

Onderwerp: BS voorlopige jaarrekening 2017

Geachte griffiers,

Op 30 maart jl. hebben wij u de ontwerpbegroting 2019 van de OMWB toegestuurd. Op 3 april daaropvolgend hebben we de voorlopige jaarrekening 2017 verzonden aan de leden van het algemeen bestuur, maar verzuimd om die voorlopige jaarrekening ook te versturen aan de gemeenteraden en provinciale staten van onze deelnemers. Onze excuses voor deze omissie. Bijgaand alsnog de voorlopige jaarrekening 2017.

Met vriendelijke groet,
drs. F.C. (Frans) Goorden
directie-secretaris

Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant

Spoorlaan 181
5038 CB Tilburg
Postbus 75
5000 AB Tilburg

T: 013 2060385
M: f.goorden@omwb.nl
W: www.omwb.nl



zichtbaar samen werken aan een schone, veilige en duurzame leefomgeving

Postbus 75
5000 AB Tilburg
013 – 206 01 00
info@omwb.nl
<http://www.omwb.nl>

Jaarstukken 2017

Datum: 3 april 2018

Nog geen accountantscontrole toegepast

Inhoudsopgave

1.	Voorwoord	5
1.1	Directieverslag.....	7
1.2	Toelichting op de controleverklaring	8
1.3	Besluit tot vaststelling van de jaarstukken.....	9
2.	Jaarverslag	10
2.1	Programmaverantwoording.....	10
2.1.1.	Programmadeel 1: Vergunningverlening, toezicht en handhaving (basistaken)	11
2.1.2.	Programmadeel 2: Adviezen en projecten	15
2.1.3	Programmadeel 3: Collectieve taken	18
2.1.4.	Programmadeel 4: Overige exploitatielasten en –baten.....	21
2.2	Paragrafen.....	23
2.2.1.	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	25
2.2.2	Financiering	29
2.2.3	Bedrijfsvoering.....	31
3.	Jaarrekening	35
3.1	Balans per 31 december 2017	36
3.2	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	38
3.3	Toelichtingen	41
3.3.1.	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	41
3.3.2.	Toelichting op de balans per 31 december 2017.....	43
3.3.3.	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017	53

1. Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2017 van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (hierna OMWB). De jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en controlcyclus 2017 en bestaan uit de volgende onderdelen:

1. een algemeen deel met daarin het directieverslag dat de ontwikkelingen op hoofdlijnen beschrijft;
2. het jaarverslag 2017, bestaande uit de programmaverantwoording en de paragrafen;
3. de jaarrekening 2017, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten over het boekjaar en de toelichtingen.

a) Het resultaat 2017

De opbouw van het jaarrekeningresultaat 2017 is als volgt:

Voordelig resultaat 2017 volgens de balans € 3.807.000

Incidentele posten

Afwikkeling SBK gelden	€ 1.367.000
Vrijval te besteden gelden t.b.v. meetstations	€ <u>297.000</u>
	€ <u>1.070.000</u>
Genormaliseerd voordelig jaarrekeningresultaat	€ 4.877.000

Bestemming resultaat

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2017 wordt aan het algemeen bestuur een voorstel gedaan voor de bestemming van het resultaat.

b) Toelichting op het resultaat 2017

Het jaarrekeningresultaat 2017 is aanzienlijk positiever dan bij de bestuursrapportages is voorzien. In de tweede bestuursrapportage van oktober 2017 is een positief resultaat gemeld van € 2.516.000.

Hieronder treft u de analyse van het jaarrekeningresultaat 2017 aan:

Omschrijving (* € 1.000)	Begroting 2017 primitief	Begroting 2017 na wijziging	Jaarrekening 2017	Verschil	
Baten	30.523	32.119	33.183	1.064	V
Lasten	29.453	30.727	30.898	-171	N
<i>Specifieke budgetten</i>					
- budget Huis op Orde	30	667	272	395	V
- Transformatiebudget	500	224	221	3	V
Mutaties reserves	-517	2.015	2.015	-	
<i>Resultaat volgens de balans</i>	23	2.516	3.807	1.291	
Onttrekking algemene reserve ivm SBK			1.367	1.367	V
Vorming bestemmingsreserve meetstations			-297	-297	N
Resultaat jaarrekening 2017	23	2.516	4.877	2.361	

(V = voordeel en N = nadeel).

Een toelichting op hoofdlijnen ten opzichte van de begroting na wijziging is hieronder opgenomen. In paragraaf 3.3.3 van deze jaarrekening is een meer gedetailleerde toelichting opgenomen.

Baten

De OMWB heeft een hogere omzet gerealiseerd dan was begroot. In de bestuursrapportages is hierop geanticipeerd en is gerapporteerd dat het werkpakket van de dienst in de loop van 2017 naar verwachting groeit naar 330.000 uur. Dit aantal uren is uiteindelijk net niet gerealiseerd. In 2017 zijn 327.273 declarabele uren gemaakt.

In juli 2017 heeft het Algemeen Bestuur besloten -bij het vaststellen van de jaarrekening 2016- dat er een terugbetaling over 2017 zal plaatsvinden bij de jaarrekening van € 2 per uur. In totaal is dit afgerond een bedrag van €654.000; hiermee is bij de verantwoording van de omzet rekening gehouden.

Bij de verantwoording van de baten is verder ook rekening gehouden met de afwikkeling van de (provinciale) subsidieregeling voor de meetstations, hierdoor is een bedrag van € 297.000 vrijgevallen in 2017. Aangezien deze gelden een specifiek karakter hebben en toekomstige investeringen en onderhoudskosten hieruit betaald moeten worden, is het voorstel hiervoor een bestemmingsreserve te vormen.

Lasten

Bij de tweede bestuursrapportage 2017 zijn de lasten fors neerwaarts bijgesteld ten opzichte van de eerste bestuursrapportage voor een bedrag van € 1.274.000. De bijgestelde raming is op € 171.000 na ook daadwerkelijk gerealiseerd.

Enerzijds is er sprake van een voordeel van € 1.263.000 op de personeelslasten. Dit wordt veroorzaakt door een behoorlijk aantal vacatures die in het tweede halfjaar van 2017 zijn opengesteld maar ultimo 2017 nog niet zijn vervuld. Ten opzichte van de tweede bestuursrapportage zijn er ultimo 2017 nog circa 10 vacatures te vervullen. Ook is er een voordeel gebleken doordat het in de begroting beschikbare budget voor zogenoemde bovenformatieve medewerkers niet nodig was, omdat bij de reorganisatie medio 2017 alle medewerkers geplaatst konden worden op reguliere formatie.

Anderzijds is er een nadeel door de terugbetaling van SBK gelden over 2017 en voorgaande jaren tot een bedrag van € 508.000 en een afboeking van de vordering op de RMD ad € 859.000.

Hiertoe heeft het algemeen bestuur op 2 maart 2018 besloten en dit is in de jaarrekening 2017 conform besluit verantwoord. De totale kosten ad € 1.367.000 komen pas in 2018 ten laste van de algemene reserve, omdat op grond van het BBV het niet is toegestaan deze verrekening al in 2017 plaats te laten vinden.

Specifieke budgetten

Bij de tweede bestuursrapportage is onderscheid gemaakt tussen de reguliere bedrijfsvoering en de specifieke budgetten voor Huis op Orde en de transformatie van de organisatie. Ten opzichte van de bijgestelde raming heeft er een onderschrijding plaatsgevonden van dit budget van bijna € 400.000. Dit hangt vooral samen met het feit dat ICT investeringen, mede in verband met te volgen procedures, niet in 2017 maar eerst in 2018 worden gerealiseerd. Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt daarom voorgesteld om een deel van deze specifieke budgetten door te schuiven naar 2018.

1.1 Directieverslag

Voor het tweede achtereenvolgende jaar sluit de Omgevingsdienst MWB het boekjaar met een positief financieel resultaat af. De opgaande financiële lijn van 2016 heeft zich voortgezet in 2017.

Het is één van de bestuurlijke uitgangspunten, een omgevingsdienst met een solide financiële basis.

Echter, de omgevingsdienst is geen financiële instelling. De dienst behartigt de milieubelangen in de regio MWB. In opdracht van de besturen van de provincie en 27 gemeenten.

Brabant is een mooie provincie die in economische zin een belangrijke functie in ons land vervult. Het bereiken van evenwicht in de soms tegenstrijdige belangen, economie versus milieu bijvoorbeeld, vergt zowel politiek-bestuurlijke stuurmanskunst als slagkracht in de uitvoeringspraktijk. Met oog voor de economische, maatschappelijke en technologische ontwikkelingen richten de omgevingsdiensten in Brabant zich op een excellente uitvoering van de taken en werkzaamheden voor een duurzaam milieu en klimaat.

In 2017 kreeg de agrarische sector te maken met aangescherpt (provinciaal) beleid voor een duurzame ontwikkeling van de veehouderij in de toekomst. Beleid maken is één, beleid verantwoord uitvoeren is twee. De omgevingsdienst zoekt hierin een balans, die rekening houdt met wet- en regelgeving én maatschappelijke draagkracht in de uitvoeringspraktijk.

De omgevingsdienst heeft sinds medio 2017 een nieuwe organisatiestructuur. Een structuur die is afgestemd op het aanbod en vooral samenhang in het werk waardoor het mogelijk is sneller, beter en slagvaardiger te werken.

In 2017 is begonnen met de vernieuwing van de informatiehuishouding, die sterk verouderd is. In 2018 worden de plannen daadwerkelijk gerealiseerd. De nieuwe ICT-systemen zullen ook een positieve bijdrage leveren aan de kwaliteit van de dienstverlening en de samenwerking met de opdrachtgevers.

Ook is in 2017 een stevige impuls gegeven aan interne opleidingen en trainingen.

Die was ook nodig omdat alleen een dienst met competente medewerkers in staat is de taken adequaat uit te voeren. Door met name technologische ontwikkelingen zijn milieudossiers in toenemende mate complex. Voorbeeld: hoe om te gaan met zeer zorgwekkende stoffen in de industriële sector. Het opleidingsniveau van de medewerkers vergt duurzame investeringen in kennis, kunde en vaardigheden.

Niet in de laatste plaats kunnen en mogen we er trots op zijn dat de taken en werkzaamheden van de 28 opdrachtgevers op goede wijze zijn uitgevoerd. Dit dankzij de motivatie, betrokkenheid en inzet van leidinggevenden en medewerkers.

1.2 Toelichting op de controleverklaring

Het algemeen bestuur heeft de externe accountant benoemd ter ondersteuning in de controlerende functie ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid. De accountant dient behalve een getrouwheidsonderzoek naar de jaarrekening ook een rechtmatigheidsonderzoek naar de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties uit te voeren.

Voor 2017 is een normenkader door het algemeen bestuur vastgesteld. In het controleprotocol 2017 dat het algemeen bestuur op 15 december 2017 heeft behandeld, is het normenkader rechtmatigheid geactualiseerd.

Het dagelijks bestuur heeft hiermee de voorwaarden geschapen voor de controle van de mate waarin de OMWB rechtmatig heeft gehandeld. Dit heeft geleid tot een goedkeurende verklaring, ook wat betreft rechtmatigheidsaspecten. De controleverklaring over 2017 wordt gelijktijdig met de jaarrekening aan het algemeen bestuur aangeboden.

1.3 Besluit tot vaststelling van de jaarstukken

Vastgesteld door het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant in de openbare vergadering van 4 juli 2018

Het bestuur voornoemd,

De secretaris,

de voorzitter,

2. Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

In dit hoofdstuk wordt per onderdeel toegelicht wat de OMWB heeft bereikt en gedaan in relatie tot de begroting. Aan het eind van ieder deelprogramma staan de baten vermeld. De totale programmalasten staan aan het einde van de programmaverantwoording.

In aanvulling op de programma's wordt nog een aantal aspecten van de bedrijfsvoering belicht. Dat gebeurt in de paragrafen. Zie hiervoor onderdeel 2.2.

Basistaken, verzoektaken en collectieve taken

In de gemeenschappelijke regeling hebben de deelnemers afgesproken dat er in de P&C-cyclus onderscheid gemaakt wordt tussen basis- en verzoektaken. De OMWB werkt met vier deelprogramma's: basistaken, verzoektaken, collectieve taken en de overige exploitatielasten en -baten. De programma's worden in de volgende paragrafen toegelicht.

2.1.1. Programmadeel 1: Vergunningverlening, toezicht en handhaving (basistaken)

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

- vergunningverlening op het gebied van milieu (agrarisch, procesindustrie, afval, horeca, evenementen, BRZO, asbest(melding) en bouwen);
- toezicht op het gebied van milieu (agrarisch, procesindustrie, afval, horeca, evenementen en BRZO, asbest en bouwplannen bij provinciale inrichtingen);
- toezicht op bodemsaneringen en stortplaatsen;
- klachtenbehandeling en repressieve handhaving (agrarisch, procesindustrie, afval, horeca, evenementen en BRZO).

De werkprogramma's van gemeenten en provincie en de afspraken met de andere Brabantse omgevingsdiensten zijn het uitgangspunt van het 'gelijke speelveld' en de afspraken voor de landelijke uitvoering BRZO- en VTH-taken van de gezamenlijke BRZO-omgevingsdiensten, de basis voor dit programmadeel.

Realisatie

In onderstaande tabel is de realisatie van productieaantallen binnen de basistaken afgezet tegen de aantallen van 2016.

Realisatie aantal producten basistaken januari t/m december 2017

	Gerealiseerd 2016	Gerealiseerd 2017
Vergunningen		
Aantal omgevingsvergunningen	508	554
Aantal beschikkingen en advies bodembesluit	669	833
Aantal meldingen AMvB	1670	1487
Aantal te actualiseren voorschriften	7	3
Aantal ingetrokken vergunningen	41	13
Aantal bezwaar- en beroepsprocedures	85	56
Aantal producten overige vergunningverlening	1419	1600
Aantal producten meldingen asbest	2983	3367
Toezicht en handhaving		
Aantal integrale milieucontroles	3859	3268
Aantal uitgevoerde hercontroles	2288	2003
Aantal adhoc-controles	524	2090
Aantal toezichtcontroles grijs overig	13	34
Aantal repressieve handhavingstrajecten	600	596
Aantal behandelde klachten en meldingen (+SSIB)	7226	8181
Aantal BRZO-inspecties (+hercontroles)	65 en 61 onaangekondigd	280
Aantal controles Wet bodembescherming (Wbb)	242	341
Aantal meldingen besluit bodemkwaliteit	1224	920
Aantal controles besluit bodemkwaliteit	515	310
Bouw (oprichting) en sloop (asbest)	971	2126

Ontwikkelingen van invloed op de resultaten

Vergunningverlening

1. Ten opzichte van 2016 is het aantal verleende omgevingsvergunningen met 9 procent (46 stuks) toegenomen. De aantrekkende economie leidt tot nieuwe initiatieven van bedrijven met ook meer vergunningaanvragen tot gevolg.
2. Het aantal afgehandelde meldingen Activiteitenbesluit (AMvB) is ten opzichte van 2016 met 11 procent (183 stuks) afgenomen. De daling wordt deels veroorzaakt door personele capaciteitsproblemen en is daarnaast voor een belangrijk deel het gevolg van een fors aantal meldingen waarbij het noodzakelijk was aanvullende informatie te vragen bij de indieners.

Afhandeling leidt daardoor tot vertraging; eind 2017 moesten nog enkele honderden ingediende meldingen worden afgerond. Mede dankzij uitbreiding van de personele capaciteit is de verwachting dat de werkvoorraad in 2018 zal afnemen.

3. Het aantal bezwaar- en beroepsprocedures is ten opzichte van 2016 met een derde afgenomen. Wel zien we dat de toenemende complexiteit van procedures leidt tot een toename van ureninzet voor deze producten.
4. Het aantal producten overige vergunningverlening is met 1600 stuks ten opzichte van 2016 met 13 procent (181 stuks) toegenomen. Dit is met name veroorzaakt door een groter aantal behandelde sloopmeldingen.
5. Het aantal asbestmeldingen nam met 3367 stuks ten opzichte van 2016 met 384 stuks toe.

Toezicht, handhaving, klachten en ongewone voorvallen

1. Het aantal integrale milieucontroles (categorie A t/m D1) is 16% lager dan in 2016. Enkele oorzaken hiervan zijn:
 - een verschuiving van integrale controles naar ad-hoc-controles (zie onder 3);
 - een lager budget integrale controles door een beperkte verschuiving naar andere toezichtsactiviteiten zoals toezicht op asbestverwijdering, energietoezicht;
 - minder overlopende zaken uit het voorgaande jaar (meer in control);
 - stillegging van diverse toezichtprogramma's door budgetoverschrijdingen.
2. Het aantal hercontroles milieu (categorie A t/m D1) is 14% lager dan in 2016. Enkele oorzaken hiervan zijn:
 - minder integrale controles;
 - minder overlopende hercontroles uit het voorgaande jaar zijn afgehandeld (meer in control);
 - voortijdig stilleggen van hercontroles door budgetoverschrijding in kwartaal 4 diverse toezichtprogramma's.
3. Het aantal ad hoc controles is bijna vier keer hoger dan in 2016. In het aantal ad-hoc controles zijn de volgende producten opgenomen: ad hoc controlebezoek, administratief toezicht, controle bodemlozingen, controle waterwet, controle grondwater, controle WKO, controle PMV, controle cross compliance, specifieke controle blauw, specifieke controle groen, controle flora en fauna, controle luchtvaart, controle horeca, controle vuurwerkevenementen, controle bodemenergiesystemen, toezicht NB-wet en toezicht verordening stikstof. In dit aantal zitten naast de controles ook de hercontroles.
4. Het aantal overige grijze toezichtcontroles is bijna 3 keer hoger dan in 2016. In het aantal zit met name deelname aan interventieteams.
5. Het aantal repressieve zaken is nagenoeg gelijk aan dat in 2016.
6. Het aantal behandelde klachten en meldingen is in 2017 zo'n 13% hoger dan in 2016. Door een grotere naamsbekendheid van de milieuklachtencentrale (MKC) en Samen Sterk in Brabant, en daarmee een groter wordende meldingsbereidheid, is ook in 2017 het aantal milieuklachten en meldingen wederom toegenomen.
7. Het aantal Brzo-inspecties, inclusief hercontroles, is hoger dan in 2016. Een verklaring voor dit hoger aantal is dat, in tegenstelling tot 2016, ook de WABO-inspecties bij de BRZO bedrijven zijn meegenomen. Het aantal BRZO inspecties die gezamenlijk met Inspectie SZW en de Veiligheidsregio zijn uitgevoerd bedraagt 69. De samenvattingen van deze inspecties zijn te vinden op www.brzoplus.nl. Het aantal onaangekondigde inspecties bij BRZO bedrijven bedraagt ook 69. De overige controles zijn Wabo-controles en hercontroles bij deze bedrijven. De resultaten van de inspecties en de ontwikkelingen op het gebied van het Brzo worden verder uitgewerkt in het Brzo-jaarverslag dat in het eerste kwartaal 2018 wordt opgesteld.

8. Het toezichtonderdeel Besluit bodemkwaliteit is uitgevoerd conform de interne richtlijn in opmaak, naar het nieuw vast te stellen *level playing field* bodem. In 2017 zijn er ten opzichte van 2016 zo'n 25% minder meldingen behandeld. Dit resulteert ook automatisch in een lager percentage toezicht.
9. De *Wet bodembescherming* (Wbb) is door de OMWB namens de provincie Noord-Brabant, en de gemeenten Breda en Tilburg (B5 gemeenten) volgens de opdrachten uitgevoerd (toezicht bodemsaneringen, vergunningen, onderzoeken, saneringsplannen, beschikkingen en/of meldingen). Het aantal uitgevoerde inspecties in 2017 is een stuk hoger dan in 2016. Het toezicht vindt risicogericht plaats. Het aantal is in 2017 hoger doordat er meer aanbod was van saneringen door onder andere het aantrekken van de economie.

Basistaak asbest

1. In 2017 heeft de OMWB voor 23 van de 27 deelnemende gemeenten de basistaak asbest uitgevoerd. Dit betreft het milieutoezicht op de bedrijfsmatige saneringen van asbest. Het afhandelen van de asbestslopmeldingen heeft het merendeel van de deelnemers bij de OMWB belegd.
2. In totaal zijn 3367 asbestslopmeldingen afgehandeld. Een belangrijk aspect hierbij is de controle op juistheid van het asbestinventarisatierapport. Meer dan 20% van de meldingen heeft geleid tot een afkeuring. Door in de meldingfase de voorgestelde saneringsmethode te toetsen, zijn veel overtredingen in het veld voorkomen.
3. Vanuit de branche en van een aantal deelnemers is feedback ontvangen. Deze feedback had betrekking op het toetsniveau. Onze werkwijze is naar aanleiding hiervan doorontwikkeld. Dat wil zeggen dat we op een aantal formele afkeurgonden ook de aanvrager de gelegenheid kunnen geven om een aanvulling te doen, waardoor een melding alsnog kan worden goedgekeurd. Die lijn wordt in 2018 verder doorgetrokken.
4. Het veldtoezicht in de saneringsfase gebeurt risicogericht. Dat houdt in dat de meest risicovolle saneringen zijn gecontroleerd. Criteria hierbij zijn de risicoklasse van de sanering en het naleefgedrag van de saneerder. In totaal zijn 458 controles uitgevoerd.
5. Onderdeel van het toezicht na de saneringsfase is het zogenaamde administratief toezicht. Hierbij wordt gecontroleerd of het asbest correct uit de keten is verwijderd. In totaal is dit 1578 keer uitgevoerd.
6. Het toezicht heeft geleid tot 40 repressieve handhavingzaken. Hierbij zijn zowel particulieren als bedrijven geconfronteerd met een bestuursrechterlijk handhavingstraject of een bestuurlijke strafbeschikking milieu.
7. De toezichtresultaten hebben een belangrijk bijdrage geleverd aan de informatieopbouw voor ketenaanpak. Deze informatie is gedeeld met ketenpartners en in een aantal gevallen is zij door de OMWB verder onderzocht. Dat heeft geleid tot twee politieonderzoeken voor 2018.

Bouwunit

1. Vanaf 1 juni 2017 worden omgevingsvergunningen voor het onderdeel bouwen door de OMWB opgesteld. Daarvoor vond behandeling plaats door de gemeente Moerdijk.
2. Over heel 2017 zijn 123 omgevingsvergunningen bouwen behandeld.
3. De zaken die voor 1 juni in behandeling zijn genomen worden afgerond door de gemeente Moerdijk.
4. In 2017 heeft de OMWB, naast de provincie Noord-Brabant, voor zes gemeentes slopmeldingen beoordeeld en toezicht gehouden op de uitvoering.
5. In totaal zijn 355 slopmeldingen beoordeeld voor 316 locaties. Van deze locaties zijn er 39 bezocht om toezicht te houden op de uitvoering. De locaties zijn op basis van risico-inschatting geselecteerd. Een aantal daarvan is op specifiek verzoek aanvullend bezocht om vast te stellen of een bouwwerk volledig is verwijderd met het oog op verwerking in het BAG.

EED-beoordelingen

De European Energy Directive (EED) verplicht bedrijven met meer dan 250 medewerkers of een bruto jaaromzet van meer dan 50 miljoen euro om 1 keer in de 4 jaar een energieaudit te laten uitvoeren en het rapport hiervan door het bevoegd gezag te laten controleren. Het beoordelen van de EED-rapporten is een wettelijk verplichte taak. EED-plichtige bedrijven leveren het rapport aan bij omgevingsdiensten, die het rapport namens gemeente of provincie beoordelen. In aanvulling op het rapport verlangt de OMWB tevens een plan van aanpak waarin het bedrijf aangeeft welke energiebesparende maatregelen op welk moment worden genomen. In 2017 zijn van 48 hoofdvestigingen en van 325 nevenvestigingen de EED-rapporten beoordeeld. Van ongeveer 800 hoofd- en nevenvestigingen is echter nog geen auditrapport ontvangen. Een groot aantal achterblijvende bedrijven is in het laatste kwartaal van 2017 aangeschreven.

Verwacht wordt dat dit in 2018 zal resulteren in een toename van het aantal te beoordelen rapporten. Als gevolg van toegenomen kennis en ervaring is de kwaliteit van beoordelingen verder toegenomen en zijn de interne procedures verder verbeterd.

Voor een nadere toelichting op de realisatie 2017 ten opzichte van de begroting wordt verwezen naar onderdeel 3.3.3. van de jaarstukken.

Baten Programmadeel 1: realisatie versus begroting

Baten	2017 begroting	2017 realisatie
bedragen x € 1.000	na wijziging	
Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving		
deelnemersbijdrage structureel	17.903	18.818
Deelnemersbijdrage incidenteel	420	0
Totaal Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	18.323	18.818

2.1.2. Programmadeel 2: Adviezen en projecten

In programmadeel 2 brengen deelnemers de zogeheten verzoektaken in. Dit zijn (milieu-) metingen, adviezen en projecten op het gebied van bijvoorbeeld BRZO, geluid, bodem, (afval)water, lucht, asbest (niet basistaken), totaalloop, communicatie, juridische zaken, bouwtaken, ruimtelijke planvormingsprocessen, externe veiligheid, duurzaamheid, energie, opruimen van drugsdumpingen, gevelisolatieprojecten en omgevingsbeleid. Deze taken hebben vaak een wettelijke grondslag of zijn onderdeel van beleidsambities.

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

Realisatie

Onderstaande tabellen bevatten de realisatie van de verzoektaken in 2017. Veel gemeentelijke opdrachtgevers hebben opdrachten bij de dienst belegd buiten de werkprogramma's om.

Aantal specialistische adviezen voor gemeentelijke opdrachtgevers, per thema

Adviezen gemeenten	Gerealiseerd
-bodem, water en afvalstoffen	606
-I.h.k.v.v ruimtelijke ordening	205
-geluid	268
-lucht	29
-gevelisolatieprojecten	19

RO-advisering

In 2017 heeft de OMWB voor een toenemend aantal gemeenten Ro-adviezen uitgebracht. Van de 205 RO-adviezen vielen er 55 binnen een aparte opdracht van de gemeente Zundert. Daarnaast zijn voor de gemeenten Bergen op Zoom en Roosendaal diverse vragen beantwoord en adviezen opgeleverd. De werkzaamheden varieerden van vragen over een bestemmingsplan tot het verzorgen van een milieuparagraaf in het kader van het actualiseren van het bestemmingsplan. Daarbij zijn specialisten betrokken op het gebied van geluid, geur, bodem en externe veiligheid.

Het initiële budget dat een beperkt aantal gemeenten in hun werkprogramma's had opgenomen, was niet toereikend voor alle extra verzoekaanvragen. In afstemming met de gemeenten zijn extra opdrachten uitgevoerd, waardoor de omzet aanzienlijk hoger was dan in de werkprogramma's was opgenomen.

Adviezen externe veiligheid

Adviezen externe veiligheid	2016 (incl. IOV)	2016 (excl. IOV)	2017 (incl. IOV)	2017 (excl. IOV)
EV-VTH	212	130	310 (incl. RRGs)	111
EV-RO	181	51	160	48

In bovenstaande aantallen zijn ook de adviezen opgenomen die binnen het programma Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) vallen. De kosten voor deze adviezen worden niet in rekening gebracht bij de gemeenten, maar vergoed vanuit het subsidieprogramma IOV. Dit is een programma waarbij middelen van de rijksoverheid (ministerie I&M) via de provincie worden toegekend aan de omgevingsdienst. Doel van het programma is de taakuitvoering op het gebied van externe veiligheid te verbeteren. Deze middelen worden uitgekeerd aan de omgevingsdiensten, zodat zij de EV-taakuitvoering op robuuste wijze kunnen invullen en kunnen voldoen aan de EV-kwaliteitscriteria.

De adviezen voor EV-RO zijn onder te verdelen in: advies, QRA (kwalitatieve risicoanalyse) en VGR (advies verantwoording groepsrisico). Deze opsplitsing is alleen in het IOV-programma gemaakt (zie onderstaande tabel):

Adviezen externe veiligheid binnen IOV	Advies	QRA	Advies VGR	Totaal EV-RO
EV-RO (2015)	75	19	30	124
EV-RO (2016)	88	22	20	130
EV-RO (2017)	60	21	8	89

Binnen het programma IOV is een aantal projecten uitgevoerd voor de verbetering en vereenvoudiging van de uitvoering en ten behoeve van kennisopbouw. Het betreffen de volgende projecten/activiteiten:

- beheer en kwaliteitsverbetering RRGs (risicoregister gevaarlijke stoffen);
- standaard Verantwoording Groepsrisico;
- inventarisatie vervoer gevaarlijke stoffen over gemeentelijke wegen. De rapportage kan de gemeente gebruiken bij de EV-advisering ten behoeve van de ruimtelijke ordening;
- toezicht bij risicorelevante inrichtingen;
- actualisatie van de beleidsvisie externe veiligheid bij zes gemeenten.

Voor de rapportage van deze projecten en de overige projecten en activiteiten, zie www.brabantnet.omgevingsdienst.nl/kennisplatform_omgevingsveiligheid.

Extra energiecontroles met subsidie

Het rijk heeft in 2017 3 miljoen euro beschikbaar gesteld voor extra toezichtcapaciteit bij omgevingsdiensten voor het uitvoeren van energietoezicht. Daarvan was € 129.000,- beschikbaar voor de OMWB. Voorwaarde was dat de energiecontroles zich zouden richten op kantoren, scholen, sportaccommodaties en zwembaden. Met deze subsidie heeft de OMWB in samenspraak met de deelnemers ongeveer 100 bedrijven geselecteerd voor een energiecontrole. Eind 2017 waren circa 80 controles uitgevoerd. Een beperkt deel van de subsidie is besteed aan coördinatie, opleiding en begeleiding van toezichthouders. De subsidie loopt door tot 31 maart 2018 waarna de definitieve balans kan worden opgemaakt. In 2018 is hetzelfde bedrag opnieuw beschikbaar. We zetten dan in op verdere ontwikkeling van het taakveld energiebesparing bij bedrijven. Ook zijn worden er landelijke ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving en instrumenten verwacht die we zullen implementeren. Door deelname aan de landelijke VNG-klankbordgroep zijn we goed op de hoogte van deze ontwikkelingen en kunnen we invloed uitoefenen op landelijk beleid.

Aantal nadere onderzoeken P2 voor de provincie Noord-Brabant

Type onderzoek	Nadere onderzoeken - programma 2
Bodem en water	145
Grondwatermonitoring	4
Geluid, trillingen en licht	34
Lucht en geur	92
Asbest	3
Bouw- en afvalstoffen	3

De omvang van de provinciale opdracht voor Metingen en Onderzoek (voormalig bureau Milieumetingen van de provincie) bedroeg € 1.77 miljoen ofwel 20.600 uur. Dit werkprogramma is in 2017 voor 94% gerealiseerd.

In 2017 is een start gemaakt met de positiebepaling van de OMWB in relatie tot het thema duurzaamheid. Dit zal in 2018 resulteren in een visie op dit thema. Het gaat daarbij onder meer over de thema's energie en klimaat, circulaire economie en duurzaamheidscommunicatie.

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

Baten Programmadeel 2: realisatie versus begroting

Baten	2017	2017
	begroting	
bedragen x € 1.000	na wijziging	realisatie
Advies en Projecten		
deelnemersbijdrage structureel	6.085	6.773
Deelnemersbijdrage incidenteel	550	
Totaal Advies en Projecten	6.635	6.773

2.1.3 Programmadeel 3: Collectieve taken

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

Het gaat hierbij niet alleen om VTH-taken maar om alle taken om de leefomgeving in stand te houden en te verbeteren.

Het programma collectieve taken 2017 bestaat uit de volgende onderdelen:

1. **Randvoorwaardelijke werkzaamheden**

- Programmvorming/-management/-verantwoording collectieve taken;
- Faciliteren/organiseren regionale, provinciebrede en/of landelijke samenwerking op het vlak van Informatie gestuurd werken, ketentoezicht en watertaken.

Verder omvat dit onderdeel kennismakelen en informatieanalyse, bijhouden van nieuwe wet- en regelgeving en het faciliteren van de implementatie zoals de Omgevingswet, de Wet VTH, de EED en natte koeltorens.

Ook hebben periodiek overleggen plaatsgevonden om de samenwerking en afstemming tussen de Brabantse omgevingsdiensten te organiseren. De OMWB is secretaris van deze overleggen. Daarnaast zijn er gezamenlijke periodieke afstemmingsoverleggen gehouden van de voorzitters en de directeuren met de provincie en de voorbereiding van het BPO. Tevens zijn diverse bestuursvoorstellen gemaakt en werkzaamheden verricht voor de organisatie bestuurlijke bijeenkomsten.

2. **(Door)lopende regionale verkenningen/acties/projecten**

- De ontwikkeling van informatiegestuurd werken (IGW), dat zich in 2017 heeft gericht op een tweetal sporen:
Spoor 1: de ambities van de OMWB zijn bepaald en er is een projectplan opgesteld, om op basis van data sturing te geven aan de verbeterde, risicogerichte uitvoering van het primaire proces.
Spoor 2: via praktische pilots is pragmatische invulling geven aan informatiegestuurd werken en zijn successen geboekt.
Ook is digitaal toezicht als basis voor datamining en analyse verder ontwikkeld.
- De ontwikkeling van de aanpak van ketens heeft zich in 2017 gericht op een zwakke plek in de asbestketen, die in 2016 was bloot gelegd. Op basis hiervan is nader onderzoek/analyse uitgevoerd. De resultaten hiervan hebben de interesse van de landelijke Milieukamer van de politie opgewerkt en gaat leiden tot een (landelijk) politieonderzoek in 2018 met de OMWB. Daarvoor zijn in 2017 de voorbereidingen gestart.
- Als kenniscentrum hebben we in de volgende kennisplatforms gefaciliteerd:
 - o regio-overleg Bodem en Ondergrond Midden- en West-Brabant
 - o Brabantbrede BPO-werkgroep bouwstoffen en ketens
 - o de landelijke werkgroep ketentoezicht bodem, bagger en bouwstoffen
- Ook is in 2017 meegewerkt aan het BPO-project verlaging stikstofdepositie in Natura-2000 gebieden. Het evaluatieverslag hiervan is in 2017 opgeleverd, en de resultaten en aanbevelingen zijn bestuurlijk onder de aandacht gebracht.

3. **BPO speerpunten 2017-2018**

Het Bestuurlijk Platform Omgevingsrecht (BPO) is de opvolger van het Bestuurlijk Provinciaal Handhaving Overleg (BPHO) en in het verlengde daarvan de opvolging van de voormalige Brabantbrede samenwerking.

Het is een Brabantbreed overleg tussen bestuurders van de VTH-partners (bevoegde gezagen en uitvoeringsorganisaties). Binnen het BPO worden Brabantbrede speerpunten gekozen en prioriteiten bepaald waarbij door een gezamenlijke aanpak een grotere bijdrage kan worden geleverd aan de veiligheid en leefbaarheid van onze omgeving. Dit wordt vertaald in een BPO-uitvoeringsprogramma.

De OMWB levert bijdragen aan diverse projecten uit het BPO- uitvoeringsprogramma:

- veehouderijen algemeen + stoppers en lege vergunningen;
- leegstand;
- asbestdaken;
- samen tegen dumpen (drugdumpingen en drugsafval);
- samen sterk in Brabant (SSiB).

Deze bijdragen worden bekostigd vanuit de collectieve taak. Inhoudelijke verantwoording over deze projecten geschiedt via het BPO.

4. Nieuwe regionale speerpunten (verkenningen/acties/projecten)

Het programma collectieve taken 2017 bevatte ook nieuwe regionale speerpunten. Deze vloeien voort uit de omgevingsanalyse en het daaropvolgende prioriteringsproces.

Activiteiten zonder vergunning en melding

We hebben gekeken naar de mogelijkheden zelf een manier te ontwikkelen om activiteiten zonder vergunning of melding op te sporen. Tijdens dit initiële onderzoek bleek dat in opdracht van de gemeenten Eindhoven al een programma is ontwikkeld en op de markt beschikbaar is om onbekende bedrijven met een potentieel milieurisico in kaart brengen. Dit programma sluit aan bij behoefte. Het programma combineert meerdere databronnen (zoals KVK, BAG, WOZ, vergunningensysteem, inrichtingenbestand) en bepaalt op basis van slimme algoritmes waar zich bedrijven bevinden (zonder melding of vergunning) met een potentieel milieurisico. Het programma presenteert deze bedrijven op een kaart en rangschikt ze op basis van de hoogte van het risico. Een belangrijke voorwaarde voor dit programma is een adequaat inrichtingenbestand. OMWB beschikt hierover nog niet. In 2017 was daarom al een intern project gestart om te komen tot een adequaat inrichtingenbestand. Besloten is de collectieve middelen voor het project activiteiten zonder vergunning en melding te combineren met de activiteiten van dit interne project.

Dumpen en illegaal verwijderen van asbest

Op initiatief van de OMWB is in samenwerking met diverse andere OD's, ISZW en ODNL een barrièremodel ontwikkeld dat via de website barrieremodellen.nl van het CCV beschikbaar is. Er is inzicht verkregen over hoe de OMWB haar informatiepositie op de asbestverwijderingsketen verder kan opbouwen en onderhouden. Op basis van tactische en operationele analyses zijn tien actoren binnen de asbestverwijderingsketen geduid waarop nader onderzoek heeft plaatsgevonden. In het Zuidelijk ketencasusoverleg is verkregen informatie met ketenpartners gedeeld en zijn afspraken gemaakt voor gezamenlijk optreden. Dit gaat leiden tot twee politie-onderzoek in 2018. In 2017 zijn de voorbereidingen met de OMWB gestart.

Co - en biovergisters

Samen met de NVWA zijn twee risicogerichte ketenacties bij covergisters voorbereid en uitgevoerd. Hierbij is ook het reguliere Wabo-toezicht meegenomen. Hiermee is tevens de deelname aan het BPO-project covergisters ingevuld. Er is inzicht verkregen over hoe de OMWB haar informatiepositie op de covergistersketen verder kan opbouwen en onderhouden. Op basis van tactische en operationele analyses zijn tussenhandelaren in beeld gekomen, waarop nader onderzoek in samenwerking met de politie gaat plaatsvinden in 2018.

Bodemketen

In dit project vond afstemming plaats met de landelijke ketenpartners. Er is afgesproken om met meerdere OD's en met ILT samen op te trekken bij het opstellen van een barrièremodel. In het 3e kwartaal zijn hiervoor expertsessies georganiseerd. Ook zijn afspraken met deze ketenpartners gemaakt voor een gezamenlijke tactische analyse.

Aandacht voor fysieke veiligheid

Als het om risicorelevante bedrijven gaat werken we op uitvoeringsniveau nauw samen met de veiligheidsregio. Er wordt samen opgetrokken bij bedrijven die achterblijven. Er wordt samen opgetrokken bij voorlichting aan VTH-afdelingen van gemeenten. We hebben samen met de VRMWB gemeenten in de regio bezocht om te praten over aanpak van risicorelevante bedrijven. Daarbij stond de omzetting van regelgericht naar risicogericht voorop. In de regio staan alle neuzen dezelfde kant op en er is ruimte om e.e.a. verder te gaan ontwikkelen. De opgehaalde informatie gebruiken we bij het vervaardigen van een interventie(naleef)strategie. Met dat onderwerp zijn de drie OD's en drie VR's volop bezig. Eerste sessies hebben geleerd dat er Brabantbreed draagvlak is.

5. 24-uursbereikbaarheid en de klachtendienst

Overdracht klachtendienst

De medewerkers van de klachtendienst dragen hun diensten elke week over op donderdag. Daarbij spreken de afgaande en de opkomende medewerker de belangrijkste zaken kort door. Bovendien zien ze elkaar fysiek om de overdracht van de klachtenauto te regelen.

Intake klachten, meldingen en incidenten

De intake van klachten en meldingen gebeurt al enige tijd in S@men. De inzage functie heeft voor klagers en gemeenten toegevoegde waarde. Er zijn in 2017 in S@men klachten verwerkt voor vier omgevingsdiensten: OMWB, ODBN, ODZOB en RUD Zeeland. De intake die verricht wordt namens de andere diensten wordt aan hen doorberekend. De kosten drukken niet op het budget van de collectieve taken van de OMWB.

A2 Antwoordservice

Buiten kantoor tijd wordt de intake verzorgd door A2 antwoordservice. De kosten hiervoor komen ten laste van de CT. Klachten die bij hen binnenkomen, worden doorgezet conform het informatieregime. Afhankelijk hiervan is direct of op een later tijdstip inzet gepleegd. A2 verricht de intake namens de OMWB, ODBN en ODZOB. De kosten voor de andere twee diensten worden aan hen doorberekend.

6. Ondersteuning Hoofden Actiecentrum i.v.m. rampenbestrijding en calamiteiten

In 2017 is de manager van dienst via de crisistelefoon 24 keer benaderd vanwege een incident. Er zijn 5 incidenten extern gemeld. Slechts bij 1 incident heeft de OMWB deelgenomen in het CoPI. Dit betreffen onder andere: 6 incidenten betroffen branden, in 2 gevallen ging het om drugs, 2 maal bodem, 3 maal asbest en 2 keer geur. Van deze incidenten zijn er 2 intern geëvalueerd. Hieruit zijn verbeterpunten gehaald die zijn doorgevoerd.

De OMWB heeft bijgedragen aan multidisciplinaire oefeningen vanuit de Veiligheidsregio en het Waterschap.

Daarnaast hebben 65 medewerkers de e-learning module basiskennis crisisbeheersing gevolgd om hen voor te bereiden op het werken in een crisisorganisatie

De deelnemersbijdrage aan collectieve taken 2017 bedraagt € 1.382.000. Om de collectieve taken te kunnen uitvoeren is een programma verantwoording collectieve taken 2017 opgesteld. De projecten binnen dit programma zijn allemaal uitgevoerd en de realisatie bedraagt € 1.230.000. De collectieve taken zijn uitgevoerd binnen de deelnemersbijdrage en laten een overschot zien van € 152.000 t.o.v. de deelnemersbijdrage. Dit overschot maakt deel uit van het jaarrekeningresultaat.

Baten Programmadeel 3: realisatie versus begroting

Baten	2017 begroting	2017
bedragen x € 1.000	na wijziging	realisatie
Collectieve Taken		
deelnemersbijdrage structureel	1.382	1.382
Deelnemersbijdrage incidenteel	1.547	1.547
Totaal Collectieve Taken	2.929	2.929

2.1.4. Programmadeel 4: Overige exploitatielasten en –baten

Programmadeel 4 omvat de werkzaamheden die buiten voorgaande programma's vallen. Het gaat hierbij om de levering van producten en diensten aan zowel deelnemers als niet-deelnemers via derden. Dit zijn onder andere de kosten voor luchtkwaliteitsmetingen, laboratoriumkosten en kosten van e-noses. Ook subsidieprojecten zijn in dit programma opgenomen.

Baten Programmadeel 4: realisatie versus begroting

Baten	2017 begroting	2017
bedragen x € 1.000	na wijziging	realisatie
Overige exploitatiebaten structureel	2.310	4.663
Overige exploitatiebaten incidenteel	1.922	
Totaal Collectieve Taken	4.232	4.663

Het totaal van de lasten voor de programmadelen 1 tot en met 4 was voor 2017 als volgt:

Lasten	2017 begroting	2017
bedragen x € 1.000	na wijziging	realisatie
Personeelslasten	24.304	23.041
rente en afschrijvingen	416	405
Huisvesting en organisatie	3.452	3.370
Overige kosten	1.908	2.068
Algemene kosten en onvoorzien	1.538	2.507
Totaal lasten	31.618	31.391

Voor een nadere toelichting op deze lasten wordt verwezen naar onderdeel 3.3.3 van de jaarrekening.

Onvoorzien

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

De algemene post onvoorzien vermindert gedurende het boekjaar doordat deze tussentijds wordt belast ten gunste van specifieke lasten. Aan het eind van het boekjaar vervalt het restant van de post onvoorzien naar het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten.

In de primaire begroting 2017 was voor onvoorzien een bedrag van € 150.000 opgenomen. Bij de tweede bestuursrapportage 2017 is dit bedrag afgeraamd en toegevoegd aan het verwachte resultaat.

2.2 Paragrafen

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

Doel van de paragrafen is dat onderwerpen die versnipperd in de jaarrekening staan, worden gebundeld in een overzichtelijke paragraaf die het bestuur voldoende inzicht in de betreffende onderwerpen geeft. Het BBV benoemt een zevental paragrafen, maar die zijn voor onze dienst niet allemaal relevant.

De voor de omgevingsdienst van toepassing zijnde paragrafen zijn:

1. weerstandsvermogen en risicobeheersing
2. financiering
3. bedrijfsvoering

2.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de (meerjaren)begroting en de rekening zijn en geeft inzicht in de financiële draagkracht van de dienst indien zich onvoorziene gebeurtenissen voordoen. Een exact sluitende meerjarenbegroting zonder toereikende buffer betekent dat elke onvoorziene financiële tegenvaller direct dwingt tot bezuinigen om alsnog een structureel sluitende begroting te houden. Daarom heeft de OMWB op elk moment voldoende weerstandscapaciteit nodig.

Begripsomschrijving

Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen enerzijds, en de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet-begrote kosten op te vangen anderzijds (BBV art. 11). Hoe groot die weerstandscapaciteit moet zijn is afhankelijk van de risico's die de OMWB op enig moment loopt. Hiertoe worden strategische risico's en reguliere risico's onderscheiden.

Reguliere risico's doen zich regelmatig voor en zijn over het algemeen goed meet- en beheersbaar. Voorbeelden van beheersmaatregelen zijn het afsluiten van verzekeringen, het vormen van voorzieningen, het creëren van bestemmingsreserves en het inrichten van de administratieve organisatie en interne controle.

Kenmerkend van strategische risico's is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare (externe) risico's. Meestal is de kans erop klein, maar kunnen de financiële gevolgen groot zijn. Beide zijn moeilijk in te schatten. Dergelijke risico's kunnen samenhangen met rijksbrede bezuinigingen, onvoorziene kostenstijgingen, productiviteitsverlies en veranderingen in de vraag. Om te voorkomen dat bij niet afgedekte risico's ingrijpende wijzigingen nodig zijn, dient de OMWB weerstandscapaciteit te bezitten om tegenvallers te kunnen opvangen. De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit geeft het weerstandsvermogen aan.

De OMWB beschikt nu over twee reserves;

- *de algemene reserve*
- *reserve huisvesting*: dit betreft een bestemmingsreserve en kan niet zonder meer worden ingezet als algemeen dekkingsmiddel.

Ontwikkeling weerstandsvermogen 2017

In de begroting 2017 zijn de risico's en het benodigde weerstandsvermogen geanalyseerd. In deze paragraaf wordt ingegaan op de ontwikkelingen in 2017 ten opzichte van de begroting. Van de begrote risico's wordt aangegeven of en in welke mate deze zich in de loop van 2017 hebben voorgedaan.

In de begroting was aangegeven dat de OMWB streeft naar een ratio voor het weerstandsvermogen van 1,0 tot 1,4. In het algemeen wordt een ratio van 0,8 tot 1,0 als matig bestempeld en een ratio boven 1,4 als ruim voldoende.

De algemene reserve bedraagt € 2.841.000. Na verwerking van het besluit omtrent de afwikkeling van de SBK gelden, resteert een reserve van € 1.474.000. Dit afgezet tegen een benodigde weerstandscapaciteit van € 410.000 (zie tabel herijking risico's verderop) resulteert dit in een ratio voor het weerstandsvermogen van 3,6.

Tabel geïnventariseerde risico's

In de begroting 2017 is uitgebreid ingegaan op de risico's. De destijds benoemde risico's zijn zowel bij de eerste als bij de tweede bestuursrapportage 2017 geactualiseerd. Een aantal van de risico's was afgenomen, zowel qua omvang als impact. De geactualiseerde risicotabel volgens de tweede bestuursrapportage was als volgt:

(Alle bedragen x € 1.000)

Nr	Risico's	Maximale bedrag schade	Kans op optreden risico	Gewogen risico	Gewogen risico (minimaal) na toepassen flexschil
	<i>Opbrengsten</i>				
1	Niet betalen facturen	500	50%	250	250
2	Arbitrage VVGB-gelden en SBK geschil	2.500	80%	2.000	2.000
	<i>Productiviteit</i>				
3	Ziekteverzuim	200	30%	60	60
	<i>Kosten</i>				
4	Hogere kosten dan begroot	0	50%	0	0
5	Reorganisatie	PM	10%	PM	PM
6	VPB-plicht	PM	PM	PM	PM
	TOTAAL	3.200		2.310	2.310

Opgetreden schadegevallen n.a.v. de risicotabel

Per onderdeel wordt ingegaan op de ontwikkelingen in 2017 ten opzichte van de situatie bij de tweede bestuursrapportage.

Opbrengsten

1. Niet betalen facturen

Bij het opmaken van de eindafrekening kan het voorkomen dat door verschillen van inzicht er discussie is over de juistheid van de te betalen facturen. Dit risico wordt jaarlijks kleiner, voornamelijk als gevolg van het sneller opstellen van de eindafrekeningen en het beter en tijdiger informeren van de deelnemers.

2. Arbitrage VVGB-gelden en SBK-geschil

In de jaarrekening 2017 is het SBK geschil financieel afgewikkeld. Dit risico komt derhalve te vervallen. De VVGB discussie was per ultimo 2017 nog niet afgerond.

Productiviteit

3. Ziekteverzuim

In 2015 was het ziekteverzuimpercentage hoog: 6,38%. Er zijn toen maatregelen getroffen om het ziekteverzuim terug te dringen. Dit resulteerde voor 2016 in een percentage van onder de 4%.

Voor 2017 was in de begroting uitgegaan van een percentage van 4,8%. Het werkelijke percentage voor 2017 bedraagt 4,24%. Hiermee blijft het werkelijk verzuim onder de begroting. Het risico heeft zich dus niet voorgedaan.

Kosten

4. Hogere kosten dan begroot

De budgettering in de begroting 2017 is afgeleid van de realisatiecijfers over de voorgaande jaren. Tevens is een zo reëel mogelijke inschatting gemaakt van de te verwachten kosten. Een aantal budgetten is bij de bestuursrapportages bijgesteld. Over 2017 is sprake van lagere bestedingen dan was begroot. Het risico heeft zich dus niet voorgedaan.

Herijking risico's

De financiële risico's zijn ultimo 2017 herijkt op basis van de hierboven opgenomen toelichting. Een aantal in de begroting 2017 opgenomen risico's is (structureel) afgenomen. Dit leidt tot het onderstaande aangepast overzicht van de financiële risico's.

	Risico's	Maximale bedrag schade	Kans op optreden risico	Gewogen risico
	Opbrengsten			
1	Niet betalen facturen door verschillen van inzicht tussen opdrachtgever en opdrachtnemer	€ 500.000	25%	€ 125.000
2	Vershil van mening over wijze van afrekenen VVGB-gelden	€ 750.000	30%	€ 225.000
	Productiviteit			
3	Ziekteverzuim	€ 200.000	30%	€ 60.000
	Totaal	€ 1.450.000		€ 410.000

De conclusie is dat de financiële risico's fors zijn afgenomen. De belangrijkste oorzaak hiervoor is het wegvallen van het risico van het SBK-geschil.

Financiële kengetallen

Het BBV vereist in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen. Doel daarvan is inzicht te geven in de financiële positie van de organisatie.

Tabel; financiële kengetallen

Kengetal	Jaarrekening 2016	Begroting 2017	Jaarrekening 2017
Netto schuldquote (én gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)	-10,5 %	4,9 %	-18,3 %
Solvabiliteitsratio	43,5 %	37 %	54,3 %
Structurele exploitatieruimte	13,3 %	3,7%	8,8 %
Grondexploitatie	nvt	Nvt	Nvt
Belastingcapaciteit	nvt	Nvt	nvt

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen, en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Netto wil zeggen dat van de schulden eventueel uitgezette gelden zijn afgetrokken. De schuldenlast wordt vervolgens uitgedrukt in een percentage van de begrotingsomvang exclusief mutaties reserves. Een negatief percentage geeft aan dat er per saldo geen sprake is van een nettoschuld, maar van een positief saldo. Er heeft een daadwerkelijke verbetering van de balanspositie plaatsgevonden, door onder andere de afwikkeling van het resultaat 2016.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan hoe groot het aandeel is van het eigen vermogen in het totaal van de passiva. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de OMWB in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio is het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger deze ratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie. De solvabiliteit is verbeterd. Zie ook de toelichting op de netto schuldquote.

Structurele exploitatieruimte

Door het zuiveren van de incidentele lasten en baten en de mutaties in de reserves, ontstaat het beeld in hoeverre er sprake is van een structureel sluitende begroting. De structurele lasten en baten worden in dit kengetal uitgedrukt als een percentage van de totale baten (voor mutaties reserves) van het betreffende jaar.

Het voor 2017 positieve percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Onderlinge verhouding kengetallen

Voor de relevante kengetallen zijn op alle onderdelen duidelijke verbeteringen waarneembaar. De balanspositie van de OMWB is gezond.

2.2.2 Financiering

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

Schatkistbankieren

Overheden mogen sinds 2014 tegoeden uitsluitend bij het Rijk of andere decentrale overheden wegzetten. Dit is primair bedoeld om de staatschuld terug te dringen.

De OMWB heeft gedurende het gehele boekjaar 2017 te maken gehad met overschotten aan liquide middelen. Deze overschotten zijn dagelijks afgeroomd naar de schatkist. Op de lopende rekening blijft steeds maximaal € 250.000 beschikbaar. Hiermee blijft de OMWB binnen de vastgestelde limiet. Zie ook de toelichting op de balans.

Wet Fido

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

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

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

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

Deze posten worden verminderd met het gezamenlijk bedrag van:

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

De kasgeldlimiet is voor 2017 berekend op € 2.459.000.

De kwartaalgemiddelden voor 2017 bedroegen:

Kwartaal 1:	€ 7.393.000 -/-
Kwartaal 2:	€ 6.715.000 -/-
Kwartaal 3:	€ 9 098.000 -/-
Kwartaal 4:	€ 9.100.000 -/-

Gedurende 2017 is de kasgeldlimiet niet overschreden.

De renterisiconorm is het maximumbedrag dat de dienst jaarlijks aan renteherziening en aflossing van de langlopende schuld mag hebben. Voor de OMWB betekent dit dat jaarlijks niet meer dan 20% van het begrotingstotaal mag worden afgelost op leningen. In 2017 is ruimschoots binnen deze limiet gebleven.

Leningen en kredietfaciliteiten

In het verleden zijn twee langlopende leningen afgesloten. Eén lening is al in 2016 volledig afgelost. De per balansdatum resterende schuld is als volgt:

Verstrekker	schuld ultimo 2017	jaarlijkse aflossing	rente
BNG	€ 1.400.000	€ 700.000	0,8 %

Bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) heeft de OMWB naast bovenstaande lening een kredietfaciliteit van afgerond € 2,2 miljoen. Gedurende het boekjaar 2017 is hier sporadisch gebruik van gemaakt.

2.2.3 Bedrijfsvoering

In 2017 zijn er binnen de bedrijfsvoering van de OMWB grote veranderingen doorgevoerd. Het organisatieontwikkeltraject dat in 2017 zijn beslag heeft gekregen had ook een grote impact op de organisatie van de bedrijfsvoering. Zo zijn alle concerttaken ondergebracht in één afdeling Bedrijfsvoering onder aansturing van een afdelingshoofd. De nieuwe afdeling is operationeel geworden op 1 juli 2017 met het van start gaan van de OMWB 2.0. Het afdelingshoofd is extern aangetrokken en per 1 juni aan zijn nieuwe taak begonnen. Met het samenvoegen van alle bedrijfsvoeringstaken onder één leiding wordt beoogd meer eenheid te brengen in de bedrijfsvoering en daarmee beter in control te komen. Het samenbrengen van de taken alleen is niet voldoende om in control te komen. Er ligt nog een grote opdracht voor Bedrijfsvoering om de facilitering van de organisatie en het ook binnen Bedrijfsvoering werken met een meer zakelijke bedrijfscultuur gestalte te geven. Bij het vormen van een afdeling Bedrijfsvoering is ook een stafbureau ingesteld. Dit stafbureau ondersteunt het managementteam (bestaande uit de directeur OMWB en de afdelingshoofden Uitvoering en Bedrijfsvoering) bij de uitvoering van haar taken. In het stafbureau zijn de strategisch adviseurs ten behoeve van het concern samengevoegd.

Financiën

Het jaar 2017 heeft in het teken gestaan van de doorontwikkeling van de financiële functie. Hierbij is een groot deel van de door de accountant gesignaleerde verbeterpunten opgepakt. Eind 2017 zitten we op circa 80% realisatie.

De belangrijkste ontwikkelingen waren:

Financieel beleid

In 2017 zijn het inkoopbeleid, de budgethoudersregeling, richtlijnen voor tijdschrijving, het debiteurenbeleid en richtlijnen voor het voeren van een verplichtingenadministratie (opnieuw) vastgesteld. Door het algemeen bestuur zijn een nieuwe financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol rechtmatigheid vastgesteld.

Processen

Enkele financiële processen zijn tegen het licht gehouden. In 2017 is voor het eerst een tussentijdse afsluiting gemaakt in de administratie, waarbij ook een controle op de cijfers heeft plaatsgevonden. Er is ook hard gewerkt aan de verbetering van de leesbaarheid van de T1 en T2 rapportages voor onze deelnemers.

Budgetbeheersing en informatievoorziening

De afgelopen periode zijn tools ontwikkeld om een beter inzicht te krijgen in de beschikbare budgetten, tijdbesteding, en overige financiële informatie. Op een aantal belangrijke bedrijfsonderdelen hebben we nu snel informatie voorhanden als we willen weten hoe we er voor staan.

Interne controle

In het voorjaar van 2017 is het Interne Controleplan vastgesteld. De interne controle is planmatig georganiseerd en is gericht op volledige uitvoering vóór afronding van de jaarrekening 2017. Gesignaleerde procesverbeteringen worden meegenomen bij de implementatie van het nieuwe financiële systeem en daarmee ook meer structureel geborgd.

Debiteurenbeheer

Als onderdeel van de verbeteringen voor de financiële functie is het debiteurenbeheer in 2017 aangepakt. Oude kwesties zijn opgelost, met uitzondering van de VVGB vorderingen. De aanscherping van het debiteuren- en invorderingsbeleid heeft een positieve invloed gehad op het betalingsgedrag en de debiteurenpositie ultimo 2017.

HRM

Het jaar 2017 stond voor HRM voor een groot deel in het teken van begeleiding bij en afronding van de organisatieontwikkeling. Met het van start gaan van OMWB 2.0 op 1 juli 2017 is de eerste fase van het organisatieontwikkeltraject afgerond. Na de eerste opstartjaren was de tijd nu rijp om de structuur grondig tegen het licht te houden en daar waar nodig verbeteringen aan te brengen. Met de organisatieontwikkeling is beoogd dat medewerkers optimaal inzetbaar zijn, er een meer zakelijke bedrijfscultuur ontstaat en er een adequate organisatiestructuur is. De OMWB is toekomstbestendig. Over de personele consequenties en eventuele arbeidsvoorwaardelijke gevolgen is veelvuldig overleg gevoerd met de medezeggenschapsorganen en is voor de organisatie een Sociaal Plan opgesteld. Het hele proces van het opnieuw inrichten van de organisatie is op 1 juli 2017 afgerond. Alle medewerkers zijn geplaatst.

Naast dit grote project heeft HR zich vooral gericht op het finetunen van de administratieve processen. Door het optimalisatieproces wordt de uitnutting van het personeelsinformatiesysteem (Insite-eHRM en Afas) verbeterd, waardoor het team in 2018 meer in staat zal zijn de focus op mensen en talenten (de 'soft-side' van organisatieontwikkeling en goed werkgeverschap) te leggen.

Ook het ziekteverzuim bleef een speerpunt voor 2017. De organisatie is er in geslaagd goede resultaten te boeken en 2017 is afgesloten met een ziekteverzuim van 4,24%.

Strategische personeelsplanning en opleidingsbeleid waren andere dominante thema's voor 2017. Strategische personeelsplanning heeft als doel: het creëren van een dynamisch en flexibel personeelsbestand dat in staat is om de in- en externe veranderingen die de komende jaren op de OMWB zullen afkomen, op te vangen. Door de strategische personeelsplanning zal de OMWB tijdig kunnen inspelen op veranderingen, zodat het personeel duurzaam inzetbaar blijft. Door continu te investeren in opleiding en ontwikkeling bereiden we onze medewerkers voor op de komst van de Omgevingswet en de daarmee samenhangende veranderingen. Speciale aandacht is er voor opleidingen die een bijdrage leveren aan de kwaliteitscriteria 2.1 In 2017 zijn we gestart met een onderzoek naar mogelijkheden om onze medewerkers zelf op te leiden (HBO-traject).

Door formatie-uitbreiding in het primaire proces is er ruimte ontstaan om een gezond personeelsbestand te creëren en te houden en is er enige mobiliteit in de organisatie gekomen. De OMWB vindt het daarnaast belangrijk om de jonge generatie binnen te halen en hun een boeiende loopbaan te kunnen bieden.

Belangrijk thema om de OMWB zich te laten ontwikkelen naar de gewenste bedrijfscultuur is het leiderschap in de organisatie. Het voornemen was in 2017 een management-developmenttraject te laten uitvoeren. Het aanpassen van de organisatiestructuur heeft meer tijd in beslag genomen dan verwacht, waardoor de uitvoering van dit onderdeel voor een groot deel is doorgeschoven naar 2018. Wel hebben de teammanagers een ontwikkelassesment gehad en is een bureau geselecteerd die dit traject mede vorm gaat geven.

Naast deze thema's zijn de 'going concern' zaken opgepakt en nog openstaande onderwerpen in het kader van de verdere ontwikkeling van de organisatie. De belangrijkste:

- invoering nieuwe reiskostenregeling per 1 januari 2018;
- invoering lokale regeling IKB per 1 januari 2018;
- centraal opleidingsplan 2018;
- uitvoering aan organisatiebrede training 'bestuurlijke sensitiviteit';
- uitbreiding primaire formatie naar 228 fte;
- invullen van ontstane vacatureruimte.

Deze zaken zijn voorzien in de begroting 2018.

Communicatie

Vernieuwing digitale presentatie

In 2016 hebben we vooral geïnvesteerd in het op orde brengen van de informatievoorziening richting de deelnemers, om te zorgen dat er meer inzicht ontstond over het reilen en zeilen binnen de OMWB. In 2017 is daarop voortgebouwd en is nadrukkelijk ingezet op het etaleren van wat de OMWB inhoudelijk qua milieukennis en -kunde te bieden heeft.

Om deze toegevoegde waarde te laten zien, zijn we in 2017 gestart met investeren in vernieuwing van de (digitale) communicatiemiddelen. Het digitale magazine [OMWB] In Beeld, dat na de zomer voor het eerst verscheen, was daar de eerste uiting van. Dit magazine verschijnt voortaan driemaal per jaar, is gericht op de bestuurlijke en ambtelijke relaties en laat zien wat de OMWB doet. Vooral door de mensen achter het werk in beeld te brengen. Deze benadering zetten we voort in de website, die begin 2018 live is gegaan en waarvoor de voorbereidingen in 2017 zijn gedaan. Ook heeft team Communicatie accountmanagement actief ondersteund in hun externe relatie- en communicatie-inzet. De verhalen geven hen en onze relaties stof tot goede gesprekken.

Naast het inrichten van de 'etalage', hebben we ook naar binnen gekeken. In 2017 is de interne nieuwsbrief in een totaal ander jasje gestoken. Net als bij [In Beeld] is ook hier de insteek om de collega's achter het werk te laten zien. Wat maken we mee met elkaar, waar lopen we tegenaan en wat doen we eigenlijk allemaal? Belangrijk om het gevoel van 'samen werken' te stimuleren. Om deze onderlinge betrokkenheid verder te ondersteunen en samenwerking makkelijker te maken, staat in de eerste helft van 2018 vernieuwing van het intranet op de agenda. De voorbereidingen hiervoor zijn in 2017 gestart.

Kwaliteitszorg

In 2017 zijn de voorbereidingen getroffen voor het opzetten van een sluitend kwaliteitssysteem voor de OMWB. De structuur van het systeem is bepaald waarbij is aangesloten bij de structuur van de organisatie zoals die op 1 juli 2017 van kracht is geworden. In het systeem zullen achtereenvolgens de sturende processen, de ondersteunende processen en de primaire processen worden opgenomen en beschreven. Daarnaast is door het MT besloten op welke wijze de documenten, behorende tot het kwaliteitssysteem worden beschreven en gecodeerd. Tot slot is voor alle tot het systeem behorende processen een proceseigenaar benoemd. Daarmee is het systeem in de steigers gezet en kan in 2018 gestart worden met het vullen van het kwaliteitssysteem. De volgorde waarin processen worden geanalyseerd en beschreven hangt af van de prioriteit die in 2018 aan bepaalde processen wordt toegekend.

Informatietechnologie (ICT)

In samenwerking met onze ICT-dienstverlener zorgen we ervoor dat inzet en gebruik van de huidige ICT-systemen op een adequate wijze geborgd blijft. Daar waar nodig zijn in 2017 in het kader van risicobeheersing, wettelijke verplichtingen en procesmatige wijzigingen cq verbeterlagen nog functionele en technische aanpassingen in de systemen aangebracht. Op het gebied van Informatiebeveiliging & Privacy is in 2017 een plan van aanpak vastgesteld. De realisatie van de hierin geformuleerde activiteiten, die nog doorlopen in 2018, zijn gericht op risicopreventie en -beheersing onder andere door aanpassing van werkwijzen en technische inrichting van ICT-systemen en -apparaten.

ICT-vernieuwing OMWB

In 2017 zijn enkele belangrijke stappen gezet om de modernisering van de informatievoorziening voor OMWB in de richting van 2019 gestalte te geven. Dit betreft ondermeer de implementatie van een systeem voor zaakinitiatie en -afhandeling, een hieraan gekoppelde archiefwaardige documentregistratie en inrichting van een digitale intake/front-office, en voorzieningen om basis- en kerninformatie goed te ontsluiten en te koppelen.

Voor de vernieuwing van de informatiesystemen is in 2017 integraal een streefbeeld en plan opgesteld. Hiermee zijn de inhoud, aanpak en planning gedefinieerd. Vervolgens is een programma-organisatie met de uitvoering aan de slag gegaan. In dit plan worden ook de keuze, inrichting en implementatie van een nieuw systeem voor de ondersteuning van de VTH-uitvoeringstaken (vervanging huidig SBA-systeem) en een nieuw systeem voor ondersteuning van de bedrijfsvoering OMWB (vervanging huidig Exact-systeem) gerealiseerd. In de selectie en inrichting van de systemen wordt veel aandacht besteed aan de veranderende rol van de OMWB als verbinder tussen haar deelnemers en samenwerkende ketenpartijen. Binnen de aanpak zal derhalve op de diverse onderdelen afstemming worden gezocht met de deelnemers en ketenpartijen. Volgens planning zullen de nieuwe systemen, vanaf januari 2019 operationeel zijn.

Inrichtingenbestand

Medio 2017 is besloten om de kwaliteit van het opgebouwde OMWB-inrichtingenbestand verder te verhogen. Dit is voor de OMWB van wezenlijk belang voor de interne en externe informatievoorziening, de opdrachtdefinitie (uitvraag, programmering) en de opdrachtn uitvoering (risicogericht/ informatiegestuurd). De kwaliteitsverhoging vond vanaf september 2017 voor alle OMWB-gemeenten projectmatig plaats (IB 2.0) Dit zal daarmee in januari 2018 een basisinrichtingenbestand opleveren voor de gehele OMWB-regio, wat aan de doelstellingen kan voldoen en is vastgelegd in het bestaande ICT-systeem. Tevens zal vanaf dat moment het beheer van het opgebouwde inrichtingenbestand structureel worden geborgd.

3. Jaarrekening

Hierna wordt via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het jaar 2017.

3.1 Balans per 31 december 2017

Activa			
Bedragen x € 1.000		31 december 2017	31 december 2016
Vaste activa			
Materiele vaste activa		697	979
Investerings met een economisch nut	697		979
Totaal vaste activa		697	979
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		8.889	5.694
Vorderingen op openbare lichamen	2.482		2.716
Uitzettingen in 's rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	6.407		2.978
Liquide middelen		141	248
Banksaldi	141		248
Overlopende activa		2.729	4.508
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek doel			
- van overige Nederlandse overheidslichamen	1		422
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen			
- Nog te factureren	0		936
- BTW	602		742
- Afrekeningen werkprogramma's	1.119		1.423
- Vooruitontvangen facturen	498		434
- Nog te ontvangen posten	509		551
Totaal vlottende activa		11.759	10.450
Totaal generaal		12.456	11.429

Passiva		
Bedragen x € 1.000	31 december 2017	31 december 2016

Vaste Passiva

Eigen vermogen

Reserves 6.761 4.969

Algemene reserve 2.841 658

Bestemmingsreserve huisvesting 113 136

Gerealiseerd resultaat 3.807 4.175

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer

1.400 **2.100**

Onderhandse leningen van:

-Binnenlandse banken 1.400 2.100

Totaal vaste passiva

8.161 **7.069**

Vlottende passiva

Kortlopende schulden 1.223 981

Overige schulden (crediteuren) 1.223 981

Overlopende passiva

3.072 **3.379**

Vooruitgefactureerde bedragen 26 33

Nog te betalen posten 1.909 1.072

Afdr. Loonheffing en netto salarissen 1.137 1.610

Afrekeningen werkprogramma's 0 374

Voorschotbedragen met specifiek doel 0 290

Totaal vlottende passiva

4.295 **4.360**

Totaal generaal	12.456	11.429
------------------------	---------------	---------------

3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Lasten	2016	2017	2017	2017
bedragen x € 1.000	realisatie	begroting voor wijziging	begroting na wijziging	realisatie
Personeelslasten				
Salarissen staat B	18.246	19.061	19.001	17.734
Reiskosten	541	495	561	511
Overige personeelskosten	424	710	690	680
Inhuurbudgetten	4.169	2.373	4.052	4.116
Subtotaal	23.380	22.639	24.304	23.041
Rente en afschrijvingen				
Rentekosten	21	30	18	14
Afschrijvingen	320	474	398	391
Subtotaal	341	504	416	405
Huisvesting en organisatie				
Huisvesting en facilitaire kosten	1.238	1.324	1.339	1.291
Externe werkplekken	71	116	116	115
Accountantskosten / overigen	107	50	130	108
Tractie	83	58	58	69
ICT budgetten	1.753	2.347	1.808	1.787
Subtotaal	3.252	3.896	3.452	3.370
Overige kosten				
Laboratoriumkosten	1.554	1.000	748	1.105
Milieumetingen	441	610	610	288
BRIKS	466	400	400	530
Luchtkwaliteitsmetingen/ E-noses	82	150	150	145
		-		
Subtotaal	2.543	2.160	1.908	2.068
Algemene kosten en onvoorzien				
Regulier				
onvoorzien	0	150	0	0
Vennootschapsbelasting	0	75	0	0
Indexering lasten		29	0	0
afrekening 2016 deelnemers			647	647
Dotatie voorzieningen	112			
Afwikkeling SBK				1.367
Specifiek				
Huis op Orde	313	30	667	272
Transformatiebudget	18	500	224	221
subtotaal	443	784	1.538	2.507
Totaal lasten	29.959	29.983	31.618	31.391

Baten	2016	2017	2017	2017
bedragen x € 1.000	realisatie	begroting voor wijziging	begroting na wijziging	realisatie
Programmadeel 1: Vergunningverlening, Toez. en Handhaving	18.932	18.038	18.323	18.818
Programmadeel 2: Advies en Projecten	6.502	4.469	6.635	6.773
Programmadeel 3: Coll. Taken struct.	1.354	1.382	1.382	1.382
Programmadeel 3: coll. Taken inc.	3.114	1.280	1.547	1.547
Programmadeel 4: Overige exploitatie- baten	4.570	5.354	4.232	4.663
Programmadeel 4: Afwikkeling 2015	3.342	0		
Totaal baten	37.814	30.523	32.119	33.183
Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten	7.855	540	501	1.792
Stortingen reserves	-3.793	-540	0	0
Onttrekkingen reserves	113	23	2.015	2.015
Gerealiseerd resultaat	4.175	23	2.516	3.807

3.3 Toelichtingen

3.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

In het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de kolom "realisatie 2016" slechts ter informatie opgenomen.

Balans

Vaste activa

Investerings met een economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden zijn op de betreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het jaar volgend op het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Er wordt geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde. De afschrijvingstermijnen worden jaarlijks bij de begroting vastgesteld en zijn in de tabel verderop in deze toelichting opgenomen. Bij de waardering is in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het boekjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden.

Vlottende activa

Vorderingen

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Passiva

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Tabel met de gehanteerde afschrijvingstermijnen

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

3.3.2. Toelichting op de balans per 31 december 2017

Vaste activa

Materiële vaste activa

Investerings met een economisch nut

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

	Boekwaarde per 31-12- 2017	Boekwaarde per 31-12- 2016
Huisvesting	362	407
Automatisering	101	322
Tractie	111	85
Machines, apparaten en installaties/technische apparatuur	122	164
Totaal	697	979

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

	Boek- waarde 31-12- 2016	Inves- terin- gen	Desin- veste- ringen	Af- schrij- vingen	Bijdra- gen van derden	Afwaar- derin- gen	Boek- waarde 31-12- 2017
Huisvesting	407	30	-	75	-	-	362
Automatisering	322	19	-	241	-	-	101
Tractie	85	59	-	33	-	-	111
Machines, apparaten en installaties/technische apparatuur	164	0	-	41	-	-	122
Totaal	979	108	-	391	-	-	697

Onder de bijdragen van derden zijn de inkomsten zoals bijdragen van bijvoorbeeld rijk en provincies opgenomen en overige bijdragen die direct gerelateerd zijn aan de investering. Onder de afwaarderingen staan de noodzakelijk geachte afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen. Dit laatste was in 2017 overigens niet aan de orde. De investeringen 2017 waren als volgt te specificeren:

Omschrijving investering (bedragen x € 1.000)	Begroot	werkelijk
Aanschaf mobiele telefoons / tablets (restant 2016)	2	19
Aanschaf tablets TMO 2017	12	
Vervanging Opel Combo (restant 2016)	25	
Vervanging Suzuki Grand Vitara (restant 2016)	12	32
ICT investeringen jaarschijf 2015	240	
ICT investeringen jaarschijf 2016	330	
ICT investeringen jaarschijf 2017	480	
Uitbreiding werkplekken (restant 2016)	11	-
Vervanging meubilair (stoelen Kasten) 2017	50	30
Aanschaf meetwagen (klachtenauto) 2017	30	27
Vervanging 2 dienstauto's klachtendienst 2017	25	-
Vervanging Buswagen 2017	70	-
Totaal	1.287	108

De niet bestede positieve restanten per 31 december 2017 van de bovenstaande investeringsbudgetten zullen administratief worden overgebracht naar het boekjaar 2018. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening wordt onderzocht of een aantal investeringsbudgetten

inzake de ICT moet worden omgezet naar exploitatiebudgetten. Indien dit gaat plaatsvinden, dan zal bij de eerste bestuursrapportage 2018 daarvan melding worden gemaakt.

Nadere toelichting op de investeringen

Aanschaf mobiele telefoons en tablets

Het totaal van de investering was circa € 5.700 hoger dan was begroot. Er moesten meer telefoons worden aangeschaft dan bij de begroting 2016 was voorzien.

Vervanging Opel combo/ Suzuki Grand vitara

De restantbudgetten uit 2016 voor vervanging van deze twee auto's zijn ingezet om 2 Citroëns C3 aan te schaffen.

ICT investeringen 2015/2016/2017

De ICT investeringen zoals opgenomen in de begrotingen tot en met 2017 zullen pas in 2018 worden gerealiseerd. In het jaar 2017 hebben de voorbereidende werkzaamheden plaatsgevonden. De vertraging in de uitnutting van de ICT-budgetten is het gevolg van een zorgvuldige voorbereiding van deze ingrijpende ICT-investeringen.

Flottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Boekwaarde 31-12-2017	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2017	Balanswaarde 31-12-2016
Vorderingen op openbare lichamen	2.499	17	2.482	2.716
Uitzettingen in 's rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	6.407	-	6.407	2.978
Overige vorderingen				
Totaal	8.906	17	8.889	5.694

Vorderingen op openbare lichamen € 2.482.000

In het boekjaar 2017 zijn de daarvoor in aanmerking komende oninbare posten afgeboekt. Onder de debiteuren zijn nog steeds begrepen de vorderingen inzake de ter discussie staande VVGB gelden. De arbitrage inzake deze posten was ten tijde van het opmaken van de jaarrekening nog niet afgerond en dus maakt dit risico onderdeel uit van het benodigde weerstandsvermogen.

Van de overige posten was een groot deel per medio maart 2018 afgewikkeld. Voor oninbaarheid van deze vorderingen wordt een voorziening ter grootte van € 17.000 voldoende geacht, als gevolg van de aanscherping van het debiteurenbeleid. Onder het balansbedrag ultimo 2016 ad € 2.716.000 was nog een voorziening begrepen van € 291.000.

Op de vorderingen op openbare lichamen per ultimo 2017 is inzake de voormalige RMD een bedrag van € 859.000 in mindering gebracht. Daarmee is de vordering op de RMD in overeenstemming gebracht met de schikkingsovereenkomst afwikkeling SBK.

Uitzettingen in 's rijks schatkist € 6.407.000 (schatkistbankieren)

Dit betreft het per 31 december 2017 uitstaand saldo in de schatkist.

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

Voor het boekjaar 2017 bedraagt het drempelbedrag € 250.000. Het bedrag aan middelen dat in het kader van het drempelbedrag door de gemeente buiten 's rijks schatkist is aangehouden heeft per ultimo van het kwartaal bedragen:

Kwartaal 1:	€ 249.956
Kwartaal 2:	€ 160.633
Kwartaal 3:	€ 249.957
Kwartaal 4:	€ 140.905

Door het instellen van een automatische dagelijkse afroaming van het banksaldo is gedurende het hele jaar 2017 aan de eisen voldaan.

Flottende activa

Liquide middelen

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

	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Banksaldo BNG	141	248
Totaal	141	248

Ultimo 2017 had de dienst een tegoed in rekening-courant bij de BNG van afgerond € 141.000.

VLOTTENDE ACTIVA
OVERLOPENDE ACTIVA

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	1	422
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.728	4.086
Totaal	2.729	4.508

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

	Boekwaarde 31-12-2016	Vermeer- deringen	Vermin- derin- gen	Boekwaar- de 31-12- 2017
Impuls Omgevingsveiligheid: Uitvoeringsprogramma Brabantse Omgevingsdiensten 2016	237	-	237	-
Idem provincie Zuid-Holland 2016	183	-	183	-
Project luchtkwaliteitsberekeningen (Windrozen)	-	10	9	1
Luchtkwaliteitsmetingen nabij Industrieterrein Antwerpen	2	25	27	0
Totaal	422	35	456	1

Dit betreffen te ontvangen bedragen op (subsidiabele) projecten. In de kolom vermeerderingen zijn de over 2017 te ontvangen bedragen verantwoord. In de kolom verminderingen zijn de werkelijk ontvangen voorschotten en afrekeningen verantwoord.

IOV Uitvoeringsprogramma Brabantse omgevingsdiensten 2016
IOV provincie Zuid-Holland 2016

De per ultimo 2016 lopende projecten zijn in 2017 afgewikkeld.

Vanaf het boekjaar 2017 worden deze projecten niet meer bevoorschot, maar vindt afrekening plaats met reguliere facturen op basis van de werkelijk verantwoorde uren. Er is dus niet langer sprake van uitstaande c.q. nog te ontvangen voorschotten.

Project luchtkwaliteitsberekeningen (Windrozen)

Het project is gestart in 2016 en loopt tot en met 2019. In 2017 is een voorschot van € 8.730 ontvangen. De verantwoorde kosten ad € 10.156 betreffen de voor het project gemaakte uren.

Luchtkwaliteitsmetingen nabij industrieterrein Antwerpen

Dit subsidieproject loopt van 2016 tot en met 2020.

Hieronder zijn verantwoord de ontvangen voorschotten van de provincie Noord-Brabant. De verantwoorde kosten betreffen externe kosten en verantwoorde uren.

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

	2017	2016
Eindafrekeningen gemeenten	1.299	1.423
Nog te factureren omzet, afrekeningen werkprogramma's		1.161
Af: voorziening betwiste facturen	<u>180-</u>	<u>225-</u>
	1.119	2.359
BTW	602	742
Vooruit ontvangen facturen	498	434
Nog te ontvangen bedragen	509	551
Totaal	2.728	4.086

Eindafrekeningen gemeenten

Dit betreffen de eindafrekeningen zoals die in januari 2018 naar de deelnemers zijn gestuurd. In het boekjaar 2018 zijn hiervoor de facturen aangemaakt. Voor mogelijke afwikkelingsverschillen inzake de eindafrekening is een voorziening beschikbaar van € 180.000.

Nog te factureren omzet, afrekeningen werkprogramma's

Ultimo 2017 zijn deze posten verantwoord onder de vorderingen op openbare lichamen.

BTW

Het bedrag aan BTW ad € 602.000 bestaat uit de doorschuif btw over het tweede halfjaar 2017 en het saldo van de reguliere btw aangiften. De doorschuif btw over het eerste halfjaar is al in juli 2017 bij de deelnemers in rekening gebracht. De doorschuif btw over het tweede halfjaar 2017 is in januari 2018 bij de deelnemers in rekening gebracht. De overige btw is in de aangifte over het vierde kwartaal aangegeven. Overigens is de facturering van doorschuif btw vanaf het boekjaar 2018 komen te vervallen omdat met de belastingdienst nieuwe afspraken zijn gemaakt.

Vooruit ontvangen facturen

Dit betreffen facturen die in 2017 zijn ingekomen en geboekt, maar waarvan de kosten betrekking hebben op het boekjaar 2018.

Nog te ontvangen bedragen

Hieronder zijn verantwoord diverse opbrengsten over 2017 die per einde van het boekjaar nog niet waren gefactureerd.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van de dienst bestaat uit het totaal van alle reserves per 31 december, aangevuld met het resultaat over het boekjaar.

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

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

	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Algemene reserve	2.841	658
Reserve huisvesting	113	136
Gerealiseerd resultaat boekjaar 2017	3.807	-
Gerealiseerd resultaat boekjaar 2016	-	4.175
Totaal eigen vermogen	6.761	4.969

Het boekjaar 2016 sloot met een te bestemmen voordelig resultaat van € 4.175.000. Van dit bedrag is conform het besluit van het algemeen bestuur in 2017 € 647.000 terugbetaald aan de deelnemers, en € 1.345.000 is overgeheveld naar 2017. Het restant is toegevoegd aan de algemene reserve, ter versterking van het eigen vermogen.

De jaarrekening 2017 sluit met een gerealiseerd voordelig resultaat van afgerond € 3.807.000.

Overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording Gemeenten en Provincies, is dit saldo afzonderlijk op de balans opgenomen. Bij de vaststelling van de jaarrekening zal het algemeen bestuur een voorstel tot bestemming van dit resultaat worden gedaan.

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

	Boekwaar de 31-12- 2016	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Boekwaar de 31-12- 2017
Algemene reserve	658	4.175	1.992*	2.841
Reserve huisvesting	136	-	23	113
Totaal	794	4.175	2.015	2.954

(*betreft 647.000 + 1.345.000)

Algemene reserve

De algemene reserve dient als buffer voor rekeningtekorten en is tevens bedoeld om het algemeen weerstandsvermogen op peil te houden. Vanaf het boekjaar 2016 is weer sprake van een positieve algemene reserve.

Reserve huisvesting

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

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

In het volgende overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven, waarbij de aansluiting met de exploitatierekening 2017, en begin- en eindbalans zijn aangegeven.

	Algemene reserve	Reserve huisvesting	Totaal
Saldo 1-1-2017, conform jaarrekening 2016	658	136	794
Bij: rekeningresultaat 2016 conform vaststelling jaarrekening	4.175	-	4.175
	4.833	136	4.969
Af: onttrekkingen 2017 conform gewijzigde begroting, zie ook pagina 39	1.992	23	2.015
Reservepositie per 31 december 2017 conform balans	2.841	113	2.954
Bij: Nog te bestemmen resultaat 2017			3.807
Eigen vermogen ultimo 2017			6.761

Vaste passiva

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

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

	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Bank Nederlandse gemeenten à 0,8%	1.400	2.100
Totaal	1.400	2.100

Over het boekjaar is € 11.700 aan rentelasten verantwoord op bovenstaande schuld (2016: € 17.300).

Passiva

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Overige schulden (crediteuren)	1.223	981
Overlopende passiva	3.072	3.379
Totaal	4.295	4.360

Ultimo 2017 was er, evenals per ultimo 2016, door de verbeterde liquiditeitspositie geen noodzaak om kasgeldleningen op te nemen.

Overlopende passiva

De specificatie van de overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Vooruit gefactureerde bedragen	26	33
Nog te betalen posten	1.909	1.072
Afdracht loonheffing, netto salarissen en vakantiegeldverplichting (ultimo 2016)	1.137	1.610
Afrekeningen werkprogramma's	-	374
Voorschotbedragen met een specifiek doel	-	290
Totaal	3.072	3.379

Onder de nog te betalen post is tevens begrepen de terugbetalingsverplichting aan 6 deelnemers ad € 508.000 inzake de afwikkeling van het SBK-geschil.

Onder het bedrag ad € 1.610.000 per ultimo 2016 is tevens begrepen de eenmalige vakantiegeldverplichting over 2016 ad € 699.000.

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

	Boekwaar- de 31-12- 2016	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Boekwaar- de 31-12- 2017
Luchtkwaliteitsmetingen 2013- 2017	204	134	338	0
VNG Energiebesparingsaanpak bedrijven regio Midden- en West Brabant 2015, 2016, 2017	64	-	64	0
Luchtkwaliteitsmetingen Strijen- Sas	22	35	57	0
Totaal	290	169	459	0

Dit betreffen ontvangen voorschotten op (subsidiabele) projecten. In de kolom toevoegingen zijn de in 2017 ontvangen voorschotten verantwoord. Een deel van het werk is reeds uitgevoerd, maar nog niet in rekening gebracht. Dit deel is verantwoord in de kolom onttrekkingen.

Luchtkwaliteitsmetingen 2013-2017

Dit betreft het project luchtkwaliteitsmetingen nabij industrieterrein Moerdijk. Gedurende de jaren 2013 tot en met 2017 is door de provincie Noord-Brabant hiervoor een totaalbudget beschikbaar gesteld van € 975.000. Het project wordt gecontinueerd tot en met 2023. Daarvoor is door de provincie Noord-Brabant een vervolgbudget beschikbaar gesteld van € 738.535.

De onttrekking van € 338.000 betreffen enerzijds de verantwoorde kosten van € 83.000 zijnde de geschreven uren van de medewerkers op de betreffende projecten, alsmede externe kosten.

Anderzijds is een bedrag van € 255.000 vrijgevallen ten gunste van het resultaat, vanwege het afsluiten van de eerste periode. Dit betreft het resterende, niet-bestede budget.

Om dit budget te reserveren voor toekomstige uitgaven wordt bij de vaststelling van de jaarrekening voorgesteld dit bedrag in een nieuw te vormen bestemmingreserve 'meetstations' te storten.

VNG Energiebesparingsaanpak

Dit betreft een subsidie in het kader van de regeling "Samenwerkingsafspraken energiebesparing bij bedrijven". In 2017 is de subsidie definitief vastgesteld, overigens ongewijzigd ten opzichte van het ontvangen voorschot. Het project is in 2017 afgewikkeld.

Luchtkwaliteitsmetingen Strijensas

Hieronder zijn verantwoord de ontvangen voorschotten van de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid en van de provincie Noord-Brabant. Ieder tot een bedrag van € 17.500.

De verantwoorde onttrekking ad € 57.000 betreft enerzijds de gemaakte kosten (uren en externe kosten) ad € 16.000 en anderzijds de vrijval van € 41.000 van de niet-bestede middelen.

Om dit budget te reserveren voor toekomstige uitgaven wordt bij de vaststelling van de jaarrekening voorgesteld dit bedrag in een nieuw te vormen bestemmingreserve '*Meetstations*' te storten.

Niet uit de balans blijkende vorderingen en verplichtingen

Personele verplichtingen

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

Het tegoed aan vakantiedagen bedraagt per 31 december 2017 2.300 dagen (2016: 2.560). Dit is gemiddeld 9,4 dagen per medewerker. (2016: 9,8 dagen). Dit betekent in geld uitgedrukt een verplichting van circa € 581.000.

Leaseverplichtingen

Een deel van de activa is aangeschaft via een leasecontract.

Dit betreffen:

- Kopieer- en printapparatuur: Deze apparatuur werd tot en met november 2017 van Océ Finance Nederland geleased. Vanaf november is een nieuw leasecontract afgesloten via Equalit / Canon. Dit contract loopt tot en met juni 2020 en brengt een jaarlijkse leaseverplichting van € 7.344 met zich mee.
- IT-infrastructuur en omgeving: Hiervoor is in 2012 een overeenkomst afgesloten met Equalit. Deze brengt een jaarlijkse verplichting met zich mee van € 1,45 miljoen. De overeenkomst heeft als ingangsdatum 1 januari 2013, en is voor onbepaalde tijd afgesloten.
- Dienstauto's: De 4 leaseauto's zijn vanaf augustus 2017 vervangen. In november 2017 is een vijfde auto eveneens geleased. De totale leaseverplichting voor deze 5 auto's bedraagt € 14.208 per jaar.

Huurovereenkomst

De jaarlijkse huurverplichting voor het pand (incl. parkeerplaatsen) in Tilburg bedraagt vanaf 2017 € 608.684. De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 10 jaar met als einddatum 31 december 2022. Voor de verhuurder is een bankgarantie afgegeven van €155.000.

Inkoopverplichtingen

In de kadernota rechtmatigheid 2017 heeft de commissie BBV de stellige uitspraak gedaan dat meerjarige contracten - in het kader van de Europese regels - in de toelichting op de jaarrekening bij de niet uit de balans blijkende verplichtingen opgenomen worden voor het volle bedrag waarover het contract is afgesloten. De OMWB verleent opdrachten aan milieukundige adviesbureaus op basis van het werkaanbod vanuit de deelnemers en / of specifieke casuïstiek. Hiervoor zijn geen meerjarige contracten gesloten met deze adviesbureaus. Over de afgelopen 4 jaren zijn aan deze (specifieke) opdrachten bedragen besteed welke in totaliteit boven de Europese aanbestedingsgrenzen liggen.

3.3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017

De begroting 2017 sloot na wijziging met een positief saldo van € 2.516.000. De opbouw van dit resultaat was als volgt:

Begrotingssaldo na derde wijziging:	€ 571.000 V
Lagere exploitatielasten	€ 144.000 V
Hogere exploitatiebaten	<u>€ 817.000 V</u>
	€ 961.000 V
Niet bestede specifieke budgetten	<u>€ 984.000 V</u>
Verwacht resultaat na tweede burap	€ 2.516.000 V

Het werkelijk resultaat is aanzienlijk hoger en is als volgt:

Jaarrekeningresultaat volgens balans	€ 3.807.000 V
--------------------------------------	---------------

Incidentele posten:

Afwikkeling SBK- gelden	€ 1.367.000
Vrijval te besteden gelden meetstations	<u>€ 297.000</u>
	€ <u>1.070.000 V</u>

Genormaliseerd jaarrekeningresultaat	€ 4.877.000 V
--------------------------------------	----------------------

In de bestuursrapportage was gemeld dat een aantal budgetten waarschijnlijk niet besteed zou worden. Daarnaast is er een groot bedrag over op de personele kosten. Ook is er een hogere omzet gerealiseerd dan in de (bijgestelde) begroting was geraamd. Dit verklaart het positieve resultaat.

Incidentele lasten en baten en afwikkelingsverschillen

In de exploitatielasten en -baten zijn posten begrepen die betrekking hebben op 2016, namelijk accountantskosten tot een bedrag van € 55.000. Bij de beoordeling van het resultaat 2017 dienen dergelijke posten feitelijk buiten beschouwing gelaten te worden. Ook is er sprake van incidentele baten, te weten de vrijval van de gelden t.b.v. de meetstations.

Nadere toelichting op de lasten

De bijstelling van de lasten en baten is conform de besluitvorming van het algemeen bestuur. In het boekjaar 2017 zijn vier begrotingswijzigingen vastgesteld.

De begroting na wijziging komt uit op een lastentotaal van € 31.618.000. De realisatie heeft € 31.391.000 bedragen. Hierna worden de belangrijkste verschillen toegelicht.

	Begroting 2017 na wijziging	realisatie 2017
Personeelslasten		
Salarissen en vergoedingen	19.001.000	17.734.000
Reiskosten	561.000	511.000
Overige personeelskosten	690.000	680.000
Inhuurbudgetten	4.052.000	4.116.000
Subtotaal personeel	24.304.000	23.041.000

	Begroting	realisatie
Salarissen en vergoedingen primair proces	16.169.000	14.542.000
Salarissen en vergoedingen overhead	<u>2.832.000</u>	<u>3.192.000</u>
Subtotaal	19.001.000	17.734.000
Inhuurbudgetten overhead	0	502.000
Inhuurbudgetten primair proces	4.052.000	3.614.000
Totaal	23.053.000	21.850.000

Het voordeel op de salarissen en inhuur van € 1.203.000 is als volgt te specificeren:

a) Bovenformatief budget	€ 310.000
b) Inkomsten detachering	€ 259.000
c) Vacaturevoordeel	€ 700.000
d) Inhuurbudget	-/- € 64.000
e) Diversen	-/- € 2.000

Ad a) Bovenformatief budget

Bij het opstellen van de begroting is rekening gehouden met medewerkers die bovenformatief zouden zijn. Bij de reorganisatie van 1 juli 2017 heeft iedereen binnen de organisatie een plek gekregen en zijn de uitgaven op deze post daarom minimaal geweest.

Ad b) Inkomsten detachering

In de begroting is geen rekening gehouden met mogelijke inkomsten vanuit detachering. In 2017 is een zevental medewerkers gedeeltelijk of geheel gedetacheerd geweest. € 63.000 is toewijsbaar aan uren die gemaakt zijn voor de RMD, € 55.000 voor de omgevingswet, en € 141.000 aan overige detacheringen.

Ad c) Vacaturevoordeel

Het vacaturevoordeel van € 700.000 bestaat uit 11 fte. Doordat de markt niet gunstig is zijn – in tegenstelling tot de verwachtingen bij de 2^e bestuursrapportage – nog niet alle vacatures in 2017 ingevuld.

Ad d) Inhuurbudget

Bij het inhuurbudget is een minimale budgetoverschrijding. In de tweede bestuursrapportage is het inhuurbudget opgehoogd met € 656.000 in verband met te verwachten extra opdrachten. Dit was gebaseerd op de verwachting van een realisatie van 330.000 declarabele uren. In werkelijkheid zijn er 327.000 declarabele uren gemaakt.

	Begroting	realisatie
Overige personeelskosten	690.000	680.000

De overige personeelskosten wijken nauwelijks af van de begroting.

	Begroting 2017 na wijziging	realisatie 2017
Rente en afschrijvingen		
Rentekosten	18.000	14.000
Afschrijvingen	398.000	391.000
Subtotaal	416.000	405.000

Onder de rentekosten is de verschuldigde rente van de langlopende lening verantwoord alsmede de rente rekening-courant en diverse bankkosten. De afschrijvingskosten zijn nagenoeg conform de begroting.

	Begroting 2017 na wijziging	realisatie 2017
Huisvesting en organisatie		
Huisvesting en facilitaire kosten	1.339.000	1.291.000
Externe werkplekken	116.000	115.000
Accountantskosten	130.000	108.000
Tractie	58.000	69.000
ICT budgetten	1.808.000	1.787.000
Subtotaal Huisv. en organ.	3.452.000	3.370.000

In totaal zijn de kosten op dit onderdeel ruimschoots binnen de ramingen gebleven. De belangrijkste posten betreffen:

	Begroting	realisatie
<i>Huisvesting en facilitaire kosten</i>	<i>1.339.000</i>	<i>1.291.000</i>

De huisvestings- en facilitaire kosten bleven binnen de beschikbare budgetten. De positieve verschillen deden zich met name voor op de lagere advies- en bemiddelingskosten (€ 35.000).

	Begroting	realisatie
<i>Accountantskosten</i>	<i>130.000</i>	<i>108.000</i>

De accountantskosten bleven binnen de beschikbare budgetten. De post is als volgt te specificeren:

Afrekening controlekosten 2016:	55.000
Incidentele accountants-Verklaringen (IOV)	8.000
Interimcontrole 2017 en voorschotten jaarrekeningcontrole	45.000
Totaal	108.000

In de kosten is nog niet begrepen de afrekening van de controlekosten voor de jaarrekening 2017, omdat de prestaties daarvoor in 2018 worden geleverd. Advieskosten inzake WNT en BTW zijn verantwoord onder "overige advieskosten".

	Begroting	realisatie
<i>ICT budgetten</i>	<i>1.808.000</i>	<i>1.787.000</i>

De ICT budgetten zijn op het onderdeel licentie- en onderhoudskosten in de tweede bestuursrapportage 2017 neerwaarts bijgesteld. Dit omdat de veronderstelde noodzakelijke ICT investeringen niet in 2017 hebben plaatsgevonden. Het positieve verschil doet zich met name voor op het budget vernieuwing software (€ 20.000).

	Begroting 2017 na wijziging	Realisatie 2017
Overige kosten		
Laboratoriumkosten	748.000	1.105.000
Milieumetingen	610.000	288.000
BRIKS	400.000	530.000
Luchtkwaliteitsmetingen/E-noses	150.000	145.000
Subtotaal overige kosten	1.908.000	2.068.000

Bij de tweede bestuursrapportage 2017 is de begroting voor de laboratoriumkosten bijgesteld naar € 600.000 voor de provincie en € 148.000 voor de gemeenten. De realisatie van de laboratoriumkosten voor de provincie is nagenoeg gelijk aan het begrote bedrag. De realisatie van de laboratoriumkosten voor de gemeenten blijkt € 300.000 hoger te zijn dan was begroot. Daarnaast zijn er laboratoriumkosten gemaakt voor niet-deelnemers voor € 50.000, deze laatste waren niet begroot. De hoogte van de kosten fluctueert per jaar en hangt af van de opdrachten die door de deelnemers worden gegeven. De laboratoriumkosten worden doorbelast aan de deelnemers. De corresponderende baten zijn opgenomen onder deelprogramma 4.

De onderuitputting op milieumetingen wordt veroorzaakt doordat er minder kapitaallasten zijn gerealiseerd dan begroot. Een deel van de kosten heeft betrekking op huisvesting en personele kosten, en zijn daarom niet verantwoord onder de genoemde overige kosten. De totale kosten, dus inclusief de huisvesting en personele kosten, zijn doorbelast aan de Provincie Noord-Brabant.

Voor de BRIKS taken is € 400.000 geraamd, dat was in 2016 nog € 500.000. De realisatie is nu € 130.000 hoger. Sinds medio 2017 worden de BRIKS taken in eigen beheer uitgevoerd. De verwachting was dat de BRIKS-taken minder zouden kosten. De realisatie laat zien dat de kosten ongeveer gelijk zijn gebleven aan voorgaande jaren. De kosten voor luchtkwaliteitsmetingen / E-noses zijn bijna conform de begroting.

	Begroting 2017 na wijziging	realisatie 2017
Algemene kosten en onvoorzien		
Afrekening 2016 deelnemers	647.000	647.000
Afwikkeling SBK		1.367.000
Huis op Orde	667.000	272.000
Transformatiebudget	224.000	221.000
Vennootschapsbelasting	0	0
Subtotaal	1.538.000	2.507.000

	Begroting	realisatie
<i>Afwikkeling SBK</i>	<i>0</i>	<i>1.367.000</i>

In de vergadering van 2 maart 2018 heeft het algemeen bestuur besloten tot een finale afwikkeling van de SBK problematiek. Het bedrag bestaat uit:

-Afbanking vordering RMD 2013 tot en met 2017	859.000
-Terugbetaling gefactureerde bijdragen 2013 tot en met 2017	508.000

	Begroting	realisatie
<i>Huis op Orde</i>	<i>667.000</i>	<i>272.000</i>
<i>Transformatiebudget</i>	<i>224.000</i>	<i>221.000</i>

Het budget Huis op Orde was bij de tweede bestuursrapportage neerwaarts bijgesteld van € 770.000 naar € 667.000. Het transformatiebudget was aangepast van € 1.105.000 naar € 224.000. Desondanks blijven de bestedingen achter op de bijgestelde ramingen. De reden hiervoor is dat diverse werkzaamheden zijn doorgeschoven naar 2018. Het algemeen bestuur zal worden voorgesteld om deze budgetten gedeeltelijk incidenteel over te hevelen naar 2018.

Vennootschapsbelastingplicht

Evenals bij de jaarrekening 2016 stellen wij ons voor de jaarrekening 2017 op het standpunt dat wij niet belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting. Bij dit traject zijn wij ondersteund door Deloitte belastingadviseurs.

Overheidslichamen, zoals OMWB, zijn met ingang van 1 januari 2016 in beginsel vennootschapsbelastingplichtig, voor zover zij met hun activiteiten een onderneming drijven in fiscale zin. In beginsel dient deze vpb-plicht per activiteit te worden getoetst. Indien er tussen verschillende activiteiten sprake is van 'onlosmakelijke verwevenheid', dienen deze voor de beoordeling van de vpb-plicht te worden geclusterd. De belastingdienst is schriftelijke gevraagd om overeenstemming te bereiken over de vragen of de activiteiten van OMWB objectief zijn vrijgesteld of, in het geval er binnen een cluster van activiteiten geen sprake is van een onderneming in fiscale zin, onbelast zijn. Naar de mening van de OMWB en Deloitte Belastingadviseurs is dit het geval. Dit zou ertoe leiden dat OMWB geen vennootschapsbelasting is verschuldigd. Ten tijde van de samenstelling van de jaarstukken 2017 had de belastingdienst haar standpunt nog niet bepaald.

Toelichting op de baten

Bij de tweede bestuursrapportage zijn de baten geraamd tot een totaal van € 32.119.000. De realisatie 2017 is gunstiger dan was begroot. Het totaal van de baten is € 1.064.000 hoger dan was geraamd.

	Begroting 2017 na wijziging	realisatie 2017
Programmadeel 1: Vergunningverlening, Toezicht en handhaving	18.323.000	18.818.000
Programmadeel 2: Advies en projecten	6.635.000	6.773.000
Programmadeel 3: Collectieve taken struct.	1.382.000	1.382.000
Programmadeel 3: collectieve taken incident.	1.547.000	1.547.000
Programmadeel 4: Overige exploitatiebaten	4.232.000	4.663.000
Totaal	32.119.000	33.183.000

Programmadeel 1: vergunning verlening, toezicht en handhaving

De baten zijn € 495.000 hoger dan begroot. Dit wordt verklaard doordat bij de raming van de begroting is uitgegaan van een gemiddeld tarief. De OMWB brengt bij de deelnemers de werkzaamheden in rekening tegen gedifferentieerde tarieven, variërend van MBO tot een specialistentarief. In de praktijk zien we een verschuiving optreden naar de wat hogere tarieven. Hierdoor is het werkelijk in rekening gebrachte tarief circa € 1,50 per uur hoger. Uitgaande van de genoemde 327.000 aan declarabele uren betekent dit een hogere omzet van € 491.000. Verder zijn er geen bijzondere afwijkingen. De vastgestelde werkprogramma's zijn grotendeels uitgevoerd.

Programmadeel 2: Advies en Projecten

De baten zijn € 138.000 hoger dan begroot (2%). Dit wordt veroorzaakt doordat eind 2017 strak is gestuurd op de realisatie van de werkprogramma's om de deelnemers tegemoet te komen. De deelnemers zijn verplicht om de deelnemersbijdragen aan de OMWB te betalen, ook bij onderbesteding van de werkprogramma's. Om deze reden is bij een aantal deelnemers werkzaamheden die aanvankelijk onder programmadeel 4 waren ondergebracht, alsnog onder programmadeel 2 verantwoord.

Programmadeel 3: collectieve taken structureel

De structurele collectieve taken zijn volgens begroting in rekening gebracht bij de deelnemers voor een bedrag van € 1.382.000. De projecten binnen de collectieve taken zijn allemaal uitgevoerd en de realisatie bedraagt € 1.230.000. De collectieve taken zijn uitgevoerd binnen de deelnemersbijdrage en laten een overschot zien van € 152.000 t.o.v. de deelnemersbijdrage. Dit overschot maakt deel uit van het jaarrekeningresultaat en hierop vindt geen verrekening plaats.

Programmadeel 3: collectieve taken incidenteel

Hiervoor geldt hetzelfde als voor de structurele collectieve taken. De bijdragen voor SSIB ad € 267.000 en de eenmalige bijdrage van € 1.280.000 zijn overeenkomstig de begroting in rekening gebracht bij de deelnemers.

Programmadeel 4: Overige exploitatiebaten

In totaal € 431.000 hogere baten. Deze zijn als volgt te verklaren:

- 1) Er is een hogere opbrengst gerealiseerd voor een bedrag van afgerond € 250.000 die betrekking heeft op de externe lasten (laboratoriumkosten). Hier is dus sprake van extra baten als gevolg van extra lasten die één op één aan de deelnemers worden doorberekend.
- 2) Ook is er een hogere opbrengst gerealiseerd bij de niet-deelnemers voor een bedrag van ruim € 350.000.
- 3) Voor SBK 2017 is circa € 100.000 meer in rekening gebracht bij de deelnemers dan begroot. Dit heeft te maken met de component sociale lasten, welke ook bij de deelnemers in rekening gebracht moet worden.
- 4) Daarnaast zijn over 2016 nog opbrengsten binnen gekomen voor een bedrag van circa € 100.000, de zogenaamde nagekomen baten.
- 5) Het algemeen bestuur heeft op 12 juli 2017 besloten om bij de vaststelling van de jaarrekening € 2 euro per uur terug te betalen aan de deelnemers. In 2017 zijn 327.000 declarabele uren gemaakt. Dit betekent dat een bedrag van € 654.000 in dit kader wordt terugbetaald. Deze terugbetaling is in mindering gebracht op de exploitatiebaten.
- 6) Voor 2 subsidieprojecten t.b.v. meetstations Moerdijk (Provincie Noord-Brabant) en Strijensas (provincies Zuid-Holland en Noord-brabant) is per saldo meer ontvangen dan dat er kosten zijn gemaakt. Het gaat ultimo 2017 om een positief saldo van afgerond € 297.000. De kosten voor deze projecten volgen in 2018 en latere jaren. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat zal worden voorgesteld dit bedrag te storten in een bestemmingsreserve.

Publicatieverplichting op grond van de WNT

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

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

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

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

Onderstaande verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op OMWB van toepassing zijnde regelgeving. Dit is het algemene WNT-maximum. Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor de omgevingsdienst is € 181.000 voor topfunctionarissen met een dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstverband geldt de bezoldigingsnorm uit 2017, zijnde € 258.000.

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

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

Op grond van het voorgaande kwalificeren de volgende personen als topfunctionaris van de OMWB.

	Mevrouw Van Delft	De heer Van Mourik
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2017	1/1 – 28/2	1/3 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 29.257,43	€ 115.078,99
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0,00	€ 14.168,20
<i>Subtotaal</i>	€ 29.257,43	€ 129.247,19
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 29.257,53	€ 151.742,47
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging 2017	€ 29.257,43	€ 129.247,19
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2016		
Aanvang en einde functieervulling in 2016	1/1 – 31/12	n.v.t.
Deeltijdfactor 2016 in fte	1,0	n.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 225.360,75	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0,00	n.v.t.
Totale bezoldiging 2016	€ 225.360,75	n.v.t.

Mevrouw Van Delft is ingehuurd over de periode 1 januari t/m 28 februari 2017 als algemeen directeur van OMWB. Op basis van het aan deze functie verleend mandaat is zij te kwalificeren als externe topfunctionaris in het kader van de WNT.

De heer Van Mourik is per 1 maart 2017 gedurende onbepaalde tijd aangesteld als algemeen directeur van OMWB. Op basis van het aan deze functie verleend mandaat, is hij te kwalificeren als topfunctionaris in het kader van de WNT.

Gewezen topfunctionarissen

Een ieder die vanaf 1 januari 2013 een functie als topfunctionaris heeft bekleed, en na beëindiging van deze functie vervulling bij dezelfde instelling of rechtspersoon een functie als niet-topfunctionaris is gaan vervullen, is gewezen topfunctionaris. Ook voor hen is sprake van een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging, maar er is geen bezoldigingsnorm van toepassing. De bezoldiging dient gemotiveerd te worden, wanneer deze het toepasselijke bezoldigingsmaximum (€ 181.000 in 2017) overschrijdt.

Op grond van voorgaande, kwalificeert de volgende persoon als gewezen topfunctionaris

	De heer Verschoor
Functiegegevens	Directielid / Projectleider
Aanvang en einde functie vervulling in 2017	1/1 – 30/6
Deeltijdfactor in fte	1,0
Gewezen topfunctionaris?	ja
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 83.040,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0,00
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 83.040,00</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 89.756,16
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging 2017	€ 83.040,00
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functie vervulling in 2016	1/1 – 31/12
Deeltijdfactor 2016 in fte	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 208.494,59
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0,00
Totale bezoldiging 2016	€ 208.494,59

De heer Verschoor is ingehuurd en is van de periode 1 januari tot en met 30 juni 2017 directielid bedrijfsvoering a.i. en projectleider Huis op Orde. Op basis van de mandaatregeling liggen alle bevoegdheden bij de algemeen directeur. Derhalve is de heer Verschoor niet te kwalificeren als topfunctionaris in het kader van de WNT. Op grond van de beleidsregels WNT wordt hij wel aangemerkt als gewezen topfunctionaris, omdat de heer Verschoor de functie van topfunctionaris heeft bekleed en daarna bij de OMWB een functie is blijven vervullen. Voor gewezen topfunctionarissen geldt geen bezoldigingsmaximum. Echter de overschrijding van de algemene bezoldigingsnorm (€ 181.000) dient wel te worden gemotiveerd. Hiervan was in 2017 geen sprake.

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

Lid Dagelijks Bestuur	Functie	Vergoeding
De heer P.F.G. Depla Burgemeester gemeente Breda	Voorzitter	n.v.t.
De heer R.F.I. Palmen Burgemeester gemeente Hilvarenbeek	Vice-voorzitter portefeuille Dienstverlening	n.v.t.
De heer J.P.M. Klijs Burgemeester gemeente Moerdijk	Portefeuille Externe veiligheid	n.v.t.
De heer M. Jacobs Wethouder gemeente Tilburg	Portefeuille Personeelszaken en implementatie Omgevingswet	n.v.t.
De heer J. van den Hout Gedeputeerde Provincie Noord-Brabant	Portefeuille Samenwerking Brabantse omgevingsdiensten	n.v.t.
De heer R. van den Belt Burgemeester gemeente Steenbergen	Portefeuille Huis op Orde	n.v.t.
De heer G. van der Put Wethouder gemeente Goirle	Portefeuille financiën	n.v.t.

Algemeen Bestuur	Vertegenwoordiger	Vergoeding
Provincie Noord-Brabant	De heer J. van den Hout	n.v.t.
Gemeente Aalburg	De heer P. Bouwman	n.v.t.
Gemeente Alphen Chaam	De heer A. van de Heijning	n.v.t.
Gemeente Baarle Nassau	De heer J. van Cranenbroek	n.v.t.
Gemeente Bergen op Zoom	De heer P. van der Velden	n.v.t.
Gemeente Breda	De heer P. Depla	n.v.t.
Gemeente Dongen	Mevrouw B. van Beers	n.v.t.
Gemeente Drimmelen	De heer G. de Kok	n.v.t.
Gemeente Etten-Leur	De heer R. Dujardin	n.v.t.
Gemeente Geertruidenberg	Mevrouw W. van Hees	n.v.t.
Gemeente Gilze en Rijen	Mevrouw A. Zwarts	n.v.t.
Gemeente Goirle	De heer G. van der Put	n.v.t.
Gemeente Halderberge	De heer F. Harteveld	n.v.t.
Gemeente Heusden	De heer R. Augusteijn	n.v.t.
Gemeente Hilvarenbeek	De heer R.F.I. Palmen	n.v.t.
Gemeente Loon op Zand	Mevrouw J. van Aart	n.v.t.
Gemeente Moerdijk	De heer J.P.M. Klijs	n.v.t.
Gemeente Oisterwijk	De heer S. Verhoeven	n.v.t.
Gemeente Oosterhout	De heer S.W.Th. Huisman	n.v.t.
Gemeente Roosendaal	De heer T. Theunis	n.v.t.
Gemeente Rucphen	Mevrouw L. Matthijsen-De Jong	n.v.t.
Gemeente Steenbergen	De heer R. van den Belt	n.v.t.
Gemeente Tilburg	De heer M. Jacobs	n.v.t.
Gemeente Waalwijk	De heer E. Daandels	n.v.t.
Gemeente Werkendam	De heer M. de Gelder	n.v.t.
Gemeente Woensdrecht	De heer S. Adriaansen	n.v.t.
Gemeente Woudrichem	De heer I. Koedoot	n.v.t.
Gemeente Zundert	De heer J.C.M. de Beer	n.v.t.

Publicatieverplichting uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

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

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

Er is sprake van een maximum norm voor ontslagvergoedingen voor topfunctionarissen, die niet mag worden overschreden.

Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband

In 2017 hebben ter zake geen uitkeringen plaatsgevonden.