuit saneringen 'verdwijnen'.

Op het gebied van kwaliteit, innovatie en monitoring is voor alle opdrachtgevers de voortgang van de werkprogramma's in te zien via Squit rapporten. Daarnaast is het project WABO brede taken nagenoeg afgerond in 2015, de definitieve afronding vindt plaats in het eerste kwartaal van 2016.

Vanuit de samenwerking is de cursus Activiteitenbesluit ontwikkeld en verzorgd voor zowel ODZOB-medewerkers als deelnemers, heeft er 4x een Opdrachtgeversplatform (OGP) en 2x een OGP-special plaatsgevonden. Ook is er door gezamenlijke inspanning van de vier Brabantse waterschappen en de drie Brabantse omgevingsdiensten een methode ontwikkeld voor risicogerichte prioritering van toezicht op indirecte lozingen.

Baten uit collectieve taken, realisatie versus begroting

\* bedragen x 1 €

| NR                              | POST                                 | Begroting primair 2015 | Begroting na wijziging 2015 | Realisatie 2015 | Realisatie 2014 | afwijking t.o.v. begroting |
|---------------------------------|--------------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|
| 3                               | Collectieve taken                    |                        |                             |                 |                 |                            |
| 3.1                             | Inzet uren                           | 454.909                | 428.108                     | 396.271         | 435.260         | -31.837                    |
| 3.2                             | Inzet middelen (programmakosten 7.1) | 100.000                | 100.000                     | 66.204          | 80.109          | -33.796                    |
| <b>Totaal collectieve taken</b> |                                      | <b>554.909</b>         | <b>528.108</b>              | <b>462.475</b>  | <b>515.369</b>  | <b>-65.633</b>             |

Ter Identificatie

De collectieve taken zijn conform begroting in rekening gebracht bij de deelnemers. Totaal was een bedrag begroot van € 0,53 mln. In 2015 is voor een bedrag van € 0,46 besteed aan bovengenoemde activiteiten. De resterende activiteiten worden nog in 2016 uitgevoerd. Hiervoor is het restbedrag als vooruit ontvangen opgenomen onder overlopende passiva.

## 2.1.5 Programmadeel IV: Intensiveringsbudget

Na afstemming over de keuze voor uitvoering van projecten in een werkconferentie op 22 januari 2015 heeft het AB op 19 maart 2015 besloten om voor het jaar 2015 een budget van € 297.647, - beschikbaar te stellen voor diverse projecten, 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 € 134.201, - uit 2014 voor de afronding van deze projecten in 2015 en ter dekking van nieuwe projecten in 2015. Voor de jaren 2016 en 2017 is ingestemd met het in de begroting opnemen van een intensiveringsbudget ten bedrage van € 292.760, - per jaar, waarbij het AB jaarlijks separaat zal besluiten over de verdeling van deze middelen over projecten. De bekostiging van het Intensiveringsbudget geschiedt door de deelnemende gemeenten die uit het gemeentefonds budget hebben ontvangen voor ex-vvgb-bedrijven.

De volgende projecten zijn in 2015 binnen het Intensiveringsprogramma opgepakt en uitgevoerd:

- Project Tankstations;
- Verbeterplan Kwaliteitscriteria;
- Klachtenprocedure gemeentelijke inrichtingen;
- Informatie gestuurde handhaving;
- Risicogericht toezicht m.b.v. branchetoezichtsplannen;
- Ontwikkeling van een gemeenschappelijke informatievoorziening;
- Energiebesparing bij toezicht;
- Veranderende rol overheid;

Een deel van de projecten die zijn uitgevoerd hebben als doel het efficiënter uitvoeren van toezicht. Zo is er vanuit het project tankstations een branchegerichte aanpak (uniform en risico gestuurd) voor het toezicht op tankstations ontwikkeld en in 2015 een inventarisatie gemaakt van zaken die wel/niet op orde zijn bij bijna 180 gecontroleerde tankstations in onze regio. Deze aanpak dient nu als voorbeeld voor het uitvoeren van branchegericht en risico gestuurd toezicht binnen andere branches en zal verder invulling krijgen. De branchegerichte aanpak zal overigens ook voor de tankstations blijven gelden.

Binnen het project Kwaliteitscriteria heeft de ODZOB in samenwerking met een externe bureau het personeelsbestand dat werkzaam is op VTH-terrein (100 medewerkers) doorgelicht, waarbij is getoetst of zij voldoen aan de opleidings- en ervaringseisen die zijn voorgeschreven. De rapportage is opgeleverd en van de medewerkers is vastgesteld in welke mate zij voldoen aan de kwaliteitscriteria voor vergunningverlening, toezicht en handhaving krachtens de Wabo. Waar dat nog niet het geval is, wordt begin 2016 een verbeterplan procescriteria opgesteld. Relevant daarbij is dat inmiddels duidelijk is geworden dat de basistaken in elk geval dienen te worden uitgevoerd op het niveau van de "landelijke kwaliteitscriteria 2.1", terwijl voor de verzoektaken het gewenste kwaliteitsniveau nog vastgesteld moet worden in een regionale Verordening. Deze zal pas medio 2016 worden vastgesteld door de individuele gemeenteraden.



Vanuit het project 'Klachtenprocedure gemeentelijke inrichtingen' is gekomen tot een meer gestructureerde en uniforme intake en afhandeling van milieuklachten. Dit betreft milieumeldingen en -klachten die betrekking hebben op inrichtingen die behoren tot het basistakenpakket en verzoektaken. Vanuit de consignatiedienst zijn gesprekken met de gemeenten gevoerd en verdere afspraken gemaakt. Daarnaast is voor de afronding van het project nog aandacht gevraagd voor ongewone voorvallen bij bedrijven. In 2016 krijgt het project een vervolg door de ontwikkeling van de Brabant brede meldkamer vanuit de collectieve taken.

Het project Informatiegestuurde handhaving (IgH) heeft tot doel handhaving daar in te zetten waar de risico's op niet naleven en/ of de nadelige effecten het grootst zijn. In 2015 is de eerste fase van het implementatietraject IgH uitgevoerd, er is een projectgroep geformeerd en een opleidingsplan en inrichtingsplan zijn opgesteld. Informatie en kennis wordt uitgewisseld in de landelijke projectgroep WIGH en afstemming over het implementatieproces vindt plaats in het Brabantbreed overleg tussen de drie Brabantse omgevingsdiensten. Op basis van beschikbare informatie is samen met een bronhouder de afvalstoffenboekhouding van een afvalstoffeninrichting doorgelicht en is een gezamenlijke controle uitgevoerd. Bij een drietal Meld Misdaad Anoniem meldingen is tussen diverse handhavingspartners informatie gedeeld en zijn gezamenlijke controles uitgevoerd. In 2016 wordt invulling gegeven aan de 2<sup>e</sup> fase van het project dat vooral gericht is op samenwerking met andere handhavingspartners en het operationaliseren van het IgH team.

Binnen de drie Brabantse omgevingsdiensten zijn al verschillende initiatieven en projecten gestart die tot doel hebben om stap-voor-stap tot meer harmonisatie in de uitvoering van de VTH-taken te komen. Daarbij staat de gezamenlijke ontwikkeling van een risicogerichte en informatiegestuurde aanpak centraal. Het project Risicogericht toezicht heeft als resultaat het opstellen van een regionaal risicomodel zodat de beschikbare middelen zoveel mogelijk worden ingezet op de bedrijven en activiteiten met een hoog risicoprofiel. Hiervoor zijn in 2015 samen met de werkgroep al verschillende stappen gezet. Zo heeft op 30 november 2015 op het provinciehuis in Den Bosch de bestuurlijke werkconferentie *Meer veiligheid en gezondheid door risicoregulering* plaatsgevonden. Met dit project zal in 2016 worden toegewerkt naar een regionaal strategisch en operationeel uitvoeringskader voor de Wabo-milieutaken in Zuidooost-Brabant.

De digitalisering van de ODZOB informatiehuishouding is in 2015 verder gecontinueerd. Belangrijkste zaken zijn het verder invoeren van de VTH processen in de systemen, evenals bedrijfsondersteunende processen. Belangrijk element daarbij is het digitaal ondertekenen van uitgaande stukken, zodat er geen fysieke archivering meer hoeft plaats te vinden. Andere afgeronde zaken zijn het standaardiseren van sjablonen t.b.v. brieven en bezoekverslagen bij toezicht, het invoeren van digitaal toezicht en de aansluiting op Inspectieview Milieu (IvM).

Breder in de regio is gekeken naar de mogelijkheden om informatiebronnen binnen de keten, specifiek de locatiedossiers, eenduidig te ontsluiten. Hoewel de ideeën daaromheen duidelijk zijn is uitvoering lastiger gebleken, zeker om het op eigen initiatief te ontwikkelen. Vanuit Roxit is er echter een veelbelovende nieuwe ontwikkeling: de Kernregistraties. Rond dit nieuwe systeem doet de ODZOB momenteel een pilot, waarin begin 2016 ook een vertegenwoordiging vanuit de gemeenten en de provincie wordt betrokken. Met deze vertegenwoordiging zal daarnaast een visie worden ontwikkeld hoe de regio zich op het vlak van de informatievoorziening moet voorbereiden op de komende Omgevingswet en het Digitaal Stelsel.

Het project energiebesparing bij toezicht is erop gericht dat energiebesparing bij bedrijven een hogere prioriteit gaat krijgen. De VNG ondersteunt de gemeenten in hun bijdrage aan de doelstellingen uit het Energieakkoord en daarom heeft de regio een subsidie ontvangen om de toezicht op en stimulering van energiebesparing op te starten. In 2015 is de subsidieaanvraag opgesteld en toegekend, is een analyse



gedaan van ingeschatte energieverbruiken om bedrijven te selecteren waar grote kansen liggen voor energiebesparing (meegenomen in de uitvraag toezichtprogramma 2016), er is kennis en ervaring uitgewisseld landelijk en in het bijzonder met de Brabantse omgevingsdiensten, studenten van de HAS hebben onderzoek gedaan naar hoe het beste bedrijven te stimuleren tot energiebesparing en is een training voor toezichthouders voorbereid (in januari 2016 gegeven). Dit project was gepland om in 2016 door te lopen. Doordat landelijk vertraging is opgelopen bij het opleveren van verschillende tools, is een deel van de werkzaamheden van 2015 (en daarmee het budget) doorgeschoven naar 2016.

Het project Veranderende rol van de overheid is gericht op de wijze hoe de overheid zich dient op te stellen om bedrijven, burgers en instellingen te bewegen om een grotere uitvoeringsverantwoordelijkheid op zich te nemen wat betreft vergunningen, toezicht en handhavingstaken. In 2015 is gekozen voor het aangaan van de dialoog en het ophalen van de ervaringen binnen de thema's asbest, bouwen en tankstations. Deze kennis en ervaringen worden gebundeld om te delen met andere sectoren.

Baten uit taken intensiveringsbudget, realisatie versus begroting

\* bedragen x 1 €

| NR                                 | POST                        | Begroting primair 2015 | Begroting na wijziging 2015 | Realisatie 2015 | Realisatie 2014 | afwijking t.o.v. begroting |
|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|
| 4                                  | <b>Intensiveringsbudget</b> |                        |                             |                 |                 |                            |
| 4.1                                | Inzet uren                  | 0                      | 297.647                     | 319.821         | 161.660         | 22.174                     |
| 4.2                                | Inzet middelen              | 0                      | 0                           | 9               | 2.150           | 9                          |
| <b>Totaal intensiveringsbudget</b> |                             | <b>0</b>               | <b>297.647</b>              | <b>319.830</b>  | <b>163.810</b>  | <b>22.183</b>              |

Voor 2015 werd een intensiveringsbudget beschikbaar gesteld van € 0,30 mln. In de jaarrekening van 2014 was € 0,13 mln. opgenomen als voortuit ontvangen bedrag aangezien nog een deel van de activiteiten in 2015 plaats moest vinden. In totaal was daardoor een bedrag van € 0,43 mln. beschikbaar. In 2015 werd voor een bedrag van € 0,32 mln. gerealiseerd. Ultimo 2015 resteert als gevolg daarvan nog een bedrag van € 0,11 mln. dat onder vooruitontvangen bedragen is opgevoerd. Hiervoor worden in 2016 activiteiten verricht binnen het opgestelde plan.

## 2.2 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.

### 2.2.1 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.

## 2.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

### 2.2.2.1 Inleiding

In de Financiële Verordening Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant 2013 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.

### 2.2.2.2 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 geïntariseerde 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 2015 € 0,61 mln. De voorlopige cijfers van 2015 tonen een resultaat van circa € 0,54 mln. waarbij het voornemen bestaat om hiervan € 0,06 toe te voegen aan de bestemmingsreserve personele kosten en € 0,48 mln. aan de algemene reserves. Algemene reserve per ultimo 2015

Vorgenomen resultaatbestemming 2015

Totaal

€ 0,61 mln.

€ 0,48 mln.

€ 1,09 mln.

In aanvulling hierop dient rekening gehouden te worden met de verwachte ontwikkelingen in 2016. De huidige stand van begroting 2016 toont een resultaat van € 0,18 mln. Echter in begroting 2016 is nog geen rekening gehouden met het éénmalig effect van de invoering van het individuele keuze budget. Als gevolg hiervan dient de ODZOB in 2016 een voorziening op te bouwen voor de verplichting van het vakantiegeld ultimo 2016. Voor deze kostenverhoging dient nog een begrotingswijziging van € 0,4 mln. ingediend te worden Volgens deze aannames zal het resultaat in 2016 € 0,22 mln. negatief zijn en zal als gevolg daarvan de algemene reserve afnemen tot een niveau van circa € 0,87 mln.

De streefwaarde voor de algemene reserve wordt vooralsnog dan ook nog niet bereikt.

### 2.2.2.3 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 geïnterpreteerd. Tevens heeft het management in het kader van de opstelling van de jaarrekening 2015 onlangs deze inventarisatie op actualiteit getoetst. 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 €    |
| <b>a. Strategische risico's</b>                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |                |          |                |
| 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, om buiging, 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.                                                                                                           | 40%            | 250.000        | 6        | 100.000        |
| 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, om buiging, 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.                                                                                                                                           | 60%            | 800.000        | 12       | 480.000        |
| <b>b. Informatie risico's</b>                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |                |          |                |
| <b>c. Imago/politieke risico's</b>                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |                |          |                |
| <b>d. Materieel risico's</b>                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |                |          |                |
| <b>e. Procedure risico's</b>                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |                |          |                |
| <b>f. Aansprakelijkheidsrisico's</b>                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |                |          |                |
| 8.1 Fouten in oude dossiers                                                                       | Verantwoordelijkheid voor de overgedragen dossiers en dus ook voor eventuele fouten daarin berusten bij de organisatie waar de fouten gemaakt zijn. Eventuele schade daar verhalen.                                                                                                    | 40%            | 100.000        | 6        | 40.000         |
| 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         |
| <b>g. Financiële risico's</b>                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |                |          |                |
| 9.1 Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen                                                         | Strategische ICT planning maken voor komend 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.                                                                                                                  | 60%            | 160.000        | 8        | 96.000         |
| <b>h. Letsel en veiligheidsrisico's/Arbo en arbeidsrisico's</b>                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |                |          |                |
| <b>i. Personeelsrisico's</b>                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |                |          |                |
| Totaal risico's met scores 6 t/m 12                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                | € 4.322.500    |          | € 1.921.000    |

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,-

In de kadernota werd voorgesteld 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 invloedsfeer 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 € 1,92 mln.

Voor de afdekking van het risico van € 1.26 mln. heeft de ODZOB inmiddels (na goedkeuring van het bestemmingsvoorstel) 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. Als gevolg van het voorgaande dienen de deelnemers zelf in hun risicoparagraaf rekening te houden met een gezamenlijk risico van € 0,84 mln. (Het risico van lagere opbrengsten als gevolg van bezuinigingen bij gemeenten en provincie € 0,67 mln. vermeerderd met het geconstateerde tekort de algemene reserve van € 0,17 mln.).

#### 2.2.2.4 Kengetallen

Volgens het besluit tot wijziging van het BBV van 15 mei 2015 dient de ODOZB 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<br>2014 | Begroting<br>2015 | Realisatie<br>2015 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Netto schuldquote                                            | -0,3%              | -                 | -2,5%              |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | -0,3%              | -                 | -2,5%              |
| Solvabiliteitsratio                                          | 13,3%              | -                 | 20,5%              |
| Structurele exploitatieruimte                                | 6,6%               | -                 | 5,3%               |
| 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 resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

##### Ter identificatie



*Grondexploitatie*

Dit kengetal geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. Voor de berekening van dit kengetal worden de niet in exploitatie genomen gronden en de bouwgrond in exploitatie bij elkaar opgeteld en gedeeld door de totale baten uit de programmabegroting of jaarstukken (ingevolge artikel 17, onderdeel c, van het BBV) en uitgedrukt in een percentage. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. De accountant moet ieder jaar beoordelen of de gronden tegen een actuele waarde op de balans zijn opgenomen. 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. Overigens is de solvabiliteitsratio geen stuulement voor de ODZOB, immers deze ratio geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen weer. Er is wel een streefwaarde voor (een deel van) het eigen vermogen t.w. de algemene reserve, maar niet voor het vreemd vermogen. Voor de toekomst wordt de uitkomst van de solvabiliteitsratio voor een belangrijk deel bepaald door het beleid ten aanzien van de opbouw van de algemene reserve.

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 intensiveringsbudget heeft belangrijke invloed op de ontwikkeling van de baten.

### 2.2.3 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.

#### Leningenportefeuille

De ODZOB heeft een 4-jarige lening van € 2 mln. bij de Bank Nederlandse Gemeenten waarvan conform contract in 2014 en 2015 jaarlijks € 0,5 mln. werd afgelost.

De lening kent het volgende aflossingspatroon voor de restschuld:

|            | Aflossing    | Restschuld     |
|------------|--------------|----------------|
| 31-12-2015 |              | € 1.000.000, - |
| 17-06-2016 | € 500.000, - | € 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

Met de kasgeldlimiet is in de wet FIDO een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming. Voor 2015 bedraagt deze norm € 1,36 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 2015        | KW 2 2015        | KW 3 2015        | KW 4 2015        | 2014             |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Kasgeldlimiet</b>                        |                  |                  |                  |                  |                  |
| 1 Vlottende schuld                          |                  |                  |                  |                  |                  |
| - opgenomen gelden < 1 jaar                 | -                | -                | -                | -                | -                |
| - schuld in rekening courant                | -                | -                | -                | -                | -                |
| - door derden gestorte gelden < 1 jaar      | -                | -                | -                | -                | -                |
| - overige schulden/overlopende passiva      | 1.100.078        | 828.879          | 1.371.847        | 1.404.910        | 1.189.770        |
| - overlopende passiva                       | 4.452.282        | 5.352.446        | 6.963.531        | 3.704.288        | 4.064.607        |
| <i>Totaal vlottende schuld</i>              | <i>5.552.360</i> | <i>6.181.326</i> | <i>8.335.379</i> | <i>5.109.198</i> | <i>5.254.377</i> |
| 2 Vlottende middelen                        |                  |                  |                  |                  |                  |
| - contante gelden in kas                    | -                | -                | -                | -                | -                |
| - tegoeden rekening courant                 | 4.708.731        | 5.603.302        | 5.552.234        | 3.923.880        | 3.315.633        |
| - overige uitstaande tegoeden               | 2.163.201        | 1.355.390        | 3.122.936        | 1.848.052        | 2.162.184        |
| - overlopende activa                        | 273.650          | 390.048          | 833.974          | 798.958          | 1.336.451        |
| <i>Totaal vlottende middelen</i>            | <i>7.145.582</i> | <i>7.348.740</i> | <i>9.509.145</i> | <i>6.570.891</i> | <i>6.814.268</i> |
| 3 Toets kasgeldlimiet                       |                  |                  |                  |                  |                  |
| 3.1 Totaal netto vlottende schuld (1 -/- 2) | -1.593.222       | -1.167.415       | -1.173.766       | -1.461.693       | -1.559.891       |
| 3.2 Toegestane kasgeldlimiet                | 1.355.309        | 1.355.309        | 1.355.309        | 1.355.309        | 1.329.265        |
| <b>Ruimte (3.2 -/- 3.1)</b>                 | <b>2.948.531</b> | <b>2.522.724</b> | <b>2.529.075</b> | <b>2.817.002</b> | <b>2.889.156</b> |
| <b>Berekening toegestane kasgeldlimiet</b>  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Begrotingstotaal                            | 16.528.160       | 16.528.160       | 16.528.160       | 16.528.160       | 16.210.545       |
| Normpercentage                              | 8,20%            | 8,20%            | 8,20%            | 8,20%            | 8,20%            |
| Norm                                        | 1.355.309        | 1.355.309        | 1.355.309        | 1.355.309        | 1.329.265        |

**Renterisiconorm**

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 in 2014 en 2015 telkens € 0,5 mln. volgens schema werd afgelost. In juni 2016 dient de derde 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.

In 2015 voldeed de ODZOB aan deze norm. In onderstaand tabel is e.e.a. nader uitgewerkt.

**Renterisiconorm**

\* bedragen x 1 €

|                                       | 2015       | 2014       |
|---------------------------------------|------------|------------|
| <b>Variabelen</b>                     |            |            |
| 1 Renteherzieningen                   | 0          | 0          |
| 2 Aflossingen                         | 500.000    | 500.000    |
| 3 Renterisico (1+2)                   | 500.000    | 500.000    |
| 4 Renterisiconorm                     | 3.305.632  | 3.242.109  |
| 5a Ruimte onder risiconorm            | 2.805.632  | 2.742.109  |
| 5b Overschrijding risiconorm          | n.v.t.     | n.v.t.     |
| <b>Berekening renterisiconorm (4)</b> |            |            |
| Begrotingstotaal                      | 16.528.160 | 16.210.545 |
| Percentage 20%                        | 3.305.632  | 3.242.109  |
| Minimumbedrag conform regeling        | 2.500.000  | 2.500.000  |



## 2.2.4 Bedrijfsvoering

### 2.2.4.1 Personeel en organisatie

De ontwikkeling van het personeelsbeleid en de daarbij behorende regelingen en instrumenten heeft in 2015 verder vorm gekregen.

#### Digitalisering

In het kader van het Nieuwe Werken en de verhuizing naar het nieuwe pand heeft er in 2015 een intensieve digitaliseringsslag plaatsgevonden. De Digitale Gesprekscyclus is in 2015 geïntroduceerd. Met behulp van de Digitale Gesprekscyclus kunnen de afdelingsmanager en de medewerker volledig digitaal de gesprekscyclus (start/voortgang/beoordelingsgesprek) vastleggen.

Daarnaast zijn in 2015 de personeelsdossiers volledig gedigitaliseerd in het digitale systeem IZIS.

#### Studiefaciliteitenregeling

In 2015 is de studiefaciliteitenregeling ODZOB vastgesteld. Dit betreft een studiefaciliteitenregeling die in gezamenlijkheid met de andere Brabantse omgevingsdiensten is ontwikkeld.

#### Invoering Werkkostenregeling (WKR)

Met ingang van 1 januari 2015 is de werkkostenregeling van toepassing. We hebben in nauwe samenwerking met het team financiën de salarisadministratie en de financiële administratie "WKR-proof" ingericht.

#### Werktijdenregeling ODZOB

Per 1 januari 2015 is de werktijdenregeling ODZOB vastgesteld. Daarin is onder andere geregeld hoe met verlof en flexibele werktijden dient te worden omgegaan. Het restantverlof is met ca. 1500 uur ten opzichte van 2014 gestegen tot ca. 12.000 uur. Deze stijging is te verklaren vanwege het gegeven dat een aantal medewerkers met zeer specifieke expertise vanwege hun inzet niet in de gelegenheid waren om hun opgebouwde verlof op te nemen. Het betroffen hier volledig declarabele werkzaamheden die op nadrukkelijk verzoek van de opdrachtgevers door deze specifieke medewerkers zijn uitgevoerd. Daarnaast hebben een aantal medewerkers die langdurig ziek waren minder verlof kunnen opnemen. Tot slot zijn er medewerkers van o.a. facility en ICT die vanwege de verhuizing van de ODZOB eind 2015 minder verlof hebben kunnen opnemen in verband met noodzakelijke uit te voeren werkzaamheden. De Odzob hanteert voor de verlofverplichtingen jegens het personeel een bestemmingsreserve. Vanwege voornoemde stijging zal in het voorstel voor de resultaatbestemming 2015 een toevoeging aan deze reserve van circa € 60.000,- voorgesteld worden.

#### RI&E en plan van aanpak

Om de risico's op het gebied van arbeidsomstandigheden binnen de organisatie in kaart te brengen is in 2015 een uitgebreide Risico inventarisatie en evaluatie uitgevoerd. Naar aanleiding van de RI&E is in overleg met de Ondernemingsraad een plan van aanpak opgesteld. In het plan van aanpak zijn de actiepunten opgenomen die we op het gebied van het optimaliseren van de arbeidsomstandigheden dienen te ondernemen.

#### Ziekteverzuim

Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage in 2015 bedroeg 4,2%. De verzuimfrequentie was 1,25. Het ziekteverzuimpercentage was hiermee in 2015 iets lager dan de in de begroting vastgestelde ziekteverzuimtarget van 4,5%. In 2015 is door het management veel aandacht besteed aan het

terugdringen van het vooral langdurige individueel ziekteverzuim. In 2015 heeft het management een training verzuimmanagement gevolgd. Veel persoonlijke aandacht en investering in medewerkers die langdurig verzuimde heeft zijn vruchten afgeworpen. Deze medewerkers hebben vaak (externe) ondersteuning gehad bij hun re-integratie in het arbeidsproces in de vorm van o.a. coaching, bedrijfsfysiotherapie, bedrijfsmaatschappelijk werk en bedrijfspsychologische zorg. Daarnaast hebben de afdelingsmanagers individuele ziekteverzuimgesprekken gevoerd met medewerkers die frequent kortdurend verzuimen. Deze persoonlijke aandacht heeft invloed op de dalende ziekteverzuimfrequentie.

### Enkele kengetallen

Per 1 januari 2015 bedroeg de bezetting 161,1 fte medewerkers met een ambtelijke aanstelling. Op 31 december 2015 bedroeg de bezetting 158,4 fte. In 2015 zijn vier medewerkers uitgestroomd. De boventalligheid is in 2015 teruggedrongen tot 1 fte. De bezetting met vast personeel kende ook dit jaar een dalende trend; daarvoor in de plaats werden medewerkers via detacheringsbureaus en via payroll ingehuurd. Het totaal aantal flexkrachten bij de ODZOB bedroeg in 2015 gemiddeld 18,3 fte. Ook werden medewerkers bij de ODZOB gedetacheerd vanuit deelnemers aan de ODZOB. Gestreefd werd naar een flexibele schil van 20% van de benodigde formatie.

## 2.2.4.2 Huisvesting en voorzieningen

### Kantoor

In 2014 is gestart met een selectieproces voor nieuwe huisvesting in of na 2015. Door het DB is een programma van eisen vastgesteld, waarmee in 1e instantie alle gemeenten zijn benaderd. Door de gemeenten zijn diverse panden aangeboden, die zijn beoordeeld aan de hand van de selectiecriteria. Ook marktpartijen hebben panden aangeboden. Deze panden zijn beoordeeld op basis van de aspecten prijs, kwaliteit en bereikbaarheid. Uitgangspunt voor huisvesting en inrichting en gebruik van nieuwe werkplekken was de principes van Het Nieuwe Werken. Lage kosten, de ligging in de regio en duurzaamheid zijn andere criteria die van belang waren bij de keuze voor nieuwe huisvesting, evenals nabijheid van een OV-knooppunt, en de mogelijkheid om bepaalde voorzieningen te kunnen delen met andere gebruikers (receptie, catering, vergaderruimtes, etc.).

Eind 2015 is het nieuwe huurcontract met APF tot stand gekomen voor de duur van 5 jaar met de optie tot verlenging van 5 jaar. Voordat het gebouw betrokken werd heeft er een aanbesteding plaatsgevonden voor de verbouwing. Zowel de aanbesteding als de bouwcoördinatie is begeleid door bureau Ynno. Daarnaast is op een nabijgelegen locatie, gelegen aan de zwembadweg een parkeergelegenheid bij gehuurd t.b.v. van medewerkers met een auto gebonden functie.

### Vervoersvoorzieningen

In 2014 liepen leasecontracten af. De leaseauto's zijn deels vervangen door een goedkoper alternatief. Daarnaast is de ODZOB een samenwerking aangegaan met Greenwheels waardoor er ad-hoc (per uur) extra vervoerscapaciteit kan worden gehuurd op momenten dat de vaste dienstauto's niet beschikbaar zijn. Voorts wordt het gebruik van de dienstfiets en van NS-businesscards voor dienstreizen gestimuleerd. Tevens is in 2014 gestart met de voorbereiding voor een Vervoersplan conform het SBK. Tezamen met de andere Omgevingsdiensten in Noord Brabant zal een mobiliteitsbeleid worden opgesteld.

### Het Nieuwe Werken

De ca. 180 werkplekken in het huidige gebouw zijn 'virtueel' uitgevoerd, waarmee flexwerken optimaal wordt ondersteund. De WIFI ontvangst dient echter nog verbeterd te worden. Waar mogelijk is voor de

nieuwste producten en duurzame technologie gekozen, zodat de ODZOB de komende jaren geen grote (technische) migraties nodig zal hebben en een ICT voorziening heeft met een gunstige lifecycle en een laag energieverbruik.

V.w.b. de ICT werkplekvoorzieningen is er een duidelijke wens naar vergroting van de mobiliteit in de vorm van laptops of tablets. Dit is echter geen eenvoudige zaak zonder ook de backoffice systemen en het beheer aan te passen zodat mobiele gebruikers toegang hebben tot de juiste gegevens op een veilige manier. Dit vergt naar verwachting nog meer tijd en geld dan de investering in mobiele apparatuur zelf en dient derhalve zorgvuldig voorbereid te worden.

#### 2.2.4.3 ICT

De digitalisering van de ODZOB informatiehuishouding is in 2015 verder gecontinueerd. Belangrijkste zaken zijn het verder invoeren van de VTH processen in de systemen, evenals bedrijfsondersteunende processen. Belangrijk element daarbij is het digitaal ondertekenen van uitgaande stukken, zodat er geen fysieke archivering meer hoeft plaats te vinden. Andere afgeronde zaken zijn het standaardiseren van sjablonen t.b.v. brieven en bezoeksverslagen bij toezicht, het invoeren van digitaal toezicht en de aansluiting op Inspectieview Milieu (IvM).

Breder in de regio is gekeken naar de mogelijkheden om informatiebronnen binnen de keten, specifiek de locatiedossiers, eenduidig te ontsluiten. Hoewel de ideeën daaromheen duidelijk zijn is uitvoering lastiger gebleken, zeker om het op eigen initiatief te ontwikkelen. Vanuit Roxit is er echter een veelbelovende nieuwe ontwikkeling: de Kernregistraties. Rond dit nieuwe systeem doet de ODZOB momenteel een pilot, waarin begin 2016 ook een vertegenwoordiging vanuit de gemeenten en de provincie wordt betrokken. Met deze vertegenwoordiging zal daarnaast een visie worden ontwikkeld hoe de regio zich op het vlak van de informatievoorziening moet voorbereiden op de komende Omgevingswet en het Digitaal Stelsel.

#### 2.2.4.4 Processen en kwaliteit

##### Kwaliteit

De omgevingsdiensten zijn opgericht om de kwaliteit van zowel vergunningverlening, toezicht als handhaving (VTH) te verhogen. Voor de ODZOB geldt dat de dienst in elk geval moet voldoen aan de volgende randvoorwaarden:

- de geldende kwaliteitscriteria handhaving uit de Wabo, het Bor en de Mor;
- de uitvoeringkaders van Eijlander en Mans;
- de gestelde eisen uit de Handhavingenkoers.

##### Medewerkers

Voor alle medewerkers is in kaart gebracht wat de opleiding, kennis en ervaring is met betrekking tot uitvoering van VTH taken. Afspraken over bijscholing zijn met desbetreffende medewerker gemaakt, waarbij borging plaats vindt in een persoonlijk werk- en ontwikkel programma (PWOP-cyclus).

##### Primaire processen

Het ondertekenen van VTH-brieven is volledig geautomatiseerd, in zowel ons workflowsysteem als documentmanagementsysteem (DMS). Het deelproces 'collegiale toets' is opgenomen in ons workflowsysteem. Bijna alle primaire processen zijn ingevoerd in het workflowsysteem, waarbij een koppeling is met het DMS.

Informatie (metadata) gerelateerd aan de primaire VTH-processen, wordt geregistreerd in beide systemen. Aan de hand van werkafspraken met opdrachtgevers, interne werkinstructies, vaststellen van standaarden en sjablonen zijn onze processen en werkwijzen verbeterd.



De nieuwe landelijke handhavingsstrategie is voor het proces toezicht, geïmplementeerd in het workflowsysteem.

#### Monitoring

Vanuit verschillende systemen is de ODZOB in staat monitoringsgegevens beschikbaar te stellen.

#### Rapportage

Periodiek wordt, zowel intern als extern, gerapporteerd op basis van geleverde prestaties.

### **2.2.5 Verbonden partijen**

De ODZOB heeft geen bestuurlijke of financiële belangen in andere organisaties

### **2.2.6 Grondbeleid**

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

### **2.2.7 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                                                                                                            | Ultimo 2015      | Ultimo 2014      | PASSIVA                                   | Ultimo 2015      | Ultimo 2014      |
| <b>Vaste activa</b>                                                                                               |                  |                  | <b>Vaste passiva</b>                      |                  |                  |
| Immateriële vaste activa                                                                                          | 0                | 0                | Eigen vermogen                            | 1.576.541        | 1.033.316        |
| Materiële vaste activa                                                                                            | 1.070.553        | 973.425          | Algemere reserve                          | 609.315          | 0                |
| <i>Investerings met een economisch nut</i>                                                                        | 1.070.553        | 973.425          | Bestemmingsreserve                        | 424.000          | 402.122          |
| Financiële vaste activa                                                                                           | 0                | 0                | Resultaat boekjaar voor bestemming        | 543.226          | 631.194          |
| <b>Totaal vaste activa</b>                                                                                        | <b>1.070.553</b> | <b>973.425</b>   | Voorzieningen                             | 0                | 0                |
|                                                                                                                   |                  |                  | <i>Voorziening voor personeelskosten</i>  | 0                | 0                |
| <b>Vlottende activa</b>                                                                                           |                  |                  | <b>Vaste schulden</b>                     | <b>1.000.000</b> | <b>1.500.000</b> |
| Voorraden                                                                                                         | 44.295           | 0                | <i>Binnenlandse banken</i>                | 1.000.000        | 1.500.000        |
| <i>Onderhandenwerk</i>                                                                                            | 44.295           | 0                | <b>Totaal vaste financieringsmiddelen</b> | <b>2.576.541</b> | <b>2.533.316</b> |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar                                                     | 5.521.986        | 5.227.858        | <b>Vlottende passiva</b>                  |                  |                  |
| <i>Te vorderen op openbare lichamen</i>                                                                           | 1.776.354        | 2.137.892        |                                           |                  |                  |
| <i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, overige vorderingen</i> | 3.673.934        | 3.065.674        | Kortlopende schulden                      | 1.404.910        | 1.189.770        |
|                                                                                                                   | 71.698           | 24.292           | <i>Onderhanden Werk</i>                   | 0                | 9.625            |
| Liquide middelen                                                                                                  | 249.946          | 249.959          | <i>Te betalen aan openbare lichamen</i>   | 645.288          | 566.494          |
| <i>Barksaldi</i>                                                                                                  | 249.946          | 249.959          | <i>Overige schulden</i>                   | 759.622          | 613.651          |
| Overlopende activa                                                                                                | 798.959          | 1.336.451        | <b>Overlopende passiva</b>                | <b>3.704.288</b> | <b>4.064.607</b> |
| <i>Nog van overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel</i>   | 136.668          |                  |                                           |                  |                  |
| <i>Overige overlopende activa</i>                                                                                 | 662.291          | 1.336.451        |                                           |                  |                  |
| <b>Totaal vlottende activa</b>                                                                                    | <b>6.615.186</b> | <b>6.814.268</b> | <b>Totaal vlottende passiva</b>           | <b>5.109.198</b> | <b>5.254.377</b> |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                                                                                              | <b>7.685.739</b> | <b>7.787.693</b> | <b>TOTAAL PASSIVA</b>                     | <b>7.685.739</b> | <b>7.787.693</b> |

##### 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. 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 per 31 12-2015) |
| 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, waarden 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 resultaat voor bestemming. 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 resultaat voor bestemming 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.

Voorbeelden zijn vakantiegelden en verlofdagen. Overigens dient opgemerkt te worden dat per 1 januari 2017 het individueel keuzebudget geïntroduceerd wordt. Dat heeft als gevolg dat per balansdatum van 31-12-2016 de verplichting voor vakantiegeld wel op de balans verantwoord dient te worden.

### 3.1.3 Toelichting op de balans per 31 december 2015

#### 3.1.3.1 Activa

##### Vaste activa

##### *Immateriële vaste activa*

De Omgevingsdienst Zuidooost-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<br>per<br>1-1-2015 | Investerings   | Bijdrage van<br>derden | Des-<br>investerings | Afschrijvingen  | Afschrijvingen<br>Des-<br>investerings | Boekwaarde<br>per<br>31-12-2015 |
|-----------------------------------------|-------------------------------|----------------|------------------------|----------------------|-----------------|----------------------------------------|---------------------------------|
| Gronden en terreinen                    |                               |                |                        |                      |                 |                                        |                                 |
| Woonruimten                             |                               |                |                        |                      |                 |                                        |                                 |
| Bedrijfsgebouwen                        | 77.652                        | 667.697        | -400.000               | -214.028             | -77.749         | 214.028                                | 267.600                         |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken |                               |                |                        |                      |                 |                                        |                                 |
| Vervoermiddelen                         | 25.890                        | 0              |                        | 0                    | -7.775          | 0                                      | 18.115                          |
| Machines, apparaten en installaties     | 230.455                       | 65.630         |                        | -29.863              | -105.467        | 29.863                                 | 190.618                         |
| Overige materiële vaste activa          | 639.428                       | 237.839        |                        | -66.372              | -283.047        | 66.372                                 | 594.220                         |
| <b>Totaal</b>                           | <b>973.425</b>                | <b>971.166</b> | <b>-400.000</b>        | <b>-310.263</b>      | <b>-474.038</b> | <b>310.263</b>                         | <b>1.070.553</b>                |

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.

Alle activa die gerelateerd waren aan de voormalige huisvesting (gezamenlijk met SRE) zijn ultimo 2015 volledig afgeschreven.

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

**Investeringsen**

\* bedragen x € 1

| Omschrijving                            | Begroting<br>primair<br>2015 | Begroting<br>na wijziging<br>2015 | Investeringsen<br>2015 |
|-----------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Gronden en terreinen                    |                              |                                   |                        |
| Woonruimten                             |                              |                                   |                        |
| Bedrijfsgebouwen                        |                              |                                   | 667.697                |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken |                              |                                   |                        |
| Vervoermiddelen                         |                              |                                   |                        |
| Machines, apparaten en installaties     |                              |                                   | 65.630                 |
| Overige materiële vaste activa          |                              |                                   | 237.839                |
| <b>Totaal voor bijdrage derden</b>      | <b>75.000</b>                | <b>1.075.000</b>                  | <b>971.166</b>         |
| Bijdrage derden                         |                              | -400.000                          | -400.000               |
| <b>Totaal voor bijdrage derden</b>      | <b>75.000</b>                | <b>675.000</b>                    | <b>571.166</b>         |

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de investeringen voor de nieuwe huisvesting binnen het geraamde budgetten is gerealiseerd. Van het totale begrotingsbedrag van € 675.000, - is inmiddels € 571.166, - geactiveerd. De conform afspraak van de verhuurder ontvangen investeringsbijdrage van € 400.000, - is reeds in bovenstaande tabel verwerkt.

De nieuwe investeringen ODZOB zijn als volgt opgebouwd:

|                                             |              |
|---------------------------------------------|--------------|
| - Interieur, E en W, Toegang en Beveiliging | € 667.697, - |
| - Hardware en vernieuwing systeeminstelling | € 65.630, -  |
| - Aanvulling software                       | € 12.326, -  |
| - Kantoor inventaris                        | € 225.513, - |
| - Totaal vóór bijdrage derden               | € 971.166, - |

In 2016 zullen nog enkele nabetalingsen en investeringen voor ICT worden geïnvesteerd ten laste van bovengenoemd krediet.

**Financiële vaste activa**

De omgevingsdienst heeft geen financiële vast activa

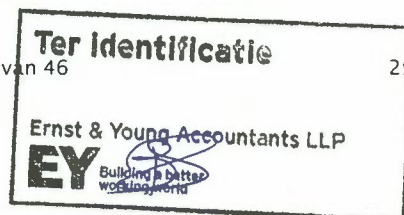
**Vlottende activa****Voorraden Onderhanden werk**

De volgende post is op de balans opgenomen:

\* bedragen x 1 €

| Omschrijving            | Ultimo<br>2015 | Ultimo<br>2014 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Onderhanden werk        | 44.295         | 0              |
| <b>Totaal voorraden</b> | <b>44.295</b>  | <b>0</b>       |

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. Per ultimo 2014 is dit niet het geval en staat het onderhanden werk credit.

De opbouw van het onderhanden werk is als volgt:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| - Vervaardigingskosten       | € 82.433,-     |
| - Gefactureerde voorschotten | -/- € 38.138,- |
| - Saldo                      | € 44.295,-     |

### **Uitzettingen**

De volgende posten zijn op de balans opgenomen:

\* bedragen x 1 €

| Omschrijving                                                                           | Ultimo<br>2015   | Ultimo<br>2014   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Te vorderen op openbare lichamen                                                       | 1.776.354        | 2.137.892        |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar; | 3.673.934        | 3.065.674        |
| Overige vorderingen                                                                    | 71.698           | 24.292           |
| <b>Totaal uitzettingen</b>                                                             | <b>5.521.986</b> | <b>5.227.858</b> |

Van de vorderingen op openbare lichamen heeft 79 % betrekking op deelnemers in de Gemeenschappelijke regeling. Het betreft hier voornamelijk de facturen inzake uitvoering van wettelijke en -verzoektaken.

21 % heeft betrekking op vorderingen op niet-deelnemers.

De vorderingen zijn relatief jong. Op balansdatum is 98,7% van de vorderingen jonger dan 30 dagen. De ODZOB werkt in de loop van het 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 (max. bedrag dat niet afgestort hoeft te worden bij het rijk in het kader van schatkistbankieren) gebruikt heeft. Het 2<sup>de</sup> en het 4<sup>de</sup> kwartaal laten een geringe overschrijding van het drempelbedrag zien, ondanks dat het banksaldo automatisch afgeroomd wordt. Meerdere malen is een bankbetaling ontvangen na het tijdstip van automatische afroaming. Hoewel banksaldo de volgende dag weer werd afgeroomd, verstoort dit het kwartaalgemiddelde.

**Ter identificatie**

Ernst & Young Accountants LLP



**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                               | 237                                                                       | 276        | 228        | 252        |     |
| (3a) = (1) > (2)                                                                         | Ruimte onder het drempelbedrag                                                                          | 13                                                                        | 0          | 22         | 0          |     |
| (3b) = (2) > (1)                                                                         | Overschrijding van het drempelbedrag                                                                    | 0                                                                         | 26         | 0          | 2          |     |
| (1) Berekening drempelbedrag                                                             |                                                                                                         | Verslagjaar                                                               |            |            |            |     |
| (4a)                                                                                     | Begrotingstotaal verslagjaar                                                                            | 16.528                                                                    |            |            |            |     |
| (4b)                                                                                     | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen                            | 16.528                                                                    |            |            |            |     |
| (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) | 21.332                                                                    | 25.112     | 20.948     | 23.146     |     |
| (5b)                                                                                     | Dagen in het kwartaal                                                                                   | 90                                                                        | 91         | 92         | 92         |     |
| (2) - (5a) / (5b)                                                                        |                                                                                                         | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 237        | 276        | 228        | 252 |

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                   | Ultimo 2015    | Ultimo 2014    |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Bank BNG                       | 249.946        | 249.959        |
| <b>Totaal liquide middelen</b> | <b>249.946</b> | <b>249.959</b> |

**Overlopende activa**

Overlopende activa zijn als volgt onderverdeeld:

\* bedragen x 1 €

| Omschrijving                                                        | Ultimo 2015    | Ultimo 2014      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Nog te ontvangen voorschotbedragen op Nederlandse overheidslichamen | 136.668        | 0                |
| Vooruitbetaalde bedragen                                            | 270.297        | 110.030          |
| Nog te ontvangen bedragen                                           | 391.725        | 1.226.260        |
| Overige overlopende activa                                          | 269            | 161              |
| <b>Totaal overlopende activa</b>                                    | <b>798.959</b> | <b>1.336.451</b> |

Nog te ontvangen voorschotbedragen op Nederlandse overheidslichamen betreft een vordering op de Provincie Noord-Brabant in het kader van het project "Impuls Omgevingsveiligheid – regionaal uitvoeringsprogramma 2015".

**Verloop gelden subsidie Impuls Omgevingsveiligheid**

\* bedragen x 1 €

| Omschrijving                        | Ultimo 2014 | Ontvangsten    | Ontvangsten van derden | Bestedingen    | Ultimo 2015    |
|-------------------------------------|-------------|----------------|------------------------|----------------|----------------|
| Regionaal uitvoeringsprogramma 2015 | 0           | 156.103        | 26.028                 | 318.799        | 136.668        |
| <b>TOTAAL</b>                       | <b>0</b>    | <b>156.103</b> | <b>26.028</b>          | <b>318.799</b> | <b>136.668</b> |

De vooruitbetaalde bedragen betreffen uitgaven die gedaan zijn voor het kalenderjaar 2016.

De post nog te ontvangen bedragen betreft 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. In verband daarmee is de post nog te factureren bedragen gecorrigeerd met € 50.000,-. Dit is circa 0,3 % van de omzet.

**3.1.3.2 Passiva****Vaste financieringsmiddelen****Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en resultaat boekjaar voor bestemming.

Van het resultaat over 2014 is een gedeelte toegevoegd aan de bestemmingsreserves (egaliseringsreserve verlofkosten).

Dit betekent dat het eigen vermogen op 31 december 2015 bestaat uit de algemene reserve, egaliseringsreserve verlofkosten en het nog te bestemmen resultaat over 2015.



\* bedragen x 1 €

| Omschrijving                       | Ultimo 2015      | Ultimo 2014      |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Algemene reserve                   | 609.315          | 0                |
| Bestemmingsreserve                 | 424.000          | 402.122          |
| Resultaat boekjaar voor bestemming | 543.226          | 631.194          |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>       | <b>1.576.541</b> | <b>1.033.316</b> |

- *Algemene reserves*

De algemene reserve is benoemd als de weerstandscapaciteit. Bij de bestemming van het resultaat van boekjaar 2014 is € 609.315,- toegevoegd aan deze reserve. Aangezien dit de eerste toevoeging was, vormt deze meteen het totale bedrag van de reserve.

- *Bestemmingsreserves*

De ODZOB heeft een bestemmingsreserve "Egalisatie verlofkosten" gevormd. Deze reserve is gevormd omdat medewerkers die vanuit latende partijen ingestroomd zijn bij de ODZOB veelal een fors saldo aan verlofdagen meebrachten.

Dit tegoe aan verlofdagen is in feite een claim 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 het creëren van een bestemmingsreserve kunnen de gevolgen van verlofopnamen voor de in de toekomst te realiseren resultaten gedempt worden. Na bestemming van het resultaat van 2014 bedraagt deze reserve € 424.000,-. Vanwege een aantal oorzaken (die in paragraaf 2.2.4.1 Personeel en Organisatie onder het kopje "werktijdenregeling Odzob" zijn toegelicht) tonen de verlofrechten van de medewerkers over 2015 een stijging ter waarde van circa € 0,06 mln. Vanwege voornoemde stijging zal in het voorstel voor de resultaatbestemming 2015 een toevoeging aan deze reserve van circa € 60.000,- voorgesteld worden.

Het verloop van de reserves is in onderstaande tabel weergegeven:

**Staat van reserves**

\* bedragen x 1 €

| Staat van reserves              |             | Resultaatsbestemming |             |                 |             | bedragen x 1000 |
|---------------------------------|-------------|----------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|
| Omschrijving                    | Ultimo 2014 | voorgaand boekjaar   |             | lopend boekjaar |             | Ultimo 2015     |
|                                 |             | Toevoeging           | Onttrekking | Toevoeging      | Onttrekking |                 |
| Algemene reserves:              |             |                      |             |                 |             |                 |
| Algemene reserve                | 0           | 609.315              | 0           | 0               | 0           | 609.315         |
| Totaal algemene reserves        | 0           | 609.315              | 0           | 0               | 0           | 609.315         |
| Bestemmingsreserves:            |             |                      |             |                 |             |                 |
| Egalisatie reserve verlofkosten | 402.122     | 21.878               | 0           | 0               | 0           | 424.000         |
| Totaal bestemmingsreserves      | 402.122     | 21.878               | 0           | 0               | 0           | 424.000         |
| Totaal van de reserves          | 402.122     | 631.193              | 0           | 0               | 0           | 1.033.315       |

**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                                                | Ultimo<br>2015   | Ultimo<br>2014   |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Onderhandse leningen:                                       |                  |                  |
| - Binnenlandse banken en overige<br>financiële instellingen | 1.000.000        | 1.500.000        |
| <b>Totaal vaste schulden</b>                                | <b>1.000.000</b> | <b>1.500.000</b> |

De lening is afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De totale rentelast voor het jaar 2015 met betrekking tot genoemde lening bedraagt € 13.150, -.

**Vlottende passiva**

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

**Kortlopende schulden**

De kortlopende schulden bestaan uit drie componenten:

\* bedragen x 1 €

| Omschrijving                     | Ultimo<br>2015   | Ultimo<br>2014   |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Onderhanden werk                 | 0                | 9.625            |
| Te betalen aan openbare lichamen | 645.288          | 566.494          |
| Crediteuren                      | 759.622          | 613.651          |
| <b>Totaal overige schulden</b>   | <b>1.404.910</b> | <b>1.189.770</b> |

Elk van deze componenten wordt onderstaand kort toegelicht:

**- onderhandenwerk**

Het onderhanden werk wordt aan de debet zijde van de balans verantwoord.

**- te betalen aan openbare lichamen**

Deze post betreft een reguliere post uit de exploitatie alsmede af te dragen omzetbelasting en loonbelasting over december.

**- crediteuren**

Dit betreft uitsluitend vorderingen van privaatrechtelijke instanties.

**Overlopende passiva**

De overlopende passiva bestaan uit de volgende posten:

\* bedragen x 1 €

| Omschrijving                    | Ultimo 2015      | Ultimo 2014      |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Nog te betalen bedragen         | 188.251          | 354.316          |
| Vooruitontvangen baten          | 3.516.037        | 3.710.291        |
| <b>Totaal vlottende passiva</b> | <b>3.704.288</b> | <b>4.064.607</b> |

Onder deze posten zijn de volgende zaken opgenomen:

*- Nog te betalen bedragen*

Onder deze post zijn kosten verantwoord die op 2015 betrekking hebben, maar waarvoor de factuur pas in 2016 wordt ontvangen.

*- Vooruit ontvangen baten*

De vooruit ontvangen baten bestaan uit een tweetal posten:

Garantielonen MRE € 664.000,- .

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 € 936.000,- is verantwoord in de baten t/m 2015 en een bedrag van € 664.000,- als vooruit ontvangen baten verantwoord zijn.

Schulden aan overheidslichamen (€ 3.008.140,-).

Hieronder zijn opgenomen de gefactureerde voorschotten op werkprogramma's minus de gerealiseerde kosten op deze werkprogramma's (€ 774.743,-), alsmede de vooruit ontvangen ISV-gelden (€ 2.233.397,-) welke nog besteed gaan worden. Zie specificatie.

**Verloop vooruitontvangen ISV-gelden**

\* bedragen x 1 €

| Omschrijving                   | Ultimo 2014      | Ontvangsten | Bestedingen    | Ultimo 2015      |
|--------------------------------|------------------|-------------|----------------|------------------|
| Gemeenschappelijk budget regio | 2.871.088        | 0           | 852.950        | 2.018.138        |
| Budget individuele gemeenten   | 216.152          | 0           | 893            | 215.259          |
| <b>TOTAAL ISV gelden</b>       | <b>3.087.240</b> | <b>0</b>    | <b>853.843</b> | <b>2.233.397</b> |

### 3.1.3.3 Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen

De niet uit balans blijvende verplichtingen kunnen betrekking hebben op langlopende overeenkomsten waaruit een of meerdere verplichtingen voortvloeien. Hiertoe worden ook de verplichtingen gerekend die slechts voor een jaar of korter zijn aangegaan en verplichtingen die in de loop van het jaar zijn ontstaan 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 verplichtingen:

**Ter Identificatie**

Ernst & Young Accountants LLP  
 Building a better working world



## Niet uit de balans blijvende verplichtingen

\* bedragen x 1 €

| Omschrijving                                   | Einddatum contract | Bedrag    | Financiële dekking  |
|------------------------------------------------|--------------------|-----------|---------------------|
| <b>Huisvesting</b>                             |                    |           |                     |
| Huurverplichting pand Wal 28 te Eindhoven*     | 31-12-2025         | 1.554.000 | reguliere begroting |
| Aangegane verplichtingen inzake verhuizing     | 31-12-2016         | 68.000    | reguliere begroting |
| Huur koffieautomaten incl. contractuele afname | 20-11-2020         | 54.000    | reguliere begroting |
| Huur parkeerplaats Zwembadweg                  | 31-12-2020         | 48.000    | reguliere begroting |
| Schoonmaak pand Wal 28                         | 31-12-2016         | 26.000    | reguliere begroting |
| <b>Automatisering</b>                          |                    |           |                     |
| Totaalbeheer / service-management ICT-omgeving | 31-01-2018         | 229.000   | reguliere begroting |
| Huur printerpark                               | 31-03-2019         | 90.000    | reguliere begroting |
| Licentie / onderhoudskosten Squit XO           | 10-12-2017         | 74.000    | reguliere begroting |
| Digitale checklisten                           | 30-06-2019         | 75.000    | reguliere begroting |
| Licentiekosten SeSomWeb                        | 30-06-2018         | 58.000    | reguliere begroting |
| Licentie / onderhoudskosten Izis               | 31-05-2018         | 45.000    | reguliere begroting |
| <b>Overig</b>                                  |                    |           |                     |
| Salarisverwerking                              | 31-12-2016         | 36.000    | reguliere begroting |
| Accountantsverklaringen                        | 31-12-2017         | 35.000    | reguliere begroting |

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

Op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) mogen geen voorzieningen worden gevormd noch anderszins verplichtingen worden opgenomen voor jaarlijks terugkerende arbeid gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Ten aanzien van vakantiegelden en verlofdagen van personeel zijn de feitelijke uitgaven in de jaarrekening opgenomen. De op de balansdatum opgebouwde vakantiegeldrechten en de nog openstaande verlofdagen zijn niet als verplichting in de balans opgenomen. Met de introductie van het individuele keuze budget per 1 januari 2017 zal eind 2016 ook de verplichting van vakantiegeld per ultimo opgevoerd dienen te worden. Deze zal een omvang hebben van circa € 400.000, -

Voor de dekking van kosten in verband met het door medewerkers opgebouwde verlofsaldo wordt gewerkt met een bestemmingsreserve.

## 3.2 Overzicht van baten en lasten

### 3.2.1 Saldo van lasten en baten

De programmarekening 2015 sluit met een positief saldo van € 543.226, -.

Het cijfermatige beeld is hieronder weergegeven.

## Baten en lasten

\* bedragen x 1 €

| POST                           | Begroting primair 2015 | Begroting na wijziging 2015 | Realisatie 2015 | Realisatie 2014 | afwijking t.o.v. begroting |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|
| Totaal baten                   | 16.608.078             | 16.608.078                  | 18.288.285      | 18.278.411      | 1.680.207                  |
| Totaal lasten                  | 16.428.160             | 16.528.160                  | 17.745.059      | 17.647.217      | 1.216.899                  |
| <b>Totaal baten en lasten</b>  | <b>179.918</b>         | <b>79.918</b>               | <b>543.226</b>  | <b>631.194</b>  | <b>463.308</b>             |
| Mutatie reserves               | 0                      | 0                           | 0               | 0               | 0                          |
| <b>Gerealiseerde resultaat</b> | <b>179.918</b>         | <b>79.918</b>               | <b>543.226</b>  | <b>631.194</b>  | <b>463.308</b>             |

Het resultaat is aanzienlijk beter dan begroot. Het resultaat vóór bestemming was na wijziging begroot op € 0,08 mln. positief. Het gerealiseerde resultaat bedraagt nu vóór bestemming € 0,54 mln. positief. Dit betekent dat het resultaat van de ODZOB circa € 0,46 mln. beter is dan voorzien in de begroting.

Kort samengevat wordt de resultaatsverbetering van € 0,4 mln. veroorzaakt door:

|                                                           |               |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| -Meer baten uit opdrachten (opbrengst gefactureerde uren) | + € 0,47 mln. |
| -Meer overige baten (o.a. doorbelaste kosten)             | + € 0,04 mln. |
| -Meer exploitatiekosten                                   | - € 0,05 mln. |

### 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<br>primaair<br>2015 | Begroting<br>na wijziging<br>2015 | Realisatie<br>2015 | Realisatie<br>2014 | afwijking<br>t.o.v.<br>begroting |
| <b>1</b> | <b>Basistaken</b>                                            |                               |                                   |                    |                    |                                  |
| 1.1      | Deelnemende gemeenten                                        | 3.551.270                     | 3.280.424                         | 3.012.623          | 2.748.501          | -267.801                         |
| 1.2      | Provincie Noord-Brabant                                      | 1.711.316                     | 1.711.316                         | 1.288.114          | 1.346.815          | -423.202                         |
|          | <b>Totaal basistaken</b>                                     | <b>5.262.586</b>              | <b>4.991.740</b>                  | <b>4.300.737</b>   | <b>4.095.316</b>   | <b>-591.003</b>                  |
| <b>2</b> | <b>Verzoektaken</b>                                          |                               |                                   |                    |                    |                                  |
| 2.1      | Deelnemende gemeenten                                        | 3.352.415                     | 3.352.415                         | 5.148.595          | 5.086.421          | 1.796.180                        |
| 2.2      | Provincie Noord-Brabant                                      | 3.136.484                     | 3.136.484                         | 4.563.072          | 4.304.493          | 1.426.588                        |
| 2.3      | Deelnemers buiten werkprogr.*                                | 1.036.996                     | 1.036.996                         | incl. zie*         | incl. zie*         | -1.036.996                       |
| 2.4      | Dienst SRE                                                   | 634.025                       | 634.025                           | 0                  | 362.953            | -634.025                         |
| 2.5      | Overige opdrachtgevers                                       | 1.789.973                     | 1.789.973                         | 1.406.441          | 1.448.811          | -383.532                         |
|          | <b>Totaal verzoektaken</b>                                   | <b>9.949.893</b>              | <b>9.949.893</b>                  | <b>11.118.108</b>  | <b>11.202.678</b>  | <b>1.168.215</b>                 |
| <b>3</b> | <b>Collectieve taken</b>                                     |                               |                                   |                    |                    |                                  |
| 3.1      | Inzet uren                                                   | 454.909                       | 428.108                           | 396.271            | 435.260            | -31.837                          |
| 3.2      | Inzet middelen (programmakosten 7.1)                         | 100.000                       | 100.000                           | 66.204             | 80.109             | -33.796                          |
|          | <b>Totaal collectieve taken</b>                              | <b>554.909</b>                | <b>528.108</b>                    | <b>462.475</b>     | <b>515.369</b>     | <b>-65.633</b>                   |
| <b>4</b> | <b>Intensiveringsbudget</b>                                  |                               |                                   |                    |                    |                                  |
| 4.1      | Inzet uren                                                   | 0                             | 297.647                           | 319.821            | 161.660            | 22.174                           |
| 4.2      | Inzet middelen                                               | 0                             | 0                                 | 9                  | 2.150              | 9                                |
|          | <b>Totaal intensiveringsbudget</b>                           | <b>0</b>                      | <b>297.647</b>                    | <b>319.830</b>     | <b>163.810</b>     | <b>22.183</b>                    |
| <b>5</b> | <b>In rekening gebrachte externe programmakosten</b>         |                               |                                   |                    |                    |                                  |
| 5.1      | In rekening gebrachte externe programmakosten                | PM                            | PM                                | 1.199.805          | 1.118.039          | 1.199.805                        |
|          | <b>Totaal in rekening te brengen externe programmakosten</b> | <b>PM</b>                     | <b>PM</b>                         | <b>1.199.805</b>   | <b>1.118.039</b>   | <b>1.199.805</b>                 |
|          | <b>Totaal baten uit opdrachten</b>                           | <b>15.767.388</b>             | <b>15.767.388</b>                 | <b>17.400.955</b>  | <b>17.095.212</b>  | <b>1.633.567</b>                 |
| <b>7</b> | <b>Overige baten</b>                                         |                               |                                   |                    |                    |                                  |
| 7.1      | Overige baten                                                | 840.690                       | 840.690                           | 887.330            | 1.183.199          | 46.640                           |
|          | <b>Totaal overige baten</b>                                  | <b>840.690</b>                | <b>840.690</b>                    | <b>887.330</b>     | <b>1.183.199</b>   | <b>46.640</b>                    |
|          | <b>Totaal baten</b>                                          | <b>16.608.078</b>             | <b>16.608.078</b>                 | <b>18.288.285</b>  | <b>18.278.411</b>  | <b>1.690.207</b>                 |

\* 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 2015 € 2.026.001, -. In 2014 bedroeg de realisatie op omzet deelnemers buiten werkprogramma € 1.749.178, -.

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.

De totale baten zijn € 1,68 mln. hoger dan begroot. Deze stijging is als volgt opgebouwd:

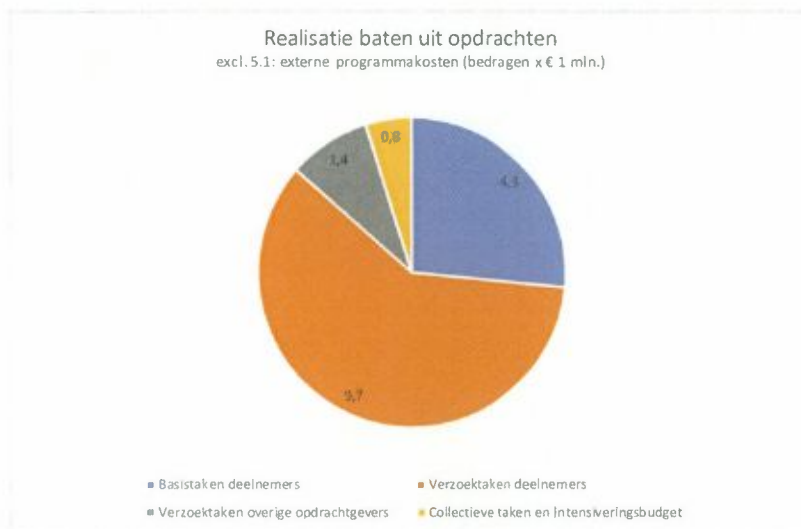
- Baten gerelateerd aan de deelprogramma's Basistaken, Verzoektaken en Collectieve taken en het intensiveringsbudget **+€ 0,43 mln.**  
 Daarbij zijn de baten gerealiseerd bij deelnemers circa € 1,45 mln. hoger en bij de niet deelnemers circa € 1,02 mln. lager dan begroot.  
 Van de totale opdrachten 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 **+€ 1,20 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

+€ 0,05 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 € 0,69 mln. achter bij de begroting. De Provincie heeft € 0,42 mln. minder en de Deelnemende gemeenten hebben €0,27 mln. minder aan basistaken in opdracht gegeven dan begroot. 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 € 1,17 mln. hoger zijn dan begroot. De deelnemers hebben € 2,19 mln. meer verzoektaken af genomen dan voorzien in de begroting. En dat terwijl in de begroting een post van € 1,04 mln. opgenomen was voor opdrachten van deelnemers buiten de door hen opgegeven werkprogramma's. Dit betekent dat deelnemers € 3,23 mln. meer afgenomen hebben dan oorspronkelijk door henzelf geraamd in de werkprogramma's. De verzoektaken van deelnemers blijken in totaal daarmee 47% hoger dan opgegeven in de werkprogramma's. De totale omzet voor basis en verzoektaken van deelnemers blijkt nu circa 20% hoger dan voorzien in de werkprogramma's.

De niet deelnemers hebben gezamenlijk circa € 1,02 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 een bedrag begroot van € 0,53 mln. Binnen dit budget is voor een bedrag van € 0,46 besteed aan de in paragraaf 2.1.4 beschreven activiteiten. De resterende activiteiten worden nog in 2016 uitgevoerd. Hiervoor is het restbedrag als vooruit ontvangen opgenomen onder overlopende passiva.

**Intensiveringsbudget**

Voor 2015 werd een intensiveringsbudget beschikbaar gesteld van € 0,30 mln. In de jaarrekening van 2014 was € 0,13 mln. opgenomen als voortuit ontvangen bedrag aangezien nog een deel van de activiteiten in 2015 plaats moest vinden. In 2015 werd voor een bedrag van € 0,32 mln. gerealiseerd. Voor het resterende bedrag van € 0,11 mln. dat onder vooruitontvangen bedragen is opgevoerd worden in 2016 nog activiteiten verricht binnen het opgestelde plan.

**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 2015 is voor een bedrag van ruim € 1,2 mln. aan dergelijke externe projectkosten gemaakt en bij de afnemers in rekening gebracht.

Deze baten bestaan uit de volgende posten:

- geluidssanering ISV: € 0,85 mln.
- projecten van deelnemers binnen werkprogramma's € 0,13 mln.
- projecten van deelnemers buiten de werkprogramma's € 0,2 mln.
- overige projecten € 0,02 mln.

**Overige baten**

De post overige baten is € 0,05 mln. hoger dan begroot. Begroot werden hier aan het MRE door te belasten facilitaire kosten (€ 0,34 mln.) en de aan latende partijen door te belasten garantiesalarissen (€ 0,5 mln.). De eerste post toont een geringe negatieve afwijking, de tweede een geringe positieve t.o.v. begroting. Daarnaast zijn onder deze post enkele kleine niet voorziene 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<br>primair<br>2015 | Begroting<br>na wijziging<br>2015 | Realisatie<br>2015 | Realisatie<br>2014 | Afwijking<br>t.o.v.<br>begroting |
| <b>1</b> | <b>PERSENEEL</b>                                                |                              |                                   |                    |                    |                                  |
| 1.0      | Aantal Fte's                                                    | 169,8                        | 169,8                             | 177,6              | 179,0              | 7,8                              |
| 1.1      | Salariskosten                                                   | 12.285.297                   | 12.285.297                        | 11.964.369         | 12.143.735         | -320.928                         |
| 1.2      | Opleidingskosten                                                | 245.706                      | 245.706                           | 133.832            | 129.713            | -111.874                         |
| 1.3      | Individueel loopbaanbudget CAR UW0 art 17.3                     | 83.917                       | 83.917                            | 0                  | 0                  | -83.917                          |
| 1.4      | Reis- en verblijfskosten                                        | 344.911                      | 344.911                           | 337.560            | 336.945            | -7.351                           |
| 1.5      | Overige personeelskosten                                        | 246.490                      | 246.490                           | 51.559             | 239.365            | -194.931                         |
| 1.6      | Inhuur                                                          | 323.228                      | 323.228                           | 1.427.063          | 974.892            | 1.103.835                        |
|          | <b>Totaal Personeel</b>                                         | <b>13.529.550</b>            | <b>13.529.550</b>                 | <b>13.914.383</b>  | <b>13.824.650</b>  | <b>384.834</b>                   |
| <b>2</b> | <b>UITBESTEDING</b>                                             |                              |                                   |                    |                    |                                  |
| 2.1      | Onderzoeken, advies                                             | 154.812                      | 229.812                           | 224.420            | 85.754             | -5.392                           |
|          | <b>Totaal Uitbesteding</b>                                      | <b>154.812</b>               | <b>229.812</b>                    | <b>224.420</b>     | <b>85.754</b>      | <b>-5.392</b>                    |
| <b>3</b> | <b>KAPITAALLASTEN</b>                                           |                              |                                   |                    |                    |                                  |
| 3.1      | Afschrijving gebouwen                                           | 70.583                       | 70.583                            | 77.749             | 87.519             | 7.166                            |
| 3.2      | Afschrijving vervoermiddelen                                    | 0                            | 0                                 | 7.775              | 1.955              | 7.775                            |
| 3.3      | Afschrijving machines/apparaten/installaties                    | 436.165                      | 436.165                           | 105.467            | 100.604            | -330.698                         |
| 3.4      | Afschrijving overige                                            | 12.000                       | 12.000                            | 283.047            | 309.194            | 271.047                          |
| 3.5      | Rente wegens externe financiering                               | 45.000                       | 45.000                            | 14.344             | 15.214             | -30.656                          |
|          | <b>Totaal Kapitaallasten</b>                                    | <b>563.748</b>               | <b>563.748</b>                    | <b>483.382</b>     | <b>514.485</b>     | <b>-75.366</b>                   |
| <b>4</b> | <b>ORGANISATIEKOSTEN</b>                                        |                              |                                   |                    |                    |                                  |
| 4.1      | Telefonie (vast / mobiel)                                       | 150.000                      | 150.000                           | 127.454            | 125.635            | -22.546                          |
| 4.2      | Printen / kopiëren                                              | 48.000                       | 48.000                            | 86.046             | 36.264             | 38.046                           |
| 4.3      | ICT helpdesk / externe support                                  | 135.000                      | 135.000                           | 112.412            | 130.800            | -22.588                          |
| 4.4      | Automatisering / licenties / onderhoud                          | 378.000                      | 378.000                           | 305.148            | 334.068            | -72.852                          |
| 4.5      | Kantoor / drukwerk / porto                                      | 46.000                       | 46.000                            | 36.813             | 41.689             | -9.187                           |
| 4.6      | Abonnementen / lidmaatschappen                                  | 17.500                       | 17.500                            | 49.236             | 38.021             | 31.736                           |
| 4.7      | Verzekeringen                                                   | 24.000                       | 24.000                            | 26.936             | 22.522             | 2.936                            |
| 4.8      | Leaseauto's                                                     | 34.000                       | 34.000                            | 23.591             | 20.493             | -10.409                          |
| 4.9      | Catering                                                        | 68.000                       | 68.000                            | 62.595             | 72.272             | -5.405                           |
| 4.10     | Huur gebouw                                                     | 651.000                      | 651.000                           | 648.594            | 641.177            | -2.406                           |
| 4.11     | Servicekosten pandgebonden (beheer)                             | 294.000                      | 319.000                           | 250.952            | 259.869            | -68.048                          |
| 4.12     | Bijdrage aan SRE-(concern) investeringen                        | 0                            | 0                                 | 0                  | 0                  | 0                                |
| 4.13     | Uitbesteding salaris administratie                              | 38.000                       | 38.000                            | 35.175             | 36.679             | -2.825                           |
| 4.14     | Overige kosten                                                  | 0                            | 0                                 | 86.904             | 262.541            | 86.904                           |
|          | <b>Totaal Organisatiekosten</b>                                 | <b>1.883.500</b>             | <b>1.908.500</b>                  | <b>1.851.856</b>   | <b>2.022.030</b>   | <b>-56.644</b>                   |
| <b>5</b> | <b>ONVOORZIEN</b>                                               |                              |                                   |                    |                    |                                  |
| 5.1      | Onvoorzien                                                      | 196.550                      | 196.550                           | 0                  | 0                  | -196.550                         |
|          | <b>Totaal Onvoorzien</b>                                        | <b>196.550</b>               | <b>196.550</b>                    | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>-196.550</b>                  |
|          | <b>Totaal lasten (voor project- en prog. kosten)</b>            | <b>16.328.160</b>            | <b>16.428.160</b>                 | <b>16.479.041</b>  | <b>16.446.919</b>  | <b>50.882</b>                    |
| <b>6</b> | <b>PROGRAMMA KOSTEN</b>                                         |                              |                                   |                    |                    |                                  |
| 6.1      | Externe kosten t.b.v. collectieve taken en intensiveringsbudget | 100.000                      | 100.000                           | 66.213             | 80.109             | -33.787                          |
| 6.2      | Externe kosten t.b.v. opdrachten                                | PM                           | PM                                | 1.199.805          | 1.120.189          | 1.199.805                        |
|          | <b>Totaal Programmakosten</b>                                   | <b>100.000</b>               | <b>100.000</b>                    | <b>1.266.018</b>   | <b>1.200.298</b>   | <b>1.166.018</b>                 |
|          | <b>Totaal lasten</b>                                            | <b>16.428.160</b>            | <b>16.528.160</b>                 | <b>17.745.059</b>  | <b>17.647.217</b>  | <b>1.216.900</b>                 |

Het totale kostenbedrag is circa € 1,22 mln. hoger dan begroot. Deze afwijking van kosten bestaat uit de volgende componenten:

- apparaatskosten (posten 1 t/m 5 uit voorgaand overzicht) + € 0,05 mln.
- externe kosten t.b.v. collectieve taken (werden nu uitgevoerd door eigen medew.) - € 0,03 mln.
- externe kosten t.b.v. opdrachten rechtstreeks doorbelast (budget neutraal) +€ 1,20 mln.

Onderstaand worden de afwijkingen op de apparaatskosten nader toegelicht

### Personeelslasten

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 2015 | Begroot na wijziging 2015 | Gerealiseerde gemiddelde bezetting 2015 | Ultimo 2015  | Gerealiseerde gemiddelde bezetting 2014 |
|----------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------------------|--------------|-----------------------------------------|
| Dienstverband, geplaatst         | 166,8                | 166,8                     | 159,3                                   | 155,7        | 162,5                                   |
| Dienstverband, boventallig       | 0,0                  | 0,0                       | 0,0                                     | 0,0          | 4,5                                     |
| <b>Subtotaal</b>                 | <b>166,8</b>         | <b>166,8</b>              | <b>159,3</b>                            | <b>155,7</b> | <b>167,0</b>                            |
| Inhuur <sup>1)</sup>             | 3,0                  | 3,0                       | 18,3                                    | 18,3         | 12,0                                    |
| <b>TOTAAL bezetting in FTE's</b> | <b>169,8</b>         | <b>169,8</b>              | <b>177,6</b>                            | <b>174,0</b> | <b>179,0</b>                            |

<sup>1)</sup> Inhuur per ultimo 2015 is gelijk gesteld aan de gemiddeld gerealiseerde inhuur 2015.

De totale bezetting bedroeg gemiddeld 177,6 FTE en was daarmee ruim 7,8 FTE hoger dan begroot.

Hieraan liggen de volgende oorzaken ten grondslag (indicatief):

- hogere omzet dan geraamd heeft geleid tot grotere capaciteitsbehoefte 4 FTE
- extra inhuur was nodig om te compenseren dat de afwezigheid van personeel (als gevolg van tweede lijn medische zorg, zwangerschapsverlof, ouderschapsverlof e.d.) groter was dan begroot (circa 3% i.p.v. 1,5%) 2,5 FTE
- lagere productiviteit (een kleiner deel van de aanwezige uren werd besteed aan declarabele uren (68,5% t.o.v. 69,8%) 2 FTE
- hogere aanwezigheid i.v.m. toename verlofsaldo - 1 FTE

### Salariskosten

De salariskosten zijn circa 0,32 mln. lager dan begroot. Op basis van de lagere bezetting (7,5 FTE minder met dienstverband) zouden lagere salariskosten verwacht worden. De salariskosten per FTE blijken gemiddeld 1,9 % hoger dan begroot.

### 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 (18,3 versus 3,0). De reden voor deze hogere inhuur is bovenstaand toegelicht. De totale bezetting was 7,8 FTE hoger, terwijl de bezetting met een dienstverband 7,5 lager was. De inhuur was daarmee 15,3 FTE hoger dan begroot.



### ***Opleidingskosten en individueel loopbaan budget***

Het totaal van de opleidingskosten en de kosten voor individueel loopbaanbudget blijft circa € 0,2 mln. achter op de raming van de begroting. Inmiddels heeft kwalitatieve "vlootschouw" plaats gevonden van alle medewerkers die de wettelijk verplichte taken uitvoeren. Deze vlootschouw heeft geresulteerd in een meerjaren dienstbreed opleidingsplan dat de komende jaren uitgevoerd zal worden.

### **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 echter relatief hoog in verband met de advisering voor de nieuwe huisvesting.

### **Kapitaallasten**

De kapitaallasten bedragen € 0,49 mln. en blijven daarmee een weinig (€ 0,07 mln.) achter op de begroting. Dit wordt o.a. veroorzaakt door lagere rentekosten. Onder de rente kosten is de rente op de lang lopende lening bij BNG (0,013 mln.) en de overige bankkosten opgenomen. In totaal € 0,014 mln. terwijl € 0,045 mln. begroot was. Ook zijn de geplande investeringen wat later gerealiseerd dan gepland, waardoor deze ook later tot afschrijvingen hebben geleid. Een deel van de voor 2015 geplande investeringen zal pas in 2016 tot betaling en activering leiden. Zie hiervoor ook de toelichting op de activa in paragraaf 3.1.3.1.

### **Organisatiekosten**

De organisatiekosten zijn € 0,06 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 belangrijkste kostenverhogende posten waren:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Printen en kopiëren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | +€ 0,04 mln. |
| Dit voornamelijk als gevolg van de afkoop van lopende contracten als gevolg van het feit dat door de nieuwe huisvesting en digitaal werken het aantal multifunctionals verlaagd kan worden                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              |
| Abonnementen en lidmaatschappen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | +€ 0,03 mln. |
| Overig                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | +€ 0,09 mln. |
| Dit voornamelijk als gevolg van het afboeken van de post overlopende activa met € 0,05 mln. in verband met de onzekerheid of deelnemers hun eindafrekening volledig accepteren. Volgens de Dienstverleningsovereenkomst hebben deelnemers 6 weken de tijd om aan te geven of ze akkoord gaan. Daarnaast is naar aanleiding van de met het MRE gesloten overeenkomst betreffende garantiesalarissen voor een bedrag van € 0,03 mln. afgeboekt op de vordering (op het MRE) die ultimo 2014 in de boeken stond. |              |

De belangrijkste kostenverlagende posten waren:

|                                               |              |
|-----------------------------------------------|--------------|
| Automatiseringskosten, licenties en onderhoud | -€ 0,07 mln. |
| Gebouw gebonden service kosten                | -€ 0,07 mln. |

### **Onvoorzien**

In de begroting was een post onvoorzien van € 0,2 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 en de externe kosten in het kader van opdrachten.

De realisatie op collectieve taken is met € 0,03 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 zijn, en nauwelijks in te schatten zijn. In 2015 is in dit kader voor een bedrag van € 1,2 mln. gerealiseerd. Zoals ook bij de baten is toegelicht bestaat deze realisatie uit:

- geluidssanering ISV: € 0,85 mln.
- projecten van deelnemers binnen werkprogramma's € 0,13 mln.
- projecten van deelnemers buiten de werkprogramma's € 0,2 mln.
- overige projecten € 0,02 mln.

### 3.3 Incidentele lasten en baten

De in de paragrafen 3.2.2 en 3.2.4 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<br>primair<br>2015 | Begroting<br>na wijziging<br>2015 | Realisatie<br>2015 | Realisatie<br>2014 | afwijking<br>t.o.v.<br>begroting |
|--------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|
| Incidentele baten  | 0                            | 0                                 | 565.808            | 836.608            | 565.808                          |
| Incidentele lasten | 0                            | 0                                 | 141.061            | 257.396            | 141.061                          |

De incidentele baten m.b.t. 2015 hebben voornamelijk betrekking op de garantiesalarissen. Een bedrag van € 0,53 mln. betreft bijdragen van latende partijen aan de kosten van garantiesalarissen. Daarnaast bestaat de post voor € 0,04 mln. uit diverse kleine baten.

Aangezien het de verwachting is dat de garantiesalarissen na medio 2017 niet meer bij de latende partijen in rekening te brengen zijn, hebben deze baten een incidenteel karakter.

De incidentele lasten betreffen de kosten aangaande de verhuizing welke eenmalig van aard zijn.

### 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 € 178.000, -. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking is het bezoldigingsmaximum vastgesteld op € 230.474, -. 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 nommering topinkomens**

| Functionaris                            | H.C. Noppen         | J.M.L. Tolsma          |
|-----------------------------------------|---------------------|------------------------|
| Functie(s)                              | Algemeen directeur  | Adjunct directeur      |
| Duur dienstverband in 2015              | 1-1 t/m 30-11       | 1-1 t/m 31-12          |
| Omvang dienstverband (in fte)           | 1,0                 | 1,0                    |
| Soort dienstverband                     | Inhuur overeenkomst | Tijdelijke aanstelling |
| <b>Bezoldiging / beloning</b>           |                     |                        |
| Beloning                                |                     | 94.910                 |
| Vaste en variabele onkostenvergoedingen |                     | 0                      |
| Beloningen betaalbaar op termijn        |                     | 6.777                  |
| <b>Totaal bezoldiging / beloning</b>    | <b>136.026</b>      | <b>101.687</b>         |
| Toepassing WNT-maximum                  | € 230.474, -        | € 178.000, -           |
| Motivering indien overschrijding:       | n.v.t.              | n.v.t.                 |

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 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Bergeijk          | de heer F.L.J. van der Meijden (Frank)              | DB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Best              | de heer M. van Schuppen (Marc)                      | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Bladel            | de heer A.P. d'Haens (Fons)                         | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Cranendonck       | mevrouw C.C.R.M. Meuwissen (Carola)                 | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Deurne            | mevrouw N.G.J. Lemlijn (Nicole)                     | DB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Eersel            | de heer C.A.A.A. Tonissen (Chris)                   | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Eindhoven         | mevrouw M. Schreurs (Mary-Ann)                      | DB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Geldrop-Mierlo    | mevrouw M. Verdouw (Miranda)                        | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Gemert-Bakel      | mevrouw A.A.H.C.M. van Extel - van Katwijk (Anke)   | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Heeze-Leende      | mevrouw W.J.F. van der Rijt - van der Kruis (Wilma) | DB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Helmond           | de heer P.H.M. Smeulders (Paul)                     | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Laarbeek          | de heer A.J.L. Meulenstein (Tonny)                  | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Nuenen c.a.       | de heer P.R. Weijmans (Paul)                        | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Oirschot          | de heer F. van Hoof (Frans)                         | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Reusel-De Mierden | de heer C.H.A.M. van de Ven (Cees)                  | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Someren           | de heer L.J.M. van de Moosdijk (Leon)               | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Son en Breugel    | de heer J.F.M. Gaillard (Hans)                      | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Valkenswaard      | de heer M.J.A. Bax (Marcel)                         | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Veldhoven         | de heer P. Wijman (Piet)                            | DB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Gemeente Waalre            | de heer P.J. van Liempd (Paul)                      | AB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |
| Provincie Noord-Brabant    | de heer J.J.C. van den Hout (Johan)                 | DB | 1 januari 2015 | 31 december 2015 |

\*AB = Lid Algemeen Bestuur

\*DB = Lid Dagelijks Bestuur

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2015 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen.



### 3.5 Controleverklaring

**Ter Identificatie**

Ernst & Young Accountants LLP



## Bijlage 1 Detailoverzicht baten per opdrachtgever

| Opdrachtgever                              | Beginstufie na wijziging 2015 <sup>1)</sup> |               |                               |                                 |            | eindstufie 2015 <sup>2)</sup>         |            |               |                               |                                 | Reële situatie 2014 |                                       |            |              |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------------------------|------------|---------------------------------------|------------|---------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------------------------|------------|--------------|
|                                            | Landelijke basistaken                       | Verzoek taken | Totaal basis- en verzoektaken | Collectieve taken <sup>3)</sup> | Totaal     | In rekening te brengen externe kosten | Totaal     | Verzoek taken | Totaal basis- en verzoektaken | Collectieve taken <sup>3)</sup> | Totaal              | In rekening te brengen externe kosten | Totaal     | Totaal taken |
| Aspen                                      | 144.185                                     | 47.870        | 192.055                       | 13.616                          | 212.246    | 212.246                               | 212.246    | 145.600       | 243.274                       | 11.924                          | 262.263             | 5.004                                 | 267.267    | 221.705      |
| Bergijk                                    | 155.092                                     | 63.559        | 218.651                       | 22.710                          | 244.600    | 244.600                               | 244.600    | 138.744       | 203.050                       | 19.887                          | 226.418             | 38.985                                | 265.403    | 201.412      |
| Best                                       | 90.568                                      | 22.596        | 113.164                       | 12.815                          | 131.475    | 131.475                               | 131.475    | 119.209       | 330.097                       | 11.222                          | 446.494             | 7.996                                 | 454.490    | 366.092      |
| Bladet                                     | 238.613                                     | 73.802        | 312.415                       | 13.111                          | 342.013    | 342.013                               | 342.013    | 206.867       | 102.285                       | 309.152                         | 11.481              | 17.716                                | 338.349    | 336.854      |
| Cranendonk                                 | 111.088                                     | 23.140        | 134.228                       | 10.405                          | 164.849    | 164.849                               | 164.849    | 129.795       | 102.921                       | 9.112                           | 21.723              | 337.356                               | 342.074    | 347.074      |
| Deurne                                     | 292.899                                     | 189.788       | 489.077                       | 23.652                          | 525.977    | 525.977                               | 525.977    | 347.277       | 205.778                       | 20.713                          | 14.235              | 587.926                               | 595.173    | 521.514      |
| Eersel                                     | 85.345                                      | 91.773        | 177.118                       | 20.105                          | 216.360    | 216.360                               | 216.360    | 119.402       | 194.616                       | 17.606                          | 232.785             | 2.241                                 | 235.026    | 229.806      |
| Endhoven                                   | 47.777                                      | 938.514       | 1.006.151                     | 61.353                          | 1.067.504  | 1.067.504                             | 1.067.504  | 444.172       | 1.438.198                     | 39.706                          | 65.000              | 32.000                                | 1.440.678  | 1.290.534    |
| Geen                                       | 66.626                                      | 20.566        | 87.192                        | 10.346                          | 97.538     | 97.538                                | 97.538     | 192.866       | 1.216.810                     | 23.719                          | 1.240.529           | 21.669                                | 1.262.198  | 1.216.810    |
| Gemeente Babel                             | 325.877                                     | 174.876       | 500.753                       | 24.136                          | 527.227    | 527.227                               | 527.227    | 502.049       | 736.296                       | 21.136                          | 757.332             | 24.331                                | 781.663    | 812.896      |
| Heide-Teinde                               | 61.699                                      | 34.477        | 96.176                        | 6.352                           | 110.771    | 110.771                               | 110.771    | 53.961        | 97.815                        | 5.562                           | 112.234             | 7.581                                 | 119.815    | 149.829      |
| Heinoord                                   | 539.437                                     | 212.125       | 751.562                       | 25.996                          | 813.182    | 813.182                               | 813.182    | 559.945       | 956.664                       | 22.766                          | 38.279              | 10.130                                | 1.027.539  | 876.898      |
| Laarbeek                                   | 195.845                                     | 93.961        | 289.806                       | 15.721                          | 321.523    | 321.523                               | 321.523    | 139.222       | 286.463                       | 13.767                          | 17.188              | 9.588                                 | 327.006    | 316.434      |
| Niuen                                      | 0                                           | 186.547       | 186.547                       | 11.309                          | 197.856    | 197.856                               | 197.856    | 115.858       | 164.753                       | 9.904                           | 174.657             | 4.036                                 | 178.693    | 244.249      |
| Onschot                                    | 114.873                                     | 24.422        | 139.295                       | 14.235                          | 165.386    | 165.386                               | 165.386    | 124.668       | 293.772                       | 12.466                          | 443.560             | 10.379                                | 453.939    | 273.033      |
| Reusdijk-Mierden                           | 107.829                                     | 107.829       | 215.658                       | 10.729                          | 226.387    | 226.387                               | 226.387    | 188.474       | 188.474                       | 18.522                          | 206.996             | 1.356                                 | 208.352    | 172.418      |
| Son en Breugel                             | 207.461                                     | 38.075        | 245.536                       | 11.150                          | 266.686    | 266.686                               | 266.686    | 170.833       | 551.267                       | 18.522                          | 743.086             | 1.625                                 | 744.711    | 721.531      |
| Vakenswaard                                | 78.804                                      | 54.075        | 132.879                       | 14.169                          | 210.784    | 210.784                               | 210.784    | 77.320        | 105.665                       | 12.408                          | 8.436               | 203.829                               | 205.423    | 168.731      |
| Veldhoven                                  | 51.789                                      | 143.115       | 194.904                       | 12.427                          | 209.903    | 209.903                               | 209.903    | 64.714        | 131.806                       | 10.496                          | 211.128             | 6.728                                 | 217.856    | 331.851      |
| Waale                                      | 19.290                                      | 35.837        | 55.127                        | 5.311                           | 63.677     | 63.677                                | 63.677     | 29.537        | 56.304                        | 10.883                          | 67.187              | 27.883                                | 95.070     | 381.555      |
| Subtotaal deelnemende gemeenten            | 3.280.424                                   | 3.352.415     | 6.632.839                     | 347.073                         | 7.277.559  | 7.277.559                             | 7.277.559  | 3.012.632     | 8.161.318                     | 302.919                         | 8.764.237           | 227.740                               | 9.011.977  | 8.544.689    |
| Provincie Noord-Brabant                    | 1.711.316                                   | 3.136.484     | 4.847.800                     | 181.035                         | 5.028.835  | 5.028.835                             | 5.028.835  | 1.288.114     | 5.453.072                     | 138.536                         | 6.009.722           | 101.354                               | 6.111.076  | 5.926.648    |
| Deelnemers buiten werkprogr. <sup>4)</sup> | 0                                           | 1.036.996     | 1.036.996                     | 0                               | 1.036.996  | 1.036.996                             | 1.036.996  | 0             | 1.495.440                     | 0                               | 1.495.440           | 0                                     | 1.495.440  | 3.631.479    |
| Totaal                                     | 4.991.740                                   | 9.525.895     | 14.941.633                    | 528.108                         | 15.742.580 | 15.742.580                            | 15.742.580 | 4.300.747     | 11.118.108                    | 441.455                         | 16.201.150          | 1.199.055                             | 17.400.205 | 17.095.311   |
| Deelnemers buiten werkprogramma            | 0                                           | 1.036.996     | 1,036.996                     | 0                               | 1,036.996  | 0                                     | 1,036.996  | 0             | 2,026.001                     | 0                               | 2,026.001           | 199,678                               | 2,225,679  | 1,918,780    |

<sup>1)</sup> Totaal collectieve taken en interstufiebudget is inclusief externe kosten

<sup>2)</sup> In 2015 worden projecten gerealiseerd en later van het resterende budget (budget 2015 € 337.647 - resterendebudget 2014 € 134.197 - realisatie 2015 € 319.830 = € 112.014).

<sup>3)</sup> In 2016 worden projecten gerealiseerd en later van het resterende budget (budget 2015 € 337.647 - resterendebudget 2014 € 134.197 - realisatie 2015 € 319.830 = € 112.014).

<sup>4)</sup> De realisatie deelnemers binnen werkprogramma is in bovenstaand tabel opgenomen in de kolom Verzoektaken. In onderstaand tabel is het info de realisatie t.o.v. de begroting weergegeven

<sup>1)</sup> Totaal collectieve taken en intensiveringsbudget is inclusief externe kosten

<sup>2)</sup> In 2016 worden projecten gerealiseerd ten laste van het resterende budget 2015 € 520.791 / reële situatie 2015 € 462.476 = € 58.315

<sup>3)</sup> In 2016 worden projecten gerealiseerd ten laste van het resterende budget (budget 2015 € 239.647 + restantbudget 2014 € 134.197 / reële situatie 2015 € 319.833 = € 112.014)

<sup>4)</sup> De reële situatie deelnemers buiten werkprogramma is in bovenstaande tabel opgenomen in de kolom 'Verzoektaken' in onderstaande tabel is ter info de reële situatie o.v. de begroting weergegeven

Ter Identificatie

Ernst &amp; Young Accountants LLP

