JAARSTUKKEN 2021

Versie 18 mei 2022



OMGEVINGSDIENST
ZUIDOOST-BRABANT

OMGEVINGSDIENST
ZUIDOOST-BRABANT

Jaarstukken 2021

Versie 18 mei 2022

In opdracht van	Dagelijks Bestuur
	Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant
	Postbus 8035
	5601 KA Eindhoven
Auteur	Kees van Daal
Projectnummer	Z.240299/928285
Datum	18 mei 2022
Status	Definitief

Inhoudsopgave

1 INLEIDING 4

2 JAARVERSLAG 5

2.1 BELEIDSVERANTWOORDING 5

2.1.1 Omgevingswet, bodem en gezondheid *5*

2.1.2 Regionaal en uniform uitvoeringsbeleid *7*

2.1.3 Klimaat, energie en duurzaamheid *8*

2.1.4 Toekomstbestendige veehouderij *8*

2.1.5 Asbest *9*

2.1.6 Ondermijnende criminaliteit *9*

2.1.7 Zeer Zorgwekkende Stoffen *10*

2.1.8 Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) *10*

2.2 PROGRAMMAVERANTWOORDING 11

2.2.1 Inleiding *11*

2.2.2 Programma Dienstverlening *11*

2.2.3 Programma Collectieve taken *14*

2.2.4 Algemene dekkingsmiddelen *17*

2.2.5 Kosten van de overhead *18*

2.2.6 Heffing vennootschapsbelasting *19*

2.2.7 Onvoorzien *19*

2.3 PARAGRAFEN 20

2.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing *20*

2.3.2 Onderhoud kapitaalgoederen *22*

2.3.3 Financiering *22*

2.3.4 Bedrijfsvoering *25*

2.3.5 Verbonden partijen *27*

3 JAARREKENING 28

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 28

3.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING 28

3.3 TOELICHTING OP DE BALANS 29

3.3.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling *29*

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2021 ..... *31*

3.4 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 37

3.4.1 Overzicht van baten en lasten *37*

3.4.2 Exploitatielasten en directe programmakosten *43*

3.5 INFORMATIE IN HET KADER VAN DE WET NORMERING TOPINKOMENS WNT 43

3.6 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM 45

4 BIJLAGEN 46

4.1 DETAILOVERZICHTEN BATEN PER OPDRACHTGEVER 46

4.2 OVERZICHT LASTEN VERDEELD NAAR DIRECT EN OVERHEAD 47

4.3 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD 47

4.4 SAMENVATTING GEÏNVENTARISEERDE RISICO'S ODZOB 48

4.5 CONTROLEVERKLARING 49

1 Inleiding

De Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant (ODZOB) is in 2013 opgericht. De dienst heeft de juridische vorm van een openbaar lichaam op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen, waar 21 gemeenten in Zuidoost-Brabant en de provincie Noord-Brabant in participeren. De ODZOB voert werkzaamheden uit op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Daarnaast worden er specialistische (advies)taken uitgevoerd. De ODZOB werkt zowel samen met de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling als met andere organisaties op het gebied van de fysieke leefomgeving. Gezamenlijk verbeteren we de kwaliteit van de fysieke leefomgeving: veiliger, gezonder en minder overlast.

In deze jaarstukken wordt teruggeblikt op 2021. De jaarstukken bestaan uit twee hoofdbestandsdelen; het jaarverslag (hoofdstuk 2) en de jaarrekening (hoofdstuk 3). In hoofdstuk 4 zijn enkele bijlagen opgenomen.

Voor het tweede jaar op rij stonden de ODZOB-medewerkers voor de uitdaging om werkzaamheden uit de voeren met inachtneming van de beperkende maatregelen als gevolg van de Covid-19 pandemie. Ondanks deze beperkingen zijn we er in geslaagd om het leeuwendeel van opdrachten conform de gemaakte afspraken uit te voeren. Waar nodig werden aanvullende afspraken gemaakt met onze deelnemers.

Het resultaat over 2021 komt uit op € 1.045.965. Dit is inclusief een lagere dan geraamde onttrekking uit de algemene reserve vanwege de voorbereiding op de implementatie van het nieuwe VTH-systeem en het programma Omgevingswet. Zonder deze onttrekking komt het resultaat uit op € 836.725. Dit positieve resultaat is mede het gevolg van enkele eenmalige ontwikkelingen, zoals de vrijval van de verplichting voor het variabele deel van de nog op te nemen verlofrechten van het personeel ad € 167.000.

De Covid-19 pandemie leidde er, samen met het uitstel van de inwerkingtreding van de Omgevingswet, toe dat er beduidend minder tijd aan opleidingen werd gespendeerd dan was begroot. Een vergelijkbaar beeld zien we bij de verlofopname; deze bleef achter bij de opgebouwde verlofrechten. Deze incidentele ontwikkelingen hebben er aan bijgedragen dat de declarabiliteit hoger was dan was begroot. Het effect hiervan komt uit op € 276.465. Zonder genoemde incidentele effecten bedraagt het resultaat € 393.260.

2 Jaarverslag

2.1 Beleidsverantwoording

In de begroting 2021 zijn tien aandachtsgebieden genoemd. Per onderwerp wordt gepresenteerd wat er in 2021 gerealiseerd is.

2.1.1 Omgevingswet, bodem en gezondheid

Omgevingswet

In maart 2021 stemde het AB in met het Programma Omgevingswet 2021; een programma met 11 bouwstenen. Elke bouwsteen bestaat uit acties en projecten, die gericht zijn op de implementatie van processen, producten en maatregelen ter voorbereiding op de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Ondanks het uitstel van de invoeringsdatum is zoveel mogelijk vastgehouden aan de planning, behalve voor training en opleiding. Dat betekent dat de projecten –op enkele gemotiveerde vertragingen na die buiten onze invloedssfeer liggen– eind 2021 waren afgerond.

Met betrekking tot de bouwstenen uit de bestuursopdracht is de stand van zaken op hoofdlijnen als volgt:

- De werk- en ketenprocessen zijn opgeleverd en in het voorjaar 2021 is gestart met oefenen en inregelen. Een deel van de sjablonen en standaarddocumenten zijn opgeleverd en het andere deel volgt in 2022.
- De producten- en dienstencatalogus, aangepast aan de Omgevingswet, is klaar en ook opgenomen in een regionale versie (in samenwerking met de Veiligheidsregio en GGD). De ambities van de deelnemers zijn opnieuw in beeld gebracht. Met het oog op eventuele risico's als gevolg van het niet of onvoldoende inschakelen van de ODZOB bij de ontwikkeling van de instrumenten van de Omgevingswet bij de deelnemers, vinden vervolggesprekken plaats.
- Er is een advies opgesteld met kengetallen te gebruiken voor het bepalen van legestarieven.
- De basistraining Omgevingswet is afgerond, in het najaar is gestart met inhoudelijke trainingen, die een vervolg krijgen in 2022. Door de coronamaatregelen zijn de in november en december geplande trainingen verplaatst naar 2022.
- De activiteiten die nodig zijn in verband met wijzigingen van bodem en geluid hebben vertraging opgelopen. De samenwerking, op regionaal niveau, provinciaal niveau en landelijk via ODNL, heeft geresulteerd in een aanpak die ervoor zorgt dat niet iedereen het wiel uit hoeft te vinden.
- Het project vervolg op de Bruidsschat heeft ten eerste opgeleverd dat regels uit de bruidsschat die niet voldoen aan het Besluit Kwaliteit Leefomgeving zijn aangepast. Ten tweede zijn een aantal nieuwe regels uit de Bruidsschat aan de handreiking die vorig jaar is opgesteld toegevoegd.
  Daarnaast is er een handreiking voor het toepassen van omgevingswaarden voor geluid, geur en externe veiligheid ontwikkeld.

Bodem

Bodem is de discipline waar het meest voor gaat veranderen met de komst van de Omgevingswet. Niet alleen de Provincie, gemeenten Eindhoven en Helmond, maar alle gemeenten worden onder het regiem van de Omgevingswet bevoegd gezag bodem. Diverse bodemtaken die de ODZOB nu uitvoert in het gebied van de ODBN, worden dan uitgevoerd door de gemeenten in het betreffende werkgebied.

Er zal nog jaren gebruik worden gemaakt van het overgangsrecht Wet bodembescherming voor diverse categorieën zoals de spoed- en monitoringslocaties en nog lopende saneringen.

Samen met de andere twee Brabantse omgevingsdiensten is in 2021 door de ODZOB hard gewerkt aan de voorbereiding op de Omgevingswet. Er is een transitiedocument gemaakt en er zijn regiobijeenkomsten bodem georganiseerd.

Binnen de regio is nu de noodzakelijke bodemkennis aanwezig. Het is bijzonder belangrijk dat deze specifieke bodemkennis voor de regio behouden blijft en dat de toekomstige bodemwerkzaamheden op het juiste schaalniveau ingericht gaan worden. Voor onze regio gaat een werkgroep met deelnemers aan de slag om tot een verantwoord uitvoeringsniveau onder de Omgevingswet te komen.

Door een Brabantbreed initiatief is Noord-Brabant één van de zeven landelijke pilots geworden voor het opzetten van een kennisknooppunt bodem (Regionaal Schakel Punt). We gaan samen werken aan een werkbare toekomstbestendige structuur voor samenwerking en kennisuitwisseling op al die gebieden waar bodem een belangrijke rol speelt. Denk bijvoorbeeld aan onderwerpen als bodemenergie, ondergrond, kwaliteit grondwater, klimaatadaptatie, vitale bodems, PFAS, diffuus lood enz.

<u>Gezondheid</u>

Met de komst van de Omgevingswet gaat meer aandacht uit naar gezondheid. Voor de veehouderij is een toetsingskader ontwikkeld voor gebruik bij de vergunningverlening en bij ruimtelijke plannen. Dit Endotoxine toetsingskader wordt geactualiseerd aan de nieuwe en wetenschappelijke inzichten (vervolgonderzoeken Veehouderij en gezondheid Omwonenden (VGO) en endotoxine blootstelling).

Naast de veehouderij hebben diverse (milieu)thema's een directe relatie met gezondheid. Een te slechte luchtkwaliteit, geuroverlast, geluidoverlast, et cetera hebben invloed op de gezondheid van de burgers. Bij het verlenen van vergunningen worden normen opgenomen voor bijvoorbeeld geluid om de hinder voor omwonenden te beperken, waarmee indirect de gezondheid van omwonenden kan worden beschermd.

Er zijn 3 belangrijke doelen waarin de ODZOB een verantwoordelijkheid heeft:

- *Invulling van de Omgevingswet*: Volksgezondheid moet een volwaardige plaats hebben in de besluitvorming, Omgevingsvisies en Omgevingsplannen. De komende jaren zal dat vormgegeven moeten worden in de samenwerking die de lokale overheden en de gemeenschappelijke regelingen met elkaar aangaan om de Omgevingswet goed te laten landen en tot een succes te maken;
- *Benoemen en monitoring van de Omgevingswaarden* is van groot belang. Het verschaft een referentiekader waarmee de regio doelen kan stellen en actie kan ondernemen. Het innovatief meetnet luchtkwaliteit en geluid gaat gegevens leveren om vorm te geven aan de monitoringsverplichting van omgevingswaarden onder de Omgevingswet. Namens de gemeenten vult de ODZOB ieder jaar de NSL-monitoringstool, om in beeld te brengen wat de luchtkwaliteit in de regio is.
- *Kennis en kunde ontsluiten voor de regio* door samenwerking met de GGD, regiopartners en onderzoeksinstituten. De Brabantscan (BrOS) is het kennisknooppunt voor gezondheidsinformatie over de provincie Noord-Brabant en is een samenwerking tussen GGD Brabant-Zuidoost, GGD Hart voor Brabant en GGD West-Brabant. De ODZOB levert de milieudata (geluid, luchtkwaliteit, et cetera) vanuit deze omgevingsatlas om de BrOS verder te vullen en te verbeteren. Ook zal worden bezien of er een koppeling kan worden gelegd met de klachtenregistratie die de ODZOB ontvangt met de BrOS. Na overleg met de GGD is een projectinitiatief ontstaan dat begin 2022 wordt uitgewerkt en zal worden voorgelegd aan de partners.

2.1.2 Regionaal en uniform uitvoeringsbeleid

Milieutoezicht

Vanaf 2020 is het toezicht ingericht op basis van het Regionaal Operationeel Kader (ROK). In oktober 2021 is de bestuurlijke evaluatie ROK milieutoezicht opgeleverd. Parallel aan de evaluatie is gewerkt aan de verdere professionalisering van de uitvoering. Met name op het vlak van de interne organisatie, de monitoring en de planning zijn stappen gezet. Waren we begin 2021 zover dat we de planning voor een kwartaal vooruit klaar hadden; in november is de planning voor 2022 aan de deelnemers gepresenteerd.

De voortgang per deelnemer over het totale ROK (agrarisch, industrieel, handhaving) wordt binnen de ODZOB gemonitord, excessen worden tijdig aan de deelnemers teruggekoppeld. De klachtenanalyse is verder uitgebouwd, zodat die een steeds betere voeding voor het toezicht wordt.

Het ROK milieutoezicht is (nog) onderverdeeld in industrieel en agrarisch toezicht. Dit heeft te maken met Intensivering Toezicht veehouderijen (ITv), dat in 2021 nog van belang was voor de planning.

Industrieel

De uitvoering van het industrieel toezicht liep in de eerst helft van 2021 voornamelijk via het programmatisch spoor; de branches. Naast enkele kleine, maar hoog geprioriteerde branches, zijn grote branches als de metaalelektro en logistiek onder de loep genomen. Daarnaast was er aandacht voor het thema energie en voor het thema veiligheid bij de opslag en de handling van gevaarlijke stoffen.

Het formuleren van concrete, meetbare doelstellingen is lastig gebleken omdat een goede uitgangssituatie ontbrak. Dit is ook een van de conclusies van de eerder genoemde evaluatie ROK, naast het ontbreken van (gewenste) maatschappelijke effecten en omgevingsfactoren.

Uit het bovenstaande blijkt dat het nog lastig is om het effect van het toezicht op de leefomgeving inzichtelijk te maken. Geruststellend is wel dat, bij de gecontroleerde branches, over het algemeen het normbesef en naleefgedrag goed is.

Agrarisch

Het agrarisch toezicht was in 2021 nog vooral gericht op het afronden van het ITv-project. In de loop van 2021 is het agrarisch toezicht aangehaakt bij het ROK. Agrarisch en industrieel toezicht zijn nu hetzelfde gestructureerd. De resultaten van het ITv-traject beïnvloeden de keuzes en prioriteiten. In samenwerking met het Brabantse Omgevingsdatalab (BOD) is de data gegroepeerd en opgewaardeerd tot een eerste versie van een risicomodel. Dit risicomodel bevat zowel de risico's vanuit het provinciale als gemeentelijke toezicht. Op basis van dit risicomodel zijn de bedrijvenlijsten samengesteld voor het toezicht van 2022. Het model wordt steeds verder uitgebouwd en ingericht samen met agrarische vergunningverlening, agrarisch beleid en de klachten en meldingen vanuit de consignatiedienst.

Vergunningverlening

In navolging van het ROK milieutoezicht is het ROK vergunningverlening gericht op het risicogericht beoordelen van Wabo-aanvragen. In het ROK vergunningverlening is het toetsniveau vastgelegd voor aanvragen in relatie tot de risico's per thema (onder andere externe veiligheid, geluid, geur) die binnen het bedrijf aanwezig zijn. Tevens worden de bestuurlijke gevoeligheid, maatschappelijke complexiteit en het lokale beleid meegenomen in de beoordeling.

Bodem

De transitie van taakgericht naar probleem/outcome gericht handhaven met instrumenten als informatie gestuurd, risicogericht toezicht en ketentoezicht is effectiever dan het traditionele toezicht en zal tot meer geconstateerde overtredingen leiden. Deze aanpak vergt van alle betrokken partijen een andere inzet en prioritering, met name op het gebied van eerder genoemde instrumenten.

In 2021 lag de nadruk op een meer integrale aanpak van het bodemtoezicht. Dit ging samen met het implementeren van het vastgestelde kader voor toezicht Besluit bodemkwaliteit (BBK). In 2022 zal dit proces geëvalueerd worden.

2.1.3 Klimaat, energie en duurzaamheid

De ODZOB heeft (met VUE-subsidie) 297 controles, 260 hercontroles (administratief en fysiek) en 184 gevelcontroles uitgevoerd op het thema energie. Verder zijn er 31 *rapportages informatieplicht* beoordeeld en 102 brieven verstuurd voor het indienen van een rapportage (administratief toezicht).

Er zijn 137 bedrijven gecontroleerd op een selectie van erkende maatregelen energiebesparing (op het thema energie opgepluste controles) in de branches metaalindustrie (algemeen en aanbrengen lagen), transport- en distributie bedrijven, industriële bakkerijen, wasserijen en rubber/kunststof bedrijven (lijmen, reinigen, coaten). Bij 10 kantoren heeft, als uitloop van het kantorenproject uit 2020, een energiecontrole plaatsgevonden. Door de uitvoering van al deze controles is naar verwachting 9.045 ton CO_2 gereduceerd.

De energiecontroles worden uitgevoerd aan de hand van de digitale checklist die is ontwikkeld in samenwerking met het BOD. Momenteel werkt het BOD aan een dashboard waarmee de resultaten uit de energiecontroles gemonitord kunnen worden. Dit leidt tot meer resultaatgericht toezicht.

In de Regionale Energiestrategie (RES) 1.0 is het themaplan energiebesparing bij toezicht van de ODZOB opgenomen in de basis van de RES energiebesparingsaanpak. De ODZOB heeft een gecombineerde module *green deal kantoren energielabel C en toezicht* verder uitgewerkt en een *coalition of the willing* onder gemeenten bijeen gebracht met als doel in 2022 van start te gaan. De ODZOB heeft gemeenten ondersteund met beleidsopstelling en projectuitvoering op het gebied van energie en duurzaamheid.

2.1.4 Toekomstbestendige veehouderij

De ontwikkelingen in de veehouderij staan vooral in het teken van de stikstofcrisis. Rijk en provincies zetten samen met de sector in op innovatie van stalsystemen. Hierbij is het streven om zonder gebruik van luchtwassers hoge emissiereducties te behalen door het toepassen van bronmaatregelen (integraal duurzame stallen met hoge reducties van ammoniak, geur, methaan en fijnstof). Deze brongerichte aanpak gaat onderdeel uitmaken van de kringlooplandbouw. Hiervoor heeft de provincie een nieuw beleidskader voor landbouw en voedsel opgesteld, waarover begin 2022 zal worden besloten.

De stikstofcrisis en kringlooplandbouw vragen om structurele veranderingen. En om innovatie, dat is de basis van vernieuwing en verduurzaming van de sector. Het advies van de landelijke Taskforce Versnelling Innovatieproces Stalsystemen is in februari 2021 aangeboden aan de minister van LNV. Dit najaar heeft de minister een kwartiermaker benoemd om het advies uit te gaan voeren. Onderdeel daarvan is het inrichten van een nieuw systeem van vergunningverlening, toezicht en handhaving gebaseerd op doelvoorschriften (emissieplafond) door gebruik te maken van sensormetingen.

Onlangs verscheen het coalitieakkoord 2021-2025 van onze nieuwe regering. Een Nationaal Programma Landelijk Gebied pakt de uitdagingen in de landbouw en natuur aan met een transitiefonds waarin tot 2035 cumulatief €25 miljard beschikbaar komt. Speerpunt is de transitie naar kringlooplandbouw met inzet van reststromen in veevoer, vervanging van kunstmest door organische mest en een grondgebonden melkveehouderij. In het kader van het Schone Lucht Akkoord worden *Pilots landbouw* met Rijksmiddelen ondersteund en bieden gemeenten en provincies instrumenten om bestaande knelpunten (geur en fijnstof) aan te pakken, voor innovatie en het vormgeven van beleid onder de Omgevingswet en instrumenten die deze wet biedt.

Daarnaast is voor stikstof een geheel nieuw stelsel van wet- en regelgeving ontwikkeld, inclusief een toetsingskader voor vergunningverlening (met o.a. mogelijkheden voor interne en externe saldering). Dit is op 1 juli 2021 in werking getreden met de Wet stikstofreductie en natuurverbetering. Deze wet bevat o.a. resultaatsverplichtingen voor stikstofreductie in Natura 2000-gebieden en regelt op welke wijze deze bereikt moeten worden. In samenhang met de landelijke aanpak werkt de provincie Noord-Brabant de stikstofdoelen en maatregelen uit in het BOS (Brabantse ontwikkelaanpak Stikstof).

De veranderingen en innovaties gaan doorwerken in de kerntaken van de ODZOB. Het is van belang dat dit goed landt én dat er vroegtijdig voldoende aandacht is voor de uitvoerbaarheid van nieuwe regelgeving.

In het najaar van 2019 heeft *Taskforce Transitie Veehouderij* voor de gehele provincie Noord-Brabant de VTH-werkzaamheden in kaart gebracht en maatregelen bedacht om de benodigde capaciteit voor de agrarische VTH-taken te verminderen (periode 2020-2024). De implementatie van deze maatregelen is in 2021 gestart. De voortgang op de uitvoering zal worden gemonitord. De Taskforce is beëindigd, maar de samenwerking tussen de omgevingsdiensten heeft duidelijk meerwaarde en de diensten onderzoeken nu hoe deze aanpak voor agrarische VTH-taken de komende jaren een vervolg kan krijgen.

Het ITv-project liep van 1 januari 2018 tot en met 1 september 2021 en is inmiddels afgerond. Met het project ITv zijn de risico's binnen de agrarische sector uitgebreid in beeld gebracht. Dit is gebeurd voor alle bedrijven met actieve vergunning voor het bedrijfsmatig houden van dieren. De opgehaalde gegevens zijn ontsloten via een Brabantbrede portal. Binnen de regio Brabant Zuidoost namen 18 gemeenten deel aan het ITv-project. Na afronding van ITv-project is de overgang gemaakt naar het ROK risicogericht toezicht, dat mede tot stand is gekomen via de geformeerde regiegroep ROK, in samenwerking met de andere 2 Brabantse omgevingsdiensten.

2.1.5 Asbest

Begin 2019 is de eerste evaluatie van het uitvoeringsbeleid Regionaal Uitvoeringsbeleid Asbesttaken uitgevoerd door de werkgroep asbest. Daaruit bleek dat de toenmalige wijze van "risicogericht" toezicht onvoldoende effectief was. In 2020 heeft de werkgroep Asbest "Verbeterde werkafspraken" vastgesteld, met als doel invulling te kunnen geven aan het Regionaal Operationeel Kader (risico-gericht). In 2021 is er conform deze verbeterde werkafspraken gewerkt, waarbij de ervaringen van zowel de toezichthouders als de gemeenten positief zijn. Door monitoring en evaluatie dienen begin 2022 de resultaten en inzichten te worden gedeeld met de regio.

Voor gemeenten Asten, Best, Cranendonck, Gemert-Bakel, Laarbeek, Nuenen, Son en Breugel en provincie Noord-Brabant handelt de ODZOB momenteel de sloopmeldingen volledig af. Voor de overige gemeenten voert de ODZOB uitsluitend het asbesttoezicht uit en beoordeelt de gemeente zelf de meldingen.

2.1.6 Ondermijnende criminaliteit

Ondermijning is een onderwerp dat onlosmakelijk met de omgevingsdiensten is verbonden. Immers: onze toezichthouders komen dagelijks bij bedrijven en kunnen, als ze zich daarvan bewust zijn, signalen opvangen die mogelijk met ondermijning of met ondermijnende criminaliteit te maken hebben. De drie Brabantse omgevingsdiensten hebben die betrokkenheid in het voorjaar van 2021 nogmaals bevestigd. Ook de provincie heeft het belang van trainingen op het gebied van bewustwording onderkend en heeft daartoe onder de vlag van Kompas een deelproject gefaciliteerd. Fysieke trainingen konden in 2021 vanwege de COVID-19 maatregelen slechts in beperkte omvang gegeven worden. Er is een nieuwe training ontwikkeld die voor 2022 klaar staat om gegeven te worden zodra de maatregelen dit toelaten.

In het kader van *ODZOB on Tour* hebben vertegenwoordigers van onze opdrachtgevers op een locatie van de Landelijke Eenheid van de Politie in Son kennis gemaakt met verschijningsvormen van ondermijning en van de toegevoegde waarde die onze toezichthouders hebben bij het signaleren van mogelijke vormen van ondermijning. Ook hebben we in 2021 weer diverse signalen van de toezichthouders ontvangen die, na verrijking van het signaal, overgedragen zijn aan de betrokken gemeenten. Daarnaast hebben toezichthouders van de ODZOB actief deelgenomen aan een aantal integrale controles die door de interventieteams in onze regio zijn georganiseerd.

2.1.7 Zeer Zorgwekkende Stoffen

Er is een groot aantal Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) dat in talrijke processen, bij veel bedrijven en in veel producten wordt toegepast. Voorbeelden zijn Gen-X in water en bodem op enkele plaatsen in onze regio en PFAS in de bodem in heel het land. Gezien deze problematiek is de behoefte ontstaan om te inventariseren bij welke bedrijven er iets speelt met ZZS-emissies. In 2018 is er vanuit het IPO de opdracht gegeven om in eerste instantie te beginnen met de uitvraag van ZZS bij provinciale bedrijven. Deze opdracht is door de drie Brabantse omgevingsdiensten dit jaar zo goed als afgerond. Alleen is er nog extra aandacht nodig voor de afvalbedrijven, omdat het ketenproces bij dit soort bedrijven vrij ingewikkeld is.

Uit de eindrapportage van de provinciale uitvraag komen drie lijnen naar voren als het gaat om het vervolg van de provinciale werkzaamheden ZZS: actualisatie vergunningen met geïnventariseerde (p)ZZS, complexiteit tweede fase aanpak/inventarisatie (p)ZZS afvalbranche en traject beoordeling vermijdings- en reductieplannen. Ook is er dit jaar een projectplan voor de inventarisatie van ZZS-emissies door gemeentelijke bedrijven, de zogenaamde gemeentelijke ZZS-uitvraag geschreven. Dit traject zal in de aankomende jaren tot uitvoering gebracht moeten worden.

De ODZOB fungeert inmiddels als voorzitter van het landelijke OD-overleg rondom het thema ZZS en werkt intensief samen met het RIVM om een onderwijsmodule te ontwikkelen voor toezichthouders en vergunningverleners. Daarnaast is de ODZOB betrokken bij landelijke werkgroepen rondom de PFAS en wordt een inbreng geleverd in het ketenoverleg PFAS voor Zuid-Nederland. Daarnaast leiden onze ZZS-specialisten onze toezichthouders en vergunningverleners op. Er is een cursus ontwikkeld voor alle VTH-medewerkers die begin 2022 uitgerold zal worden.

2.1.8 Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb)

De tweede helft van 2021 heeft team bouwen een training Wkb gevolgd, waarin zowel de inhoudelijke als procesmatige wijzigen aan bod zijn gekomen. Er is geen regiobijeenkomst georganiseerd. Enerzijds door gebrek aan capaciteit voor de organisatie ervan, anderzijds doordat een groot deel van de gemeenten ook al is vertegenwoordigd in het Ambassadeursnetwerk Wkb van de Peelgemeenten. De ODZOB sluit namens de gemeente Laarbeek aan bij dit netwerk. Doel van dit netwerk is het uitwisselen van kennis en ervaring tussen alle betrokken partijen (gemeenten, aannemers, architecten en kwaliteitsborgers) op basis van proefprojecten.

Met de betrokken gemeenten is afgesproken het netwerk ook te gebruiken om gezamenlijk op te trekken voor de benodigde (procesmatige en beleidsmatige) voorbereidingen. De meeste gemeenten hebben door gebrek aan capaciteit bij bouw- en woningtoezicht moeite zich goed voor te bereiden op de komst van de Wkb. Hierdoor zijn de gemaakte vorderingen nog maar beperkt.

2.2 Programmaverantwoording

2.2.1 Inleiding

De programmabegroting 2021 is ingedeeld in de programma's Dienstverlening en Collectieve taken. Vanzelfsprekend wordt deze indeling ook gebruikt in deze programmaverantwoording.

In onderstaand overzicht wordt voor genoemde onderdelen de realisatie versus de begrote bedragen weergegeven. De begroting na wijziging heeft betrekking op een drietal begrotingswijzigingen waar het AB mee heeft ingestemd. Deze wijzigingen hadden betrekking op het programma Omgevingswet, de implementatie van het nieuwe VTH-systeem en de follow-up van het rekenkameronderzoek uit 2020.

Bij het bepalen van het resultaat hebben de mutaties in de reserves een bijzondere rol. Vandaar dat in de toelichting een onderscheid wordt gemaakt tussen de totalen in- en exclusief de mutaties in de reserves.

In 2021 bleek dat de initieel geraamde kosten voor het programma Omgevingswet en de implementatie van het nieuwe VTH-systeem lager waren dan was verwacht. Daardoor was er ook een lagere onttrekking uit de algemene reserve nodig ter bekostiging van de werkzaamheden die wél plaatsvonden in 2021.

De werkelijke onttrekking uit de algemene reserve bedroeg ruim € 200.000. Dit is beduidend lager dan de geraamde onttrekking van ruim € 800.000. Het resultaat exclusief de mutaties in de reserves komt uit op een bedrag van € 836.725. Inclusief deze mutaties komt het resultaat uit op € 1.045.965.

Programmaverantwoording

* bedragen x 1€

	Begroting 2021 primair			Begroting 2021 na wijziging			Realisatie 2021		
Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Dienstverlening	21.300.803	14.971.487	6.329.316	21.300.803	15.449.917	5.850.886	23.149.559	15.526.758	7.622.800
Programma Collectieve taken	1.253.921	988.212	265.709	1.253.921	1.038.212	215.709	1.218.171	1.031.889	186.281
Algemene dekkingsmiddelen	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	62.331	0	62.331
Kosten van de overhead	0	6.555.025	-6.555.025	0	6.883.220	-6.883.220	0	7.033.025	-7.033.025
Bedrag van de heffing voor de VPB	0	15.000	-15.000	0	15.000	-15.000	0	1.662	-1.662
Bedrag onvoorzien	0	75.000	-75.000	0	25.000	-25.000	0	0	0
Saldo van baten en lasten	22.604.724	22.604.724	0	22.604.724	23.411.349	-806.625	24.430.060	23.593.335	836.725
Toevoeging en ontrekking reserves									
Onttrekking algemene reserve: VTH-applicatie	0	0	0	0	-328.195	328.195	0	-80.497	80.497
Onttrekking algemene reserve: Omgevingswet	0	0	0	0	-478.430	478.430	0	-128.743	128.743
Totaal toevoeging en ontrekking aan reserves	0	0	0	0	-806.625	806.625	0	-209.240	209.240
Gerealiseerde resultaat	22.604.724	22.604.724	0	22.604.724	22.604.724	0	24.430.060	23.384.095	1.045.965

2.2.2 Programma Dienstverlening

Wat hebben we bereikt?

De ODZOB heeft door uitvoering van de opgedragen werkprogramma's en aanvullende opdrachten van onze deelnemers bijgedragen aan een veilige en gezonde leefomgeving in Zuidoost-Brabant.

Wat hebben we gedaan?

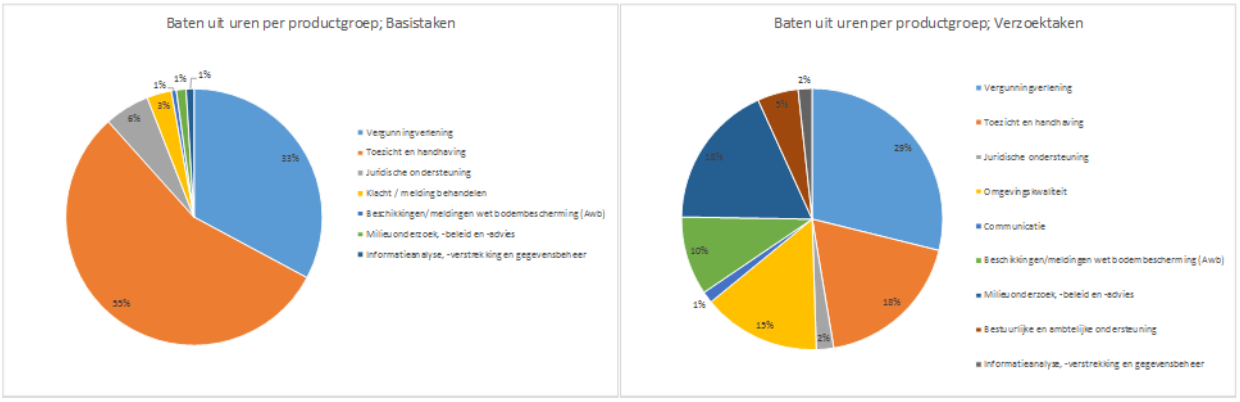
De ODZOB heeft werkzaamheden verricht op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving en advisering op het gebied van omgevingsrecht. De werkzaamheden omvatten een breed scala aan expertises, zoals milieu, bodem, ontgrondingen, water, archeologie, welstand, geluid, lucht, geur en externe veiligheid, duurzaamheid, asbest, bouwen, ruimtelijke ontwikkeling en ecologie.

Onderstaand zijn ter informatie twee tabellen opgenomen met de gerealiseerde baten uit uren van de activiteiten over de diverse productgroepen en uitgesplitst naar basis- en verzoektaken. Daaronder is in taartdiagrammen de samenstelling van de baten uren uit basistaken en verzoektaken weergegeven.

De inhoudelijke en financiële verantwoording over de gerealiseerde basis- en verzoektaken heeft periodiek per individuele opdrachtgever plaatsgevonden. De baten per opdrachtgever zijn weergegeven in bijlage 1.

Baten uren per productgroep; * bedragen x 1 €

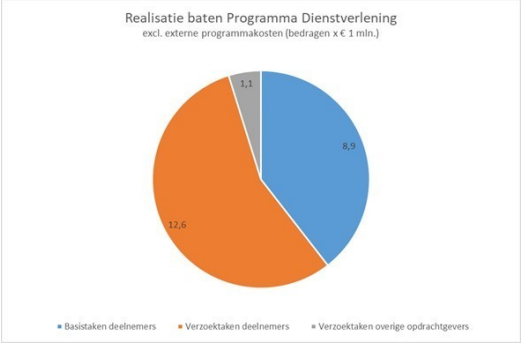
Product groep	Omschrijving	Basistaken	%	Verzoektaken	%
1	Vergunningverlening	2.921.538	33%	3.923.597	29%
2	Toezicht en handhaving	4.938.848	55%	2.514.067	18%
3	Juridische ondersteuning	506.483	6%	292.212	2%
4	Klacht / melding behandelen	277.145	3%	13.169	0%
5	Vervallen 5	0	0%	0	0%
6	Omgevingskwaliteit	1.180	0%	1.983.210	15%
7	Communicatie	0	0%	195.657	1%
8	Milieubeleid	0	0%	0	0%
9	Beschikkingen/meldingen wet bodembescherming (Awb)	54.941	1%	1.323.807	10%
10	Milieuonderzoek, -beleid en -advies	109.816	1%	2.440.797	18%
11	Geluidmetingen	6.453	0%	49.902	0%
12	Bestuurlijke en ambtelijke ondersteuning	3.905	0%	689.578	5%
13	Informatieanalyse, -verstrekking en gegevensbeheer	87.146	1%	232.912	2%
Totaal baten uit uren		8.907.454	100%	13.658.907	100%
	Doorbelaste externe projectkosten	15.973		567.225	
Totaal baten		8.923.426		14.226.132	



[1] Omwille van de relevantie zijn bij de grafieken alleen de productgroepen opgenomen waarbij baten uit uren 1% of meer van het totaal baten uren bedraagt;

Uit bovenstaande grafieken blijkt dat het zwaartepunt van de basistaken ligt bij vergunningverlening, toezicht en handhaving. Bij de verzoektaken betreft dat, naast vergunningverlening en toezicht & handhaving, de productgroepen milieuonderzoek, omgevingskwaliteit en wet bodembescherming.

In de volgende grafiek is in beeld gebracht hoe de uitgevoerde werkzaamheden voor de deelnemers (verdeeld tussen basistaken en verzoektaken) zich verhouden tot de werkzaamheden voor niet-deelnemers.



Wat heeft het gekost?

Het programma Dienstverlening bestaat uit basis- en verzoektaken. De baten hebben betrekking op de in rekening gebrachte bedragen voor uitgevoerde werkzaamheden. De lasten bestaan uit uren van ODZOB-medewerkers en daarnaast uit externe, door te belasten, programmakosten.

Programma Dienstverlening * bedragen x 1€

	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten			
Basistaken	7.126.462	8.923.426	1.796.964
Verzoektaken	14.174.341	14.226.132	51.791
Totaal baten	21.300.803	23.149.559	1.848.755
Lasten			
Basistaken	5.008.907	5.776.720	767.814
Verzoektaken	10.441.010	9.750.038	-690.972
Totaal lasten	15.449.917	15.526.758	76.841
Totaal saldo van baten en lasten	**5.850.886**	**7.622.800**	**1.771.914**
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Ontrekkingen aan reserves	478.430	128.743	-349.687
Gerealiseerde resultaat	**6.329.316**	**7.751.543**	**1.422.227**

De baten zijn € 1,85 mln. hoger dan begroot. De afwijking wordt vrijwel in het geheel veroorzaakt door een hoger volume aan basistaak-activiteiten voor onze gemeentelijke deelnemers, zoals agrarische vergunningverlening, meldingen activiteitenbesluit en agrarisch toezicht. De conjunctuurgevoeligheid van onderdelen uit het basistakenpakket maakt dat dergelijke afwijkingen nauwelijks te voorkomen zijn.

De verzoektaken bestaan uit de werkprogramma's van onze deelnemers, aangevuld met extra opdrachten van zowel deelnemers als niet-deelnemende organisaties. De realisatie hiervan lag in lijn met de begroting.

In de begroting zijn geen externe programmakosten opgenomen aangezien deze budgetneutraal zijn. In de realisatie komen deze vanzelfsprekend wel tot uitdrukking. De realisatie van deze kosten binnen kwam uit op € 583.197.

De gepresenteerde lasten bestaan uit de doorbelasting van kosten, exclusief de overhead, naar dit programma. De hogere kosten bij het onderdeel basistaken houden verband met de hogere omzetvolumes die daar gerealiseerd zijn. De lasten bij de verzoektaken blijven achter bij de begroting. Dit wordt veroorzaakt door de vertraagde inwerkingtreding van de Omgevingswet. Veel uren die hiervoor geraamd waren schuiven door naar 2022. Hierdoor wordt een beperkt deel van de geraamde onttrekking uit de algemene reserve gerealiseerd. Als alles volgens plan was verlopen, zouden de lasten van de verzoektaken hoger zijn geweest dan nu het geval is.

De werkelijke lasten lagen iets boven het begrotingsniveau. Het werkelijke saldo van baten en lasten op dit programma overstijgt het geraamde saldo. Dit komt, zoals toegelicht, door de hogere gerealiseerde baten.

De geraamde onttrekking aan de algemene reserve, wegens de voorbereiding op de Omgevingswet, was hoger dan de werkelijke onttrekking. Het uitstel van inwerkingtreding leidde tot een gedeeltelijke verschuiving van werkzaamheden naar 2022. Vandaar dat er € 349.687 minder onttrokken is.

2.2.3 Programma Collectieve taken

Wat hebben we bereikt?

Het Collectief Programma heeft een bijdrage geleverd aan regionale en soms ook provinciale ambities. Er is ingezet op productinnovatie, kwaliteitsontwikkeling en efficiency, uitgaande van de kaderstellende doelen:

1. **Elkaar te ontmoeten** en weten te verbinden, op regionale, provinciale (BPO) of landelijke schaal. Samen met de (keten)partners meer kennis en ervaring opbouwen op de VTH-taken.
2. De **basis te ondersteunen** op het gebied van kwaliteit door monitoring, rapportage, het ontsluiten van (geografische) informatie.
3. Nieuwe ontwikkelingen te volgen en van daaruit de gezamenlijke **koers te bepalen**.
4. De **handen uit de mouwen** te steken in het alledaagse werk voor de gehele regio.

Wat hebben we gedaan?

Het programma kent zowel structurele als projectmatige onderdelen. Voor de toedeling van activiteiten en projecten onder dit programma zijn criteria opgesteld. Ongeveer 65% van de taken waren structureel van aard en 35% hadden een projectmatig karakter.

Naast activiteiten die de ODZOB zelf uitvoert zijn een aantal taken in dit programma ondergebracht die vooral door derden worden uitgevoerd of kosten betreffen. Een voorbeeld is Samen Sterk in Brabant (SSIB).

Hieronder volgt een overzicht van de werkzaamheden van het Collectief Programma over 2021.

Structurele taken

1. *Programmamanagement*. Samen met een afvaardiging van het OGP is gekeken naar de voortgang van het programma en zijn nieuwe projectvoorstellen geïnventariseerd. Daarnaast zijn de bevindingen van het Rekenkameronderzoek vertaald naar een nieuw programma met nieuwe kaders. In december 2021 stelde het AB dit nieuwe programma vast.
2. *Bestuurlijk Programma Omgevingsrecht, speerpunt veehouderij.*
    - Het ondersteuningsteam Veehouderij en Volksgezondheid heeft het Endotoxinekader ten behoeve van de agrarische vergunningverlening verder doorontwikkeld. Er is een webinar georganiseerd voor bestuurders en ambtenaren, waar de hoofdlijnen van het toetsingskader zijn gedeeld.
    - De Provincie Noord-Brabant heeft samen met het BPO-netwerk een projectvoorstel gemaakt voor de verbetering van werking van luchtwassers (combiwasserproblematiek). Het projectvoorstel is ingediend voor verkrijging van subsidie, deze is medio 2021 toegekend en het project wordt nu verder voorbereid voor uitvoering vanaf 2022.
    - In 2021 zijn zes bijeenkomsten gehouden waarbij de voortgang op de veehouderij gerelateerde projecten en onderwerpen is besproken, inclusief het jaarplan 2022 en het resultatenverslag.
3. *Regio Samenwerking*
    - *Ondersteuning Opdrachtgeversplatform OGP.* Er zijn 4 reguliere OGP-bijeenkomsten geweest. Daarnaast waren er OGP-specials ter voorbereiding op de werkprogramma's 2022 en naar aanleiding van het rekenkameronderzoek uit 2020.

- *Consignatiedienst coördinatie.* Het aantal meldingen bij het MKC stijgt. Burgers zijn zich meer bewust van hun leefomgeving en de vindbaarheid en bekendheid van de meldkamer is goed. In het eerste kwartaal van 2021 is een pilot gestart om aanvullende taken bij de meldkamer te leggen. Meldingen over zaken waarvoor ODZOB geen bevoegdheid heeft, worden door de meldkamer afgehandeld. Dit bespaart tijd en geeft melders snel en eenduidig een juist antwoord. Er is een klachtenanalyse uitgevoerd ten behoeve van ROK TH. Uit de analyse volgt in 2022 een risicogerichte aanpak voor aandachtbedrijven. In december heeft een eerste demo plaatsgevonden van een klachtendashboard. Het dashboard heeft als doel om real time geografische met meteogegevens inzicht te krijgen in de ingediende klachten en meldingen van het MKC en S@men. Het dashboard gaat door de drie Brabantse OD's in Q1 van 2022 getest en verbeterd worden.
- *Beleidsondersteuning toezicht en handhaving en LHS.* In 2021 is vooral geïnvesteerd in de voorbereiding op de ketenaanpak binnen de ODZOB, waarbij de samenwerking met de ODBN en de OMWB nieuw leven is ingeblazen.

  Dit heeft geresulteerd in een gezamenlijk project dat (binnen het ROK) zal worden uitgevoerd binnen de afvalverwerkende sector. Dit concrete uitvoeringsproject zal binnen de ODZOB als vliegwiel dienen om de ketenaanpak structureel te organiseren vanaf 2022.
- *BOA-coördinatie/samenwerking strafrechtketen.* Team handhaving is uitgebreid met twee (parttime) boa's. ODZOB bouwt mee aan een structurele samenwerking met politie, OM, CJIB en de landelijke opsporingsdiensten. Dit doen we met name door deelname aan het landelijke Platform boa en strafrecht en deelname aan periodiek en regionaal afstemmingsoverleg strafrecht Oost-Brabant. In 2021 zijn 400 individuele zaken vanuit toezicht geagendeerd voor dit LHS-overleg.

  In 2021 is het Boa-registratiesysteem (BRS) binnen de ODZOB geïmplementeerd. Dit zorgt voor meer uniformering en professionalisering in de uitvoering en de ODZOB voldoet aan de strenge regelgeving van de Wet politiegegevens (WPG).
- *Ondermijning.* Zie hiervoor paragraaf 2.1.6.
- Met de *Omgevingsatlas* is een goed bruikbare webapplicatie ontwikkeld die operationeel is voor intern en extern gebruik. De atlas ontsluit geografische informatie voor gemeenten, burgers en bedrijven. GIS-kennis en ervaring staat ten dienste van VTH-taken, maar ook van de komst van de Omgevingswet en het opstellen van Omgevingsvisies. De samenwerking met GGD is weer op gang gekomen, deze was tijdelijk afgeschaald vanwege de Corona-pandemie.

4. *Werkprogramma Agrofood en Leefomgeving (WAL)* Dit werkprogramma onderscheidt inhoudelijke regionale opgaven (waar de ODZOB inzet voor levert) van de instrumenten die de ODZOB inzet ten behoeve van de kennisdeling en afstemming binnen de regio. In 2021 waren er vijf regionale bijeenkomsten met een goede opkomst en actieve inbreng van de deelnemers. Deze bijeenkomsten zijn als bestuurlijk/ambtelijke klankbordgroep gaan fungeren voor de regionale vertegenwoordiger in de Stuurgroep Consortium Meetnet. Vanuit het werkprogramma is ondersteuning geboden aan de vertegenwoordiger van gemeenten in de VNG Commissie Ruimte (over beleidsvraagstukken met betrekking tot sanering en verduurzaming veehouderij).
   - In de regionale bijeenkomsten gemeenten is de gelegenheid geboden signalen uit te brengen richting de provincie m.b.t. de aanpak van de stikstofproblematiek.
   - Er is een bijdrage geleverd aan de in provinciaal verband (3 OD's en provincie) uitgebrachte noodbrief aan het Ministerie IenW ten behoeve van de aanpak van combi luchtwassers.

- Er is een bijdrage geleverd aan de in regionaal verband opgestelde verkenning voor deelname aan het Schone Lucht Akkoord en in beeld is gebracht hoe gemeenten om kunnen gaan met de maatregelen in kader van het SLA thema landbouw.
- In de regionale bijeenkomsten zijn oplossingsrichtingen verkend m.b.t. mogelijke functies voor VAB's in overbelaste situaties en geconstateerd is dat deze niet altijd toereikend zijn vanwege belemmerende wet- en regelgeving en dat dit om vervolgacties vraagt.
- In de regionale bijeenkomsten is georiënteerd op de aanstaande beleidsvernieuwingen m.b.t. fijnstof en endotoxinen (aanwijzen van aandachtsgebieden) en hoe hier mee om te gaan.

Projecten

1. *Programma Omgevingswet, Werkgroep efficiency*
   Zie hiervoor paragraaf 2.1.1 en paragraaf 2.3.4.
2. *Energie, gezonde duurzame samenleving*
   Voor het thema geluid is het uitvoeringsbeleid geïmplementeerd. Met een nieuwe rekenmethode kan de geluidpilot verder worden uitgewerkt. Dit is nodig vanwege de Omgevingswet. Voor een aanvullende toelichting wordt verwezen naar paragraaf 2.1.3.
3. *Omgevingsveiligheid, Zeer zorgwekkende stoffen, stikstof*

   - Vanuit het *Moderniseringstraject Omgevingsveiligheid* heeft de ODZOB ondersteund bij belangrijke wijzigingen. Een belangrijke wijziging in de wet- en regelgeving is dat er van invloedsgebieden c.q. groepsrisico overgestapt wordt naar aandachtsgebieden.
   - In een pilot werkt een projectgroep bestaande uit Stichting Bedrijventerreinen Helmond (ondernemers), Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost, gemeente Helmond, Waterschap Aa en Maas en de ODZOB samen om ervoor te zorgen dat bij een calamiteit alle betrokkenen zo snel mogelijk beschikken over goede informatie. Inmiddels zijn al 10 bedrijven aangesloten.
   - Met de andere betrokken veiligheidspartners wordt afgestemd over de wijze van communicatie bij (ruimtelijke) ontwikkelingen. Communicatie en kennisdeling is ook onderdeel van de Studiedag omgevingsveiligheid (november 2021) waar actief werd deelgenomen door deskundigen van ODZOB. Daarnaast betreft dit deelname aan onder andere de landelijke PGS-werkgroepen.
   - Voor *Zeer zorgwekkende stoffen* is er deelgenomen aan botsproeven in het kader van ZZS. Samen met gemeente Helmond loopt een pilot voor een gezamenlijke aanpak.
   - Anticiperen op de actuele *stikstofproblematiek*. Voorjaar 2021 is bekend geworden dat intern salderen niet vergunningplichtig is. Actualiteiten zoals jurisprudentie Logtsebaan, vertalen naar VTH-processen zoals ook werkwijze agrarische vergunningverlening ten aanzien van gebruik RAV voor stalemissies bij de Wabo-vergunningverlening. In 2022 wordt de ODZOB werkgroep Stikstof ondergebracht in het collectief programma voor ondersteuning op de VTH-taken.
4. *Brabants Omgevingsdatalab, Regionaal Meetnet, Samen Sterk in Brabant*

   In het BOD werken omgevingsdiensten en provincie samen om beschikbare informatie te analyseren en ontsluiten, met als doel om zo effectief en efficiënt mogelijk te werken. In 2021 is ingezet op:

   - Afstemming met het LMA over de *Strategische Afvalscan* en de *Tactische Afvalscan*. Daarnaast was het BOD betrokken bij de thema's energie, veehouderijen, beeldherkenning mestsilo's, mestverwerkers, asbest en ongewone voorvallen.

- De ontwikkeling van producten: basisopzet ongewone voorvallen, Veehouderij Keuze Tool, Datamining betrouwbare brondata Web-BvB, ZKCO-rapportage (Asbest), Informatieplicht Energie, Energie besparingspotentieel en Toezicht NOx emitterende bedrijven.
- *Meetnet.* Zie hiervoor paragraaf 2.1.7.

De Boa's van *SSIB* hebben diverse acties gehouden. In meerdere natuurgebieden is met het uitschrijven van PV's opgetreden. Speerpunten blijven afval (dumpingen, drugsafval), wildcrossen en stroperij.

SSiB brengt regelmatig *nieuwsflitsen* uit over haar werkzaamheden en heeft een eigen website gelanceerd: www.ssibbrabant.nl.

Wat heeft het gekost?

De gerealiseerde baten blijven iets achter bij de geraamde baten. Oorzaak hiervan is het (iets lagere) aantal uren dat in 2021 is gerealiseerd. Het verschil tussen begroting en realisatie wordt als vooruit ontvangen bedrag op de balans gepresenteerd. In 2022 worden deze uren alsnog ingezet voor dit programma.

De gerealiseerde lasten komen nagenoeg overeen met de raming. Bij de 3e begrotingswijziging 2021 zijn de lasten met € 50.000 verhoogd voor de uitwerking van de maatregelen uit het rekenkameronderzoek. De dekking hiervan kwam uit de post onvoorzien. De werkelijke lasten hebben enerzijds betrekking op uren die ODZOB-medewerkers hebben besteed aan dit programma en anderzijds op externe kosten, zoals bijvoorbeeld de bijdragen aan SSiB of het regionale meetnet.

Programma Collectieve taken — * bedragen x 1€

	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten			
Baten	1.253.921	1.218.171	-35.750
Totaal baten	1.253.921	1.218.171	-35.750
Lasten			
Lasten	1.038.212	1.031.889	-6.323
Totaal lasten	1.038.212	1.031.889	-6.323
Totaal saldo van baten en lasten	**215.709**	**186.281**	**-29.428**
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Ontrekkingen aan reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**215.709**	**186.281**	**-29.428**

2.2.4 Algemene dekkingsmiddelen

Hieronder is het overzicht m.b.t. de algemene dekkingsmiddelen opgenomen. Deze post betreft de doorbelasting van garantiesalarissen aan *latende partijen*.

Algemene dekkingsmiddelen — * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	50.000	62.331	12.331
Lasten	0	0	0
Saldo Algemene dekkingsmiddelen	**50.000**	**62.331**	**12.331**

2.2.5 Kosten van de overhead

De overheadkosten betreffen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Deze kosten worden apart begroot en verantwoord. Volgens Bbv dienen overheadkosten afzonderlijk te worden begroot en verantwoord. Zij maken aan de lastenkant geen deel meer uit van de beleidsprogramma's. Zo wordt meer inzicht gegeven in de totale kosten van overhead voor de gehele organisatie. Om te kunnen vaststellen welke kosten tot de overhead kunnen worden gerekend, is in het Bbv een definitie van de overhead geïntroduceerd. Deze definitie luidt: "alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces". Door deze definitie te gebruiken kan een eenduidig inzicht worden gegeven in de kosten die direct zijn toe te rekenen aan bepaalde beleidsprogramma's / taakvelden. De volgende kosten zijn tot de overheadkosten gerekend:

- leidinggevenden primair proces (hiërarchisch);
- financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- P&O/HRM;
- inkoop (inclusief aanbesteding en contractmanagement);
- interne en externe communicatie (behalve klantcommunicatie);
- juridische zaken (bedrijfsvoering, of bedrijfsvoeringstaak op afdeling);
- bestuurszaken en bestuursondersteuning;
- informatievoorziening en automatisering (ICT) (voor zover niet direct toe te rekenen);
- facilitaire zaken, huisvesting en DIV;
- managementondersteuning primair proces.

Het programma overhead kent geen baten aangezien de overheadkosten niet rechtstreeks bij de deelnemers in rekening gebracht worden. Deze kosten maken onderdeel uit van de integrale tarieven die bij de deelnemers in rekening worden gebracht. De begrotingswijziging op dit programma betreft de voorbereidingskosten voor het nieuwe VTH-systeem. Anders dan de reguliere kosten van een dergelijk systeem, zijn deze projectmatige kosten ondergebracht onder de overhead.

Wat heeft het gekost?

Kosten van de overhead * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	**0**	0	**0**
Lasten	**6.883.220**	7.033.025	**149.805**
Saldo kosten van de overhead	-6.883.220	-7.033.025	-149.805
Toevoeging aan reserves	**0**	**0**	**0**
Ontrekking aan reserves	**328.195**	**80.497**	**-247.698**
Gerealiseerde resultaat	-6.555.025	-6.952.528	-397.503

De werkelijke overheadkosten (exclusief de mutaties in de reserves) zijn € 149.805 hoger dan de raming. Dit verschil loopt verder op als de mutaties in de reserves in ogenschouw worden genomen. De opgelopen vertraging bij de inrichting van het nieuwe VTH-systeem leidde tot een lagere dan geraamde onttrekking. Zoals blijkt uit de onderstaande tabel, lagen de personele kosten en de uitbestedingen boven het begrotingsniveau. De kapitaallasten en organisatiekosten bleven achter bij de ramingen.

Kosten van de overhead naar kostensoort * bedragen x 1€

POST	Primaire begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking t.o.v. begroting
Personeel	4.589.000	4.751.278	4.984.639	233.361
Uitbesteding	163.000	163.000	266.628	103.628
Kapitaallasten	344.001	344.001	265.028	-78.973
Organisatiekosten	1.459.024	1.624.941	1.516.729	-108.211
Totaal kosten van de overhead	6.555.025	6.883.220	7.033.025	149.805

Personeelskosten	+ € 233.361
• Hogere salariskosten en meer externe inhuur, per saldo meer fte (4,7) • Lagere opleidingskosten en reis- en verblijfskosten	
Onderzoek en advies (uitbesteding)	+ € 103.628
• Consultancy wegens implementatie nieuw Hrm-systeem. • Hogere externe advieskosten (o.a. advocaat en accountant)	
Kapitaallasten	-/- € 78.973
• Achterblijvende investeringen waardoor lagere rente en afschrijvingen	
Overige organisatiekosten	-/- € 108.211
• Lagere ICT-kosten (onderhoud, changes, licenties) • Vertraging implementatie nieuw VTH-systeem	

2.2.6 Heffing vennootschapsbelasting

Net als andere publieke organisaties valt de ODZOB onder de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen. Een klein deel van de onze activiteiten valt onder de Vpb-heffing. Het gepresenteerde bedrag is het saldo van de aangifte over 2021 en de definitieve aanslag over 2019.

Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting (VPB) * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0
Lasten	15.000	1.662	-13.338
Saldo heffing voor de VPB	-15.000	-1.662	13.338

2.2.7 Onvoorzien

De post onvoorzien was oorspronkelijk € 75.000 groot. Bij de 3e begrotingswijziging 2021 is € 50.000 overgeheveld naar het programma Collectieve taken. Het restant van € 25.000 is niet aangesproken.

Bedrag voor onvoorzien * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0
Lasten	25.000	0	-25.000
Saldo onvoorzien	-25.000	0	25.000

2.3 Paragrafen

Het Bbv schrijft voor dat de jaarstukken een zevental verplichte paragrafen bevatten. Voor de thema's lokale heffingen en grondbeleid geldt dat deze niet van toepassing zijn voor de ODZOB. Vandaar dat daar niet nader op ingegaan wordt.

2.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In *de financiële verordening* is bepaald dat het algemeen bestuur het beleid over risico's vastlegt in een *nota weerstandsvermogen en risicomanagement.* De meest recente nota, met daarin kaders voor onder andere het risicomanagement, weerstandsvermogen, weerstandscapaciteit, algemene reserve en de verhoudingen binnen de gemeenschappelijke regeling is in 2018 door het algemeen bestuur vastgesteld.

Bij een gemeenschappelijke regeling zijn de deelnemers verplicht om eventuele tekorten waarmee deze regeling geconfronteerd wordt af te dekken. Dit is uitgewerkt in artikel 36 van *de Gemeenschappelijke Regeling ODZOB*. In beginsel betekent dit dat de ODZOB niet zelf hoeft te beschikken over een buffer om de financiële gevolgen van risico's op te vangen; er kan immers een beroep worden gedaan op de deelnemers.

Zoals is toegelicht in de *nota weerstandsvermogen en risicomanagement,* is het om praktische redenen gewenst dat de ODZOB kan beschikken over een financiële buffer. Dit om adequaat en effectief te kunnen reageren op onvoorziene situaties met een onbekende impact. Hierdoor kan de ODZOB risico's opvangen zonder dat dit direct leidt tot een extra financiële bijdrage van de deelnemers.

De *weerstandscapaciteit* bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de ODZOB kan beschikken om niet-begrote kosten te dekken. Conform de uitgangspunten van de *nota weerstandsvermogen en risicomanagement*, rekent de ODZOB alleen de algemene reserve tot de weerstandscapaciteit. Tevens kent de begroting 2021 ook een *post onvoorzien* van € 75.000 om niet-specifiek begrote kosten te dekken.

Het *weerstandsvermogen* is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's (benodigde weerstandscapaciteit) die de ODZOB loopt. Om het weerstandsvermogen te kunnen duiden is inzicht nodig in de aard en omvang van risico's en in de beschikbare weerstandscapaciteit.

Het weerstandsvermogen komt tot uitdrukking in de verhouding (ratio) tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit.

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

Indien deze ratio kleiner is dan 1, betekent dit dat de potentiele impact van de geïnventariseerde risico's groter is dan de beschikbare weerstandscapaciteit. Het deel dat de ODZOB niet zelfstandig kan afdekken dient, conform de bepalingen in de *nota weerstandsvermogen en risicomanagement*, door de deelnemers in hun eigen weerstandsvermogen te worden afgedekt. De ODZOB heeft geen norm of streefwaarde voor het weerstandsvermogen vastgesteld. Eind 2021 komt deze ratio uit op 0,69.

In 4GR-verband is afgesproken dat de streefwaarde van de algemene reserve wordt gebaseerd op het totaal van de baten in de begroting, zodat deze streefwaarde eenvoudig herkenbaar is. In het geval van de ODZOB betekent dit, uitgaande van het in 2021 gerealiseerd batentotaal (ruim € 24 mln.), dat de streefwaarde van de algemene reserve ligt tussen de €1,2 mln. en €1,5 mln.

De algemene reserve ontwikkelt zich naar verwachting als volgt:

Boekjaar 2021

- Algemene reserve per begin 2021 € 2,11 mln.
- Onttrekkingen in 2021 -/- € 0,21 mln.
- Algemene reserve per eind 2021 € 1,90 mln.

Boekjaar 2022

- Algemene reserve per begin 2021 € 1,90 mln.
- Resultaat 2021 (na belasting) volgens actuele inzichten € 1,05 mln.
- Indicatie onttrekkingen 2022* -/- € 1,95 mln.
- Algemene reserve per eind 2022 € 1,00 mln.

**In het eerste kwartaal van 2022 heeft het algemeen bestuur besloten om middelen te onttrekken uit de algemene reserve ter gedeeltelijke bekostiging van de inrichting van het VTH-systeem en het programma Omgevingswet. Later in 2022 volgen vergelijkbare voorstellen in het kader van grip op de samenwerking en de bestemmingsreserve verlofdagen.*

Risicomanagement is het effectief omgaan met de kansen en bedreigingen die de continuïteit (van de bedrijfsvoering) van de organisatie kunnen beïnvloeden. Hiervoor is het van belang dat er een continu proces wordt ingericht van identificeren, prioriteren en beheersen. Anders dan in het verleden het geval was, kiezen de bedrijfsvoeringsmanagers ervoor de risico-inventarisatie voortaan tweemaal per jaar te actualiseren. Per potentieel risico is daarbij bepaald of de kans en/of impact veranderd is ten opzichte van de vorige inventarisatie. De meest recente inventarisatie is opgenomen in bijlage 4.4.

De risico's met de hoogste potentiële impact kennen een verwachtingswaarde van ruim € 2,7 mln. en de risico's met een minder grote impact hebben een totale verwachtingswaarde van ruim € 0,6 mln. Hoewel de omvang van de algemene reserve in overeenstemming is met de regionale richtlijn, is deze volstrekt ontoereikend om de geactualiseerde en gekwantificeerde risico's af te kunnen dekken.

Eén van de mogelijkheden om risico's af te dekken is het afsluiten van verzekeringen. De ODZOB heeft diverse verzekeringen afgesloten om eventuele risico's af te dekken. Dit betreft onder andere:

- Aansprakelijkheid en rechtsbijstand;
- Goed werkgeverschap;
- Inboedel, computers en elektronica;
- Reconstructie administratie;
- Zakenreizen en voertuigen.

Om een indruk te krijgen van de financiële positie van de ODZOB worden enkele kentallen gepresenteerd

Kengetallen

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021
Netto schuldquote	-7,2%	-2,4%	-10,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte	-7,2%	-2,4%	-10,8%
Solvabiliteitsratio	34,9%	27,7%	27,5%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	4,3%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote

De netto schuldquote toont de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Een negatieve waarde duidt er op dat er per saldo geen sprake is van een schuld.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Dit kengetal is gelijk aan de ongecorrigeerde versie omdat de ODZOB geen leningen verstrekt.

Solvabiliteitsratio
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Het betreft het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat uit alle reserves en het exploitatieresultaat.

Structurele exploitatieruimte
De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele mutaties op de reserves te delen door de totale baten.

Grondexploitatie en belastingcapaciteit
Deze kengetallen zijn niet van toepassing op de ODZOB.

Beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.
De kengetallen van de ODZOB sluiten aan bij wat verwacht kan worden bij een gemeenschappelijke regeling. Het huidige beleid waarbij de algemene reserve gemaximeerd wordt op basis van de geraamde baten betekent dat er niet expliciet gestuurd wordt op de solvabiliteit van de ODZOB. Indien het risicoprofiel van de ODZOB een grotere betekenis krijgt in de streefwaarde van de algemene reserve zal dit leiden tot een verbetering van de solvabiliteit.

De structurele exploitatieruimte heeft voor de ODZOB slechts een beperkte betekenis. Deelnemers mogen verzoektaken slechts onder voorwaarden en in beperkte mate kunnen verminderen. Daarnaast wordt in de begroting uitgegaan van een kostendekkend gemiddeld uurtarief, waardoor baten en lasten in principe structureel in evenwicht zijn.

2.3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De activa bestaan voornamelijk uit kantoorinvesteringen zoals inventaris, computers en software. Onderhoud van software en hardware is opgenomen in de normale exploitatiebegroting. De omvang en samenstelling van de activa is van dien aard dat verder geen invulling aan deze paragraaf wordt gegeven.

2.3.3 Financiering

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

Rentevisie
Gezien de geringe invloed van de renteontwikkeling op de financiële positie van de ODZOB heeft de ODZOB geen lange termijn rentevisie opgesteld.

Rentetoerekening
In onderstaand overzicht wordt in beeld gebracht welke relasten en renteresultaat er verwacht wordt en wordt inzicht gegeven op welke wijze rente wordt toegerekend aan investeringen en projecten.

Renteschema * bedragen x 1€

a	De externe rentelast over de korte en lange financiering		1.529
b	De externe baten (idem)		0
	Saldo rentelasten en rentebaten		1.529
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	0	
c2	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	
c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	
			0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		1.529
d1	Rente over eigen vermogen		0
d2	Rente over vreemd vermogen		0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		1.529
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		0
f	Renteresultaat op taakveld Treasury		1.529

De aan taakvelden toe te rekenen rente wordt geheel aan het taakveld overhead toegerekend. Dit als gevolg van het feit dat vrijwel alle activa van de ODZOB gerelateerd zijn aan het taakveld overhead.

Kasgeldlimiet

Ter beperking van het renterisico op de netto-vlottende schuld (schulden met een looptijd van minder dan één jaar) heeft de wetgever de kasgeldlimiet vastgesteld. Zo wordt voorkomen dat fluctuaties van de korte rente direct een relatief grote impact hebben op de rentelasten tijdens een boekjaar.

Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het begrotingstotaal. Het saldo van vlottende schulden en vlottende middelen wordt afgezet tegen het begrotingstotaal. Voor 2021 bedraagt deze norm € 1,85 mln. Aangezien de vlottende schuld van de ODZOB lager was dan de vlottende middelen, bleef de ODZOB ruimschoots binnen deze norm. Zie hiervoor de tabel op de volgende pagina.

Kasgeldlimiet * bedragen x 1 €

	KW 1 2021	KW 2 2021	KW 3 2021	KW 4 2021	2020
Kasgeldlimiet					
1 Vlottende schuld					
- opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-	-
- schuld in rekening courant	-	-	-	-	-
- door derden gestorte gelden < 1 jaar	-	-	-	-	-
- overige schulden/overlopende passiva	1.509.081	1.496.507	1.433.436	687.930	834.133
- overlopende passiva	5.516.948	6.713.171	8.001.582	7.932.415	3.688.652
Totaal vlottende schuld	*7.026.029*	*8.209.678*	*9.435.018*	*8.620.345*	*4.522.785*
2 Vlottende middelen					
- contante gelden in kas	-	-	-	-	-
- tegoeden rekening courant	8.572.583	9.320.112	9.960.016	7.581.210	2.640.874
- overige uitstaande tegoeden	6.082.651	107.849	472.753	1.439.842	1.775.710
- overlopende activa	3.575.560	6.530.597	9.016.284	2.247.084	1.751.555
Totaal vlottende middelen	*18.230.794*	*15.958.558*	*19.449.053*	*11.268.136*	*6.168.139*
3 Toets kasgeldlimiet					
3.1 Totaal netto vlottende schuld (1 -/- 2)	-11.204.765	-7.748.880	-10.014.035	-2.647.791	-1.645.354
3.2 Toegestane kasgeldlimiet	1.853.587	1.853.587	1.853.587	1.853.587	1.766.596
Ruimte (3.2 -/- 3.1)	13.058.352	9.602.467	11.867.622	4.501.378	3.411.950
Berekening toegestane kasgeldlimiet					
Begrotingstotaal	22.604.724	22.604.724	22.604.724	22.604.724	21.543.859
Normpercentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Norm	1.853.587	1.853.587	1.853.587	1.853.587	1.766.596

Renterisiconorm

Ter beperking van het renterisico op vaste schuld heeft de wetgever de renterisiconorm vastgesteld. De renterisiconorm schrijft voor welk deel van de lange termijn leningen (> 1 jaar) maximaal vernieuwd mag worden in een begrotingsjaar. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal. De ODZOB heeft sinds de laatste aflossing in 2017 geen vaste schuld meer. Daarmee voldoet de ODZOB automatisch aan de norm zoals ook uit onderstaande tabel blijkt.

Renterisiconorm * bedragen x 1 €

		2021	2020
Variabelen			
1	Renteherzieningen	0	0
2	Aflossingen	0	0
3	Renterisico (1+2)	0	0
4	Renterisiconorm	4.520.945	4.308.772
5a	Ruimte onder risiconorm	4.520.945	4.308.772
5b	Overschrijding risiconorm	n.v.t.	n.v.t.
Berekening renterisiconorm (4)			
	Begrotingstotaal	22.604.724	21.543.859
	Percentage 20%	4.520.945	4.308.772
	Minimumbedrag conform regeling	2.500.000	2.500.000

Leningen en kredietfaciliteiten

De ODZOB financiert haar activiteiten voornamelijk door de werkzaamheden op voorschotbasis te factureren. Enkel voor de verzoektaken buiten de werkprogramma's moet zelf financiering geregeld worden. De ODZOB had in 2021 toegang tot een rekening courant krediet bij BNG van € 1,8 mln.

Tijdelijk overtollige middelen worden wegens het verplichte schatkistbankieren bij het Rijk gestald.

2.3.4 Bedrijfsvoering

Personeel en organisatie

De speerpunten op Hrm-gebied waren :

- een goede in-, door- en uitstroom van medewerkers zodat het potentieel optimaal kan worden benut.
- deskundigheid die integraal aansluit bij de maatschappelijke vraagstukken die aan de orde zijn.

Opleidingen

Voor 2021 was er aanvankelijk gekozen om bij het opleiden met name te focussen op de Omgevingswet en het nieuwe VTH-systeem. Uitstel van de start van de Omgevingswet naar medio 2022 heeft een verschuiving van deze opleidingen (zoals ook vorig jaar al het geval was) tot gevolg. In het tweede deel van 2021 werd een alternatief opleidingsprogramma opgestart, waar aandacht was voor de Omgevingswet (voor zover mogelijk) maar ook voor *veilig werken*. Het nieuwe Leer Management Systeem is voorbereid en wordt in 2022 verder uitgerold om te zorgen voor een betere ontsluiting van de aanwezige kennis en expertise in de ODZOB-organisatie.

Organisatieontwikkeling

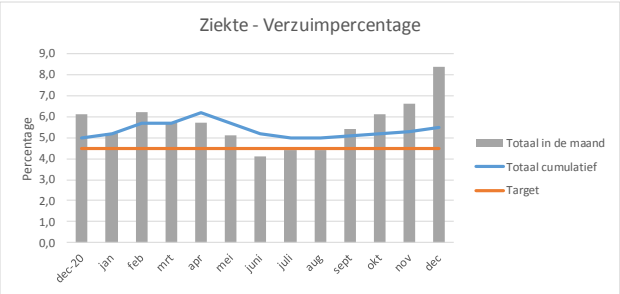
De ODZOB is een organisatieontwikkelingstraject gestart, onder andere ter ondersteuning van de transitie naar de Omgevingswet. In 2021 stonden het tonen van eigenaarschap, kwaliteits- en omgevingsbewustzijn, nauwere samenwerking tussen specialismen en het optimaal inzetten van de grote variëteit aan talenten van medewerkers centraal. Teams worden van dichterbij en meer coachend aangestuurd.

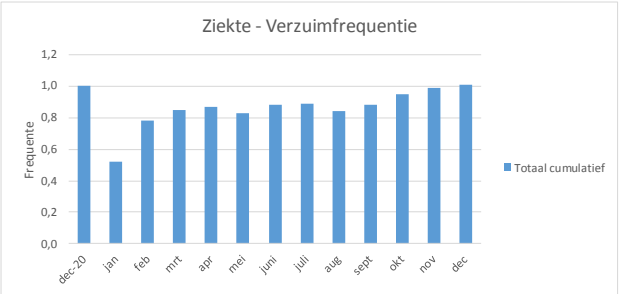
Personeelsbezetting

Bezetting * aantallen x 1 Fte

Bezetting in Fte's	Begroot primair 2021	Begroot na wijziging 2021	Gerealiseerde gemiddelde bezetting 2021	Ultimo 2021	Gerealiseerde gemiddelde bezetting 2020
Dienstverband	169,2	169,2	180,9	180,4	170,2
Inhuur / payroll	36,3	40,9	36,7	38,1	48,8
TOTAAL bezetting in FTE's	**205,4**	**210,0**	**217,6**	**218,5**	**219,1**

Ziekteverzuim





Huisvesting/facilitair

De aanbestedingstrajecten voor schoonmaakdiensten, warme- en koude drankvoorziening (samen met de gemeente Eindhoven) en kantoorartikelen (met BIZOB-gemeenten) zijn in 2021 gestart en de contractuele afronding hiervan zal plaatsvinden in het 1e kwartaal van 2022. Voor het versturen van de post en de breng- en haalservice is, na een offertetraject, weer een contract aangegaan met Ergon Business post.

In het kantoorpand zijn enkele lichtpunten verwijderd en daglichtsensoren geplaatst ter hoogte van de pantryruimten. Daarnaast heeft de verhuurder alle trappenhuizen en de parkeergarage voorzien van Ledverlichting. Lange termijn investeringen voor verdere aanpassingen aan de gangverlichting zijn mede afhankelijk van de keuze van verlenging van het huurcontract na 2025.

In 2021 zijn er maatregelen getroffen om de luchtrecirculatie in het ODZOB-kantoor af te stemmen op de adviezen van het RIVM. Dit leidt naar verwachting tot een hogere eindafrekening van de energiekosten.

Kwaliteit

Het onderwerp kwaliteit krijgt een expliciete plaats in de organisatieverandering van de ODZOB. Het houden van overzicht en zicht op de integraliteit rondom dit onderwerp is belegd in een nieuw team: Kwaliteit, innovatie en strategie. Verantwoordelijkheid voor de inhoud van de producten ligt bij de teams in het primaire VTH-proces. Deze teams worden hierin ondersteund door de kwaliteitsregisseur. Om de kwaliteit van onze producten en processen ook daadwerkelijk te kunnen toetsen wordt de interne kwaliteitsmonitoring verder geprofessionaliseerd. In 2021 is aan de volgende thema's specifiek aandacht gegeven om te zorgen voor verbetering van de kwaliteit en efficiency van onze werkzaamheden:

Kwaliteitsvisie
Wat de ODZOB met kwaliteit wil bereiken is geformuleerd in de in 2021 vastgestelde kwaliteitsvisie *Onze kijk op kwaliteit*. Beschreven staat wat wij de basis voor kwaliteit vinden en vanuit welke houding wij die kwaliteit (gaan) leveren. De kwaliteitsvisie wordt in 2022 verder uitgerold.

Jaarrapportages
In de individuele VTH-jaarrapportages leggen we verantwoording aan onze deelnemers af over de door ons uitgevoerde werkzaamheden. De jaarrapportages zijn in 2021 doorontwikkeld. Voor 2021 zijn rapportages opgeleverd met meer samenhang tussen de verschillende werkvelden, meer maatwerk voor de betreffende gemeente en met een kortere en duidelijkere inhoud. Hiermee leveren we actief input voor de VTH-beleidscyclus van de deelnemers en verduidelijken we het belang van ons werk aan de bestuurders.

Processen Omgevingswet
Er is ondersteuning gegeven bij de projecten rondom het opstellen van de (vernieuwde) processen Omgevingswet. Te denken valt aan de uitgangspunten voor de collegiale toets, een dataset van locatie- en activiteit-specifieke gegevens, een bijdrage in de ketensamenwerkingsafspraken en stilstaan bij het opzetten van goed beheer van de processen.

Staat van mandaat en efficiency
In het kader van efficiency is verdere uitvoering gegeven aan het project *De staat van het mandaat.* Bestuurlijk zijn drie varianten vastgesteld ter bevordering van uniformiteit in afspraken tussen de ODZOB en de deelnemers. Hierdoor zijn gezamenlijk efficiencyvoordelen te behalen. De meeste deelnemers hebben hun keuze uit deze varianten gemaakt.

Verder is een set aan concrete maatregelen uitgewerkt die het efficiencytarget van 3% daadwerkelijk kan realiseren. De meeste van deze maatregelen zijn gerelateerd aan de Omgevingswet en het nieuwe VTH-systeem en kunnen daardoor niet eerder dan in 2022 geïmplementeerd worden.

Informatiegestuurd werken (IGW)

Voor de ODZOB is informatie gestuurd werken belangrijk. Daarom heeft de verbetering van de datakwaliteit onze aandacht. Verder onderzoeken we hoe we datastructuur vorm geven en welke tools we nodig hebben. Het aantrekken van geschikte collega's zal in de huidige arbeidsmarkt lastig zijn. We kijken ook naar tijdelijke inhuur en omscholing van eigen medewerkers.

VTH-systeem

In 2021 was de inrichting en het in gebruik nemen van het nieuwe VTH-systeem gepland. In mei hebben we de oplevering niet geaccepteerd en in september heeft de ODZOB de leverancier in gebreke gesteld, omdat op dat moment niet aantoonbaar werd voldaan aan de eisen en specificaties uit de aanbesteding.

Na goede sessies met de leverancier waarbij alle eisen en specificaties zijn besproken, zijn nieuwe afspraken gemaakt met de leverancier. Medio 2022 wordt het nieuwe systeem opgeleverd en in gebruik genomen. In de tweede helft van 2022 zal het VTH-systeem verder worden doorontwikkeld, met als doel dat aan alle eisen en specificaties wordt voldaan. Daarmee borgen we de ketensamenwerking met de deelnemers en de implementatie van een aantal efficiencydoelstellingen.

2.3.5 Verbonden partijen

Sinds 2018 is de ODZOB aangesloten bij het Bureau Inkoop en Aanbestedingen Zuidoost-Brabant (Bizob). Deze stichting is uitgegroeid tot een expertisecentrum op het gebied van inkoop en aanbestedingen, waar inmiddels meer dan 35 publieke organisaties bij aangesloten zijn. De ODZOB heeft een indirect bestuurlijk belang (via vertegenwoordiging in de Vergadering van Aangeslotenen) en een financieel belang in de Bizob, vandaar dat Bizob hier als verbonden partij wordt gepresenteerd.

Informatie betreffende verbonden partij Bizob:

a) Het financiële belang van de ODZOB bestaat uit een afnameverplichting van een aantal dagdelen waarvoor de ODZOB een financiële vergoeding dient te verstrekken. Deze afname kan jaarlijks maximaal met 15% verlaagd worden. Als het bestuur van Bizob voorziet dat niet aan de opeisbare verplichtingen voldaan kan worden, zal het bestuur een plan opstellen en presenteren aan de vergadering van aangeslotenen. Bij een tekort kan het bestuur besluiten de dagvergoeding met terugwerkende kracht te verhogen.
b) De ODZOB heeft zich voor 2021 gecommitteerd aan een afnameverplichting van 126 dagen. Hier stond een vergoeding van ruim € 81.000 tegenover. Eens per twee kalenderjaren kan een verzoek tot wijziging van het aantal af te nemen dagen worden ingediend.
c) Het eigen vermogen van Bizob bedraagt ultimo 2021 € 1.405.076, het vreemd vermogen € 1.139.797 en het resultaat over 2021 bedraagt € 1.003.218.
d) Het financiële risico voor de deelnemende organisaties bestaat hoofdzakelijk uit de personeelslasten van de concerninkopers. Het risico voor Bizob is beperkt van aard, doordat de deelnemers minimaal vier jaar capaciteit inkopen waardoor de personele capaciteit bij vermindering van het aantal uren ingeperkt kan worden en de vaste kosten beheerst kunnen worden.

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2021

ACTIVA	Ultimo 2021	Ultimo 2020	PASSIVA	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Vaste activa			**Vaste passiva**		
Immateriële vaste activa	**0**	**0**	**Eigen vermogen**	**3.265.823**	**2.429.098**
			Algemene reserve	*1.905.317*	*1.760.414*
Materiële vaste activa	**618.032**	**783.744**	*Bestemmingsreserve*	*314.541*	*314.541*
Investeringen met een economisch nut	*618.032*	*783.744*	*Resultaat boekjaar voor bestemming*	*1.045.965*	*354.143*
Financiële vaste activa	**0**	**0**	**Voorzieningen**	**0**	**0**
			Voorziening voor personeelskosten	*0*	*0*
Totaal vaste activa	618.032	783.744			
			Vaste schulden	**0**	**0**
Vlottende activa			*Binnenlandse banken en overige financiele instellingen*	*0*	*0*
Voorraden	**0**	**0**	Totaal vaste financieringsmiddelen	3.265.823	2.429.098
Onderhanden werk	*0*	*0*			
			Vlottende passiva		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**8.771.285**	**4.161.857**			
Te vorderen op openbare lichamen	*1.398.862*	*1.765.792*	**Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar**	**687.930**	**834.133**
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	*7.331.443*	*2.386.146*	*Overige schulden*	*687.930*	*834.133*
overige vorderingen	*40.980*	*9.919*			
Liquide middelen	**249.767**	**254.728**			
Banksaldi	*249.767*	*254.728*			
Overlopende activa	**2.247.084**	**1.751.555**	**Overlopende passiva**	**7.932.415**	**3.688.652**
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:			*Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume*	*1.776.324*	*761.480*
- Europese overheidslichamen	*0*	*0*			
- het Rijk	*0*	*0*	*Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen*	*6.156.091*	*2.927.172*
- overige Nederlandse overheidslichamen	*0*	*0*			
Overige nog te ontvangen bedragen	*1.874.341*	*1.399.528*			
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	*372.743*	*352.027*			
Totaal vlottende activa	11.268.136	6.168.139	Totaal vlottende passiva	8.620.345	4.522.785
TOTAAL ACTIVA	**11.886.168**	**6.951.883**	**TOTAAL PASSIVA**	**11.886.168**	**6.951.883**

3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Overzicht van baten en lasten — * bedragen x 1€

	Begroting 2021 primair			Begroting 2021 na wijziging			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma									
Programma Dienstverlening	21.300.803	14.971.487	6.329.316	21.300.803	15.449.917	5.850.886	23.149.559	15.526.758	7.622.800
Programma Collectieve taken	1.253.921	988.212	265.709	1.253.921	1.038.212	215.709	1.218.171	1.031.889	186.281
Totaal programma's	22.554.724	15.959.699	6.595.025	22.554.724	16.488.129	6.066.595	24.367.729	16.558.648	7.809.081
Algemene dekkingsmiddelen	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	62.331	0	62.331
- Overige algemene dekkingsmiddelen	*50.000*	*0*	*50.000*	*50.000*	*0*	*50.000*	*62.331*	*0*	*62.331*
Kosten van de overhead	0	6.555.025	-6.555.025	0	6.883.220	-6.883.220	0	7.033.025	-7.033.025
Bedrag van de heffing voor de VPB	0	15.000	-15.000	0	15.000	-15.000	0	1.662	-1.662
Bedrag onvoorzien	0	75.000	-75.000	0	25.000	-25.000	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	22.604.724	22.604.724	0	22.604.724	23.411.349	-806.625	24.430.060	23.593.335	836.725
Toevoeging en ontrekking reserves									
Onttrekking algemene reserve: VTH-applicatie	0	0	0	0	-328.195	328.195	0	-80.497	80.497
Onttrekking algemene reserve: Omgevingswet	0	0	0	0	-478.430	478.430	0	-128.743	128.743
Totaal toevoeging en ontrekking aan reserves	0	0	0	0	-806.625	806.625	0	-209.240	209.240
Gerealiseerde resultaat	**22.604.724**	**22.604.724**	**0**	**22.604.724**	**22.604.724**	**0**	**24.430.060**	**23.384.095**	**1.045.965**

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat zowel de baten als de lasten van de ODZOB hoger waren dan begroot. Het resultaat over 2021 bedraagt € 1.045.965.

3.3 Toelichting op de balans

3.3.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen
De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (Bbv) daarvoor aan provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen geeft. De waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. Tenzij anders is vermeld worden de activa gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De baten en lasten zijn toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Vaste Activa
De activa zijn onder te verdelen in immateriële, materiële en financiële vaste activa. De ODZOB beschikt enkel over materiële vaste activa.

Materiële vaste Activa
De materiele vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de van derden ontvangen investeringsbijdragen en afschrijvingen.

De verkrijgingsprijs bestaat uit de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van het product of dienst en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Afschrijvingen worden lineair berekend op basis van de geschatte economische levensduur vanaf de ingebruikname van een actief. Hierbij gelden de volgende termijnen:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Woonruimten	n.v.t.
*Bedrijfsgebouwen**	10 jaar
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	n.v.t.
Vervoersmiddelen	5 jaar
Machines, apparaten, installaties	
• Apparaten	5 jaar
• Hardware	4 jaar
Overige materiële vaste activa	
• Software	4 jaar
• Inventaris	5 jaar

* afschrijvingen bij bedrijfsgebouwen: einde huurcontract indien resterende termijn korter dan 10 jaar is

Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat in enig boekjaar ten laste gebracht van dit resultaat.

Vlottende activa
De vlottende activa zijn onder te verdelen in voorraden, uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en overlopende activa. De vlottende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorraden
Onder de post voorraden wordt door de ODZOB uitsluitend de waarde van onderhanden werk verantwoord. Onder onderhanden werk worden producten opgenomen die na afronding tegen een vaste prijs geleverd worden. Dit onderhanden werk wordt gewaardeerd tegen de vervaardigingskosten (met een maximum van de opbrengstwaarde) die tot balansdatum voor de betreffende producten zijn gemaakt, gecorrigeerd voor eventuele voorschotfacturen die voor de betreffende producten zijn verzonden.

Afhankelijk van het saldo van beiden verschijnt de post onderhanden werk aan de debet- dan wel aan de creditzijde van de balans. De vervaardigingskosten omvatten de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals het aantal bestede uren tegen integrale kostprijs).

Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar
De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een correctie aangebracht.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende activa
De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vaste passiva
De vaste passiva zijn eigen vermogen, de voorzieningen, en de vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer. Vaste passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen
Het totaal eigen vermogen is gelijk aan het eigen vermogen van voorafgaand jaar, vermeerderd of verminderd met het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Voor zover het Algemeen Bestuur gedurende het jaar besluiten over bestemmingsreserves heeft genomen, zijn de effecten van deze besluiten in de stand van de reserves per jaareinde verwerkt.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen en verliezen die niet exact bekend zijn, maar redelijkerwijs geschat kunnen worden en worden gevormd voor risico's die hierop van toepassing zijn. Momenteel heeft de ODZOB geen voorzieningen.

Vaste schulden
De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van een jaar of langer. De vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met de gedane aflossingen.

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

Kortlopende schulden
Hieronder worden onderhanden werk, te betalen aan openbare lichamen en overige schulden verantwoord. De waarderingsgrondslagen voor onderhanden werk zijn bij de activa weergegeven. De overige posten worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva
De posten opgenomen onder overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

Personeelslasten
Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Een uitzondering vormen overlopende posten uit hoofde van jaarlijkse arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Deze worden toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt.

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2021

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

De ODZOB kent uitsluitend materiële vaste activa met een economisch nut. Onderstaand overzicht toont de samenstelling van deze materiele vaste activa en het bijbehorende verloop over het afgelopen boekjaar.

Staat van materiële vaste activa * bedragen x € 1

Omschrijving	Boekwaarde per 1-1-2021	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afschrijvingen Des-investeringe	Boekwaarde per 31-12-2021
Gronden en terreinen							
Woonruimten							
Bedrijfsgebouwen	376.591	20.553	0	-77.600	0	0	319.544
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken							
Machines, apparaten en installaties	325.644	77.234	0	-144.989	0	0	257.889
Overige materiële vaste activa	81.509	0	0	-40.910	0	0	40.599
Totaal	**783.744**	**97.787**	**0**	**-263.499**	**0**	**0**	**618.032**

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

Investeringen * bedragen x € 1

Omschrijving	Restant krediet 2020	Begroting primair 2021	Begroting na wijziging 2021	Investeringen 2021	Restant krediet 2021
Gronden en terreinen					
Woonruimten					
Bedrijfsgebouwen				20.553	
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken					
Machines, apparaten en installaties				77.234	
Overige materiële vaste activa				0	
Totaal investeringen	**416.608**	**130.000**	**130.000**	**97.787**	**448.821**

De in 2021 gerealiseerde investeringen passen binnen het geraamde budget. De investering in bedrijfsgebouwen betreft o.a. een nieuwe informatiezuil bij de entree (€ 7.000) en de aanschaf van akoestische booth Hush Twinaanpassingen (€ 14.000). De investeringen getoond onder machines, apparaten en installaties bestaan o.a. uit investeringen in een geluidmeter (€ 9.000), computers (€ 23.000) en tablets en smartphones (€ 45.000). Het restantkrediet van € 448.821 wordt doorgeschoven.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De volgende posten zijn op de balans opgenomen:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Vorderingen op openbare lichamen	1.398.862	1.765.792
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.331.443	2.386.146
Overige vorderingen	40.980	9.919
Totaal uitzettingen	**8.771.285**	**4.161.857**

Van de post *vorderingen op openbare lichamen* heeft voor 81% betrekking op onze deelnemers. Het betreft hier voornamelijk de facturen inzake uitvoering van basis- en verzoektaken. De overige 19% heeft betrekking op vorderingen op niet-deelnemers.

De vorderingen zijn relatief jong. Op balansdatum is 99% van de vorderingen jonger dan 30 dagen. Geen vordering is meer dan 6 maanden oud. De ODZOB werkt in de loop van het jaar met voorschotfacturatie voor de werkprogramma's. Na afloop van het jaar worden de eindafrekeningen opgesteld en verzonden. Volgens de DVO neemt de opdrachtgever binnen zes weken na ontvangst van zijn eindafrekening een beslissing over de acceptatie hiervan.

De post *uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar* betreft het aanhouden van liquide middelen bij het Rijk in het kader van schatkistbankieren; overtollige middelen in de vorm van een rekeningcourant bij het rijk ondergebracht.

De volgende tabel geeft inzicht in de mate waarin de ODZOB de drempelbedragen (maximumbedrag dat niet afgestort hoeft te worden bij het rijk in het kader van schatkistbankieren) gebruikt heeft. Aangezien het banksaldo op een vast tijdstip automatisch afgeroomd wordt en er na dit tijdstip nog betalingen binnen kunnen komen, is het mogelijk dat het drempelbedrag in incidentele gevallen overschreden wordt. Dit is in zeer beperkte mate het geval geweest.

De post *overige vorderingen* betreft vorderingen bij privaatrechtelijke instellingen (jonger dan 30 dagen).

Benutting drempelbedrag schatkistbankieren * bedragen x 1.000 €

		Verslagjaar: 2021			
(1)	Drempelbedrag	250		1.000	
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**267**	**426**	**256**	**251**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	0	0	744	749
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	17	176	0	0
(1) Berekening drempelbedrag		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	22.605			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	22.605			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250	250	1.000	1.000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	24.049	38.774	23.585	23.108
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	267	426	256	251

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uitsluitend uit een tegoed bij de Bank Nederlandse Gemeenten:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Bank BNG	249.767	254.728
Totaal liquide middelen	**249.767**	**254.728**

Overlopende activa

De overlopende activa zijn als volgt onderverdeeld:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Overige nog te ontvangen bedragen	1.874.341	1.399.528
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	372.743	352.027
Totaal overlopende activa	**2.247.084**	**1.751.555**

De post *overige nog te ontvangen bedragen* betreft voornamelijk nog te factureren bedragen aan openbare lichamen voor reeds verrichte werkzaamheden. Vrijwel het gehele bedrag betreft te factureren bedragen aan onze deelnemers.

De post *vooruitbetaalde bedragen* betreft uitgaven die in 2021 gedaan zijn voor het kalenderjaar 2022.

PASSIVA

Vaste financieringsmiddelen

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Het resultaat over boekjaar 2021 bedraagt € 1.045.965 (inclusief onttrekkingen uit de algemene reserve).

Het resultaat over het boekjaar 2020 is toegevoegd aan de algemene reserve. Hierdoor kon in 2021 de algemene reserve deels aangewend worden voor een gedeeltelijke financiering van de implementatie van het nieuw VTH-systeem en voorbereiding op de Omgevingswet.

Dit betekent dat het eigen vermogen op 31 december 2021, bestaande uit de algemene reserve, de egalisatiereserve verlofkosten en het resultaat 2021, uitkomt op € 3.262.823.

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Algemene reserve	1.905.317	1.760.414
Bestemmingsreserve	314.541	314.541
Resultaat boekjaar voor bestemming	1.045.965	354.143
Totaal eigen vermogen	**3.265.823**	**2.429.098**

Algemene reserve
De algemene reserve bedraagt eind 2021 € 1.905.317.

Bestemmingsreserves
De ODZOB heeft één bestemmingsreserve; de *egalisatiereserve verlofkosten*. Deze reserve is gevormd omdat het tegoed aan verlofdagen in feite een claim is op de toekomstige capaciteit. Immers wanneer dat verlof opgenomen wordt zal dat resulteren in lagere baten aangezien de capaciteit ontbreekt om opdrachten uit te voeren, dan wel zal dit resulteren in meer inhuur om de opdrachten alsnog uit te kunnen voeren. Door (een deel van) deze verplichting jegens het personeel op de balans op te nemen, kunnen de gevolgen van toekomstige verlofopnamen gedempt worden.

Voor de (gedeeltelijke) afdekking van dat deel van deze *jaarlijkse arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume* beschikt de ODZOB over bovengenoemde bestemmingsreserve ad € 314.541.

Voor het deel van deze arbeidskostengerelateerde verplichting waarbij geen sprake is van een jaarlijks vergelijkbaar volume dient volgens het Bbv een verplichting op de balans opgevoerd te worden.

Daarom had de ODZOB in 2020 onder overlopende passiva een post van € 167.000 opgenomen voor het afdekken van het fluctuerende deel van deze verplichting. Deze post is in 2021 afgeboekt ten gunste van het resultaat omdat bleek dat er eerder sprake is van een hoger structureel verlofvolume, dan een fluctuerend volume. Hierdoor bestaat er op basis van het Bbv geen grondslag meer voor een dergelijke verplichting. Gezien dit hogere structureel volume zal bij de vaststelling van de jaarstukken 2021 worden voorgesteld dit bedrag vanuit de resultaatsbestemming toe te voegen aan de bestemmingsreserve.

Het verloop van de reserves is in onderstaande tabel weergegeven:

Staat van reserves * bedragen x 1 €

Naam reserve	Saldo 1 januari 2021	Resultaats bestemming 2020	Toevoegingen 2021	Onttrekkingen 2021	Saldo 31 december 2021
Algemene reserves:					
Algemene reserve	1.760.414	354.143	0	209.240	1.905.317
Totaal algemene reserves	1.760.414	354.143	0	209.240	1.905.317
Bestemmingsreserves:					
Egalisatie reserve verlofkosten	314.541	0	0	0	314.541
Totaal bestemmingsreserves	314.541	0	0	0	314.541
Totaal van de reserves	**2.074.955**	**354.143**	**0**	**209.240**	**2.219.858**

Vlottende passiva

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

Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto vlottende schulden bestaan uitsluitend uit de post overige schulden en zijn als volgt opgebouwd:

- Te betalen aan openbare lichamen € 48.393. Dit betreft de afdracht omzetbelasting 4e kwartaal 2021.
- Crediteuren € 639.537. Dit betreft ontvangen, maar nog niet betaalde facturen van leveranciers.

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Overige schulden	687.930	834.133
Totaal netto-vlottende schulden	**687.930**	**834.133**

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn als volgt opgebouwd:

* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.776.324	761.480
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	6.156.091	2.927.172
Totaal overlopende passiva	7.932.415	3.688.652

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.
In deze post is voor een bedrag van € 1.776.324 aan kosten verantwoord die op 2021 betrekking hebben, maar waarvoor de factuur pas in 2022 wordt ontvangen. Dit betreft onder andere de nog te betalen loonbelasting over 2021 (bedrag: € 1.037.046).

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.
Deze post bestaat geheel uit schulden aan overheidslichamen en bedraagt per balansdatum € 6.156.091 en is als volgt opgebouwd:

- Gefactureerde voorschotten minus gerealiseerde kosten werkprogramma's € 4.477.605
- Vooruit ontvangen bedragen € 38.334
- Vooruit ontvangen ISV-gelden € 1.640.152

Voor de ISV-middelen gelden geen specifieke termijnen over de daadwerkelijke besteding ervan.

Verloop vooruitontvangen ISV-gelden * bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2020	Ontvangsten	Bestedingen	Ultimo 2021
Gemeenschappelijk budget regio	1.590.709		67.336	1.523.372
Budget individuele gemeenten	116.779		0	116.779
TOTAAL ISV gelden	1.707.488	0	67.336	1.640.151

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

De niet uit de balans blijkende verplichtingen hebben betrekking op langlopende overeenkomsten waar één of meerdere verplichtingen uit voortvloeien. Dit betreft ook de verplichtingen die slechts voor één jaar of korter zijn aangegaan en ultimo van dat jaar nog voortduren. In onderstaand overzicht zijn uitsluitend de belangrijkste contracten opgenomen, waarbij de verplichting een totale waarde van € 25.000 overstijgt.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen * bedragen x 1 €

Omschrijving	Totaalbedrag restant looptijd	Financiële dekking
Huisvesting		
Huurverplichting pand Wal 28 te Eindhoven*	360.000	reguliere begroting
Beveiliging	37.000	reguliere begroting
Automatisering		
Service-management ICT-omgeving	162.000	reguliere begroting
Licentiekosten	479.000	reguliere begroting
Overig		
Salarisverwerking	68.000	reguliere begroting
Postverwerking	60.000	reguliere begroting

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

In aanvulling op bovenstaand overzicht nog een opmerking over de arbeidskostengerelateerde verplichtingen. De waarde van het niet opgenomen verlof bedraagt per ultimo 2021 € 708.000. Hiertegenover staat een bestemmingsreserve van ruim € 314.000. Bij de vaststelling van de jaarstukken 2021 wordt aan het algemeen bestuur voorgesteld de bestemmingsreserve met € 167.000 te verhogen, waardoor deze uitkomt op € 481.000. Indien hier opvolging aan gegeven wordt, is in totaal 68% van deze verplichtingen afgedekt (dit is nu nog niet het geval omdat deze storting nog niet is geautoriseerd). Het restant van € 227.000 wordt daarom gepresenteerd bij de niet uit de balans blijkende verplichtingen.

3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.4.1 Overzicht van baten en lasten

Onderstaande ontwikkelingen hebben tot het resultaat van € 1.045.965 geleid:

Begroot resultaat		***€ 0***
Mutaties baten:		
Meer baten uit leveringen aan deelnemers	€ 1.080.981	
Meer baten uit leveringen aan niet-deelnemers	€ 184.577	
Minder baten (uren) uit collectief programma	-/- € 127.100	
Meer doorbelaste externe programmakosten	€ 674.547	
Meer doorbelastingen dan begroot	€ 12.331	
Toename baten		*€ 1.825.336*
Mutaties lasten:		
Meer doorbelaste externe programmakosten	€ 674.547	
Lagere personeelslasten	-/- € 374.965	
Hogere kosten onderzoek en advies	€ 103.628	
Lagere kapitaallasten	-/- € 78.973	
Lagere organisatiekosten	-/- € 103.913	
Lagere vennootschapsbelasting	-/- € 13.338	
Post onvoorzien niet gebruikt	-/- € 25.000	
Toename lasten		*€ 181.986*
Resultaat exclusief mutaties reserves		***€ 1.643.350***
Lagere onttrekking aan algemene reserve	-/- € 597.385	
Resultaat inclusief mutaties reserves		***€ 1.045.965***

Een gedetailleerd overzicht van de geraamde en gerealiseerde baten per deelnemer staat in bijlage 4.1.

Onderstaand volgt een toelichting op de belangrijkste mutaties in de lasten, te weten de personele kosten, de kosten voor uitbestedingen en de organisatiekosten. Duidelijk zichtbaar zijn de gevolgen van het thuiswerken in plaats van het werken op kantoor. Ondanks een gemiddeld hogere bezetting van bijna 8 fte zijn de personele kosten € 374.965 lager dan geraamd. Dit wordt als volgt verklaard:

- Meer vast personeel (bijna 12 fte) tegen lagere gemiddelde loonkosten + € 255.613
- Minder externe inhuur (ruim 4 fte) tegen hogere gemiddelde tarieven -/- € 240.494
- Reis- en verblijfskosten -/- € 250.727
- Opleidingskosten -/- € 146.703
- Overige organisatiekosten + € 7.345

De hogere kosten voor uitbestedingen (€ 103.628) betreffen gemaakte kosten voor onderzoek en advies.

- Consultancy wegens implementatie nieuw Hrm-systeem + € 64.556
- Hogere externe advieskosten (o.a. advocaat en accountant) + € 39.072

De lagere organisatiekosten van € 103.913 worden veroorzaakt door:

- Lagere kosten automatisering en licenties -/- € 113.760
- Hogere servicekosten kantoorpand + € 16.915
- Lagere print- en kopieerkosten -/- € 24.545
- Hogere telefoniekosten + € 18.989
- Diverse overige kostenontwikkelingen -/- € 1.512

Tariefsontwikkeling

Het gerealiseerde tarief (€ 100,60) komt nagenoeg overeen met het tarief uit de begroting. Het werkelijk aantal declarabele uren is hoger dan werd geraamd. Dit geldt ook voor het aantal fte's.

Kengetallen

	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021
Uurtarief	€ 100,30	€ 100,09	€ 100,60
Declarabele uren[1)]	221.296	226.332	232.954
FTE's direct	165,15	168,90	171,76
Gemiddeld aantal declarabele uren per directe FTE[2)]	1.340	1.340	1.356
Ziekteverzuim	*4,5%*	*4,5%*	*5,3%*
FTE's			
Direct	165,1	168,9	171,8
Overhead	40,3	41,1	45,9
Totaal	*205,4*	*210,0*	*217,6*

[1)] Declarabele uren zijn incl. uren vanuit begrotingswijzigingen 1 t/m 3 waarvoor geen directe opbrengst tegenover staat.

De gerealiseerde gemiddelde declarabiliteit is uitgekomen op 1.356 uur per fte. Dit is iets hoger dan de norm van 1.340 (voor 2021) en in lijn met de norm die vanaf 2022 geldt. De uren die besteed zijn aan het programma Omgevingswet en bekostigd zijn uit de algemene reserve hebben een pseudo-declarabel karakter en maken onderdeel uit van het gerealiseerd gemiddelde van 1.356 uur per fte.

Programma Dienstverlening

Programma Dienstverlening * bedragen x 1€

	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten			
Basistaken	7.126.462	8.923.426	1.796.964
Verzoektaken	14.174.341	14.226.132	51.791
Totaal baten	21.300.803	23.149.559	1.848.755
Lasten			
Basistaken	5.008.907	5.776.720	767.814
Verzoektaken	10.441.010	9.750.038	-690.972
Totaal lasten	15.449.917	15.526.758	76.841
Totaal saldo van baten en lasten	**5.850.886**	**7.622.800**	**1.771.914**
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Ontrekkingen aan reserves	478.430	128.743	-349.687
Gerealiseerde resultaat	**6.329.316**	**7.751.543**	**1.422.227**

De baten zijn € 1,85 mln. hoger zijn dan begroot. De afwijking wordt vrijwel in het geheel veroorzaakt door een hoger volume aan basistaak-activiteiten voor onze gemeentelijke deelnemers, zoals agrarische vergunningverlening, meldingen activiteitenbesluit en agrarisch toezicht. De conjunctuurgevoeligheid van onderdelen uit het basistakenpakket maakt dat dergelijke afwijkingen nauwelijks te voorkomen zijn. De verzoektaken bestaan uit de werkprogramma's van onze deelnemers, aangevuld met extra opdrachten van zowel deelnemers als niet-deelnemende organisaties. De realisatie hiervan lag in lijn met de begroting.

In de begroting zijn geen externe programmakosten opgenomen aangezien deze budgetneutraal zijn. In de realisatie komen deze vanzelfsprekend wel tot uitdrukking. De realisatie kwam uit op € 583.197.

De gepresenteerde lasten bestaan uit de doorbelasting van kosten, exclusief de overhead, naar dit programma. De werkelijke lasten lagen iets boven het begrotingsniveau. Het werkelijke saldo van baten en lasten op dit programma overstijgt het geraamde saldo. Dit komt, zoals toegelicht, door de hogere gerealiseerde baten.

De geraamde onttrekking aan de algemene reserve, wegens de voorbereiding op de Omgevingswet, was hoger dan de werkelijke onttrekking. Het uitstel van inwerkingtreding leidde tot een gedeeltelijke verschuiving van werkzaamheden naar 2022. Vandaar dat er € 349.687 minder onttrokken is.

Programma Collectieve Taken

Programma Collectieve taken — * bedragen x 1€

	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten			
Baten	1.253.921	1.218.171	-35.750
Totaal baten	1.253.921	1.218.171	-35.750
Lasten			
Lasten	1.038.212	1.031.889	-6.323
Totaal lasten	1.038.212	1.031.889	-6.323
Totaal saldo van baten en lasten	**215.709**	**186.281**	**-29.428**
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Ontrekkingen aan reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**215.709**	**186.281**	**-29.428**

De gerealiseerde baten blijven iets achter bij de geraamde baten. Oorzaak hiervan is het (iets lagere) aantal uren dat in 2021 is gerealiseerd. Het verschil tussen begroting en realisatie wordt als vooruit ontvangen bedrag op de balans gepresenteerd. In 2022 worden deze uren alsnog ingezet voor dit programma.

De gerealiseerde lasten komen nagenoeg overeen met de raming. Bij de 3e begrotingswijziging 2021 zijn de lasten met € 50.000 verhoogd voor de uitwerking van de maatregelen uit het rekenkameronderzoek. De dekking hiervan kwam uit de post onvoorzien. De werkelijke lasten hebben enerzijds betrekking op uren die ODZOB-medewerkers hebben besteed aan dit programma en anderzijds op externe kosten, zoals bijvoorbeeld de bijdragen aan SSiB of het regionale meetnet.

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	50.000	62.331	12.331
Lasten	0	0	0
Saldo Algemene dekkingsmiddelen	50.000	62.331	12.331

De algemene dekkingsmiddelen betreffen de doorbelasting van garantiesalarissen aan *latende partijen*.

Kosten van de overhead

Kosten van de overhead * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	**0**	0	**0**
Lasten	**6.883.220**	7.033.025	**149.805**
Saldo kosten van de overhead	-6.883.220	-7.033.025	-149.805
Toevoeging aan reserves	**0**	**0**	**0**
Onttrekking aan reserves	**328.195**	**80.497**	**-247.698**
Gerealiseerde resultaat	-6.555.025	-6.952.528	-397.503

De werkelijke overheadkosten (exclusief de mutaties in de reserves) zijn € 149.805 hoger dan de raming. Dit verschil loopt verder op als de mutaties in de reserves in ogenschouw worden genomen. De opgelopen vertraging bij de inrichting van het nieuwe VTH-systeem leidde tot een lagere dan geraamde onttrekking.

Kosten van de overhead naar kostensoort * bedragen x 1€

POST	Primaire begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking t.o.v. begroting
Personeel	**4.589.000**	**4.751.278**	**4.984.639**	**233.361**
Uitbesteding	**163.000**	**163.000**	**266.628**	**103.628**
Kapitaallasten	**344.001**	**344.001**	**265.028**	**-78.973**
Organisatiekosten	**1.459.024**	**1.624.941**	**1.516.729**	**-108.211**
Totaal kosten van de overhead	6.555.025	6.883.220	7.033.025	149.805

Personeelskosten	+ € 233.361
• Hogere salariskosten en meer externe inhuur, per saldo meer fte (4,7) • Lagere opleidingskosten en reis- en verblijfskosten	
Onderzoek en advies (uitbesteding)	+ € 103.628
• Consultancy wegens implementatie nieuw Hrm-systeem. • Hogere externe advieskosten (o.a. advocaat en accountant)	
Kapitaallasten	-/- € 78.973
• Achterblijvende investeringen waardoor lagere rente en afschrijvingen	
Overige organisatiekosten	-/- € 108.211
• Lagere ICT-kosten (onderhoud, changes, licenties) • Vertraging implementatie nieuw VTH-systeem	

Heffing vennootschapsbelasting

Net als andere publieke organisaties valt de ODZOB onder de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen. Een klein deel van de onze activiteiten valt onder de Vpb-heffing. Het gepresenteerde bedrag is het saldo van de aangifte over 2021 en de definitieve aanslag over 2019.

Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting (VPB) * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0
Lasten	15.000	1.662	-13.338
Saldo heffing voor de VPB	**-15.000**	**-1.662**	**13.338**

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

De totale onttrekking uit de algemene reserve bedraagt € 209.240. De werkelijke onttrekking wegens de voorbereiding op de Omgevingswet kwam uit op € 128.743 (zie hiervoor ook de toelichting bij programma Dienstverlening). Voor de inrichting van het nieuwe VTH-systeem werd € 80.497 onttrokken uit de algemene reserve (zie hiervoor ook de toelichting bij de kosten voor de overhead).

Overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien

Bedrag voor onvoorzien * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0
Lasten	25.000	0	-25.000
Saldo onvoorzien	**-25.000**	**0**	**25.000**

Deze post werd bij de 3e begrotingswijziging ingezet voor een bedrag van € 50.000. Het restantbedrag van € 25.000 werd niet aangewend in 2021.

Incidentele baten en lasten op programma's

Overzicht van incidentele baten en Lasten * bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Incidentele baten			
-	0	0	0
Totaal incidentele Baten	**0**	**0**	**0**
Incidentele lasten			
Programma Dienstverlening	478.430	-3.069	-481.499
- Implementatie Omgevingswet	*478.430*	*128.743*	*-349.687*
- Vrijval verplichting verlofdagen	*0*	*-131.812*	*-131.812*
Overhead	328.195	45.309	-282.886
- Implementatie VTH-applicatie	*328.195*	*80.497*	*-247.698*
- Vrijval verplichting verlofdagen	*0*	*-35.188*	*-35.188*
Totaal incidentele lasten	**806.625**	**42.240**	**-764.385**

In 2021 waren er geen incidentele baten, maar er was wel sprake van een voordelig effect (negatieve last) als gevolg van een incidentele vrijval van de verplichting voor nog op te nemen verlofdagen. Daarnaast waren er enkele incidentele lasten, dit betreft de uitgevoerde werkzaamheden t.b.v. invoering van de Omgevingswet (programma Dienstverlening) en de implementatie van de nieuwe VTH-applicatie (overhead). Deze lasten worden gedekt vanuit de algemene reserve.

De getoonde afwijkingen in vergelijking met de begroting worden in beide gevallen veroorzaakt door een vertraging in de werkzaamheden, onder andere vanwege het uitstel van de invoering Omgevingswet.

Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Er is geen sprake van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. Derhalve is er ook geen overzicht toegevoegd. Wel zijn er incidentele onttrekkingen geweest uit de algemene reserve ter afdekking van kosten voor het programma Omgevingswet en de implementatie van een nieuw VTH-systeem.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Het algemeen bestuur heeft in het controleprotocol 2021 vastgelegd dat de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld dient te worden op het totaal van de begroting en niet per programma. Daarnaast is in het controleprotocol vastgelegd dat, in geval van eventuele begrotingsoverschrijdingen, beoordeeld moet worden in hoeverre deze passen binnen het beleid dat door het algemeen bestuur is geformuleerd c.q. in hoeverre er gecompenseerd is door hogere inkomsten die hier een directe relatie mee hebben.

De totale lasten (zonder mutaties in de reserves) komen uit op € 23.593.335. De geraamde lasten van de begroting na wijziging lagen op € 23.411.349. De realisatie lag daarmee € 181.986 hoger dan de raming. Deze begrotingsoverschrijding is terug te voeren op de ontwikkelingen in de programmaonderdelen *dienstverlening* en *overhead.* Uit de toelichting op de volgende pagina blijkt dat de hogere lasten een rechtstreeks verband houden met hogere gegenereerde baten. Daarmee kan geconcludeerd worden dat voor wat betreft het *begrotingscriterium* is voldaan aan de rechtmatigheidseisen.

Analyse begrotingsoverschrijdingen

Lastenoverschrijding programma dienstverlening: + € 76.841
De baten in dit programma liggen fors hoger dan geraamd als gevolg van een hoger niveau van opdrachtverlening. De lasten zijn, in vergelijking met de ontwikkeling van de baten, slechts in beperkte mate gestegen ten opzichte van de raming uit de begroting. De beperkte lastenstijging vloeit voort uit de inzet van extra personeel om deze aanvullende werkzaamheden te kunnen realiseren.

Lastenoverschrijding overhead: €149.805
De overhead kent geen baten, er is enkel sprake van lasten. De gerealiseerde overhead is uitgekomen op een bedrag van € 7.033.025. De geraamde lasten waren iets lager, namelijk € 6.883.220. Het verschil van € 149.806 wordt verklaard door onderstaande ontwikkelingen.

Personeelskosten	+ € 233.361
• Hogere salariskosten en meer externe inhuur, per saldo meer fte (4,7) • Lagere opleidingskosten en reis- en verblijfskosten	
Onderzoek en advies (uitbesteding)	+ € 103.628
• Consultancy wegens implementatie nieuw Hrm-systeem. • Hogere externe advieskosten (o.a. advocaat en accountant)	
Kapitaallasten	-/- € 78.973
• Achterblijvende investeringen waardoor lagere rente en afschrijvingen	
Overige organisatiekosten	-/- € 108.211
• Lagere ICT-kosten (onderhoud, changes, licenties) • Vertraging implementatie nieuw VTH-systeem	

3.4.2 Exploitatielasten en directe programmakosten

De exploitatiekosten zijn toegelicht bij de programmaverantwoording. De toerekening van de totale exploitatiekosten naar de programma's en de overhead is weergegeven in bijlage 4.2.

3.5 Informatie in het kader van de Wet normering topinkomens WNT

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden.

De verantwoording is opgesteld op basis van de voor de ODZOB van toepassing zijnde regelgeving waarbij het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang van het dienstverband. De omvang van het dienstverband kan nooit groter zijn dan 1,0 fte.

Het voor de ODZOB toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2021 € 209.000 en betreft het algemene bezoldigingsmaximum. Er wordt voor het verslagjaar 2021 onderscheid gemaakt in:

- leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling, inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.
- topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

Het hierna volgende overzicht betreft een overzicht van de leidinggevende topfunctionaris(sen):

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionaris met een dienstbetrekking heeft geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018).

Leidinggevende topfunctionaris(sen)

bedragen x € 1	M. van Dort
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang functievervulling in 2021	1-1-2021
Einde functievervulling in 2021	31-12-2021
Omvang dienstverband	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	110.418,69
Beloningen betaalbaar op termijn	20.374,44
Subtotaal	*130.793,13*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaxium	209.000,00
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0,00
Bezoldiging	130.793,13
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2020	
Functiegegevens	**n.vt.**
Aanvang functievervulling in 2020	n.v.t.
Einde functievervulling in 2020	n.v.t.
Omvang dienstverband (in fte)	n.v.t.
Dienstbetrekking?	n.v.t.
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.
Subtotaal	*n.v.t.*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaxium	n.v.t.
Bezoldiging	n.v.t.

In de volgende tabel zijn de leden van het AB en DB van de ODZOB opgenomen. Voor allen geldt dat zij deze bestuursfunctie onbezoldigd verrichten. Ook ontvangen zij geen onkostenvergoeding van de ODZOB. Zij vallen hiermee onder de categorie topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700, - of minder (leden AB/DB)

Deelnemer	Naam	
Gemeente Asten	de heer J.P.E. Bankers	AB
Gemeente Bergeijk	de heer S. Luijten	AB
Gemeente Best	de heer M. van Schuppen	DB
Gemeente Bladel	de heer A.P. d'Haens	DB
Gemeente Cranendonck	de heer F. van der Wiel	AB
Gemeente Cranendonck	de heer M. Lemmen	AB
Gemeente Deurne	de heer H. Verhees	AB
Gemeente Eersel	de heer E. Beex	AB
Gemeente Eindhoven	de heer R. Thijs	DB
Gemeente Geldrop-Mierlo	de heer R. van Otterdijk	AB
Gemeente Gemert-Bakel	mevrouw A.A.H.C.M. van Extel – van Katwijk	AB
Gemeente Gemert-Bakel	mevrouw W.S.A. van Zeeland	AB
Gemeente Heeze-Leende	de heer P. van der Stek	AB
Gemeente Helmond	mevrouw G. van den Waardenburg	AB
Gemeente Laarbeek	de heer A.J.L. Meulensteen	DB
Gemeente Nuenen c.a.	mevrouw C.E.P. van Brakel	AB
Gemeente Oirschot	de heer A. van Beek	AB
Gemeente Reusel-De Mierden	de heer P. van de Noort	AB
Gemeente Someren	de heer A.A.H. Swinkels	AB
Gemeente Son en Breugel	de heer J.P. Frenken	AB
Gemeente Valkenswaard	de heer T.P.T.H. Geldens	DB
Gemeente Veldhoven	de heer J. Rooijakkers	AB
Gemeente Waalre	de heer M. Pieters	AB
Provincie Noord-Brabant	de heer P.C.T.G. Smit	DB
Provincie Noord-Brabant	de heer W. van Pinxteren	DB
Provincie Noord-Brabant	mevrouw H.I. Roijackers	DB

*AB = Lid Algemeen Bestuur
*DB = Lid Dagelijks Bestuur

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.6 Gebeurtenissen na balansdatum

Op 24 februari 2022 vielen de Russische troepen Oekraïne binnen met militaire operaties op meerdere locaties. De gevolgen van de oorlog in Oekraïne en daaruit voortkomende sancties worden voor het kalenderjaar 2021 aangemerkt als gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum. De verwachting is dat de impact van deze ontwikkelingen op de ODZOB in 2022 en verder beperkt van aard zijn. De gevolgen van hogere energie- en brandstofprijzen komen mogelijk tot uiting in de gebruikerskosten van het kantoor en in hogere reis- en verblijfskosten.

4 Bijlagen

4.1 Detailoverzichten baten per opdrachtgever

Baten

Deelnemer	Begroting na wijziging 2021							Realisatie 2021							Realisatie 2020[4]
	Programma Dienstverlening			Programma Collectieve taken[1)/2)]	Totaal	In rekening te brengen externe kosten	Totaal taken	Programma Dienstverlening			Programma Collectieve taken[1)/2)]	Totaal	In rekening te brengen externe kosten	Totaal taken	Totaal taken
	Landelijke basistaken	Verzoek taken	Totaal					Landelijke basistaken	Verzoek taken	Totaal					
Gemeente Asten	346.835	124.937	471.771	36.736	508.507	0	508.507	404.141	378.930	783.071	35.689	818.760	32.483	851.243	703.295
Gemeente Bergeijk	175.501	77.848	253.349	34.665	288.015	0	288.015	264.058	108.206	372.264	33.677	405.941	35.066	441.007	305.321
Gemeente Best	232.023	270.951	502.974	30.483	533.457	0	533.457	280.418	392.755	673.173	29.614	702.787	19.958	722.745	696.966
Gemeente Bladel	232.510	23.626	256.136	44.950	301.086	0	301.086	314.282	120.973	435.255	43.669	478.924	11.807	490.731	379.379
Gemeente Cranendonk	164.027	137.591	301.618	45.426	347.044	0	347.044	250.089	372.410	622.498	44.131	666.629	14.657	681.286	587.182
Gemeente Deurne	464.508	435.577	900.085	59.223	959.308	0	959.308	626.873	709.809	1.336.681	57.535	1.394.216	19.047	1.413.263	1.420.298
Gemeente Eersel	211.122	18.112	229.234	56.512	285.746	0	285.746	286.499	72.622	359.121	54.900	414.022	14.089	428.110	330.985
Gemeente Eindhoven	623.168	708.622	1.331.790	127.910	1.459.700	0	1.459.700	547.769	932.038	1.479.808	124.264	1.604.071	51.890	1.655.962	1.480.628
Gemeente Geldrop-Mierlo	74.682	153.424	228.106	41.879	269.985	0	269.985	254.391	254.959	509.350	40.685	550.035	37.079	587.114	506.970
Gemeente Gemert-Bakel	446.637	222.021	668.658	69.009	737.667	0	737.667	800.782	775.568	1.576.350	67.041	1.643.392	21.136	1.664.528	1.343.088
Gemeente Heeze-Leende	242.322	14.651	256.973	28.559	285.532	0	285.532	313.104	103.541	416.645	27.745	444.390	10.733	455.123	328.694
Gemeente Helmond	370.952	420.792	791.745	78.234	869.979	0	869.979	545.711	294.427	840.138	76.004	916.142	26.972	943.114	919.398
Gemeente Laarbeek	302.498	671.171	973.669	47.286	1.020.955	0	1.020.955	444.034	773.214	1.217.249	45.938	1.263.187	30.708	1.293.895	1.099.450
Gemeente Nuenen	112.941	116.108	229.049	22.763	251.812	0	251.812	157.553	224.864	382.417	22.114	404.531	14.711	419.242	367.633
Gemeente Oirschot	180.184	37.458	217.642	43.755	261.397	0	261.397	263.453	127.578	391.031	42.508	433.539	22.321	455.859	327.547
Gemeente Reusel-de Mierden	166.043	12.162	178.205	26.956	205.161	0	205.161	368.339	108.603	476.942	26.188	503.130	11.686	514.816	498.487
Gemeente Someren	182.032	282.356	464.389	42.139	506.527	0	506.527	370.315	289.427	659.742	40.937	700.680	34.147	734.827	588.267
Gemeente Son en Breugel	145.471	123.636	269.107	34.573	303.680	0	303.680	199.696	147.214	346.910	33.587	380.497	9.165	389.663	371.006
Gemeente Valkenswaard	172.920	44.974	217.894	27.729	245.622	0	245.622	227.452	272.247	499.700	26.938	526.638	8.567	535.205	468.038
Gemeente Veldhoven	109.564	180.497	290.061	47.043	337.103	0	337.103	167.157	379.580	546.737	45.701	592.438	37.690	630.128	650.391
Gemeente Waalre	60.973	31.401	92.374	17.554	109.928	0	109.928	82.261	107.758	190.019	17.053	207.072	8.725	215.798	159.908
Subtotaal deelnemende gemeenten	5.016.913	4.107.914	9.124.827	963.386	10.088.213	PM	10.088.213	7.168.378	6.946.724	14.115.103	935.919	15.051.022	472.638	15.523.660	13.532.931
Provincie Noord-Brabant	2.109.549	5.719.778	7.829.327	290.535	8.119.862	0	8.119.862	1.739.075	5.627.606	7.366.682	282.252	7.648.933	83.982	7.732.916	8.328.235
Deelnemers buiten werkprogr.[3)]	0	3.446.649	3.446.649		3.446.649	0	3.446.649	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige klanten	0	900.000	900.000		900.000	0	900.000	0	1.084.577	1.084.577	0	1.084.577	26.577	1.111.154	903.801
Overgeheveld budget 2020	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	7.126.462	14.174.341	21.300.803	1.253.921	22.554.724	PM	22.554.724	8.907.454	13.658.907	22.566.361	1.218.171	23.784.532	583.197	24.367.729	22.764.967

[1)] Totaal Programma Collectieve taken is inclusief externe kosten

2) Op het programma Collectieve taken resteert een budget van € 35.750,-. Deze middelen zullen worden overgeheveld naar 2022 en op het programma 2022 worden ingezet. Bovenstaande tabel toont de daadwerkelijke realisatie en niet de bedragen zoals in rekening gebrcht bij de deelneemrs.

[3)] De realisatie deelnemers buiten werkprogramma is in bovenstaande tabel opgenomen in de kolom "Verzoektaken". In onderstaande tabel is ter info de realisatie t.o.v. de begroting weergegeven.

[4)] In 2020 was er sprake van een tariefscorrectie (€ 454.757,-).

Deelnemers buiten werkprogramma	0	3.446.649	3.446.649	0	3.446.649	0	3.446.649	0	3.323.116	3.323.116	0	3.323.116	421.117	3.744.233	3.988.666

4.2 Overzicht lasten verdeeld naar direct en overhead

Lasten

* bedragen x 1€

NR	POST	Begroting 2021 na wijziging			Realisatie 2021			Afwijking t.o.v. begroting		
		Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's	Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's	Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's
1	PERSONEEL									
1.0	*Fte*	*210,0*	*41,1*	*168,9*	*217,6*	*45,9*	*171,8*	*7,6*	*4,7*	*2,9*
1.1	Salariskosten	15.311.000	3.811.000	11.500.000	15.566.613	3.840.731	11.725.882	255.613	29.731	225.882
1.2	Opleidingskosten	300.000	300.000	0	153.297	153.297	0	-146.703	-146.703	0
1.3	Individueel loopbaanbudget CAR UWO art 17.3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4	Reis- en verblijfskosten	377.000	71.000	306.000	126.273	26.607	99.667	-250.727	-44.393	-206.333
1.5	Overige personeelskosten	300.000	268.000	32.000	307.345	227.762	79.583	7.345	-40.238	47.583
1.6	Inhuur	4.385.708	301.279	4.084.430	4.145.214	736.242	3.408.972	-240.494	434.963	-675.458
	TOTAAL personeel	20.673.708	4.751.278	15.922.430	20.298.743	4.984.639	15.314.104	-374.965	233.361	-608.326
2	UITBESTEDING									
2.1	Onderzoeken, advies	163.000	163.000	0	266.628	266.628	0	103.628	103.628	0
	TOTAAL uitbesteding	163.000	163.000	0	266.628	266.628	0	103.628	103.628	0
3	KAPITAALLASTEN									
3.1	Afschrijving gebouwen	79.000	79.000	0	77.601	77.601	0	-1.400	-1.400	0
3.2	Afschrijving vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3	Afschrijving machines, apparaten en installaties	190.000	190.000	0	144.989	144.989	0	-45.012	-45.012	0
3.4	Afschrijving overige materiële vaste activa	70.000	70.000	0	40.910	40.910	0	-29.090	-29.090	0
3.6	Rente wegens externe financiering	5.000	5.000	0	1.529	1.529	0	-3.471	-3.471	0
	TOTAAL kapitaallasten	344.001	344.001	0	265.028	265.028	0	-78.973	-78.973	0
4	ORGANISATIE KOSTEN									
4.1	Telefonie (vast / mobiel)	60.000	60.000	0	78.989	78.989	0	18.989	18.989	0
4.2	Printen / kopieren	40.000	40.000	0	15.455	15.455	0	-24.545	-24.545	0
4.3	ICT helpdesk / externe support	200.000	200.000	0	216.638	216.638	0	16.638	16.638	0
4.4	Automatisering / licenties / onderhoud	776.917	570.917	206.000	663.157	474.050	189.107	-113.760	-96.867	-16.893
4.5	Kantoor / drukwerk / porto	61.000	61.000	0	50.250	44.022	6.228	-10.750	-16.978	6.228
4.6	Abonnementen / lidmaatschappen	67.000	67.000	0	70.198	55.235	14.963	3.198	-11.765	14.963
4.7	Verzekeringen	40.000	40.000	0	40.252	40.252	0	252	252	0
4.8	Leaseauto's	50.000	50.000	0	43.040	43.040	0	-6.960	-6.960	0
4.9	Catering	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.10	Huur gebouw	288.000	288.000	0	286.399	286.399	0	-1.601	-1.601	0
4.11	Servicekosten pandgebonden (beheer)	190.000	190.000	0	206.915	206.915	0	16.915	16.915	0
4.12	Uitbesteding salaris administratie	55.000	55.000	0	45.116	45.116	0	-9.884	-9.884	0
4.13	Overige kosten	3.024	3.024	0	10.619	10.619	0	7.595	7.595	0
	TOTAAL organisatie kosten	1.830.941	1.624.941	206.000	1.727.027	1.516.729	210.298	-103.913	-108.211	4.298
TOTAAL LASTEN (vóór programmakosten)		23.011.650	6.883.220	16.128.430	22.557.427	7.033.025	15.524.402	-454.223	149.806	-604.026
7	PROGRAMMA KOSTEN									
7.1	Externe kosten t.b.v. programma Collectieve taken	359.699	0	359.699	451.049	0	451.049	91.350	0	91.350
7.2	Externe kosten t.b.v. opdrachten	PM	0	PM	583.197	0	583.197	583.197	0	583.197
	TOTAAL programma kosten	359.699	0	359.699	1.034.246	0	1.034.246	674.547	0	674.547
TOTAAL LASTEN programma en overhead		23.371.349	6.883.220	16.488.129	23.591.673	7.033.025	16.558.648	220.324	149.806	70.521
8	Overige lasten									
8.1	Heffing VPB	15.000			1.662			-13.338		
8.2	Bedrag onvoorzien	25.000			0			-25.000		
	TOTAAL overige lasten	40.000	0	0	1.662	0	0	-38.338		
TOTAAL LASTEN		23.411.349			23.593.335			181.986	0	0

4.3 Overzicht van baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld * bedragen x 1€

		Realisatie 2021		
		Baten	Lasten	Saldo
0.	**Bestuur en ondersteuning**			
0.4	Overhead	0	7.033.025	-7.033.025
0.5	Treasury	0	0	0
0.8	Overige baten en lasten	62.331	0	62.331
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	0	1.662	-1.662
0.10	Mutaties reserves	0	-209.240	209.240
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0
7.	**Volksgezondheid en milieu**			
7.4	Milieubeheer	22.469.126	15.290.144	7.178.983
8.	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**			
8.3	Wonen en bouwen	1.898.603	1.268.504	630.099
Saldo van baten en lasten op taakvelden		**24.430.060**	**23.384.095**	**1.045.965**

Toelichting verdeling taakvelden naar programma's.
De toerekening van baten en lasten aan de taakvelden geschiedt op basis van de werknemers die op de betreffende taakvelden werkzaam zijn. De baten en lasten gerelateerd aan de medewerkers van team bouwen zijn toegerekend aan *taakveld 8.3 wonen en bouwen*. De baten en lasten die betrekking hebben op de overige medewerkers zijn toegerekend aan *taakveld 7.4 milieubeheer*.

De toerekening van de taakvelden aan de programma's is eenvoudig van opzet. Het programma Collectieve Taken bevat geen activiteiten behorend bij *taakveld 8.3 wonen en bouwen* en bestaat dus in zijn geheel uit baten en lasten uit *taakveld 7.4 milieubeheer*. Het taakveld *8.3 wonen en bouwen* én het restant van het *taakveld 7.4 milieubeheer* zijn toegerekend aan programma Dienstverlening.

4.4 Samenvatting geïnventariseerde risico's ODZOB

Samenvatting geïnventariseerde risico's ODZOB

Risico		Beheersmaatregel	Classificering			4) verwachtings-waarde
			1) kans	2) effect	3) score	
a. Strategische risico's						
1.5	Mogelijk uitstel omgevingswet	Monitoren van voortgang landelijke besluitvorming. Zorgen voor korte lijnen naar VNG en OD.NL	60%	€ 500.000	12	€ 300.000
1.8	Niet aantoonbaar kunnen realiseren doelstellingen efficiëncy, standaardisatie, uitvoeringsbeleid, uniformiteit	Helder communiceren van de behoeften en voorwaarden voor succes, en de deelnemers d.m.v. goede communicatie overtuigen van de consequenties van dergelijke situaties. Bewerkstelligen dat bestuurders elkaar aanspreken op cooperatief gedrag; alleen gezamenlijk schaalvoordelen te realiseren.	15%	€ 500.000	6	€ 75.000
b. Informatie risico's						
2.3	Uitval systemen	Betaalbare maatregelen treffen om uitval zo veel als mogelijk is te voorkomen. Dit vergt andere benadering werkplekinrichting dan nu geval is.	60%	€ 500.000	12	€ 300.000
2.5	Ransomware	Medewerkers voortdurend atenderen op gevaar Friendly hackers benaderen voor test	15%	€ 750.000	6	€ 112.500
c. Imago/politieke risico's **d. Materiële risico's** **e. Procedure risico's** **f. Aansprakelijkheidsrisico's**						
6.6	Niet tijdige en niet volledige Implementatie VTH-systeem	Strakke sturing bij ODZOB en leverancier. Frequente bespreking in ambtelijke stuurgroep.	40%	€ 500.000	9	€ 200.000
g. Financiële risico's						
7.1	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Strategische ICT planning maken voor komende 5 jaar, elk jaar actualiseren en actieplan voor komend jaar opstellen. Aansluiten bij regionale aanbestedingen leidt tot minder 'eigen' keuze- en beheer-mogelijkheden. Meer belangen, waardoor meer afstemming.	60%	€ 500.000	12	€ 300.000
7.2	Niet actuele beheer en investeringsplannen voor apparatuur / faciliteiten en PBM's	Beheerfunctie verstevigen. Regie bij Financien, verantwoordelijkheid bij IT en facilitair.	40%	€ 150.000	6	€ 60.000
7.4	Toename regeldruk vanuit de rijksoverheid	Veranderingen goed communiceren naar de deelnemers en verwerken in de begroting. Opnemen in strategische ICT planning voor komende 5 jaar, elk jaar actualiseren en actieplan voor komend jaar opstellen.	40%	€ 400.000	6	€ 160.000
h. Letsel en veiligheidsrisico's/Arbo en arbeidsrisico's **i. Personeelsrisico's**						
10.2	Mis-match personeel versus werk	Goede monitoring ontwikkelingen verwerken in strategisch personeelsplan en tijdig anticiperen door juiste opleidingen en personeelsmaatregelen. Blijft iedereen 'fit to the job'? Job-carving inrichten inclusief kwaliteitscriteria	40%	€ 1.200.000	12	€ 480.000
10.4	Niet kunnen beschikken over voldoende en gekwalificeerd personeel, zowel vast als inhuur	Strategische personeelsplanning is voorwaarde, uitvoeren van gerichte acties bepalen succes. Gaat bijvoorbeeld om andere manier van werven en benaderen arbeidsmarkt. Middels goed personeelsbeleid mensen binden aan de organisatie. Samen met andere OD's benadrukken meerwaarde werken voor publieke zaak.	60%	€ 600.000	12	€ 360.000
10.5	Te lage productiviteit	Daadwerkelijk gaan sturen op declarabiliteit. Projectenstructuur minder complex maken. Bedrijfsvoering vereenvoudigen.	40%	€ 700.000	9	€ 280.000
10.6	Inhuur op overhead door bv ziekte	Wel mogelijkheden in preventie. Lastig qua beheersmaatregelen	40%	€ 100.000	6	€ 40.000
10.7	Hoog volume op te nemen verlofdagen	Bestemmingsreserve verlofrechten behouden, in toekomst mogelijk verder aanvullen.	15%	€ 500.000	6	€ 75.000
Totaal risico's categorie 6 t/m 12				€ 6.900.000		€ 2.742.500

Toelichting op de kolommen:

Voor elk van de risico's is een kans bepaald. Hiervoor zijn een viertal categorieën vastgesteld (5, 15, 40 en 60%). Aan deze kansen zijn respectievelijk de volgende wegingsfactoren toegekend: 1, 2, 3 en 4.

Voor elk van de risico's is ingeschat wat het effect in euro's is wanneer het fenomeen zich daadwerkelijk voordoet. Aan de hand van de omvang van het effect is ook hier een wegingsfactor toegekend:

- < € 100.000 : wegingsfactor 1
- € 100.000 - € 500.000 : wegingsfactor 2
- € 500.000 - € 1.000.000 : wegingsfactor 3
- > € 1.000.000 : wegingsfactor 4

Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging van de wegingsfactor uit 1) en 2) een totaalscore bepaald. Deze totaalscore is een indicatie voor de ernst van het risico;

Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging kans en effect de verwachtingswaarde bepaald.

Toelichting bij de rijen:

Elke rij bevat een categorie geïdentificeerde risico's. Wanneer de totaalscore van de betreffende categorie kleiner is dan 6, is het risico niet gepresenteerd. De totale verwachtingswaarde van deze risico's bedraagt circa € 600.250.

4.5 Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant te Eindhoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader als onderdeel van het controleprotocol 2021 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 14 oktober 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2021;
- de balans per 31 december 2021;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de bijlage 4.3 met het overzicht van de baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 oktober 2021 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 236.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- de inleiding;
- het jaarverslag, waaronder de beleidsverantwoording, de programmaverantwoording en de paragrafen;
- bijlage 4.1 met daarin een detailoverzicht van de baten per opdrachtgever;
- bijlage 4.2 met daarin het overzicht van lasten verdeeld naar direct en overhead;
- bijlage 4.4 waarin is opgenomen een samenvatting van de geïnventariseerde risico's ODZOB;
- bijlage 4.5 controleverklaring.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader als onderdeel van het controleprotocol 2021 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 14 oktober 2021.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 oktober 2021, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.
Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 18 mei 2022

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. H.E. Oostdijck RA