OMGEVINGSDIENST
ZUIDOOST-BRABANT

Postbus 8035
5601 KA Eindhoven
T: 088 369 03 69
I: www.odzob.nl

De in de GR Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant
deelnemende overheden:
Gemeenteraden
Provinciale Staten Noord-Brabant

uw kenmerk	uw bericht van	ons kenmerk	datum
		Z.153437/D.561286/EM/JlP	20 februari 2020

onderwerp
Ontwerpbegroting 2021

contactgegevens
e-mail : E.Minnen@odzob.nl
tel. : 088 369 04 42

Geachte leden van de gemeenteraad, leden van Provinciale Staten,

Hierbij zenden we u de ontwerpbegroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 (bijlage) van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant (ODZOB). Op 4 december 2019 heeft u reeds ter informatie de Kadernota 2021 van de ODZOB ontvangen. Op basis hiervan is de ontwerpbegroting opgesteld

Vragen? Bezoek een informatiebijeenkomst op 6, 15 of 16 april
Om u optimaal van informatie te voorzien, organiseren de 4 regionale GR-en (MRE, GGD, Veiligheidsregio en ODZOB) informatiebijeenkomsten waarin de belangrijkste aspecten uit de begrotingen worden toegelicht. U kunt tijdens deze bijeenkomsten al uw vragen stellen. De bijeenkomsten vinden plaats op 6, 15 en 16 april. U wordt hier nog apart over geïnformeerd.

Zienswijzen
Wilt u een zienswijze indienen? Doe dit dan voor 20 mei. Zienswijzen die later binnenkomen, kunnen niet meer verwerkt worden in de reactienota die aan het Algemeen Bestuur voorgelegd wordt (bij besluitvorming over het vaststellen van de definitieve begroting).

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant,

M.J. van Schuppen
voorzitter

J.M.L.Tolsma
secretaris

Bijlage: Ontwerpbegroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 ODZOB

In afschrift aan:
Colleges van B&W en GS Noord-Brabant



BEGROTING 2021 EN MEERJARENRAMING 2022-2024

VERSIE 20 FEBRUARI 2020

OMGEVINGSDIENST
ZUIDOOST-BRABANT

BEGROTING 2021 EN MEERJARENRAMING 2022-2024

VERSIE 20 FEBRUARI 2020

In opdracht van	Dagelijks Bestuur Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant
Opgesteld door	Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant Postbus 8035 5601 KA Eindhoven
Documentnummer	Z.153437/D.562596
Datum	20 februari 2020

Inhoudsopgave

1 Inleiding 6

2 Missie en visie 7

3 Beleidsbegroting 8

3.1 Inleiding 8

3.2 Aandachtsgebieden 9

3.2.1 Omgevingswet 9

3.2.2 Regionaal en uniform uitvoeringsbeleid 12

3.2.3 Klimaat, energie en duurzaamheid 12

3.2.4 Toekomstbestendige veehouderij 13

3.2.5 Bodem 15

3.2.6 Asbest 15

3.2.7 Gezondheid 16

3.2.8 Ondermijnende criminaliteit 17

3.2.9 Zeer Zorgwekkende Stoffen 18

3.2.10 Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) 18

3.3 Programmaplan 19

3.3.1 Programma Dienstverlening 20

3.3.2 Programma collectieve taken 21

3.3.3 Algemene dekkingsmiddelen 22

3.3.4 Kosten van de overhead 23

3.3.5 Heffing Vennootschapsbelasting 24

3.3.6 Onvoorzien 24

3.4 Paragrafen 24

3.4.1 Lokale heffingen 25

3.4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 25

3.4.3 Onderhoud kapitaalgoederen 30

3.4.4 Financiering 30

3.4.5 Bedrijfsvoering 33

3.4.6 Verbonden partijen 35

3.4.7 Grondbeleid 36

4 Financiële begroting 37

4.1 Overzicht van baten en lasten en toelichting 37

4.1.1 Overzicht van baten en lasten 37

4.1.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 37
4.2 Overzicht van geraamde incidentele baten en lasten 41
4.3 Overzicht van beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves 41
4.4 Toelichting op exploitatielasten 42
4.4.1 Gehanteerde uitgangspunten 42
4.4.2 Kostenoverzicht per kostensoort en programma 42
4.5 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting 44
4.5.1 Raming begrotingsjaar 45
4.5.2 Geprognotiseerde begin- en eindbalans 45
4.5.3 EMU saldo 47
4.5.4 Jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume 47
4.5.5 Investeringen 47
4.5.6 Financiering 48
4.5.7 Verloop van reserves en voorzieningen 48
4.6 Meerjarenraming en de toelichting 49
4.6.1 Inleiding 49
4.6.2 Meerjarenraming van baten en lasten 49
4.6.3 Meerjarenraming incidentele baten en lasten 49
4.6.4 Meerjarenraming structurele toevoegingen en onttrekking aan reserves 49
Bijlage 1: Specifieke bijdrage per opdrachtgever 50
Bijlage 2: Overzicht baten en exploitatiekosten 51
Bijlage 3: Samenvatting geïnventariseerde risico's ODZOB 52
Bijlage 4: Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 53

1 Inleiding

Voor u ligt de begroting 2021 en meerjarenraming 2022 – 2024 van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant (ODZOB). Deze begroting is opgesteld op basis van het concernplan 2019-2022, de kadernota 2021 en is gebaseerd op de rekening 2018, conceptrekening 2019, begroting 2020 en de dienstverleningsovereenkomst (DVO) 2019-2022.
Bij het opstellen van deze begroting zijn de financiële werkgroep en het Opdrachtgeversplatform van de ODZOB betrokken.

De begroting bestaat uit:

- visie en de missie van de ODZOB (hoofdstuk 2);
- de beleidsbegroting met de ontwikkelingen en uitdagingen relevant voor de ODZOB in hoofdstuk 3. De hieruit voortvloeiende aandachtsgebieden waarop de ODZOB zich in het bijzonder richt, worden gerealiseerd binnen de basis- en verzoektaken, de collectieve taken en de reguliere overhead. In de programma's dienstverlening, collectieve taken en overhead vindt u de uiteenzetting hiervan. In de beleidsbegroting zijn verder de volgens het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) verplichte paragrafen opgenomen;
- financiële begroting in hoofdstuk 4. Deze bestaat onder andere uit het overzicht van baten en lasten en de uiteenzetting van de financiële positie. Ook is in dit hoofdstuk de meerjarenraming opgenomen; De baten worden geraamd binnen de twee programma's Dienstverlening en Collectieve taken. Voor het Programma Dienstverlening worden de voor de opdrachten van deelnemers en niet-deelnemers in rekening te brengen bedragen geraamd. Voor het programma Collectieve Taken bestaan de baten uit een vaste bijdrage van de deelnemers. Op basis van door de deelnemers ingediende zienswijzen op eerdere begrotingen, is in voorliggende begroting rekening gehouden met 1% efficiencyverbetering (en in 2022 met 3% efficiencyverbetering op de werkprogramma's).
- bijlagen: de specifieke bijdragen per opdrachtgever, het overzicht van exploitatiekosten en het overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld.

2 Missie en visie

Onderstaande missie, visie en leidend principe, genoemd in het concernplan 2019-2022, spelen in op toekomstige ontwikkelingen en zijn daarmee richtinggevend voor de koers van de ODZOB:

Missie:
Samen meer waarde voor een veilige en gezonde leefomgeving in Zuidoost-Brabant. Voor en met gemeenten, provincie en netwerkpartners voeren we taken uit op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving, en geven we advies op het gebied van omgevingsrecht. De kwaliteit van ons werk wordt gegarandeerd door de inzet van deskundige medewerkers die betrouwbaar, proactief, oplossingsgericht en omgevingsbewust zijn.

Visie:
De ODZOB ontwikkelt zich als dé vanzelfsprekende partner in Zuidoost-Brabant die hoogwaardige, innovatieve en betaalbare diensten levert in het kader van de Omgevingswet. Wij zijn overtuigd van de kracht van de samenwerking met onze deelnemers. Samen zorgen we voor de balans tussen ondernemen en een veilige en gezonde leefomgeving.

De inzet van de ODZOB ziet er in de kern als volgt uit:
De ODZOB werkt samen met andere organisaties die werkzaam zijn op het gebied van de fysieke leefomgeving. Samen met hen en de deelnemers aan de GR verbeteren we de kwaliteit van de fysieke leefomgeving: veiliger, gezonder en minder overlast. Dit alles onder het motto: **“Samen meer waarde”**. Om dit doel te bereiken voert de ODZOB VTH-taken uit voor de deelnemers. Ook activiteiten die verwant zijn aan deze VTH-taken (specialismen) voert de omgevingsdienst uit indien provincie of gemeenten daarom verzoeken. De ODZOB opereert daarbij als strategische partner en verlengstuk van de deelnemers. Als uitvoeringsorganisatie staat de ODZOB voor de uitvoering van de door de deelnemers verstrekte opdrachten in de vorm van basistaken, verzoektaken en het collectief programma op het gebied van de fysieke leefomgeving.

3 Beleidsbegroting

3.1 Inleiding

In het Concernplan ODZOB 2019-2022 zijn de uitdagingen en ontwikkelingen voor de komende jaren geschetst die leidend zijn voor de inzet van de ODZOB.



Belangrijke landelijke ontwikkelingen als de invoering van de Omgevingswet, de Wet VTH en het Bor (Besluit Omgevingsrecht) bepalen de inzet van de ODZOB bij de uitvoering van het takenpakket.

In dat kader verandert ook de rol van de overheden in het leggen van meer verantwoordelijkheden bij burgers en bedrijven. Dit is een ontwikkeling die past bij de transitie van verticaal georganiseerde naar een horizontale netwerk- en participatiesamenleving. De veranderende rol van de overheid komt binnen het werkterrein van de ODZOB met name in de omgevingswet tot uitdrukking. Dit betekent nog meer omgevingsbewustzijn, ontwikkelingsgericht werken, faciliteren, maatwerk leveren, experimenteren en verbinden.

Het VTH-domein is een complex taakveld in de regio Zuidoost-Brabant die gekenmerkt wordt door de innovatieve Brainport regio en een landelijk gebied met veel intensieve veehouderij. Maatschappelijke ontwikkelingen vragen in steeds grotere mate om optimale dienstverlening en transparantie. De risico's zijn groot, terwijl het handelen van overheidsorganisaties onder een vergrootglas ligt. Gelet op de toenemende complexiteit van het werk wordt het steeds belangrijker om de uitvoering professioneel georganiseerd te hebben. Het verder uitbouwen van specialistische kennis en expertise is cruciaal om deze

opgaven aan te kunnen. Het vraagt bovendien om actieve samenwerking met de deelnemers en andere partijen.

Uitdagingen

De volgende ontwikkelingen vragen in het bijzonder aandacht:

- De inwerkingtreding van de Omgevingswet vraagt om een integrale aanpak bij de inrichting van de leefomgeving en een beschikbaarheid van informatie voor alle ketenpartijen. Dat wordt mogelijk als informatie eenvoudig gedeeld kan worden en digitaal beschikbaar en toegankelijk is.
- Samenwerking met partners als Veiligheidsregio, GGD, Metropoolregio Eindhoven, OM, rijksinspecties, waterschappen, andere Brabantse omgevingsdiensten etc. wordt verder uitgebreid. Deze samenwerking is niet alleen nodig bij de voorbereiding van de Omgevingswet, maar ook voor de aanpak van opkomende maatschappelijke problemen zoals zeer zorgwekkende stoffen, ondermijning, etc.
- De deelnemers staan voor de opgave om samen met de ODZOB op een aantal terreinen regionaal uitvoeringsbeleid voor VTH vast te stellen (voor zover nog niet gebeurd) en uit te voeren. Hiermee wordt invulling gegeven aan de procescriteria van het Bor en de BIG-8. Dat wil zeggen samen met de deelnemers keuzes maken en prioriteren wat regionaal wordt opgepakt in het VTH-domein. Hierbij wordt de strategische beleidscyclus verbonden met de operationele cyclus.
- Advisering en kennisuitwisseling over grote inhoudelijke thema's die vanuit het VTH-domein veel impact hebben op de leefomgeving is aan de orde. Het gaat daarbij om de volgende thema's: klimaat & energie/duurzaamheid, toekomstbestendige veehouderij, bodem, asbest, gezondheid, ondermijning – ogen en oren in het veld en zeer zorgwekkende stoffen.
- Verdere ontwikkeling van de kwaliteit en efficiency vergt voortdurend aandacht met daarin een belangrijke positie voor standaardisering van werkprocessen en ontsluiting van informatie. Onderdeel van de informatievoorziening is een goede basisregistratie met een actueel regionaal inrichtingenbestand.
- Het Bor heeft veel impact op de omvang van het opdrachtenvolume voor de ODZOB. Naar verwachting zal het opdrachtenvolume voor de basistaken – aanvullend op de jaarlijkse groei van verzoektaken - de komende jaren groeien. Daarnaast dient ingespeeld te worden op de ontwikkelingen van de Omgevingswet. Krapte op de arbeidsmarkt vraagt inventieve oplossingen om aan de groeiende uitvoeringsvraag te kunnen voldoen. Een strategische personeelsplanning met een kwalitatieve en kwantitatieve analyse is nodig om hier een passend antwoord op te vinden.

Voor de begroting 2021 zijn, voortbordurend op de kadernota 2021, de onderstaande aandachtsgebieden benoemd.

3.2 Aandachtsgebieden

3.2.1 Omgevingswet

Op 1 januari 2021 wordt de Omgevingswet van kracht. Dat betekent dat op die datum inwoners en bedrijven in onze regio volgens de voorschriften uit de Omgevingswet een vergunning moeten kunnen aanvragen, een melding moeten kunnen doen, respectievelijk op basis van proforma omgevingsplannen van de gemeenten moeten kunnen afwegen waar in onze regio welk initiatief mogelijk is zónder vergunning dan wel melding. Vergunningen moeten in maximaal 8 weken worden verleend (waar dat nu maximaal 26 weken is). Er dient integraal toezicht gehouden te worden of initiatiefnemers zich houden aan de (deels nieuwe) wet- en regelgeving, bepalingen uit het omgevingsplan, en de voorschriften uit de vergunning.

In de periode tussen 2021 en 2029 zullen omgevingsvisies en omgevingsplannen met omgevingswaarden moeten worden opgesteld. Tevens moet gebiedsinformatie uit onder meer omgevingsplannen juist en volledig ontsloten worden in het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO).

Gemeenten (provincie en waterschap) hebben primair de verantwoordelijkheid om bovenstaande in te regelen en te borgen. Dit betekent enerzijds dat zij binnen hun eigen organisatie het nodige te doen hebben in het inrichten van processen, het digitaal ontsluiten van informatie en het opleiden van de eigen medewerkers.
Anderzijds zullen de verbonden partijen ODZOB, GGDBZO en VRBZO, die in opdracht van de gemeenten taken uitvoeren in het ruimtelijke en sociale domein, eveneens processen moeten (her)inrichten, informatie moeten ontsluiten en medewerkers moeten opleiden en trainen.

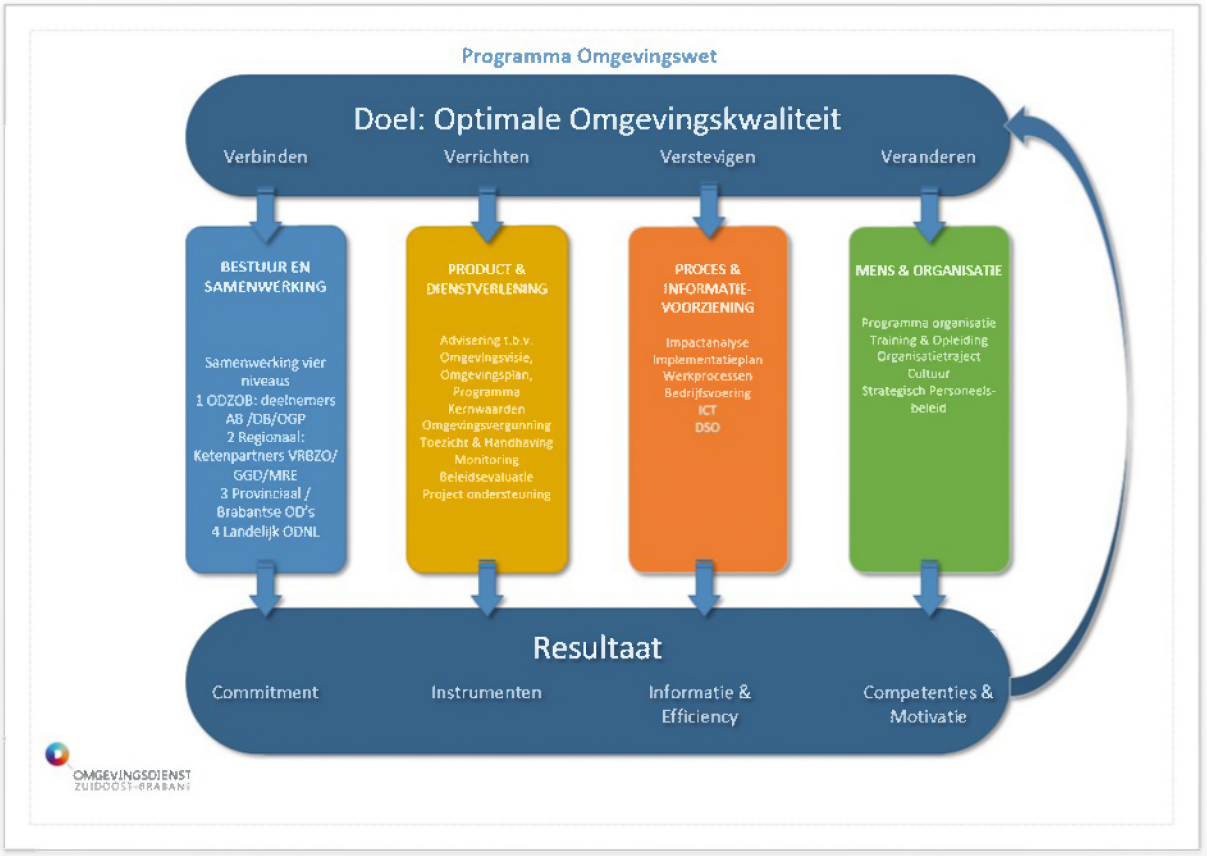
De besturen van de 21 gemeenten in de regio Zuidoost-Brabant en de besturen van de verbonden partijen onderschrijven de gezamenlijke wettelijke verplichting en maatschappelijke opgave, en dat zij zich maximaal inspannen om de omgevingswet op uiterlijk 2029 efficiënt te hebben geïmplementeerd.
De Gemeenten, GGD, ODZOB en VRBZO werken op basis van de volgende uitgangspunten:
- Er wordt samengewerkt in de voorbereiding van de Omgevingswet.
- Processen worden op elkaar afgestemd.
- Er wordt, zo veel mogelijk, gewerkt met gemeenschappelijke kaders.
- Er is respect voor de “couleur locale”.

De verwachting is dat als gevolg van de Omgevingswet er minder activiteiten vergunning-plichtig zullen zijn. Daar staat tegenover dat de wettelijke proceduretermijn voor complexe inrichtingen, die vóór inwerkingtreding nog 26 weken bestrijkt, naar 8 weken gaat. Dat vergt meer aandacht voor vooroverleg, waarin participatie een belangrijk onderdeel wordt. De Omgevingstafel wordt daarom in de regio als belangrijk instrument gezien om initiatieven te verkennen en begeleiden middels een proces waarin de ketenpartners samenwerken.
De Omgevingswet dwingt ook meer interbestuurlijke afstemming af, waardoor voor en tijdens vergunningverlening meer afstemmingsmomenten zijn. Ook is de verwachting dat vanwege het vergunningsvrij worden van verschillende activiteiten er meer inzet nodig zal zijn voor het afwikkelen van meldingen alsmede voor toezicht & handhaving. De precieze impact op het totaal van de verwachte inzet en de kosten is afhankelijk van verschillende factoren, waaronder de wijze waarop gemeenten om zullen gaan met de grotere afwegingsruimte en de invloed die dat heeft op het meer of minder uniform zijn van de werkprocessen. De vuistregel hierbij is: hoe meer maatwerk, hoe meer kosten. Tegenover hogere kosten staat overigens wel de mogelijkheid die de Omgevingswet voor bevoegde gezagen introduceert, om voor milieu vergunningaanvragen leges te heffen. In de eerste jaren dat de Omgevingswet van kracht wordt, zal gemonitord worden welke factoren op welke wijze invloed hebben op de bedrijfsvoering en wat dit betekent voor de kosten. De verwachting is in elk geval dat de kosten voor de baten uitgaan en dat kosten aanvankelijk hoger zullen uitvallen.
Er zullen bevoegdheidsverschuivingen plaatsvinden, met name op het gebied van bodem, maar in mindere mate ook op andere beleidsterreinen, onder andere door de wijziging van inrichting naar activiteit.

Ook heeft de wijze waarop de regels zijn verwerkt in het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) impact op onze werkprocessen. Het DSO is het centrale systeem voor het ontsluiten van omgeving gerelateerde informatie, waarop onze eigen systemen dienen aan te sluiten. Het uitgangspunt is dat de processen in 2020 zijn aangepast aan de Omgevingswet en daarnaast de koppeling met het DSO is gerealiseerd, om deze reden zijn er geen extra investeringen voorzien als het gaat om ICT in 2021. We hebben als uitgangspunt genomen dat de doorontwikkeling van het VTH-systeem in 2021 binnen de voorgestelde begroting kan plaatsvinden. Wel willen we benadrukken dat hierbij vanuit is gegaan dat de implementatie van de Omgevingswet op 1 januari 2021 zal plaatsvinden. Mocht de implementatie worden uitgesteld, dan

zullen ook de kosten voor ICT stijgen. Denk bijvoorbeeld aan het gebruik van twee VTH-systemen. Dergelijke risico's zijn opgenomen in de risico-inventarisatie die de ODZOB heeft opgesteld.

Voor de invoering van de Omgevingswet bij de ODZOB is een bestuursopdracht opgesteld die bestaat uit 10 bouwstenen: 1) werkprocessen VTH en advies, 2) producten Omgevingswet, 3) producten en dienstencatalogus, 4) aansluiten op ambities deelnemers, 5) opleiding en training, 6) bevoegdheids-verschuiving, 7) samenwerking speelhuismanifest, 8) raming inzet, organisatie en communicatie, 9) bruidsschat, 10) Kernwaarden omgevingskwaliteit. Aan de bestuursopdracht wordt invulling gegeven via de vier Programmalijnen.



In 2020 is het Programma primair gericht op het in orde brengen van de werkprocessen, geënt op de regionale afspraken die daarover zijn gemaakt - in het kader van de regionale samenwerking Speelhuismanifest, op het aanpassen van de producten en op het uitvoeren van een opleidingsplan. Daarmee is ODZOB klaar om de taken vanaf 1 januari 2021 uit te voeren conform de Omgevingswet.

De invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2021 is de start van een transitieperiode die duurt tot 1 januari 2029. Dat betekent tevens dat de implementatie per 1 januari 2021 niet is afgerond. Op 1 januari 2029 dienen alle gemeenten te beschikken over een, hun hele grondgebied omvattend, Omgevingsplan, dat rekening houdt met strategische kaders die op Rijks- en Provincieniveau worden vastgesteld in visies en met de gemeentelijke Omgevingsvisie waarover elke gemeente uiterlijk dient te beschikken op 1 januari 2024. Veel gemeenten wachten niet en zijn al bezig met de voorbereidingen om de Omgevingsvisie op te stellen. In de jaren tussen de invoering van de Omgevingswet en 2029 zullen regelmatig wijzigingen in de toetsingskaders plaatsvinden die alsdan geïmplementeerd dienen te worden. Dat betekent ook in die periode dat we regelmatig processen, producten en bedrijfsvoering moeten aanpassen, inclusief

ondersteunende systemen, ICT en de daar bijbehorende training & opleiding. Het is belangrijk om met elkaar in gesprek te blijven om regelmatig te inventariseren welke plannen en ambities onze deelnemers hebben en hoe dit van invloed is op de bedrijfsvoering van de ODZOB. Een eerste inventarisatie vindt begin 2020 plaats en is mee genomen in een voorstel aan het AB maart 2020. Er is voor 2021 conform AB-besluit € 400.000 gereserveerd voor de extra kosten.

De ODZOB kan met de deskundigheid en informatie waarover we vanuit de uitvoeringspraktijk beschikken een adviesrol vervullen voor onze deelnemers bij het opstellen van omgevingsvisies en -plannen. Daarnaast kunnen we een rol vervullen bij de monitoring van omgevingswaarden, onder andere met het regionaal innovatief meetnet lucht & geluid, waarmee het inzicht in de omgevingskwaliteit wordt vergroot en handelingsperspectief voor het bevorderen van een gezonde en veilige leefomgeving van goede omgevingskwaliteit wordt bevorderd.

3.2.2 Regionaal en uniform uitvoeringsbeleid

In 2017 zijn werkgroepen gestart om te komen tot regionaal uitvoeringsbeleid conform BOR. In 2019 zijn zowel het Regionaal Operationeel Kader Milieutoezicht (ROK Milieutoezicht) met het benodigde budget als het ROK Vergunningverlening beschikbaar en door de deelnemers individueel vastgesteld. Hiermee kan de regio de gezamenlijke vergunningen en toezichtstrategie voor alle inrichtingen (basis- en verzoektaken) op een adequaat regionaal kwaliteits- en ambitieniveau uitvoeren.

Voor de taken van de ODZOB wordt binnen het ROK Milieutoezicht vanaf 2020 meer ingezet op zowel incidentgericht, programmatisch en themagericht toezicht op basis van bestuurlijke prioriteiten. Vanuit het ROK Vergunningverlening zal worden gestart met risicogerichte beoordeling van aanvragen of meldingen en de toetsing van de actualiteit van een deel van de vergunningen. Daarnaast blijven we verbeteren in de uitvoering en monitoring van zowel vergunningverlening als toezicht.

In de werkconferentie van 26 september 2019 is gesproken over het uitvoeringsbeleid voor het toezicht op het Besluit Bodemkwaliteit. Met eenduidig regionaal uitvoeringsbeleid bereikt de regio efficiency in het toezicht en is er sprake van level playing field voor toepassers. Het uitvoeringsbeleid zal inhoudelijk aansluiten bij de uitgangspunten het Regionaal Operationeel Kader Milieutoezicht, en daarmee meer dan voorheen inzetten op zaken als ketentoezicht, een programmatische aanpak en informatiegestuurd (IGH= informatie gestuurde handhaving). Over het te volgen scenario en tijdspad zal in afstemming met het OGP een voorstel voor het AB worden voorbereid.

Met de komst van de Omgevingswet zal per 2021 (los van het beleid) veel veranderen voor vergunningverlening en toezicht. Dit zal invloed hebben de interne werkwijze, de producten, de samenwerking en de kentallen. Vandaar dat een evaluatie van beide beleidskaders is gepland na 2 jaar uitvoering (2022) om de ervaringen met het regionale beleid en de wetswijzingen nader te beoordelen. Op basis daarvan kan worden beoordeeld of tussentijds herijken van het beleid gewenst is.

3.2.3 Klimaat, energie en duurzaamheid

Energiebesparing is verplicht vanuit de Wet Milieubeheer. Er is een informatieplicht bijgekomen die het bedrijven verplicht te melden of ze voldoen aan de energiebesparingsplicht. Binnen het ROK (Regionaal Operationeel Kader) is energiebesparing prioritair gescoord. Dit betekent dat toezicht op energiebesparing een vast onderdeel is van controles, bij te kiezen branches. De toezichthouders kunnen een bedrijf van extra informatie voorzien over energiebesparing en eventuele financieringsmogelijkheden om bedrijven te stimuleren verder te gaan met energiebesparing dan wettelijk vereist is. De ODZOB biedt gemeenten op deze wijze invulling en uitvoering om klimaatdoelstellingen te realiseren door middel van toezicht, vergunningverlening en handhaving. De gemeentelijke, provinciale organisatie en de ODZOB zelf moeten

voldoen aan de Kwaliteitscriteria voor energie (hierin zijn eisen gesteld aan medewerkers VTH en adviseurs voor wat betreft kennis en ervaring op het gebied van energie en klimaat).
De ODZOB levert input en adviseert bij de Regionale Energiestrategie (RES) waar nodig. Bij de uitvoering van de RES zal de ODZOB omgevingsvergunningen afhandelen voor zonneparken, windparken, vergistingsinstallaties, et cetera en via VTH-bijdragen aan het realiseren van energiebesparing bij bedrijven en organisaties. Klimaat en energie krijgen, onder meer door de RES, steeds meer aandacht bij gemeenten en provincie.

Als verlengstuk van de deelnemers reduceert de ODZOB de CO_2-uitstoot en werkt eraan om een CO_2-neutrale organisatie te worden. De ODZOB kan, als verzoektaak, gemeenten en provincie ondersteunen met het opstellen van duurzaamheidsbeleid, een uitvoeringsprogramma en de uitvoering ervan, een duurzaamheidsvisie en een plan om van het aardgas af te gaan.
Bij implementatie van de omgevingswet ondersteunt de ODZOB gemeenten bij de kansen die de invoering biedt voor een ambitie op energieneutraliteit. Door het implementeren van de omgevingswet krijgen belanghebbenden meer mogelijkheden om te participeren in de beleidsvorming.
Naast alle inspanningen die we doen om klimaatverandering zoveel mogelijk tegen te gaan, zullen we parallel daaraan maatregelen moeten nemen om met een veranderend klimaat om te gaan: klimaatadaptatie.

Circulaire economie krijgt de komende jaren steeds meer aandacht. Doel is om de Nederlandse economie in 2050 volledig te laten draaien op herbruikbare grondstoffen. Europees geldt een systeem van producentenverantwoordelijkheid. Producenten of importeurs van auto's, elektrische apparatuur, batterijen en accu's, autobanden en verpakkingsmateriaal zijn wettelijk verantwoordelijk voor het inzamelen en het zo duurzaam mogelijk recyclen van hun producten in de afvalfase. Afval en afvalverwerking gaat gepaard met grote geldbedragen en belangen, vandaar dat illegale inzameling en verwerking loont. Jaarlijks lekt een deel van de afvalstromen weg, buiten het legale circuit. Toezicht is nodig op illegale inzameling en verwerking bij afvalbedrijven. Een integrale aanpak van de diverse milieuthema's wordt steeds belangrijker.

3.2.4 Toekomstbestendige veehouderij

Transitie veehouderij
De provincie Noord-Brabant zet in op het versnellen van de overgang naar een zorgvuldige duurzame veehouderij. De veehouderij in Noord-Brabant is een sterke sector, die de laatste jaren meer en meer onder maatschappelijke druk staat om te vernieuwen naar diervriendelijke productie en de negatieve impact op de leefomgeving, natuur en biodiversiteit verder te beperken. Dit proces ondersteunt de provincie met wet- en regelgeving en beleidsmaatregelen zoals subsidies en ondersteuning van innovaties. Zuidoost-Brabant kent relatief veel intensieve veehouderijen en de transitie heeft dan ook grote gevolgen voor het landelijk gebied in deze regio. Veehouderijen die niet mee gaan in de transitie zullen stoppen. De vergunning zal ingetrokken moeten worden of gewijzigd. Voor de vrijkomende agrarische gebouwen en bedrijfswoningen zal een andere functie moeten worden gevonden of ze worden gesloopt en de bestemming wordt aangepast. Andere bedrijven zullen door ontwikkelen en meegaan in de transitie (verduurzamen) en hiervoor vergunningen aanvragen. Lokale overheden en omgevingsdiensten zullen dit proces mee moeten faciliteren en in goede banen leiden. Zomer/najaar 2019 heeft een ambtelijke en bestuurlijke Taskforce voor de gehele provincie Noord-Brabant de VTH-werkzaamheden in kaart gebracht en maatregelen bedacht om de benodigde capaciteit voor de werkzaamheden te reduceren. De maatregelen die zijn bedacht staan ten dienste van een goede ondersteuning van de transitie van de veehouderij door de omgevingsdienst(en) in de periode 2020-2022.

Stikstofproblematiek (voormalig Programma Aanpak Stikstof (PAS))

Met de uitspraak van de Raad van State van 29 mei 2019 is het PAS komen te vervallen. Dit heeft grote impact voor nieuwe ontwikkelingen in de landbouw, industrie maar ook voor bouwen en infrastructuur. Voor veel initiatieven is de vergunningverlening en toetsing van de gevolgen op natuur tijdelijk vrijwel volledig tot stilstand gekomen. De landelijke overheid, provincies en partijen zoals VNG werken aan beleid en maatregelen om de vergunningverlening en ontwikkeling weer op gang te krijgen. Najaar 2019 is de vergunningverlening weer beperkt opgestart. Verwacht wordt dat het goed inrichten van een nieuw stelsel 1-3 jaar in beslag zal nemen. In mei 2020 zal een definitief advies worden opgeleverd aan het ministerie van LNV. Tot die tijd wordt gewerkt met een tijdelijk toetsingskader waarmee nieuwe initiatieven worden beoordeeld. Het kabinet heeft een spoedwet in voorbereiding om maatregelen door te voeren die de vergunningverlening verder op gang moet helpen.

Kringloop landbouw
Hiermee doelen we op de transitie naar een veehouderij als onderdeel van een circulaire landbouw die op het niveau van (Noordwest-)Europa zijn kringlopen sluit, de kwaliteit van de bodem verbetert en geen negatieve impact heeft op mens, natuur en milieu. Mest is daarin een waardevolle grondstof die de vruchtbaarheid van landbouwgronden verbetert en het gebruik van kunstmest terugdringt.
Het mestbeleid maakt zo onderdeel uit van de transitie naar een zorgvuldige veehouderij. Het doel is dat mestbewerking zich zo ontwikkelt dat het een gewild 'mestproduct' levert met het oog op: sluiten van kringlopen in de land- en tuinbouw, bijdragen aan klimaattaakstelling landbouw, als grondstof voor bio-based producten en bijdragen aan een goed woon- en leefklimaat, een schoon milieu en maatschappelijke acceptatie. Het ministerie van LNV is beleid en maatregelen aan het ontwikkelen. Omdat deze nog niet concreet zijn, is de rol voor de lokale overheden en omgevingsdiensten moeilijk te duiden. Het mestbeleid zal een centrale rol vervullen in de kringlooplandbouw. Het mestbeleid van de provincie Noord-Brabant zet in op het be- en verwerken van het mestoverschot tegen de achtergrond als hiervoor beschreven. De komende 2 jaar wordt een planMER opgesteld om geschikte locaties voor mest bewerken te selecteren. Gemeenten zullen over het benutten van de locaties moeten besluiten. Vervolgens is VTH aan de orde. Mest bewerken op het veehouderijbedrijf betekent een complexere vergunningverlening.

Brongerichte verduurzaming van de veehouderij
De stal van de toekomst wordt ontwikkeld (www.stalvandetoekomst.nl). Hierbij wordt gestreefd om zonder gebruik van luchtwassers hoge emissiereducties te behalen door het toepassen van bronmaatregelen. Het Rijk heeft middelen beschikbaar vanuit het verduurzamingsspoor van de sanering varkenshouderij. De provincie heeft middelen vanuit het flankerend beleid rond Interim Omgevings Verordening (voorheen de Verordening ruimte en de Verordening natuurbescherming). De nieuwe staltechnieken worden beoordeeld op duurzaamheid en effecten op milieu in de vergunningaanvragen die ondernemers voorleggen aan het bevoegd gezag.

Volksgezondheid omwonende veehouderijen
Het voorkomen van (toenemende) gezondheidseffecten rond veehouderijen is een aandachtspunt. In 2020 worden nieuwe inzichten verwacht die voortkomen uit vervolgonderzoeken Veehouderij en gezondheid Omwonenden (VGO) en endotoxine onderzoeken. Zo zal het endotoxine toetsingskader worden geactualiseerd en geïmplementeerd voor gebruik bij de vergunningverlening en bij ruimtelijke plannen.

Omgevingswet i.r.t. veehouderij
Met het oog op de Omgevingswet zijn nieuwe regels in voorbereiding, zoals een robuust geurbeleid voor de veehouderij n.a.v. het advies van de cie Biesheuvel (inclusief een herstelplan voor combiluchtwassers), het toepassen van de best beschikbare technieken (BBT) en regels voor verouderde stallen aan BBT en maximale emissiewaarde voor de fijn stof uitstoot uit pluimveestallen.

Het innovatief meetnet luchtkwaliteit en geluid gaat gegevens leveren om vorm te geven aan de monitoringsverplichting van omgevingswaarden onder de omgevingswet. Daarnaast biedt het een platform voor burgerparticipatie.

ITv (Intensivering Toezicht veehouderij)
Het ITv project loopt van 1 januari 2018 tot en met 31 december 2020. Met het project ITv worden de risico's die er binnen de agrarische sector zijn uitgebreid in beeld gebracht. Dit gebeurt voor alle bedrijven waar een actieve vergunning voor het bedrijfsmatig houden van dieren ligt, te controleren binnen deze 3 jaar. De gegevens die opgehaald worden, worden ontsloten via een Brabantbrede portal. Binnen de regio Brabant Zuidoost nemen 18 gemeenten deel aan het ITv project. Aan het einde van de looptijd van het huidige ITv-project wordt onder het ROK risicogericht toezicht uitgevoerd dat mede tot stand komt via de geformeerde werkgroep ROK. Gekozen kan worden voor een nieuwe cyclus van bedrijfscontroles bij de veehouderijbedrijven met een relevante omvang, om daarmee continuïteit in het toezicht te borgen en de beleidsinformatie in de Brabant brede portal actueel te houden.

3.2.5 Bodem

Bodem en Omgevingswet
Bodem is de discipline waar het meest voor gaat veranderen met de komst van de Omgevingswet. Niet alleen de Provincie, gemeenten Eindhoven en Helmond, maar alle gemeenten worden onder het regiem van de Omgevingswet bevoegd gezag bodem.
In samenwerking met de provincie is een proces in gang gezet om de bevoegd gezag taken die nu onder de Wet Bodembescherming (Wbb) en de provincie vallen door middel van een 'warme' overdracht over te dragen van provincie naar gemeenten. Het uitfaseren van de Wbb heeft tot gevolg dat de bodemwerkzaamheden op een andere wijze ingericht moeten gaan worden.
De noodzakelijke bodemkennis is nu aanwezig bij de grote gemeenten Eindhoven en Helmond en bij de ODZOB. Het is bijzonder belangrijk dat deze specifieke bodemkennis voor de regio behouden blijft door op het juiste schaalniveau de toekomstige bodemwerkzaamheden in te gaan richten. Brabant-breed is een werkgroep en een stuurgroep in oprichting om deze complexe transitie zo goed mogelijk te kunnen begeleiden. De provincie en alle gemeenten worden bij dit proces betrokken. Zoals de verwachting nu is, zal 2021 het eerste jaar zijn dat de Omgevingswet in werking is en de transitie daadwerkelijk plaats zal vinden.

Transitie bodemtoezicht
De transitie van taakgericht naar probleem/outcome gericht handhaven met instrumenten als informatiegestuurd, risicogericht handhaven en ketentoezicht is effectiever dan het traditionele handhaven en zal tot meer resultaten leiden. Deze aanpak vergt van alle betrokken partijen een andere inzet en prioritering, met name op het gebied van eerder genoemde instrumenten. We zitten midden in een proces om het bodemtoezicht meer integraal aan te pakken. Dit achten we noodzakelijk om de grote risico's die gemeenten en provincie lopen zo goed als mogelijk te voorkomen. Ook voor bodemtoezicht zal de komst van de Omgevingswet tot gevolg hebben dat de opdrachtverlening nog meer vanuit gemeenten zal gaan plaatsvinden en het provinciale budget in omvang zal gaan afnemen. Omdat de omvang van de financiele verschuiving tussen provincie en gemeenten nog niet bekend is, is deze nog niet in de voorliggende begroting verwerkt.

3.2.6 Asbest

Asbesttaken
In 2017 is in samenspraak met de ODZOB en haar deelnemers beleid opgesteld dat de (wijze van de)

uitvoering van de asbesttaken beschrijft. Dit Regionaal Uitvoeringsbeleid Asbesttaken is vervolgens door alle colleges vastgesteld.
In 2018 heeft de ODZOB het asbesttoezicht voor de gemeenten uitgevoerd en heeft een uitbreiding van het team plaatsgevonden. Om invulling te geven aan deze taken is samenwerking gezocht met de twee andere Brabantse omgevingsdiensten.
Begin 2019 is de eerste evaluatie van het uitvoeringsbeleid uitgevoerd door de werkgroep asbest. Hierbij is door de ODZOB onder andere vastgesteld dat de huidige wijze van "risicogericht" toezicht onvoldoende effectief is. De ODZOB vind het belangrijk om "risicogericht en informatie gestuurd" toezicht te implementeren, waarbij de aandacht uitgaat naar de gehele asbestketen en specifiek naar illegale saneringsactiviteiten. Dit sluit aan bij de visie voor een uniforme en regionale Brabantse werkwijze.
Het is echter noodzakelijk dat alle partijen hun inzet en prioritering bijstellen van taakgericht naar probleem/outcome gericht toezicht. Pas dan is het mogelijk om instrumenten als informatiegestuurd, risicogericht en ketentoezicht goed in te zetten.
Voor de gemeenten Asten, Best, Cranendonck, Gemert-Bakel, Laarbeek en Provincie Noord-Brabant, handelt de ODZOB momenteel de sloopmeldingen volledig af. Voor de overige gemeenten voert de ODZOB uitsluitend het asbesttoezicht uit en worden de meldingen door de gemeente zelf beoordeeld.

In 2020 gaat de werkgroep Asbest zich buigen over het optimaliseren van informatie-uitwisseling (o.a. asbestinventarisatierapporten) en de werkprocessen, waarbij de werkgroep zich als doel stelt invulling te kunnen geven aan het Regionaal Operationeel Kader (risico-gericht). Het is de wens van de ODZOB om invulling te kunnen geven aan de uitvoering van haar basistaken, wat inhoudt dat zowel sloopmeldingen als asbesttoezicht als toezicht in de keten kan worden uitgevoerd.

Asbestdaken
De risico's met betrekking tot het in bezit hebben van een asbestdak nemen zowel voor de eigenaar als voor de omgeving nog steeds toe. Verzekeraars hebben hun polisvoorwaarden dusdanig veranderd dat private eigenaren en bedrijven over het algemeen onvoldoende verzekerd zijn. Ook zijn veel daken zo oud dat bij nog langer wachten risicovolle en kostenverhogende situaties kunnen ontstaan. Inzetten op stimuleren van spoedige verwijdering en anderzijds op preventief toezicht en daar waar noodzakelijk handhaving blijft ondanks het niet doorgaan van het verbod zinnig en zal onnodige extra-kosten voor gemeenten voorkomen. Vanwege het ontbreken van de middelen zal de ODZOB niet actief gaan inzetten om verder te gaan stimuleren.
De toezicht- en handhavingslast als gevolg van het verwijderen van asbestdaken zal bij de ODZOB in 2020/2021 niet substantieel toenemen, omdat het verwachte verbod op asbestdaken na 2024 door de Eerste Kamer is verworpen.

3.2.7 Gezondheid
Met de komst van de Omgevingswet gaat meer aandacht uit naar gezondheid. Aandacht is nodig voor een evenwichtige toedeling van functies aan locaties waarbij in ieder geval rekening moet worden gehouden met het belang van het beschermen van de gezondheid. Naast de veehouderij hebben diverse (milieu)thema's een directe relatie met gezondheid. Een te slechte luchtkwaliteit, veel geluidoverlast, et cetera hebben invloed op de gezondheid van de burgers. Bij het verlenen van vergunningen worden normen opgenomen voor bijvoorbeeld geluid om de hinder voor omwonenden te beperken, waarmee indirect de gezondheid van omwonenden kan worden beschermd.
Er zijn 3 belangrijke doelen waarin de ODZOB een verantwoordelijkheid heeft:
- invulling van de Omgevingswet: Gezondheid moet de komende jaren verder vorm krijgen in de samenwerking die de lokale overheden en de gemeenschappelijke regelingen met elkaar aangaan om de Omgevingswet goed te laten landen en tot een succes te maken;
- monitoring van de Omgevingswaarden is van groot belang. Het verschaft een referentiekader waarmee de regio doelen kan stellen en actie kan ondernemen;

- kennis en kunde ontsluiten voor de regio door samenwerking met de GGD, regiopartners en onderzoeksinstituten.

Invulling van de Omgevingswet
Met de komst van de Omgevingswet adviseert de ODZOB samen met de GGD en Veiligheidsregio de bevoegde gezagen over de fysieke leefomgeving. De GGD adviseert over gezondheid en hanteert daarbij gezondheidskundige advieswaarden die kunnen afwijken van de wet- en regelgeving. Om advies te kunnen geven heeft de GGD inzicht nodig in de aanwezige omgevingskwaliteit. Dit inzicht levert de ODZOB door milieubelastingen zoals geluid en lucht in beeld te brengen.

Monitoring Omgevingswaarden
Namens de gemeenten vult de ODZOB ieder jaar de NSL-monitoringstool, om in beeld te brengen wat de luchtkwaliteit in de regio is. De ODZOB is namens de deelnemers partner in een consortium bestaande uit het burgerinitiatief AiREAS, de provincie Noord-Brabant, gemeente Eindhoven, de Universiteit van Utrecht, het RIVM, de GGD en TNO, in een onderzoeks- & ontwikkelingsproject. Met behulp van innovatieve sensortechnieken, in een regionaal dekkend meetnet en met de inzet van burgerparticipatie via de coöperatieve vereniging AiREAS, gaan we meer inzicht verschaffen in luchtkwaliteit en geluid, met als doel handelingsperspectief te verwerven met het oog op een gezondere leefomgeving. Hierbij richten we ons op drie aandachtsgebieden: stedelijk gebied, landelijk gebied en Eindhoven Airport. Een aanvullende meetcampagne Gezondheid en Veehouderij maakt ook onderdeel uit van het project. De Provincie, gemeente Eindhoven en de ODZOB (via collectieve taken) zijn de financierende partners. Aanvullend wordt in de financiering voorzien door individuele bijdragen van de deelnemende gemeenten en inzet op Europese subsidies en Rijkssubsidies.

Kennis en kunde
De Brabantscan (BROS) is het kennisknooppunt voor gezondheidsinformatie over de provincie Noord-Brabant en is een samenwerking tussen GGD Brabant-Zuidoost, GGD Hart voor Brabant en GGD West-Brabant. Je vindt hier bijvoorbeeld de resultaten van de gezondheidsenquêtes van de GGD, maar ook gezondheidsinformatie uit andere bronnen. Binnen de omgevingsdienst wordt de omgevingsatlas gevuld met alle relevante milieudata, onder andere uit het hierboven genoemde meetnet. Deze atlas wordt de komende tijd verder gevuld. De ODZOB levert de milieudata (geluid, luchtkwaliteit, et cetera) vanuit de omgevingsatlas om de BROS verder te vullen en te verbeteren. Ook zal worden bezien of er een koppeling kan worden gelegd met de klachtenregistratie die de ODZOB ontvangt met de BROS.

3.2.8 Ondermijnende criminaliteit
In het kader van deregulering treedt de overheid meer terug ten aanzien van regels en toezicht. Toch zijn er veel misstanden die de overheid moet aanpakken. Er is bijvoorbeeld meer aandacht nodig voor ondermijnende criminaliteit. Grote problemen zijn o.a. drugsafvaldumpingen en criminaliteit in verloederde recreatieparken maar ook in leegstaande gebouwen, zowel op industrieterreinen als in het buitengebied. Door de gebundelde kennis van onder meer gemeenten, Belastingdienst, Omgevingsdienst, Openbaar Ministerie, het Regionaal Informatie- en Expertisecentrum en de Taskforce Brabant Zeeland is er nu bestuurlijke aandacht voor de ondermijnende criminaliteit. In dit kader zien gemeentelijke BOA's nu al veel meer in het buitengebied. Ook de BOA's en toezichthouders van de ODZOB nemen steeds meer afwijkingen waar. Ze zijn onze ogen en oren. Hun kennis en ervaring kunnen we veel beter benutten, ook in samenwerking met andere partijen. Belangrijk daarbij is om de bevindingen vast te leggen, zodat we een volgende stap in de aanpak van ondermijning kunnen zetten: analyse van beschikbare metadata. De ODZOB wil de oor- en oogfunctie de komende jaren verder uitbouwen. Het vergroten van de bewustwording en signaalfunctie bij alle medewerkers van de ODZOB en ambtenaren binnen de regio om goed op bepaalde zaken te letten, ook buiten werktijd, zou er veel toe kunnen bijdragen om misstanden eerder in beeld te krijgen. Dit vereist structureel trainingen in het signaleren en herkennen van verdachte

situaties. Het vergroten van het netwerk en afstemmen met bij het onderwerp betrokken partners, is voorwaarde om samen succesvol in de aanpak te kunnen zijn.

3.2.9 Zeer Zorgwekkende Stoffen

Er is een groot aantal Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS, zie https://rvszoeksysteem.rivm.nl/stof/Index) die in talrijke processen, bij veel bedrijven en in veel producten worden toegepast. De impact hiervan wordt steeds vaker duidelijk. Recente voorbeelden zijn GenX in water en bodem op enkele plaatsen in onze regio en PFAS in de bodem in heel het land. Om aantasting van gezondheid en omgeving te voorkomen zal bij vergunningverlening en toezicht hieraan steeds meer aandacht worden gegeven. Omdat gestreefd wordt naar voortdurende vermindering van emissie en toepassing van deze stoffen zal periodieke evaluatie plaatsvinden van reductiemogelijkheden. De wettelijke evaluatietermijn bedraagt 5 jaar. Een goede registratie van bedrijven en toegepaste stoffen is daarbij noodzakelijk en hier is inmiddels een start mee gemaakt. In de loop van de tijd kan zo ook worden gevolgd of toepassing ervan wordt beperkt. ZZS herkennen en beoordeling ervan maken deel uit van de reguliere VTH-werkprocessen. Vanwege het grote aantal stoffen en de complexiteit van het beoordelen in de bedrijfsprocessen, zal hier de komende tijd extra aandacht aan gegeven worden.
Expertise op het gebied van (gevaarlijke) stoffen, processen, emissies (soort, omvang en routes), mogelijkheden om emissies te beperken en complexe regelgeving is dan ook onontbeerlijk. Goede afstemming met ketenpartners zoals waterschap, gemeenten en provincie om emissies en immissies te kunnen beoordelen is daarbij onmisbaar. Ook wordt samengewerkt met de andere Brabantse Omgevingsdiensten en neemt de ODZOB deel aan landelijke kennistafels. Uitwisseling van kennis en ervaring over emissies en de mogelijkheden om die te beperken blijft van belang. Instandhouding van de aanwezige expertise en verdere uitbouw hiervan vinden plaats. VTH-medewerkers gaan aan de slag om te beschikken over basiskennis over ZZS en kunnen voor specialistisch advies hierover terecht bij specialisten binnen de dienst. Er is intern projectteam waarin vertegenwoordigers zitten van teams die bij de uitvoering van hun werk te maken kunnen krijgen met zeer zorgwekkende stoffen.

3.2.10 Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb)

De nieuwe Wet kwaliteitsborging voor het bouwen treedt hoogstwaarschijnlijk op 1 januari 2021 in werking. De Wkb heeft als doel om de bouwkwaliteit en het bouwtoezicht te verbeteren door het inschakelen van private kwaliteitsborgers.

De Wkb zorgt ervoor dat de bouwtechnische toetsing van een aanvraag bouwen vooraf wordt vervangen door toetsing in de praktijk op het bouwwerk zoals gebouwd. De vergunninghouder wordt verplicht een onafhankelijke kwaliteitsborger in te schakelen, die tijdens de bouw controleert of het bouwwerk wordt uitgevoerd conform de bouwtechnische wet- en regelgeving. De bouwtechnische toetsing wordt dus een taak van private marktpartijen.

De wet treedt gefaseerd in werking. Er wordt in eerste instantie gestart met eenvoudige bouwwerken, zoals het (ver)bouwen van woningen en bedrijfspanden van maximaal 2 bouwlagen. Na 3 jaar wordt de wet geëvalueerd en wordt besloten of ook de complexere bouwwerken onder de Wkb gaan vallen.

De invoering van de Wkb heeft gevolgen voor het gemeentelijk Bouw- en Woningtoezicht. De bouwtechnische toetsing, nu uitgevoerd door vergunningverleners en toezichthouders, komt te vervallen. Hierdoor zijn er minder medewerkers met bouwtechnische kennis nodig. Het aandeel bouwwerken in een gemeente, dat valt onder gevolgklasse 1, bepaalt in eerste instantie het effect op de formatie. Daarnaast is ook duidelijk dat de bouwleges moet gaan dalen. Onduidelijk is nog in welke mate dat gaat gebeuren.

De gemeente blijft in het kader van vergunningverlening verantwoordelijk voor de ruimtelijke beoordeling (omgevingsplan en welstand) van een bouwaanvraag. Daarmee blijft een groot deel van de werkzaamheden

bestaan. Handhaving, toezicht op omgevingsveiligheid tijdens de bouw en toezicht op de bestaande bouwwerken blijven ook een taak van de gemeente.

Team bouwen is op dit moment werkzaam voor een tiental gemeenten, de provincie Noord-Brabant, de OMWB en de ODBN. De opdrachten lopen uiteen van vergunningverlening/toezicht onder mandaat tot het verzorgen van enkel de bouwtechnische advisering. De ODZOB functioneert daarbij vaak als flexibele schil van het gemeentelijk Bouw- en Woningtoezicht. Aangezien de Wkb er voor zorgt dat gemeenten minder capaciteit nodig hebben, zal het aantal opdrachten voor team bouwen ook afnemen. Het team bouwen beschikt over voldoende flexibele schil om de nu verwachte afname van opdrachtverlening op te vangen. De komende tijd worden diverse proefprojecten uitgevoerd met de nieuwe wet. Doel van de proefprojecten is om ervaring op te doen met instrumenten voor kwaliteitsborging en de samenwerking tussen de verschillende partijen. Verlopen deze projecten goed, dan zal de Wkb per 1 januari 2021 in werking treden.

Uitvoering van taken
Als uitvoeringsorganisatie staat de ODZOB voor de uitvoering van de door de deelnemers verstrekte opdrachten op het gebied van de fysieke leefomgeving. Het betreffen opdrachten in de vorm van basistaken, verzoektaken en een collectief programma. Prioritering van inzet vindt plaats op basis van de uitgangspunten en inhoudelijke uitdagingen van het concernplan, de kadernota en het jaarprogramma collectief programma. De uitvoering vindt plaats binnen het programma dienstverlening, collectieve taken en overhead.
Het volume aan opdrachten van deelnemers neemt jaarlijks toe; niet alleen doordat diverse deelnemers nu de laatste basistaken zullen overdragen, maar ook in de sfeer van de verzoektaken. Diverse deelnemers leggen principieel alle opgaven in het domein van de fysieke leefomgeving, waar zij zelf geen capaciteit voor hebben of waar zij niet kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria, bij de ODZOB. Zij beschouwen de ODZOB als “preferred supplier”. In de eerste plaats omdat zij erop vertrouwen dat de ODZOB de benodigde expertise in huis heeft en dat de medewerkers van de ODZOB vertrouwd zijn met de maatschappelijke opgaven van de betreffende deelnemer (“weten wat er speelt”), maar ook omdat inkopen bij de ODZOB betekent dat aanbestedingstrajecten niet nodig zijn. Bovendien komen er steeds meer en steeds complexere opgaves af op de deelnemers en de ODZOB. Samen met de deelnemers heeft de ODZOB inzichtelijk gemaakt welke dat zijn en waar efficiencywinst kan worden geboekt, dit is besproken in de werkconferentie van 26 september 2019. Een voorstel hierover wordt uitwerkt, met daarin verwerkt de resultaten van de aanbevelingen uit het rapport de Staat van het mandaat”. Ook zullen de conclusies en aanbevelingen hierbij worden betrokken van het rapport “Kwaliteitsborging bij de uitvoering van VTH-taken – Evaluatie van het instrumentarium”, het tweejaarlijkse onderzoek dat minister Van Veldhoven laat uitvoeren naar de kwaliteit van het stelsel. Het onderzoek concludeert dat er spanning zit op ‘collectief – individueel’ waarvoor nog winst valt te behalen. Een voorstel zal te zijner tijd worden voorgelegd aan het AB. Taakstellend is in de begroting al een efficiencykorting van 1% (en 3% in 2022) opgenomen.

3.3 Programmaplan

Als uitvoeringsorganisatie staat de ODZOB voor de uitvoering van de door de deelnemers verstrekte opdrachten in de vorm van basistaken, verzoektaken en collectieve taken op het gebied van de fysieke leefomgeving. De op basis van de ontwikkelingen in hoofdstuk 3.1 benoemde aandachtsgebieden komen tot uitvoering binnen al deze taken en, voorzover mogelijk, binnen de activiteiten van het overheadpersoneel en interne projecten. Prioritering van inzet vindt plaats op basis van de uitgangspunten en inhoudelijke uitdagingen van het concernplan en de kadernota/begroting en is mede afhankelijk van de gezamenlijk met de deelnemers vast te stellen inhoud en omvang van het programma collectieve taken én de inhoud en omvang van door de deelnemers verstrekte opdrachten. Met andere woorden: de genoemde aandachtspunten kunnen alleen uitgevoerd worden indien daar voldoende middelen voor beschikbaar zijn.

In deze paragraaf wordt het programmaplan weergegeven en toegelicht. Voor een goed begrip van onderstaande tabel is het van belang in acht te nemen dat conform voorschrift de kosten van de overhead in een apart programma, en de kosten van de overige programma's exclusief overheadkosten, getoond worden. Aangezien de baten van de diverse programma's daarentegen wel o.b.v. integraal tarief (inclusief overhead) geraamd worden, ontstaat een saldo op de diverse programma's.
Onderstaand is het programmaplan dat opgesteld volgens bovengenoemde uitgangspunten weergegeven. Voor elk programma zijn de baten en lasten en het daaruit resulterende saldo weergegeven.

Programmaplan * bedragen x 1€

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo
Programma Dienstverlening	21.300.803	14.971.487	6.329.316
Programma Collectieve taken	1.253.921	988.212	265.709
Algemene dekkingsmiddelen	50.000	0	50.000
Overhead	0	6.555.025	-6.555.025
Heffing VPB	0	15.000	-15.000
Bedrag onvoorzien	0	75.000	-75.000
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	22.604.724	22.604.724	0
Toevoeging en ontrekking reserves			
Mutatie reserves	0	0	0
Totaal toevoeging en ontrekking aan reserves	0	0	0
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	**22.604.724**	**22.604.724**	**0**

Elk programma wordt in dit hoofdstuk verder toegelicht.

3.3.1 Programma Dienstverlening

Het programma Dienstverlening betreft de werkzaamheden die de ODZOB verricht in het kader van verkregen opdrachten van deelnemers en niet-deelnemers. Het betreft hier opdrachten die in het kader van werkprogramma's uitgevoerd worden, dan wel in het kader van separaat verstrekte extra opdrachten en betreft zowel basis- als verzoektaken.

Wat willen we bereiken?
De ODZOB draagt bij aan een veilige en gezonde leefomgeving in Zuidoost-Brabant.
Dit doen we door voor de aangesloten gemeenten en provincie en de netwerkpartners taken uit te voeren op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving, en het geven van advies op het gebied van omgevingsrecht. De kwaliteit van ons werk wordt gegarandeerd door de inzet van deskundige medewerkers die betrouwbaar, proactief, oplossingsgericht en omgevingsbewust zijn

Wat gaan we daar voor doen?
De ODZOB voert werkzaamheden uit op het gebied van:

- toezicht en handhaving (fysieke controles, administratief en informatiegestuurd (keten)toezicht en bestuurs- en strafrechtelijke handhaving);
- milieuvergunningverlening;
- bodem en ontgrondingen, water, archeologie;
- welstand/ruimtelijke kwaliteit;
- geluid, lucht, geur en externe veiligheid;
- duurzaamheid;
- asbesttaken;
- bouwen;

- RO;
- ecologie;
- verdere implementatie Omgevingswet.

Wat mag het kosten?
De baten voor het programma Dienstverlening (basis- en verzoektaken) bestaan uit de bij de afnemers voor opdrachten in rekening te brengen bedragen. De specificatie (naar werkprogramma's en losse opdrachten, maar ook naar de verschillende deelnemers en de niet-deelnemers) van deze bedragen is weergegeven in bijlage 1.Voor 2021 is conform het besluit van het Algemeen Bestuur rekening gehouden met een bedrag van in totaal € 0,4 mln. dat extra bij deelnemers in rekening zal worden gebracht voor werkzaamheden in het kader van de verdere implementatie van de Omgevingswet. Tevens is rekening gehouden met het groeipad dat diverse deelnemers gekozen hebben voor de implementatie van het ROK toezicht en handhaving. Tenslotte is ook rekening gehouden met de te verwachten effecten van de gezamenlijk met de deelnemers in gang te zetten efficiency-maatregelen en invoering van de staat van mandaat.

De baten en lasten voor het programma Dienstverlening zijn in de volgende tabel weergegeven.

Raming van baten en lasten; Programma Dienstverlening * bedragen x 1€

Omschrijving	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Baten[1)]			
Basistaken	7.552.716	6.582.468	7.126.462
Verzoektaken	13.306.777	13.689.246	14.174.341
Totaal baten	20.859.493	20.271.714	21.300.803
Lasten			
Basistaken	5.021.019	4.666.714	5.008.907
Verzoektaken	9.061.830	9.705.144	9.962.580
Totaal lasten	14.082.849	14.371.858	14.971.487
Saldo programma Dienstverlening	**6.776.644**	**5.899.856**	**6.329.316**

[1)] De gerealiseerde baten 2019 zijn weergegeven excl. in rekening gebrachte externe programmakosten zijnde € 558.961, -.

Voor toelichting op de baten en lasten van dit programma zie paragraaf 4.1.2.2.

3.3.2 Programma collectieve taken

Wat willen we bereiken
Vanuit het collectieve programma gaan we samen voor een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving. De taken worden in samenspraak met de deelnemers voor het collectief opgesteld en uitgevoerd. Het betreft taken waarvan de resultaten bijdragen aan een gezonde en veilige leefomgeving en waar een duidelijk voordeel ligt in of noodzaak is voor een gezamenlijke aanpak (schaalvoordelen, gemeentegrens overschrijdend, bundeling van expertise e.d.). Hiermee wordt standaardisatie en daarmee efficiency verkregen. Jaarlijks wordt er een werkplan met doelen en acties opgesteld. In de vergadering van het AB van 23 november 2017 is besloten om met ingang van begrotingsjaar 2018 de activiteiten in het kader van Samen Sterk in Brabant (SSiB), het voormalige intensiveringsbudget en Agrofood deel uit te laten maken van het programma collectieve taken. In het AB van november 2019 is besloten om de activiteiten in het kader van SSiB voort te zetten. Per 2019 is het contractmanagement voor het regionaal te vormen meetnet toegevoegd aan het Collectief Programma. De ODZOB is voor dit meetnet namens de deelnemers

partner in een consortium, verzorgt het contractmanagement, en vult jaarlijks de NSL-monitoringstool om in beeld te brengen wat de luchtkwaliteit in de regio is.

Wat gaan we ervoor doen

- Elkaar ontmoeten en weten te verbinden, op regionale, provinciale (BPO) of landelijke schaal. Samen met de GGD, veiligheidsregio of nieuwe partijen meer kennis en ervaring opbouwen op thema's als ketenhandhaving, gezondheid en veiligheid. De BPO-speerpunten moeten nog worden vastgesteld. Voor de hand ligt dat o.a. de transitie van de veehouderij hierbij een belangrijk thema is. Ketenhandhaving zal gericht zijn op incidenten die vanuit regulier toezicht in beeld komen.

- De basis ondersteunen op het gebied van kwaliteit door monitoring, rapportage, het ontsluiten van geografische informatie systemen en innovatie. Onder dit principe wordt gewerkt aan een efficiënte en kwalitatieve uitvoering van de basistaken die bijdragen aan de gowing concern doelstelling. De projecten zijn innovatief en kennen snelle doorlooptijden. Door middel van projecten als kwaliteitscriteria, digitaal werken en het gezamenlijk met de deelnemers verkennen van mogelijkheden voor verdere efficiency en standaardisering (o.a. mandaten) wordt een impuls gegeven aan de kwaliteit van producten en diensten.

- Nieuwe ontwikkelingen volgen en van daaruit koers bepalen. Thema's in ontwikkeling zoals de veehouderij (Agrofood), gezonde leefomgeving, ruimtelijke plannen en de Omgevingswet laten landen in een organisatie die omgevingsbewust handelt.

- De handen uit de mouwen steken bij de dagelijkse werkzaamheden. Hiermee wordt invulling gegeven aan de meer structurele taken, zoals met een 24 uur per dag bereikbare meldkamer voor de intake en de consignatiedienst voor de afhandeling van de meldingen. Tevens valt Samen Sterk in Brabant onder deze lijn, voor een veilig, schoon en duurzaam buitengebied.

Wat mag het kosten

De raming voor de lasten en baten voor de collectieve taken is in onderstaande tabel weergegeven.

Raming van baten en lasten; Programma Collectieve taken * bedragen x 1€

Omschrijving	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Baten			
Inzet uren	964.352	869.078	894.222
Inzet middelen	306.834	353.067	359.699
Totaal baten	1.271.186	1.222.145	1.253.921
Lasten			
Lasten	1.027.028	969.210	988.212
Totaal lasten	1.027.028	969.210	988.212
Saldo programma Collectieve taken	**244.158**	**252.935**	**265.709**

Voor toelichting op de baten en lasten voor Programma Collectieve taken zie paragraaf 4.1.2.2. Voor het overzicht van de bijdragen van de diverse deelnemers aan de collectieve taken, zie bijlage 1.

3.3.3 Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen. Voor toelichting op deze cijfers zie paragraaf 4.1.2.2.

Algemene dekkingsmiddelen * bedragen x 1€

Omschrijving	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Baten	65.699	50.000	50.000
Lasten	nvt	nvt	nvt
Saldo Algemene dekkingsmiddelen	**65.699**	**50.000**	**50.000**

Deze post betreft de opbrengsten uit doorbelaste garantiesalarissen.

3.3.4 Kosten van de overhead

Zoals eerder aangegeven worden sinds begrotingsjaar 2018 conform voorschrift de overheadkosten afzonderlijk begroot. Zij maken aan de lastenkant geen deel meer uit van de beleidsprogramma's. Zo wordt meer inzicht gegeven in de totale kosten van overhead voor de gehele organisatie.

Om te kunnen vaststellen welke kosten tot de overhead kunnen worden gerekend, is in het BBV een definitie van de overhead geïntroduceerd. Deze definitie luidt: *"alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces"*. Door deze definitie te gebruiken kan een eenduidig inzicht worden gegeven in de kosten die direct zijn toe te rekenen aan bepaalde beleidsprogramma's / taakvelden.

De volgende kosten dienen tot de overheadkosten te worden gerekend:

- Leidinggevenden primair proces (hiërarchisch);
- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- P&O / HRM;
- Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement);
- Interne en externe communicatie (m.u.v. klantcommunicatie);
- Juridische zaken (bedrijfsvoering, of bedrijfsvoeringstaak op afdeling);
- Bestuurszaken en bestuursondersteuning;
- Informatievoorziening en automatisering (ICT) (voor zover niet direct toe te rekenen);
- Facilitaire zaken en huisvesting;
- DIV;
- Managementondersteuning primair proces;

Door de overheadkosten separaat weer te geven en de dekking van deze kosten toe te rekenen aan de beleidsvelden die in de overige programma's zijn weergegeven ontstaat op de post overhead een negatief saldo.

- *Wat mag het kosten?*

Overhead * bedragen x 1€

Omschrijving	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Baten	0	0	0
Lasten	6.167.287	6.651.792	6.555.025
Saldo Overhead	**-6.167.287**	**-6.651.792**	**-6.555.025**

In paragraaf 4.1.2.2 wordt een verdere toelichting gegeven op de ontwikkeling van de overheadkosten.

Zie bijlage 2 voor een gedetailleerd overzicht m.b.t. kosten van de overhead.

3.3.5 Heffing Vennootschapsbelasting

Op basis van de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen geldt per 1 januari 2016 belastingplicht voor overheidsondernemingen. Dit betekent dat vanaf dat moment overheden mogelijk over de winst van (een deel van) hun activiteiten vennootschapsbelasting (Vpb) dienen af te dragen. Het gaat daarbij om (geclusterde) activiteiten die voor de Vpb kwalificeren als onderneming en waarop geen objectvrijstellingen van toepassing zijn.

Deze wetgeving is ook van toepassing op de ODZOB. In 2016 heeft de ODZOB in samenwerking met een extern adviseur haar activiteiten geïnventariseerd. Inmiddels is op basis hiervan een kwalitatieve inventarisatie gemaakt en is e.e.a. verder uitgewerkt en aan de fiscus voorgelegd. In eerste instantie was het de verwachting dat, voorzover de activiteiten van de ODZOB als onderneming zouden classificeren, deze voor vrijstelling in aanmerking zouden komen. Nadere afstemming leert dat dit niet het geval is en dat voor een klein deel van de activiteiten de ODZOB toch voor heffing van vennootschapsbelasting in aanmerking komt. Het betreft hier nagenoeg uitsluitend de werkzaamheden die de ODZOB uitvoert in opdracht van derden. In de realisatiecijfers is de raming opgenomen van de af te dragen belasting over 2019.

- *Wat mag het kosten?*

Heffing VPB * bedragen x 1€

Omschrijving	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Baten	0	0	0
Lasten	4.657	15.000	15.000
Saldo VPB	**-4.657**	**-15.000**	**-15.000**

3.3.6 Onvoorzien

De ODZOB heeft een post onvoorzien ad € 75.000,- in de begroting opgenomen.

Onvoorzien * bedragen x 1€

Omschrijving	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Baten	0	0	0
Lasten	0	75.000	75.000
Saldo Onvoorzien	**0**	**-75.000**	**-75.000**

Conform voorschrift wordt deze post apart in het programmaplan getoond.

3.4 Paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten is opgenomen dat in de Beleidsbegroting ten minste de volgende paragrafen opgenomen dienen te worden:

- Lokale heffingen;
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Onderhoud kapitaalgoederen;

- Financiering;
- Bedrijfsvoering;
- Verbonden partijen;
- Grondbeleid.

3.4.1 Lokale heffingen

De ODZOB is door enkele deelnemers gemandateerd om de leges te heffen. De inning vindt plaats door het bevoegd gezag, dit is de deelnemer zelf. Evenals vorig jaar is uitgangspunt voor begroting 2021 dat het innen van leges steeds belegd is bij de verantwoordelijke opdrachtgever. In de begroting 2021 is geen rekening gehouden met het eventueel onderbrengen van deze taken bij de ODZOB.

3.4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

3.4.2.1 Inleiding

In de Financiële Verordening Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant is geregeld dat de kaders voor het financieel risicomanagement, het opvangen van risico's door verzekeringen, voorzieningen, het weerstandsvermogen en de gewenste weerstandscapaciteit dienen te worden vastgelegd in een nota "weerstandsvermogen en risicomanagement". De herziene versie van deze nota is vastgesteld in de vergadering van het AB van 5 oktober 2017.

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. In deze paragraaf wordt e.e.a. uiteen gezet.

3.4.2.2 Weerstandsvermogen

Bufferfunctie/egalisatiefunctie

In artikel 36 lid 4 van de GR is ten aanzien van een negatief resultaat het volgende bepaald:
"Het AB 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.
Om adequaat en effectief te kunnen reageren op de financiële risico's zal de ODZOB moeten beschikken over een financiële buffer die dienst doet als een "egalisatiereserve". 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.

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.
Conform de uitgangspunten van de nota "weerstandsvermogen en risico management", rekent de ODZOB alleen de algemene reserve tot de weerstandscapaciteit. Overigens is in de begroting al een kleine post

opgenomen om niet specifiek begrote kosten te dekken: de post onvoorzien ten bedrage van € 0,075 mln.

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

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

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

Als deze ratio kleiner is dan 1, betekent dit dat de impact van de geïnventariseerde risico's groter is dan de beschikbare weerstandscapaciteit. Het niet afgedekte deel van de risico's zou door de deelnemers naar verhouding van hun deelname in het risico (= naar rato van ieders afname, zie bovenstaand onder het kopje "bufferfunctie/egalisatiefunctie") meegenomen moeten worden in hun eigen risicoparagraaf.

Op basis van de huidige inzichten m.b.t. de geïnventariseerde risico's en de ontwikkeling van de algemene reserve bedraagt de ratio ultimo 2019 0,9 en ultimo 2020 1,2. Hierbij is geen rekening gehouden met eventueel gebruik van de algemene reserve voor de financiering van activiteiten in het kader van de voorbereiding op De Omgevingswet.

Algemene reserve
Zoals eerder in deze paragraaf werd toegelicht zal de ODZOB, om adequaat en effectief te kunnen reageren op de financiële risico's, moeten beschikken over een financiële buffer in de vorm van een algemene reserve. 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.
Het nadeel van een algemene reserve bij een gemeenschappelijke regeling is dat de deelnemers niet zelf over deze middelen kunnen beschikken. Naarmate deelnemers participeren in meerdere gemeenschappelijke regelingen weegt dit nadeel zwaarder voor de deelnemers. Daarom is het van belang de algemene reserves van de diverse GR-en beperkt te houden en aan vaste richtlijnen te koppelen. In samenwerking met de 4 regionale GR-en is een algemene regel ontwikkeld voor het bepalen van de gewenste hoogte van de algemene reserve. Deze regel is opgenomen in de eerder genoemde en door het AB vastgestelde "Nota Weerstandvermogen en Risicomanagement ODZOB 2018". Bij deze methodiek wordt de streefwaarde van de algemene reserve gebaseerd op het totaal van de baten in de begroting van de GR, zodat de hoogte eenvoudig te herkennen is voor de deelnemers. Het totaal van de baten wordt gehanteerd omdat het totaal van de baten een relatief stabiel beeld geeft in de meerjarenbegroting. Er wordt gewerkt met een staffel zodat de hoogte van de totale baten in de begroting niet voortdurend invloed heeft op de hoogte van de aan te houden algemene reserve. De volgende staffel is vastgesteld:

Bepalen streefwaarde Algemene reserve * bedragen x 1€

Totaal baten		Streefwaarde Algemene reserve	
Van	Tot	Minimum	Maximum
0	4.999.999	150.000	300.000
5.000.000	9.999.999	300.000	600.000
10.000.000	19.999.999	600.000	1.200.000
20.000.000	29.999.999	1.200.000	1.500.000
30.000.000	39.999.999	1.500.000	2.000.000
40.000.000	59.999.999	2.000.000	2.400.000
60.000.000	79.999.999	2.400.000	3.200.000
80.000.000	99.999.999	3.200.000	4.000.000

Op basis van deze staffel en de begrote baten in deze begroting, bedraagt het minimaal na te streven niveau van de algemene reserve voor de ODZOB €1,2 mln. en het maximum € 1,5 mln.
In deze paragraaf wordt uiteengezet hoe de algemene reserve zich ontwikkelt t.o.v. deze streefwaarde. De algemene reserve bedraagt ultimo 2019 € 1,2 mln. Daarmee is de omvang van de algemene reserve in 2019 en 2020in principe in overeenstemming met de richtlijn. De voorlopige cijfers van 2019 tonen een resultaat van € 0,9 mln.
In verband met verwachte uitgaven voor de aanbesteding van het VTH-systeem en voor de voorbereiding op de komst van De Omgevingswet, die in 2020 uit de algemene reserve zullen worden gedekt, heeft het AB besloten om in afwijking van de richtlijn geen hercalculatie van de tarieven over 2019 toe te passen, maar het eventuele resultaat over 2019 toe te voegen aan de algemene reserve opdat deze ondanks bovengenoemde uitgaven zo goed mogelijk op peil blijft in 2020.

3.4.2.3 Risicomanagement

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

Hierdoor kunnen goed onderbouwde keuzes gemaakt worden met betrekking tot:

- Welke risico's 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

Verzekerde risico's

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

- 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;
- Goed werkgeverschap (Dekking € 2,5 mln. per aanspraak);

- Rechtsbijstandstand;
- Computer- en elektronicaverzekering;
- Inboedelverzekering (inclusief huurdersbelang);
- Reconstructie administratie;
- Zakenreisverzekering;
- Autoverzekering.

Risico's

Het management van de ODZOB inventariseert jaarlijks de risico's waaraan de ODZOB is blootgesteld. Ook in het kader van de opstelling van jaarrekening 2019 en begroting 2021 is deze inventarisatie uitgevoerd. Een tabel met de uitkomsten van de inventarisatie is opgenomen in bijlage 3. 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 gelijk aan of hoger dan 6 (de geïnventariseerde risico's met een score < 6 hebben een totale verwachtingswaarde van circa € 1,4 mln.
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.

Voor een goede interpretatie van de risico's dient in ogenschouw genomen te worden dat de een belangrijk risico bestaat uit de mogelijkheid dat deelnemers gaan bezuinigen en dat dit leidt tot minder opbrengsten bij de ODZOB, en dat dit risico dus door de deelnemers zelf sterk beïnvloedbaar is. Dit betreft risiconummer 1.1 uit de tabel en heeft een verwachtingswaarde van € 0,1 mln. Dit risico wordt overigens voor een deel afgedekt door het feit dat de ODZOB werkt met een flexibele schil, waardoor de kosten gedeeltelijk aangepast kunnen worden wanneer de vraag afneemt. De totale verwachtingswaarde van de risico's betreft € 1,4 mln. Na correctie voor risiconummer 1.1 resteert een risico van € 1,3 mln. Hier tegenover staat ultimo 2019 een algemene reserve van de dienst van € 1,2 mln.
De deelnemers dienen elk voor hun deel in hun risicoparagraaf rekening te houden met het onafgedekte risico van € 0,1 mln. Bij de waardering van dit risico kan rekening gehouden worden met het feit dat dit risico door de deelnemers zelf beïnvloed kan worden door elkaar aan te spreken op een ieders verantwoordelijkheid én met het feit dat de ODZOB dit risico mogelijk af kan wenden door in te krimpen met de flexibele schil.Voordeel van een dergelijke benadering is dat de ODZOB op termijn beschikt over een beperkte weerstandscapaciteit om risico's op te kunnen vangen terwijl de deelnemers zich er van bewust blijven dat ook zij een gezamenlijke verantwoordelijkheid hebben om werk bij de ODZOB te blijven neerleggen. Ook kan door de deelnemers bij hun risico-afweging rekening gehouden worden met het besluit dan het Algemeen Bestuur november j.l. heeft genomen om in 2019 géén tariefcorrectie toe te passen en het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve om daar eventuele grote projecten uit te kunnen financieren. Als gevolg hiervan bedraagt de verwachte omvang van de algemene reserve ultimo 2020 € 1,6 mln. Hierbij is nog geen rekening gehouden met het beslag dat mogelijk op deze algemene reserves wordt gelegd voor de financiering van de activiteiten in het kader van de voorbereiding op De Omgevingswet.

3.4.2.4 Kengetallen

Volgens het BBV dient de ODZOB in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing kengetallen op te nemen. Dit teneinde de transparantie van de begroting te vergroten. Om deze kengetallen te kunnen bepalen is een geprognotiseerde balans opgesteld. Deze is opgenomen onder paragraaf 4.5.2 "Geprognotiseerde begin- en eindbalans". De kengetallen en bijbehorende beoordeling volgen onderstaand.

Kengetallen

	Realisatie 2019	Raming 2020	Begroting 2021	Mjr 2022	Mjr 2023	Mjr 2024
Netto schuldquote	-7,7%	-4,7%	-4,3%	-4,5%	-4,8%	-5,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-7,7%	-4,7%	-4,3%	-4,5%	-4,8%	-5,1%
Solvabiliteitsratio	41,4%	36,5%	37,6%	38,8%	40,0%	41,3%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	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 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. Met de keuze van het AB om de algemene reserve te maximeren, en ook de bestemmingsreserves te reguleren, is indirect ook gekozen om niet te sturen op de solvabiliteitsratio.

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. Het percentage bedraagt op basis van de begroting nul.

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

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 gemeenschappelijke regeling. De organisatie heeft in de eerste jaren van haar bestaan een beperkt eigen vermogen opgebouwd en is gedeeltelijk gefinancierd met vreemd vermogen. Dit komt tot uiting in de solvabiliteitsratio. Voor de toekomst wordt de uitkomst van de solvabiliteitsratio voor een belangrijk deel bepaald door het beleid ten

aanzien van de opbouw van de algemene reserve. Door de algemene reserve te maximeren en de bestemmingsreserves te reguleren is indirect besloten om niet te sturen op de solvabiliteit.
De structurele exploitatieruimte is een ratio die voor de ODZOB slechts beperkte informatiewaarde heeft. Dit vanwege het feit dat met de vaststelling van de DVO (dienstverleningsovereenkomst) de mogelijkheden voor deelnemers om hun verzoektaken plotseling substantieel te verlagen sterk is ingeperkt. Verder zal in de begroting steeds gewerkt moeten worden met een kostendekkend tarief, waardoor de kosten en baten in principe structureel in evenwicht zijn. Hiermee is de informatiewaarde van het genoemde kengetal (structurele exploitatieruimte) in feite beperkt.

3.4.3 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.

3.4.4 Financiering

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

3.4.4.1 Rentevisie

Gezien de geringe invloed van de rente-ontwikkeling op de begroting van de ODZOB is geen lange termijn rentevisie opgenomen.

3.4.4.2 Rentetoerekening

In het BBV is opgenomen dat de paragraaf financiering van de begroting en de jaarstukken inzicht moet geven in:

- de rentelasten;
- het renteresultaat;
- de wijze waarop rente wordt toegerekend aan investeringen, grondexploitaties en projecten.

Om dit inzicht te verschaffen is onderstaand schema hier opgenomen.

Renteschema * bedragen x 1€

a	De externe rentelast over de korte en lange financiering		5.000
b	De externe baten (idem)		0
	Saldo rentelasten en rentebaten		5.000
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	0	
c2	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	
c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	
			0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		5.000
d1	Rente over eigen vermogen		0
d2	Rente over vreemd vermogen		0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		5.000
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		-5.000
f	Renteresultaat op taakveld Treasury		0

In dit schema is conform de aanbeveling in de BBV-notitie rente 2017 de aan de taakvelden toegerekende rente in mindering gebracht op de externe rentelasten die drukken op het taakveld Treasury.
Aangezien er geen rentebaten voorzien worden, resulteert dit in een renteresultaat van nul.
De aan taakvelden toe te rekenen rente wordt geheel aan het taakveld overhead toegerekend. Dit als gevolg van het feit dat vrijwel alle activa van de ODZOB volgens de definitie van het BBV gerelateerd zijn aan het taakveld overhead.

3.4.4.3 Kasgeldlimiet

Ter beperking van het renterisico op de netto-vlottende schuld (schulden met een looptijd van minder dan één jaar) heeft de wetgever de kasgeldlimiet vastgesteld. Zo wordt voorkomen dat fluctuaties van de korte rente direct een relatief grote impact hebben op de rentelasten tijdens een boekjaar.
Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het begrotingstotaal.
Het saldo van vlottende schulden en vlottende middelen wordt afgezet tegen het begrotingstotaal.
Dit betekent voor de ODZOB dat het saldo in 2021 maximaal € 1,77 mln. mag bedragen. Uit onderstaande tabel blijkt dat de ODZOB binnen deze norm blijft.

Kasgeldlimiet * bedragen x 1 €

Omschrijving	ultimo 2019	ultimo 2020	ultimo 2021
1 Vlottende schuld			
- opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-
- schuld in rekening-courant	-	-	-
- door derden gestorte gelden < 1 jaar	-	-	-
- overige schulden / overlopende passiva	746.266	746.266	746.266
- overlopende passiva	2.690.601	2.540.601	2.390.601
Totaal	3.436.867	3.286.867	3.136.867
2 Vlottende middelen			
- contante gelden in kas	-	-	-
- tegoeden rekening courant	1.216.412	620.467	504.467
- overige uitstaande tegoeden < 1 jaar	1.919.438	1.919.438	1.919.438
- overlopende activa	1.787.527	1.648.530	1.648.530
Totaal	4.923.377	4.188.435	4.072.435
3 Toets kasgeldlimiet			
3.1 Totaal netto vlottende schuld (1 -/- 2)	-1.486.510	-901.567	-935.567
3.2 Toegestane kasgeldlimiet	1.575.117	1.766.596	1.853.587
Ruimte (3.2 -/- 3.1)	3.061.626	2.668.164	2.789.155
Berekening toegestane kasgeldlimiet			
Begrotingstotaal	19.208.738	21.543.859	22.604.724
Normpercentage	8,20%	8,20%	8,20%
Norm	1.575.117	1.766.596	1.853.587

3.4.4.4 Renterisiconorm

Ter beperking van het renterisico op vaste schuld heeft de wetgever de renterisiconorm vastgesteld. De renterisiconorm schrijft voor welk deel van de lange termijn leningen (> 1 jaar) maximaal vernieuwd mag worden in een begrotingsjaar. Voor gemeenschappelijke regelingen, waaronder de ODZOB is dit vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal.
Het renterisico op de vaste schuld in een jaar wordt als volgt berekend: de som van
het bedrag aan herfinanciering en het bedrag aan renteherziening op de vaste schuld. Bij de ODZOB is in 2021 geen sprake van herfinanciering.
Zoals uit onderstaande tabel blijkt, blijft de ODZOB ruimschoots binnen deze norm.

Renterisiconorm * bedragen x 1 €

	Variabelen	2021	2022	2023	2024
1	Renteherzieningen	0	0	0	0
2	Aflossingen	0	0	0	0
3	Renterisico (1+2)	0	0	0	0
4	Renterisiconorm	4.520.945	4.512.390	4.503.661	4.503.661
5a	Ruimte onder risiconorm (4 > 3)	4.520.945	4.512.390	4.503.661	4.503.661
5b	Overschrijding risiconorm (3 > 4)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
	Berekening renterisiconorm (4)				
	Begrotingstotaal	22.604.724	22.561.948	22.518.306	22.518.306
	Percentage 20%	4.520.945	4.512.390	4.503.661	4.503.661
	Minimumbedrag conform regeling	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000

3.4.4.5 Leningen en kredietfaciliteiten

De ODZOB financiert haar activiteiten voor een belangrijk deel door de werkzaamheden op voorschotbasis te factureren. De ODZOB stuurt voorschotnota's (3 maal per jaar) op basis van het werkprogramma per opdrachtgever. De collectieve taken worden eenmaal per jaar vooraf gefactureerd. Voor verzoektaken buiten het werkprogramma geldt dat deze in de regel maandelijks achteraf worden gefactureerd. Hiervoor dient de ODZOB dus zelf financiering te regelen. De ODZOB heeft daartoe een kredietfaciliteit tot maximaal € 1,8 mln. met een contractduur van één jaar, welke steeds stilzwijgend wordt verlengd. De rente is gebaseerd op de 1-maands euribor, vermeerderd met een spread.
Hoe de financieringsbehoefte van de ODZOB zich ontwikkelt is enerzijds sterk afhankelijk van de mate waarin de deelnemers hun in opdracht te geven werkzaamheden vooraf in werkprogramma's opgeven. Anderzijds is ook de betaaldiscipline van de deelnemers van invloed op de financieringsbehoefte. Tot op heden heeft de ODZOB nog geen gebruik hoeven maken van de boven genoemde kredietfaciliteit.

3.4.5 Bedrijfsvoering

Een toekomstbestendige uitvoeringsorganisatie, onze medewerkers groeien mee
In het concernplan 2019-2022 zijn twee HR-speerpunten geformuleerd:

- Instroom – doorstroom – uitstroom
  - Hoe zorgt de ODZOB voor een kwalitatieve en kwantitatieve goede in-, door- en uitstroom van medewerkers zodat het potentieel optimaal kan worden benut?
- Kenniscentrum
  - Hoe zorgt de ODZOB dat haar deskundigheid integraal aansluit bij de maatschappelijke vraagstukken die aan de orde zijn?

De strategische personeelsplanning vormt als onderdeel van een jaarcyclus de basis voor de verdere invulling van deze twee speerpunten. Hieruit vloeit de kwantitatieve en kwalitatieve behoefte voort. Om te voorzien in deze behoeften zal de ontwikkeling van de medewerker centraal staan binnen de ODZOB met in achtneming van de uitkomsten van de strategische personeelsplanning. Dit zal betekenen dat praktijk(competentie)gericht leren cruciaal wordt en dat dit aangevuld dient te worden met de noodzakelijke trainingen. Voor het laatste zal een opleidingsplan een onderdeel zijn van de jaarlijkse P&O-cyclus. Verder blijven we werken met opleidingstrajecten (zoals VIO) voor schoolverlaters en/of zij-instromers. Dit om groei dan wel verloop het hoofd te kunnen bieden in een krappe arbeidsmarkt. Ook zal er gerichte actie zijn op vitaliteit en duurzame inzetbaarheid passend bij de levensfase van de medewerker.

In verband met groei van de organisatie en de inhoudelijke uitdagingen waar de ODZOB voor staat, is in 2018 een organisatieontwikkelingstraject gestart. Tonen van eigenaarschap, kwaliteits- en omgevingsbewustzijn, nauwere samenwerking tussen specialismen en het optimaal inzetten van de grote variëteit aan talenten van medewerkers zullen ook in 2021 belangrijke speerpunten zijn binnen dit traject. De ontwikkeling naar zelforganiserende teams zal aandacht blijven vragen van management en medewerkers. Met deze ontwikkeling ondersteunen we de transitie naar de Omgevingswet.

Gemiddelde bezetting * aantal in fte's

POST	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Dienstverband	158,2	162,4	169,2
Inhuur / payroll	63,0	43,0	36,3
Totaal	221,3	205,4	205,4

In 2020 zal een aanbestedingstraject worden doorlopen voor een salarisadministratiesysteem. Het gekozen system zal in 2021 in gebruik worden genomen.

Kwaliteit en efficiency van dienstverlening
De ODZOB heeft het realiseren van kwaliteit hoog geprioriteerd. De ODZOB investeert in voldoende capaciteit met de juiste kwaliteit. Zo monitoren we of de ODZOB en zijn medewerkers voldoen aan de eisen die gesteld worden volgens de kwaliteitscriteria. Echter het verbeteren van de kwaliteit vraagt om meer dan dit. We werken aan verbetering van opleiding, goede samenwerking, heldere processen, mandateringen en monitoring om te komen tot betere kwaliteit van onze diensten.

In 2020 gaat de ODZOB zich met name richten op de Omgevingswet, de implementatie van het nieuwe DMS- en VTH-systeem met bijbehorende koppeling aan het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). Dit moet ervoor zorgen dat we in 2021 klaar zijn om volgens de nieuwe wet te handelen. Hiervoor zetten we in januari 2020 een regionale aanbesteding uit. In 2021 en latere jaren zullen we de processen op basis van de werkelijke ervaring met de Omgevingswet nog verder aanpassen en optimaliseren. Tevens zorgen we hierdoor dat de uitwisseling van informatie (data en documenten) tussen deelnemers en de ODZOB professionaliseert en daarmee voldoet aan de hiervoor geldende wetgeving. Door uniforme afspraken te maken met onze deelnemers over het gebruik van zaaktypes en mandateringen gaan we de processen van de ODZOB eenduidiger en efficiënter maken. De interne processen worden daarnaast door de ODZOB geactualiseerd om zodoende o.a. de relaties met onze deelnemers in kaart te brengen en daarmee de implementatie van de omgevingswet en onze nieuwe systemen goed voor te bereiden.

Het regionaal inrichtingenbestand gaan we verder actualiseren door gebruik te maken van data-analyses en gevelcontroles. Naast de actualisatie van het aantal inrichtingen gaan we activiteiten registeren om zo de transitie van het begrip inrichtingen naar het begrip milieubelastende activiteiten onder de omgevingswet te kunnen maken.
In 2019 hebben we voor de eerste maal een jaarrapportage opgeleverd en geëvalueerd. N.a.v. deze evaluatie zullen we in 2020 de jaarrapportage verder uitbreiden en verbeteren. Ter verdere verbetering zullen we in 2021 ook de interne kwaliteitsmonitoring van de ODZOB gaan professionaliseren. De kwaliteitsmonitoring zoals we dat nu aan het ontwikkelen zijn, is gericht op drie onderdelen, namelijk:

- Inhoudelijk, toegespitst op doorlooptijden, wel/niet halen van wettelijke termijnen, inhoudelijke afhandeling, werkvoorraad etc.
- Data, toegespitst op de kwaliteit van de gegevens, zoals wel/niet vastgelegd in de locatiedossiers en omgevingsdossiers, die van toepassing zijn bij een inrichting.

- Zaakdossiers, toegespitst op met name de vindbaarheid in DMS- en VTH-systeem en de volledigheid van documenten in een zaak. Bij deze categorie zijn met name ook de toepassing van de archiefeisen van belang.

In 2021 zal verder tussen de 3 omgevingsdiensten een audit worden uitgevoerd om zodoende te leren van elkaar en de kwaliteit te verbeteren.

De ODZOB heeft een organisatieverandering ingezet. Hierbij wordt ook de verantwoordelijkheid voor de inhoudelijke kwaliteit binnen de teams zelf belegd. Daarnaast is samenwerking tussen de teams erg belangrijk. De teams worden extra ondersteund door de kwaliteitsregisseur bij het oppakken van inhoudelijke kwaliteit als verantwoordelijkheid.

Met het oog op het rapport "De staat van het mandaat" (onderzoek n.a.v. een motie van Provinciale Staten van Noord-Brabant naar verbetering van de kosteneffectiviteit van de organisatie en werkprocessen VTH-taken) en de efficiencymaatregelen zoals besproken in de ambtelijke en bestuurlijke werkconferentie van 26 september, wordt een voorstel uitgewerkt ter bevordering van uniformiteit in afspraken tussen de ODZOB en deelnemers en gezamenlijk te behalen efficiencyvoordelen. In 2021 zal (verder) gewerkt worden aan de implementatie van de in het voorstel genoemde aanbevelingen.
In maart 2020 worden de resultaten van het rekenkameronderzoek (dat in opdracht van 9 rekenkamercommissies van gemeentelijke deelnemers wordt uitgevoerd) bekend gemaakt, ook dit zal input zijn voor verdere optimalisatie van efficiency.

Huisvesting/facilitair
In 2021 zal er een schoonmaak aanbesteding opgestart worden, waarbij meer ingezet wordt op medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dit laatste kan een stijging in de schoonmaakkosten met zich meebrengen. Ook zal er bekeken worden of er vanuit deze doelgroep iemand beschikbaar is die in de middag gastvrouw/-heer werkzaamheden kan uitvoeren, zodat de ODZOB als overheidsorganisatie voldoet aan de banenafspraak.
Er wordt tevens een nieuw inkooptraject opgestart voor het versturen van de uitgaande post, waarbij rekening gehouden wordt met de digitaliseringslag die de ODZOB gaat maken in 2021 i.v.m. de komst van de Omgevingswet. Hierdoor zullen de portokosten geleidelijk aan afnemen.
Met betrekking tot de inkoop van facilitaire producten/diensten zal nog meer de samenwerking gezocht worden met de gemeente Eindhoven, overige omgevingsdiensten en de provincie. Het voordeel hiervan is kennisdeling, en mogelijkheden voor een betere kwaliteit en een gunstigere prijs.
De ODZOB start verder een nieuw inkooptraject voor vervanging van de gasalertmeters.
Ook gaan we meer inzetten op energiebesparing door het verduurzamen van zaken in het gebouw, zoals het plaatsen van daglichtschakelaars en het uitschakelen van verlichting die niet functioneel is.
De duurzaamheidscriteria pianoo zullen we zwaarder mee laten wegen bij nieuwe inkooptrajecten. Dit kan een stijging in de kosten met zich meebrengen.

3.4.6 Verbonden partijen

Visie op en beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen
Het begrip verbonden partij is in artikel 1, eerste lid, onderdeel b van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) als volgt gedefinieerd: "Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de provincie onderscheidenlijk gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft."
De ODZOB neemt vanaf 1 januari 2018 deel in de Stichting Bizob. Aangezien de ODZOB zowel een bestuurlijk belang (niet via deelname in het bestuur, maar via vertegenwoordiging in de Vergadering van Aangeslotenen) als een financieel belang heeft, is Bizob als verbonden partij opgenomen.
De ODZOB heeft op dit moment geen voornemens om deel te gaan nemen in andere partijen.

Informatie betreffende verbonden partij Bizob:

Informatie verbonden partij Bizob
Wijze waarop de ODZOB een belang heeft in de verbonden partij en het openbaar belang dat ermee gediend wordt.
De ODZOB heeft een bestuurlijk belang in Bizob door vertegenwoordiging in het overleg van aangeslotenen. Het financiele belang van de ODZOB bestaat niet uit een niet terugvorderbare inleg, maar bestaat uit een afnameverplichting van een aantal dagdelen waarvoor de ODZOB een financiële vergoeding dient te verstrekken. Deze afname kan jaarlijks maximaal met 15% verlaagd worden. Als het bestuur van Bizob voorziet dat niet aan de opeisbare verplichtingen voldaan kan worden, zal het bestuur een plan opstellen en presenteren aan de vergadering van aangeslotenen. Bij een tekort (niet zijnde de situatie zoals voorgaand beschreven) kan het bestuur besluiten de dagvergoeding met terugwerkende kracht te verhogen.
Het belang dat de ODZOB in de verbonden partij heeft aan het begin en de verwachte omvang aan het einde van het begrotingsjaar.
De ODZOB heeft zich gecommiteerd aan een afnameverplichting van 126 dagen per jaar. Dit betekent een bijdrage van de ODZOB van ongeveer € 76.000,-. Eens per twee kalenderjaren kan een verzoek tot wijziging van het aantal af te nemen dagen worden ingediend. Er zijn op het moment van opstellen van deze begroting geen voornemens of aanleidingen om de afnameverplichting aan te passen.
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar.
Deze gegevens waren niet beschikbaar bij het opstellen van deze begroting
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar bedraagt volgens de meerjarenraming uit begroting 2020 voor het jaar 2021 € 1.940,-.
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar bedraagt volgens de meerjarenraming uit begroting 2020 voor het jaar 2021 € 1.940,-.
De eventuele risico's als bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel b, van de verbonden partij voor de financiële positie van de ODZOB
Deze eventuele risico's hebben betrekking op de mogelijke aanpassing van de tarieven zoals onder a) beschreven. Indien sprake is van een tekort, moet het Bestuur van Bizob een plan van aanpak presenteren aan de Vergadering van Aangeslotenen. Het tekort kom zo veel als mogelijk voor rekening van de reserve. Daarnaast kan het Bestuur de Aangeslotenen verzoeken om de dagvergoeding met terugwerkende kracht te verhogen (maar niet verplichten o.g.v. regelgeving omtrent stichtingen. Bij blijvend tekort zal dit leiden tot het faillissement van Bizob).

3.4.7 Grondbeleid

De paragraaf grondbeleid is niet van toepassing op de ODZOB.

4 Financiële begroting

4.1 Overzicht van baten en lasten en toelichting

4.1.1 Overzicht van baten en lasten

Overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2019			Begroting 2020			Begroting 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma									
Programma Dienstverlening	21.418.454	14.641.811	6.776.644	20.271.714	14.371.858	5.899.856	21.300.803	14.971.487	6.329.316
Deelprogramma Opdrachten	21.418.454	14.641.811	6.776.644	20.271.714	14.371.858	5.899.856	21.300.803	14.971.487	6.329.316
- Basistaken [1)]	*7.595.733*	*5.064.037*	*2.531.697*	*6.582.468*	*4.666.714*	*1.915.754*	*7.126.462*	*5.008.907*	*2.117.555*
- Verzoektaken [2)]	*13.822.721*	*9.577.774*	*4.244.947*	*13.689.246*	*9.705.144*	*3.984.102*	*14.174.341*	*9.962.580*	*4.211.761*
Programma Collectieve taken	1.271.186	1.027.028	244.158	1.222.145	969.210	252.935	1.253.921	988.212	265.709
Totaal Programma's	22.689.640	15.668.838	7.020.802	21.493.859	15.341.068	6.152.791	22.554.724	15.959.699	6.595.025
Algemene dekkingsmiddelen	65.699	0	65.699	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
Overhead	0	6.167.287	-6.167.287	0	6.651.792	-6.651.792	0	6.555.025	-6.555.025
Heffing VPB	0	4.657	-4.657	0	15.000	-15.000	0	15.000	-15.000
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	75.000	-75.000	0	75.000	-75.000
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	22.755.340	21.840.783	914.557	21.543.859	22.082.859	-539.000	22.604.724	22.604.724	0
Toevoeging en ontrekking reserves									
Mutatie reserves	0	0	0	0	-539.000	539.000	0	0	0
Totaal toevoeging en ontrekking aan reserves	0	0	0	0	-539.000	539.000	0	0	0
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	22.755.340	21.840.783	914.557	21.543.859	21.543.859	0	22.604.724	22.604.724	0

[1)] De gerealiseerde baten 2019 zijn incl. € 43.018, - aan in rekening gebrachte externe projectkosten.

[2)] De gerealiseerde baten 2019 zijn incl. € 515.944, - aan in rekening gebrachte externe projectkosten.

4.1.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In het overzicht van baten en lasten zijn de baten en lasten per programma weergegeven. Ook de algemene dekkingsmiddelen, overhead, heffing Vpb en onvoorzien zijn conform BBV in dit overzicht opgenomen. Het overzicht resulteert in een saldo van baten en lasten vóór bestemming en na onttrekking c.q. toevoeging reserves, een saldo na bestemming. Beiden worden geraamd op nul.

Onderstaand worden als eerste de algemene gronden toegelicht waarop de ramingen zijn gebaseerd. Vervolgens wordt per programma een toelichting gegeven. Indien zich aanmerkelijke verschillen voordoen tussen de verschillende boek- en begrotingsjaren, dan zullen de oorzaken hiervan nader worden toegelicht. Programma Dienstverlening wordt nader toegelicht aan de hand van de onderliggende programmadelen.

4.1.2.1 Toelichting op algemene gronden waarop ramingen zijn gebaseerd

Algemeen

Baten bestaan uit de vergoeding die opdrachtgevers betalen voor de activiteiten die de ODZOB voor hen uitvoert. Deze activiteiten worden in de vorm van producten en diensten in opdracht gegeven aan de ODZOB. De baten worden geraamd door het geraamde aantal te realiseren uren te calculeren tegen de geldende product-uurtarieven.
In de begroting worden de lasten op dezelfde wijze bepaald. Echter conform BBV worden de lasten berekend exclusief de component voor overheadkosten in het tarief. Dit verklaart de saldi tussen baten en lasten die ontstaat in de diverse (deel)programma's.

Uitgangspunten volgens Beleidsnotitie kaders P&C-documenten 4 regionale GR-en
De 4 regionale GR-en hebben een beleidsnotitie kaders P&C documenten opgesteld welke door de besturen van de 4 GR-en is onderschreven. In deze notitie staan een aantal uitgangspunten t.a.v. raming van baten en lasten. Voor de ODZOB betekent dit het volgende:

- De collectieve budgetten worden t.o.v. begroting 2020 geïndexeerd, op basis van de index voor "Loonvoet sector overheid" en de "Prijs netto materiële overheidsconsumptie (imoc)" welke in de macro economische verkenningen zijn gepubliceerd voor het jaar 2020. Hierbij wordt conform afspraak de volgende weging toegepast:

Indexering programma Collectieve taken

	index	gewicht	gewogen
Lonen	2,8	82%	2,3
Prijzen	1,6	18%	0,3
Totaal		100%	2,6

- De overige opdrachten worden per uur afgerekend op basis van het uurtarief dat mede bepaald wordt door de ontwikkeling van de lasten en de omvang van de taken.
- De lastenkant van de begroting wordt aangepast aan de reële ramingen.

Deze uitgangspunten zijn, zoals uit onderstaande blijkt, in deze begroting toegepast.

Productencatalogus en productprijzen
In een productencatalogus zijn de door de ODZOB te leveren producten en diensten omschreven. Voor elk van deze producten en diensten is bepaald welke mix van input van deskundigheid vereist is voor de realisatie hiervan. Op basis van deze mix en de bijbehorende tarieven van de medewerkers die deze deskundigheid bezitten is per product of dienst een uurtarief vastgesteld. De uurtarieven zijn all-in (personeel, personele overhead en overige exploitatiekosten). In de begroting wordt het gemiddelde van de in rekening te brengen uurtarieven bepaald. De tarieven t.b.v. de catalogus worden hiervan afgeleid.
In de realisatie wordt gemonitord of het werkelijk gerealiseerde gemiddelde overeenstemd met het geprognotiseerde gemiddelde.

Werkprogramma's als basis
In het werkprogramma bepalen de opdrachtgevers de aan de ODZOB op basis van facturering toekomende middelen. In het werkprogramma geeft een opdrachtgever aan welke producten en diensten worden afgenomen van de ODZOB. Daarnaast wordt de geplande opdrachtverlening per product of productcategorie geraamd. De raming in deze begroting is (voor zover deze tijdig beschikbaar waren) gebaseerd op de werkprogramma's van 2020, gecorrigeerd voor de tariefswijziging zoals onderstaand toegelicht. Tevens zijn er onder meer, zoals vermeld in de kadernota, correcties doorgevoerd voor de invloed van de verdere implementatie van de omgevingswet (in totaal € 0,4 mln.) de invloed van de verdere invoering van het Regionaal Operationeel Kader (i.v.m. gefaseerde invoer van ROK TH) én eventuele incidentele posten. De verwachte baten gerelateerd aan opdrachten van deelnemers buiten de werkprogramma's om zijn gebaseerd op de realisatie in voorgaande jaren en de verwachte invloed van de geconstateerde ontwikkelingen waar de ODZOB en de deelnemers in de komende jaren mee geconfronteerd worden. Daarmee lijkt de raming van baten voor begroting 2021 realistisch en haalbaar.

Vaststellen tarieven
Uit de exploitatiebegroting zijn gemiddelde kosten per fte en gemiddelde uurtarieven af te leiden. Deze zijn hieronder weergegeven.

Berekening gemiddelde uurtarieven * bedragen x 1€

	Direct	Overhead	Totaal
Lasten exclusief onvoorzien	15.959.699	6.555.025	22.514.724
Onvoorzien	0	75.000	75.000
Vennootschapsbelasting	15.000	0	15.000
Totaal lasten	*15.974.699*	*6.630.025*	*22.604.724*
-/- Waarvan gedekt uit externe programmakosten	359.699	0	359.699
-/- Algemene dekkingsmiddelen	50.000	0	50.000
Kosten 2020 na dekking uit programmakosten en algemene dekkingsmiddelen	*15.565.000*	*6.630.025*	*22.195.025*
Aantal declarabele uren	221.296	221.296	221.296
Gemiddeld uurtarief	70,3	30,0	100,3

De ontwikkeling van het tarief t.o.v. 2020 is in grote lijnen als volgt te verklaren:

-	Verkooptarief begroting 2020	€	97,75
-	Stijging van loon- en inhuurkosten per declarabel uur 2,1%	€	1,78
-	Stijging overige kosten per declarabel uur 5,6 %	€	0,77
	Totaal	€	*100,30*

De tariefstijging t.o.v. 2020 bedraagt daarmee 2,6 %. Hieruit blijkt dat de raming van de daadwerkelijk verwachte kosten van de Odzob (werkelijke inschatting van kostenposten zowel qua prijs als qua inhoud) resulteert in een tariefstijging die overeenkomt met de index van de MEV.

4.1.2.2 Toelichting op programma's

Programma Dienstverlening
De baten en lasten van het Programma Dienstverlening bedragen in 2021 € 21,30 mln. resp. € 14,97 mln. Het verschil tussen baten en lasten wordt vrijwel geheel veroorzaakt doordat de baten tegen integraal tarief worden berekend (het tarief waartegen de opdrachten worden verrekend met de opdrachtgevers) en de lasten bepaald worden exlusief de kosten van overhead.

Het programma dienstverlening bestaat uit basis- en verzoektaken die de ODZOB, al dan niet op basis van werkprogramma's, uitvoert voor deelnemers en niet deelnemers.

De raming van het programa dienstsverlening is voor wat betreft de werkprogramma's gebaseerd op de werkprogramma's van 2020 (voor zover beschikbaar) waar enkele correcties op zijn aangebracht. De dienstverlening buiten de werkprogramma's is geraamd op basis van de meest recente inzichten.
Voor 2021 resulteert deze aanpak in een totaal voor de baten voor programma dienstverlening van € 21,30 mln. en is daarmee € 1,03 hoger dan voorzien werd in begroting 2020.
De stijging van raming van basistaken en verzoektaken is als volgt opgebouwd:

- toename basistaken € 0,544 mln;
  Deze stijging wordt ondermeer veroorzaakt door de volgende factoren:
  - tariefstijging + € 0,171 mln.

- gefaseerde invoer ROK toezicht en handhaving: + € 0,314 mln.
- target voor efficiency plan deelnemers/ODZOB - € 0,071 mln.
- Overige mutaties in opdrachtverstrekking door deelnemers conform werkprogramma 2020: + € 0,130 mln.

- Toename verzoektaken € 0,485 mln.
  Deze stijging wordt ondermeer veroorzaakt door de volgende factoren:
  - Tariefstijging: + € 0,356 mln.
  - Extra opdrachtverlening i.v.m verder implementatie Omgevings Wet (AB besluit november 2019) + € 0,400 mln.
  - Minder opdrachten niet-deelnemers - € 0,400 mln.
  - Target voor efficiency-plan deelnemers/ODZOB - € 0,102 mln.
  - Overige mutaties in opdrachtverstrekking door deelnemers zoals opgenomen in werkpogramma 2020 + € 0,231mln.

Op dit moment spelen nog diverse ontwikkelingen die van invloed zullen zijn op het opdrachtenpakket. Zo is de uiteindelijke impact van de Omgevingswet op de opdrachtverlening nog niet bekend. Ook de invloed van de overdracht van het bevoegd gezag van bodemtaken van provincie naar gemeenten is nog niet helder. Daarnaast hebben de nieuwe Wet kwaliteitsborging voor het bouwen die hoogstwaarschijnlijk op 1 januari 2021 in werking treedt, en ROK-vergunningen en Transitie veehouderij ongetwijfeld invloed op de opdrachtverlening in 2021. Het is de verwachting en aanname dat de invloeden van genoemde ontwikkelingen qua orde van grootte elkaar compenseren in 2021. Mocht dat niet zo zijn dan zal dit tot uiting komen in de door de deelnemers in te dienen werkprogramma's.
De herziening van het uitvoeringsbeleid asbesttaken en het uitvoeringsbeleid Besluit bodemkwaliteit, zullen eveneens tot wijziging leiden van de bijdragen van deelnemers aan deze basistaken. Deze zullen in de loop van 2020 worden voorgelegd aan het AB en in de Kadernota en begroting 2022 worden verwerkt.

De lasten van het programma dienstverlening zijn conform de BBV-richtlijn geraamd exclusief de overheadkosten, welke in een apart programma zijn opgenomen.
Het saldo tussen baten en lasten wordt veroorzaakt doordat conform BBV-richtlijn de kosten van programma's exclusief overheadkosten getoond worden, terwijl de baten tegen integraal tarief getoond worden.

Programma Collectieve taken
De baten van het programma Collectieve Taken bedragen € 1,254 mln, de lasten € 0,988 mln.
Zoals aangegeven in de kadernota, is de raming voor de Collectieve Taken gebaseerd op de (oorspronkelijke) begroting 2020 en vervolgens geïndexeerd. De indexering met 2,6% is conform de afspraken zoals vastgelegd in de Beleidsnotitie Kaders P&C-documenten van de 4 regionale GR-en.
E.e.a. resulteert in de volgende opstelling:

- Collectieve taken; € 1,222 mln.
- Indexering 2,6%; € 0,032 mln.
- Totaal na indexering € 1,254 mln.

De baten zijn berekend op basis van integrale tarieven (tarief waartegen de activiteiten bij de deelnemers in rekening worden gebracht), terwijl de lasten conform de nieuwe BBV regels exclusief de kosten van overhead zijn berekend. Dit verklaart het saldo tussen baten en lasten op dit programma in 2021.
Voor de inhoudelijke toelichting en de overeengekomen procedures t.a.v. vaststelling van de inhoud wordt verwezen naar paragraaf 3.3.2.

Zoals besloten in het Algemeen Bestuur van november 2019 wordt de berekening van de bijdrage van deelnemers aan de Collectieve Taken gebaseerd op de gebruikelijke verdeelsleutel.

Algemene dekkingsmiddelen
De algemene dekkingsmiddelen bestaan bij de ODZOB uit doorbelaste kosten. De baten betreft de doorbelasting van garantielonen aan de latende partijen. Voor 2021 betreft dat uitsluitend de doorbelasting aan enkele deelnemers (Eindhoven, Laarbeek en Provincie Noord-Brabant).

Overhead
Volgens de BBV richtlijnen dienen de kosten van overhead niet in de primaire programma's verantwoord te worden, maar als apart programma gepresenteerd te worden.
In paragraaf 2.3.4. is weergegegeven welke kosten/activiteiten onder de definitie overhead vallen.

In bijlage 2 is een overzicht opgenomen van de totale exploitatie kosten. Daarbij is op basis van de in paragraaf 3.3.4 aangegeven richtlijnen een onderscheid gemaakt naar kosten die toegerekend worden aan de overhead en naar kosten die toegerekend worden aan de overige programma's. De kosten van overhead dalen, zoals uit de tabel op in paragraaf 4.1.1. is af te leiden, met 1,5%. Dit terwijl de totale lasten van dienst met 2,4 % stijgen. Echter dit is een vertekend beeld aangezien in begroting 2020 rekening is gehouden met een eenmalige verhoging van de overheadkosten in verband met de aanbesteding en implementatie van het nieuwe VTH-systeem. Om toch een goed beeld van de ontwikkeling van de overheadkosten te krijgen is een vergelijking gemaakt tussen de omvang van de overheadkosten in begroting 2019 en in begroting 2021. Hieruit blijkt dat in begroting 2019 de overhead 30,9 procent van de totale kosten bedroegen ten opzichte van 29,9 procent in begroting 2021. Geconcludeerd kan worden dat de overheadkosten zich over de jaren heen in lijn met de totale kosten ontwikkelen en een redelijk constant deel van de totale kosten bedragen.

Heffing Vpb
Voor toelichting op de regel Heffing Vpb, zie paragraaf 3.3.5. De ODZOB heeft een gering bedrag geraamd voor te betalen vennootschapsbelasting over activiteiten die als ondernemer kwalificeren en niet voor vrijstelling in aanmerking komen. Het betreft hier nagenoeg uitsluitend de activiteiten die de ODZOB voor derden uitvoert.

Bedrag onvoorzien
In begroting 2021 is een post onvoorzien opgenomen ter hoogte van € 75.000, -.

Mutaties reserves
In begroting 2021 wordt geen mutatie in de reserves verwacht.

4.2 Overzicht van geraamde incidentele baten en lasten

n.v.t. in begroting 2021

4.3 Overzicht van beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

n.v.t. bij de ODZOB

4.4 Toelichting op exploitatielasten

In paragraaf 4.1 zijn de lasten per programma opgenomen en toegelicht. Voor een beter inzicht in de kosten van de ODZOB zijn in deze paragraaf de kosten per kostensoort toegelicht.

4.4.1 Gehanteerde uitgangspunten

In het onderstaande overzicht zijn de exploitatiekosten opgenomen. Hierbij zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Alle bedragen zijn exclusief btw.
- De bedragen zijn gebaseerd op prijspeil 2021. Conform de uitgangspunten van de kadernota zijn de kostenramingen gebaseerd op de meest recente inzichten omtrent de kostenontwikkeling. Daarbij zijn de realisatiecijfers van 2019 als basis gebruikt.

Conform BBV-voorschriften zijn de exploitatielasten gesplitst in overheadkosten en kosten die toegerekend worden aan de overige programma's.

4.4.2 Kostenoverzicht per kostensoort en programma

In onderstaand overzicht zijn de diverse kosten naar kostensoort en programma weergegeven:

Lasten naar kostensoort en programma * bedragen x 1€

POST	Programma Dienstverlening	Programma Collectieve Taken	Overhead	Totaal
Personeel	14.773.787	620.214	4.589.000	19.983.000
Uitbesteding	0	0	163.000	163.000
Kapitaallasten	0	0	344.001	344.001
Organisatiekosten	197.700	8.300	1.459.024	1.665.024
TOTAAL LASTEN (vóór programmakosten)	14.971.487	628.513	6.555.025	22.155.025
Externe programmakosten	0	359.699	0	359.699
TOTAAL LASTEN	14.971.487	988.212	6.555.025	22.514.724

Personeel

De post personeel bestaat uit vijf onderdelen: Salarissen, opleidingen, reis- en verblijf, overige personeelskosten en ten slotte inhuur. Voor een belangrijk deel wordt deze post bepaald door de formatie. Daarom wordt deze onderstaand kort toegelicht.

Formatie

De formatie van de ODZOB is gebaseerd op de bezetting die benodigd is voor de realisatie van de geraamde omzet. Aan de hand van deze baten is het benodigde aantal uren vastgesteld. Deze uren zijn op basis van de norm van 1.340 declarabele uren per fte omgerekend naar de benodigde fte's in het primaire proces. Bij de berekening van de declarabele uren is (conform voorgaande jaren) gerekend met een ziektepercentage van 4,5%. Daarnaast is de bezetting gebaseerd op de benodigde fte's voor overhead. De bezetting voor overhead is normatief 20% van de totale bezetting. In verband met het feit dat een deel van de overheadwerkzaamheden naar Bizob zijn verschoven is deze norm met 1FTE naar beneden bijgesteld, hetgeen resulteert in een totale bezetting van 205,4 FTE waarvan 40,3 overhead.
Op basis van de BBV-regelgeving is deze bezetting gesplitst in bezetting voor primair proces en overhead, zoals opgenomen in bijlage 2.

De overhead functies hebben betrekking op:

- Management
- Management ondersteuning (secretariaat, accountmanagement)
- Ondersteunende diensten (o.a. ICT, P&O, Financiën, communicatie)

Deze formatie van 205,4 fte is in de begroting als volgt voorzien:

Gemiddelde bezetting * aantal in fte's

POST	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Dienstverband	158,2	162,4	169,2
Inhuur / payroll	63,0	43,0	36,3
Totaal	221,3	205,4	205,4

Volgens deze raming bedraagt de flexibele schil van de ODZOB circa 18% van de totale bezetting. Dit percentage ligt in lijn met, maar iets lager dan de streefwaarde van 20%. Het actuele (ultimo 2019) aandeel flexibele krachten is hoger dan de streefwaarde.

De toename van de opdrachtverlening en daarmee van de baten resulteert vanzelfsprekend ook in een stijging van het aantal begrote fte's. Als gevolg van de hiervan zijn de personeelskosten ook gestegen. Onderstaand volgt een beknopte toelichting op deze samenstellende delen.

Salarissen

De post salarissen bedraagt € 15,39 mln. en is € 1,02 mln. hoger dan begroot in 2020 (=7%). De toename van het aantal fte's (+ 6,8) met een dienstverband en de salariskostenstijging als gevolg van toegekende periodieken, cao-ontwikkeling en veranderde mix van personeelsleden zorgen in totaal voor deze stijging. Er is nog geen rekening gehouden met de door het ABP gemelde mogelijke stijging van pensioenpremies in 2021. Samengevat:

- toename FTE's 4,2 %
- overige boven genoemde invloeden (totaal = index MEV) 2,8 %

Opleidingen

Voor de post opleidingskosten is circa 2% van de loonsom aangehouden.

Reis- en verblijfkosten

Reiskosten bestaan uit kosten woon-werkverkeer en dienstreizen. Voor deze kosten is een raming opgesteld op basis van de ervaringscijfers over 2018 en 2019. De totale kosten worden geraamd op €377.000,-.

Overige personeelskosten

Onder overige personeelskosten zijn onder andere de volgende posten opgenomen: arbo, consumpties, collectieve ongevallenverzekering, personeelsbijeenkomsten en flexibel belonen. Op basis van de realisatiecijfers van 2019 en de geschatte ontwikkeling van de fte-aantallen is de raming voor 2021 gemaakt. Deze kosten bedragen in 2021 in totaal € 300.000,-.

Inhuur

Onder de post inhuur van €3,7 mln. zijn de kosten opgenomen voor de geraamde inhuur van 36,3 fte. De daling van deze post wordt veroorzaakt doordat er minder inhuur voorzien wordt dan in 2020. Dit effect wordt in beperkte mate gecompenseerd door de voorziene stijging van de inhuurtarieven.

Uitbesteding

Deze post heeft betrekking op extern onderzoek en advies op het gebied van personele en juridische aangelegenheden, inkoop, communicatie en het uitvoeren van kwaliteitsonderzoek. Tevens zijn de kosten van de accountant hier voorzien. Voor 2021 wordt een toename van de kosten geraamd in verband met de afspraak dat Bizob naast het begeleiden van de inkooptrajecten ook het inkoopbeheer inclusief opstellen en onderhouden van het contractenregister voor zijn rekening gaat nemen.

Kapitaallasten
Deze post bestaat uit twee componenten: afschrijvingen en rente. I.v.m. het feit dan niet alle activa die afgeschreven zijn ook daadwerkelijk onmiddellijk vervangen hoeven te worden wordt post afschrijvingen in begroting 2021 wat lager geraamd dan in voorgaande jaren.
Hoewel de ODZOB geen leningen meer heeft, zijn er toch in zeer beperkte mate rentekosten geraamd voor 2021. Dit in verband met een mogelijk beroep dat de ODZOB voor het opvangen van pieken in de financieringsbehoefte moet doen op het rekening courant krediet dat de ODZOB heeft bij de BNG.

Organisatiekosten
Deze kosten hebben betrekking op de volgende onderwerpen:

- telefonie;
- kopiëren/printen;
- ICT helpdesk;
- automatisering/licenties/onderhoud;
- kantoorbenodigdheden/porto/drukwerk;
- verzekeringen;
- leaseauto's;
- catering/restauratieve voorzieningen;
- huur gebouw;
- servicekosten gebouw: schoonmaak/beveiliging/onderhoud;
- uitbesteding salarisadministratie.

De totale post is geraamd op basis van de realisatiecijfers 2019, rekening houdend met de laatste inzichten voor een aantal kostensoorten. Op totaal niveau laten de organisatiekosten een daling zien van circa € 0,11 mln. ten opzichte van de begroting 2020. Voor de juiste interpretatie van dit gegeven dient opgemerkt te worden dat begroting 2020 éénmalige kosten bevat t.b.v. de implementatie van het nieuew VTH-systeem. Wanneer deze eenmalige post buiten beschouwing wordt gelaten resulteert een geringe stijging van de post organisatiekosten (€ 0,12 mln.). Het grootste deel van deze stijging wordt veroorzaakt door hogere ICT-gerelateerde kosten als externe support en licenties en de voorziene stijging van kosten aan onderhoud van het gebouw.

Onvoorzien
De post onvoorzien is conform begroting 2019 en 2020 zeer laag geraamd en vastgesteld op € 0,075 mln.

Externe project en programmakosten
De in de begroting opgenomen externe kosten voor de programmadelen betreffen uitsluitend de externe kosten opgenomen voor het deelprogramma Collectieve taken. Hiervoor is een post opgenomen van € 0,36 mln., voornamelijk voor de SSiB activiteiten die door de ODBN in rekening gebracht worden voor de bijdrage aan meetnet.
De overige externe programmakosten die in de realisatie op deze post verantwoord zullen worden, betreffen kosten die één op één doorbelast worden aan de opdrachtgevers en daarmee voor de ODZOB budget-neutraal zijn. Daarom worden deze kosten niet in de begroting opgenomen, maar zullen ze in werkelijkheid wel voorkomen. Dit verklaart tevens het grote verschil tussen de realisatiecijfers over 2019 en de begrote cijfers voor 2020 en 2021 voor deze post.

4.5 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting

Volgens artikel 20 van het BBV provincies en gemeenten dient in de begroting een uiteenzetting van de financiële positie voorzien van toelichting opgenomen te worden. Deze is in de onderhavige paragraaf uiteengezet.

4.5.1 Raming begrotingsjaar

Volgens het in de vorige paragraaf aangehaalde artikel dient de uiteenzetting van de financiële positie o.a. een raming van de financiële gevolgen van het bestaande en nieuwe beleid dat in de programmas is opgenomen te bevatten. De financiële gevolgen voor de baten en lasten zijn weergegeven in paragraaf 3.1. De gevolgen voor de balans zijn weergegeven in paragraaf 3.5.2.

4.5.2 Geprognotiseerde begin- en eindbalans

Onderstaand is de geprognostiseerde begin- en eindbalans weergegeven voor zowel het begrotingsjaar als de meerjarenraming.

(Geprognosticeerde) balans per 31-12 * bedragen x 1 €

ACTIVA	Realisatie 2019	2020	2021	2022	2023	2024
Vaste activa						
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	942.588	988.531	954.531	909.729	827.624	747.905
Investeringen met een economisch nut	*942.588*	*988.531*	*954.531*	*909.729*	*827.624*	*747.905*
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	942.588	988.531	954.531	909.729	827.624	747.905
Vlottende activa						
Voorraden	0	0	0	0	0	0
Onderhanden werk	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	2.886.081	2.290.136	2.174.136	2.068.938	2.001.043	1.930.762
Vorderingen op openbare lichamen	*1.901.023*	*1.901.023*	*1.901.023*	*1.901.023*	*1.901.023*	*1.901.023*
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar;	*966.643*	*370.698*	*254.698*	*149.500*	*81.605*	*11.324*
Overige vorderingen	*18.416*	*18.416*	*18.416*	*18.416*	*18.416*	*18.416*
Liquide middelen	249.769	249.769	249.769	249.769	249.769	249.769
Banksaldi	*249.769*	*249.769*	*249.769*	*249.769*	*249.769*	*249.769*
Overlopende activa	1.787.527	1.648.530	1.648.530	1.648.530	1.648.530	1.648.530
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:						
- Europese overheidslichamen	*0*					
- het Rijk	*0*					
- overige Nederlandse overheidslichamen	*0*					
Overige nog te ontvangen bedragen	*1.455.103*					
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	*332.424*					
Totaal vlottende activa	4.923.377	4.188.435	4.072.435	3.967.236	3.899.341	3.829.060
TOTAAL ACTIVA	5.865.965	5.176.965	5.026.965	4.876.965	4.726.965	4.576.965

(Geprognosticeerde) balans per 31-12 * bedragen x 1 €

PASSIVA	Realisatie 2019	2020	2021	2022	2023	2024
Vaste passiva						
Eigen vermogen	**2.429.098**	**1.890.098**	**1.890.098**	**1.890.098**	**1.890.098**	**1.890.098**
Algemene reserve	*1.200.000*	*1.575.557*	*1.575.557*	*1.575.557*	*1.575.557*	*1.575.557*
Bestemmingsreserve	*314.541*	*314.541*	*314.541*	*314.541*	*314.541*	*314.541*
Resultaat boekjaar voor bestemming	*914.557*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Voorzieningen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Voorziening voor personeelskosten	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Vaste schulden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Binnenlandse banken en overige financiele instellingen	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal vaste financieringsmiddelen	2.429.098	1.890.098	1.890.098	1.890.098	1.890.098	1.890.098
Vlottende passiva						
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**746.266**	**746.266**	**746.266**	**746.266**	**746.266**	**746.266**
Overige schulden	*746.266*	*746.266*	*746.266*	*746.266*	*746.266*	*746.266*
Overlopende passiva	**2.690.601**	**2.540.601**	**2.390.601**	**2.240.601**	**2.090.601**	**1.940.601**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van	*457.784*					
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	*2.232.817*					
Totaal vlottende passiva	3.436.867	3.286.867	3.136.867	2.986.867	2.836.867	2.686.867
TOTAAL PASSIVA	5.865.965	5.176.965	5.026.965	4.876.965	4.726.965	4.576.965

4.5.3 EMU saldo

In onderstaand overzicht is conform voorschrift het EMU-saldo weergegeven voor jaarrekening 2019, het vorige begrotingsjaar (2020), het begrotingsjaar 2021 alsmede de jaren m.b.t. de meerjarenraming.

* bedragen x 1 €

				Realisatie 2019	2020	2021	2022	2023
EMU-SALDO				924.723	-584.943	34.000	44.802	82.105
EMU-SALDO referentiewaarde				nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Verschil EMU-saldo & referentiewaarde				924.723	-584.943	34.000	44.802	82.105
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
			Uitzettingen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-337.236	-595.945	-116.000	-105.198	-67.895
			Liquide middelen	127.229	0	0	0	0
			Overlopende activa	317.289	-138.997	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	0	0	0	0	0
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-104.723	0	0	0	0
			Overlopende passiva	-712.719	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0	0	0	0	0

4.5.4 Jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

De ODZOB kent arbeidskosten gerelateerde verplichtingen in de vorm van de verplichting verlofdagen. Voor een deel (de basis) heeft deze verplichting het karakter van een jaarlijks terugkerende verplichting van vergelijkbaar volume (ca € 382.000,-). Dit mag niet als verplichting op de balans getoond worden Het overige deel is meer wisselend van karakter en wordt beschouwd als bovenmatig verlofsaldo. Het eerste deel mag niet als verplichting op de balans getoond worden en is daarom door de ODZOB voor een deel van deze verplichting een bestemmingsreserve gevormd.
Voor het tweede deel, het deel dat als bovenmatig beschouwd wordt, heeft de ODZOB conform BBV-richtlijn een verplichting op de balans opgenomen.

De ODZOB kent arbeidskosten gerelateerde verplichtingen in de vorm van de verplichting verlofdagen. Deels hebben deze het karakter van een jaarlijks terugkerende verplichting van vergelijkbaar volume, deels is de verplichting meer wisselend van karakter en wordt beschouwd als bovenmatig dan wel verlofsaldo van tijdelijke aard.
Het eerste (jaarlijks terugkerende) deel heeft een omvang van ca. € 382.000,- en mag niet als verplichting op de balans getoond worden. Voor de afdekking van deze schuld aan het personeel heeft de Odzob een bestemmingsreserve van € 314 541,- gevormd. Voor het het meer wisselende deel heeft de ODZOB conform BBV-richtlijn een verplichting op de balans opgenomen.

4.5.5 Investeringen

Investeringen met een economisch nut
Deze investeringsruimte is voornamelijk nodig voor de eventuele vervanging van een deel van de activa die in de loop van 2020 en 2021 geheel afgeschreven zijn, maar ook voor de nieuwe investeringsbehoeften die zich in de loop van 2021 aan zullen dienen.

Onderstaande tabel geeft een inzicht in de besteding van de diverse investeringskredieten.
De besteding van de beschikbaar gestelde budgetten ijlt doorgaans wat na.

Voor begroting 2021 is een gering investeringskrediet van € 0,13 mln. opgenomen. De in onderstaande tabel getoonde investeringsprognose resulteert in een afname (circa 10%) van de kapitaallasten voor 2021 t.o.v. 2020.

De afschrijvingstermijn van hardware wordt mede bepaald door de externe ontwikkelingen. M.n. op het gebied van ICT-gaan de ontwikkelingen snel waardoor continu bewaakt moet worden of de binnen de Odzob gehanteerde afschrijvingstermijnen nog recht doen aan de werkelijke situatie.Tot op heden is er geen aanleiding om in deze begroting andere afschrijvingsperioden te hanteren dan te doen gebruikelijk.

Investeringen met een economische nut * bedragen x 1€

Begrotingsjaar kredietaanvraag	Besteding						
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totaal
2017 (niet besteed krediet)	200.502						200.502
2018 (niet besteed krediet)	82.102	197.898					280.000
2019 (niet besteed krediet)		110.000					110.000
2020		105.000	175.000				280.000
2021			130.000				130.000
2022				300.000			300.000
2023					270.000		270.000
2024						260.000	260.000
Totaal	282.604	412.898	305.000	300.000	270.000	260.000	1.630.000

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut
Bij de ODZOB is geen sprake van investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

4.5.6 Financiering

Volgens artikel 20 van het BBV dient bij de uiteenzetting van de financiële positie ook aandacht geschonken te worden aan de financiering. Hiervoor wordt verwezen naar paragraaf 3.4.4.

4.5.7 Verloop van reserves en voorzieningen

Reserves

Stand en verloop van de reserves * bedragen x 1€

	Realisatie 2019	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene reserve						
Saldo per 1-1	1.200.000	1.200.000	1.575.557	1.575.557	1.575.557	1.575.557
bij: Resultaat voorgaand boekjaar	0	914.557	0	0	0	0
bij:	0	0	0	0	0	0
af: Terugbetaling overtollig saldo	0	0	0	0	0	0
af: Implementatiekosten VTH-applicatie	0	539.000	0	0	0	0
af: Implementatiekosten Omgevingswet	0	PM	0	0	0	0
Saldo per 31-12	1.200.000	1.575.557	1.575.557	1.575.557	1.575.557	1.575.557
Egalisatiereserve verlofkosten						
Saldo per 1-1	314.541	314.541	314.541	314.541	314.541	314.541
bij:	0	0	0	0	0	0
af:	0	0	0	0	0	0
Saldo per 31-12	314.541	314.541	314.541	314.541	314.541	314.541
TOTAAL VAN DE RESERVES	1.514.541	1.890.098	1.890.098	1.890.098	1.890.098	1.890.098

Voorzieningen

De ODZOB heeft geen voorzieningen.

4.6 Meerjarenraming en de toelichting

4.6.1 Inleiding

Volgens artikel 22 en 23 van het BBV bevat de meerjarenraming voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar een geprognosticeerde begin- en eindbalans en een raming van de financiële gevolgen, waaronder de baten en de lasten van het bestaande en het nieuwe beleid dat in de programma's is opgenomen. De geprognosticeerde begin- en eindbalans zijn opgenomen in paragaraaf 4.5.2. De geprognosticeerde lasten en baten zijn opgenomen in de volgende paragraaf 4.6.2.
Daarnaast dient volgens artikel 20 lid 1 in het kader van de meerjarenraming aandacht besteed te worden aan een aantal andere zaken. Onderstaand is aangegeven welke onderwerpen dit betreft en waar deze in deze begroting aan de orde komen:

- De jaarlijks terugkerende arbeidskosten (paragraaf 4.5.4)
- De investeringen (paragraaf 4.5.5)
- De financiering (paragraaf 4.5.6)
- De stand en het gespecificeerde verloop van de reserves (paragraaf 4.5.7).
- De stand en het gespecificeerde verloop van de voorzieningen (paragraaf 4.5.7).

4.6.2 Meerjarenraming van baten en lasten

Overzicht van baten en lasten

* bedragen x 1€

	Begroting 2021			Begroting 2022			Begroting 2023			Begroting 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma												
Programma Dienstverlening	21.300.803	14.971.487	6.329.316	21.258.027	14.941.421	6.316.606	21.214.385	14.910.747	6.303.638	21.214.385	14.910.747	6.303.638
Programma Collectieve taken	1.253.921	988.212	265.709	1.253.921	988.212	265.709	1.253.921	988.212	265.709	1.253.921	988.212	265.709
Totaal Programma's	22.554.724	15.959.699	6.595.025	22.511.948	15.929.633	6.582.315	22.468.306	15.898.959	6.569.347	22.468.306	15.898.959	6.569.347
Algemene dekkingsmiddelen	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
Overhead	0	6.555.025	-6.555.025	0	6.542.315	-6.542.315	0	6.529.347	-6.529.347	0	6.529.347	-6.529.347
Heffing VPB	0	15.000	-15.000	0	15.000	-15.000	0	15.000	-15.000	0	15.000	-15.000
Bedrag onvoorzien	0	75.000	-75.000	0	75.000	-75.000	0	75.000	-75.000	0	75.000	-75.000
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	22.604.724	22.604.724	0	22.561.948	22.561.948	0	22.518.306	22.518.306	0	22.518.306	22.518.306	0
Toevoeging en ontrekking reserves												
Mutatie reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal toevoeging en ontrekking aan reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	22.604.724	22.604.724	0	22.561.948	22.561.948	0	22.518.306	22.518.306	0	22.518.306	22.518.306	0

De meerjarenraming is opgesteld in euro's 2021, m.a.w. er is geen indexering toegepast.
Hoewel de in hoofdstuk 1 geschetste actuele ontwikkelingen zeker invloed zullen hebben op de taken en de taakuitvoering van de ODZOB, is op dit moment niet exact helder wat de uiteindelijke invloed zal zijn. Dit zal de komende tijd in afstemming met de deelnemers in kaart gebracht moeten worden.
Wel is duidelijk dat de ODZOB gezamenlijk met de deelnemers werkt aan efficiencyverbetering door onder andere te streven naar meer uniformiteit in op te dragen en te leveren diensten als ook in werkwijzen, mandatering en informatie-uitwisseling. Daarom is in dit overzicht (t.o.v. 2020) in 2021 rekening gehouden met 1% efficiencyverbetering en in 2022 met 3% efficiencyverbetering op de werkprogramma's. Verder is In dit overzicht rekening gehouden met de invloed van het ROK voor Toezicht en Handhaving aangezien de meeste deelnemers de hiervoor benodigde toename gefaseerd in wensen te voeren en met de voortzetting van de extra werkzaamheden voor de implementaie van De Omgevingswet ten bedrage van € 0,4 mln. in 2022 zoals die ook in 2021 zijn opgenomen. E.e.a. conform AB-besluit van november 2019.

4.6.3 Meerjarenraming incidentele baten en lasten

Zie ook paragraaf 4.2. Dit is niet van toepassing.

4.6.4 Meerjarenraming structurele toevoegingen en onttrekking aan reserves

Zie paragraaf 4.3. Dit is niet van toepassing bij de ODZOB.

Bijlage 1: Specifieke bijdrage per opdrachtgever

De financiële bijdrage per opdrachtgever is enerzijds gebaseerd op de verwachte opdrachtverlening voor basistaken en verzoektaken (uitgaande van een afgestemde urenafname en uurtarieven) en anderzijds op een bijdrage voor het programma collectieve taken. Overeenkomstig artikel 31 lid 1 van de GR is onderstaand overzicht opgesteld.

De verdeling van bijdragen aan Collectieve taken gebaseerd op de werkwijze zoals vastgesteld door het AB.

Baten per deelnemer

* bedragen x 1€

Deelnemer	Begroting 2021					Begroting 2020		Realisatie 2019
	Programma Dienstverlening			Programma Collectieve taken[1]	Totaal taken	Totaal taken	Waarvan basis	Totaal[3] taken
	Landelijke basistaken	Verzoektaken	Totaal basis- en verzoektaken					
Gemeente Asten	346.835	124.937	471.771	36.736	508.507	468.067	285.339	676.189
Gemeente Bergeijk	175.501	77.848	253.349	34.665	288.015	264.025	167.227	316.961
Gemeente Best	232.023	270.951	502.974	30.483	533.457	494.585	199.699	717.003
Gemeente Bladel	232.510	23.626	256.136	44.950	301.086	244.882	175.726	386.089
Gemeente Cranendonk	164.027	137.591	301.618	45.426	347.044	309.655	143.010	737.447
Gemeente Deurne	464.508	435.577	900.085	59.223	959.308	919.430	462.852	1.389.685
Gemeente Eersel	211.122	18.112	229.234	56.512	285.746	243.121	167.892	328.971
Gemeente Eindhoven	623.168	708.622	1.331.790	127.910	1.459.700	1.400.092	581.890	1.529.646
Gemeente Geldrop-Mierlo	74.682	153.424	228.106	41.879	269.985	245.664	59.590	359.565
Gemeente Gemert-Bakel	446.637	222.021	668.658	69.009	737.667	693.562	427.169	1.138.204
Gemeente Heeze-Leende	242.322	14.651	256.973	28.559	285.532	215.595	141.234	379.969
Gemeente Helmond	370.952	420.792	791.745	78.234	869.979	839.223	379.185	905.295
Gemeente Laarbeek	302.498	671.171	973.669	47.286	1.020.955	975.348	287.799	1.018.215
Gemeente Nuenen	112.941	116.108	229.049	22.763	251.812	227.304	96.951	358.454
Gemeente Oirschot	180.184	37.458	217.642	43.755	261.397	197.195	127.286	306.386
Gemeente Reusel-de Mierden	166.043	12.162	178.205	26.956	205.161	172.260	139.628	354.045
Gemeente Someren	182.032	282.356	464.389	42.139	506.527	595.269	223.015	743.082
Gemeente Son en Breugel	145.471	123.636	269.107	34.573	303.680	319.480	148.459	345.518
Gemeente Valkenswaard	172.920	44.974	217.894	27.729	245.622	205.512	113.422	402.150
Gemeente Veldhoven	109.564	180.497	290.061	47.043	337.103	320.213	88.283	608.334
Gemeente Waalre	60.973	31.401	92.374	17.554	109.928	100.912	55.006	133.615
Provincie Noord-Brabant	2.109.549	5.719.778	7.829.327	290.535	8.119.862	7.726.011	2.111.808	8.154.398
Raming deelnemers buiten werkprogramma	0	3.446.649	3.446.649	0	3.446.649	3.016.457	0	Inclusief[2]
Overige klanten	0	900.000	900.000	0	900.000	1.300.000	0	841.456
Totaal baten uit opdrachten	7.126.462	14.174.341	21.300.803	1.253.921	22.554.724	21.493.859	6.582.468	22.130.679

[1] Programma Collectieve taken begroting 2021 is inclusief € 359.699,- externe kosten;

[2] Inclusief € 3.640.613,- opdrachten buiten werkprogramma's deelnemers;

[3] Exclusief € 558.961,- in rekening gebrachte externe programmakosten.

Bijlage 2: Overzicht baten en exploitatiekosten

* bedragen x 1€

	Baten	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	
		Totaal	Totaal	Totaal	
	PROGRAMMA				
	Programma Dienstverlening	21.418.454	20.271.714	21.300.803	
	Programma Collectieve taken	1.271.186	1.222.145	1.253.921	
	Totaal baten programma's	22.689.640	21.493.859	22.554.724	
	Algemene dekkingsmiddelen	65.699	50.000	50.000	
	Totaal Baten	22.755.340	21.543.859	22.604.724	

	Lasten	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021		
		Totaal	Totaal	Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's
1	PERSONEEL					
1.0	*Fte*	*221,3*	*205,4*	*205,4*	*40,3*	*165,1*
1.1	Salariskosten	13.100.731	14.288.000	15.311.000	3.811.000	11.500.000
1.2	Opleidingskosten	187.421	284.000	300.000	300.000	0
1.4	Reis- en verblijfskosten	341.963	335.000	377.000	71.000	306.000
1.5	Overige personeelskosten	194.501	257.000	300.000	268.000	32.000
1.6	Inhuur	5.153.554	4.264.000	3.695.000	139.000	3.556.000
	TOTAAL personeel	18.978.170	19.428.000	19.983.000	4.589.000	15.394.000
2	UITBESTEDING					
2.1	Onderzoeken, advies	190.280	123.000	163.000	163.000	0
	TOTAAL uitbesteding	190.280	123.000	163.000	163.000	0
3	KAPITAALLASTEN					
3.1	Afschrijving gebouwen	61.581	60.000	79.000	79.000	0
3.2	Afschrijving vervoermiddelen	0	0	0	0	0
3.3	Afschrijving machines, apparaten en installaties	138.876	223.000	190.000	190.000	0
3.4	Afschrijving overige materiële vaste activa	91.028	83.000	70.000	70.000	0
3.6	Rente wegens externe financiering	3.780	5.000	5.000	5.000	0
	TOTAAL kapitaallasten	295.265	371.000	344.001	344.001	0
4	ORGANISATIE KOSTEN					
4.1	Telefonie (vast / mobiel)	65.569	60.000	60.000	60.000	0
4.2	Printen / kopieren	49.243	40.000	40.000	40.000	0
4.3	ICT helpdesk / externe support	134.289	175.000	200.000	200.000	0
4.4	Automatisering / licenties / onderhoud	544.669	748.000	611.000	405.000	206.000
4.5	Kantoor / drukwerk / porto	54.217	55.000	61.000	61.000	0
4.6	Abonnementen / lidmaatschappen	52.742	66.000	67.000	67.000	0
4.7	Verzekeringen	37.895	36.000	40.000	40.000	0
4.8	Leaseauto's	48.205	39.000	50.000	50.000	0
4.9	Catering	0	0	0	0	0
4.10	Huur gebouw	275.040	283.000	288.000	288.000	0
4.11	Servicekosten pandgebonden (beheer)	181.338	166.000	190.000	190.000	0
4.13	Uitbesteding salaris administratie	47.010	47.000	55.000	55.000	0
4.14	Overige kosten	16.400	2.792	3.024	3.024	0
	TOTAAL organisatie kosten	1.506.616	1.717.792	1.665.024	1.459.024	206.000
5	ONVOORZIEN					
5.1	Onvoorzien	0	0	0	0	0
	TOTAAL onvoorzien	0	0	0	0	0
TOTAAL LASTEN (vóór directe programmakosten)		20.970.330	21.639.792	22.155.025	6.555.025	15.600.000
7	DIRECTE PROGRAMMAKOSTEN					
7.1	Externe kosten t.b.v. Programma Collectieve taken	306.834	353.067	359.699	0	359.699
7.2	Externe kosten t.b.v. opdrachten	558.961	PM	PM	0	PM
	TOTAAL programma kosten	865.795	353.067	359.699	0	359.699
TOTAAL PROGRAMMALASTEN		21.836.126	21.992.859	22.514.724	6.555.025	15.959.699
	Overige lasten					
8.1	Heffing VPB	4.657	15.000	15.000		
8.2	Bedrag onvoorzien	0	75.000	75.000		
	TOTAAL overige lasten	4.657	90.000	90.000		
TOTAAL LASTEN		21.840.783	22.082.859	22.604.724		
Gerealiseerd resultaat vóór mutatie reserves		914.557	-539.000	0		
Toevoegingen aan reserves		0	0	0		
Ontrekkingen aan reserves		0	539.000	0		
Gerealiseerd resultaat na mutatie reserves		914.557	0	0		

Bijlage 3: Samenvatting geïnventariseerde risico's ODZOB

Risico		Beheersmaatregel	Classificering			4) verwachtings-waarde in €
			1) kans	2) effect in €	3) score	
a. Strategische risico's						
1.1	Bezuinigingen gemeentes en provincie welke leiden tot een omzet verlaging	In algemene zin zal dit risico moeten worden opgevangen door een aanpassing in de werkorganisatie (bezuiniging, ombuiging, nieuwe omzet) voor de daarop volgende begrotingsperiode. Korte termijn frictiekosten zouden opgevangen moeten kunnen worden vanuit het weerstandsvermogen.	40%	340.000	6	136.000
1.5	Mogelijke uitstel omgevingswet	Monitoren van de wet en hierop acteren.	15%	500.000	6	75.000
1.6	Stikstof, PFAS of soortgelijke ontwikkelingen	Monitoren wat er gebeurt en hierop acteren.	15%	1.000.000	8	150.000
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 van dergelijke situaties.	15%	800.000	6	120.000
b. Informatie risico's						
3.1	Ongewenst informatielek	Indien vertrouwelijke informatie publiek wordt gemaakt kan dit leiden tot schadeclaims van de betrokken partijen De ODZOB zal zeer zorgvuldig moeten zijn met beveiliging en met de informatie die zij verstrekt (b.v. in het kader van een WOB verzoek). De procesbeschrijvingen en de uitvoering van het proces moeten hierin voorzien.	40%	200.000	6	80.000
3.3	Uitval systemen	Betaalbare maatregelen treffen om uitval zo veel als mogelijk is te voorkomen	60%	200.000	8	120.000
3.5	Ransomware	Mensen bewust maken van en attenderen op gevaren	15%	500.000	6	75.000
c. Imago/politieke risico's						
4.1	Imago/politieke risico's	Het risico dat de kwaliteit van de producten niet voldoet aan de	40%	100.000	6	40.000
d. Materiële risico's						
e. Procedure risico's						
f. Aansprakelijkheidsrisico's						
8.2	Optreden personeel	Belangrijk is met name de zorg voor het kapitaal van de ODZOB dat bestaat uit deskundige medewerkers. Strategische personeelsplanning, individuele begeleiding personeel en voldoende aandacht voor met name opleidingen. Ook met betrekking tot communicatie en integriteit.	40%	100.000	6	40.000
8.3	Procedure leidt tot duur juridisch advies en claims uit rechtsgedingen	Systeem, dat zorgvuldig werken bevordert (waaronder een goede dossieropbouw) en waardoor fouten geminimaliseerd worden.	40%	100.000	6	40.000
g. Financiële risico's						
9.1	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Strategische ICT planning maken voor komende 5 jaar, elk jaar actualiseren en actieplan voor komend jaar opstellen. Aansluiten bij regionale aanbestedingen.	40%	150.000	6	60.000
h. Letsel en veiligheidsrisico's/Arbo en arbeidsrisico's						
i. Personeelsrisico's						
12.2	Mis-match personeel versus werk, inclusief boventalligen	Goede monitoring ontwikkelingen, verwerken in strategisch personeelsplan en tijdig anticiperen door juiste opleidingen en personeelsmaatregelen.	40%	500.000	9	200.000
12.4	Vervangbaarheid medewerkers	Middels strategische personeelsplanning zoveel mogelijk vooruitkijken naar natuurlijke uitstroom en opvolgers klaarstomen via persoonlijk ontwikkelplan. Hierdoor verminderen kennis uitstroom. Bij jonge medewerkers is dit moeilijker te voorzien. Middels goed personeelsbeleid mensen binden aan de organisatie.	60%	150.000	8	90.000
12.5	Te lage productiviteit	Maandelijks op afdelingsniveau sturen. Medewerkers aanspreken. Relateren aan ziekteverzuim, mis-match, etc.	40%	300.000	6	120.000
12.6	Inhuur op overhead door bv ziekte	Door betrokkenheid personeel zorgen voor laag ziekteverzuim of andere oorzaken	60%	100.000	8	60.000
Totaal risico's categorie 6 t/m 12				4.490.000		1.406.000

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 € 458.750,-

Bijlage 4: Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld * bedragen x 1€

		Baten	Lasten
0.	Bestuur en ondersteuning		
0.4	Overhead	0	6.555.025
0.5	Treasury	0	0
0.8	Overige baten en lasten	50.000	75.000
0.9	Vennootschapsbelasting	0	15.000
0.10	Mutaties reserves	0	0
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0
7.	Volksgezondheid en milieu		
7.4	Milieubeheer	20.411.638	14.453.409
8.3	Bouwen en wonen	2.143.086	1.506.290
Saldo van baten en lasten op taakvelden		22.604.724	22.604.724