

**Jaarstukken  
Omgevingsdienst Midden- en  
West- Brabant  
2015**



**Datum: 8 juli 2016**

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 13 JUL 2016

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Fch

Voor identificatiedoeleinden pagina 2 van 55  
Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 13 JUL 2016

## Inhoudsopgave

1. Voorwoord.....	5
1.1 Directieverslag.....	7
1.2 Toelichting op de controleverklaring .....	9
1.3 Besluit tot vaststelling van de jaarrekening .....	10
2. Jaarverslag .....	11
2.1 Programmaverantwoording .....	11
2.1.1 Programmadeel 1: Vergunningverlening, toezicht en handhaving .....	12
2.1.2 Programmadeel 2: Adviezen en projecten.....	14
2.1.3 Programmadeel 3: Collectieve taken .....	16
2.1.4 Programmadeel 4: Overige exploitatielasten en -baten .....	17
2.1.5 Onvoorzien.....	18
2.2 Paragrafen.....	19
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	20
2.2.2 Financiering .....	27
2.2.3 Bedrijfsvoering .....	29
3. Jaarrekening.....	31
3.1 Balans per 31 december 2015.....	32
3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.....	34
3.3 Toelichtingen .....	36
3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	36
3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2015 .....	38
3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015.....	46
Bijlage 1 Afkortingenlijst .....	55

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 JUL 2016

Fch

Pagina 3 van 55

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 1.3 JUL 2016

Fh

## 1. Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2015 van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant. De jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en controlcyclus 2015, en bestaan uit de volgende onderdelen:

1. een algemeen deel met daarin het directieverslag dat toelicht hoe 2015 voor de OMWB is verlopen en dat de context, de ontwikkelingen en de prestaties op hoofdlijnen beschrijft;
2. het jaarverslag bestaande uit de programmaverantwoording en de paragrafen;
3. de jaarrekening, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten over het boekjaar, en de toelichtingen.

Het boekjaar 2015 is afgesloten met een nadelig resultaat van € 2.126.000. Hierbij dient nog rekening gehouden te worden met een niet besteed restantbudget voor het actieplan Huis op orde van € 207.000. Voor dit bedrag zal bij het voorstel tot bestemming van het rekeningsaldo worden geadviseerd het budget over te hevelen naar 2016. Het feitelijk rekeningresultaat bedraagt in dat geval € 2.333.000. Dit is het bedrag dat door de deelnemers aanvullend moet worden bijgedragen over 2015.

Dit betekent een voordeel van circa € 506.000 ten opzichte van de tweede bestuursrapportage 2015, waarin een netto tekort was voorzien van € 2.839.000. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten (onderdeel 3.3.3) zijn de verschillen ten opzichte van de gewijzigde begroting nader toegelicht en geanalyseerd.

Ter afdekking van het geraamde nadeel was bij de tweede bestuursrapportage voorgesteld aanvullende bijdragen in rekening te brengen bij de deelnemers. Bij de behandeling van de rapportage heeft het algemeen bestuur echter besloten de begroting alleen voor de lastenkant bij te stellen, en is de afspraak gemaakt dat na het opstellen van de jaarrekening 2015 het tekort wordt verrekend met de deelnemers. Er is expliciet besloten de ramingen van de baten vooralsnog ongewijzigd te laten. Hierdoor is het ontstane *geraamde* nadelig resultaat als volgt:

Niet bijstellen baten aanvullende bijdragen deelnemers:	€ 2.839.000
Niet bijstellen diverse programma's:	€ 553.000 *
Totaal niet bijgestelde baten:	€ 3.392.000

\* volgens specificatie 2<sup>e</sup> burap 2015

Het resultaat over het boekjaar 2015 is overeenkomstig de regelgeving separaat op de balans opgenomen. Volgens de voorschriften dient het algemeen bestuur direct na vaststelling van de jaarrekening een bestemming te geven aan dit saldo. In de vergadering van 23 maart 2016 heeft het algemeen bestuur besloten over de wijze van afrekenen van het tekort van de jaarrekening 2015. Het tekort wordt vermeerderd met de negatieve algemene reserve, en verminderd met het uit te zuiveren deel dat is toe te rekenen aan oude hypotheek. De feitelijke afwikkeling van deze balansposten komt in de jaarrekening 2016 tot uitdrukking.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

*Fch*

Voor identificatiedoeleinden: Pagina 6 van 55

Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 13 JUL 2016

## 1.1 Directieverslag

De Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant werkt vanuit het omgevingsrecht aan een schone, duurzame en veilige leefomgeving. Dit doet ze in opdracht van de provincie Noord-Brabant en de 27 gemeenten in Midden- en West-Brabant, in nauwe samenwerking met (keten)partners. Voor de risicovolle bedrijven, klachten en (milieu)calamiteiten doet de OMWB dit voor heel Noord-Brabant en een gedeelte van de provincie Zeeland.

De OMWB is in januari 2013 opgericht. 2015, het tweede volledige jaar van de dienst, was een zeer bewogen jaar. Eind 2014 bleek dat de OMWB niet goed functioneerde en is besloten een extern onderzoek in te stellen. De Galangroep heeft dit uitgevoerd en de OMWB in al haar geledingen onder de loep genomen. Op het gebied van prestaties, organisatie, leiderschap en governance is geconstateerd dat gerichte verbeteracties noodzakelijk waren om te komen tot een gezonde bedrijfsvoering.

In 2015 werd duidelijk dat de OMWB een structureel financieel tekort kende van circa 10% van de begroting. Dit tekort werd veroorzaakt door onjuiste aannames, bijvoorbeeld over in te brengen omzet vanuit de deelnemers. Verder bleek in de afspraken die bij de start van de dienst gemaakt zijn, ruimte te zijn voor interpretatieverschillen. In het bedrijfsplan 2012, de basis waarop de dienst gestart is, is uitgegaan van een aantal onhaalbare verwachtingen, bijvoorbeeld over de bezuinigingsmogelijkheden bij een dienst in opbouw. Ook zijn er gedurende de eerste jaren maatwerkafspraken gemaakt die bijdragen aan een tekort op de exploitatie van de OMWB. Voorts was de bedrijfsvoering niet op orde, IT-systemen werden niet optimaal ingezet en waren er autonome ontwikkelingen die niet in het bedrijfsplan 2012 en de destijds bijbehorende begroting zijn meegenomen. Daarmee is de basis van een disbalans op de begroting al bij de oprichting ontstaan.

In juli 2015 werd de begroting 2016 niet vastgesteld. Een aangepaste begroting werd in september niet aan het algemeen bestuur aangeboden, omdat het DB de aangepaste conceptbegroting niet rijp achtte voor besluitvorming in het AB. Het bestuur besloot op dat moment tot een ingreep in de directie. Gelijktijdig werd unaniem het Actieplan Huis op Orde vastgesteld, dat concrete en stevige maatregelen bevat om voor eind 2017 te komen tot een gezonde bedrijfsvoering en een toekomstbestendige samenwerking met de deelnemers.

Het actieplan is in 2015 in nauwe samenwerking met de deelnemers opgesteld. Het uitvoeren en borgen van de maatregelen stelt de OMWB in staat de gewenste dienstverlening voor de aangesloten organisaties adequaat te leveren. Het beschrijft zowel acties die bij de OMWB zelf, als de acties die bij de deelnemers uitgevoerd moeten worden en het sluit aan op reeds in gang gezette verbetering van dienstverlening en bedrijfsvoering. Het is gebaseerd op:

- Een heldere rolverdeling tussen het algemeen bestuur als besluitvormend orgaan, het dagelijks bestuur als besturend orgaan en de deelnemers in hun dubbelrol als eigenaar én opdrachtgever.
- Duidelijke afspraken inzake de levering van producten en diensten, gebaseerd op het principe van 'gelijk speelveld' en gericht op een omslag in sturing en verantwoording van inputgericht naar output/outcome-gericht.
- Efficiënte, logische en transparante processen van offerte tot en met de factuur, gebaseerd op standaardisering en uniformering.
- Bestuurlijk en ambtelijk leiderschap, dat past bij de context waarin de organisatie zich bevindt.

Met actieplan Huis op Orde worden stappen gezet naar een open relatie met de deelnemers en een start om het vertrouwen in de OMWB weer op te bouwen. Een voor de OMWB onzekere periode. Tegelijkertijd is er een nieuwe weg ingeslagen, gericht op verbinding en op herstel van vertrouwen bij de medewerkers en bij de deelnemers.

  
Deloitte Accountants B.V.

In december heeft het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties de OMWB onder preventief toezicht gesteld. Dit toezicht duurt voort tot het algemeen bestuur de begroting voor 2016 vast stelt.

De gebeurtenissen in 2015 en begin 2016 hebben geleid tot veel aandacht in de pers. De medewerkers van de OMWB zijn vaak aangesproken op de situatie en hebben dat als vervelend ervaren. Ondanks alle negatieve berichten zijn ze het werk wel met motivatie en deskundigheid blijven doen. De eerste zichtbare verbeteringen van het Actieplan Huis op Orde hielpen om de blik vooruit te blijven houden. We zijn dan ook trots op de medewerkers die zich ondanks de financiële moeilijkheden, dagelijks inzetten voor een schone, gezonde en veilige leefomgeving. Met elkaar bouwen we aan toekomstbestendige dienst.

Vanwege de bijzondere omstandigheden eind 2015 is het niet mogelijk gebleken de 3<sup>e</sup> begrotingswijziging vooraf aan raden en staten voor zienswijzen voor te leggen. Wij realiseren ons dat de invloed van de raden en staten alleen via hun vertegenwoordiging in het Algemeen Bestuur mogelijk is geweest. Wij zijn ons echter terdege bewust van de positie die de raden hebben in het besluitvormingsproces.

In de gewijzigde voorschriften van het BBV wordt aan de wens van de raden tegemoet gekomen. Voor het opstellen van de begroting 2018 moeten Gemeenschappelijke Regelingen een kadernota opstellen waarin conform gemeentelijk proces beleidsvoorstellen worden opgenomen met de financiële consequenties. Deze kadernota vormt dan het handvat voor de deelnemers van de GR om vooraf te kunnen sturen op inhoud, financiën en beleidsontwikkelingen. Hiermee wordt in feite dan invulling gegeven aan de zienswijzen die de diverse raden uit moeten kunnen brengen. Daarnaast kan in de GR, die momenteel wordt herzien, een passende werkwijze worden opgenomen omtrent begrotingswijzigingen.

**Deloitte**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden  
Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 13 JUN 2016



## 1.2 Toelichting op de controleverklaring

Het algemeen bestuur heeft de externe accountant benoemd ter ondersteuning in de controlerende functie ten aanzien van de rechtmatigheid.

De accountant dient behalve een getrouwheidsonderzoek naar de jaarrekening ook een rechtmatigheidsonderzoek naar de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties uit te voeren.

Voor het jaar 2015 is tijdig een normenkader door het algemeen bestuur vastgesteld.

De interne controle op rechtmatigheid is nog niet volledig geïntegreerd in de werkprocessen van de reguliere interne controle. Waar noodzakelijk zijn daarom aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd door de externe accountant, om tot een oordeel over de rechtmatigheid te komen.

Het dagelijks bestuur heeft hiermee de voorwaarden geschapen voor de controle van de mate waarin de OMWB rechtmatig heeft gehandeld, wat heeft geleid tot een goedkeurende verklaring, ook wat betreft rechtmatigheidsaspecten.

De controleverklaring over 2015 is gelijktijdig met de jaarrekening aan het algemeen bestuur aangeboden.

### 1.3 Besluit tot vaststelling van de jaarrekening

Vastgesteld door het algemeen bestuur  
van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant in  
de openbare vergadering van 13 juli 2016

Het bestuur voornoemd,

De secretaris,

de voorzitter,

**Deloitte**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden  
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 juli 2016

## 2. Jaarverslag

### 2.1 Programmaverantwoording

In dit onderdeel van het jaarverslag wordt per programmadeel toegelicht wat de OMWB heeft bereikt en gedaan in relatie tot de begroting. Op de financiële kanten daarvan wordt in dit hoofdstuk niet ingegaan. Deze worden toegelicht in het onderdeel jaarrekening. In aanvulling op de programma's wordt nog een aantal aspecten van de bedrijfsvoering belicht. Dat gebeurt in de paragrafen. Zie hiervoor onderdeel 2.2.

#### **Basistaken, verzoektaken en collectieve taken**

In de Gemeenschappelijke Regeling hebben de deelnemers afgesproken dat er in de P&C-cyclus onderscheid gemaakt wordt tussen basistaken en verzoektaken. De OMWB werkt met vier programma's: basistaken, verzoektaken en collectieve taken. Het vierde programma heeft betrekking op de overige exploitatieresultaten. De programma's worden in de volgende paragrafen toegelicht.

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden. <sup>Pagina 11 van 55</sup>  
Behorend bij controleverklaring **13 JUL 2016**  
d.d. ....

## 2.1.1 Programmadeel 1: Vergunningverlening, toezicht en handhaving

Programmadeel 1 bestaat uit de wettelijke taken op het terrein van milieu, de zogenaamde VTH-milieutaken. In opdracht van bevoegde gezagen voert de OMWB voor de deelnemers de volgende taken uit:

- Vergunningverlening op het gebied van milieu (agrarisch, procesindustrie, afval, horeca, evenementen, externe veiligheid en BRZO)
- Toezicht op het gebied van milieu (agrarisch, procesindustrie, afval, horeca, evenementen en BRZO)
- Toezicht op bodemsaneringen en stortplaatsen
- Klachtenbehandeling en repressieve handhaving (agrarisch, procesindustrie, afval, horeca, evenementen en BRZO)

Net als andere jaren vormden in 2015 de werkprogramma's van gemeenten en provincie en de afspraken met de andere Brabantse omgevingsdiensten het uitgangspunt van het 'gelijke speelveld' en de afspraken voor de landelijke uitvoering BRZO- en VTH-taken van de gezamenlijke BRZO-omgevingsdiensten, de basis voor dit programmadeel.

### Realisatie

In onderstaande tabel is de realisatie van productie aantallen binnen de basistaken afgezet tegen de aantallen welke waren opgenomen in de begroting van 2015.

*Realisatie aantal producten basistaken januari t/m december 2015*

	Begroot	Gerealiseerd
<b>Vergunningen</b>		
Aantal omgevingsvergunningen	210	441
Aantal beschikkingen en advies bodembesluit	Niet begroot	325
Aantal meldingen AMvB	1095	1498
Aantal te actualiseren voorschriften	11	6
Aantal ingetrokken vergunningen	110	83
Aantal adviezen t.b.v. vergunningverlening (grijs)	239	641
Aantal bezwaar en beroeps procedures	30	40
Aantal producten Overige vergunningverlening	899	1219
<b>Toezicht en handhaving</b>		
Aantal integrale milieucontroles	2608	3444
Aantal uitgevoerde hercontroles	1856	2077
Aantal ad hoc controles	257	394
Aantal toezichtcontroles grijs overig	13	5
Aantal repressieve handhavingstrajecten	152	151
Aantal behandelde klachten en meldingen (+SSIB)	5718	6863
Aantal BRZO inspecties (+hercontroles)	52	61 (+49)
Aantal controles Wet bodembescherming (Wbb)	Niet begroot	248
Aantal meldingen besluit bodembescherming	Niet begroot	216
Aantal controles besluit bodemkwaliteit	Niet begroot	1100
Bouw (oprichting) en sloop (asbest)	Niet begroot	537
<b>Aantal uitgevoerde onderzoeken milieumetingen voor de provincie in het kader de VTH taken uit P1</b>		
Bodem en water	Niet begroot	176
Grondwatermonitoring	Niet begroot	9
Geluid, trillingen en licht	Niet begroot	14
Lucht en geur	Niet begroot	70
Bouw- en afvalstoffen	Niet begroot	11

Deloitte  
Deloitte Accountant B.V.

Pagina 12 van 55

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. ....

13 JUL 2016

## Ontwikkelingen van invloed op de resultaten

### Vergunningverlening

1. De realisatie van het aantal vergunningen wijkt sterk af omdat op de eerste plaats in de begroting 2015 de provinciale vergunningen niet waren meegenomen in de begroting 2015. Indien nu een correctie zou plaatsvinden zouden de begrote aantallen gewijzigd worden naar;
  - aantal omgevingsvergunningen 298 i.p.v. 210
  - aantal meldingen AMvB 1128 i.p.v. 1095
  - aantal adviezen t.b.v. vergunningverlening 499 i.p.v. 239
  - aantal producten Overige vergunningverlening 1252 i.p.v. 899.In lijn met deze correctie van de begrote aantallen is de realisatie overige vergunningverlening met 97% in lijn met de begroting.
2. Er is ook een hogere realisatie bij omgevingsvergunningen. Die wordt veroorzaakt door een grotere aanvraag van het aantal provinciale vergunningen (regulier). Dit komt door een toename van nieuwe initiatieven bij bedrijven (positieve economische ontwikkeling).
3. Het aanzienlijk groter aantal ingediende meldingen AMVB wordt deels veroorzaakt door initiatieven bij bedrijven (horeca, MKB). Tevens hebben de controle resultaten van de toezichthouders tot gevolg dat er meer wijzigingen plaatsvinden binnen deze bedrijfsbranche.
4. De hogere realisatie van het aantal adviezen t.b.v. vergunningverlening wordt vooral verklaard door het toenemen van het aantal adviezen op het gebied van de Europese Verordening Overbrenging Afvalstoffen EVOA). Tevens zijn meer adviezen vanuit BRZO gegeven voor Domino aanwijzing (BRZO bedrijven waarbij calamiteiten zoals brand of explosie kunnen leiden tot beïnvloeding van naburige bedrijven) en actualisatie van vergunningen. (n.a.v. intern onderzoek Witteveen en Bos 2013).
5. Het project "digitalisering BRZO-dossiers" is in 2015 opgestart en wordt in 2016 verder afgerond.
6. De OMWB voert de provinciale opdracht uit ten aanzien van bouwvergunningverlening en de uitvoering van het bouwtoezicht bij bedrijven die vallen onder provinciaal bevoegd gezag. De gemeente Moerdijk voert deze opdracht namens de OMWB uit.

### Toezicht

1. Het aantal integrale- en hercontroles (cat. A t/m B2) is hoger uitgevallen. De OMWB heeft van opdrachtgevers grotere opdrachten voor deze controles gekregen dan begroot.
2. De controles Ad Hoc zijn hoger dan begroot en bevatten onder andere administratief toezicht en horecacontroles. Opdrachtgevers hebben extra opdrachten gegeven.
3. Door een verbeterde naamsbekendheid bij burgers van de OMWB en een paar grote milieu-incidenten is het aantal milieuklachten bij de Milieuklachten centrale (MKC) fors toegenomen.
4. Het aantal repressieve zaken is hoger dan begroot. Oorzaak is dat dit product in een aantal opdrachten van deelnemers niet was opgenomen maar in overleg toch is uitgevoerd. Tevens is het team repressieve handhaving anders georganiseerd waardoor de uitvoering in veel gevallen tijdig werd opgepakt. .
5. De producten vanuit Bodem en Milieumetingen die uitgevoerd werden t.b.v. programma 1 zijn in 2015 niet meegenomen in de begroting en alleen op budget meegenomen.
6. Het toezichtonderdeel Besluit Bodemkwaliteit is uitgevoerd conform het conceptdocument Level Playing field 2013/2014.
7. De Wet bodembescherming (Wbb) is door de OMWB namens de Provincie Noord-Brabant, en de gemeentes Breda en Tilburg (B5 gemeente) volgens de gegeven opdrachten uitgevoerd (toezicht bodemsaneringen, vergunningen, onderzoeken, saneringsplannen, beschikkingen en/of meldingen).
8. Binnen programma deel 1 is aandacht besteedt aan de interne VTH-cultuur. Medewerkers zijn nog scherper geworden tijdens hun controles. Er zijn bij BRZO-bedrijven bijvoorbeeld meer kleine overtredingen vastgesteld en daardoor is het spontane nalevingcijfer binnen Brabant erg laag ten opzichte van de landelijke cijfers.
9. In 2015 is het branchegericht agrarisch toezicht verder doorontwikkeld en zijn efficiënte integrale controles uitgevoerd voor meerder bevoegde gezagen. Het toezichtlast bij de bedrijven is hierdoor afgenomen.

Deloitte Accountants B.V.

Pagina 13 van 55  
Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 13 JUL 2016

## 2.1.2 Programmadeel 2: Adviezen en projecten

In programma 2 brengen deelnemers aan de hand van het werkprogramma de adviestaken op het terrein van milieu en overige taken uit het omgevingsrecht in. Deze zogenaamde verzoektaken omvatten (milieu-)metingen, adviezen en projecten op het gebied van bijvoorbeeld BRZO, geluid, bodem, (afval)water, lucht, asbest, communicatie, juridische zaken, bouwtaken, ruimtelijke planvormingsprocessen, externe veiligheid, duurzaamheid, energie en omgevingsbeleid. Deze taken hebben vaak een wettelijke grondslag of zijn onderdeel van beleidsambities.

De werkprogramma's zijn indicaties van het volume van deze taken. Incidentele verzoektaken kunnen van jaar tot jaar verschillen. Deelnemers hebben in hun werkprogramma's vaak enkele niet nader gespecificeerde budgetten opgenomen, waar in de loop van het jaar opdrachten voor worden verstrekt.

### Realisatie

In onderstaande tabellen is de realisatie van de verzoektaken in 2015 weergegeven. Veel gemeentelijke opdrachtgevers hebben opdrachten bij de OMWB belegd buiten de werkprogramma's om. In totaal gaat het een additionele omzet van 77% bovenop de oorspronkelijk geplande werkprogramma's.

#### *Gerealiseerd aantal specialistische adviezen voor gemeentelijke opdrachtgevers, per thema*

	Gerealiseerd
Adviezen gemeenten	
-Bodem, Water en Afvalstoffen	156
-ihkv RO	98
-geluid	229
-lucht	25

#### *Gerealiseerd aantal nadere onderzoeken P2 Voor de provincie Noord-Brabant*

Type onderzoek	Nadere onderzoeken - programma 2
Bodem en water	94
Grondwatermonitoring	4
Geluid, Trillingen en Licht	21
Lucht en Geur	11
Asbest	7
Bouw- en Afvalstoffen	1

De omvang van de provinciale opdracht was €1,6 miljoen. Met de provinciale opdrachtgever is de afspraak gemaakt dat in 2015 realisatie in uren en product leidend is. Het werkprogramma is geheel afgerond binnen de opdracht van 2015.

Verzoektaken op het gebied van ruimtelijke ordening, energie en milieucommunicatie zijn in 2015 voor 100% van het begrote programma opgepakt en afgerond.

In 2015 heeft de OMWB voor een toenemend aantal gemeenten werkzaamheden verricht op het gebied van RO-advisering. In totaal zijn 150 RO-adviezen afgegeven. De werkzaamheden varieerden van een vraag over bestemmingsplannen tot het verzorgen van een milieuparagraaf in het kader van het actualiseren van het bestemmingsplan.

Het initiële budget dat door een beperkt aantal gemeenten in hun werkprogramma's was opgenomen, was niet toereikend voor alle extra verzoekaanvragen. De omzet is op dit vlak dan ook hoger uitgevallen.

De provincie heeft de BRIKS (bouwen, reclame, inrit, kap en sloopvergunningen/melden) voor de provinciale bedrijven bij de OMWB belegd. In totaal zijn 178 BRIKS-taken uitgevoerd conform opdracht.

In 2015 heeft de OMWB voor een aantal gemeenten werkzaamheden verricht op het gebied van communicatie. Werkzaamheden hadden betrekking op de volgende thema's:

- Opstellen duurzaamheidsagenda
- Samen schoon
- Duurzaamheid als motor
- Zwerfval
- Energiecampagne

Voor het verrichten van deze werkzaamheden hadden de opdrachtgevende gemeenten een basisbedrag in de werkprogramma's opgenomen. Maar feitelijk zijn er naast het werkprogramma aanzienlijk meer opdrachten aan de OMWB verstrekt.

In het programma 2015 was ook ruimte opgenomen voor ambtelijke ondersteuning. De geleverde producten zijn zeer divers. Het gaat over het beantwoorden van vragen tot een detacheringopdracht voor een langere periode. Ook hier zien we een substantiële afwijking van het oorspronkelijk werkprogramma. De totale omvang van de opdrachten op dit thema is het dubbele van wat was opgenomen in het werkprogramma. In de loop van 2015 hebben steeds meer gemeenten asbest- en slooptoezichttaken bij de OMWB belegd. In 2015 zien we een toenemende vraag van gemeenten die incidentele bouw(verzoek) taken bij de OMWB neerleggen. Een mogelijke verklaring is de te verwachten privatisering in 2018 van een deel van de gemeentelijke bouwtaken.

Overige opdrachten buiten het werkprogramma hadden betrekking op werkzaamheden op het gebied van bodem: informatiebeheer, detachering, advisering (complexe) bodemzaken, water, asbest en bouw-/slooptaken.

Door de OMWB zijn onderzoeken uitgevoerd naar de milieukwaliteit van bodem, water, afval, lucht en geur. Om deze onderzoeken uit te kunnen voeren is een deel van de werkzaamheden zoals analyses uitbesteed. Voor de analysewerkzaamheden heeft de OMWB een aanbestedingsprocedure doorlopen waarbij raamcontracten zijn afgesloten met verschillende laboratoria. Naast analyses worden ook andere werkzaamheden uitbesteed zoals koeriersdiensten, externe adviseurs, boorbedrijven en loonbedrijven.

Bij de niet VTH-taken worden naast de genoemde werkzaamheden in opdracht van de afdelingen Vastgoed en Infra ook volledige bodemonderzoeken uitbesteed bij adviesbureaus. Deze onderzoeken worden bij de OMWB in rekening gebracht en maken deel uit van de externe kosten.

### 2.1.3 Programmadeel 3: Collectieve taken

Collectieve taken zijn algemene taken op het terrein van de Gemeenschappelijke regeling OMWB die niet zijn toe te schrijven aan één of meer specifieke deelnemers en die op basis van samenwerkingsafspraken ten dienste van alle deelnemers worden uitgevoerd. De taken dienen bij te dragen aan verbetering van kwaliteit en/of efficiëntie. Ze kunnen voortkomen uit een (wettelijke) verplichting of kunnen vrijwillig zijn.

Door deze taken voor alle deelnemers, in samenhang én waar mogelijk in samenwerking met andere omgevingsdiensten en partners te organiseren, beoogt de OMWB te bereiken:

- (bestuurlijke) samenwerking met partners, zoals OM, veiligheidsregio, waterschappen, andere omgevingsdiensten;
- kennisuitwisseling en kennisoverdracht;
- voorbereidingen naar informatiegestuurd (risicogestuurd) toezicht en handhaving;
- klachten- en crisisorganisatie, inclusief 24/7 bereikbaarheid.

Hiermee wordt ook voldaan aan landelijke eisen en afspraken. De OMWB speelt daarmee permanent in op de actuele zaken die van belang zijn voor het collectief. Het programma voor de collectieve taken wordt jaarlijks door de deelnemers vastgesteld. De activiteiten en projecten worden met duidelijke kaders projectmatig uitgevoerd. Aan de hand van voortgangsrapportages worden de deelnemers elk kwartaal geïnformeerd over de uitputting van de werkprogramma's.

#### **Kostenverdeling**

De verdeling van kosten tussen de deelnemende gemeenten en de provincie Noord-Brabant vindt plaats op basis van de omzetverhouding van de landelijke basistaken. De verdeling tussen gemeenten onderling vindt vervolgens plaats op basis van 1/3e inwoneraantal en 2/3e op basis van de taakinbreng landelijke basistaken.

#### **Realisatie**

In het programma collectieve taken 2015 heeft de OMWB onder andere de volgende activiteiten/projecten georganiseerd:

- Deelname aan het Brabantbrede Platform (BPO);
- Implementatie van de Landelijke Handhavingsstrategie;
- Samen tegen dumpen;
- Gezamenlijke aanpak ketenhandhaving;
- Transitie zorgvuldige veehouderij;
- Organiseren en uitvoeren van de klachtenintake;
- Organiseren en onderhouden van de crisisorganisatie;
- Informatie gestuurd toezicht;
- Intentieverklaring;
- Implementatie ondernemersdossier;
- Expertsessies over nieuwe wetgeving.

De uitvoering van de opgedragen collectieve taken is gerealiseerd en budgettair binnen de begroting gebleven. Er is relatief veel tijd besteed aan de ontwikkeling van een methodiek voor projectmanagement. Deze is medio 2015 geïmplementeerd.



#### 2.1.4 Programmadeel 4: Overige exploitatielasten en -baten

In programma 4 zijn de werkzaamheden ondergebracht die buiten voorgaande programma's vallen. Het gaat hierbij om de levering van producten en diensten aan zowel deelnemers als niet-deelnemers via derden. Het betreft hier onder andere de kosten voor luchtkwaliteitsmetingen, laboratoriumkosten en kosten van e-noses. Ook subsidieprojecten zijn in dit programma opgenomen. De kosten van de levering als ook de incidentele kosten (kosten om te komen tot contractafspraken) en structurele lasten zoals kosten voor coördinatie en overhead van de organisatie worden vanaf 2016 aan de deelnemers doorbelast. Tot 2016 werd het overeengekomen bedrag zonder doorberekening van de overheadkosten doorberekend aan de betreffende deelnemers.

### 2.1.5 Onvoorzien

In de programmaverantwoording dient inzicht gegeven te worden in het gebruik van de geraamde bedragen voor de post onvoorzien.

De algemene post onvoorzien vermindert gedurende het boekjaar doordat deze tussentijds wordt belast ten gunste van specifieke uitgaven. Aan het eind van het boekjaar vervalt het restant van de post onvoorzien naar het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten. De OMWB had in de begroting 2015 geen post voor onvoorziene uitgaven opgenomen. Vanaf de begroting 2016 is wel een raming voor onvoorziene kosten opgenomen. Deze bedraagt € 150.000 voor de boekjaren 2016 en 2017.

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden. Pagina 18 van 55  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. ....

13 JUL 2016

## 2.2 Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording bepaalt dat in de begroting en rekening paragrafen worden opgenomen waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd met betrekking tot een aantal beheersmatige aspecten van de organisatie.

Doel van de paragrafen is dat onderwerpen die versnipperd in de jaarrekening staan, worden gebundeld in een overzichtelijke paragraaf die het bestuur voldoende inzicht in de betreffende onderwerpen geeft. De van toepassing zijnde paragrafen zijn:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
2. Financiering
3. Bedrijfsvoering

**Deloitte.**   
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden Pagina 19 van 55

Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 JUL 2016

## 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de begroting 2015 is een analyse gemaakt van de risico's en het weerstandsvermogen. In deze paragraaf wordt ingegaan op de ontwikkelingen in 2015 en op de kosten van risicomangement in relatie tot het weerstandsvermogen in het verslagjaar.

In de begroting 2015 zijn risico's benoemd. In deze paragraaf zal van de begrote risico's worden aangegeven of en in welke mate deze zich in de vorm van schade hebben voorgedaan.

Tabel risico's begroting 2015

	Opgenomen risico begroting 2015	Geraamde schade	Geraamde kans op optreden
1.	Lagere marktvrage	€ 1.200.000	< 10%
2.	Lagere omzet dan in bedrijfsplan waardoor tarief te laag	€ 750.000	< 10%
3.	Dekkingstekort door lagere werk-programma's en afwikkelingsverschillen	€ 750.000	30 - 50%
4.	VVGB lager budget	€ 1.000.000	10 - 50%
5.	Productiviteit en efficiency	€ 750.000	10 - 20%
6.	Informatievoorziening en governance	Met name reputatieschade	Niet opgenomen

### Opgetreden schadegevallen

#### 1 tot en met 4: totaal effect van lagere omzet

In dit effect verzamelen zich de risico's 1 tot en met 4. De totale omzet is lager dan de omzet waarvan uitgegaan is in het bedrijfsplan 2012. Dit bedrijfsplan ligt ten grondslag aan de financiële exploitatie van de OMWB.

In het bedrijfsplan is gerekend met een omzet van € 25.667.000. Daarbij is geen rekening gehouden met CAO-ontwikkelingen en materiële prijsstijgingen. Na indexatie met CAO-ontwikkelingen en materiële prijsstijging zou de omzet in 2015 circa € 26.244.000 moeten bedragen. In werkelijkheid is een omzet van € 25.044.000 gerealiseerd. Hierbij is de omzet waar geen uren tegenover stonden, buiten beschouwing gelaten, omdat dat deel van de omzet niet relevant is voor het exploitatieresultaat.

Dit heeft geleid tot een negatief verschil in omzet van € 623.000, waaronder circa € 500.000 als gevolg van de uitname van VVGB-gelden. De misgelopen marge door de lagere omzet bedraagt circa € 125.000, op basis van inhuurtarief. Om de misgelopen marge te corrigeren, had het uur tarief circa € 0,42 hoger moeten zijn dan nu het geval was.

In 2015 is in totaliteit € 1.157.000 afgeboekt vanwege afwikkelingsverschillen van omzet uit 2014. Daarvan is € 850.000 ten laste van de in 2014 gevormde voorziening dubieuze debiteuren gebracht. Het restant van € 307.000 is ten laste van de exploitatie 2015 gebracht. In 2015 is aan de voorziening dubieuze debiteuren € 559.000 toegevoegd voor afwikkelingsverschillen van omzet uit 2015 en € 43.000 voor overige debiteuren.

Verloop dubieuze debiteuren:

Stand 31-12-2014	850.000
Ten laste van 2015	<u>307.000</u>
Dubieuze debiteuren 2014	1.157.000
Afwikkelingsverschillen 2014	<u>1.157.000</u>
Saldo na afwikkelingsverschillen 2014	0
Toevoeging dubieuze debiteuren 2015	<u>602.000</u>
Voorziening dubieuze debiteuren 2015	<b>602.000</b>

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden Pagina 20 van 55  
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 JUL 2016

## 5. Productiviteit en efficiency

In de begroting is gerekend met 1385 declarabele uren per fte per jaar. In werkelijkheid is een declarabiliteit van 1264 uren per fte per jaar gehaald. Om de werkprogramma's gerealiseerd te krijgen, is er extra ingehuurd. Dit betekende een extra kostenpost van circa € 1,5 miljoen.

De reden voor de lagere declarabiliteit waren:

- Hoog ziekteverzuim: 6,5% voor de VTH-teams en 8,8% voor de I&A-teams;
- Interne projecten waar geen financiële dekking in de vorm van externe inkomsten tegenover stond;
- Niet gedeclareerde uren werkverdeling etc. circa 8.000 uren.

## 6. Informatievoorziening en governance

De bedrijfsprocessen binnen de OMWB zijn nog niet uitgekristalliseerd waardoor optimale ondersteuning met de informatiesystemen niet mogelijk was. Daarbij is sprake van foutieve data-invoer en conversiefouten. Inrichtingenbestanden bij de deelnemers zijn niet altijd goed toegankelijk.

De kwaliteit van de eerste concept-begroting 2016 was onvoldoende. Het gevolg van dit alles is verlies aan uren t.b.v. correcties, discussies met de deelnemers over facturering en uitvoering, het niet vaststellen van de begroting 2016 en wantrouwen bij de deelnemers in het functioneren van de OMWB. Vanwege het ontbreken van voldoende managementkracht, is binnen de staf veel ingehuurd. De financiële omvang hiervan bedroeg circa € 2,7 miljoen, die niet was niet begroot. Voor een deel wordt dit gedekt door vacante formatieplaatsen binnen de directie. De bijstelling hiervan heeft plaats gevonden in Burap 2 - 2015 en de daarbij door het algemeen bestuur vastgestelde begrotingswijziging.

Naast de hiervoor behandelde ontwikkeling van de in de begroting 2015 opgenomen risico's, zijn er enkele risico's die betrekking hebben op de weergegeven cijfers in de jaarrekening zelf.

### Arbitrage VVGB-gelden en verplichte deelnemerbijdragen

#### VVGB

Een drietal gemeenten vecht het AB-besluit inzake de inzet van VVGB-gelden aan. In het geval de uitkomst voor de OMWB negatief is betekent dit dat op basis van het uitgangspunt "gelijke monniken gelijke kappen" de arbitrage- uitspraak wordt toegepast voor alle deelnemers. Dan zijn deelnemers alleen gehouden de werkelijke kosten voor VVGB-taken te betalen. Dit zou betekenen dat het niet bestede deel van de VVGB-gelden moet worden terugbetaald.

#### Verplichte deelnemerbijdragen

In de jaarrekening is als uitgangspunt gehanteerd dat de in de begroting opgenomen deelnemerbijdrage altijd moet worden betaald ook al is minder afgenomen dan dit bedrag, tenzij de OMWB verwijtbaar afgesproken te leveren diensten niet heeft geleverd.

In de notitie "Een streep onder het verleden" over de oude hypotheek, die op 13 juli ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden, wordt dit nogmaals bekrachtigd. Het risico bestaat dat het AB hier anders over besluit en dat wordt besloten terug te komen op het in de jaarrekening gehanteerde uitgangspunt. Mocht anders worden besloten dan in deze notitie, dan zal wat als verplichte deelnemerbijdrage in rekening is gebracht boven de werkelijke omzet per deelnemer, worden terugbetaald. Dat bedraagt circa € 1,1 miljoen.

Omdat de VVGB-gelden onderdeel uitmaken van de in de begroting opgenomen verplichte deelnemerbijdragen, overlapt het risico dat het AB voorstel 02 uit de notitie "Een streep onder het verleden" niet vaststelt, het risico van de uitkomst van de arbitrage. Voor beide risico samen bedraagt het maximale risico dus circa € 1,1 miljoen.

Dit bedrag wordt ten dele opgevangen door de gevormde voorziening afwikkelingsverschillen van € 0,6 miljoen. Het resterende risico bedraagt dan nog circa € 0,5 miljoen.

### **Arbitrage SBK-gelden**

Een groep gemeenten vecht de betalingsverplichting voor de kosten van het sociaal beleidskader aan. Indien de arbitrage negatief uitvalt voor de OMWB vervalt de vordering op deze gemeenten. Op basis van het uitgangspunt "gelijke monniken gelijke kappen" krijgen de overige deelnemers de betaalde kosten van het sociaal beleidskader terug betaald. Daarmee zou dan een extra verlies kunnen ontstaan van opnieuw circa € 1,1 miljoen. Dit verlies wordt verrekend over de deelnemers naar rato van de verplichte minimum omzet (is gelijk aan de

deelnemerbijdrage) zoals opgenomen in de begroting 2015. Dit conform het door het AB op 23 maart jl. genomen besluit over de verliesverrekening.

### 3<sup>e</sup> Begrotingswijziging

Een aantal deelnemers betwist de rechtmatigheid van de 3<sup>e</sup> begrotingswijziging. Deze zou volgens deze deelnemers eerst voor een zienswijze aan de raden en staten moeten zijn aangeboden. De gemeenschappelijke regeling geeft aan dat dit niet hoeft, maar ook de rechtmatigheid van de regeling wordt op dit punt betwist.

Het gevolg zou kunnen zijn dat het besluit tot vaststelling van de 3<sup>e</sup> begrotingswijziging onrechtmatig blijkt.

Toekomstige risico's die leiden tot schade in 2016 of verdere jaren zijn opgenomen in de begroting 2016.

### Getroffen maatregelen

Om risico's voor de toekomst te verminderen is in 2015 een aantal maatregelen genomen. De belangrijkste zijn:

- Verbeteren van bedrijfsprocessen en daarop afstemmen van de informatievoorziening.
- Begeleiding en opleiding van medewerkers op processen en systemen.
- Verbetering van communicatie tussen ICT en key users.
- Beheer informatievoorziening van reactief naar proactief waardoor tijd vrijkomt voor kwaliteitsverbetering.
- Voorbereiding op de invoering van een opdrachtformulier per 2016, waarin de afspraken tussen OMWB en opdrachtgever duidelijk worden vastgelegd.
- Betere sturing op productiviteit, declarabiliteit en realisatie van productiedoelstellingen.
- Betere inrichting en gebruik van de financiële administratie.
- Interne fouten terug leggen bij de veroorzakers.
- Controle op betrouwbaarheid van data door middel van signaleringslijsten.
- Een gezamenlijk traject van het DB en het AB om de problemen die leiden tot het structurele begrotingstekort 2016 op te lossen.
- Opstellen van een nieuwe realistische begroting 2016 met een voorzichtige raming van de omzet. De organisatie wordt hierin intensief betrokken.
- Duidelijkheid scheppen bij de deelnemers over de wijze van afrekenen en over de verplichte deelnemerbijdragen.
- Gebruik blijven maken van een (beperkte) flexibele schil.

### Overzicht diverse kengetallen

Jaarverslag 2015	Verloop van de kengetallen		
	Verslag 2014	Begroting 2015	Verslag 2015
Kengetallen:			
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.	15,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	n.v.t.	n.v.t.	15,0%
Solvabiliteitsratio	N.v.t.	N.v.t.	- 23,9%
Structurele exploitatieruimte	N.v.t.	N.v.t.	- 7,4%
Grondexploitatie	-	-	-
Belastingcapaciteit	-	-	-

Toelichtingen:

1. Kolommen verslag 2014 en begroting 2015: Pas met ingang van de jaarrekening 2015, en de begroting 2016 worden volgens het BBV deze kengetallen opgenomen.
2. De netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen zijn voor de OMWB identiek omdat er geen sprake is van verstrekte langlopende leningen.
3. Grondexploitatie en belastingcapaciteit komen niet voor bij de OMWB.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden  
Pagina 22 van 55  
Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 13 JULI 2016

Conclusies:

*Netto schuldquote*: Dit percentage is acceptabel. Een deel van de schulden is aangetrokken om de verliezen in 2014 en 2015 te financieren. Dit laatste is niet wenselijk. De opgebouwde verliezen dienen zo snel mogelijk te worden aangezuiverd.

*Solvabiliteitsratio*: De solvabiliteit is bijzonder slecht. Er is een negatief eigen vermogen.

*Structurele exploitatieruimte*: Deze is negatief en dus erg slecht. Er is geen ruimte om tegenvallers op te vangen. Er is zelfs sprake van een structureel tekort om de exploitatielasten te dekken.

### **Risico's vanuit de voorgestelde uitgangspunten en voorstellen inzake de "oude hypotheke"**

Op 13 juli 2016 worden met de notitie "Een streep onder het verleden" uitgangspunten en voorstellen aan het algemeen bestuur voorgelegd over hoe om te gaan met de oude hypotheke. Dit zijn oude verschillen van inzicht met financiële implicaties tussen de OMWB en de deelnemers en tussen de deelnemers uit de eerste jaren van het bestaan van de OMWB. De besluiten die hierover worden genomen zijn bepalend voor de financiële afwikkeling van de oude hypotheke en daarmee ondermeer voor de verdeling van het negatieve eigen vermogen van 2014 en het jaarrekeningtekort 2015. Bij een besluit van het Algemeen Bestuur om het tekort in rekening te brengen bij de deelnemers wordt het deel hiervan dat valt toe te wijzen aan oude hypotheke geïsoleerd, afhankelijk van de besluitvorming over de oude hypotheke. Het restant wordt dan op basis van de begrotingsbijdrage verdeeld. Sommige voorstellen hebben ook effecten voor de begrotingen vanaf 2016.

Hierna wordt kort op ieder uitgangspunt en voorstel ingegaan en worden de mogelijke financiële gevolgen aangegeven evenals de gevolgen indien afwijkend wordt besloten op de voorstellen. Deze laatste gevolgen vormen dus risico's. De uitgangspunten en voorstellen worden verkort weergegeven. Voor de letterlijke en volledige tekst wordt verwezen naar de notitie.

Per uitgangspunt en voorstel wordt aangegeven of wij dit als voorwaardelijk of onvoorwaardelijk inschatten.

Voorwaardelijk betekent dat het Algemeen Bestuur dit uitgangspunt of voorstel op 13 juli zowel kan vaststellen als kan afwijzen. Er is dus naar onze inschatting geen zekerheid of het uitgangspunt of voorstel zal worden toegepast en dat geldt dan ook voor het gevolg van het uitgangspunt of voorstel.

Onvoorwaardelijk betekent dat het Algemeen Bestuur, naar onze inschatting, het uitgangspunt of voorstel alleen kan vaststellen. Dit zal vooral spelen als er oude afspraken liggen. In dat geval schatten wij dus in dat het zeker is dat het uitgangspunt of voorstel wordt uitgevoerd en dat geldt ook voor de gevolgen daarvan. De gevolgen of effecten worden hierna per voorstel behandeld.

### **Uitgangspunten**

#### *A. Respecteren van afspraken uit het verleden*

Gezien de gemaakte afspraken in het verleden tussen de OMWB en individuele deelnemers en de vertaling daarvan in de eerder vastgestelde begrotingen tot en met 2015 wordt dit uitgangspunt als onvoorwaardelijk voor het verleden gekwalificeerd.

#### *B. Gelijke monniken, gelijke kappen*

Dit is een algemeen uitgangspunt. Wij kwalificeren dit als voorwaardelijk omdat het Algemeen Bestuur hier zeker van kan afwijken.

#### *C. Vanaf 1-1-2016 geen maatwerkafspraken meer*

Dit is een algemeen uitgangspunt. Wij kwalificeren dit als voorwaardelijk omdat het Algemeen Bestuur hier zeker van kan afwijken.

#### *D. Het bedrijfsplan wordt beschouwd als richtinggevend document v.w.b. inbreng personeel en afname omzet. Startpositie is de begroting 2013 en de feitelijke inbreng van personeel in 2013*

Wij kwalificeren dit als voorwaardelijk omdat het Algemeen Bestuur hier zeker van kan afwijken.

**Deloitte**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoel: pagina 23 van 55  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. ....

13 JUL 2016

*E. De omzetverplichting kan op de verzoektaken vanaf 2016 jaarlijks met 10% worden afgebouwd*

Dit kwalificeren wij als voorwaardelijk. Een ander besluit is niet aannemelijk omdat dit uitgangspunt ook in de dienstverleningsovereenkomst is opgenomen. Een ander besluit zou betekenen dat de omzet in 2016 € 102.000 hoger wordt dan begroot en daarna v.w.b. de verplichte verzoektaken op peil blijft.

*Voorstel 01. In de begroting minder ingebrachte gegarandeerde omzet dan op basis van werkelijk ingebracht personeel, wordt alsnog vanaf de begroting 2016 op het niveau van werkelijk ingebracht personeel gebracht. (voorwaardelijk).*

Effect vanaf begroting 2016 € 57.775 extra omzet. Het risico bij een ander besluit is dat deze omzetverhoging niet doorgaat. Het voorstel en het genoemde risico hebben dus geen effect op de verdeling van het negatieve eigen vermogen van 2014 en de verdeling van het tekort van 2015 zoals opgenomen in de jaarrekening 2015.

*Voorstel 02. Alle deelnemers betalen vanaf 1 januari 2014 de in de begroting opgenomen verplichte bijdrage, tenzij de OMWB verwijtbaar de gevraagde inzet niet heeft geleverd (voorwaardelijk).*

Effect voor verdeling rekeningresultaat 2015: € 125.702 met betrekking tot te lage betalingen in 2014, wordt hieruit gedekt. Het risico bij een ander besluit is dat deze dekking niet beschikbaar komt en dus alle deelnemers dit bedrag als onderdeel van het rekeningtekort moeten betalen.

Effect vanaf de begroting 2016: Dit voorstel is volledig verwerkt in de begroting 2016 (evenals in het verleden in voorgaande begrotingen).

Het risico als anders wordt besloten is als volgt:

In de jaarrekening 2015 is uitgegaan van een opbrengst op basis van de verplichte bijdrage. Dit is op basis van de in de begroting 2015 opgenomen deelnemerbijdrage waarvan de OMWB duidelijk het standpunt heeft verkondigd dat dit een verplichte bijdrage is. In de gemeenschappelijke regeling staan bepalingen die afhankelijk van de interpretatie hier van af lijken te wijken. Indien dit wordt teruggedraaid in 2016 (risico) moet de niet bestede bijdrage met een omvang van € 1.082.000 in 2016 worden terugbetaald. Daar staat tegenover dat de gevormde voorziening voor oninbaarheid met een omvang van € 0,6 miljoen dan in 2016 kan vrijvallen.

Structureel is het gevolg van een ander besluit dat vanaf 2016 de omzet en het resultaat dalen omdat er dan geen omzetverplichting meer is. Dit is niet te kwantificeren (maximaal 100% van de omzet deelnemers).

*Voorstel 03. Werkplekken worden in 2015 vergoed. In 2016 niet meer.*

Voorwaardelijk.

Er is geen effect voor 2015. Alle werkplekken zijn conform bestaande afspraken vergoed. Er is geen risico.

Effect vanaf 2016: In de begroting 2016 zijn geen kosten voor werkplekken meer opgenomen. Het risico bij een ander besluit is dat het begrotingsaldo met € 414.000 verslechtert.

*Voorstel 04. Alle deelnemers betalen hun verplichte bijdrage over 2014 en 2015 voor wat betreft het VVGB-deel dat daarvan deel uitmaakt (voorwaardelijk).*

De VVGB-gelden die moeten worden besteed bij de OMWB maken deel uit van de in de begrotingen opgenomen deelnemerbijdrage zoals die in voorstel 02 is behandeld. Door het Algemeen Bestuur is besloten dat de VVGB-gelden een verplichte bijdrage en omzet vormen waarop wel vanaf 2015 tot en met 2017 ieder jaar circa € 0,5 miljoen wordt afgebouwd. Een drietal deelnemers betwist het verplichte bestedingskarakter van deze gelden, ongeacht de besluiten van het Algemeen Bestuur, en wacht de uitkomst van arbitrage af.

Effect van het voorstel voor de verdeling rekeningresultaat 2015: Geen. Deze opbrengsten en vorderingen zijn opgenomen in de jaarrekening 2015.

Effect vanaf 2016: Het risico bij een ander besluit is dat volgens het uitgangspunt "gelijke monniken gelijke kappen" alle niet bestede VVGB-gelden in 2016 terug moeten worden betaald

Deloitte



(aan alle deelnemers dus). Dat gaat in totaliteit om € 963.000. Wel bestede VVGB-gelden moeten vanzelfsprekend altijd worden betaald.

De genoemde niet bestede VVGB-gelden van in totaal € 963.000 maken deel uit van het in voorstel 02 genoemde risico van € 1.082.000. Deze risico's cumuleren dus niet. En zoals bij voorstel 02 is vermeld kan dan de voorziening voor oninbaarheid met een omvang van € 0,6 miljoen grotendeels vrijvallen.

Voor de begroting 2016 en verdere jaren is het risico van een ander besluit dat de omzet daalt tot het niveau waarop activiteiten voor de VVGB worden uitgevoerd. In dat geval hoeven deelnemers hun voormalige VVGB-budget immers niet meer voor andere opdrachten dan alleen VVGB-opdrachten, in te zetten. Daartegen staan dan lagere kosten voor inhuur. Het verlies bestaat dan uit de misgelopen marge. Dit moet opgevangen worden door hogere deelnemerbijdragen en/of door bezuinigingen bij de OMWB.

*Voorstel 05. Nadelige gevolgen van de afbouw VVGB-gelden die niet zijn opgevangen door de te realiseren taakstelling door de OMWB, worden niet verhaald op de 4 deelnemers die geen VVGB-middelen ontvangen via het gemeente- of provinciefonds (onvoorwaardelijk).*

Er ligt hier al een AB-besluit van.

Effect voor verdeling rekeningresultaat 2015: Dit heeft alleen invloed op de verdeling tussen de deelnemers.

Effect vanaf 2016: Dit heeft alleen invloed op de verdeling van een tekort tussen de deelnemers. Het heeft geen effect op de begroting 2016.

*Voorstel 06. Alle deelnemers betalen op gelijke wijze voor de levering van producten en diensten. Vanaf 2016 worden alle coördinatiekosten etc. in rekening gebracht (voorwaardelijk).*

Effect voor de verdeling in 2016 van het rekeningtekort 2015: Een bedrag van € 1.112.000 uit het tekort wordt aan het merendeel van de deelnemers toebedeeld op basis van de eerder niet in rekening gebrachte coördinatiekosten. Bij een ander besluit is het risico dat dit niet meer kan worden toegerekend. Het niet aan oude hypotheek toe te bedelen deel van het rekeningtekort 2015 is dan hoger en wordt verdeeld op basis van de begrote bijdragen. Effect vanaf de begroting 2016: In de begroting 2016 is jaarlijks met € 600.000 extra opbrengst gerekend voor in rekening te brengen coördinatie-uren. Het risico bij een ander besluit is dat het begrotingssaldo met dit bedrag daalt.

*Voorstel 07. Latende organisaties betalen de kosten van het sociaal beleidskader (SBK) (voorwaardelijk).*

Hierbij moet worden opgemerkt dat de OMWB zich altijd duidelijk heeft opgesteld dat deze kosten door de latende organisaties moeten worden betaald.

Effect voor de verdeling in 2016 van het rekeningtekort 2015: Geen. De bij de latende organisaties in rekening gebrachte kosten zijn in de jaarrekening verwerkt. Bij een afwijkend besluit zullen ook de deelnemers die wel betalen, volgens het uitgangspunt "gelijke monniken gelijke kappen" hun bijdrage terug krijgen. In dat geval moet € 1.100.000 worden terugbetaald aan de betreffende deelnemers / latende organisaties en moeten alle deelnemers gezamenlijk het extra verlies dat hierdoor ontstaat betalen.

Effect vanaf 2016: Het risico bij een ander besluit is dat de SBK-vergoedingen van structureel € 472.000 per jaar wegvallen en het begrotingssaldo daardoor met dit bedrag daalt.

*Voorstel 08. Latende organisaties betalen mee in de outplacementkosten en WIA-trajecten (voorwaardelijk).*

Effect op de verdeling van het rekeningtekort 2015: Een bedrag van € 279.306 van het tekort wordt aan de deelnemers die het betreft, toebedeeld.

Het risico bij een ander besluit is dat dit bedrag niet kan worden toebedeeld en alle deelnemers daarvoor betalen.

Effect vanaf 2016: Geen effect op de begroting omdat het voorstel geldt tot 1-1-2016.

*Voorstel 09. Nieuwe beleidsmatige en financiële kaders op te stellen voor 2016 en verder. Taakstellingen worden verwerkt. (voorwaardelijk).*

Deloitte

Effect op de verdeling van het rekeningresultaat 2015: geen.

Effect vanaf 2016: Hiervoor wordt verwezen naar de begroting 2016 waarin de beleidsmatige en financiële kaders zijn verwerkt.

*Voorstel 10. Gemaakte (maatwerk-)afspraken worden gerespecteerd over de periode die achter ons ligt. Voor 2016 en verdere jaren werken deze afspraken niet meer door met uitzondering van het herstel van de fout uit 2013 die bij Loon op Zand was ontstaan (onvoorwaardelijk voor het verleden gezien de gemaakte afspraken/voorwaardelijk voor de toekomst).*

Effect op de verdeling van het rekeningtekort 2015: geen.

Effect vanaf 2016: In de begroting is een omzetverhoging van € 24.000 verwerkt.

Bij een ander besluit van het AB is het risico dat deze begrote omzetverhoging wegvalt.

Bij de bepaling van de verplichte bijdrage / omzet in de begroting 2013 is een fout gemaakt waardoor de gemeente Loon op Zand € 76.000 te veel moest betalen. Dat is in de begroting 2015 gecorrigeerd door de bijdrage structureel te verlagen met € 76.000. Voorstel is deze herstelafpraak te handhaven. Indien het Algemeen Bestuur anders besluit kan dit betekenen, afhankelijk van hoe een ander besluit luidt, dat deze afspraak toch vervalt waardoor de opbrengst voor de OMWB vanaf 2016 met € 76.000 toeneemt ten laste van de gemeente Loon op Zand.

**Schematische samenvatting:**

	voorstel	Risicobedrag inzake toedeling in 2016 van negatief eigen vermogen 2014 en rekeningtekort 2015.	Risicobedrag vanaf begroting 2016	AB-besluit van invloed op verdeling tekort	AB-besluit van invloed op hoogte bedrag
1	Deelnemerbijdrage op niveau werkelijke inbreng personeel	n.v.t.	€ 57.775	nee	ja
2	Verplichte bijdrage begroting	€ 1.082.000 minus voorziening van € 600.000 = € 482.000	max. 100% van de omzet	ja	ja
3	Werkplekken	n.v.t.	€ 414.000	nee	ja
4	Verplichte vvgb-bijdrage	€ 963.000 minus voorziening van € 600.000 = € 363.000 (minimaal); geen cumulatie met voorstel 02!	max. 100% van de omzet VVGB; geen cumulatie met voorstel 02!	ja	ja
5	Geen verhaal tekort door vvgb op 4 deelnemers	n.v.t.	n.v.t.	nee	nee
6	Coördinatiekosten	€ 1.112.000	€ 600.000	ja	ja
7	Kosten sociaal beleidskader	€ 1.100.000	€ 472.000	ja	ja
8	Kosten outplacement en WIA	€ 279.306	n.v.t.	ja	ja
9	Nieuwe kaders 2016 en verder	n.v.t.	ja, zie begroting 2016	nee	ja
10	Afspraken uit verleden respecteren	n.v.t.	€ 24.000 max. nadeel tot € 76.000 max.voordeel.	nee	ja
	<b>Totaal</b>	<b>€ 2.973.306</b>	<b>€ 1.567.775 tot max. 100% van de omzet</b>		

## 2.2.2 Financiering

In de financieringsparagraaf wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van de financieringsfunctie. Dit zijn de activiteiten die te maken hebben met het aantrekken en beheren van de financiële middelen. De paragraaf is verplicht bij de begroting en rekening, en hangt samen met de wet Financiering decentrale overheden (wet Fido). De uitvoering van de financieringsfunctie dient uitsluitend de publieke taak. Het beheer is risicomijdend en is gericht op het voldoen aan de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

### *Schatkistbankieren*

Overheden mogen sinds 2014 tegoeden uitsluitend bij het Rijk of andere decentrale overheden wegzetten. Dit is primair bedoeld om de staatschuld terug te dringen. De OMWB had gedurende het boekjaar 2015 vooral te maken met tekorten aan liquide middelen, zodat de gevolgen van deze nieuwe wet zeer beperkt bleven. Zeer incidenteel had de OMWB in 2015 geringe, tijdelijke liquiditeitsoverschotten, welke vanaf medio september 2015 bij het rijk zijn geparkeerd.

### *Wet Fido*

De OMWB moet rekening houden met twee normen op het gebied van financiering: de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Met de kasgeldlimiet stelt de wet Fido een norm voor het maximumbedrag voor de financiering van de bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar). De kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen is 8,2 % van het begrotingstotaal.

Voor de berekening van de kasgeldlimiet komen de volgende posten in aanmerking:

- De opgenomen gelden met een oorspronkelijke rentetypische looptijd van minder dan één jaar;
- De schuld in rekening-courant;
- De voor een termijn van korter dan één jaar ter bewaring in de kas gestorte gelden van derden;
- Overige geldleningen die geen onderdeel zijn van de vaste schuld.

Deze posten worden verminderd met het gezamenlijk bedrag van:

- De contante gelden in kas;
- De tegoeden in rekening-courant;
- De overige uitstaande gelden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar.

De kasgeldlimiet is voor 2015 berekend op € 2.312.000.

De kwartaalgemiddelden voor 2015 hebben bedragen:

Kwartaal 1: € 232.000 -/-  
Kwartaal 2: € 351.000 -/-  
Kwartaal 3: € 10.000 -/-  
Kwartaal 4: € 1.708.000

Gedurende 2015 is de kasgeldlimiet niet overschreden. Zelfs in het vierde kwartaal, toen sprake was verslechtering van de liquiditeitspositie, was er nog sprake van ruimte onder de kasgeldlimiet van afgerond € 604.000.

De renterisiconorm is het maximumbedrag dat de dienst jaarlijks aan renteherziening en aflossing van de langlopende schuld mag hebben. Voor de OMWB betekent dit, dat jaarlijks niet meer dan 20% van het begrotingstotaal mag worden afgelost op leningen. De OMWB bleef daar in 2015 ruim binnen.

#### *Leningen en kredietfaciliteiten*

De dienst heeft in het verleden twee langlopende leningen afgesloten.

<b>Verstrekker</b>	<b>schuld ultimo 2015</b>	<b>jaarlijkse aflossing</b>	<b>rente</b>
BNG	€ 2.800.000	€ 700.000	0,8 %
Gemeente Tilburg	€ 642.000	€ 214.000	4,25 %

De lening bij de gemeente Tilburg is per 4 januari 2016 vervroegd afgelost. Over deze aflossing is geen boeterente verschuldigd.

Bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) heeft de OMWB een kredietfaciliteit van afgerond € 2,2 miljoen. Hier wordt regelmatig gebruik van gemaakt, overigens tegen een zeer lage rente in 2015. In het vierde kwartaal overschreed de behoefte aan liquide middelen regelmatig het kredietmaximum. Hierdoor was het met enige regelmaat nodig om voor kortere perioden kasgeldleningen af te sluiten. Per 31 december was een kasgeldlening opgenomen van 1 miljoen euro welke verviel per 1 februari 2016. Hierover was 0,5 % rente verschuldigd.

Ultimo 2015 was er een tekort aan liquide middelen van circa € 3 miljoen euro. De belangrijkste oorzaken waren:

- De OMWB financiert de doorschuif- BTW volledig voor, maar factureert deze pas ná afloop van het boekjaar.
- Gecumuleerde tekorten t/m 2014 zijn niet afgerekend met de deelnemers; maar in mindering gebracht op het eigen vermogen.
- Het begrote tekort bij de tweede Burap 2015 is niet door de deelnemers aangevuld. Het hierdoor ontstane tekort 2015 is als te verrekenen verlies op de balans gezet.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden  
Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 13 JUL 2016

### 2.2.3 Bedrijfsvoering

#### Personeel en organisatie

Het jaar 2015 stond nog steeds in het teken van opbouw van de organisatie. De omgeving van de OMWB, zowel intern als extern, was turbulent. Binnen deze turbulente omgeving heeft de afdeling Personeel en Managementondersteuning het management ondersteund op de concernbeleidsterreinen HRM, Communicatie en Kwaliteitszorg. Daarnaast is ondersteuning verleend door de teams Directiesecretariaat en Receptie.

#### HRM

Het team HRM is in 2015 gestart met strategische personeelsplanning. In een aantal sessies met managers uit het primaire proces is de strategische lijn voor de komende jaren uitgestippeld. Aan de hand hiervan is, in combinatie met kwantitatieve en kwalitatieve gegevens uit het personeelsbestand, een beleidslijn voor de strategische personeelplanning uitgezet. Deze beleidslijn zal in 2016 verder worden uitgediept.

Daarnaast is met de invoering van E-HRM een efficiency- en moderniseringslag gemaakt op het gebied van personeelsadministratie. De verwerking van declaraties en de ziekteverzuimregistratie is vereenvoudigd via een workflow en het management heeft een dashboard tot zijn beschikking gekregen.

In 2015 is veel aandacht besteed aan het in evenwicht brengen van het personeelsbestand door het oplossen van kwantitatieve en kwalitatieve mismatches. Dit is steeds in goed overleg met de betrokken medewerkers gebeurd. Door middel van het opleidingsplan 2015 is er zoveel mogelijk op ingezet om medewerkers op het benodigde kennisniveau te brengen.

In het kader van de voortgaande opbouw van de organisatie is een aantal speerpunten gerealiseerd, te weten:

- Meer aandacht voor de arbeidsomstandigheden van de medewerkers, door het uitvoeren van een Risico Inventarisatie en Evaluatie;
- Via een aanbestedingsprocedure is een nieuwe arbodienstverlener geselecteerd;
- Evaluatie van de in 2013 ingevoerde HR-cyclus;
- Evaluatie van het in 2013 ingevoerde functieboek.

Op het gebied van beleidsontwikkeling zijn in 2015 de volgende regelingen gerealiseerd: een nieuwe regeling studiefaciliteiten, een flexibel beloningsbeleid, een werving en selectiebeleid, een strategisch opleidingsbeleid, een integriteitbeleid. Ook zijn er belangrijke stappen gezet in de ontwikkeling van een nieuw vervoersplan.

#### Communicatie

Het team Communicatie was in 2015 nog steeds onderbezet. Eerste aandachtspunt was daarom de organisatie van het team op orde te krijgen. Dit is eind 2015 gerealiseerd. Er is een belangrijke bijdrage geleverd aan de communicatie vanuit de samenwerkende BRZO-omgevingsdiensten. Interne communicatie kreeg meer aandacht: er verschenen structureel interne nieuwsbrieven en directiebesluiten werden openbaar. Ook de deelnemers hebben meer van de OMWB gezien door verspreiding van bestuurlijke nieuwsbrieven en actievere inzet van social media. Communicatie heeft veel geïnvesteerd in het standaardiseren van brieven en documenten die gebruikt worden binnen de OMWB. Tot slot is een pilot gedraaid met het gebruik van Yammer, een intern social netwerk. Op die manier kunnen medewerkers elkaar intern makkelijker vinden en blijft de informatie actueel.

#### Kwaliteitszorg

Het team Kwaliteitszorg heeft zich begin 2015 voornamelijk gericht op het implementeren van het kwaliteitssysteem conform het INK-model (INK-mapping). In bijeenkomsten met het management zijn hierin belangrijke stappen gezet. Ook is in de eerste helft van 2015 extra ingezet op risicomangement. In dat kader zijn de advisering rondom inkoop, verzekeringen en projectmanagement geïnventariseerd.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Pagina 29 van 55

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 JUL 2016

Vanuit het Actieplan Huis op Orde werd de nadruk uitsluitend gelegd op procesmanagement en is gestart met het verder beschrijven, optimaliseren, borgen en beheersen van de primaire processen binnen de OMWB. De primaire processen die een bijdrage leveren aan de leverbetrouwbaarheid, de processen rondom BRZO+ en het vergroten van de klanttevredenheid hebben daarbij voorrang gekregen. De processen, voorschriften en werkinstructies die zijn opgesteld, zijn opgenomen in het kwaliteitshandboek dat voor iedere medewerker toegankelijk is via Colleganet. Tevens is gestart met het implementeren van continue verbetering op de huidige processen en documenten door te werken met de PDCA-cyclus.

### **Informatietechnologie**

2015 is een jaar waarin veel tijd is besteed aan incidentafhandeling, het leveren van gebruikersondersteuning en het realiseren van sturingsrapportages. Medio 2015 is de focus gelegd op het structureel terugdringen van incidenten en oplossen van acute issues. Hierdoor is tijd vrijgespeeld voor tal van verbeteracties en het voorbereiden van het IT-deel van Actieplan Huis Op Orde.

In het najaar is de realisatie van het Actieplan Huis op Orde opgepakt met als doel de basis op orde te brengen. Dit ondermeer ter verbetering van de betrouwbaarheid van de bestaande systemen, het verbeteren van de datakwaliteit, de klantrapportages en ondersteuning van de bedrijfsprocessen door verbeterde inrichting van de geautomatiseerde informatievoorziening.

Daarnaast was er aandacht voor het verder professionaliseren van de IT-medewerkers en de IT-dienstverlening, onder meer door adoptie van en certificering voor het BiSL-gedachtegoed. Daarbij is een IT-visie opgesteld en is aangehaakt bij de architecturen zoals deze zijn opgesteld door het KING. Er is aansluiting gerealiseerd op het stelsel van basisregistraties.

Ter verdere voorbereiding op de nieuwe omgevingswet zijn de standaarden voor intergemeentelijke gegevensuitwisseling verkend. De samenwerking met leveranciers is geïntensiveerd waardoor de daar beschikbare kennis en expertise versneld wordt omgezet in voor ons effectievere en efficiëntere oplossingen.

Ook is de communicatie tussen de IT-functies en de primaire lijn verder verbeterd door te gaan werken met een domeingerichte aanpak en een strakkere sturing op resultaat- en planningsafspraken.

De middelen zijn verder onder controle gebracht door verbetering van contract-, financieel- en leveranciersmanagement op IT-gebied. Dit mede aan de hand van een verbeterde IT-rapportagestructuur.

Tenslotte is in 2015 gestart met voorbereidingen om in 2016 te komen tot:

- Een degelijke GIS-voorziening;
- Een verbeterde documentregistratie/opslagoplossing;
- De implementatie van een nieuwe versie van de applicatie die onze primaire bedrijfsprocessen ondersteunt met uitgebreidere collaboratiefunctieiteit;
- De implementatie van een kosteneffectief IT-meldingenbeheersysteem;
- Toekomstvast IT-voorzieningen voor het faciliteren van verdergaande samenwerkingsvormen, kennis- en documentmanagement.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants BV

Fh

Voor identificatiedoeleinden Pagina 30 van 55

Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 1.3. JULI 2016

### 3. Jaarrekening

Hierna wordt via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2015 gerealiseerde beleid.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Fch

Voor identificatiedoeleinden  
Behorend bij controleverklaring

d.d. 1.3.2016

Pagina 31 van 55

### 3.1 Balans per 31 december 2015

<b>Activa</b>		<b>31 december 2015</b>	<b>31 december 2014</b>
<b>Bedragen x € 1.000</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiele vaste activa</b>		<b>1.095</b>	<b>1.456</b>
Investerings met een economisch nut	1.095		1.456
<b>Totaal vaste activa</b>		<b>1.095</b>	<b>1.456</b>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>		<b>2.653</b>	<b>1.235</b>
Vorderingen op openbare lichamen	2.653		1.235
<b>Liquide middelen</b>		<b>0</b>	<b>1</b>
Kassaldi	0		1
<b>Totaal liquide middelen</b>			
<b>Overlopende activa</b>		<b>10.963</b>	<b>15.167</b>
Gefactureerde voorschotten	0		5.350
Nog te factureren	7.787		5.761
BTW	1.644		1.372
Afrekeningen werkprogramma's	970		2.258
Vooruitontvangen facturen	469		426
Nog te ontvangen posten	93		
<b>Totaal verrekeningen</b>		<b>339</b>	<b>116</b>
Verrekeningen met een specifiek doel	339		116
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b>13.955</b>	<b>16.519</b>
<b>Totaal generaal</b>		<b>15.050</b>	<b>17.973</b>

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinde Pagina 32 van 55

Behorend bij controleverklaring

d.d. ....

13 JUL 2016



**Passiva**

Bedragen x € 1.000

31 december 2015

31 december 2014

**Vaste Passiva****Eigen vermogen****Reserves**

	<b>-2.886</b>	<b>-647</b>
Algemene reserve	-1.009	308
Bestemmingsreserve huisvesting	249	362
Gerealiseerd resultaat	-2.126	-1.317

**Langlopende schulden**

	<b>3442</b>	<b>4142</b>
Vaste schulden met renteytypische looptijd > 1ja	3442	4142

**Totaal vaste passiva****556****3.495****Vlottende passiva****Kortlopende schulden**

	<b>4.528</b>	<b>2.606</b>
Overige kasgeldleningen	1.000	
Overige schulden (crediteuren)	1.457	1.369
Debetsaldo bank	2.071	1.237

**Overlopende passiva**

	<b>9.966</b>	<b>11.871</b>
Vooruitgefactureerde bedragen	84	82
Nog te betalen posten	930	989
Afdr. Loonheffing en netto salarissen	893	858
Reservering uitv. Werkzaamheden	150	163
Gefactureerde voorschotten	5.831	9.065
Afrekeningen werkprogramma's	1.684	597
Diversen	11	
Voorschotbedragen met specifiek doel	383	117

**Totaal vlottende passiva****14.494****14.477****Totaal algemeen****15.050****17.973****Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Fh

Voor identificatiedoeleinden Pagina 33 van 55  
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 JUL 2016

### 3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Lasten	2015	2015	2015	2015	2014
	begroting	begroting	realisatie	realisatie	
bedragen x € 1.000	voor wijziging	na wijziging		per programma realisatie	
Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	17.897			17.908	18.283
Programma 2: Advies en Projecten	7.358			10.141	7.777
Programma 3: Collectieve taken	1.531			1.340	1.227
Programma 4: Overige exploitatielasten	1.405			2.387	2.928
<i>Personeel</i>					
Primair proces		15.910	15.914		
Overhead		2.991	2.992		
<i>Inhuur</i>					
Primair proces		2.606	2.659		
Overhead		2.703	2.460		
<b>Subtotaal personeel</b>	<b>0</b>	<b>24.211</b>	<b>24.025</b>		<b>0</b>
Overige lasten	-	94	49		
Werkplekken	-	116	398		
Huisvesting en facilitaire kosten	-	1.101	1.154		
Tractie	-	60	60		
Kosten ICT	-	1.849	1.801		
Afschrijvingen	-	444	409		
Meetdienst	-	610	533		
Huis op orde	-	340	133		
<b>Subtotaal overige lasten</b>	<b>0</b>	<b>4.613</b>	<b>4.537</b>		<b>0</b>
Kapitaallasten	-	425	486		
Dotatie voorzieningen	-		909		
Doorschuif BTW	-	722	0		
Externe kosten en Briks	-	1.821	1.819		
	-		0		
<b>subtotaal</b>	<b>0</b>	<b>2.967</b>	<b>3.214</b>		<b>0</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>28.191</b>	<b>31.791</b>	<b>31.776</b>	<b>31.776</b>	<b>30.216</b>

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden Pagina 34 van 55  
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 juli 2016

Baten	2015 begroting voor wijziging	2015 begroting na wijziging	2015 realisatie	2014 realisatie
bedragen x € 1.000				
Programmadeel 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	17.897	17.397	16.646	18.375
Programmadeel 2: Advies en Projecten idem, nog te acquireren	4.154 3.403	4.154 3.403	9.426 0	7.062
Programmadeel 3: Collectieve taken	1.229	1.229	1.246	1.229
Programmadeel 4: Overige exploitatie- baten	2.103	2.103	2.219	3.617
<b>Totaal baten</b>	<b>28.786</b>	<b>28.286</b>	<b>29.537</b>	<b>30.284</b>
Gerealiseerd uit reguliere exploitatie	595	-3.505	-2.239	68
afwikkelingsverschillen voorgaand jaar	0	0	0	-308
Toevoegingen voorzieningen	0	0	0	-850
<b>Gerealiseerd saldo baten en lasten</b>	<b>595</b>	<b>-3.505</b>	<b>-2.239</b>	<b>-1.090</b>
Stortingen reserves	-595	0	0	-226
Onttrekkingen reserves	0	113	113	0
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>0</b>	<b>-3.392</b>	<b>-2.126</b>	<b>-1.317</b>

### Toelichting op het saldo begroting 2015 ad negatief € 3.392.000

Bij de tweede bestuursrapportage was aan het algemeen bestuur voorgesteld zowel de baten als de lasten 2015 bij te stellen. Besloten is de lasten conform het voorstel bij te stellen, maar de baten niet. Hierdoor komt op begrotingsbasis het saldo uit de reguliere exploitatie uit op negatief € 3.392.000. Voor een nadere toelichting hierop wordt verwezen naar de toelichting onder paragraaf 3.3.3.

### Gewijzigde indeling van de lasten

In de jaarrekening 2014 en de primitieve begroting 2015 zijn de lasten gerubriceerd volgens de programma-indeling. Vanaf de tweede burap 2015 is gekozen de lasten te presenteren naar kostensoorten. Dit geeft een beter inzicht in de lasten, en vergemakkelijkt het toelichten van de kosten. De vergelijking tussen de jaarrekeningcijfers 2015 en 2014 is daardoor echter niet mogelijk. Voor het inzicht is derhalve aan de lastenkant de realisatie 2015 ook gepresenteerd volgens de tot en met 2014 gebruikelijke programma-indeling. Daarbij zijn de lasten procentueel verdeeld op basis van de gerealiseerde baten per programma.

### 3.3 Toelichtingen

#### 3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten daarvoor geeft.

##### **Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balansonderdeel anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen en schulden als gevolg van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Hierbij moet worden gedacht aan componenten als overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden. Hiervan is in het boekjaar 2015 geen sprake.

##### **Balans**

###### **Vaste activa**

###### **Investerings met een economisch nut**

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden zijn op de betreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Slijtende investeringen worden vanaf het jaar volgend op het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Er wordt geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde. De afschrijvingstermijnen worden jaarlijks bij de begroting vastgesteld en zijn in de tabel verderop in deze toelichting opgenomen.

Bij de waardering is in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het boekjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden.

###### **Vlottende activa**

###### **Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

Resultaten uit de projecten worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Afgeronde projecten (ofwel zaken) worden gewaardeerd tegen de kostprijs. De kostprijs is een uurtarief op basis van de ingezette deskundigheid (MBO, HBO of HBO+).

Deloitte

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden Pagina 36 van 55  
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13. III. 2016

De OMWB hanteert in de financiële verrekening met de opdrachtgevers uurtarieven op basis van deskundigheden. Deze zijn afgeleid van de landelijke kwaliteitscriteria. Binnen de OMWB zijn de medewerkers zoveel als mogelijk, volgens de landelijke kwaliteitscriteria ingezet op de diverse producten.

#### **Vorderingen en overlopende activa**

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

#### **Liquide middelen en overlopende posten**

Deze activa zijn tegen nominale waarde opgenomen.

#### **Passiva**

##### **Vaste schulden**

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

##### **Vlottende passiva**

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### **Tabel met de gehanteerde afschrijvingstermijnen**

Gebouwen en kantoren	40 jaar
Idem, semi-permanente situatie	20 jaar
Transportmiddelen	7 jaar
Bestelauto / meetdienst	8/10 jaar
aanhangers	15 jaar
Automatisering: PC's en printers	3-5 jaar
Automatisering: bekabeling	20 jaar
Automatisering: servers, netwerkcomponenten, verbindingen	5 jaar
Automatisering: software, centrale databases, maatwerk	5 jaar
Grote systemen zonder onderhoudscontract	4 jaar
Grote systemen met onderhoudscontract	8 jaar
Meubilair en inventaris	10 jaar
Technische installaties	15 jaar
Mobiele telefoons	2 jaar

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden Pagina 37 van 55

Behorend bij controleverklaring

d.d. ....

13 JUL 2016

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

#### Vaste activa

#### Materiële vaste activa

#### Investerings met een economisch nut

De materiële vaste activa met een economisch nut bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Huisvesting	485	565
Automatisering	358	585
Tractie	121	128
Machines, apparaten en installaties/technische apparatuur	132	177
<b>Totaal</b>	<b>1.095</b>	<b>1.456</b>

Van het verloop van de boekwaarde van deze investeringen kan het volgende overzicht worden gegeven:

	Boekwaarde 31-12-2014	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2015
Huisvesting	565	-	-	80	-	-	485
Automatisering	585	14	-	242	-	-	358
Tractie	128	27	-	35	-	-	121
Machines, apparaten en installaties/technische apparatuur	177	23	-	68	-	-	132
<b>Totaal</b>	<b>1.456</b>	<b>64</b>	<b>-</b>	<b>425</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.095</b>

Onder de bijdragen van derden zijn de inkomsten zoals subsidies van bijvoorbeeld rijk en provincies opgenomen en overige bijdragen die direct gerelateerd zijn aan de investering. Onder de afwaarderingen staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen. Beiden zijn voor 2015 niet aan de orde.

De in het boekjaar gedane investeringen betreffen:

Vervanging / aanschaf mobiele telefoons	12.700
Vervanging / aanschaf tablets	1.600
Aanschaf Citroën C4 Picasso	26.900
Meetwagen Ford Transit Custom VH-956-R	22.900
<b>Totaal</b>	<b>64.100</b>

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden  
Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 1.3. JUL 2016

## Vlottende activa

### Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Boekwaarde 31-12-2015	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2015	Balanswaarde 31-12-2014
Vorderingen op openbare lichamen	2.696	43	2.653	1.235
<b>Totaal</b>	<b>2.696</b>	<b>43</b>	<b>2.653</b>	<b>1.235</b>

In het boekjaar 2015 zijn de daarvoor in aanmerking komende oninbare posten afgeboekt.

Onder de debiteuren zijn begrepen de vorderingen inzake de oude hypotheeken, zoals de declaraties inzake de SBK gelden, en de ter discussie staande VVGB gelden. Aan het algemeen bestuur wordt inzake deze posten een afzonderlijk voorstel voorgelegd om te komen tot finale afwikkeling.

Van de overige posten was een groot deel per ultimo mei 2016 inmiddels afgewikkeld. Voor enkele oudere posten is een beperkte voorziening voor oninbaarheid getroffen.

### Schatkistbankieren

Sinds medio 2015 worden overtollige middelen in het kader van schatkistbankieren in de vorm van een rekening-courantverhouding bij het rijk afgestort.

Voor het boekjaar 2015 bedraagt het drempelbedrag € 250.000. Het bedrag aan middelen dat in het kader van het drempelbedrag door de gemeente buiten 's Rijks schatkist is aangehouden heeft per ultimo van het kwartaal bedragen:

Kwartaal 1: € 794.000  
Kwartaal 2: € 738.000  
Kwartaal 3: € 44.000  
Kwartaal 4: € 69.000

In het eerste en tweede kwartaal is het drempelbedrag derhalve overschreden. Door het instellen van een automatische afroaming van het banksaldo, wordt sinds het derde kwartaal wel aan de gestelde eisen voldaan.

## Vlottende activa

### Liquide middelen

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

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Kassaldi	-	1
Banksaldo BNG	-	-
<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>1</b>

Ultimo 2015 had de dienst geen tegoed in rekening-courant bij de BNG. Door het niet afrekenen met de deelnemers van de tekorten 2014 en 2015, is de liquiditeitspositie gedurende het boekjaar verslechterd.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 13 JUL 2016

**VLOTTENDE ACTIVA**  
**OVERLOPENDE ACTIVA**

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	339	116
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	10.963	15.167
<b>Totaal</b>	<b>11.302</b>	<b>15.283</b>

Van de nog te ontvangen voorschotbedragen kan het volgende verloopoverzicht worden gegeven.

	Boekwaarde 31-12-2014	Vermeerderingen	Verminderingen	Boekwaarde 31-12-2015
Interreg IVA broeikasgasreductie	116	-	116	-
SSIB 2014-2015	12	311	287	12
Impuls Omgevingsveiligheid: Uitvoeringsprogramma Brabantse Omgevingsdiensten 2015	-	474	239	235
Idem provincie Zuid-Holland	-	170	78	92
<b>Totaal</b>	<b>104</b>	<b>955</b>	<b>720</b>	<b>339</b>
Bij: SSIB 2014/2015 van creditzijde balans	12			
<b>aansluiting beginbalans</b>	<b>116</b>			

Dit betreffen te ontvangen bedragen op (subsidiabele) projecten. In de kolom vermeerderingen zijn de over 2015 te ontvangen bedragen verantwoord. In de kolom verminderingen zijn de werkelijk ontvangen voorschotten verantwoord.

De specificatie van de overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen is als volgt:

	2015	2014
Gefactureerde voorschotten	-	5.350
Eindafrekeningen gemeenten	970	
Nog te factureren omzet, afrekeningen werkprogramma's en onderhanden werk	8.346	
Af: voorziening eindafrekeningen	<u>559 -/-</u>	
	8.757	8.019
BTW	1.644	1.372
Vooruit ontvangen facturen	469	426
Nog te ontvangen bedragen	93	-
<b>Totaal</b>	<b>10.963</b>	<b>15.167</b>

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden  
Pagina 40 van 55  
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13.01.2016



*Gefactureerde voorschotten*

In het boekjaar 2014 waren al op 1 december 2014 de eerste voorschotten 2015 gefactureerd, tot een bedrag van € 5,3 miljoen.

De voorschotten 2016 konden echter pas na vaststelling van de bijdragen 2016 worden gefactureerd. Het algemeen bestuur heeft op 20 januari 2016 deze bijdragen vastgesteld. Omdat de eerste termijn pas in 2016 is gefactureerd staat er ultimo 2015 geen bedrag voor gefactureerde voorschotten.

*Nog te factureren omzet, afrekeningen werkprogramma's*

Het saldo van "nog te factureren" ofwel onderhanden werk ad. € 8.757.000 is opgebouwd uit nog te factureren werkzaamheden programma 1 en 2 en de eindafrekening 2015.

Omdat er voor een aantal afrekeningen onzekerheden bestonden over de hoogte van de bedragen, is een voorziening getroffen van € 559.000 voor mogelijke afwikkelingsverschillen. Per medio juni 2016 is voor het merendeel van de deelnemers de afrekening opgesteld en verzonden.

*BTW*

Het bedrag aan BTW ad 1.644.000 bestaat uit de doorschuif btw en de reguliere btw aangifte. De doorschuif btw is in januari 2016 bij de deelnemers in rekening gebracht. De overige btw is in de aangifte over het vierde kwartaal aangegeven.

*Vooruit ontvangen facturen*

Dit betreffen facturen die in 2015 zijn geboekt, maar betrekking hebben op het boekjaar 2016.

*Nog te ontvangen bedragen*

Hieronder is verantwoord een opbrengst over 2015 die per einde van het boekjaar nog niet was gefactureerd.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Fch

Voor identificatiedoeleinden  
Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 1.3. IIII, 2016

**Passiva**  
**Vaste passiva**  
**Eigen vermogen**

Tot het eigen vermogen van de dienst worden gerekend het totaal van alle reserves per 31 december, aangevuld met het resultaat over het boekjaar.

Zowel de algemene reserve als eventuele bestemmingsreserves worden tot het eigen vermogen gerekend. De reden hiervoor is dat alle reserves in principe vrij kunnen worden aangewend en een eerder vastgestelde bestemming altijd door het algemeen bestuur kan worden gewijzigd.

Het in de balans opgenomen (negatief) eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Algemene reserve	-1.009	308
Gerealiseerd resultaat boekjaar 2014	-	-1.317
Gerealiseerd resultaat boekjaar 2015	-2.126	-
Reserve huisvesting	249	362
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>- 2.886</b>	<b>-647</b>

Het boekjaar 2014 sloot met een te bestemmen tekort van € 1.317.000. Dit tekort is in mindering gebracht op de algemene reserve.

De jaarrekening 2015 sluit met een gerealiseerd nadelig resultaat van afgerond € 2.126.000. Overeenkomstig het Besluit begroting en verantwoording Gemeenten en Provincies, is dit saldo afzonderlijk op de balans opgenomen. Het algemeen bestuur zal in een afzonderlijk voorstel worden geadviseerd over afdekking van de tekorten tot en met 2015.

Het verloop van de reserves over het boekjaar was als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2014	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Boekwaarde 31-12-2015
Algemene reserve	308	-	1.317	-1.009
Reserve huisvesting	362		113	249
<b>Totaal</b>	<b>670</b>	<b>-</b>	<b>1.430</b>	<b>-760</b>

Aan de reserves wordt geen rente toegevoegd.

*Algemene reserve*

De algemene reserve dient als buffer voor rekeningtekorten en zou tevens ingezet moeten worden om het algemeen weerstandsvermogen op peil te houden. Gezien de negatieve stand van de reserve is hiervan geen sprake.

*Reserve huisvesting*

Het doel van de vorming van de reserve 'huisvesting' is het egaliseren van de huurkosten over de contractperiode. In de eerste twee jaar van het contract werden er geen huurkosten in rekening gebracht door de verhuurder. Om de kosten te egaliseren over de looptijd werd er de eerste twee jaar gestort in de reserve huisvesting. De resterende jaren van het huurcontract (t/m 2022) zal er uit de reserve onttrokken worden, conform het volgende overzicht.

Meerjarige verloop	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
beginsaldo	362	249	136	113	91	68	45	23
storting								
onttrekking	113	113	23	23	23	23	23	23
saldo	249	136	113	91	68	45	23	0

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden Pagina 42 van 55

Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 JUL 2016

**Vaste passiva**  
**Langlopende schulden**

Van de vaste schulden met een looptijd >1 jaar is de specificatie als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Gemeente Tilburg à 4,25%	642	642
Bank Nederlandse gemeenten à 0,8%	2.800	3.500
<b>Totaal</b>	<b>3.442</b>	<b>4.142</b>

Over het boekjaar is € 50.213 aan rentelasten verantwoord op bovenstaande schuld (2014: € 46.802).

**Passiva**  
**Vlottende passiva**

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Overige kasgeldleningen	1.000	-
Overige schulden (crediteuren)	1.457	1.369
Debetsaldo bank	2.071	1.237
Overlopende passiva	9.966	11.871
<b>Totaal</b>	<b>14.494</b>	<b>14.477</b>

De kasgeldlening was noodzakelijk omdat het schuld in rekening-courant bij de BNG tegen de kredietlimiet aan ging lopen. Bij overschrijding daarvan zou relatief hoge boeterente moeten worden betaald.

*Debetsaldo bank*

Het banksaldo bestaat uit de schuld in rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten per 31 december 2015.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. ....

Pagina 43 van 55

13 JUL 2016

## Overlopende passiva

De specificatie van de overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Vooruit gefactureerde bedragen	84	82
Nog te betalen posten	930	989
Afdrachten loonheffing en netto salarissen	893	858
Reservering uitvoering werkzaamheden	150	163
Gefactureerde voorschotten	5.831	9.065
Afrekeningen werkprogramma's	1.684	597
Diversen	11	-
Voorschotbedragen met een specifiek doel	383	117
<b>Totaal</b>	<b>9.966</b>	<b>11.871</b>

Van de voorschotbedragen met een specifiek doel kan het volgende verloopoverzicht worden gegeven.

	Boekwaarde 31-12-2014	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Boekwaarde 31-12-2015
Brabant Veiliger	6	11	17	-
Luchtkwaliteitsmetingen 2014-2015	99	169	30	238
VNG Energiebesparingsaanpak bedrijven regio Midden- en West Brabant 2015 en 2016	-	154	9	145
<b>Totaal</b>	<b>105</b>	<b>334</b>	<b>56</b>	<b>383</b>
Bij SSIB naar debetzijde balans	12			
<b>Aansluiting beginbalans</b>	<b>117</b>			

Dit betreffen ontvangen voorschotten op (subsidiabele) projecten. In de kolom toevoegingen zijn de in 2015 ontvangen voorschotten verantwoord. Een deel van het werk is reeds uitgevoerd, maar nog niet in rekening gebracht. Dit deel is verantwoord in de kolom onttrekkingen.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden Pagina 44 van 55  
Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 1.3 JULI 2016

## **Niet uit de balans blijvende vorderingen en verplichtingen**

### **Personele verplichtingen**

Op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeente mogen geen voorzieningen worden gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Om die reden wordt geen post voor personele verplichtingen opgenomen op de balans.

Het per 31 december opgebouwde tegoed aan vakantiegeld van alle medewerkers (over de periode juni tot en met december 2015) bedraagt afgerond € 536.000 bruto.

Het tegoed aan reguliere vakantiedagen heeft per 31 december circa 2.270 dagen bedragen. Dit is (afgerond) gemiddeld 8 dagen per medewerker.

### **Leaseverplichtingen**

Een deel van de activa is aangeschaft via een leasecontract.

Dit betreffen:

- Kopieer- en printapparatuur: Deze apparatuur wordt van Océ Finance Nederland geleased. Deze overeenkomst is in 2013 afgesloten en brengt een jaarlijkse verplichting met zich mee van € 14.028.
- IT-infrastructuur en omgeving: Hiervoor is in 2012 een overeenkomst afgesloten met Equalit. Deze brengt een jaarlijkse verplichting met zich mee van € 1.500.000.
- Dienstauto's: De dienstauto's worden via Business Lease Nederland B.V. geleased. Deze overeenkomst is in 2013 afgesloten voor 36 maanden en brengt een jaarlijkse verplichting met zich mee van € 8.644.

### **Huurovereenkomst**

De jaarlijkse huurverplichting voor het pand in Tilburg bedraagt vanaf 2015 € 581.647. De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 10 jaar met als einddatum 2022. Voor de verhuurder is een bankgarantie afgegeven van € 155.000.

### **Inkoopverplichtingen**

De dienst heeft zich gecommiteerd aan diverse meerjarige inkoopverplichtingen. Voor de uit deze inkoopverplichtingen voortvloeiende lasten zijn in de begroting toereikende budgetten opgenomen.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden  
Behorend bij controleverklaring

d.d. ....

Pagina 45 van 55

13 JUL 2016

### 3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015

Bij de tweede bestuursrapportage 2015 was een nadelig resultaat geprognoseerd van € 3.392.000. Dit begrotingssaldo is ontstaan doordat bij de behandeling van de bestuursrapportage wel besloten is tot bijstelling van de lasten, maar niet tot bijraming van de corresponderende inkomsten, te weten € 553.000 aan overige baten, en uiteindelijk € 2.839.000 aan aanvullende bijdragen van deelnemers.

Afgezet tegen dit bij de Burap gerapporteerde tekort van € 2.839.000 betekent het saldo van de jaarrekening ad € 2.126.000 ten opzichte van de Burap een voordeel van € 713.000.

Als dit bedrag nog wordt gecorrigeerd met de budgetoverheveling van € 207.000 (Huis op Orde) dan resteert een netto verschil van € 506.000 ten opzichte van het begroot nadelig resultaat.

In de exploitatielasten en -baten zijn posten begrepen die betrekking hebben op 2014. Bij de beoordeling van het resultaat 2015 dienen deze posten feitelijk buiten beschouwing gelaten te worden. Ook is er sprake van een aantal incidentele baten en lasten.

#### *Incidentele lasten en baten en afwikkelingsverschillen*

Omschrijving	Voor- nadeel
1. Bijdrage onderhoud pand RMD (2013-2015)	80.000 N
2. Extra storting dubieuze debiteuren 2014	307.000 N
3. Nagekomen baten minus lasten 2014	265.000 V
<b>Totaal</b>	<b>122.000 N</b>

#### **1 Bijdrage onderhoud pand RMD**

Er is afgesproken voor 3 jaar een bijdrage te betalen voor het pand van voormalig RMD. 2015 was het laatste jaar.

#### **2 Extra afboeking dubieuze debiteuren**

In 2014 was er rekening gehouden met een voorziening dubieuze debiteuren van 850.000 voor afwikkelingsverschillen. Gedurende het jaar 2015 bleek dit niet voldoende en is aanvullend gestort ter afwikkeling over de boekjaren 2014 en eerder.

#### **3 Nagekomen lasten en baten 2014**

In 2015 zijn enkele kosten en opbrengsten verantwoord die betrekking hebben op het boekjaar 2014. Voor de beoordeling van het resultaat 2015 dienen deze posten feitelijk buiten beschouwing gelaten te worden.

Hierna worden zowel voor de lasten als de baten, de belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting nader toegelicht. Bij de verantwoording is aansluiting gezocht bij de indeling volgens de tweede bestuursrapportage 2015.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 1-3 JUL 2016

## Nadere toelichting op de lasten

De bijstelling van de lasten is conform de besluitvorming van het algemeen bestuur. De begroting na wijziging komt uit op een lastentotaal van € 31.791.000. De realisatie heeft € 31.667.000 bedragen. Hierna worden de belangrijkste verschillen nader toegelicht.

<b>Personeelslasten</b>	<b>Begroting 2015 na wijziging</b>	<b>realisatie 2015</b>
Salarissen en vergoedingen primair proces	15.910.000	15.914.000
Salarissen en vergoedingen overhead	2.991.000	2.992.000
Inhuur primair proces	2.606.000	2.659.000
Inhuur overhead	2.703.000	2.460.000
<b>Subtotaal personeel</b>	<b>24.211.000</b>	<b>24.025.000</b>

*Salarissen en vergoedingen € 15.914.000*

*Salarissen en vergoedingen overhead € 2.992.000*

Het totaal van de salarissen en de vergoedingen was nagenoeg conform de begroting.

*Inhuur primair proces € 2.659.000*

Om de werkprogramma's te kunnen realiseren was het noodzakelijk om meer in te huren op het primaire proces.

*Inhuur overhead € 2.460.000*

De inhuur op directieniveau is lager dan bij de tweede bestuursrapportage werd aangenomen. Daarnaast is er al bezuinigd op de inhuur van de overhead. Dit levert een voordelig resultaat van € 243.000 op.

<b>Huisvesting/facilitair etc</b>	<b>Begroting 2015 na wijziging</b>	<b>realisatie 2015</b>
Overige lasten	94.000	49.000
Werkplekken	116.000	398.000
Huisvesting en facilitaire kosten	1.101.000	1.154.000
Tractie	60.000	60.000
ICT	1.849.000	1.801.000
Afschrijvingen/rentelasten	444.000	409.000
Meetdienst	610.000	533.000
Huis op Orde	340.000	133.000
<b>Subtotaal Huisvesting/facilitair etc</b>	<b>4.613.000</b>	<b>4.537.000</b>

*Werkplekken € 398.000*

In de tweede bestuursrapportage (en de begrotingen 2016 en 2017) is reeds rekening gehouden met een aanzienlijke in te boeken besparing op de kosten van de externe werkplekken. Voor de onderbouwing van deze ingeboekte besparing wordt verwezen het Financieel Kader 2016 en de verwerking hiervan in de begroting 2016. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2015 was hierover echter nog geen besluit genomen. Daarom zijn in de jaarrekening de kosten vooralsnog volledig verantwoord.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Fch

Voor identificatiedoeleinden Pagina 47 van 55  
Behorend bij controleverklaring

d.d. ....

13 JUL 2016

#### *Huisvesting en facilitaire kosten € 1.154.000*

De huur van het gebouw aan de Spoorlaan en de parkeerplaatsen is €26.000 hoger uitgevallen dan begroot. Dit komt mede doordat tijdens de BURAP II de huur van de parkeerplaatsen voor 2 maanden te weinig was meegenomen. De kantoorbenodigdheden zijn € 10.000 hoger uitgevallen dan begroot. De servicekosten voor het gebouw zijn in 2014 te laag ingeschat. Hierdoor waren de voorschot nota's servicekosten 2015 te laag. In de loop van dit jaar is dit geconstateerd en verhoogd. Dit zorgt voor een extra last van € 70.000. De overige kosten zijn €46.000 hoger dan begroot. De OMWB heeft de gemeente Dongen een vergoeding betaald voor gemaakte kosten in het verleden. Er is onderzocht of deze kosten verhaalbaar waren bij de verzekering dit bleek echter niet het geval te zijn. Een deel van de kantinekosten wordt doorbelast aan de gemeente Tilburg. In het boekjaar 2015 is zowel de opbrengst 2014 als 2015 verantwoord.

#### *Afschrijvingen en rentekosten € 409.000*

Hieronder zijn verantwoord de werkelijke afschrijvingskosten ad € 354.000 (excl. meetdienst), de rentekosten van de langlopende leningen ad € 50.000 en de overige bankkosten ad € 5.000.

#### *Huis op orde € 133.000*

Voor het project 'Huis op Orde' was voor 2015 € 340.000 in de begroting opgenomen. Na vaststelling van het actieplan Huis op Orde en goedkeuring voor de start van fase I, is direct met de uitvoering gestart. Het budget voor fase I werk in 2015 niet volledig ingezet. De reden hiervoor is dat een groot deel van de acties in de eerste helft van 2016 zou worden afgerond. Omdat de kosten dus nog komen in 2016 zal voor het restantbudget ad € 207.000 bij de bestemming van het rekeningssaldo worden voorgesteld dit over te hevelen naar het boekjaar 2016.

	<b>Begroting 2015 na wijziging</b>	<b>realisatie 2015</b>
<b>Overige lasten</b>		
Kapitaallasten	425.000	486.000
Extra dotatie voorziening voor oninbaar afrekeningen oude jaren	-	307.000
Dotatie voorziening afwikkeling Eindafrekeningen 2015	-	559.000
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren		43.000
Doorschuif BTW	722.000	-
Externe kosten en Briks	1.821.000	1.819.000
<b>Subtotaal overige lasten</b>	<b>2.967.000</b>	<b>3.214.000</b>

#### *Kapitaallasten € 486.000*

De post kapitaallasten ad € 486.000 is eveneens aan de batenkant verantwoord. Dit betreft een dubbelstelling die vanaf de begroting 2016 niet meer opgenomen zal worden. De post is opgebouwd uit afschrijvingen (€ 424.000) en toegerekende rentelasten (€ 62.000).

#### *Dotatie voorziening oninbaar € 307.000*

Bij de jaarrekening 2014 was een voorziening voor oninbare posten gevormd. Bij de afwikkeling van de oude vorderingen bleek de voorziening niet toereikend en is ten laste van de exploitatie 2015 een extra storting gedaan.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 1-3 JUL 2016



*Dotatie voorziening afwikkeling eindafrekeningen € 559.000*

Ten behoeve van mogelijke afwikkelingsverschillen inzake de eindafrekeningen 2015 met de deelnemers is rekening gehouden met een lagere opbrengst van € 559.000. Een AB voorstel met betrekking tot de (gedeeltelijke) aanwending van deze voorziening is in voorbereiding.

*Dotatie voorziening dubieuze debiteuren € 43.000*

Voor de reguliere debiteuren van vóór 2015 is eveneens een relatief kleine voorziening gevormd.

*Doorschuif BTW € 0*

De doorschuif BTW was in de begroting 2015 zowel aan de baten als de lastenkant geraamd. Doorschuif BTW is voor de OMWB een budgettair neutrale post, en is om die reden buiten de exploitatiebaten en -lasten gehouden. Ook in de begrotingen 2016 en verder is deze post niet meer opgenomen.

**Toelichting op de baten**

Bij de tweede bestuursrapportage heeft het algemeen bestuur besloten de baten niet bij te stellen. De hieronder gepresenteerde ramingen betreffen dus de inkomsten zoals die bij de primaire begroting inclusief eerste wijziging waren begroot.

De realisatie 2015 is gunstiger dan was begroot.

	<b>Begroting 2015 na wijziging</b>	<b>realisatie 2015</b>
Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en handhaving	17.397.000	16.646.000
Programma 2: Advies en projecten Idem nog te acquireren	4.154.000 3.403.000	9.426.000
Programma 3: Collectieve taken	1.229.000	1.246.000
Programma 4: Overige exploitatiebaten	2.103.000	2.219.000

De specificatie per programma is als volgt:

**Programma 1**

Realisatie volgens eindafrekening 2015	14.852.000
Verschil realisatie lager dan de begroting	1.082.000
Omzet niet-deelnemers	333.000
Externe kosten PNB (metingen en onderzoek)	352.000
Extra omzet Lump-sum	27.000
<b>Totaal programma 1</b>	<b>16.646.000</b>

**Programma 2**

Realisatie volgens eindafrekening 2015	7.534.000
Omzet niet deelnemers	929.000
Extra omzet PNB (aanvullende opdrachten)	963.000
<b>Totaal programma 2</b>	<b>9.426.000</b>

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Fh

Voor identificatiedoeleinden. Pagina 49 van 55

Behorend bij controleverklaring

d.d. ....

13 JUL 2016

**Programma 3**

Realisatie volgens eindafrekening 2015 **1.246.000**

**Programma 4**

Overige inkomensoverdrachten van de gemeente	336.000
Ziektewetuitkeringen etc.	64.000
Diverse opbrengsten	760.000
Bijdrage inzet technische apparatuur	573.000
Doorbelaste rente en afschrijving (intern)	486.000
<b>Totaal programma 4</b>	<b>2.219.000</b>

*Deelprogramma 4 : Overige exploitatiebaten*

In deel programma 4 zijn de overige baten opgenomen. Van de overige baten lichten wij nog de volgende zaken toe:

- Onder de overige inkomensoverdrachten vallen de opbrengsten SBK gelden.
- Onder de diverse opbrengsten zijn oa de enkele afwikkelingsverschillen eindafrekeningen 2014 én 2015 meegenomen. Nadat de jaarrekening 2014 was afgerond, kwamen er aanpassingen op de eindafrekening 2014. Deze zijn meegenomen in de jaarrekening 2015. De gevolgen van de eindafrekening 2015 zijn meegenomen in de jaarrekening 2015. Daarnaast zijn de opbrengsten van projecten die buiten het werkprogramma vallen verantwoord onder de diverse opbrengsten.
- De bijdrage inzet technische apparatuur is de bijdrage van de Provincie NB aan de exploitatielasten die gemaakt worden voor metingen en onderzoek.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden Pagina 50 van 55

Behorend bij controleverklaring

d.d. 1.3 JUL 2016

## Verantwoordingsinformatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

### Publicatieverplichting beloning regulier

Uit hoofde van de WNT moet de bezoldiging van alle topfunctionarissen worden verantwoord, ook als de norm niet is overschreden. Dit geldt ook voor externe topfunctionarissen, ongeacht de duur van het dienstverband of de periode van de inhuur. Van overige medewerkers moet alleen een vermelding plaatsvinden bij overschrijding van de norm.

Van elke topfunctionaris en van elke andere functionaris, die in het betreffende jaar een totale bezoldiging heeft ontvangen hoger dan de maximale bezoldigingsnorm, moet onze organisatie op grond van de WNT en het gewijzigde artikel 28 BBV in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening het volgende opnemen:

- De beloning;
- De belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding;
- De voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn;
- De functie of functies;
- De duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar;
- De beloning in het voorgaande jaar;
- Een motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm (dit geldt ook voor externe topfunctionarissen).

Van topfunctionarissen moet bovendien ook de naam openbaar worden gemaakt. Bij de niet-topfunctionarissen is dit niet verplicht en kan worden volstaan met het noemen van de functie(s).

Onderstaande verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de Omgevingsdienst van toepassing zijnde regelgeving. Dit is het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2015 voor de omgevingsdienst is € 178.000 voor topfunctionarissen met een dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstverband geldt de bezoldigingsnorm uit 2014, zijnde € 230.474.

Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

### Bezoldiging in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (beloningen regulier)

Algemeen directeur Dhr A. Houtman	Norm WNT	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Beloning*		€ 107.938	€ 132.652
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding		-	€ 20.054
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn		€ 9.990	€ 18.728
<b>Totaal</b>	<b>€ 130.208*</b>	<b>€ 117.928</b>	<b>€ 171.434</b>
Duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar		10 mnd/ 40 uur pw	12 mnd/ 40 uur pw
Motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm.		n.v.t.	n.v.t.

\* bezoldigingsnorm 2015 berekend naar rato duur dienstverband

De heer Houtman is van 24 september tot 1 november met buitengewoon verlof gegaan. Per 1 november is het dienstverband beëindigd. De periode van non-activiteit wordt voor de WNT niet meer als periode van dienstverband aangemerkt. Voor de normering van de WNT wordt de periode 1 januari tot 24 september 2015 gehanteerd.

Deloitte  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinde Pagina 51 van 55

Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 JUL 2016

De bezoldiging tijdens de periode van non-activiteit met een omvang van € 11.892 wordt als uitkering wegens beëindiging van het dienstverband beschouwd en niet als reguliere beloning. Dit bedrag is derhalve niet in bovenstaande tabel opgenomen maar in de tabel uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband.

Naast de genoemde bezoldiging heeft dhr. Houtman wegens afkoop van verlofuren uit 2012 € 25.147 ontvangen. Dit bedrag dient te worden toegerekend aan het jaar 2012 en telt niet mee voor de toets aan de bezoldigingsnorm 2015.

<b>Algemeen directeur Dhr R. Verschoor</b>	<b>Norm WNT</b>	<b>Realisatie 2015</b>	<b>Realisatie 2014</b>
Beloning		€ 62.066	n.v.t.
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding		n.v.t.	n.v.t.
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn		n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal</b>	n.v.t.	<b>€ 62.066</b>	n.v.t.
Duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar		7 okt. tot en met 31 dec. 40 uur pw	n.v.t.
Motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm.		n.v.t.	n.v.t.

De heer Verschoor is ingehuurd en is van de periode van 7 oktober tot en met 31 december algemeen directeur geweest. Dhr. Verschoor was daarmee topfunctionaris zonder dienstbetrekking. Omdat hij niet voldoet aan de durubepalingen van artikel 2.1 van de WNT is geen normering van toepassing. De tabel heeft betrekking op de genoemde periode.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

*Fch*

Voor identificatiedoeleinden Pagina 52 van 55  
Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 13 JUL 2016

De leden van het Algemeen Bestuur (AB) en Dagelijks Bestuur (DB) krijgen uit hoofde van hun functie als bestuurslid bij de OMWB geen bezoldiging. Ook ontvangen zij geen onkostenvergoeding van de OMWB.

Lid Dagelijks Bestuur	Functie	Vergoeding
De heer F. Naterop, Burgemeester gemeente Aalburg (tot 23 maart 2016)	Voorzitter van het Dagelijks en Algemeen bestuur	n.v.t.
De heer J. van den Hout, Gedeputeerde Provincie Noord-Brabant	Waarnemend voorzitter en belast met Brabantbrede coördinatie handhavingstaken en uitvoering BRZO-taken en uniformering informatievoorziening	n.v.t.
De heer O.S. Akinci, Wethouder gemeente Breda (tot en met 23 september 2015)	Portefeuillehouder financiën	n.v.t.
De heer P. Depla, Burgemeester gemeente Breda (vanaf 23 september 2015)	Portefeuillehouder financiën	n.v.t.
De heer J.P.M. Klijs, Burgemeester gemeente Moerdijk	Portefeuillehouder uitvoering BRZO-taken en handhavingssamenwerking	n.v.t.
De heer M. Jacobs, Wethouder gemeente Tilburg	Portefeuillehouder personeelszaken	n.v.t.
De heer T. Theunis, Wethouder gemeente Etten-Leur	Portefeuillehouder relatiebeheer deelnemers OMWB	n.v.t.
De heer R.F.I. Palmen, Burgemeester gemeente Hilvarenbeek	Portefeuillehouder innovatie	n.v.t.

Algemeen Bestuur	Vertegenwoordiger	Vergoeding
Provincie Noord-Brabant	De heer J. van den Hout	n.v.t.
Gemeente Aalburg (tot en met 23 maart 2016)	De heer A.M.T. Naterop	n.v.t.
Gemeente Aalburg (vanaf 23 maart 2016)	De heer P. Bouwman	n.v.t.
Gemeente Alphen Chaam	De heer A. van de Heijning	n.v.t.
Gemeente Baarle Nassau	De heer J. van Cranenbroek	n.v.t.
Gemeente Bergen op Zoom	De heer P. van der Velden	n.v.t.
Gemeente Breda (tot en met 23 september 2015)	De heer O.S. Akinci	N.v.t.
Gemeente Breda (vanaf 23 september 2015)	De heer P. Depla	n.v.t.
Gemeente Dongen	Mevrouw B. van Beers	n.v.t.
Gemeente Drimmelen	De heer G. de Kok	n.v.t.
Gemeente Etten-Leur	De heer R. Dujardin	n.v.t.
Gemeente Geertruidenberg	Mevrouw W. van Hees	n.v.t.
Gemeente Gilze en Rijen	Mevrouw A. Zwarts	n.v.t.
Gemeente Goirle	De heer G. van der Put	n.v.t.
Gemeente Halderberge	De heer F. Hartevelde	n.v.t.
Gemeente Heusden	De heer J. Hamming	n.v.t.
Gemeente Hilvarenbeek	De heer R.F.I. Palmen	n.v.t.
Gemeente Loon op Zand	De heer W.C. Luijendijk	n.v.t.
Gemeente Moerdijk	De heer J.P.M. Klijs	n.v.t.
Gemeente Oisterwijk (tot en met 1 juli 2015)	De heer W. Lemmens	n.v.t.
Gemeente Oisterwijk (vanaf 23 september 2015)	De heer S. Verhoeven	n.v.t.
Gemeente Oosterhout	De heer S.W.Th. Huisman	n.v.t.
Gemeente Roosendaal	De heer T. Theunis	n.v.t.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoelinden  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. ....

Pagina 53 van 55

13 JUL 2016

Gemeente Rucphen	Mevrouw L. Matthijsen-De Jong	n.v.t.
Gemeente Steenberg (tot en met 9 december 2015)	De heer J. Vos	n.v.t.
Gemeente Steenberg (vanaf 9 december 2015)	De heer R. van den Belt	n.v.t.
Gemeente Tilburg	De heer M. Jacobs	n.v.t.
Gemeente Waalwijk	Mevrouw J. Keijzers	n.v.t.
Gemeente Werkendam	De heer M. de Gelder	n.v.t.
Gemeente Woensdrecht	De heer S. Adriaansen	n.v.t.
Gemeente Woudrichem	De heer I. Koedoot	n.v.t.
Gemeente Zundert	De heer J.C.M. de Beer	n.v.t.

### **Publicatieverplichting uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband**

Volgens de WNT zal voor elke topfunctionaris en voor elke gewezen topfunctionaris moeten worden vermeld:

- De uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband;
- De naam, functie of functies die tijdens het dienstverband zijn bekleed;
- Het jaar waarin het dienstverband is beëindigd.

Er is sprake van een maximum norm voor ontslagvergoedingen voor topfunctionarissen, die niet mag worden overschreden. Voor alle andere medewerkers zal een uitkering wegens beëindiging van het dienstverband moeten worden vermeld indien:

1. In enig voorafgaand jaar voor deze persoon een Wopt- / WNT-melding is gedaan. Of
2. Het totaal van de uitkering in verband met beëindiging van het dienstverband meer bedraagt of zal bedragen dan de maximale bezoldigingsnorm in het jaar waarin het dienstverband is beëindigd. De norm moet pro rata worden toegepast als geen sprake is van een fulltime dienstverband, of als dit korter heeft geduurd dan een kalenderjaar.

In dat geval moeten de volgende gegevens worden vermeld:

- De uitkering wegens beëindiging dienstverband;
- De functie of functies die tijdens het dienstverband zijn bekleed;
- Het jaar waarin het dienstverband is beëindigd.

### **Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband**

<b>Algemeen directeur A. Houtman</b>	<b>Norm WNT</b>	<b>Realisatie 2015</b>
Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	€ 75.000	€ 11.892
Het jaar waarin het dienstverband is beëindigd		2015

De algemeen directeur is eind september met buitengewoon verlof gestuurd tot 1 november, de ontslagdatum. Het salaris over deze periode van non-activiteit wordt in het kader van de WNT als uitkering wegens beëindiging van het dienstverband beschouwd.

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden pagina 54 van 55  
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 JUL 2016

## Bijlage 1 Afkortingenlijst

- AO/ IC Administratieve organisatie/ Interne controle
- BBV Besluit Begroting en Verantwoording
- BNG Bank Nederlandse Gemeenten
- BOA Buitengewoon Opsporings Ambtenaar
- BRIKS Bouw-, Reclame-, Inrit-, Kap- en Sloopvergunning
- BRZO Besluit Risico's Zware Ongevallen
- BTW Belasting Toegevoegde Waarde
- EMU-saldo Economische- en Monetaire Unie-Saldo
- EVC Eerder Verworven Competenties
- Fido (wet) Financiering decentrale overheden
- IT Informatietechnologie
- IMOC Indexatie van de prijzen van de netto Materiële OverheidsConsumptie
- INK Instituut Nederlandse Kwaliteitszorg
- OM Openbaar ministerie
- OMWB Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant
- PNB Provincie Noord-Brabant
- RUD Regionale UitvoeringsDienst
- SBK Sociaal BeleidsKader
- VTH Vergunningverlening, Toezicht & Handhaving
- VVGB Verklaring Van Geen Bezwaar
- WABO Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Fch

Voor identificatiedoeleinde pagina 55 van 55

Behorend bij controleverklaring

d.d. .... 13 JUL 2016