

HERZIENE BEGROTING 2023

Versie 21 juli 2023



OMGEVINGSDIENST
ZUIDOOST-BRABANT



Herziene begroting 2023

Versie 21 juli 2023

| | |
|-----------------|---|
| In opdracht van | Dagelijks Bestuur Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant Postbus 8035 5601 KA Eindhoven |
| Auteur | Kees van Daal |
| Datum | 21 juli 2023 |
| Status | Vastgesteld door dagelijks bestuur |

Inhoudsopgave

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | INLEIDING | 4 |
| 2 | PARAGRAFEN | 5 |
| 2.1 | <i>Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i> | 5 |
| 2.2 | <i>Bedrijfsvoering.....</i> | 6 |
| 3 | FINANCIELE BEGROTING | 7 |
| 3.1 | <i>Overzicht van baten en lasten</i> | 7 |
| 3.2 | <i>Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....</i> | 7 |
| 3.3 | <i>Opbouw gemiddeld uurtarief.....</i> | 9 |
| 3.4 | <i>Verloop reserves.....</i> | 11 |
| 3.5 | <i>Versterken reservepositie</i> | 11 |
| 4 | BIJLAGEN | 13 |
| 4.1 | <i>Specificatie bijdrage per deelnemer</i> | 13 |
| 4.2 | <i>Overzicht baten en lasten (exploitatie)</i> | 14 |
| 4.3 | <i>Risico-inventarisatie</i> | 15 |

1 INLEIDING

Voor u ligt de herziene begroting 2023 van de ODZOB. Deze begroting is gebaseerd op de uitgangspunten uit het *financieel perspectief 2023* zoals dit in december 2022 door het algemeen bestuur werd vastgesteld.

Deze herziene begroting voor 2023 is compact van opzet. Anders dan bij een reguliere begroting het geval is, wordt nu enkel ingegaan op de gevolgen van de loon- en prijsontwikkelingen en de neerwaarts bijgestelde declarabiliteit als gevolg van de herijkte ziekteverzuimprognose.

Dat betekent dat in deze herziene begroting 2023 niet wordt ingegaan op:

- De beleidsbegroting
- Het programmaplan
- De paragrafen financiering en verbonden partijen
- De prognosticeerde balans
- De meerjarenraming 2024-2026

Op 22 februari 2023 werd bekend dat de werkgevers en vakbonden van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen een principeakkoord hebben bereikt over een nieuwe Cao voor 2023. De financiële gevolgen van dit principeakkoord zijn verwerkt in de voorliggende herziene begroting 2023.

De deelnemers van de ODZOB hebben in groten getale gebruik gemaakt van de mogelijkheid om zienswijzen in te dienen op de ontwerp herziene begroting 2023. Het dagelijks bestuur stelde vervolgens een reactienota op. In de voorliggende versie van de herziene begroting 2023 zijn de reacties van het dagelijks bestuur verwerkt.

2 PARAGRAFEN

Aangezien de herziene begroting 2023 vooral ingaat op financiële ontwikkelingen is het van belang om in te gaan op de ontwikkeling van het weerstandsvermogen en op actuele ontwikkelingen in de bedrijfsvoering. Voor de andere paragrafen geldt dat de impact van de herziening beperkt van omvang is. Vandaar dat daar niet verder op wordt ingegaan.

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Om adequaat en effectief te kunnen reageren op onvoorziene situaties met een onbekende impact dient de ODZOB te beschikken over een financiële buffer. Hierdoor kan de ODZOB risico's opvangen zonder dat dit leidt tot een extra financiële bijdrage van de deelnemers.

De *weerstandscapaciteit* bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de ODZOB kan beschikken om onvoorziene kosten te dekken; dit betreft de algemene reserve.

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

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

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

Indien deze ratio kleiner is dan 1, betekent dit dat de potentiële impact van de geïnventariseerde risico's groter is dan de beschikbare weerstandscapaciteit. Het deel dat de ODZOB niet zelfstandig kan afdekken dient door de deelnemers in hun eigen weerstandsvermogen te worden afgedekt.

De algemene reserve bedraagt, rekening houdend met het voorlopige resultaat over 2022, ultimo 2022 € 0,53 miljoen. Hierdoor is de omvang van de algemene reserve niet meer in overeenstemming met de regionale richtlijn én onvoldoende groot om gekwantificeerde risico's af te kunnen dekken.

De meest recente risico-inventarisatie is opgenomen in bijlage 4.3. De risico's met de hoogste potentiële impact kennen een verwachtingswaarde van circa € 1,30 miljoen en de risico's met een minder grote impact hebben een totale verwachtingswaarde van circa € 0,52 miljoen.

In 4GR-verband is, omwille van de eenvoud, afgesproken dat de streefwaarde van de algemene reserve wordt gebaseerd op het totaal van de baten in de begroting. In het geval van de ODZOB betekent dit, uitgaande van een batentotaal tussen de €20 miljoen en €30 miljoen, dat de streefwaarde van de algemene reserve ligt tussen de €1,2 miljoen en €1,5 miljoen. Om de algemene reserve aan te vullen tot de minimumwaarde van € 1,2 miljoen is een éénmalige storting van ruim € 0,67 miljoen nodig.

De weerstandsratio komt ultimo 2022 uit op circa 0,41. Indien de algemene reserve wordt aangevuld tot een bedrag van € 1,2 miljoen, stijgt de weerstandsratio (per ultimo 2023) naar 0,93.

2.2 Bedrijfsvoering

Fitte organisatie

Een *fitte organisatie* is in staat om de juiste doelen vast te stellen in verbinding met zijn omgeving. Deze organisatie weet zich aan te passen aan veranderingen en aan toekomstige behoeften. Dit kan alleen in een klimaat waarin mensen zich kunnen ontwikkelen, verantwoording mogen nemen en voldoening scheppen in hun werk. Een *fitte organisatie* draait dus om voldoende én de juiste mensen op de juiste plek die met elkaar de processen zodanig kunnen vormgeven dat ze in staat zijn zich op een comfortabele manier aan te passen aan complexe opgaven van de toekomst. *Fit* heeft hierbij zowel betrekking op wendbaarheid als op conditie. Vitale en wendbare medewerkers zijn van belang om toekomstige uitdagingen het hoofd te kunnen bieden.

De ODZOB wil graag een *fitte organisatie* zijn, maar dit gaat niet vanzelf. Om doelen te bereiken in een dynamische omgeving moet gewerkt worden aan een blijvend aanpassingsvermogen. Werken aan de fitheid van de ODZOB bestaat uit het investeren in het omgevingsbewustzijn van medewerkers, maar ook uit het trainen in meer systematisch denken en door te werken met data. Het betreft uiteraard ook het vermogen om in teamverband met collega's, deelnemers en ketenpartners samen te werken.

Mede door het hoge ziekteverzuim in 2022 is de fitheid van de ODZOB verder onder druk komen te staan. Vandaar dat in 2023 en 2024 vooral de aandacht gericht is op het weer fit krijgen van de ODZOB. Dit gaat niet vanzelf. Vandaar dat voor 2023 en 2024 een tariefsverhoging is voorzien. In de jaren daarna moet er voortdurende aandacht zijn om een *fitte organisatie* te blijven.

Op dit moment kan niet worden uitgesloten dat de noodzakelijke blijvende aandacht voor een *fitte organisatie* permanente maatregelen vergt. Dit wordt de komende jaren duidelijk en zal zo nodig een passende plaats krijgen in de volgend jaar op te stellen ontwerpbegroting 2025.

Als bijlage bij de reactienota op de ontvangen zienswijzen van de ODZOB-deelnemers verscheen de nota *Naar een fitte organisatie*. Deze nota start met een probleemanalyse die ingaat op het ziekteverzuim, de arbeidsmarkt en de sturing op gedrag en resultaat. Vervolgens zijn er een vijftal speerpunten gedefinieerd die moeten bijdragen aan het (weer) fit worden van de ODZOB-organisatie. Deze speerpunten zijn:

1. Onze mensen: mentaal en fysiek fit
2. Ons management: faciliteren
3. Onze organisatie: strategisch en sturend vermogen
4. Onze instrumenten: vergunningverlening, toezicht, handhaving en advisering
5. Onze wijze: organisch veranderen

Om versneld (weer) fit te worden wordt de komende 1,5 jaar een impuls aan de ODZOB gegeven. Deze impuls bestaat uit de volgende concrete maatregelen:

- Periodiek medisch onderzoek (PMO); inrichten vitaliteitsprogramma
- Onderzoek naar de inrichting van de organisatie
- Traineeship voor 5 à 10 mensen
- Green Belt opleiding voor 2 à 3 medewerkers
- Versneld investeren in en upgraden van de ODZOB-ICT

Om deze maatregelen te bekostigen wordt in 2023 en 2024 (tijdelijk) het gemiddeld uurtarief verhoogd met €0,95. Voor 2023 komt dit neer op circa €233.000 en voor 2024 circa €237.000 waarmee het totaal uitkomt op €470.000. Nadat de herziene begroting 2023 en de begroting 2024 zijn vastgesteld, kunnen de bovenstaande maatregelen concreet uitgevoerd worden.

3 FINANCIËLE BEGROTING

3.1 Overzicht van baten en lasten

Overzicht van baten en lasten

| Programma | Begroting 2023 | | | Herziening 2023 | | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Programma Lokale dienstverlening | 23.502.763 | 16.486.683 | 7.016.081 | 26.403.901 | 18.800.193 | 7.603.707 |
| Deelprogramma Opdrachten | 23.502.763 | 16.486.683 | 7.016.081 | 26.403.901 | 18.800.193 | 7.603.707 |
| - <i>Basistaken</i> | 10.516.766 | 7.377.285 | 3.139.481 | 11.867.895 | 8.412.511 | 3.455.384 |
| - <i>Verzoektaken</i> | 12.985.997 | 9.109.397 | 3.876.600 | 14.536.006 | 10.387.683 | 4.148.323 |
| Programma Regionale samenwerking | 2.097.749 | 1.619.081 | 478.667 | 2.356.691 | 1.837.933 | 518.758 |
| Totaal Programma's | 25.600.512 | 18.105.764 | 7.494.748 | 28.760.592 | 20.638.127 | 8.122.465 |
| Algemene dekkingsmiddelen | 0 | 0 | 0 | 669.226 | 0 | 669.226 |
| Overhead | 0 | 7.484.748 | -7.484.748 | 0 | 8.112.465 | -8.112.465 |
| Heffing VPB | 0 | 10.000 | -10.000 | 0 | 10.000 | -10.000 |
| Bedrag onvoorzien | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves | 25.600.512 | 25.600.512 | 0 | 29.429.818 | 28.760.592 | 669.226 |
| Toevoeging en onttrekking reserves | | | | | | |
| Mutatie reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 669.226 | -669.226 |
| Totaal toevoeging en onttrekking aan reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 669.226 | -669.226 |
| Saldo van baten en lasten na mutatie reserves | 25.600.512 | 25.600.512 | 0 | 29.429.818 | 29.429.818 | 0 |

3.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De vastgestelde begroting 2023 is gebaseerd op de ramingen uit werkprogramma's voor 2022 en het collectief programma 2022. Aan dit fundament is in de voorliggende herziene begroting 2023 niet getornd. In totaal gaat het hierbij om 245.000 declarabele uren. Wat wél is aangepast is het gemiddeld uurtarief voor 2023. In het *financieel perspectief 2023* was nog geen rekening gehouden met de gevolgen van de nieuwe Cao die van toepassing is op de medewerkers van de ODZOB. Er is inmiddels een principeakkoord bereikt.

Op basis van onveranderde urenramingen en bovenstaande tariefstijging komt het totaal van het *programma Lokale Dienstverlening* uit op € 22,16 mln. Het geraamd volume van opdrachten buiten de werkprogramma's (inclusief niet-deelnemers) komt uit op € 4,24 mln. Hierdoor komt het totaal van dit programma uit op € 26,40 mln. Het *programma Regionale Samenwerking* (voorheen het collectief programma) sluit op een bedrag van € 2,36 mln. De programmabaten tellen op tot € 28,76 mln.

Bij de *algemene dekkingsmiddelen* is een (incidentele) opbrengst van € 0,67 mln. geraamd. Dit betreft de eenmalige extra deelnemersbijdrage om het weerstandsvermogen aan te vullen tot het minimum-niveau van € 1,2 mln. Inclusief deze eenmalige bijdrage komen de baten uit op € 29,43 mln.

De *lasten* bestaan grotendeels uit personeelsgerelateerde kosten, waaronder salarissen en kosten externe inhuur. De uitgangspunten voor de opgestelde kostenramingen sluiten aan op het bestuurlijk vastgestelde *financieel perspectief 2023*. Daar zijn de gevolgen van de nieuwe Cao voor 2023 aan toegevoegd. Bij de besluitvorming over het *financieel perspectief 2023* werd een voorlopig bijgesteld gemiddeld uurtarief van €110,61 vastgesteld. Het principeakkoord over de nieuwe Cao heeft een tweeledig gevolg; enerzijds betreft dit de hogere salariskosten en anderzijds gaat het om een stijging in het aantal verlofdagen. Hierdoor komt de geraamde declarabiliteit voor 2023 uit op 1.313 uur per fte in het primaire proces. Het totale Cao-effect leidt tot een tariefstijging van € 3,60.

Het totaal van de lasten sluit op een bedrag van € 28,76 mln. In onderstaand overzicht worden deze kosten op hoofdlijnen gepresenteerd. Hierbij wordt enerzijds de kostentoerekening naar de programma's getoond en anderzijds het onderscheid naar de belangrijkste kostenrubrieken. Vervolgens wordt een toelichting gegeven op de ontwikkelingen per kostensoort.

Lasten naar kostensoort en programma

* bedragen x 1€

| POST | Programma Lokale dienstverlening | Programma Regionale samenwerking | Overhead | Heffing VPB | Totaal |
|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------|---------------|-------------------|
| Personeel | 18.471.362 | 1.260.196 | 5.589.919 | | 25.321.477 |
| Uitbesteding | 0 | 0 | 446.667 | | 446.667 |
| Kapitaallasten | 0 | 0 | 289.000 | | 289.000 |
| Organisatiekosten | 328.832 | 22.434 | 1.786.879 | | 2.138.145 |
| TOTAAL | 18.800.194 | 1.282.631 | 8.112.465 | 0 | 28.195.289 |
| Externe programmakosten | 0 | 555.302 | 0 | 0 | 555.302 |
| TOTAAL PROGRAMMALASTEN | 18.800.194 | 1.837.933 | 8.112.465 | 0 | 28.750.592 |
| Overige lasten | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 10.000 |
| TOTAAL LASTEN | 18.800.194 | 1.837.933 | 8.112.465 | 10.000 | 28.760.592 |

Personeel

Om te komen tot de realisatie van circa 245.000 declarabele uren moet de ODZOB over een passende hoeveelheid personeel beschikken. In deze herziene begroting 2023 wordt uitgegaan van 1.313 declarabele uren per fte in het primaire proces. Dit komt neer op 233,2 fte, die als volgt zijn verdeeld.

- Primair proces 186,6 fte
- Overhead 46,6 fte (20% van het totaal)
- Totaal 233,2 fte

Gemiddelde bezetting

* aantal in fte's

| POST | Realisatie 2021 | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Herziening 2023 |
|------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Dienstverband | 180,9 | 185,0 | 195,7 | 185,0 |
| Inhuur / payroll | 36,7 | 36,0 | 31,1 | 48,2 |
| Totaal | 217,6 | 221,0 | 226,8 | 233,2 |

De toename van het aantal fte ten opzichte van de vastgestelde begroting 2023 vloeit voort uit de lagere declarabiliteitsnorm (te weten: 1.313 uur per fte in het primaire proces) die van toepassing is op de herziene begroting 2023.

Het aantal vaste fte in de herziene begroting 2023 sluit aan op de werknemerspopulatie per ultimo 2022, te weten 185 fte. Dit uitgangspunt vloeit voort uit de huidige situatie op de arbeidsmarkt, waarbij het niet alleen een forse uitdaging is om nieuw personeel te werven, maar waarbij het een minstens even grote uitdaging is om het huidige personeel te behouden. Duidelijk is dat de ODZOB bovengemiddelde inspanningen moet leveren om over voldoende gekwalificeerd personeel te kunnen beschikken. Bijvoorbeeld om de flexibele schil beheersbaar te houden.

Eind 2022 heeft de ODZOB een aanvraag gedaan bij het ministerie van I&W om, net als alle andere omgevingsdiensten in Nederland, te participeren in het Interbestuurlijk programma (IBP) Versterking VTH-stelsel.

De gehonoreerde aanvraag heeft geleid tot een eenmalige specifieke uitkering van € 0,6 miljoen. Deze middelen maken onderdeel uit van de voorliggende herziene begroting 2023 (omzet niet-deelnemers).

Onderdeel van dit IBP Versterking VTH-stelsel is een landelijke arbeidsmarktcampagne om het betekenisvolle werk van de omgevingsdiensten onder de aandacht van potentiële nieuwe medewerkers te brengen.

3.3 Opbouw gemiddeld uurtarief

In het *financieel perspectief 2023* is het volgende beeld gepresenteerd over de tariefontwikkeling:

| | |
|--|----------|
| • Vastgesteld gemiddeld uurtarief begroting 2023 | € 102,50 |
| • Doorwerking bijgestelde indexering uit 2022 | € 4,12 |
| • Bijgestelde indexering 2023 | € 1,94 |
| • Lagere declarabiliteit: 1.320 uur/fte | € 2,05 |
| • Voorlopig gemiddeld uurtarief 2023 | € 110,61 |

Voortschrijdend inzicht toont de volgende bijstellingen:

| | |
|---|----------|
| • Voorlopig gemiddeld uurtarief 2023 | € 110,61 |
| • Principeakkoord nieuwe Cao voor 2023 | € 3,60 |
| • Maatregelen beteugelen ziekteverzuim | € 0,95 |
| • Gemiddeld uurtarief herziene begroting 2023 | € 115,16 |

Bij de bespreking van *financieel perspectief 2023* werd besloten om te wachten met het verwerken van de gevolgen van de nieuwe Cao tot er hierover meer duidelijkheid zou zijn. Dit is in lijn met de (bestuurlijke) aanpak bij de andere gemeenschappelijke regelingen die samenwerken in 4GR-verband. Het principeakkoord dat werd bereikt zorgt voor de gewenste duidelijkheid. De overeengekomen salarisverhoging komt voor de ODZOB neer op een loonkostenstijging van 7,5%. Er was (vanuit de Macro Economische Verkenning 2023) al rekening gehouden met een loonindexering van 3,3%. Per saldo leidt dit tot een aanvullende loonindexering van 4,2%, ofwel een tariefstijging van € 3,01.

Vanaf 2023 hebben onze medewerkers recht op één extra bovenwettelijke verlofdag. Hierdoor daalt de declarabiliteitsnorm van 1.320 uur per uur naar 1.313 uur per fte en stijgt het benodigd aantal fte.

Dit leidt tot een verhoging van het uurtarief met € 0,59. Het totaaleffect van het Cao-principeakkoord op het gemiddeld uurtarief komt hiermee uit op € 3,60.

Zoals in de afgelopen periode meerdere malen is toegelicht kampte de ODZOB in 2022 met een hoog ziekteverzuim. Hoewel de gehele publieke sector hier in 2022 mee geconfronteerd werd, is het voor de ODZOB van groot belang om dit verzuim te beteugelen. Aandacht van directie en management voor het personeel en een gedegen begeleiding vanuit de Arbodienst zijn daarbij relevante maar niet voldoende voorwaarden. Uitgangspunt is een *fitte organisatie*, waarbij *fit* zowel betrekking heeft op de gezondheid van onze medewerkers als op die van de ODZOB. Er zijn (tijdelijk) middelen nodig om weer een *fitte organisatie* te worden, dit leidt tot een tariefstijging van € 0,95. Dit als aanvulling op de *compensatie* wegens de lagere declarabiliteit (effect hoger ziekteverzuim op het uurtarief: € 2,05).

Als gevolg hiervan bevat het gemiddeld uurtarief in de herziene begroting 2023 een tijdelijke component van € 3,00 per uur (te weten: € 2,05 + € 0,95). Daarmee ziet de opbouw van het gemiddeld uurtarief voor 2023 er als volgt uit:

| | |
|---|----------|
| • Structurele basis uurtarief herziene begroting 2023 | € 112,16 |
| • Tijdelijke tariefopslag <i>fitte organisatie</i> | € 3,00 |
| • Gemiddeld uurtarief herziene begroting 2023 | € 115,16 |

Berekening gemiddelde uurtarieven * bedragen x 1€

| | Direct | Overhead | Totaal |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Totaal lasten | 20.638.127 | 8.112.465 | 28.750.592 |
| Vennootschapsbelasting | 0 | 10.000 | 10.000 |
| <i>Totaal lasten</i> | <i>20.638.127</i> | <i>8.122.465</i> | <i>28.760.592</i> |
| -/- Waarvan gedekt uit externe programmakosten | 555.302 | 0 | 555.302 |
| -/- Algemene dekkingsmiddelen | 0 | 0 | 0 |
| <i>Kosten 2023 na dekking uit programmakosten en algemene dekkingsmiddelen</i> | <i>20.082.825</i> | <i>8.122.465</i> | <i>28.205.289</i> |
| Aantal declarabele uren ²⁾ | 244.933 | 244.933 | 244.933 |
| Gemiddeld uurtarief | 81,99 | 33,16 | 115,16 |

¹⁾ Zie bijlage 4 *Overzicht baten en lasten (exploitatie)* voor een nadere onderbouwing van de lasten

²⁾ Aantal directe fte's (186,6 fte) x aantal declarabele uren per directe fte (1.313 uur);

3.4 Verloop reserves

De ODZOB beschikt naast de algemene reserve over een bestemmingsreserve ter afdekking van de verlofrechten van het personeel. De verwachte ontwikkeling van de reserves wordt hieronder gepresenteerd.

Onderstaande presentatie is gebaseerd op de voorlopige realisatiecijfers over 2022. Deze cijfers zijn nog niet geverifieerd door onze accountant en evenmin al bestuurlijk vastgesteld.

Stand en verloop van de reserves * bedragen x 1€

| | Realisatie 2021 | Realisatie 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Algemene reserve | | | | | | |
| Saldo per 1-1 | 1.760.414 | 1.905.317 | 530.774 | 1.200.000 | 1.200.000 | 1.200.000 |
| bij: Resultaat voorgaand boekjaar | 354.143 | 1.045.965 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| bij: Aanvulling tot minimumniveau € 1,2 miljoen * | 0 | 0 | 669.226 | 0 | 0 | 0 |
| af: Bestemmingsreserve verlofdagen | 0 | 167.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| af: Implementatiekosten VTH-applicatie | 80.497 | 366.023 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| af: Implementatiekosten Omgevingswet | 128.743 | 19.762 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| af: Opvolging Rekenkameronderzoek | 0 | 31.648 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| af: Berap 2022: resultaat 2022 | 0 | 1.836.076 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo per 31-12 | 1.905.317 | 530.774 | 1.200.000 | 1.200.000 | 1.200.000 | 1.200.000 |
| Egalisatiereserve verlofkosten | | | | | | |
| Saldo per 1-1 | 314.541 | 314.541 | 481.541 | 481.541 | 481.541 | 481.541 |
| bij: | 0 | 167.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| af: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo per 31-12 | 314.541 | 481.541 | 481.541 | 481.541 | 481.541 | 481.541 |
| TOTAAL VAN DE RESERVES | 2.219.858 | 1.012.315 | 1.681.541 | 1.681.541 | 1.681.541 | 1.681.541 |

3.5 Versterken reservepositie

De hoogte van de algemene reserve is, zoals eerder al werd verwacht, uitgekomen onder het minimumniveau dat in 4GR-verband is afgesproken en in het najaar van 2022 door het algemeen bestuur van de ODZOB werd bekrachtigd. Bij de vaststelling van het *financieel perspectief 2023 / kaderbrief 2024* besloot het algemeen bestuur in december 2022 tot het volgende:

- Instemmen met het principebesluit om de deelnemers éénmalig middelen beschikbaar te laten stellen ter versterking van de algemene reserve, tot een bedrag van € 1,2 miljoen.
- Instemmen met het voornemen om dit principebesluit te effectueren bij de vaststelling van de herziene begroting 2023 en begroting 2024, op basis van het financieel resultaat over 2022.

In bovenstaande opzet is, vooruitlopend uit de uitvoering van het aangehaalde principebesluit van het algemeen bestuur, in beeld gebracht dat de algemene reserve in 2023 wordt aangevuld tot het minimumniveau van € 1,2 miljoen. Hiervoor is het nodig dat de deelnemers gezamenlijk een éénmalige extra doen van in totaal € 669.226.

Dit leidt tot de volgende reeks van eenmalige deelnemersbijdragen:

| Deelnemer | aandeel | storting algemene reserve |
|----------------------------|---------------|---------------------------------|
| Deelnemers | | |
| Gemeente Asten | 3,6% | € 24.060 |
| Gemeente Bergeijk | 1,8% | € 12.251 |
| Gemeente Best | 3,5% | € 23.218 |
| Gemeente Bladel | 1,6% | € 10.569 |
| Gemeente Cranendonck | 3,3% | € 22.093 |
| Gemeente Deurne | 6,1% | € 40.889 |
| Gemeente Eersel | 1,6% | € 10.668 |
| Gemeente Eindhoven | 7,8% | € 52.357 |
| Gemeente Geldrop-Mierlo | 2,2% | € 14.591 |
| Gemeente Gemert-Bakel | 6,3% | € 42.405 |
| Gemeente Heeze-Leende | 1,8% | € 12.077 |
| Gemeente Helmond | 4,4% | € 29.721 |
| Gemeente Laarbeek | 6,0% | € 39.972 |
| Gemeente Nuenen | 2,0% | € 13.533 |
| Gemeente Oirschot | 1,9% | € 12.788 |
| Gemeente Reusel-de Mierden | 1,8% | € 11.818 |
| Gemeente Someren | 3,7% | € 24.742 |
| Gemeente Son en Breugel | 1,5% | € 10.074 |
| Gemeente Valkenswaard | 2,4% | € 16.025 |
| Gemeente Veldhoven | 3,0% | € 20.228 |
| Gemeente Waalre | 1,2% | € 7.886 |
| Provincie Noord-Brabant | 32,5% | € 217.262 |
| Totaal | 100,0% | € 669.226 |

Bovenstaande verdeling is gebaseerd op de gerealiseerde omzetvolumes in 2022.

Uit de reactienota op de ontvangen zienswijzen blijkt dat de prognose over het resultaat van 2023 van dien aard is, dat de eenmalige deelnemersbijdrage ter versterking van het weerstandsvermogen wellicht niet nodig is. Het besluit hierover wordt doorgeschoven naar een later moment.

De vergadering waarin het algemeen bestuur de Bestuursrapportage 2023 aan de orde stelt (dat is op 12 oktober 2023) ligt daarbij voor de hand.

4 BIJLAGEN

4.1 Specificatie bijdrage per deelnemer

| Deelnemer | Herziene begroting 2023 | | | | | | | | | | | Begroting 2023 | | |
|------------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|------------------|----------------------------|----------------------------------|-----------------|
| | Programma Dienstverlening | | | Programma Regionale samenwerking | | | | Totaal bijdrage | | | | Programma Dienst-verlening | Programma Regionale Samenwerking | Totaal bijdrage |
| | Landelijke basistaken | Verzoektaken | Totaal basis- en verzoektaken | Samen Sterk in Brabant | Omgevings- Veiligheid | | Voorbereiding Omgevingswet | | Overige taken | Totaal collectieve taken | Totaal bijdrage | | | |
| | | | | | Omgevings- Veiligheid | Voorbereiding Omgevingswet | Overige taken | Totaal collectieve taken | | | | | | |
| Gemeente Asten | 581.095 | 229.688 | 810.783 | 11.482 | 3.789 | 14.889 | 39.576 | 69.736 | 880.519 | 674.559 | 62.073 | 736.632 | | |
| Gemeente Bergijk | 286.086 | 83.908 | 369.994 | 11.482 | 3.031 | 6.587 | 36.753 | 57.833 | 427.828 | 329.341 | 51.479 | 380.820 | | |
| Gemeente Best | 400.682 | 140.764 | 541.446 | 11.482 | 6.146 | 15.988 | 31.055 | 64.671 | 606.117 | 481.955 | 57.565 | 539.519 | | |
| Gemeente Bladel | 481.209 | 35.163 | 516.372 | 11.482 | 3.789 | 7.935 | 50.772 | 73.977 | 590.349 | 459.636 | 65.849 | 525.484 | | |
| Gemeente Cranendonk | 401.118 | 90.528 | 491.647 | 11.482 | 3.031 | 16.112 | 51.420 | 82.045 | 573.692 | 437.627 | 73.030 | 510.657 | | |
| Gemeente Deurne | 992.162 | 580.082 | 1.572.243 | 11.482 | 8.420 | 30.985 | 70.227 | 121.114 | 1.693.357 | 1.399.493 | 107.806 | 1.507.299 | | |
| Gemeente Eersel | 334.203 | 35.063 | 369.267 | 11.482 | 3.031 | 6.331 | 66.531 | 87.374 | 456.641 | 328.694 | 77.774 | 406.467 | | |
| Gemeente Eindhoven | 845.982 | 794.308 | 1.640.290 | 11.482 | 28.291 | 32.625 | 163.846 | 236.243 | 1.876.533 | 1.460.062 | 210.285 | 1.670.348 | | |
| Gemeente Geldrop-Mierlo | 260.974 | 123.438 | 384.412 | 11.482 | 5.389 | 7.390 | 46.587 | 70.847 | 455.259 | 342.175 | 63.063 | 405.237 | | |
| Gemeente Gemert-Bakel | 854.082 | 273.692 | 1.127.774 | 11.482 | 9.262 | 24.894 | 83.563 | 129.200 | 1.256.975 | 1.003.860 | 115.004 | 1.118.864 | | |
| Gemeente Heeze-Leende | 452.191 | 57.959 | 510.150 | 11.482 | 2.358 | 8.179 | 28.432 | 50.451 | 560.601 | 454.097 | 44.907 | 499.004 | | |
| Gemeente Helmond | 502.956 | 465.783 | 968.739 | 11.482 | 16.840 | 19.249 | 96.138 | 143.708 | 1.112.447 | 862.299 | 127.918 | 990.217 | | |
| Gemeente Laarbeek | 602.900 | 573.216 | 1.176.116 | 11.482 | 2.273 | 22.611 | 53.956 | 90.321 | 1.266.437 | 1.046.890 | 80.397 | 1.127.287 | | |
| Gemeente Nuenen | 331.218 | 103.483 | 434.701 | 11.482 | 2.273 | 7.815 | 20.531 | 42.101 | 476.802 | 386.938 | 37.475 | 424.414 | | |
| Gemeente Oirschot | 442.959 | 52.396 | 495.355 | 11.482 | 3.031 | 6.106 | 49.143 | 69.761 | 565.116 | 440.927 | 62.096 | 503.024 | | |
| Gemeente Reusel-de Mierden | 365.084 | 26.340 | 391.424 | 11.482 | 7.58 | 7.613 | 26.247 | 46.100 | 437.523 | 348.416 | 41.035 | 389.450 | | |
| Gemeente Someren | 629.441 | 259.594 | 889.035 | 11.482 | 4.631 | 16.321 | 46.940 | 79.374 | 968.409 | 791.352 | 70.652 | 862.005 | | |
| Gemeente Son en Breugel | 335.279 | 107.588 | 442.867 | 11.482 | 3.031 | 7.235 | 36.629 | 58.376 | 501.243 | 394.206 | 51.962 | 446.169 | | |
| Gemeente Valkenswaard | 355.024 | 104.101 | 459.125 | 11.482 | 3.031 | 8.717 | 27.299 | 50.529 | 509.654 | 408.678 | 44.977 | 453.656 | | |
| Gemeente Veldhoven | 292.509 | 65.082 | 357.591 | 11.482 | 5.389 | 13.065 | 53.624 | 83.559 | 441.151 | 318.501 | 74.378 | 392.679 | | |
| Gemeente Waalre | 156.224 | 30.694 | 186.917 | 11.482 | 1.516 | 2.699 | 13.430 | 29.126 | 216.043 | 166.380 | 25.926 | 192.305 | | |
| Provincie Noord-Brabant | 1.964.515 | 6.059.056 | 8.023.571 | 128.823 | 30.024 | 183.163 | 278.235 | 620.245 | 8.643.816 | 7.141.978 | 552.095 | 7.694.074 | | |
| SUBTOTAAL WPs | 11.867.895 | 10.291.926 | 22.159.820 | 369.935 | 149.333 | 466.489 | 1.370.934 | 2.356.691 | 24.516.511 | 19.677.863 | 2.097.749 | 21.775.612 | | |
| Deelnemers buiten werkprogramma | 0 | 3.266.690 | 3.266.690 | | | | | | 3.266.690 | 870.000 | 0 | 2.954.900 | | |
| Overige klanten | 0 | 977.391 | 977.391 | | | | | | 977.391 | 870.000 | 0 | 870.000 | | |
| Totaal baten uit opdrachten | 11.867.895 | 14.536.007 | 26.403.901 | 369.935 | 149.333 | 466.489 | 1.370.934 | 2.356.691 | 28.760.592 | 23.502.763 | 2.097.749 | 25.600.512 | | |

Bovenstaande specificatie is exclusief de eenmalige bijdrage ter versterking van de algemene reserve.

Herziene begroting 2023

4.2 Overzicht baten en lasten (exploitatie)

* bedragen x 1€

| Baten | | Begroting 2023 | | Herziene begroting 2023 | | Begroting 2023 vs. Herziening 2023 | | |
|------------------|---|-------------------|------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------------------|--------|
| | | Totaal | Aantal uren | | Aantal uren | | | |
| PROGRAMMA | | | | | | | | |
| | Programma Dienstverlening | 23.502.763 | 229.290 | 26.403.901 | 229.290 | 2.901.137 | | |
| | Programma Regionale samenwerking | 2.097.749 | 15.643 | 2.356.691 | 15.643 | 258.942 | | |
| | Totaal baten programma's | 25.600.512 | 244.933 | 28.760.592 | 244.933 | 3.160.079 | | |
| | Algemene dekkingsmiddelen | 0 | | 669.226 | | 669.226 | | |
| | Totaal Baten | 25.600.512 | | 29.429.818 | | 3.829.305 | | |
| Lasten | | Begroting 2023 | | | Herziene begroting 2023 | | | Totaal |
| | | Totaal | Overhead | Toerekening aan programma's | Totaal | Overhead | Toerekening aan programma's | |
| 1 | PERSONEEL | | | | | | | |
| 1.0 | Fte | 226,8 | 45,4 | 181,4 | 233,2 | 46,6 | 186,6 | |
| 1.1 | Salariskosten | 18.361.916 | 4.266.446 | 14.095.470 | 18.423.566 | 3.883.887 | 14.539.679 | |
| 1.2 | Opleidingskosten | 345.000 | 345.000 | 0 | 382.505 | 382.505 | 0 | |
| 1.4 | Reis- en verblijfskosten | 377.000 | 80.044 | 296.956 | 417.983 | 88.746 | 329.237 | |
| 1.5 | Overige personeelskosten | 345.546 | 301.043 | 44.503 | 383.110 | 333.770 | 49.341 | |
| 1.6 | Inhuur | 3.256.261 | 398.539 | 2.857.722 | 5.714.313 | 901.012 | 4.813.301 | |
| | TOTAAL personeel | 22.685.724 | 5.391.073 | 17.294.650 | 25.321.477 | 5.589.919 | 19.731.558 | |
| 2 | UITBESTEDING | | | | | | | |
| 2.1 | Onderzoeken, advies | 193.000 | 193.000 | 0 | 446.667 | 446.667 | 0 | |
| | TOTAAL uitbesteding | 193.000 | 193.000 | 0 | 446.667 | 446.667 | 0 | |
| 3 | KAPITAALLASTEN | | | | | | | |
| 3.1 | Afschrijving gebouwen | 90.000 | 90.000 | 0 | 90.000 | 90.000 | 0 | |
| 3.3 | Afschrijving machines, apparaten en installaties | 166.000 | 166.000 | 0 | 166.000 | 166.000 | 0 | |
| 3.4 | Afschrijving overige materiële vaste activa | 32.000 | 32.000 | 0 | 32.000 | 32.000 | 0 | |
| 3.6 | Rente wegens externe financiering | 1.000 | 1.000 | 0 | 1.000 | 1.000 | 0 | |
| | TOTAAL kapitaallasten | 289.000 | 289.000 | 0 | 289.000 | 289.000 | 0 | |
| 4 | ORGANISATIE KOSTEN | | | | | | | |
| 4.1 | Telefonie (vast / mobiel) | 25.500 | 25.500 | 0 | 28.272 | 28.272 | 0 | |
| 4.2 | Printen / kopiëren | 18.000 | 18.000 | 0 | 19.957 | 19.957 | 0 | |
| 4.3 | ICT helpdesk / externe support | 160.000 | 160.000 | 0 | 177.393 | 177.393 | 0 | |
| 4.4 | Automatisering / licenties / onderhoud | 946.000 | 629.175 | 316.825 | 1.048.839 | 697.572 | 351.267 | |
| 4.5 | Kantoor / drukwerk / porto | 66.000 | 66.000 | 0 | 73.175 | 73.175 | 0 | |
| 4.6 | Abonnementen / lidmaatschappen | 107.000 | 107.000 | 0 | 118.632 | 118.632 | 0 | |
| 4.7 | Verzekeringen | 43.000 | 43.000 | 0 | 47.674 | 47.674 | 0 | |
| 4.8 | Leaseauto's | 54.000 | 54.000 | 0 | 59.870 | 59.870 | 0 | |
| 4.10 | Huur gebouw | 299.000 | 299.000 | 0 | 331.504 | 331.504 | 0 | |
| 4.11 | Servicekosten pandgebonden (beheer) | 210.000 | 210.000 | 0 | 232.829 | 232.829 | 0 | |
| | TOTAAL organisatie kosten | 1.928.500 | 1.611.675 | 316.825 | 2.138.145 | 1.786.879 | 351.267 | |
| | TOTAAL LASTEN (voor directe programmakosten) | 25.096.224 | 7.484.748 | 17.611.475 | 28.195.289 | 8.112.465 | 20.082.825 | |
| 7 | DIRECTE PROGRAMMAKOSTEN | | | | | | | |
| 7.1 | Externe kosten t.b.v. Regionale Samenwerking | 494.288 | 0 | 494.288 | 555.302 | 0 | 555.302 | |
| 7.2 | Externe kosten t.b.v. opdrachten | PM | 0 | PM | PM | 0 | PM | |
| | TOTAAL programma kosten | 494.288 | 0 | 494.288 | 555.302 | 0 | 555.302 | |
| | TOTAAL PROGRAMMALASTEN | 25.590.512 | 7.484.748 | 18.105.764 | 28.750.592 | 8.112.465 | 20.638.127 | |
| | Overige lasten | | | | | | | |
| 8.1 | Heffing VPB | 10.000 | | | 10.000 | | | |
| 8.2 | Bedrag onvoorzien | 0 | | | 0 | | | |
| | TOTAAL overige lasten | 10.000 | | | 10.000 | | | |
| | TOTAAL LASTEN | 25.600.512 | | | 28.760.592 | | 3.160.080 | |
| | Gerealiseerd resultaat voor mutatie reserves | 0 | | | 669.226 | | 669.226 | |
| | Toevoegingen aan reserves | 0 | | | -669.226 | | -669.226 | |
| | Ontrekkingen aan reserves | 0 | | | 0 | | 0 | |
| | Gerealiseerd resultaat na mutatie reserves | 0 | | | 0 | | 0 | |

4.3 Risico-inventarisatie

Samenvatting geïnventariseerde risico's ODZOB

| Risico | Beheersmaatregel | Classificering | | | 4) verwachtingswaarde |
|---|--|----------------|-------------|----------|-----------------------|
| | | 1) kans | 2) effect | 3) score | |
| a. Strategische risico's | | | | | |
| 1.1 Bezuinigingen deelnemers die leiden tot een omzetverlaging | Waar nodig een aanpassing in de organisatie doorvoeren. Inhuur waar mogelijk afbouwen. Gedegen communicatie zorgt voor inzicht bij deelnemers over consequenties van dergelijke situaties. Zoveel als mogelijk zoeken naar alternatieve, declareerbare werkzaamheden. | 15% | € 500.000 | 6 | € 75.000 |
| b. Informatie risico's | | | | | |
| 2.5 Ransomware | Medewerkers voortdurend attenderen op gevaar. Friendly hackers benaderen voor test. Bewustwordingscampagne: blijvende aandacht! 2023: workshops voor alle medewerkers | 15% | € 600.000 | 6 | € 90.000 |
| c. Imago/politieke risico's | | | | | |
| d. Materiele risico's | | | | | |
| e. Procedure risico's | | | | | |
| f. Aansprakelijkheidsrisico's | | | | | |
| 6.6 Niet volledige Implementatie VTH-systeem | Strakke sturing bij ODZOB en leverancier. Frequente bespreking in ambtelijke stuurgroep. | 40% | € 250.000 | 6 | € 100.000 |
| g. Financiële risico's | | | | | |
| 7.1 Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen | Strategische ICT planning maken voor komende 5 jaar, elk jaar actualiseren en actieplan voor komend jaar opstellen. Aansluiten bij regionale aanbestedingen leidt tot minder 'eigen' keuze- en beheer-mogelijkheden. Meer belangen, waardoor meer afstemming. | 40% | € 400.000 | 6 | € 160.000 |
| 7.2 Niet actuele beheer en investeringsplannen voor apparatuur / faciliteiten en PBM's | Beheerfunctie verstevigen. Regie bij Financien, verantwoordelijkheid bij IT en facilitair. Zie ook opmerking nieuwe accountant ML 2022. | 40% | € 150.000 | 6 | € 60.000 |
| 7.4 Toename regeldruk vanuit de rijksoverheid | Ontwikkelingen beoordelen en noodzakelijke gevolgen in uitvoering nemen. Waar nodig verwerken in de begroting. Aandacht voor gedegen governance i.r.t. ministeries en ODNL. | 60% | € 150.000 | 8 | € 90.000 |
| 7.5 Personeelskosten te laag begroot | Bestuurlijke afspraken make over wijze waarop te verwachten, maar nog niet verwerkte, Cao-effecten verwerkt kunnen worden in herziene begroting 2023 en ontwerpbegroting 2024. | 40% | € 500.000 | 9 | € 200.000 |
| h. Letsel en veiligheidsrisico's/Arbo en arbeidsrisico's | | | | | |
| i. Personeelsrisico's | | | | | |
| 10.1 Ziekteverzuim en doorbetaling loonkosten | Door betrokkenheid personeel zorgen voor laag ziekteverzuim. Door middel van goede ziekteverzuimbegeleiding (sinds 2023 nieuwe Arbo-dienst) ziekteproces zo mogelijk beperken en re-integratie bevorderen. | 40% | € 250.000 | 6 | € 100.000 |
| 10.4 Niet kunnen beschikken over voldoende en gekwalificeerd personeel, zowel vast als inhuur | Strategische personeelsplanning is voorwaarde, uitvoeren van gerichte acties bepalen succes. Gaat bijvoorbeeld om andere manier van werven en benaderen arbeidsmarkt. Middels goed personeelsbeleid mensen binden aan de organisatie. Samen met andere OD's benadrukken meerwaarde werken voor publieke zaak. | 60% | € 600.000 | 12 | € 360.000 |
| 10.8 Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers / inhuur via flexibele schil | Middels strategische personeelsplanning zoveel mogelijk vooruitkijken naar natuurlijke uitstroom en opvolgers klaarstomen via persoonlijk ontwikkelplan. Hierdoor verminderen kennis uitstroom. Bij jonge medewerkers is dit moeilijker te voorzien. Middels goed personeelsbeleid mensen binden aan de organisatie. | 40% | € 150.000 | 6 | € 60.000 |
| Totaal risico's categorie 6 t/m 12 | | | € 3.550.000 | | € 1.295.000 |

Toelichting bij de kolommen

- Voor elk van de risico's is een kans bepaald. Hiervoor zijn een 4-tal categorieën vastgesteld (5, 15, 40 en 60%). Aan deze kansen zijn respectievelijk de volgende wegingsfactoren toegekend: 1, 2, 3, 4. Situaties die zich zeker voordoen zijn niet als risico benoemd;
- Voor elk van de risico's is ingeschat wat het effect in euro's is wanneer het fenomeen zich daadwerkelijk voordoet. Aan de hand van de omvang van het effect is ook hier een wegingsfactor toegekend:
 - < € 100.000: wegingsfactor 1
 - € 100.000 - € 500.000: wegingsfactor 2
 - € 500.000 - € 1.000.000: wegingsfactor 3
 - > € 1.000.000: wegingsfactor 4
- Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging van de wegingsfactor uit 1) en 2) een totaalscore bepaald. Deze totaalscore is een indicatie voor de ernst van het risico.
- Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging kans en effect de verwachtingswaarde bepaald.

Toelichting bij de rijen

Elke rij bevat een categorie geïdentificeerde risico's. Wanneer de totaalscore van de betreffende categorie < 6 is, is het risico verder niet opgenomen. De regel is dan blanco. De totale verwachtingswaarde van de risico's met score < 6 bedraagt circa € 516.250