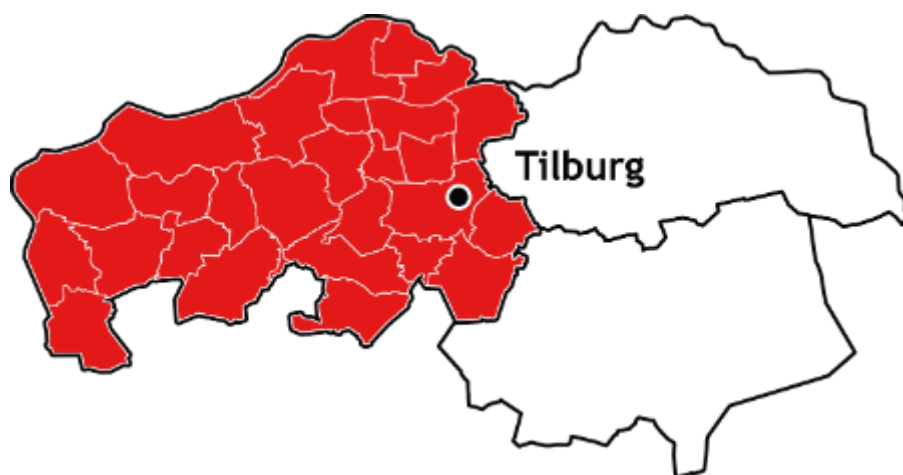


# 1<sup>e</sup> bestuursrapportage Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant 2017



## Inhoudsopgave

1.	Inleiding en bestuurlijke samenvatting.....	3
2.	Beleidsverantwoording .....	4
3.	Programmaverantwoording .....	5
4.	Financiële ontwikkelingen.....	8
5.	Bedrijfsvoering.....	13
6.	Risicoparagraaf.....	15
	Bijlage I: Specificatie realisatie deelnemers en niet-deelnemers.....	16

## 1. Inleiding en bestuurlijke samenvatting

Voor u ligt de eerste bestuursrapportage 2017 (verder genoemd burap). De burap heeft betrekking op de periode 1 januari tot 1 mei 2017.

Een aantal begrotingsposten wordt nu bijgesteld ten opzichte van de in juli 2016 vastgestelde begroting 2017. Hierbij is rekening gehouden met de in december 2016 en februari 2017 vastgestelde begrotingswijzigingen.

Op basis van deze burap wordt nu de 3e begrotingwijziging 2017 bestuurlijk ter goedkeuring aangeboden.

*Het verloop van het te verwachten resultaat is als volgt:*

alle bedragen * € 1.000		
Begrotingssaldo oud volgens gewijzigde begroting		23
<i>Bijstelling</i>		
Bijstelling lasten 2017	2.042	
Bijstelling baten 2017	-58	
Per saldo		-1.984
Begrotingssaldo volgens gewijzigde begroting		-1.961
<i>Algemene reserve</i>		
Vervallen storting in algemene reserve	540	
Onttrekkingen uit algemene reserve	1.992	
Per saldo		2.532
<b>Saldo volgens gewijzigde begroting na mutaties reserves</b>		<b>571</b>

*Het geraamde resultaat, na mutaties in de reserves, komt op € 571.000. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2017 na eerste wijziging, komt het geprognosticeerde resultaat op € 548.000 bruto. (Zie ook opmerking op pagina 13, onder "noot").*

De werkvoorraad ontwikkelt zich in positieve zin. In januari 2017 werd uitgegaan van 308.000 declarabele uren. Intussen staat de teller op 320.500 declarabele uren voor 2017. Daarenboven is de dienst thans in gesprek met de deelnemers over nog meer aanvullend werk in 2017. Mogelijk gaat het om nog circa 15.000 uren.

De toename van de werkvoorraad stelt voorwaarden aan de kwaliteit van planning en programmering. Wij willen het werk op kwalitatief goede wijze verrichten, in overeenstemming met de wensen van de deelnemers. De positieve ontwikkeling met betrekking tot de uren noodzaakt tot het versneld vervullen van bestaande vacatures. Thans zijn of worden de procedures gestart voor het invullen van 21 vacatures, waarvan 17 in het primaire proces. De bezette formatie voor het primaire proces bevindt zich thans 17 fte onder de vastgestelde formatie.

De aanzienlijke inzet van externen zal in de loop van dit jaar daardoor kunnen verminderen. Onder de externen, die vaak al langere tijd bij de OMWB werken, bestaat veel belangstelling voor de vacatures. De vacatures hebben wij overigens ook opengesteld bij de 28 deelnemers van de OMWB.

In het najaar van 2017 willen wij dan starten met de uitbreiding van de formatie voor het primaire proces. Wij willen graag met een vaste bezetting werken gebaseerd op 308.000 declarabele uren per jaar. Hierdoor kunnen wij zowel de kwaliteit als de continuïteit in werk beide beter waarborgen.

Het vervullen van de vacatures en de uitbreiding van het aantal formatieplaatsen stelt eisen aan de dienst. De nieuwe medewerkers moeten goed ingewerkt worden en dat vergt de nodige begeleiding. Dat vraagt van allen een forse inspanning en zet in 2017 druk op het aantal declarabele uren van 1350 per jaar. Die norm is en blijft overigens wel het uitgangspunt.

## 2. Beleidsverantwoording

Zoals in de inleiding reeds is gesteld ontwikkelt de werkvoorraad voor 2017 zich in positieve zin.

Het Organisatieplan voor de OMWB is per 1 juli 2017 een feit. De voorbereiding daarvan is thans in volle gang. De zeven vakinhoudelijke teams zijn in personele zin herschikt. Daardoor kan meer en beter inhoud en vorm worden gegeven aan samenhang en samenwerking. Een integrale benadering van de inhoudelijke thema's is voorwaarde voor kwaliteit en succes.

De uitvoering van het Organisatieplan OMWB 2.0 leidt niet tot boventalligheid. Voor iedereen is een passende oplossing bereikt, op basis van de daarvoor vereiste kwalificaties. Naast zekerheid voor de medewerkers zorgt dit ook voor (financiële) stabiliteit van de organisatie.

Dit jaar wordt extra geïnvesteerd in de vakbekwaamheid van de medewerkers. Door de ieder bekende omstandigheden is hieraan nauwelijks aandacht gegeven in 2016. Zo wordt in 2017 bijvoorbeeld aan alle medewerkers een training politiek-bestuurlijke sensitiviteit gegeven. Hierdoor is het mogelijk om de relatie tussen deelnemers / opdrachtgevers en de dienst te verbeteren.

Op het punt van de bedrijfsvoering worden belangrijke verbeterstappen gezet. In de afgelopen jaren is er een behoorlijke achterstand ontstaan, die dit en volgend jaar moet worden ingelopen. Binnen de daartoe door het bestuur gestelde financiële kaders. In het bijzonder wordt in dit verband aandacht gegeven aan financiën, ict/informatievoorziening en huisvesting. Tevens wordt extra geïnvesteerd in het versterken van zowel de leidinggevende capaciteiten als de sturing en beheersing van bedrijfsprocessen.

Op 1 juni 2017 wordt gestart met het nieuwe team bouwzaken, een integraal onderdeel van het team Leefomgevingskwaliteit. Met dank aan de gemeente Moerdijk die in de afgelopen jaren voor de OMWB de zogenoemde BRIKS taken heeft verricht. De dienst is nu in een positie om die taken naar behoren op kwalitatief goede wijze te verrichten.

In de eerste maanden van 2017 is actief geïnvesteerd in het verder ontwikkelen en verbeteren van de relatie met de deelnemers. Zo zijn bijvoorbeeld met de provincie heldere werkafspraken gemaakt over noodzakelijke verbeteringen in de werkprocessen. Dit op basis van de zogenoemde leveranciersbeoordeling van de provincie over 2016.

Aan het ontwikkelen van de zogenoemde MWB-norm voor productiviteit en kwaliteit in product- en dienstverlening wordt gewerkt. Een bestuurlijke klankbordgroep zal het proces begeleiden. De inzet is om nog in 2017 tot bestuurlijke besluitvorming te komen.

De deelname van de provincie en gemeenten aan het programma Samen sterk in Brabant (SSiB) wordt thans geëvalueerd. Medio 2017 zullen de resultaten van het externe onderzoek beschikbaar zijn. Zodat in het najaar van 2017 een bestuurlijk besluit kan worden genomen voor de toekomst.

### 3. Programmaverantwoording

#### **Inleiding**

De deelnemers hebben elk een individueel werkprogramma aan de OMWB opgedragen. Dit gebeurt in goed overleg met de accountmanagers van de OMWB. Naast dit werkprogramma wordt het programma voor de collectieve taken door de OMWB uitgevoerd. Een aantal deelnemers heeft meer taken opgedragen dan op grond van de deelnemersbijdrage geacht werd. Deze taken buiten werkprogramma zijn bij de OMWB opgenomen in programma 4, onder de overige opbrengsten. In de begroting 2017 (na tweede begrotingswijziging) is opgenomen dat in totaal voor 308.000 uur aan werkzaamheden aan de OMWB is opgedragen. In de periode van de 1<sup>e</sup> burap zijn voor ruim 12.500 uur extra (definitieve) opdrachten ingebracht. Daarnaast wordt nog overleg gevoerd over werkzaamheden van in totaal ruim 15.500 uur. Deze opdrachten zijn nog niet definitief maar de verwachting is dat deze opdrachten in ieder geval voor een groot deel aan de OMWB zullen worden gegund. Indien ook alle verwachte opdrachten definitief worden opgedragen dan wordt de totale omvang van het opgedragen werk 336.000 uur.

In de periode januari tot en met april 2017 is een aantal inhoudelijke onderwerpen naar voren gekomen die we hier graag willen toelichten.

#### **Basistakenpakket**

Met de vaststelling van het basistakenpakket is vastgelegd welke taken door de deelnemers bij de OMWB worden ingebracht. Het basistakenpakket vindt zijn wettelijke verankering in het Besluit omgevingsrecht (Bor) dat op 1 juli 2017 in werking treedt. Steeds meer basistaken worden door de deelnemers aan de OMWB overgedragen. In overleg met iedere deelnemer wordt bekeken wat de gevolgen zijn van het Bor voor het werkprogramma.

#### **Evaluatie van de Landelijke Handhavingstrategie (LHS)**

In een themabijeenkomst is in het Algemeen Bestuur de evaluatie van de LHS geagendeerd. Doel van de LHS is uitvoering geven aan de beginselplicht tot handhaven, waarbij in vergelijkbare situaties vergelijkbare keuzes worden gemaakt en interventies op vergelijkbare wijze worden gekozen en toegepast. Op basis van de aard en de omvang van de overtreding en het bijbehorende gedrag van de overtreder wordt bepaald waar een overtreding moet worden gepositioneerd in de zogenaamde "interventiematrix" en welk sanctiemiddel in voorkomend geval moet worden toegepast. De urgentie om op te treden wordt binnen de matrix bepaald door enerzijds de ernst van de overtreding en anderzijds de intentie van de overtreder. Op die wijze wordt gestreefd naar de beoogde eenduidigheid van handhavend optreden bij het overtreeden van wettelijke voorschriften.

Bij het toepassen van de LHS wordt in de praktijk een aantal dilemma's ervaren. Deze dilemma's zijn aan de hand van casussen aan het algemeen bestuur voorgelegd. De casussen zijn ontleend aan voorbeelden uit de dagelijkse praktijk. Belangrijke noties bij de toepassing van de LHS is de communicatie aan de voorkant en tijdige bestuurlijke opschaling.

#### **Bouwunit**

Na een zorgvuldige voorbereiding start de OMWB (1 juni) met de uitvoering van de BRIKS taken voor de provincie. Een nieuw product binnen de bouwunit. Naast de uitvoering van de basistaken asbest en totaalsloop kan de OMWB nu een integraal product aanbieden op gebied van de WABO. Zowel op gebied van VTH als advies.



#### **Omgevingswet**

Om de OMWB voor te bereiden op de aankomende Omgevingswet zijn acties nodig op uiteenlopende gebieden. De uiteindelijke totstandkoming van de regelgeving en de voorbereiding van alle actoren in de regio is bovendien een dynamisch proces. De OMWB bereidt zich voor op het aankomende nieuwe stelsel door te focussen op drie hoofdoelen:

### *1. Netwerk en aansluiting*

We willen actief betrokken zijn bij omgevingsvraagstukken in onze regio en kennisnetwerken. Zo werken en denken collega's mee in de pilot 'Omgevingsplan Zuidwest' en 'Bedrijventerrein de Krogten' met de gemeente Breda. Ook wordt meegewerkt aan een 'Living Lab' dat georganiseerd wordt door onder meer de gemeente Tilburg, de ABG-gemeenten en het Ministerie van Binnenlandse Zaken. In alle samenwerkingsinitiatieven worden de kansen en uitdagingen van nieuwe wetgeving verkend aan de hand van vraagstukken uit de Brabantse praktijk. We kiezen bewust voor deze praktische aanpak: leren door te doen en samen met gemeenten de nieuwe praktijk verkennen. Ook wordt de samenwerking met een aantal andere gemeenten, de Veiligheidsregio en GGD en de ODBN en ODZOB nader verkend.

### *2. Kennis en cultuur*

Iedere collega moet bij de inwerkingtreding van het nieuwe stelsel over voldoende kennis en omgevingsbewustzijn beschikken om zijn of haar werk uit te kunnen voeren. Wat kennis betreft hebben collega's eerder gewerkt aan de consultatie van wetten en botsproeven op onderdelen van de nieuwe wet. In opdracht van de provincie wordt nu een nadere studie uitgevoerd naar het verdwijnen van het inrichtingenbegrip. De drie Brabantse omgevingsdiensten hebben van de provincie de opdracht gekregen om een aantal beleidslijnen te onderzoeken met het project 'verantwoorde vergunningen'. Momenteel wordt daartoe een analyse gemaakt van de huidige stand van zaken en vooral van de consequenties daarvoor op basis van de Omgevingswet. Eén collega is bovendien actief binnen het programma 'Aan de slag met de Omgevingswet' en werkt aan handvatten voor het gemeentelijke Omgevingsplan. Verder is de Omgevingswet als belangrijk thema meegenomen in het opleidingsplan, met name ten aanzien van competenties, cultuur en omgevingsbewustzijn.

### *3. Processen en systemen*

Het streven is dat we ook onder het nieuwe stelsel onze opdrachtgevers afdoende kunnen bedienen met adequate (ICT) systemen. Naast het aansluiten bij de diverse landelijke trajecten, zoals het UIVO (Uitvoering InformatieOndersteuning Omgevingswet) wordt ook op lokale schaal bezien hoe we ons kunnen voorbereiden. Zo wordt de informatie-uitwisseling tussen gemeente en regionale diensten verkend in een pilot en in een gezamenlijk traject met de ODBN en ODZOB. In 2017 en 2018 wordt nader verkend wat de Omgevingswet betekent voor het organisatorische en financiële model van een Omgevingsdienst.

### *Tot slot*

De voorbereiding op de Omgevingswet sluit naadloos aan op de ontwikkeling die de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant zelf doormaakt. Het samenbrengen van belangen van de strategische partners in zowel het maatschappelijke als private domein is iets dat de OMWB voor ogen heeft. De Omgevingswet biedt goede mogelijkheden om op een meer samenhangende wijze belangen af te wegen. De transitie is ingezet van een sectorale benadering naar een meer integrale aanpak. Een aanpak die gebaseerd is op duurzame ontwikkeling en balans tussen benutten en beschermen. Immers, wij dragen ons (leef)gebied over aan toekomstige generaties.

### **Energie**

Het in 2013 door 40 partijen ondertekende "Energieakkoord voor duurzame groei" en de in 2015 en 2016 opgestelde intensiveringspakketten hebben geleid tot een sterk toegenomen aandacht voor energiebesparing en duurzame energie. Dit blijkt onder meer uit nieuwe regelgeving (de EED-richtlijn), intensivering van de inzet van bestaande instrumenten (extra toezicht met rijks subsidie) en het ontwikkelen van provinciale en gemeentelijke klimaatambities. Deze nieuwe ontwikkelingen hebben gevolgen voor de uitvoering van zowel basistaken als verzoektaken door de OMWB en vormen een uitbreiding op het reguliere takenpakket. De uitvoering vraagt om kennisopbouw en interne aansturing. De belangrijkste ontwikkelingen worden hieronder kort toegelicht.

- Sinds 2015 is de European Energy Directive (EED-richtlijn) in nationale regelgeving verankerd. Deze richtlijn zegt dat grote bedrijven één keer in de vier jaar een energierapportage moeten opstellen dat vervolgens door het bevoegd gezag beoordeeld wordt. Voor basistaakbedrijven worden deze beoordelingen door het OMWB uitgevoerd en voor niet basistaakbedrijven op verzoek van de gemeenten deels ook.
- De provincie heeft de drie Brabantse omgevingsdiensten eind 2016 opgedragen extra aandacht te besteden aan energie bij de VTH-taken. Deze opdracht wordt in 2017 afgerond en zal onder andere resulteren in adequate vergunningvoorschriften voor energiebesparing.

- Het rijk heeft in 2017 een subsidie beschikbaar gesteld aan omgevingsdiensten voor het uitvoeren van extra energiecontroles bij bedrijven waar omgevingsdiensten normaal geen toezicht uitvoeren (scholen, kantoren, zwembaden en binnensport). Met deze subsidie voert de OMWB in 2017 circa 100 energiecontroles uit.

Een aantal gemeenten heeft lokale klimaatambities ontwikkeld die soms leiden tot extra verzoektaken voor de OMWB. Zo heeft de gemeente Breda de OMWB opgedragen in het kader van het gemeentelijke klimaatprogramma een aantal extra energiecontroles uit te voeren en energieverbruiken vast te leggen. Ook andere gemeenten hebben extra energiecontroles opgedragen.

### **Programmatische Aanpak Stikstof (PAS)**

Per 1 juli 2015 is de PAS in werking getreden. Sinds 1 januari 2017 is de nieuwe Wet natuurbescherming en de bijbehorende Regeling natuurbescherming in werking getreden waarin de PAS is opgenomen. De systematiek van de PAS is gebaseerd op ontwikkelruimte per Natura2000 gebied die kan worden uitgegeven aan bedrijven voor bedrijfsontwikkeling waarbij de stikstofdepositie (in mol/ha/jr) op deze gebieden toeneemt. Deposities tussen de 0,05 mol en 1,0 mol kunnen gemeld worden, voor deposities > 1,0 mol dient een vergunning aangevraagd te worden (Wet natuurbescherming).

Inmiddels is uit monitoring gebleken dat voor 10 van de 21 Brabantse Natura2000 gebieden de ontwikkelruimte die kan worden uitgegeven aan meldingen, op is. Voor die gebieden geldt nu dat voor alle deposities boven de 0,05 mol een vergunning nodig is. Eveneens is bekend dat ook de ontwikkelruimte voor vergunningen aan het opraken is. Dit is een gevolg van het feit dat veel veehouderij bedrijven een beroep gedaan hebben op de beschikbare ontwikkelruimte. Deze bedrijven zijn al veel langer bekend met de vergunning- en/of meldingplicht in het kader van de Wet natuurbescherming.

De provincie Noord-Brabant heeft de beschikbare ontwikkelruimte voor de 6-jaarse PAS-periode verdeeld over twee periodes van 3 jaar. Dit betekent dat er tot 1 juli 2018 geen nieuwe ontwikkelruimte beschikbaar komt.

Dit kan er toe leiden dat er op korte termijn geen Wet natuurbeschermingsvergunningen meer verleend kunnen worden voor activiteiten die een toename van stikstofdepositie ten gevolge hebben. Als de natuurvergunning onderdeel uitmaakt van de Wabo-procedure, dan kan ook die vergunning hierdoor niet verleend worden. Omdat de industriële bedrijven achter lopen bij de vergunningverlening natuur ten opzichte van de veehouderij, zal het met name daar als eerste gaan knellen.

### **Werkvoorbereiding en -begeleiding**

In 2016 heeft de OMWB coördinatietaken gedefinieerd en separaat als coördinatiekosten geadresseerd in de begroting. Met de term coördinatiekosten wordt bedoeld de werkvoorbereiding en -begeleiding. De inzet op deze taken is opgesplitst in vier onderdelen.

Namelijk inzet in het kader van:

- Werkverdeling, monitoring en verantwoordingsrapportages
- Operationeel verbinden
- Strafrecht
- Brancheontwikkeling en operationele beleidsvoorbereiding

De inzet van deze uren wordt uitgevoerd door medewerkers uit het primaire proces. De inzet is genormeerd op maximaal 10% van de opgedragen onderdelen die integraal deel uitmaken van het werkprogramma en de daaraan gekoppelde budgetten. De kosten worden dan ook niet meer separaat in rekening gebracht gemeentelijke werkprogramma's. In de afspraken die met de gemeentelijke deelnemers zijn gemaakt is bepaald dat de inzet op deze onderdelen integraal deel uitmaken van het werkprogramma en de daaraan gekoppelde budgetten. De kosten worden dan ook niet meer separaat in rekening gebracht. Ook de discussie rondom het aantal uren is door het vaststellen van de norm van maximaal 10% niet meer van toepassing.

#### 4. Financiële ontwikkelingen

##### a) Aanpassing Programmabegroting

Een aantal begrotingsposten wordt nu bijgesteld ten opzichte van de in juli 2016 vastgestelde begroting 2017 inclusief de nadien vastgestelde wijzigingen. Op basis van deze burap wordt nu de 3e begrotingwijziging 2017 bestuurlijk ter goedkeuring aangeboden. De voorgestelde bijstelling van de begroting 2017 is als volgt:

<b>Lasten</b>	<b>Begroting incl 2e wijzigingen 2017</b>	<b>3e begrotingswijziging 2017</b>	<b>Begroting 2017 na wijziging</b>
<b>alle bedragen * € 1.000</b>	<b>2017</b>	<b>2017</b>	<b>2017 na wijziging</b>
Personeelslasten	23.212	450	23.662
Rente en afschrijvingen	504	-	504
Huisvesting en organisatie	3.896	-	3.896
Overige kosten	2.308	400	1.908
Algemene kosten en onvoorzien	784	1.992	2.776
<b>Totaal lasten</b>	<b>30.704</b>	<b>2.042</b>	<b>32.746</b>

<b>Baten</b>	<b>Begroting incl 2e wijzigingen 2017</b>	<b>3e begrotingswijziging 2017</b>	<b>Begroting 2017 na wijziging</b>
<b>alle bedragen * € 1.000</b>	<b>2017</b>	<b>2017</b>	<b>2017 na wijziging</b>
Deelprogramma 1: Vergunningverlening, toezicht en handhaving deelnemersbijdrage structureel	17.903	-	17.903
Deelprogramma 1: Vergunningverlening, toezicht en handhaving deelnemersbijdrage incidenteel	420	-	420
Deelprogramma 2: Advies en Projecten deelnemersbijdrage structureel	6.192	107	6.085
Deelprogramma 2: Advies en Projecten deelnemersbijdrage incidenteel	550	-	550
Deelprogramma 3: Collectieve taken structureel	1.382	-	1.382
Deelprogramma 3: Collectieve taken incidenteel	1.547	-	1.547
Deelprogramma 4: Overige exploitatieposten structureel	3.250	940	2.310
Deelprogramma 4: Overige exploitatieposten incidenteel	-	1.105	1.105
<b>Totaal baten</b>	<b>31.244</b>	<b>58</b>	<b>31.302</b>

<b>Geraamd totaal saldo baten en lasten</b>	<b>540</b>	<b>-1.984</b>	<b>-1.444</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>540</b>	<b>-1.984</b>	<b>-1.444</b>
Stortingen reserves	-540	540	-
Onttrekkingen reserves	23	1.992	2.015
<b>Geraamd resultaat</b>	<b>23</b>	<b>548</b>	<b>571</b>

Het geraamde resultaat, na mutaties in de reserves, komt op € 571.000. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2017 na eerste wijziging, komt het geprognosticeerde resultaat op € 548.000.



De lasten zijn als volgt te specificeren:

alle bedragen * € 1.000	Begroting incl 2 wijzigingen 2017	3e begrotings- wijziging 2017	Begroting 2017 na wijziging
<b>Personeelslasten</b>			
Salarissen	19.061	-	19.061
Reiskosten en flex. Bel.	495		495
Overige pers. Kosten	710		710
Inhuurbudgetten	2.946	450	3.396
<b>Subtotaal</b>	<b>23.212</b>	<b>450</b>	<b>23.662</b>
<b>Rente en afschrijvingen</b>			
Rente kosten	30		30
Afschrijvingen	474		474
<b>Subtotaal</b>	<b>504</b>	<b>-</b>	<b>504</b>
<b>Huisvesting en organisatie</b>			
Huisvesting en facilitaire kosten	1.324		1.324
Externe werkplekken	116		116
Accountantskosten/overigen	50		50
Tractie	58		58
ICT budgetten	2.347		2.347
<b>Subtotaal</b>	<b>3.896</b>	<b>-</b>	<b>3.896</b>
<b>Overige kosten</b>			
Laboratoriumkosten	1.148	400-	748
Milieumetingen	610		610
BRIKS	400		400
Luchtkw. Metingen/ E-noses	150		150
<b>Subtotaal</b>	<b>2.308</b>	<b>400-</b>	<b>1.908</b>
<b>Algemene kosten en onvoorzien</b>			
Huis op orde	30	740	770
Onvoorzien	150		150
Vennootschapsbelasting	75		75
Indexering lasten	29		29
Afrekening 2016 deelnemers		647	647
Uitvoeringskosten reorganisatieplan	500	605	1.105
<b>Subtotaal</b>	<b>784</b>	<b>1.992</b>	<b>2.776</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>30.704</b>	<b>2.042</b>	<b>32.746</b>

De bijstelling van de lasten kan als volgt worden samengevat:

<b>Bijstelling lasten 2017</b>	
	<b>bedrag (€)</b>
<b>alle bedragen * € 1.000</b>	
inhuurbudget primair proces	450
<b>Totaal personeelslasten</b>	<b>450</b>
Laboratoriumkosten	-400
<b>Totaal Overige kosten</b>	<b>-400</b>
Huis op orde 2016	740
Transformatiebudget 2016	605
Afrekening deelnemers 2016	647
<b>Totaal Overige kosten</b>	<b>1.992</b>
<b>Totaal bijstelling lasten</b>	<b>2.042</b>

#### **b) Toelichting op de wijzigingen in de lasten 2017**

##### **Incidenteel verhogen van de inhuurbudgetten € 450.000**

Bij de programmaverantwoording (zie hoofdstuk 3) en bij de baten is aangegeven, dat de OMWB voor ruim 12.500 uur aan extra (definitieve) opdrachten heeft gekregen. Om deze extra opdrachten uit te kunnen voeren zal personeel worden ingehuurd. Hierbij is rekening gehouden met de verlaging van de verzoektaken en de terugbetaling van € 2,00 p/u voor de opslag van het weerstandsvermogen.

##### **Structureel verlagen van de doorbelaste onderzoeks- en analysekosten € 400.000**

In de begroting 2017 zijn zowel bij de lasten als bij de baten bedragen opgenomen van € 1.000.000 voor onderzoeks- en analysekosten die worden gemaakt voor de provincie. Deze lasten worden doorbelast aan de provincie. De afgelopen jaren is gebleken dat de werkelijke bedragen voor onderzoeks- en analysekosten € 400.000 lager zijn dan begroot. Daarom zijn zowel de lasten en de baten van de begroting structureel verlaagd met € 400.000.

##### **Incidenteel verhogen van de algemene kosten en onvoorzien € 1.992.000**

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2016 is aan u voorgesteld om de budgetten voor huis op orde en het uitvoeringskosten reorganisatieplan over te hevelen naar 2017. Dit bedrag is bij de jaarrekening 2016 tijdelijk gestort in de algemene reserve.

<b>Over te hevelen budgetten</b>	
	<b>bedrag (€)</b>
Huis op orde 2016	740.000
Uitvoeringskosten reorganisatieplan 2016	605.000
<b>Totaal over te hevelen budgetten</b>	<b>1.345.000</b>

In 2017 worden deze budgetten weer toegevoegd aan de begroting en worden deze budgetten onttrokken uit de algemene reserve.

##### **Terugbetaling over 2016 aan de deelnemers € 647.000**

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2016 is aan u voorgesteld om een bedrag van € 647.000 terug te betalen aan onze deelnemers. Dit bedrag zal worden terugbetaald na vaststelling van de jaarrekening 2016. Dit bedrag wordt als incidentele last verwerkt in de begroting 2017 en onttrokken uit de algemene reserve.

### Deelnemersbijdrage 2017

De structurele effecten van de tweede begrotingswijziging 2017 en deze burap zijn doorberekend in de deelnemersbijdrage per deelnemer (zie bijlage 1). Bij de tweede termijnbetaling 2017 zal een aangepaste termijfactuur worden verzonden voor programma 1 en programma 2, waarbij rekening wordt gehouden met de structurele bijdrage zoals opgenomen in de bijgevoegde bijlage 1 (Specificatie bijdrage per deelnemer 2017 na 1<sup>e</sup> burap 2017). Bovendien zal er een aangepaste termijfactuur worden verzonden voor de herverdeling van de collectieve taken.

De bijstelling van de baten kan als volgt worden samengevat:

Bijstelling baten 2017	bedrag (€)
alle bedragen * € 1.000	
Programma 1 structureel	0
Programma 1 incidenteel	0
<b>Totaal deelprogramma 1</b>	<b>0</b>
Programma 2 structureel, verlagen verzoektaken	-107
Programma 2 incidenteel	0
<b>Totaal deelprogramma 2</b>	<b>-107</b>
Programma 3 structureel	0
Programma 3 incidenteel	0
<b>Totaal deelprogramma 3</b>	<b>0</b>
Verlagen doorbelaste onderzoeks- en analysekosten	-400
Terugbetaling deelnemers a.g.v. vervallen storting AR	-540
<b>Subtotaal programma 4 structureel</b>	<b>-940</b>
Buiten werkprogramma deelnemers	971
Buiten werkprogramma niet deelnemers	134
<b>Subtotaal programma 4 incidenteel</b>	<b>1.105</b>
<b>Totaal deelprogramma 4</b>	<b>165</b>
<b>Totaal bijstelling baten</b>	<b>58</b>

#### c) Toelichting op de wijzigingen in de baten 2017

##### **Structureel verlagen van de verzoektaken € 107.000**

Sinds 1 januari 2017 nemen de gemeente Aalburg en Geertruidenberg geen boa taken meer af bij ons. Daarnaast hebben enkele gemeenten aangegeven dat zij hun verzoektaken willen verlagen. In de bijlage I is de verlaging van de verzoektaken verwerkt.

##### **Structureel verlagen van de doorbelaste onderzoeks- en analysekosten € 400.000**

In de begroting 2017 zijn zowel bij de lasten als bij de baten bedragen opgenomen van € 1.000.000 voor onderzoeks- en analysekosten die worden gemaakt voor de provincie. Deze lasten worden aan de provincie door belast (budgettair neutraal). De afgelopen jaren is gebleken dat de werkelijke bedragen voor onderzoeks- en analysekosten € 400.000 lager zijn dan begroot. Om die reden zijn zowel de lasten en de baten van de begroting structureel verlaagd met € 400.000.

### **Verlagen storting in de algemene reserve € 540.000**

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2016 is voorgesteld de algemene reserve in één keer op het gewenste niveau te brengen en ten laste te brengen van het rekeningresultaat 2016. Dit betekent dat de storting in de algemene reserve voor 2017 (en 2018) komt te vervallen en dat onze lasten in 2017 lager zijn. Dit geeft een positief resultaat voor het begrotingsjaar 2017. Voorgesteld wordt dit voordeel bij het opmaken van de jaarrekening 2017 terug te betalen aan de deelnemers. In de begroting 2017 wordt dit verwerkt als een correctie op de baten.

### **Incidenteel verhogen door extra omzet € 1.105.000.**

Bij de programmaverantwoording (zie hoofdstuk 3) is aangegeven, dat er voor ruim 12.500 uur aan extra (definitieve) opdrachten hebben gekregen.

<b>Extra opdrachten (12.500 uur)</b>	<b>bedrag (€)</b>
Buiten werkprogramma deelnemers	971.000
Buiten werkprogramma niet deelnemers	134.000
<b>Totaal extra opdrachten</b>	<b>1.105.000</b>

### **Incidenteel: Geprognosticeerd resultaat 2017 € 548.000**

Onze uren worden door middelen van de vastgestelde uurtarieven doorbelast. In de uurtarieven zijn de kosten van de gehele organisatie verwerkt. Daarbij is in de primaire begroting uitgegaan dat bij een realisatie van de productieve uren, met een gemiddelde declarabiliteit van 1.350 uur per medewerker uit het primair proces, al onze (overhead)kosten zijn gedekt. Zoals in hoofdstuk 3 is aangegeven, wordt eind 2017 een hogere omzet verwacht. De verwachting is dat dit een positief resultaat oplevert van € 649.000 (=brutoresultaat). Daarnaast zullen we over deze extra omzet de opslag voor het weerstandsvermogen van € 2,00 p/u terugbetalen. Dit is per saldo een bedrag van € 101.000. (Bij de eerste burap wordt de omzet bijgesteld naar 320.500 uur, wat een resultaat oplevert van  $320.500 \times € 2,00 = € 641.000$ . In de begroting was uitgegaan van € 540.000, dit betekent dat er een verschil ontstaat van € 101.000).

Het geprognosticeerde nettoresultaat bedraagt derhalve € 548.000.

Bij de tweede bestuursrapportage is hierover meer duidelijkheid en zullen de cijfers op basis van voortschrijdend inzicht worden bijgesteld. Daarbij zal ook duidelijk worden in hoeverre we de norm van 1.350 uur per FTE kunnen realiseren, vanwege de verwachte invulling van vacatures en de inwerkperiode die dat vraagt.

#### **d) Aanvullende toelichting**

Met de deelnemers wordt op dit moment gesproken over extra opdrachten (zie programmaverantwoording). Dit kan tot gevolg hebben dat extra capaciteit noodzakelijk is. Hier staan extra opbrengsten tegenover. Bij de tweede bestuursrapportage wordt u hierover nader geïnformeerd.

Voor de overige budgetten is op dit moment de verwachting dat deze niet bijgesteld hoeven te worden. Meer informatie hierover volgt bij de tweede burap.

#### **e) Investerings**

Per medio mei 2017 blijven alle lopende investeringen binnen de begrote bedragen en zijn er geen afwijkingen te melden. Ook zijn geen nieuwe investeringen benodigd.

## 5. Bedrijfsvoering

De kwaliteit van bedrijfsvoering is belangrijk voor kwaliteit, stabiliteit en continuïteit van de organisatie. Thans is er nog geen sprake van het kwalitatief gewenste niveau.

De eerste stappen zijn nu wel gezet om een robuuste bedrijfsvoering (op termijn) te realiseren.

Twee zaken verdienen daarbij prioriteit, te weten: het versterken van de financiële functie en de ict-systemen.

Op 1 juni 2017 begint het (nieuw geworven) afdelingshoofd bedrijfsvoering. Om de inhaalslag bij Financiën te versnellen is tijdelijk een teamhoofd aangesteld. Met medewerking van de accountant zal een aantal administratieve processen versneld worden gerealiseerd.

Met betrekking tot de kwaliteit en betrouwbaarheid van de huidige ict / informatievoorziening is een onderzoek uitgevoerd. De conclusie is dat vernieuwing van 3 kernsystemen voor de OMWB dringend geboden is. Het gaat hierbij om zaakgericht werken, VTH systeem en systeem voor bedrijfsvoering. De marktoriëntatie is inmiddels gestart. Aanbestedingen lijken onontkoombaar, hetgeen tijd neemt. Alles is er op gericht om in het tweede halfjaar van 2018 de nieuwe systemen operationeel te hebben. De investeringen (inclusief exploitatielasten) kunnen zoals het zich thans laat aanzien binnen de beschikbare financiële kaders.

Langzaam maar zeker komt door deze en andere maatregelen en voorzieningen het huis (OMWB) op orde. Naast toewijding en volharding vergt het vooral ook kwaliteit en stuurmanskunst. Sturen en beheersen is binnen de dienst een thema dat dit en volgend jaar hoge prioriteit dient te hebben.

Daarbij is de kritische succesfactor de mate waarin primaire processen en bedrijfsvoering duurzaam gekoppeld worden. Niet eilandisering maar integratie van processen geeft toegevoegde waarde. Eerst dan is het mogelijk dat het geheel meer is dan de som der delen. Een aanzienlijke opgave voor de dienst in de komende periode.

### Financiën

#### Liquiditeitssaldo en kasgeldlimiet

Onze liquide middelen bestaan uit de som van onze rekening-courant bij de BNG, en het uitstaande tegoed bij 's Rijks schatkist.

Begin 2016 was er nog sprake van een zorgwekkende liquiditeit. Na het vaststellen van de begroting 2016 (in juli 2016) konden de termijnen weer op de gebruikelijke wijze worden gefactureerd, en werden de gecumuleerde verliezen tot en met 2015 bij de deelnemers in rekening gebracht. Dit resulteerde in het tweede halfjaar 2016 in een positieve ontwikkeling, welke zich gedurende de eerste maanden van 2017 heeft doorgezet. Per eind mei 2017 bedroeg ons tegoed € 6,8 miljoen. Het verloop van de banksaldi gedurende de afgelopen periode was als volgt:

Verloop banksaldi	bedrag (€)
<b>alle bedragen * € 1.000</b>	
december-16	€ 3.227
januari-17	€ 4.997
februari-17	€ 6.580
maart-17	€ 10.602
april-17	€ 9.059
mei-17	€ 6.756

Het positieve liquiditeitssaldo is mede opgebouwd uit een langlopende lening bij de BNG, welke per ultimo mei 2017 nog 1,4 miljoen bedraagt. De tijdige facturatie en inning van de openstaande facturen heeft mede bijgedragen aan het positieve banksaldo. Op basis van de huidige inzichten is de verwachting is dat gedurende 2017 geen sprake zal zijn van liquiditeitstekorten.

De gunstige liquiditeitspositie heeft tevens tot gevolg dat er geen overschrijdingen van de kasgeldlimiet zijn geweest tot en met mei. Voor de rest van het jaar 2017 wordt dit ook niet meer verwacht.

*Belastingplicht vennootschapsbelasting*

De beoordeling door de belastingdienst over de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting was per eind mei 2017 nog niet afgerond. Wij worden in dit traject ondersteund door Deloitte belastingadviseurs. Van belang is om met de belastingdienst overeenstemming te bereiken over de vragen of er daadwerkelijk deelgenomen wordt aan het economisch verkeer, en of er al dan niet sprake is van een winststreven. Hierover moet intern duidelijkheid te komen, en vooralsnog heeft de belastingdienst nog geen standpunt ingenomen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2016 is op advies van onze fiscalist geen rekening gehouden met een last voor de te betalen vennootschapsbelasting. Aangezien er nog enige onduidelijkheden bestaan over de precieze reikwijdte van de samenwerkingsvrijstelling en de dienstverlenings-overeenkomstvrijstelling blijft de raming 2017 voor de VpB vooralsnog gehandhaafd. Ter verkrijging van zekerheid zal de fiscale positie nog nader moeten worden afgestemd met de belastingdienst. De verwachting is dat dit in de tweede helft van 2017 zal plaatsvinden.

## 6. Risicoparagraaf

In de risicoparagraaf wordt ingegaan op de actuele risico's in relatie tot de paragraaf uit de begroting 2017.

Binnen de OMWB wordt structureel aandacht besteed aan risicomanagement en -beheersing. Een risico is een kans op een optreden van een positieve dan wel negatieve gebeurtenis van materieel belang die niet is voorzien in de begroting. In de begroting 2017 zijn deze risico's beschreven en opgenomen in een overzicht. In deze BURAP vindt er een actualisatie van de risico's plaats en wordt er een (nieuw) totaaloverzicht van de risico's gepresenteerd. De afgelopen periode hebben we gezien dat een aantal risico's is afgenomen, dan wel dat de impact lager lijkt te zijn. Onder andere door meer grip op financiën en personele capaciteit (werkprogramma's versus urencapaciteit). Dat laat onverlet dat het in praktische zin onmogelijk is om alle risico's vooraf goed in te kunnen schatten. Door gestructureerd aandacht te schenken aan de risicogebieden en goed na te denken over het al dan niet treffen van maatregelen komen we als OMWB steeds meer 'in control'.

Onderstaand een actueel overzicht van de belangrijkste risico's:

Risico's alle bedragen * € 1.000	Maximale bedrag schade	Kans op optreden risico	Gewogen risico	Gewogen risico (minimaal) na toepassen flexschil
<i>Opbrengsten</i>				
1 Niet betalen facturen door verschillen van inzicht tussen opdrachtgever en opdrachtnemer	500	50%	250	250
2 Verschil van mening over wijze van afrekenen 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	500	50%	250	250
5 Boventaligheid als gevolg van reorganisatieveranderingen	PM	10%	PM	PM
6 Een deel van de activiteiten van de OMWB valt onder de VPB-plicht, wat mogelijk leidt tot extra kosten. De financiële impact lijkt beperkt op basis van externe onderzoeken	PM	PM	PM	PM
<b>Totaal</b>	<b>3.700</b>		<b>2.560</b>	<b>2.560</b>

### Tot slot

Een aantal van deze bijstellingen heeft een structureel karakter. Hierover zal bij de tweede burap 2017 meer duidelijkheid zijn. Vervolgens zullen deze structurele doorwerkingen worden verwerkt in de eerste begrotingswijziging 2018 dan wel in de nieuwe begroting 2019.

