

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



Datum: 15 april 2016
Voorlopige jaarrekening 2016
nog geen accountantscontrole toegepast

Inhoudsopgave

1.	Voorwoord.....	5
1.1	Directieverslag.....	6
1.2	Toelichting op de controleverklaring	8
1.3	Besluit tot vaststelling van de jaarrekening	9
2.	Jaarverslag	10
2.1	Programmaverantwoording	10
2.1.1	Programmadeel 1: Vergunningverlening, toezicht en handhaving	11
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	23
2.2.3	Bedrijfsvoering	25
3.	Jaarrekening.....	27
3.1	Balans per 31 december 2015.....	28
3.2	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.....	30
3.3	Toelichtingen	32
3.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	32
3.3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2015	34
3.3.3	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015.....	41
	Bijlage 1 Afkortingenlijst	50

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 € 2.527.000. 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 € 2.734.000.

Dit betekent een voordeel van circa € 105.000 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 overige baten:	€ 553.000 *
Totaal niet bijgestelde baten:	€ 3.392.000

* Zie specificatie in de 2^e burap 2015

Het netto-resultaat over het boekjaar 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 aan te zuiveren deel dat is toe te rekenen aan specifieke deelnemers. De feitelijke afwikkeling van deze balansposten zal in de jaarrekening 2016 tot uitdrukking komen.

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.

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.

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, hetgeen 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,

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.

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
Vergunningen		
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
Toezicht en handhaving		
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
Aantal uitgevoerde onderzoeken milieumetingen voor de provincie in het kader de VTH taken uit P1	Begroot	
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

Ontwikkelingen van invloed op de resultaten

Vergunningverlening

1. De realisatie aantal vergunningen wijkt sterk af omdat op de eerste plaats in de begroting 2015 de provinciale vergunningen niet waren meegenomen. 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 en het 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. Ten tweede is er ook een hogere realisatie bij omgevingsvergunningen die wordt veroorzaakt door een groter 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 adviezen t.b.v. vergunningverlening wordt vooral verklaard door het toenemen van het aantal adviezen op het gebied van 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 vergunningen. (n.a.v. intern onderzoek Witteveen en Bos 2013).
5. Het project "digitalisering BRZO-dossiers" is opgestart in 2015 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 zijn 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 worden 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. De toezichtlast bij de bedrijven is hierdoor afgenomen.

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 aan 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 een 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 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 gebied van RO-advisering. In totaal zijn 150 RO-adviezen afgegeven. De werkzaamheden variëren 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 dan ook 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
- Zwerfaval
- 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 die buiten voorgaande programma's vallen ondergebracht. 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 kosten (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.

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

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 dat 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 vanwege 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 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 voor de afwikkelingsverschillen van omzet uit 2015 € 600.000 toegevoegd aan de voorziening dubieuze 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>600.000</u>
Voorziening dubieuze debiteuren 2015	600.000

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 wel afgewerkt 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: 6,52% voor de VTH-teams en 8,77% 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 informatievoorziening binnen de OMWB en tussen de OMWB en deelnemers is onvoldoende. Er is sprake van ingewikkelde ICT-systemen waarover te weinig kennis bestaat, foutieve data, niet goed toegankelijke inrichtingenbestanden bij deelnemers, onvoldoende financiële informatie etc. 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 bestaande 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 terugbetaald. 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^e Begrotingswijziging

Een aantal deelnemers betwist de rechtmatigheid van de 3^e 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^e begrotingswijziging onrechtmatig blijkt. In dat geval geldt de begroting 2015 na 2^e wijziging. Dit leidt niet tot wijziging van het resultaat. Maar de verschillen tussen de gerealiseerde kosten (jaarrekening) en de vastgestelde begroting na 2^e wijziging worden veel groter dan nu het geval is ten opzichte van de begroting na 3^e wijziging.

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 zijn in 2015 verschillende maatregelen genomen. De belangrijkste zijn:

- Voorbereiding op de invoering van een opdrachtformulier per 2016, waarin de afspraken tussen OMWB en opdrachtgever duidelijk worden vastgelegd.
- Controle op betrouwbaarheid van data door middel van signaleringslijsten.
- Opstellen van een nieuwe realistische begroting 2016 met een voorzichtige raming van de omzet. De organisatie wordt hierin intensief betrokken.
- Een gezamenlijk traject van het DB en het AB om de problemen die leiden tot het structurele begrotingstekort 2016 op te lossen.
- Een aanvang met ICT-verbeteringen die op termijn moeten leiden tot betere informatievoorziening en hogere productiviteit.
- Interne fouten terug leggen bij de veroorzakers.
- Betere inrichting en gebruik van de financiële administratie.
- Betere sturing op productiviteit, declarabiliteit en realisatie van productiedoelstellingen.
- Duidelijkheid scheppen bij de deelnemers over de wijze van afrekenen en over de verplichte deelnemerbijdragen.
- Gebruik blijven maken van een (beperkte) flexibele schil.

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 beperkte, 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 bij aanvang van het jaar. 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 OMWB bleef in 2015 binnen de limiet. Zie voor een nadere toelichting de uiteenzetting onder paragraaf 3.3.2 toelichting op de balans onder het kopje schatkistbankieren.

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.

Verstrekker	schuld ultimo 2015	jaarlijkse aflossing	rente
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.

Het tekort aan liquide middelen is gefinancierd door het aantrekken van twee hierbovenstaande leningen en kasgeldleningen.

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 risicomanagement. In dat kader zijn de advisering rondom inkoop, verzekeringen en projectmanagement geïnventariseerd.

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/opslag-oplossing;
- De implementatie van een nieuwe versie van de applicatie die onze primaire bedrijfsprocessen ondersteunt met uitgebreidere collaboratie-functionaliteit;
- De implementatie van een kosteneffectief IT-meldingenbeheersysteem;
- Toekomstvast IT-voorzieningen voor het faciliteren van verdergaande samenwerkingsvormen, kennis- en documentmanagement.

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.

3.1 Balans per 31 december 2015

Activa			
Bedragen x € 1.000		31 december 2015	31 december 2014
Vaste activa			
Materiele vaste activa		1.095	1.456
Investerings met een economisch nut	1.095		1.456
Totaal vaste activa		<u>1.095</u>	<u>1.456</u>
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		949	1.235
Vorderingen op openbare lichamen	949		1.235
Liquide middelen		0	1
Kassaldi	0		1
Overlopende activa		11.714	15.167
Gefactureerde voorschotten	0		5.350
Nog te factureren	9.119		5.761
BTW	2.086		1.372
Afrekeningen werkprogramma's	0		2.258
Vooruitontvangen facturen	469		426
Nog te ontvangen posten	40		
Totaal verrekeningen		0	116
Verrekeningen met een specifiek doel	0		116
Totaal vlottende activa		<u>12.663</u>	<u>16.519</u>
Totaal generaal		13.758	17.973

Passiva

Bedragen x € 1.000

31 december 2015

31 december 2014

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

	-3.287	-647
Algemene reserve	-1.009	308
Bestemmingsreserve huisvesting	249	362
Resultaat voor bestemming	-2.527	-1.317

Langlopende schulden

	3.442	4.142
Vaste schulden met renteytypische looptijd > 1ja	3.442	4.142

Totaal vaste passiva

155	3.495
------------	--------------

Vlottende passiva**Kortlopende schulden**

	3.071	2.606
Overige schulden	1.000	1.369
Banksaldi	2.071	1.237

Overlopende passiva

	10.532	11.871
Vooruitgefactureerde bedragen	84	82
Crediteuren	1.814	989
Nog te betalen bedragen	1.528	858
Reservering uitv. Werkzaamheden 2014/2015	266	163
Gefactureerde voorschotten	5.836	9.065
Afrekeningen werkprogramma's	0	597
Voorschotbedragen met specifiek doel	1.004	117

Totaal vlottende passiva

13.603	14.477
---------------	---------------

Totaal generaal**13.758****17.973**

3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Lasten	2015 begroting voor wijziging	2015 begroting na wijziging	2015 realisatie	2014 realisatie
bedragen x € 1.000				
Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	17.897			18.283
Programma 2: Advies en Projecten	7.358			7.777
Programma 3: Collectieve taken	1.531			1.227
Programma 4: Overige exploitatielasten	1.405			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	
Subtotaal personeel	0	24.211	24.025	0
Overige lasten	-	94	49	
Werkplekken	-	116	398	
Huisvesting en facilitaire kosten	-	1.101	1.207	
Tractie	-	60	60	
Kosten ICT	-	1.849	1.801	
Afschrijvingen	-	444	409	
Meetdienst	-	610	533	
Huis op orde	-	340	133	
Subtotaal overige lasten	0	4.613	4.590	0
Kapitaallasten	-	425	486	
Dotatie voorzieningen			907	
Doorschuif BTW	-	722	0	
Externe kosten en Briks	-	1.821	1.819	
	-		0	
subtotaal	0	2.967	3.212	0
Totaal lasten	28.191	31.791	31.827	30.216

Baten	2015 begroting voor wijziging	2015 begroting na wijziging	2015 realisatie	2014 realisatie
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	1.869	3.617
Totaal baten	28.786	28.286	29.187	30.284
Gerealiseerd uit reguliere exploitatie	595	-3.505	-2.640	68
afwikkelingsverschillen voorgaand jaar	0	0	0	-308
Toevoegingen voorzieningen	0	0	0	-850
Gerealiseerd saldo baten en lasten	595	-3.505	-2.640	-1.090
Stortingen reserves	-595	0	0	-226
Onttrekkingen reserves	0	113	113	0
Gerealiseerd resultaat	0	-3.392	-2.527	-1.317

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.

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+).

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

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
Totaal	1.095	1.456

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
Totaal	1.456	64	-	425	-	-	1.095

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
Totaal	64.100

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	949	-	949	1.235
Totaal	949	-	949	1.235

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

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: € 571.000

Kwartaal 2: € 491.000

Kwartaal 3: € 37.000

Kwartaal 4: € 38.000

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	-	-
Totaal	-	1

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.

**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	-	116
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	11.714	15.167
Totaal	11.714	16.283

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

	2015	2014
Gefactureerde voorschotten	-	5.350
Nog te factureren	9.119	5.761
BTW	2.086	1.372
Afrekeningen werkprogramma's	-	2.258
Vooruitbetaalde kosten	469	426
Nog te ontvangen bedragen	40	-
Totaal	11.714	15.167

Gefactureerde voorschotten:

De eerste voorschotten 2015 zijn op 1 december 2014 gefactureerd. Dit heeft geresulteerd in een saldo voor gefactureerde voorschotten op de balans van 31-12-2014. De eerste voorschotten 2016 konden pas na vaststelling van de bijdragen 2016 worden gefactureerd. Betreffende bijdragen zijn op 20 januari 2016 door het algemeen bestuur vast gesteld. Spoedig na deze vaststelling is het eerste termijn 2016, als voorlopig voorschot, bij de deelnemers in rekening gebracht. Het effect hiervan was dat er op 31-12-2015 geen saldo op de gefactureerde voorschotten stond opgenomen.

Nog te factureren en afrekeningen werkprogramma's:

Het saldo van "nog te factureren" ofwel onderhanden werk ad. € 9.119.000 is opgebouwd uit nog te factureren werkzaamheden programma 1 en 2 en de eindafrekening 2015 tot een bedrag van € 9.719.000 en een bedrag van -/- € 600.000 voor de voorziening dubieuze debiteuren 2015. In 2014 waren deze onderdelen naast "nog te factureren" ad. € 5.761.00 opgenomen onder "afrekening werkprogramma's" ad. € 1.661.000 (activa € 2.258.000 -/- pasiva € 597.000 tot een totaal van € 7.422.000. Het verschil van € 2.397.000 tussen 2014 en 2015 kan verklaard worden door: achterstand in facturatie m.b.t. 2015 van de Provincie Noord Brabant ad. € 1.315.000 en een extra omzet van € 1.082.000 bij deelnemers waar de begroting hoger was dan de uiteindelijke realisatie 2015.

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 eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Algemene reserve	-1.009	308
Resultaat boekjaar 2014	-	-1.317
Resultaat boekjaar 2015	-2.527	-
Reserve huisvesting	249	362
Totaal eigen vermogen	- 3.287	-647

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 € 2.527.000. 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
Totaal	670	-	1.430	-760

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 hier geen sprake van.

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 wordt 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

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
Totaal	3.442	4.142

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 schulden (opgenomen kasgeldlening)	1.000	1.369
Banksaldi	2.071	1.237
Overlopende passiva	10.532	11.871
Totaal	13.603	14.477

Banksaldi

Onder de banksaldi is opgenomen de schuld in rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten per 31 december 2015.

Overlopende passiva

De specificatie van de overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Vooruitgefactureerde bedragen	84	82
Nog te betalen crediteuren	1.814	989
Overige nog te betalen bedragen	1.528	858
Reservering uitvoering werkzaamheden 2014/2015	266	163
Gefactureerde voorschotten	5.836	9.065
Afrekeningen werkprogramma's	-	597
Voorschotbedragen met een specifiek doel	1.004	117
Totaal	10.532	11.871

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	-	6	-
SSIB 2014	12		5	7
SSIB 2015	-	287	-	287
Impuls Omgevingsveiligheid: Uitvoeringsprogramma Brabantse Omgevingsdiensten 2015	-	239	-	239
Idem provincie Zuid-Holland	-	78	-	78
Energiebesparingsaanpak bedrijven regio Midden- en West Brabant 2015 en 2016	-	154	-	154
Luchtkwaliteitsmetingen 2014	99	-	-	99
Luchtkwaliteitsmetingen 2015	-	169	30	139
Totaal	117	927	41	1.004

Dit betreffen ontvangen voorschotten op subsidiabele projecten. Voor deze voorschotten moet de OMWB nog werkzaamheden factureren. Een deel van het werk is reeds uitgevoerd, maar nog niet in rekening gebracht. Dit deel is verantwoord onder de balanspost "onderhanden werk".

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.

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 € 1.600.000.
- 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 gecommitteerd aan diverse meerjarige inkoopverplichtingen. Voor de uit deze inkoopverplichtingen voortvloeiende lasten zijn in de begroting toereikende budgetten opgenomen.

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 geprognosticeerd 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 € 2.839.000 aan aanvullende bijdragen van deelnemers, en € 553.000 aan overige baten.

Het nadelig saldo bedroeg €2.527.000. Dit is ten opzichte van de begroting een voordeel van € 312.000. Als dit bedrag nog wordt gecorrigeerd met de budgetoverheveling van € 207.000 (Huis op Orde) dan resteert een netto verschil van € 105.000 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 lasten minus baten 2014	85.000 N
totaal	472.000 N

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.

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 € 31.827.000 bedragen. Hierna worden de belangrijkste verschillen nader toegelicht.

	Begroting 2015 na wijziging	realisatie 2015
Personeelslasten		
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
Subtotaal personeel	24.211.000	24.025.000

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.

	Begroting 2015 na wijziging	realisatie 2015
Huisvesting/facilitair etc		
Overige lasten	94.000	49.000
Werkplekken	116.000	398.000
Huisvesting en facilitaire kosten	1.101.000	1.207.000
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
Subtotaal Huisvesting/facilitair etc	4.613.000	4.590.000

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, op basis van de ervaringscijfers 2014.

Huisvesting en facilitaire kosten € 1.207.000

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.

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 rekeningsaldo worden voorgesteld dit over te hevelen naar het boekjaar 2016.

	Begroting 2015 na wijziging	realisatie 2015
Overige lasten		
Kapitaallasten	425.000	486.000
Dotatie voorziening/oninbaar	-	307.000
Dotatie voorziening afwikkeling eindafrekeningen	-	600.000
Doorschuif BTW	722.000	-
Externe kosten en Briks	1.821.000	1.819.000
Subtotaal overige lasten	2.967.000	2.567.000

Kapitaallasten € 486.000

De post kapitaallasten ad € 486.000 is eveneens aan de batenkant verantwoord. Dit betreft een dubbeltelling 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.

Dotatie voorziening afwikkeling eindafrekeningen € 600.000

Ten behoeve van mogelijke afwikkelingsverschillen inzake de eindafrekeningen 2015 met de deelnemers is rekening gehouden met een lagere opbrengst van € 600.000. Een AB voorstel met betrekking tot de (gedeeltelijke) aanwending van deze voorziening is in voorbereiding.

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 budgettaire neutrale post, en is om die reden nu 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.

	Begroting 2015 na wijziging	realisatie 2015
Programma 1: Vergunningverlening, Toezicht en handhaving	17.397.000	16.646.000
Programma 2: Advies en projecten	4.154.000	9.426.000
Idem nog te acquireren	3.403.000	
Programma 3: Collectieve taken	1.229.000	1.245.000
Programma 4: Overige exploitatiebaten	2.103.000	1.869.000

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
Totaal programma 1	16.646.000

Programma 2

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

Programma 3

Realisatie volgens eindafrekening 2015	1.246.000
--	------------------

Programma 4

Overige inkomensoverdrachten van de gemeente	336.000
Ziekteuitkeringen etc.	64.000
Diverse opbrengsten	410.000
Bijdrage inzet technische apparatuur	573.000
Doorbelaste rente en afschrijving (intern)	486.000
Totaal programma 4	1.869.000

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 bezoldigingnorm (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 (2014: € 230.474) 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*		€ 89.684	€ 132.652
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding		€ 13.730	€ 20.054
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn		€ 24.360	€ 18.728
Totaal	€ 144.351	€ 127.774	€ 171.434*
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.

* bezoldigingsmaximum 2014 = € 230.474 / 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.

De bezoldiging tijdens de periode van non-activiteit met een omvang van € 9.963 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 € 25.147 ontvangen. Dit bedrag dient te worden toegerekend aan het jaar 2012 en telt niet mee voor de toets aan de bezoldigingsnorm 2015.

Algemeen directeur Dhr R. Verschoor	Norm WNT	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Beloning		€ 44.951	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.
Totaal	n.v.t.	€ 44.951	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 duurbepalingen van artikel 2.1 van de WNT is geen normering van toepassing. De tabel heeft betrekking op de genoemde periode.

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	Vice-voorzitter en belast met Brabant- brede coördinatie handhavingstaken en uitvoering BRZO-taken en uniformering informatievoorziening	n.v.t.
De heer O.S. Akinci, Wethouder gemeente Breda (tot en met)	Portefeuillehouder financiën	n.v.t.
De heer P. Depla, Burgemeester gemeente Breda (vanaf)	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 xxxxxxxx)	De heer A.M.T. Naterop	n.v.t.
Gemeente Aalburg (vanaf xxxxxxxxxxxx)	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)	De heer O.S. Akinci	N.v.t.
Gemeente Breda (vanaf xxxxxxxx)	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. Hartevelt	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)	De heer W. Lemmens	n.v.t.
Gemeente Oisterwijk (vanaf)	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.

Gemeente Rucphen	Mevrouw L. Matthijsen-De Jong	n.v.t.
Gemeente Steenberg (tot en met)	De heer J. Vos	n.v.t.
Gemeente Steenberg (vanaf.....)	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

Algemeen directeur A. Houtman	Norm WNT	Realisatie 2015
Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	€ 75.000	€ 9.963
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.

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