Ontwerpbegroting 2015 inclusief Meerjarenraming 2015-2018

Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant

Colofon

Uitgave
Omgevingsdienst Midden en West Brabant

Datum
April 2014

Inlichtingen bij
M vd Bilt (controller)

Adresgegevens
Spoorlaan 181
5038 CB Tilburg
Telefoon
(013) 206 01 00
www.omwb.nl
info@omwb.nl

Status
Ontwerpbegroting 2015

Inhoud

Bestuurlijke Samenvatting 3
Hoofdstuk 1 Begroting 6
1.1 Algemeen 7
Hoofdstuk 2 Programmaplan: Welke taken worden in 2015 uitgevoerd 8
2.1 Inleiding 8
2.2 Welke ontwikkelingen spelen er die effect kunnen hebben op de begroting? 8
2.3 Wat zijn de vastgestelde beleidskaders? 8
2.4 Programma's 9
2.4.1 Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving 9
2.4.2 Programma 2: Advies en projecten 11
2.4.3 Programma 3: Collectieve taken 13
2.4.4 Programma 4: Overige exploitatie resultaten 15
Hoofdstuk 3 Wat kost het? 16
3.1 Meerjarenbegroting 2015-2018 16
3.2 Toelichting op de meerjarenbegroting 2015-2018 16
3.2 Exploitatie-overzicht 17
Hoofdstuk 4 Paragrafen 19
4.1 Inleiding 19
4.2 Financiering 19
4.3 Weerstandsvermogen 20
4.4 Bedrijfsvoering 22
4.5 Onderhoud kapitaalgoederen 22
4.6 Rechtmatigheid 23
Bijlage 1 Staat personeelskosten 24
Bijlage 2 Staat H 25
Bijlage 3 Uurtarieven 27
Bijlage 4 specificatie bijdrage per deelnemer 28
Bijlage 5 Investeringsstaat 30

Bestuurlijke Samenvatting

Het jaar 2015 staat in het teken van de nieuwe omgevingswet. Belangrijk onderdeel is dat gemeenten in hun werkzaamheden op alle milieu en BRIKS taken een bepaald kwaliteitsniveau moeten halen. Dat is een niveau dat vraagt om schaalvergroting en door al dit werk te beleggen bij een partner als de omgevingsdiensten, is deze schaalgrootte te realiseren. Kortom een kans om de OMWB in positie te brengen om deze schaalvoordelen voor de deelnemers te realiseren. Dit is overigens op dit moment al aan het gebeuren in bijvoorbeeld de pilot bouwtaken die de OMWB met een aantal deelnemers opstart.

De periode 2013/2014 is de opstart periode van de OMWB. In deze fase wordt de kwaliteit van medewerkers en processen op niveau gebracht en worden de kosten beheersbaar gemaakt. Veel tijd en energie is gaan zitten in het organiseren van systemen en informatie zodat wij onze eigenaren in hun rol van opdrachtgever goed kunnen bedienen. Daarnaast hebben wij onze verzoektaken door ontwikkeld en onze positie als adviseur op een breed terrein van milieutaken vorm gegeven.

Tenslotte zal in de tweede helft van 2014 het werken vanuit een gedeeld inrichtingen bestand, vanuit beleid aangestuurd door het bevoegd gezag en op basis van risicoprofielen vorm krijgen. Ook wordt de BRZO en de laag van risicovolle bedrijven daar direct onder op transparante wijze in aansluiting op de rapporten en onderzoeken naar aanleiding van Odfjell verder verbeterd zijn.

<u>Aanvullende kaders</u>
BBV
Als gemeenschappelijke regeling maken wij onze begroting op volgens de voorschriften van de BBV. Kern van de begroting zijn de volgende onderdelen:

- Een bestuurlijke samenvatting die zicht geeft op de maatschappelijke en bestuurlijke context;
- Een exploitatieoverzicht, waarin het bestuur de baten en de lasten kan beoordelen;
- Een risicoparagraaf die het bestuur inzicht geeft in de belangrijkste risico's.

Verder bestaat de begroting uit een aantal aanvullende overzichten die verdere detailinformatie verstrekken. Doelstelling van de ontwerpbegroting is deelnemers inzicht geven in ontwikkelingen OMWB en door middel van ophalen zienswijzen input laten geven op deze ontwikkelingen.

Begroting op hoofdlijnen

In de voorliggende begroting is de begroting 2015 vrijwel identiek gehouden aan de begroting 2015 uit de vastgestelde meerjarenbegroting 2013- en volgende jaren. Dit leidt tot het volgende begrotingsbeeld 2015 en volgende jaren:

RECAPUTILATIE	Begroting			
Bedragen x € 1	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Lasten				
Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	17.896.815	17.896.815	17.896.815	17.896.815
Programma 2: Advies en Projecten	7.357.500	7.357.500	7.357.500	7.357.500
Programma 3: Collectieve taken	1.530.900	1.530.900	1.530.900	1.530.900
Programma 4: Overige exploitatie resultaten	1.405.098	762.906	122.029	265.347
Totale lasten	**28.190.313**	**27.548.121**	**26.907.244**	**27.050.562**
Baten				
Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	17.896.815	17.896.815	17.896.815	17.896.815
Programma 2: Advies en Projecten	7.557.500	7.557.500	7.557.500	7.557.500
Programma 3: Collectieve taken	1.229.101	1.229.101	1.229.101	1.229.101
Programma 4: Overige exploitatie resultaten	2.102.855	2.244.565	2.387.590	2.530.908
Totale baten	**28.786.271**	**28.927.981**	**29.071.006**	**29.214.324**
Resultaat voor bestemming	**595.958**	**1.379.860**	**2.163.762**	**2.163.762**
Toevoegingen/onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Extra onttrekking uit de reserves				
Stortingen in de reserves *	595.958-	1.379.860-	2.163.762-	2.163.762-
Reservering voor Informatie uitwisseling en inrichtingenbestand				
Resultaat na bestemming	**-**	**-**	**-**	**-**

* Met betrekking tot de bestemming van het resultaat 2018 en volgende jaren dient het bestuur op termijn een besluit te nemen

Resultaten
Het begrotingsresultaat voor 2015 is € 595.958 voordelig. Daarmee ligt het resultaat in lijn met de eerder vastgestelde meerjaren begroting. Het doorvoeren van de indexering is per saldo budget neutraal maar heeft als gevolg dat zowel de baten als de lasten zijn toegenomen.
Over de resultaatbestemming wordt door het Algemeen Bestuur besloten. In deze meerjaren-begroting is net als in de vorige meerjarenbegroting opgenomen dat de resultaten aan het vermogen worden toegevoegd. Daartoe is overigens slechts besloten voor tot en met 2017 die nodig is om het negatieve eigen vermogen dat wordt opgebouwd in de periode 2013 en 2014 terug te brengen tot nul. Conform verwachting zal dat in 2017 zijn beslag krijgen. Over verdere bestemming van resultaten moet daarna besloten worden door het Algemeen Bestuur.

Aandachtspunten en risico's

Risico's ten aanzien van kwaliteitsverbetering
Bij een eerste audit van het INK blijken de processen veel diverser dan gehoopt, waardoor het lastiger is het gewenste kwaliteitsniveau (INK certificering) te realiseren. Dit is een belangrijk speerpunt en was beoogd voor 2014, maar heeft vanwege de complexiteit meer doorlooptijd nodig waardoor het moment van certificering naar 2015 worden doorgeschoven. Hoewel het kwaliteitstraject meer tijd vraagt om onze organisatie, onze processen en de samenwerking met de deelnemers bij te sturen, zal het gewenste kwaliteitsniveau binnen de opbouw periode van 2 jaar gerealiseerd worden.
De kwaliteit van de medewerkers en de schaal van de organisatie zijn medio 2014 op orde gebracht. Gelet op het verloop van het kwaliteitstraject en de aanvullende maatregelen die zijn genomen verwacht.

Risico's ten aanzien van aanbod en werk
Een deel van de omzet moet nog worden geacquireerd. De traditionele verzoektaken staat onder druk. Dat betekent dat het moeilijk zal zijn deze omzet binnen te halen. Ook het werkaanbod bij onze deelnemers staat onder druk. Minder werk betekent minder dekking voor de kosten.
Het teruglopen van de omzet betekent een potentieel risico voor een groter exploitatietekort. Dit risico is afgedekt in de afspraken over de omzetgarantie met betrekking tot de werkprogramma's. De deelnemers hebben in het Algemeen Bestuur de intentie uitgesproken om zich te houden aan de afgesproken taakinbreng. Een deel van de omzet is niet vastgelegd in werkprogramma's, de ervaring leert dat een deel van het werk zich buiten de werkprogramma's aandient.

De wijzigingen in de milieuwet zullen echter zorgen voor nieuwe kansen, wat wij bijvoorbeeld in de pilot bouwtaken merken. Per saldo is het voorstel de omzet verwachting voor 2015 in takt te laten en deze bij de tweede bestuursrapportage 2014 verder te onderbouwen. Dan heeft de OMWB meer zicht op de werkprogramma's 2015 en op de ontwikkelingen rond de milieuwet.

Als beheersmaatregel wordt de vacaturestop op vacatures in het primaire proces gehandhaafd. Daarmee wordt het grootste risico opgevangen.
De verdere mogelijkheden om het omzetrisico op korte termijn op te vangen met besparingen zijn beperkt vanwege het sociaal beleidskader (SBK). Om dit risico verder te beperken helpt het als de deelnemers de OMWB te beschouwen als "preferred supplier" voor het leveren van aanvullende diensten.

Algemene risico's ten aanzien van kosten
De OMWB heeft de opdracht bezuinigingen te realiseren. In de eerste 4 jaar gaat het om de volgende taakstellingen:

- als organisatie er voor zorg dragen, dat de middelen voor de transitieperiode worden terugbetaald , dit zal gebeuren doordat er is gekozen voor het egaliseren van de tarieven over de eerste 4 jaren. Doelstelling € 2,1 miljoen;
- het verwerken van de door het Rijk opgelegde bezuiniging van € 970.000. Deze bezuiniging is in de begroting verwerkt, doordat de taakinbreng in de ontwerpbegroting 2013 hier op is afgestemd;
- gedurende drie achtereenvolgende jaren een extra bezuiniging van 3%, dit is verwerkt in de meerjaren begroting voor de jaren 2015, 2016 en 2017.

In 2013 is zoals afgesproken gebruikt om de processen, de kwaliteit en de doelmatigheid van de organisatie te onderzoeken. Op basis van dat onderzoek bereid de OMWB verbeteringen van de systemen voor, worden de processen aangepast en de organisatiestructuur en de werkwijzen vereenvoudigd. Bovendien schakelt de OMWB over op een bedrijfsmodel op basis van producten en productprijzen. Daarmee verwacht de OMWB dit risico onder controle te hebben.

Bijzonder risico ten aanzien van de kosten collectieve taken
Voor de collectieve taken is een inschatting van de kosten gemaakt die een aantal niet gekwantificeerde posten omvat. Het budget is echter vastgezet in de begroting. Mocht het werkaanbod afwijken van de verwachtingen is er formeel geen mogelijkheid de kosten te dekken. Als borg tegenover dit risico is de ervaring dat uit collectieve taken zoals klachtenafhandeling aanvullende omzetten worden gegenereerd in programma 2 als adviestaken.

Risico's ten aanzien van governance
De OMWB heeft in de meerjarenbegroting te maken met aanloopkosten. De deelnemers hebben er voor gekozen deze aanloopkosten via het tarief te egaliseren. Dat heeft twee gevolgen:

- de OMWB krijgt te maken met exploitatie verliezen in de eerste 2 jaar, die in 2015, 2016 en 2017 worden ingelopen. Dat betekent dat de OMWB een negatief eigen vermogen opbouwt gedurende de eerste twee jaren. Dit wordt met vreemd vermogen gefinancierd;

- de tarieven zijn over de eerste 4 jaar vastgelegd en zullen slechts met indexering veranderen zoals afgesproken.

De toezichthouder en de accountant ervaren het werken met een negatief eigen vermogen als een risico. Het verwachte resultaat over 2013 geeft voldoende vertrouwen dat dit risico beperkt wordt.

Hoofdstuk 1 Begroting

1.1 Algemeen

De Omgevingsdienst Midden- en West Brabant (afgekort OMWB) streeft er als verlengstuk van het lokaal- en provinciaal bestuur naar een bijdrage te leveren aan een leefbare en veilige werk- en leefomgeving voor de regio Midden- en West Brabant.
De OMWB stelt zich ten doel:

> "de zorg voor het milieu in de ruimste zin, waarbij in samenspel met andere beleidsterreinen van de deelnemers aan duurzame ontwikkeling vorm wordt gegeven. Ter behartiging van dit belang verricht de OMWB alle milieutaken van de deelnemers, in die zin dat zij wettelijke milieutaken voorbereidt en uitvoert en over de milieubeleidstaken adviseert aan de deelnemers en na besluitvorming door de deelnemers de uitvoering ter hand neemt".

Deze taken worden volgens de Gemeenschappelijke Regeling namens de 27 gemeenten en de provincie Noord Brabant uitgevoerd. De deelnemers hebben alle VTH milieutaken en aanvullende verzoektaken ondergebracht bij de OMWB. In sommige gevallen is zelfs een vergaand mandaat neergelegd bij de OMWB.

Daarvoor zet de OMWB in op:

- het verbeteren van de kwaliteit en veiligheid van de leefomgeving door het verbeteren van processen en producten;
- een eenduidige en gelijke behandeling voor bedrijven en burgers: 'level playing field';
- het verbeteren van de efficiency.

Bij het opstellen van de begroting 2015 en de meerjarenraming heeft de OMWB een aantal uitgangspunten benoemd. De uitgangspunten die zijn gehanteerd bij het opstellen van de begroting 2015 en de meerjarenraming zijn:

- IMOC-indexering uit de septembercirculaire 2013, aan te passen bij de tweede bestuursrapportage naar het werkelijke percentage uit de septembercirculaire;
- Het rente omslagpercentage worden in 2015 herzien.

De deskundigheden zijn afgeleid van de landelijke kwaliteitscriteria. De OMWB zal de medewerkers zoveel als mogelijk volgens de landelijke kwaliteitscriteria inzetten op de producten.

<u>Ontwikkeling in uren en bijdragen 2015-2018</u>
Met de deelnemers zijn afspraken gemaakt over de werkprogramma's. De opbrengsten die met de werkprogramma's samenhangen zijn voor de periode 2013-2016 gegarandeerd. Voor 2018 is hetzelfde werkprogramma geraamd als voor de periode 2016-2017.

Hoofdstuk 2 Programmaplan: Welke taken worden in 2015 uitgevoerd

2.1 Inleiding

De hoofddoelstellingen van de OMWB zijn:
Het professioneel en efficiënt uitvoeren van milieutaken van de deelnemers en het nakomen van contractuele verplichtingen die zijn aangegaan met de deelnemers.

Vanuit deze hoofddoelstelling wordt in 2015 aan het volgende gewerkt:

a. Adequate uitvoering van de wettelijke milieutaken van de deelnemers.

De milieutaken van de deelnemers betreffen grotendeels wettelijke taken: taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht, handhaving en bodem (deze taken worden in mandaat of ondermandaat uitgevoerd).
Daarnaast draagt de OMWB zorg voor advisering aan diverse afdelingen van de deelnemers (met name ruimtelijke ordening, bouw- en woningtoezicht) zodat de integrale uitvoering van deze taken door de deelnemers binnen de wettelijke kaders en de eigen beleidskaders van de deelnemers kan plaats vinden. Het gaat daarbij vooral om advisering op het gebied van diverse specialismen, te weten: geluid, lucht, externe veiligheid, bodem en asbestsanering.

b. Landelijke ontwikkelingen en lokale wensen op milieugebied vertalen naar beleid en uitvoering geven aan dit beleid.

Elke deelnemer heeft zelf aangegeven wat de beleidsdoelen zijn op het gebied van onder andere duurzaamheid, bodem en externe veiligheid en wat daarin de inzet zal zijn van de OMWB.
Per deelnemer verschillen de fases waarin men zich bevindt in de beleidscyclus. Hierbij heeft de ene deelnemer nog inzet nodig van de OMWB voor het ontwikkelen van beleid terwijl bij de andere deelnemer het accent ligt op de uitvoering van het beleid. Dit geldt vooral voor het onderwerp duurzaamheid. De inzet van de OMWB verschilt dan ook per deelnemer, zowel qua aard als qua omvang.

De aan de OMWB opgedragen milieutaken worden jaarlijks vertaald in een werkprogramma waarin per deelnemer wordt aangegeven hoeveel uren per taak beschikbaar zijn. Het werkprogramma 2014 per deelnemer heeft als input gediend voor het ramen van de begroting 2015 en verder.

2.2 Welke ontwikkelingen spelen er die effect kunnen hebben op de begroting?

De belangrijkste ontwikkeling is de aanloop naar de nieuwe omgevingswet. De OMWB verwacht dat deze ontwikkeling een positieve impact gaan hebben op de begroting.

2.3 Wat zijn de vastgestelde beleidskaders?

De OMWB is een uitvoeringsorganisatie, het verlengstuk van de provincie en de gemeenten, voor uitvoering van opgedragen taken. Het betreft in hoofdzaak wettelijke taken die grotendeels in (onder)mandaat namens de deelnemers op het gebied van milieu uitgevoerd worden. De beleidskaders voor deze uitvoering worden door de deelnemers bepaald.

a. Voor wat betreft de toezicht- en handhavingstaak geldt dat in afzonderlijke beleidsdocumenten per deelnemer (probleemanalyse en prioriteiten) door de deelnemers wordt bepaald wat de jaarlijkse doelstellingen zijn. Daarbij wordt voldaan aan landelijke kwaliteitscriteria. Conform deze criteria wordt voor de toezicht- en handhavingstaken jaarlijks een handhavingsuitvoeringsprogramma ontwikkeld op basis van een samenhangend systeem van evaluatiegegevens van de uitvoering van het programma in het voorgaande jaar, een probleemanalyse en prioritering, rekening houdend met de aard van de bedrijven en het naleefgedrag van bedrijven.
b. Voor de vergunningverlening en wettelijke taken op het gebied van de specialismen (bodem, geluid, etc.) zijn geen specifieke beleidsdoelstellingen geformuleerd wat inhoudt

dat de wettelijke eisen (waaronder ook lokale regel regelgeving) maatgevend zijn. Dit geldt eveneens voor de adviestaken.

c. Voor de beleidstaken (ontwikkeling en uitvoering) zijn de lokale kaders leidend.

2.4 Programma's

2.4.1 Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving

Wat willen wij bereiken

1. De OMWB stelt zich tot doel dat de vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en dat meldingen beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. Beide procedures moeten geïntegreerd worden behandeld in het kader van de WABO, waarbij aansluiting moet zijn met de loketten van gemeenten en provincie.

2. De OMWB zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van de wettelijke voorschriften dat gezondheid, veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid optimaal worden bevorderd. Daartoe houdt de OMWB geprogrammeerd toezicht en handhaaft de relevante wettelijke bepalingen. Onder toezicht wordt verstaan het verzamelen van informatie over het feit of een activiteit is toegestaan en/of wordt voldaan aan de overige eerder opgelegde regels/voorschriften al dan niet in vergunningen, meldingen en/of brieven. Bij een overtreding wordt de sanctiestrategie gevolgd en waar nodig een sanctiemiddel toegepast. Heldere en waar mogelijk standaardprocedures en goede afstemming met handhavingpartners moeten onnodige administratieve lasten voorkomen.

Wat doen we ervoor?

De OMWB richt zich op vergunningen, meldingen, toezicht en handhaving voor meldingsplichtige en vergunningsplichtige inrichtingen en evenementen in Midden en West-Brabant. Daarbij gaat het om ongeveer 25.000 inrichtingen waar jaarlijks 650 vergunningen, 1.200 meldingen en 4.000 controles voor verricht worden. Uit deze processen vloeien bezwaar & beroep, handhaving en onderzoeksactiviteiten voort. Bovendien zorgt de OMWB dat belanghebbenden hun klachten over milieuoverlast kwijt kunnen en dat deze klachten waar nodig worden opgevolgd. In totaal gaat het om ongeveer 5.000 klachtenmeldingen.

Proces vergunningverlening

Speerpunten	Prestatie indicator
Tijdige en geïntegreerde verlening van vergunningen binnen de wettelijke termijn	Alle vergunningen worden tijdig afgehandeld
Vergunningen voldoen aan inhoudelijke kwaliteitseisen	Bij 95% van alle vergunningen zijn er geen inhoudelijke gebreken aan beschikkingen bij bezwaar- en beroepsprocedures
Bestuurlijke sturing op strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities	Frequentie driehoeksoverleg bestuur/beleid/uitvoering
Uitvoeren afspraken opdrachtgevers	Opdrachtgevers zijn tevreden over de dienstverlening

Proces Handhaving en toezicht

Speerpunten	Prestatie indicator
Uitvoeren jaarprogramma passend binnen de afspraken met de deelnemers	Producten en prestaties binnen een bandbreedte van 90-110% van het jaarprogramma
Optimaal proces van toezicht	% besteding productieve uren aan controles in het veld
Verbeteren professionaliteit toezichthouders	Voldoen aan maatstaven en kwaliteitseisen uitvoering omgevingswetten
Effectieve piketdienst (ofwel klachtendienst)	Snelle follow-up van prioritaire meldingen en

	incidenten
Optimale informatie-uitwisseling met handhavingpartners en deelnemers	Beschikbaarheid informatiemanagement systemen en processen

Belangrijke ontwikkelingen en aandachtspunten in 2015
De belangrijkste ontwikkelingen en aandachtspunten naast het in bedrijf brengen van de OMWB zijn:

- het op orde brengen van het vergunningen en meldingen bestand;
- het maken van afspraken met de deelnemers over de uitvoering van de werkprogramma's en de uitvoering van die werkprogramma's zelf;
- het uitvoeren van plannen van aanpak op kwaliteitsverbetering en de efficiencytaakstelling.

Wat kost het?

Bedragen x € 1	**Begroting**			
	2015	**2016**	**2017**	**2018**
Lasten				
Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	17.896.815	17.896.815	17.896.815	17.896.815
Totale lasten	**17.896.815**	**17.896.815**	**17.896.815**	**17.896.815**
Baten				
Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (werkprogramma's provincie en gemeenten)	14.272.941	14.272.941	14.272.941	14.272.941
Programma 1: Verschuiving VVGB taak van PNB naar gemeenten	3.208.006	3.208.006	3.208.006	3.208.006
Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (nog te aquireren)	415.868	415.868	415.868	415.868
Totale baten	**17.896.815**	**17.896.815**	**17.896.815**	**17.896.815**
Resultaat voor bestemming	-	-	-	-
Toevoegingen/onttrekkingen reserves				
Resultaat na bestemming	-	-	-	-

Toelichting
Dit is een uitwerking van de lasten en baten uit de meerjarenbegroting 2014-2017 en sluit daarbij aan.

Baten en lasten nemen toe ten opzichte van begroting 2014. Dit is het gevolg van de toename van de productiviteitsnorm die voor 2014 respectievelijk 2015 het volgende is: 1.300 uur respectievelijk 1.385 uur per productieve medewerker.

2.4.2 Programma 2: Advies en projecten

Wat willen wij bereiken

Programma 2 is het programma waarin deelnemers verzoektaken kunnen laten uitvoeren naast het verplichte basistakenpakket uit programma 1. De OMWB stelt zich tot doel om deze verzoektaken met een hoge kwaliteit en op een doelmatige wijze te leveren.Verzoektaken omvatten metingen, advies, en projecten op het gebied van bijvoorbeeld de BRZO, geluid, bodem, water, lucht communicatie, juridische zaken, bouwtaken, ruimtelijke planvormingsprocessen en externe veiligheid.
Het helpt bij het dekken van de kosten als de deelnemers de OMWB als preferred suplier aanwijzen. De OMWB zal zich deze positie op basis van kwaliteit en doelmatigheid moeten verwerven.

Wat doen we ervoor?

Proces Advies

Speerpunten	Prestatie indicator
Verstrekken integrale adviezen aan opdrachtgevers .	Binnen afgesproken termijnen leveren van advies dat voldoet aan kwaliteitscriteria
Uitvoeren van metingen en onderzoeken op het gebied van lucht, licht, water en bodem	Binnen afgesproken termijnen leveren van betrouwbare meetresultaten met bijbehorend advies.
Uitvoeren projecten voor opdrachtgevers	Tijdig opleveren van gewenst resultaat binnen beschikbare middelen. Vooraf goede afspraken en tijdens proces adequate communicatie met opdrachtgevers en overige belanghebbende.
Kennisopbouw en behoud kennis in de deskundigheidsgebieden van de omgevingsdienst	Kennis OMWB sluit steeds goed aan op de vraag van de omgeving.

In 2014 zal de OMWB naar verwachting rond de 4.000 externe opdrachten en vragen voor onderzoek en advies afhandelen.

Belangrijke ontwikkelingen en aandachtspunten in 2015

De OMWB volgt nieuwe ontwikkelingen in relatie tot de leefomgeving en innoveert op systematische wijze, zodat zij nieuwe producten en diensten kan aanbieden, die aansluiten op de behoefte van haar opdrachtgevers.
Vanuit haar brede expertise kan de OMWB haar opdrachtgevers integraal adviseren over mogelijke toepassingen voor de opdrachtgevers.

Wat kost het?

Bedragen x € 1	Begroting			
	2015	2016	2017	2018
Lasten				
Programma 2: Advies en Projecten	7.357.500	7.357.500	7.357.500	7.357.500
Totale lasten	**7.357.500**	**7.357.500**	**7.357.500**	**7.357.500**
Baten				
Programma 2: Advies en Projecten (werkprogramma's provincie en gemeenten)	4.125.763	4.125.763	4.125.763	4.125.763
Programma 2: Advies en Projecten (nog te aquireren)	3.431.737	3.431.737	3.431.737	3.431.737
Totale baten	**7.557.500**	**7.557.500**	**7.557.500**	**7.557.500**
Resultaat voor bestemming	**200.000**	**200.000**	**200.000**	**200.000**
Toevoegingen/onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	**200.000**	**200.000**	**200.000**	**200.000**

Toelichting
De lasten en baten in dit programma zijn een uitwerking van de meerjarenbegroting 2014-2017 en sluiten daar bij aan.
Baten en lasten nemen toe ten opzichte van begroting 2014. Dit is het gevolg van de toename van de productiviteitsnorm die voor 2014 respectievelijk 2015 het volgende is: 1.300 uur respectievelijk 1.385 uur per productieve medewerker.

2.4.3 Programma 3: Collectieve taken

Wat willen wij bereiken
Met het collectief organiseren van een aantal taken beoogt de OMWB een meerwaarde tot stand te brengen voor haar deelnemers. Denk bijvoorbeeld aan het organiseren van ketenaanpak, een gezamenlijk milieuklachtenloket, informatieuitwisseling en maken van risico-analyses.
Door deze taken voor alle deelnemers en in samenhang te organiseren en waar mogelijk ook in samenwerking met andere omgevingsdiensten en partners beoogt de OMWB:

- door goede informatie-uitwisseling en risico-analyses de juiste dingen op het juiste moment te doen;
- de regionale en bovenregionale samenwerking te bevorderen;
- de samenwerking met onze partners bevorderen;
- de milieucriminaliteit te beperken;
- in te spelen op nieuwe ontwikkelingen.

Hiermee kan ook voldaan worden aan landelijke eisen en afspraken.

Wat doen we ervoor?
In het kader van de collectieve taken richt de OMWB zich onder andere op:

- klachtenintake
- risico analyses
- ketenaanpak
- informatiebeheer en –ontsluiting
- kennisdeling
- samenwerking met partners, zoals veiligheidsregio, OM, politie, brandweer etc.

Daarnaast worden jaarlijks door het Brabantbreed Platform Omgevingsrecht speerpunten voor collectieve aanpak geadviseerd. Deze speerpunten zijn ten tijde van deze begroting nog niet bekend.

Belangrijke ontwikkelingen en aandachtspunten in 2015

Onderwerp	Essentie ervan
Nieuwe omgevingswet	In 2015 komt er een nieuwe omgevingswet.
Brabantbreed Bestuurlijk Platform Omgevingsrecht	Het Brabantbreed Bestuurlijk Platform Omgevingsrecht komt jaarlijks met adviezen aan de besturen van de Omgevingsdiensten voor speerpunten voor het volgende jaar. Deze speerpunten zijn ten tijde van deze begroting nog niet bekend.

Wat kost het?

Bedragen x € 1	Begroting			
	2015	2016	2017	2018
Lasten				
Programma 3: Collectieve taken	1.530.900	1.530.900	1.530.900	1.530.900
Totale lasten	**1.530.900**	**1.530.900**	**1.530.900**	**1.530.900**
Baten				
Programma 3: Collectieve taken	1.035.301	1.035.301	1.035.301	1.035.301
Programma 3: Collectieve taken (verschuiving als gevolg van de wijziging bevoegd gezag VVGB taak)	193.800	193.800	193.800	193.800
Totale baten	**1.229.101**	**1.229.101**	**1.229.101**	**1.229.101**
Resultaat voor bestemming	**301.799-**	**301.799-**	**301.799-**	**301.799-**
Toevoegingen/onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	**301.799-**	**301.799-**	**301.799-**	**301.799-**

2.4.4 Programma 4: Overige exploitatie resultaten

In dit programma nemen wij een aantal algemene dekkingen op voor zaken die in de overige programma's niet opgenomen zijn. Onderstaand treft u de toelichting op deze zaken.

Wat kost het?

Bedragen x € 1	**Begroting**			
	2015	**2016**	**2017**	**2018**
Lasten				
Programma 4: Overige exploitatie resultaten				
Saldi kostenplaatsen				
Doorschuif BTW	721.631	721.631	721.631	721.631
Meetdienst (provincie en eigen meetapparatuur) *	650.000	650.000	650.000	650.000
Indexering (exclusief taakstelling en exclusief faciliteiten milieumetingen)	584.299	726.009	869.034	1.012.352
Taakstelling efficientie (3% kostenreductie, exclusief milieumetingen)	813.021-	1.596.923-	2.380.825-	2.380.825-
Saldi kostenplaatsen	262.189	262.189	262.189	262.189
Totale lasten	**1.405.098**	**762.906**	**122.029**	**265.347**
Baten				
Programma 4: Overige exploitatie resultaten				
Saldi kostenplaatsen				
Nog te dekken tekorten				
Nog te verdelen opbrengst				
Doorschuif BTW	721.631	721.631	721.631	721.631
Meetdienst (provincie en eigen meetapparatuur)	650.000	650.000	650.000	650.000
Te realiseren omzet				
Saldi kostenplaatsen	146.925	146.925	146.925	146.925
Nog te realiseren omzet op basis van de doorgevoerde indexering**	584.299	726.009	869.034	1.012.352
Totale baten	**2.102.855**	**2.244.565**	**2.387.590**	**2.530.908**
Resultaat voor bestemming	**697.757**	**1.481.659**	**2.265.561**	**2.265.561**
Toevoegingen/onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	**697.757**	**1.481.659**	**2.265.561**	**2.265.561**

* de geraamde kosten hebben betrekking de exploitatie Meetdienst (€ 610.000) en de materiaalkosten overige metingen (€ 40.000)
** op aanraden van DB en AB wordt indexering vooraf opgenomen zodat de gemeenten en provincie hier beter rekening mee kunnen houden voor hun eigen begroting. De consequentie is een inhaalslag in 2015 voor het jaar 2014.

Hoofdstuk 3 Wat kost het?

3.1 Meerjarenbegroting 2015-2018

RECAPUTILATIE	Begroting			
Bedragen x € 1	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Lasten				
Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	17.896.815	17.896.815	17.896.815	17.896.815
Programma 2: Advies en Projecten	7.357.500	7.357.500	7.357.500	7.357.500
Programma 3: Collectieve taken	1.530.900	1.530.900	1.530.900	1.530.900
Programma 4: Overige exploitatie resultaten	1.405.098	762.906	122.029	265.347
Totale lasten	**28.190.313**	**27.548.121**	**26.907.244**	**27.050.562**
Baten				
Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	17.896.815	17.896.815	17.896.815	17.896.815
Programma 2: Advies en Projecten	7.557.500	7.557.500	7.557.500	7.557.500
Programma 3: Collectieve taken	1.229.101	1.229.101	1.229.101	1.229.101
Programma 4: Overige exploitatie resultaten	2.102.855	2.244.565	2.387.590	2.530.908
Totale baten	**28.786.271**	**28.927.981**	**29.071.006**	**29.214.324**
Resultaat voor bestemming	**595.958**	**1.379.860**	**2.163.762**	**2.163.762**
Toevoegingen/onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Extra onttrekking uit de reserves				
Stortingen in de reserves *	595.958-	1.379.860-	2.163.762-	2.163.762-
Reservering voor Informatie uitwisseling en inrichtingenbestand				
Resultaat na bestemming	**-**	**-**	**-**	**-**

* Met betrekking tot de bestemming van het resultaat 2018 en volgende jaren dient het bestuur op termijn een besluit te nemen

3.2 Toelichting op de meerjarenbegroting 2015-2018

De lasten in de voorliggende begroting zijn gebaseerd op inbreng van 245 formatieplaatsen. De omzetraming gaat ervan uit dat deze 254,3formatieplaatsen volledig worden ingebracht in personeel. Vanaf 2015 doet zich een situatie voor dat de efficiëntie taakstelling wordt gerealiseerd en dat de geraamde omzet voor provincie en gemeenten Zeeland wegvalt als daar een RUD Zeeland is gevormd. De OMWB zal een afspraak maken over inbreng van personeel in de RUD Zeeland, zodat ook de kosten kunnen afnemen als die omzet wegvalt. Het effect van de efficiëntie taakstelling is dat de OMWB meer omzet kan genereren met de bezetting of - als zich minder omzet aandient – de bezetting aanpast. De OMWB streeft er naar op termijn te kunnen werken met een flexibele schil door bewuste keuzes te maken bij het invullen van vacaturen.

In 2015 ontstaat er voor het eerst een overschot van € 595.958 als gevolg van:

- het feit dat de productiviteit van 1.300 uur naar 1.385 uur per formatieplaats, dit conform de eerder aangeboden meerjarenbegroting 2013-2016;
- het inboeken van de afgesproken efficiency taakstellingen;
- de hogere omzetten, omdat in deze jaren gerekend wordt met een productiviteit van 1.385 uur per formatieplaats, dit conform de eerder aangeboden meerjarenbegroting 2013-2016.

Ook wordt in de begroting rekening gehouden met een indexering op de kosten en voor het eerst een investeringsprogramma opgesteld voor toekomstige investerigen.

3.2 Exploitatie overzicht

	Begroting 2015			
LASTEN	**Hulp kst pl**	**Onderst kst pl**	**Kst pl Onderst. Afd.**	**Hoofdkst pl**
0 Niet in te delen lasten	25.563	839.324	-	-
1 Salarissen en sociale lasten	-	2.322.470	740.808	16.434.767
2 Rente en afschrijving	-	-	-	-
3 Goederen en diensten	6.904.747	-	-	-
4 Overdrachten	-	-	-	-
5 Financiële transacties	-	-	-	-
6 Verrekening inclusief door te belasten hulpkst pl technische apparatuur en meetdienst	639.627	602	24	10.612.638
DOOR TE BELASTE KOSTEN	**7.569.937**	**3.162.396**	**740.832**	**27.047.405**
BATEN	**Hulp kst pl**	**Onderst kst pl**	**Kst pl Onderst. Afd.**	**Hoofdkst pl**
0 Niet in te delen baten	-	-	-	-
2 Rente en afschrijving	-	-	-	-
3 Goederen en diensten	-	-	-	-
4 Overdrachten	-	-	-	-
5 Financiële transacties	-	-	-	-
6 Verrekening inclusief door te belasten hulpkst pl technische apparatuur en meetdienst	7.569.937	3.162.395	740831	27.047.404
TOTAAL DEKKING KOSTENPLAATSEN	**7.569.937**	**3.162.395**	**740.831**	**27.047.404**
Saldo verdeeldienst	**0**	**-1**	**-1**	**-1**

LASTEN	2015
0 Niet in te delen lasten	492.909
1 Salarissen en sociale lasten	-
2 Rente en afschrijving	-
3 Goederen en diensten	-
4 Overdrachten	-
5 Financiële transacties	-
6 Verrekening	
Door te belasten kosten kostenplaatsen (sluit aan met staat H verdeeldienst)	27.435.215
Saldi kostenplaats	262.189
TOTAAL LASTEN	**28.190.313**
Specificatie stelposten	
Taakstelling efficiente (3% kostenreductie, exclusief milieumetingen)	813.021-
Indexering (exclusief taakstelling en exclusief faciliteiten milieumetingen)	584.299
Doorschuif BTW	721.631
	492.909

BATEN	2015
0 Niet in te delen baten	1.505.930
2 Rente en afschrijving	-
3 Goederen en diensten	-
4 Overdrachten	27.133.416
5 Financiële transacties	-
6 Verrekening	
Door te belasten kosten kostenplaatsen (sluit aan met staat H verdeeldienst)	146.925
TOTAAL BATEN	**28.786.271**
Specificatie stelposten	
Nog te realiseren omzet op basis van de doorgevoerde indexering	584.299
Doorschuif BTW	721.631
	1.305.930
Resultaat voor bestemming exploitatie	**595.958**

Hoofdstuk 4 Paragrafen

4.1 Inleiding

De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de financiële aspecten van de begroting en jaarrekening, bezien vanuit een bepaald perspectief. Het gaat vooral om de beleidslijnenvoor beheersmatige aspecten die grote financiële gevolgen kunnen hebben en/of van belang zijn voor het realiseren van de programma's. In overeenstemming met artikel 26 van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV2004) zijn voor de OMWB de volgende paragrafen van toepassing:

- Financiering
- Weerstandsvermogen
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Rechtmatigheid

De paragrafen 'lokale heffingen', 'grondbeleid' en 'verbonden partijen' zijn niet toepassing op organisaties zoals de OMWB.

4.2 Financiering

De financieringsparagraaf in de begroting is, in samenhang met de financiële verordening, een belangrijk instrument voor het transparant maken en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren van de financieringsfunctie. In het treasury statuut zijn de doelstellingen van de treasury functie geformuleerd en geconcretiseerd naar de verschillende deelgebieden van treasury, namelijk risicobeheer, financiën en kasbeheer. Ook zijn de organisatorische randvoorwaarden weergegeven.

Het financieringsvraagstuk van de OMWB heeft een grote omvang, als gevolg van:

- de exploitatietekorten van 2013 en 2014 (ten bedrage van € 2.1 miljoen);
- vervroegde afschrijving en extra investeringen in de aanloopfase (ten bedrage van € 0.6 miljoen)

Daarnaast heeft de OMWB in de aanloopfase een lening afgesloten bij de gemeente Tilburg, voor een bedrag van circa € 1 miljoen, ter dekking van de investeringen in de aanloopfase. De gedane uitgaven welke nog niet zijn gefinancierd met een langlopende lening, worden vooralsnog gefinancierd uit de kaslimiet van de OMWB. Dit heeft tot gevolg dat de liquiditeitspositie in de loop van enig boekjaar onder druk kan komen te staan.

Verder impliceert het bovenstaande dat de OMWB nog een financieringsvraagstuk op dient te lossen ten bedragen van € 3,5 miljoen. In de financieringsbehoefte van de OMWB zal worden voorziening door vreemd vermogen aan te trekken.

Algemene ontwikkelingen
De treasury functie is gebaseerd op de Wet Fido. Een belangrijk element daarbij is het meer zicht krijgen op de ontwikkeling van de financieringspositie, zowel op korte als lange termijn. Dit betreft dan vooral het in beeld brengen van de behoefte aan financieringsmiddelen, gerelateerd aan de investeringsplanning en de inzet van vrijvallende dan wel beschikbaar komende financieringsmiddelen.

Risicobeheer
Uit hoofde van de treasury functie kunnen middelen worden uitgezet. Het Treasury statuut is hierbij leidend.

Renterisicobeheer
Algemene uitgangspunten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:

- geen overschrijdingen van de renterisiconorm conform de Wet Fido;
- nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning;
- de rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

Kasgeldlimiet
Met de kasgeldlimiet is de Wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop de OMWB haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van de stortingen in de reserves. De liquide middelen betreffen rekening-courant tegoeden.

Renterisiconorm
Het renterisico op de lange financiering wordt wettelijk begrensd door de renterisiconorm. Als lange financiering wordt volgens de Wet Fido aangemerkt: Alle financieringsvormen met een rentetypische looptijd groter dan één jaar.

Het renterisico wordt gedefinieerd als het minimum van de netto nieuw aangetrokken schuld en de betaalde aflossingen, vermeerderd met het saldo van de contractuele renteherzieningen op de opgenomen en uitgezette geldleningen.

Het renterisico op de lange termijn wordt beperkt tot de in wet genoemde 20% van de restant hoofdsom van de rentetypische langlopende leningen. Achterliggende reden voor het gebruik van de renterisiconorm is de spreiding van het renterisico over de jaren.

Relatiebeheer
Het betalingsverkeer is in hoofdzaak geconcentreerd bij de NV Bank voor Nederlandse Gemeenten.

4.3 Weerstandsvermogen

De paragraaf weerstandsvermogen bevat een duiding van het risicoprofiel, de risico's en het gewenste weerstandsvermogen. Dit is in overeenstemming met wat is voorgeschreven in de BBV.

Risicoprofiel
De hoogte van het weerstandsvermogen is gebaseerd op de relatie tussen de risico's waar geen specifieke maatregelen voor zijn getroffen enerzijds en de capaciteit van middelen en mogelijkheden die de dienst heeft om niet geraamde kosten op te vangen anderzijds (BBV artikel 11).

De OMWB loopt risico's. Een deel van de risico's wordt afgedekt door het treffen van maatregelen. In de eerste plaats zijn dat organisatorische maatregelen en maatregelen op het gebied van markt- en productontwikkeling. Daarnaast gaat het om financiële en administratieve maatregelen. Voorbeelden van zulke maatregelen zijn het afsluiten van verzekeringen, het vormen van bestemmingsreserves en voorzieningen en het inrichten van de administratieve organisatie en interne controle.

Bovengenoemde maatregelen zullen in bepaalde onvoorziene situaties niet afdoende zijn om risico's te dekken. Om deze reden moet de OMWB beschikken over een weerstandsvermogen. Daarmee is de OMWB in staat om risico's - binnen de door de deelnemers vooraf gestelde kaders - financieel op te vangen, zodat ze daarvoor niet een beroep hoeft te doen op de deelnemers.

In de nota Reserves en voorzieningen is als richtlijn het volgende besloten: de algemene reserve mag deze reserve vormen tot een maximum plafond van 5% van de totale exploitatielasten. Op basis van de kostenraming in de begroting en meerjarenraming komen de totale exploitatielasten per jaar uit op circa € 27 miljoen. De maximale omvang van de te vormen algemene reserve bedraagt € 1,35 miljoen. De hier genoemde bovengrens wordt om praktische redenen niet geïndexeerd. En elke 4 jaar, of zoveel eerder als daartoe aanleiding bestaat, kan het algemeen bestuur een nieuwe regelgrens vaststellen die recht doet aan de behoefte die er op dat moment bestaat.

De risico's
De OMWB signaleert de volgende belangrijke risico's:

Risico's ten aanzien van kwaliteitsverbetering
Bij een eerste audit van het INK blijken de processen veel diverser dan gehoopt, waardoor het

lastiger is het gewenste kwaliteitsniveau (INK certificering) te realiseren. Dit is een belangrijk speerpunt en was beoogd voor 2014, maar heeft vanwege de complexiteit meer doorlooptijd nodig waardoor het moment van certificering naar 2015 worden doorgeschoven. Hoewel het kwaliteitstraject meer tijd vraagt om onze organisatie, onze processen en de samenwerking met de deelnemers bij te sturen, zal het gewenste kwaliteitsniveau binnen de opbouw periode van 2 jaar gerealiseerd worden.
De kwaliteit van de medewerkers en de schaal van de organisatie zijn medio 2014 op orde gebracht. Gelet op het verloop van het kwaliteitstraject en de aanvullende maatregelen die zijn genomen verwacht.

Risico's ten aanzien van aanbod en werk
Een deel van de omzet moet nog worden geacquireerd. De traditionele verzoektaken staat onder druk. Dat betekent dat het moeilijk zal zijn deze omzet binnen te halen. Ook het werkaanbod bij onze deelnemers staat onder druk. Minder werk betekent minder dekking voor de kosten.
Het teruglopen van de omzet betekent een potentieel risico voor een groter exploitatietekort.
Dit risico is afgedekt in de afspraken over de omzetgarantie met betrekking tot de werkprogramma's. De deelnemers hebben in het Algemeen Bestuur de intentie uitgesproken om zich te houden aan de afgesproken taakinbreng. Een deel van de omzet is niet vastgelegd in werkprogramma's, de ervaring leert dat een deel van het werk zich buiten de werkprogramma's aandient.

De wijzigingen in de milieuwet zullen echter zorgen voor nieuwe kansen, wat wij bijvoorbeeld in de pilot bouwtaken merken. Per saldo is het voorstel de omzet verwachting voor 2015 in takt te laten en deze bij de tweede bestuursrapportage 2014 verder te onderbouwen. Dan heeft de OMWB meer zicht op de werkprogramma's 2015 en op de ontwikkelingen rond de milieuwet.

Als beheersmaatregel wordt de vacaturestop op vacatures in het primaire proces gehandhaafd. Daarmee wordt het grootste risico opgevangen.
De verdere mogelijkheden om het omzetrisico op korte termijn op te vangen met besparingen zijn beperkt vanwege het sociaal beleidskader (SBK). Om dit risico verder te beperken helpt het als de deelnemers de OMWB te beschouwen als "preferred supplier" voor het leveren van aanvullende diensten.

Algemene risico's ten aanzien van kosten
De OMWB heeft de opdracht bezuinigingen te realiseren. In de eerste 4 jaar gaat het om de volgende taakstellingen:

- als organisatie er voor zorg dragen, dat de middelen voor de transitieperiode worden terugbetaald , dit zal gebeuren doordat er is gekozen voor het egaliseren van de tarieven over de eerste 4 jaren. Doelstelling € 2,1 miljoen;
- het verwerken van de door het Rijk opgelegde bezuiniging van € 970.000. Deze bezuiniging is in de begroting verwerkt, doordat de taakinbreng in de ontwerpbegroting 2013 hier op is afgestemd;
- gedurende drie achtereenvolgende jaren een extra bezuiniging van 3%, dit is verwerkt in de meerjaren begroting voor de jaren 2015, 2016 en 2017.

In 2013 is zoals afgesproken gebruikt om de processen, de kwaliteit en de doelmatigheid van de organisatie te onderzoeken. Op basis van dat onderzoek bereid de OMWB verbeteringen van de systemen voor, worden de processen aangepast en de organisatiestructuur en de werkwijzen vereenvoudigd. Bovendien schakelt de OMWB over op een bedrijfsmodel op basis van producten en productprijzen. Daarmee verwacht de OMWB dit risico onder controle te hebben.

In de afgelopen maanden heeft het management van de OMWB de kwaliteiten van medewerkers, processen en systemen beoordeeld. En heeft zij verder een zestal sporen benoemd voor de ontwikkeling van haar organisatie, te weten:
1. Operationele zaken
2. Doelmatigheid
3. Kwaliteit
4. Organisatie ontwikkeling
5. Management rapportages en bestuursrapportages

6. Planning en control cyclus

Deze zes sporen worden in 2014 verder uitgewerkt in diverse plannen van aanpak die in de periode 2014 en 2015 uitgevoerd worden.

Tenslotte vraagt een efficiënte bedrijfsvoering om ondernemerschap en slagkracht. Dat vereist een goed mandaat zodat het management van de dienst zijn verantwoordelijkheid kan nemen. Ook daar liggen risico's voor het realiseren van de ambities op het gebied van efficiency.

Bijzonder risico ten aanzien van de kosten collectieve taken

Voor de collectieve taken is een inschatting van de kosten gemaakt die een aantal niet gekwantificeerde posten omvat. Het budget is echter vastgezet in de begroting. Mocht het werkaanbod afwijken van de verwachtingen is er formeel geen mogelijkheid de kosten te dekken. Als borg tegenover dit risico is de ervaring dat uit collectieve taken zoals klachtenafhandeling aanvullende omzetten worden gegenereerd in programma 2 als adviestaken.

Risico's ten aanzien van governance

De OMWB heeft in de meerjarenbegroting te maken met aanloopkosten. De deelnemers hebben er voor gekozen deze aanloopkosten via het tarief te egaliseren. Dat heeft twee gevolgen:

- de OMWB krijgt te maken met exploitatie verliezen in de eerste 2 jaar, die in 2015, 2016 en 2017 worden ingelopen. Dat betekent dat de OMWB een negatief eigen vermogen opbouwt gedurende de eerste twee jaren. Dit wordt met vreemd vermogen gefinancierd;
- de tarieven zijn over de eerste 4 jaar vastgelegd en zullen slechts met indexering veranderen zoals afgesproken.

De toezichthouder en de accountant ervaren het werken met een negatief eigen vermogen als een risico. Een risico dat zij voor de periode 2013-2016 aanvaardbaar achten zolang dat is afgedekt door een omzetgarantie. Daarnaast is het opbouwen van een nieuwe dienst in turbulente marktomstandigheden een uitdaging. De belangrijkste risico's voor de OMWB hebben wij hierboven kort geschetst.

Om de risico's op het terrein van de governance te beperken en te beheersen richt de dienst op zo kort mogelijke termijn de AO/IC verder in. Dit traject is in 2014 gestart en loopt door tot begin 2015. Daarnaast helpt het maken van aanvullende plannen van aanpak op het terrein van kwaliteit en efficiency bij de governance. Tenslotte zullen de investeringen in leiderschap en cultuur op dit terrein van positieve invloed zijn op de risicobeheersing.

Het gewenste weerstandsvermogen

Er is bij de oprichting geen ruimte voor een weerstandsvermogen. Er is een beperkte post onvoorzien opgenomen in de exploitatie rekening. Gelet op de omvang van de risico's is deze echter zeer beperkt. In de plannen van aanpak op kwaliteit en efficiency worden eventuele risico's nader bekeken.

4.4 Bedrijfsvoering

In 2014 bereidt de OMWB gezamenlijk met de deelnemers het investeringsvoorstel om de huidige ICT systemen te vervangen voor. Deze investering is nodig omdat de systemen niet langer worden onderhouden door de leverancier en omdat de investering de kans biedt de kwaliteit en de efficiency te verbeteren. De OMWB streeft er naar om de investering te realiseren binnen de kaders van de begroting. In het Algemeen Bestuur is besproken dat waar het voorstel ruimte biedt voor aanvullende besparingen er gekeken mag worden naar aanvullende investeringen.

4.5 Onderhoud kapitaalgoederen

In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen komen normaliter onderwerpen voor zoals wegen, riolering, water, groen en gebouwen. Deze heeft de OMWB geen van allen in ons bezit. Onze belangrijkste kapitaalgoederen die wij in 2013 in ons bezit hebben gekregen zijn tractie en technische meetapparatuur (denk aan lab- en geluidsmetingen). In 2014 komt de OMWB met een voorstel voor een onderhoudsplan waarin de OMWB ingaan op het beleid en daarbij behorende

financiële consequenties (bijvoorbeeld hoe gaan we om met overschotten respectievelijk tekorten in enig jaar).

4.6 Rechtmatigheid

Het normenkader voor rechtmatigheid stellen wij vast in het controleprotocol wat wij jaarlijks opstellen. Hier moet de gehele organisatie aan voldoen. Zo wordt voldaan aan de eisen voor rechtmatigheid uit de Financiële Verhoudingenwet. Voor 2015 is dit normenkader gelijk aan 2014:

- de goedkeuring- en rapporteringtoleranties bij de controle op rechtmatigheid worden vastgesteld conform de wettelijke richtlijnen (1% voor fouten en 3% voor onzekerheden).

Ten aanzien van het voorwaardencriterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheers-behandelingen, tenzij tegenover derden (bijvoorbeeld in toekenningbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.

Rechtmatigheid vormt een standaardcriterium voor de processen van de organisatie. Aanvullend hierop voert de OMWB jaarlijks (verbijzonderde) interne controles uit. Hiermee wordt getoetst of de organisatie zich houdt aan haar rechtmatigheidkader. Aansluitend hierop voert de accountant haar jaarrekeningcontrole uit. Bevindingen in het lopende jaar, vormen input voor de (verbijzonderde) interne controles in het daaropvolgende jaar. Als de bevindingen daartoe aanleiding geven, worden maatregelen genomen en worden er ook andere instrumenten zoals aanvullende trainingen of aanvullend advies op rechtmatigheid ingezet.

Bijlage 1 Staat personeelskosten

Afdelingen	Formatie	Bruto loonkosten	Werkgevers lasten	Begroting 2015
STAF	51,7	2.654.981	526.916	3.181.897
Afdeling Industrie/Chemie	99,4	5.306.456	1.400.568	6.707.024
Afdeling Regionale Activiteiten	68,8	3.513.037	927.219	4.440.256
Afdeling Agrarisch	86,0	4.610.576	1.216.899	5.827.476
Kaderbegroting 2015-2018	**306,0**	**16.085.051**	**4.071.602**	**20.156.653**

Bovenstaande gegevens zijn gebaseerd op het formatieplan met generieke functies.

Meerjarenbegroting personeelskosten	Formatie	Begroting			
		2015	2016	2017	2018
Primaire proces	254,3	16.974.756	16.974.756	16.974.756	16.974.756
Overhead	51,7	3.181.897	3.181.897	3.181.897	3.181.897
Kaderbegroting 2015-2018	306,0	20.156.653	20.156.653	20.156.653	20.156.653

Het genormeerde aantal declarabele uren per primaire fte is 1.385uur in 2015. Dit is het gemiddeld aantal uren dat doorberekend wordt aan een opdrachtgever.

Bijlage 2 Staat H

Staat H Verdeeldienst

LASTEN	2015	2016	2017	2018
0 Niet in te delen lasten	-	-	-	-
1 Salarissen en sociale lasten	16.434.767	16.434.767	16.434.767	16.434.767
2 Rente en afschrijving	-	-	-	-
3 Goederen en diensten	-	-	-	-
4 Overdrachten	-	-	-	-
5 Financiële transacties	-	-	-	-
6 Verrekening	10.612.638	10.612.638	10.612.638	10.612.638
Nog door te belasten (hulpkst pl technisch apparatuur)	650.000	650.000	650.000	650.000
DOOR TE BELASTE KOSTEN	**27.697.405**	**27.697.405**	**27.697.405**	**27.697.405**

BATEN	2015	2016	2017	2018
0 Niet in te delen baten	-	-	-	-
2 Rente en afschrijving	-	-	-	-
3 Goederen en diensten	-	-	-	-
4 Overdrachten	-	-	-	-
5 Financiële transacties	-	-	-	-
6 Verrekening	27.047.404	27.047.404	27.047.404	27.047.404
Nog door te belasten (hulpkst pl technisch apparatuur)	650.000	650.000	650.000	650.000
TOTAAL DEKKING KOSTENPLAATSEN	**27.697.404**	**27.697.404**	**27.697.404**	**27.697.404**
Saldo verdeeldienst	**1-**	**1-**	**1-**	**1-**

Staat H Exploitatie

LASTEN	2015	2016	2017	2018
0 Niet in te delen lasten	492.909	149.283-	790.160-	646.842-
1 Salarissen en sociale lasten	-	-	-	-
2 Rente en afschrijving	-	-	-	-
3 Goederen en diensten	-	-	-	-
4 Overdrachten	-	-	-	-
5 Financiële transacties	-	-	-	-
6 Verrekening				
Door te belasten kosten kostenplaatsen (sluit aan met staat H verdeeldienst)	27.435.215	27.435.215	27.435.215	27.435.215
Saldi kostenplaats	262.189	262.189	262.189	262.189
TOTAAL LASTEN	**28.190.313**	**27.548.121**	**26.907.244**	**27.050.562**
Specificatie stelposten				
Taakstelling efficiente (3% kostenreductie, exclusief milieumetingen)	813.021-	1.596.923-	2.380.825-	2.380.825-
Indexering (exclusief taakstelling en exclusief faciliteiten milieumetingen)	584.299	726.009	869.034	1.012.352
Doorschuif BTW	721.631	721.631	721.631	721.631
	492.909	149.283-	790.160-	646.842-

BATEN	2015	2016	2017	2018
0 Niet in te delen baten	1.505.930	1.647.640	1.790.665	1.933.983
2 Rente en afschrijving	-	-	-	-
3 Goederen en diensten	-	-	-	-
4 Overdrachten	27.133.416	27.133.416	27.133.416	27.133.416
5 Financiële transacties	-	-	-	-
6 Verrekening				
Door te belasten kosten kostenplaatsen (sluit aan met staat H verdeeldienst)	146.925	146.925	146.925	146.925
TOTAAL BATEN	**28.786.271**	**28.927.981**	**29.071.006**	**29.214.324**
Specificatie stelposten				
Nog te realiseren omzet op basis van de doorgevoerde indexering	584.299	726.009	869.034	1.012.352
Doorschuif BTW	721.631	721.631	721.631	721.631
	1.305.930	**1.447.640**	**1.590.665**	**1.733.983**
Resultaat voor bestemming exploitatie	**595.958**	**1.379.860**	**2.163.762**	**2.163.762**

Bijlage 3 Uurtarieven

De uurtarieven op basis van de deskundigheid zijn:

		Begroting 2013		Begroting 2014	
	Uursoort	**Eigenaren**	**Niet Eigenaren**	**Eigenaren**	**Niet Eigenaren**
		Tarief per uur	**Tarief per uur**	**Tarief per uur**	**Tarief per uur**
Milieu					
MBO	U1000A	€ 64,-	€ 69,-	€ 65,-	€ 70,-
HBO	U1000B	€ 80,-	€ 85,-	€ 81,-	€ 86,-
HBO+	U1000C	€ 95,-	€ 100,-	€ 96,-	€ 101,50
Specialisten	U1000D	€ 95,-	€ 100,-	€ 96,-	€ 101,50
Klachten	U2000A	€ 80,-	€ 85,-	€ 81,-	€ 86,-
Klachten buiten kantoortijd	U2000B	€ 107,-	€ 112,-	€ 108,50	€ 113,50
BOA	U3000A	€ 46,-	€ 51,-	€ 46,50	€ 51,50
BOA buiten kantoortijd	U3000B	€ 60,-	€ 65,-	€ 61,-	€ 66,-
Overig Wabo					
Bouw medewerker (MBO)	U4000A	€ 60,-	€ 65,-	€ 61,-	€ 66,-
Bouw medewerker (HBO)	U4000B	€ 70,-	€ 75,-	€ 71,-	€ 76,-
Bouw medewerker (Specialist)	U4000C	€ 82,50	€ 87,50	€ 83,50	€ 88,50

De OMWB hanteert een opslagpercentage van 30% op de tarieven voor werkzaamheden die buiten kantoortijd plaats dienen te vinden.
Met betrekking tot de **tarieven buiten kantoortijd** stelt de OMWB voor de volgende tarieven toe te passen:

		Begroting 2014	
	Uursoort	**Eigenaren**	**Niet Eigenaren**
		Tarief per uur	**Tarief per uur**
Milieu			
MBO buiten kantoortijd	U5000A	€ 84,-	€ 91,-
HBO buiten kantoortijd	U5000B	€ 105,50	€ 112,50
HBO+ buiten kantoortijd	U5000C	€ 125,50	€ 131,50
Specialisten buiten kantoortijd	U5000D	€ 125,50	€ 131,50
Overig Wabo			
Bouw medewerker (MBO) buiten kantoortijd	U5000E	€ 79,-	€ 86,-
Bouw medewerker (HBO) buiten kantoortijd	U5000F	€ 92,-	€ 99,50
Bouw medewerker (Specialist) buiten kantoortijd	U5000G	€ 108,50	€ 115,50

De tarieven voor werkzaamheden buiten kantooruren, in 2013 zijn in 2013 niet expliciet zichtbaar gemaakt. Het bestuur heeft in 2013 de systematiek van 30% opslag vastgesteld. In 2014 worden de tarieven zichtbaar gemaakt, conform deze systematiek. Een vergelijking tussen het tarief 2013 en 2014 voor werkzaamheden buiten kantooruren is daardoor niet mogelijk.

Bijlage 4 specificatie bijdrage per deelnemer

Opdrachtgever	Totaal	Programma I	Programma I VVGB taak	Programma II	Programma III	Programma IV
Gemeente Aalburg	153.172	105.258	14.010	25.426	8.478	
Gemeente Alphen-Chaam	160.385	131.377	-	14.960	14.048	
Gemeente Baarle-Nassau	168.550	129.775	25.472	-	13.303	
Gemeente Bergen op Zoom	991.639	530.490	114.200	317.719	29.230	
Gemeente Breda	1.782.231	1.014.094	278.496	398.092	91.549	
Gemeente Dongen	241.359	170.542	35.661	21.355	13.801	
Gemeente Drimmelen	154.574	65.369	66.652	5.055	17.498	
Gemeente Etten-Leur	462.475	291.774	85.756	63.202	21.743	
Gemeente Geertruidenberg	437.180	139.979	154.107	127.939	15.155	
Gemeente Gilze en Rijen	266.335	238.930	-	11.085	16.320	
Gemeente Goirle	144.641	70.306	50.944	10.205	13.186	
Gemeente Halderberge	523.620	332.057	139.248	31.640	20.675	
Gemeente Hilvarenbeek	286.285	189.922	71.322	4.892	20.149	
Gemeente Heusden	320.683	204.925	95.945	-	19.813	
Gemeente Loon op Zand	282.414	222.329	45.001	-	15.084	
Gemeente Moerdijk	2.076.031	1.224.896	628.313	179.486	43.336	
Gemeente Oisterwijk	320.392	241.040	-	52.579	26.773	
Gemeente Oosterhout	920.618	541.493	270.429	64.365	44.331	
Gemeente Roosendaal	889.713	599.584	128.634	119.929	41.566	
Gemeente Rucphen	232.589	135.221	40.755	35.447	21.166	
Gemeente Steenbergen	82.813	33.405	34.812	-	14.596	
Gemeente Tilburg	2.670.904	1.699.304	321.798	539.684	110.118	
Gemeente Waalwijk	652.838	266.958	345.148	7.225	33.507	
Gemeente Werkendam	464.073	127.803	295.477	19.802	20.991	
Gemeente Woensdrecht	243.396	148.827	54.765	20.272	19.532	
Gemeente Woudrichem	123.341	44.871	67.926	-	10.544	
Gemeente Zundert	203.734	121.446	36.935	12.744	32.609	
Gemeenten: stelpost wijziging bevoegd gezag vanwege aandeel van de collectieve taak	-		193.800-		193.800	
Subtotaal Gemeenten	**15.255.985**	**9.021.975**	**3.208.006**	**2.083.103**	**942.901**	**-**
Provincie	7.579.826	5.250.966		2.042.660	286.200	
Provincie: Milieumeetdienst	610.000					610.000
Totaal	**23.445.811**	**14.272.941**	**3.208.006**	**4.125.763**	**1.229.101**	**610.000**

Toelichting:

Collectieve taken

Op grond van voorstel 'Invulling en kostenverdeling collectieve taken OMWB' worden de kosten van de collectieve taak op basis van de volgende verdeelsleutel in rekening gebracht bij onze deelenemers:

- 40% provincie op basis van het provinciale aandeel van de omzetverhouding voor het landelijke basistakenpakket (verhouding omzet provincie/omzet gemeente voor landelijke basistakenpakket)
- 60% gemeenten verdeelsleutel die gelijk is aan de verdeling van de aanloopkosten van de OMWB. Deze verdeelsleutel is gebaseerd op de volgende weging:
    - 2/3 taakinbreng landelijke basistaken gemeenten
    - 1/3 inwonersaantal gemeenten

De oorspronkelijke afspraken (2013) rondom de kostenverdeling is de volgende:

- De bijdrage van de provincie bedraagt € 480.000
- De totale bijdrage van alle gemeenten bedraagt € 720.000.

Om die reden is de bijdrage van de provincie teruggebracht naar het bedrag dat is ingebracht bij de oprichting van de OMWB (dit in tegenstelling tot het ingediende werkprogramma 2014).

Verklaringen van geen bedenkingen (VVGB)

Met de overgang van bevoegdheden van de provincie is sprake van een overheveling van gelden van het provinciefonds naar het gemeentefonds. In de decembercirculaire is dit opgenomen. Uiteindelijk resulteert dit in een over te hevelen bedrag van € 3,4 miljoen voor de regio Midden- en West-Brabant. Dit bedrag heeft voor € 3,2 miljoen betrekking op programma 1 en voor 0.2 miljoen op programma 3.

Bijlage 5 Investeringsstaat 2015

NUMMER HULP KOSTENPL	HULP KOSTENPLAATS	REKENING NUMMER	OMSCHRIJVING	AANSCHAF JAAR	AFSCHRIJVINGS TERMIJN	AANSCHAFW BEGIN DS TJR 2014	AFSCHRIJVING/ AFLOSSING 2014	RENTE 2014	KAPITAAL LAST 2014	BOEKWAARDE EINDE DS TJR 2014
7000	**TRACTIE**									
			Klachtenauto	2014	5	22.000	-	-	-	22.000
						22.000	-	-	-	22.000
7200	**AUTOMATISERING**									
			Mobiele telefoons	2015	2	130.000	-	-	-	130.000
			Mobiele conferentiesysteem	2014	5	34.200	-	-	-	34.200
						164.200	-	-	-	164.200
7200	**AUTOMATISERING**									
			GIS	2014	5	62.500	-	-	-	62.500
			Laptops/Ipads	2014	2	15.054	-	-	-	15.054
			Laptops/Ipads	2015	2		-	-	-	-
						77.554	-	-	-	77.554
			Personeelskosten:							
			Consultancy project Toekomstbeeld	2014	5		-	-	-	-
			Voorbereidingstraject: selectie/aanbesteding	2014	5		-	-	-	-
			Kosten migratie systemen/gegevensconversie	2015	5		-	-	-	-
			Inrichting nieuwe systemen (obv OMWB-processen)	2015	5		-	-	-	-
			Implementatie nieuwe systemen (incl. training ed)	2015	5		-	-	-	-
			Dienstverlening nazorg op nieuw systeemgebruik	2015	5		-	-	-	-
			Software- en softwarediensten:							
			ICT-faciliteiten ondersteuning primaire taakuitvoering	2015	5		-	-	-	-
			ICT-faciliteiten ondersteuning bedrijfsvoering	2015	5		-	-	-	-
			Aanvullende ICT-faciliteiten (oa GIS, e-platform, koppelingen)	2015	5		-	-	-	-
			Rapportagetools	2015	5		-	-	-	-
			BPM One - procestool	2014	5		-	-	-	-
			Basisvoorzieningen:							
			Aanpassingen en installatie infrastructuur/hardware Equalit	2015	5		-	-	-	-
			Faciliteiten Digitaal werken / TPOW	2014	5		-	-	-	-
			Mogelijke samenwerking / groei:				-	-	-	-
			Centraal basisbestand inrichtingen	2015			-	-	-	-
			Digitaal beschikbaar dossier/archief	2015			-	-	-	-
			Bodem- en geo-informatie	2015			-	-	-	-
			Ondersteuning extra taken OMWB	2015			-	-	-	-
							-	-	-	-
			Onvoorzien en overhead (+ca. 30%)	2014 e.v.	0		-	-	-	-
			Verlies produktieve uren	2014 e.v.	0		-	-	-	-
						-	-	-	-	-
7600	**TECHNISCHE APPARATUUR**									
			Buswagen Mercedes Sprinter 99-BV-XN	2014	5	102.500	-	-	-	102.500
						102.500	-	-	-	102.500
			TOTAAL			**366.254**	**-**	**-**	**-**	**366.254**

Toelichting:
In het bovenstaande investeringsprogramma 2015 treft u een vooraankondig van de voorgenomen investering in ICT. Met betrekking tot deze investering ontvangt het Algemeen Bestuur een separaat voorstel in de loop van 2014, dit conform gemaakte afspraken tussen het Algemeen- en Dagelijks Bestuur.

Verder wordt in het voorliggende investeringsprogramma en de begroting slechts rekening gehouden met de kapitaallasten van ingeplande vervangingsinvestering op basis van de einde afschrijvingstermijn van deze investeringen.

Bijlage 6 Verklarende woordenlijst

AO/ IC	Administratieve organisatie/ Interne controle
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BRIKS	Bouw-, Reclame-, Inrit-, Kap- en Sloopvergunning
BRZO	Besluit Risico's Zware Ongevallen
BTW	Belasting Toegevoegde Waarde
Wet Fido	Wet Financiële inrichting decentrale overheden
ICT	Informatie- en communicatietechnologie
INK	Instituut Nederlandse Kwaliteitszorg
IMOC	Indexatie van de prijzen van de netto Materiële OverheidsConsumptie
OM	Openbaar ministerie
OMWB	Omgevingsdienst Midden- en West Brabant
PNB	Provincie Noord-Brabant
RUD	Regionale Uitvoerings Dienst
SBK	Sociaal Beleids Kader
VTH	Vergunningverlening, Toezicht & Handhaving
VVGB	Verklaring van Geen Bezwaar
WABO	Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht