

Jaarstukken 2024



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	4
Voorwoord	6
Jaarverslag.....	7
Inleiding.....	7
Het resultaat 2024.....	8
Toelichting op het resultaat 2024.....	8
Programmaverantwoording	12
Programmadeel 1: Vergunningverlening, toezicht en handhaving (basistaken).....	13
Programmadeel 2: Adviezen en projecten	25
Programmadeel 3: Collectieve taken	32
Programmadeel 4: Overige exploitatielasten en -baten	33
Specifieke uitkering Omgevingsdiensten	33
Kosten van Bedrijfsvoering, Vennootschapsbelasting en de post Onvoorzien	34
Paragrafen.....	34
Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	34
Financiering.....	39
Bedrijfsvoering - plannen en resultaten	41
Wet open overheid (WOO).....	47
Jaarrekening.....	49
Balans ultimo boekjaar (vóór resultaatbestemming)	49
Het overzicht van baten en lasten	51
Toelichtingen	56
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	56
Toelichting op de balans per 31 december 2024	60
Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2024.....	69

Kengetallen	75
Toelichting op de baten	76
Overzicht baten en lasten per taakveld 2024	78
Publicatieverplichting op grond van de WNT	79
Verantwoordingsinformatie Specifieke Uitkeringen (SiSa)	84
Rechtmatigheidsverantwoording	84
Bijlage 1: Kwaliteitscriteria 2.2	86

Voorwoord

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2024 van de Omgevingsdienst Midden-en West-Brabant (hierna OMWB). De jaarstukken vormen het sluitstuk van de Planning & Control-cyclus en bestaan uit de volgende onderdelen:

- het jaarverslag 2024, bestaande uit de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de jaarrekening 2024, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten over het boekjaar en de toelichtingen.

Met dit jaarverslag en de jaarrekening verantwoordt de OMWB zich aan zijn deelnemers over het afgelopen jaar.

Jaarverslag

Inleiding

Het jaar 2024 was voor de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB) opnieuw druk. De Omgevingswet werd -na jaren van uitstel- daadwerkelijk ingevoerd. Dat vroeg van onze medewerkers natuurlijk forse aanpassingen in het werk. Zeker omdat dit ook het eerste jaar was dat we volledig op RxMission als VTH applicatie draaiden. De werkdruk bij onze dienst is fors en de dynamiek is groot. Ons werk aan een veilige, schone en duurzame leefomgeving heeft veel maatschappelijke belangstelling. Kranten en nieuwsmedia staan vol met berichten over bijvoorbeeld stikstof, PFAS, luchtkwaliteit, de energietransitie, drugsdumping en geuroverlast. De OMWB blijft deze belangrijke onderwerpen onverminderd aanpakken en professionaliseert zich gaandeweg. We sluiten het boekjaar 2024 af met een positief financieel resultaat van € 2,4 miljoen. We hebben de werkprogramma's voor 94,9% uitgevoerd, ondanks de tijd en capaciteit die het inwerken van nieuwe medewerkers vroeg.

De krappe arbeidsmarkt noodzaakt ons om getalenteerde mensen zelf op te leiden. Daarom zijn we begin 2024 gestart met het 'SLIM in uitvoering' opleidingsprogramma. Hiermee brengen we structuur en een verdere professionalisering in begeleiding en opleiding binnen de OMWB. Nieuw talent doet zo competenties en vaardigheden opdoen en leert tegelijkertijd over alle deskundigheidsgebieden binnen de OMWB. Op deze manier creëren we een voortdurende aanwas van nieuw, goed opgeleid personeel.

Het streven naar datagestuurde en risicogerichte werken is één van de speerpunten bij de doorontwikkeling van de OMWB als professionele organisatie. Hoe beter het ons lukt om data te vertalen naar waardevolle informatie en inzichten, hoe beter we kunnen bijdragen aan een schone, veilige en duurzame leefomgeving. We blijven de komende jaren dan ook investeren in de juiste kennis, competenties en (ICT-)structuren. Daarom hebben we bij het Interbestuurlijk Programma (IBP) fors ingezet op de pijler informatievoorziening. Ook ontwikkelden we het Regionaal beleidskader (Gemeenschappelijk Uitvoerings Kader) en kwaliteitsmanagement en hebben we meegedaan aan visitaties bij andere diensten. De OMWB werd gekwalificeerd als 'lichtgroen', vanuit de analyse door het bureau Twijnstra Gudde op basis van de robuustheidscriteria vanuit het IBP. Dat betekent dat men verwacht dat we per 1 april 2026 volledig aan alle criteria voldoen. Het belangrijkste verbeterpunt voor de OMWB is het vormen van een ontwikkel- en innovatieagenda met structurele financiering. We rapporteren hierover per kwartaal aan het Ministerie en het Algemeen Bestuur.

Inhoudelijk speelden in 2024 de transities klimaat en energie. Daarnaast bleef het stikstofdossier veel energie en capaciteit, net als het PFAS-dossier en Zeer Zorgwekkende Stoffen. Het zijn ingewikkelde vraagstukken in een complexe politiek-bestuurlijke en maatschappelijke omgeving. In programmadeel 1 en 2 van dit document gaan we op deze onderwerpen verder in.

Organisatorisch hebben we in 2024 belangrijke stappen gezet om efficiënter te werken. Met het programma 'Van goed naar beter' hebben we gestructureerd al onze processen gestroomlijnd, wat ongeveer 3 miljoen euro heeft opgeleverd. Het efficiencyrapport dat afgelopen jaar in opdracht van de Provincie is opgesteld, laat zien dat de OMWB 'lean and mean' is georganiseerd en dat er geen vet op de botten zit. Ook zijn er belangrijke stappen gemaakt om de belangrijkste indicatoren voor interne sturing zichtbaar te maken voor het inrichten van het Kwaliteitsmanagementsysteem.

De afgelopen periode heeft daarnaast in het teken gestaan van het ontwikkelen van mogelijke verdere scenario's vanwege de verwachte teruglopende uitkeringen vanuit het gemeentefonds aan onze deelnemers. Deze 'bouwstenen' zijn begin 2025 in het Ambtelijke Overleg en Algemeen Bestuur besproken.

Naast dit jaarverslag en deze jaarrekening verantwoorden wij ons per deelnemer via de jaarlijkse werkprogramma's en de termijnrapportages. Daarmee zorgen we voor inzicht, transparantie en verantwoording van onze inzet voor de Brabantse leefomgeving.

Alfred Arbouw
Algemeen directeur OMWB



Het resultaat 2024

Het voordelige resultaat over 2024 bedraagt € 2.461.000 (2023: € 1.643.000).

Bestemming resultaat

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2024 wordt aan het Algemeen Bestuur een voorstel gedaan voor de bestemming van het resultaat.

Toelichting op het resultaat 2024

Het jaarrekeningresultaat 2024 laat een positief resultaat zien van € 2.461.000 (begroot 2024 na wijziging € 1.250.000). Het positieve resultaat wordt voornamelijk gerealiseerd door een hogere declarabiliteit dan begroot en dat de besteding van kosten achter blijft bij de begroting.

Hieronder treft u een overzicht aan per onderdeel met daarna een toelichting op de voornaamste drijvers achter het jaarrekeningresultaat 2024 ten opzichte van de begroting 2024 na wijzigingen. Achtereenvolgens wordt ingegaan op:

- Personele inzet Primair proces (€ 785.000 voordeel)
- Kostenbudgetten (€ 590.000 voordeel)
- Personele kosten Bedrijfsvoering (€ 65.000 voordeel)
- Overige baten (€ 136.000 nadeel)

- Overig (€ 90.000 nadeel)

Personele inzet Primair proces

In de tabel hieronder wordt de 'Personele inzet Primair proces' weergegeven. Toelichting volgt onder de tabel.

Nr.	Rubriek	Bedragen in euro
1.	Baten Werkprogramma	€ 629.000
	Baten SPUK-gelden	€ 219.000
	Baten Buiten Werkprogramma	€ 607.000
	Subtotaal	€ 1.454.000
2.	Lonen en salarissen	- € 544.000
3.	Inhuur	- € 125.000
	Subtotaal	€ 785.000

1) Baten

De opbrengsten binnen het werkprogramma zijn € 629.000 hoger dan begroot. Ook de opbrengsten van de Specifieke Uitkeringen lopen voor op de begroting en zijn € 219.000 hoger. De opbrengsten buiten werkprogramma zijn eveneens hoger dan begroot (€ 702.000). De baten van programmadeel 4 overige exploitatie vallen € 95.000 lager uit dan begroot. In totaal zijn de baten buiten werkprogramma € 607.000 hoger dan begroot. Per saldo is € 1.454.000 meer omzet gerealiseerd dan begroot.

De hogere baten worden enerzijds gestuwd door een hogere personele bezetting van het Primair proces en anderzijds een hogere declarabiliteit per fte.

Declarabele uren

In totaliteit zijn 372.000 declarabele uren gerealiseerd in 2024 (realisatie 2023: 341.000 uur). Per fte bedraagt dit circa 1.331 uur (norm 1.300 uur).

De declarabiliteit heeft in de tweede helft van 2024 - na het aanbieden van de Tweede Bestuursrapportage en bijbehorende 3^e Begrotingswijzing - een flinke vlucht genomen. Hierbij geldt dat de declarabiliteit per fte voor eigen medewerkers min of meer gelijk is aan de norm van 1.300 declarabele uren. De declarabiliteit van inhuurkrachten bedraagt 1.553 declarabele uren per fte.

De declarabiliteit per fte van eigen medewerkers wordt positief beïnvloed door een onderbesteding op concernuren (in totaal 9.500 uur); waarvan 6.100 uur bedoeld voor opleidingen. Deze ruimte wordt daarentegen te niet gedaan door een hoger verzuim dan begroot en een hogere opname van verlofuren.

2) Lonen en salarissen

Het verschil in de post 'Lonen & salarissen' wordt vooral veroorzaakt door de mutatie op de voorziening Verlofsparen.

3) *Kosten voor inhuur van derden*

Gelijk aan de toelichting onder 'Lonen en salarissen' zorgt de beschikbaarheid van deskundige inhuurkrachten voor een overschrijding van de begroting.

Kostenbudgetten

In de tabel hieronder worden de over- en onderschrijdingen op kostenbudgetten weergegeven. Toelichting volgt onder de tabel.

Nr.	Rubriek	Bedragen in euro
1.	Reiskosten	- € 33.000
2.	Opleidingskosten	€ 151.000
3.	Overige personele kosten	€ 125.000
4.	Afschrijvingen	€ 36.000
5.	Huisvesting & Organisatie	€ 289.000
6.	Overige kosten	- € 128.000
7.	Onvoorzien	€ 150.000
	Subtotaal	€ 590.000

1) *Reiskosten*

Na enkele jaren van verminderde aanwezigheid op kantoor hebben medewerkers de weg teruggevonden. Ook de toename in personeel draagt bij aan de overschrijding van de begroting.

2) *Opleidingskosten*

Met name het centrale deel van het opleidingsplan is ten dele uitgevoerd; vooral door het uitstellen van landelijk verzorgde opleidingen. Dit zorgt voor een onderbesteding op het budget.

3) *Overige personele kosten*

Op 'Overige personele kosten' is een onderbesteding gerealiseerd van in totaal € 125.000. De voornaamste posten hiervoor verantwoordelijk betreffen het niet volledig aanspreken van de budgetten voor 'Organisatieontwikkeling' (€ 58.000) en 'Duurzame inzetbaarheid' (58.000) en lagere 'Overige personele kosten' dan begroot (€ 79.000). Hiertegenover staan enkele overschrijdingen van budgetten vallend onder deze rubriek.

4) *Afschrijvingen*

Door uitgestelde investeringen in met name het wagenpark en meetstations vallen de afschrijvingskosten € 36.000 lager uit dan begroot.

5) *Huisvesting en organisatie*

De kosten van 'Huisvesting en organisatie' zijn € 289.000 lager dan begroot. Deze onderbesteding is vooral toe te schrijven aan lagere kosten voor 'Huisvesting en facilitaire zaken' en 'Automatisering'. Het voordeel op deze laatste post komt met name voort uit een later gestart aanbestedingstraject voor GIS/GEO. De voordelen op

'Huisvesting en facilitaire zaken' en 'Automatisering' worden deels opgeheven door een overschrijding op de post 'Algemeen beheer'.

6) Overige kosten

Op de kosten van 'Onderzoek en analyse' is een voordeel gerealiseerd van € 128.000. Dit betreft de kosten die corresponderen met de opbrengsten van doorbelaste kostenfacturen, die binnen Programma 4 ('Buiten werkprogramma') vallen. Deze kosten en opbrengsten kennen een resultaat neutraal effect.

7) Onvoorzien

In de begroting is een bedrag van € 150.000 voor onvoorziene kosten opgenomen. Het aanspreken van deze post valt onder het mandaat van het Dagelijks Bestuur. In 2024 is dit bedrag niet aangesproken. Dit levert een voordeel van € 150.000 ten opzichte van de begroting op.

Personele kosten Bedrijfsvoering

In de tabel hieronder worden de afwijkingen van de 'Personele kosten Bedrijfsvoering' ten opzichte van de begroting weergegeven. Toelichting volgt onder de tabel.

Nr.	Rubriek	Bedragen in euro
1.	Lonen en salarissen	€ 136.000
2.	Inhuur	- € 71.000
	Subtotaal	€ 65.000

1) Lonen en salarissen

De kosten voor eigen personeel van de afdeling Bedrijfsvoering vallen € 136.000 lager uit dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door het niet (tijdig) invullen van vacatures lopende het jaar.

2) Kosten voor inhuur van derden

De kosten voor inhuur van derden bedragen € 71.000 hoger dan begroot. Deze overschrijding wordt met name veroorzaakt doordat eerdere inhuurconstructies zijn verlengd als gevolg van (langer dan verwacht) ziekteverzuim van eigen medewerkers en verlenging/uitloop van projecten, waarbij de ingehuurde specialistische kennis cruciaal was.

Overige baten

In de tabel hieronder worden de 'Overige baten' weergegeven. Toelichting volgt onder de tabel.

Nr.	Rubriek	Bedragen in euro
1.	Rentebaten	- € 210.000
2.	Diverse baten en vennootschapsbelasting	€ 74.000
	Subtotaal	- € 136.000

1) *Rentebaten*

Vanaf 2023 ontvangt OMWB rentebaten. In 2024 heeft de OMWB € 590.000 aan rentebaten ontvangen; terwijl € 800.000 was begroot.

2) *Diverse baten*

Onder de 'Diverse baten' van € 74.000 is een post van € 50.000 inzake 'Restitutie Fee 2023'; opgenomen, ontvangen van het Mobiliteitscentrum West-Brabant. Aangezien deze baten moeilijk in te schatten zijn en over de jaren fluctueren, worden deze niet in de begroting meegenomen. Daarnaast is een donatie van € 9.000 opgenomen voor het ter beschikking stellen van ICT-middelen ten behoeve van een goed doel. Tenslotte vallen de kosten vennootschapsbelasting lager uitgevallen dan begroot, wat per saldo een voordeel ten opzichte van de begroting oplevert van € 3.000.

Overig

Nr.	Rubriek	Bedragen in euro
1.	Diverse lasten	- € 20.000
2.	Dotatie egalisatiereserve	-€ 70.000
	Subtotaal	- € 90.000

1) *Diverse lasten*

Het saldo op de diverse lasten betreft voornamelijk de BTW-bijtellings voor privégebruik van de bedrijfsauto's voor een bedrag van afgerond € 15.500.

2) *Dotatie egalisatiereserve*

De dotatie aan de egalisatiereserve meetstations kent een onvoorspelbaar karakter en is daardoor lastig te begroten. In 2024 is een totale dotatie van € 111.000 aan de reserve toegevoegd, € 70.000 hoger dan begroot; mede door uitgestelde investeringen, waardoor afschrijvingskosten lager uitvallen dan begroot.

Programmaverantwoording

In dit hoofdstuk wordt per onderdeel toegelicht wat de OMWB heeft gerealiseerd in relatie tot de begroting. Aan het einde van ieder deelprogramma staan de baten vermeld. De programmalasten worden op totaalniveau verantwoord; hiervoor verwijzen we u naar de paragraaf 'Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2024'.

Basistaken, verzoektaken en collectieve taken

In de gemeenschappelijke regeling hebben de deelnemers afgesproken dat in de P&C-cyclus onderscheid gemaakt wordt tussen basis- en verzoektaken. De OMWB werkt met vier deelprogramma's: basistaken (programma 1), verzoektaken (programma 2), collectieve taken (programma 3) en de overige exploitatielasten en -baten (programma 4). Programma 1 en 2 worden in de volgende paragrafen inhoudelijk toegelicht.

Programma 3 kent een afzonderlijke inhoudelijke verantwoordingscyclus met bijbehorende documenten. In programma 4 zijn de werkzaamheden ondergebracht die buiten voorgaande programma's vallen. Het gaat hierbij om de levering van producten en diensten aan zowel deelnemers als niet-deelnemers. De inhoudelijke verantwoording van programma 4 vindt tegelijkertijd met het leveren van de dienst of het product plaats en is daardoor niet opgenomen in dit hoofdstuk.

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 bevoegde gezagen voert de OMWB voor de deelnemers de volgende taken uit:

- Vergunningverlening op het gebied van milieu (agrarisch, procesindustrie, afval, horeca en asbest(melding));
- toezicht op het gebied van milieu (agrarisch, procesindustrie, afval, horeca, Seveso en asbest);
- klachtenbehandeling en repressieve handhaving (agrarisch, procesindustrie, afval, horeca, evenementen en Seveso);
- niet-inrichtinggebonden taken: asbest-, bodem- en ketengericht milieutoezicht;
- energiecontroles en beoordelingen.

Net als andere jaren vormden in 2024 de werkprogramma's van gemeenten en provincie en de afspraken met de andere Brabantse omgevingsdiensten het uitgangspunt van het 'gelijke speelveld'. De afspraken voor de landelijke uitvoering van Seveso- en VTH-taken van de gezamenlijke Seveso-omgevingsdiensten vormen de basis voor dit programmadeel.

Ontwikkelingen van invloed op de resultaten

Vergunningverlening

In december 2023 ontvingen wij nog een groot aantal Wabo-vergunningaanvragen. Dit betekent dat wij in 2024 nog een omvangrijke werkvoorraad hadden die op grond van de Wabo moest worden behandeld. Het overgangsrecht had meer invloed op het afhandelen van vergunningaanvragen die volgens het oude recht (Wabo) afgehandeld moesten worden. Dit vergde extra inspanning bij het opstellen van beschikkingen. Dit werd versterkt door de krapte op de arbeidsmarkt, waardoor het moeilijk en soms onmogelijk was om bepaalde functies in te vullen door mensen met de juiste kennis en ervaring. Het aannemen van minder ervaren mensen vroeg om extra inwerktijd, wat ook ten koste ging van de productie.

Vergunningverlening Agrarisch

In 2024 kwam opnieuw een flink aantal vergunningaanvragen binnen voor veehouderijbedrijven door het provinciaal beleid (emissiearme stallen). Dit ondanks de onduidelijkheid over de toepasbaarheid van emissiearme stalsystemen door jurisprudentie, het rapport van Wageningen University & Research (WUR) over de systematiek van de Regeling ammoniak en veehouderij (RAV), de kamerbrief van minister Van der Wal, aanvullende onderzoeken van de WUR over onzekerheden in emissies uit emissiearme stalsystemen en (recente) uitspraken van de Raad van State. Het aantal vergunningaanvragen steeg desondanks door het provinciaal bestuur opgelegde deadline voor het voldoen aan strengere eisen voor emissiearme stalsystemen van 1 juli 2024.

Aanvragen ingediend voor 1 juli 2024 zullen voor natuur behandeld worden volgens de toen geldende emissie-eisen. Latere aanvragen moeten voldoen aan strengere emissie-eisen. Door het stikstofvraagstuk, de wijzigingen in beleid en regelgeving en de relatie met vergunningen in het kader van de Wet natuurbescherming is de complexiteit van procedures toegenomen. Dit vraagt om extra capaciteit, afstemming en deskundigheid. Daarnaast zijn eind 2023 nog meer aanvragen ingediend om daarmee nog onder het regime van de Wabo te vallen. Veel van deze lopende aanvragen liggen, tegelijkertijd met de natuur vergunningverlening door de provincie, nagenoeg stil tot een handreiking van het Rijk over het toetsen van een Passende Beoordeling voor emissiearme stalsystemen volgt.

Het Rijk heeft inmiddels nieuwe beëindigingsregelingen opengesteld. Dit leidt vermoedelijk tot het stoppen van een aantal bedrijven met bijbehorende intrekkingsprocedures. De uitspraken van de Raad van State van 18 december 2024 over de vergunningplicht natuur bij intern salderen hebben de complexiteit vergroot. Zaken liggen nog langer stil in afwachting van de ontwikkelingen op het gebied van natuur en stikstof.

Vergunningverlening Afvalverwerking

Net als in 2023 was de werkdruk bij vergunningverlening voor afvalverwerkende bedrijven in 2024 hoog. Deels door ziekteverzuim, deels doordat vacatures niet konden worden ingevuld. Nieuwe medewerkers blijven moeilijk te vinden en aan te trekken.

Eind 2023 werden nog veel Wabo-aanvragen ingediend waarbij in de afhandeling ook al de Omgevingswet moest worden meegenomen. Het leren werken met de Omgevingswet heeft veel tijd en moeite gekost. Denk hierbij aan afstemming van vraagstukken, zowel intern als extern, over de omvang van een MBA, de van toepassing zijnde regelgeving, de uitleg van het overgangsrecht, bepaling van de procedure, veranderde mer-regelgeving en de uitvoering van de leges.

Vraagstukken vanuit de circulaire economie (CE) hebben gezorgd dat beschikbare capaciteit maar deels benut kon worden voor vergunningverlening. Er is een flink beroep gedaan op de juristen vanwege het werken met de Omgevingswet (minder beleidsneutraal dan werd aangegeven) en het overgangsrecht.

Ook in 2024 heeft de mestvergister op De Spider een grote inzet gevraagd door de vele beroepszaken, het mediationtaject en het opstarten van de installatie zelf. Verder belichten we graag de succesvol verleende Omgevingswet vergunningen, meer kennis over de Omgevingswet en CE, de gestaag slinkende werkvoorraad aan Wabo-procedures en de samenwerking van de Brabantse Omgevingsdiensten op het gebied van CE. Ook

onze bijdrage aan tijdelijke opvang van afval vanuit AVR is positief gewaardeerd. Daarnaast blijft de OMWB een belangrijke kennisdrager op het gebied van vergunningverlening voor afvalverwerkende bedrijven. We zijn onder andere kernlid van het landelijk afvaloverleg voor Omgevingsdiensten en zijn lid en coördineren het Brabantse afvaloverleg.

Circulaire economie

De transitie naar een circulaire economie (CE) vereist een omschakeling van een lineaire naar een circulaire keten voor grond- en afvalstoffen. Dit betekent dat hoogwaardiger moet worden omgegaan met grond- en afvalstoffen, wat gevolgen heeft voor bedrijven die hun bedrijfsvoering en vaak ook hun vergunningen moeten aanpassen. Dit raakt direct aan de kerntaak van de omgevingsdienst.

Om de OMWB en de andere Brabantse diensten klaar te maken voor deze transitie is gewerkt aan een plan van aanpak om een impuls te geven aan kennisontwikkeling en het ontwikkelen van VTH-instrumentarium op gebied van CE. Ook is er een kennisplatform waar kennis wordt gedeeld en aan een CE netwerk wordt gewerkt. Daar zijn afgelopen jaar veel casussen besproken. Ook haakten we aan bij landelijke overlegstructuren over CE-vergunningvoorschriften, een platform voor het valideren van rechtsoordelen over afval of grondstof en het CE-overleg vanuit Omgevingsdienst NL.

Vergunningverlening bodem en gesloten Bodemenergiesystemen (gBES)

2024 was een jaar waarin iedereen in het werkveld bodem moest melden aan de Omgevingswet en het melden via het Omgevingsloket (DSO). In de eerste helft van het jaar kwamen voor de bodemtaken bij de meeste gemeenten weinig tot geen meldingen binnen via het DSO. Na een half jaar nam het aantal meldingen toe en zeker het laatste kwartaal is bij de meeste gemeenten een duidelijke stijging waar te nemen.

Daarnaast hebben we voor de gemeenten Breda en Tilburg en de provincie te maken met het overgangsrecht Wet bodembescherming. Het zijn vooral de complexe projecten die vallen onder het overgangsrecht. Daarnaast zijn er lopende saneringen en grondwatermonitoringen. Hiervoor zijn geen bijzonderheden.

Voor de aanleg van gesloten Bodemenergiesystemen (gBES-systemen) is ook veel veranderd in 2024. De melding voor een gBES loopt ook via het DSO en komt rechtstreeks bij de dienst binnen. Verder heeft provincie Noord-Brabant in haar omgevingsverordening een maximale boringsdiepte opgenomen voor gBES-systemen. Deze maximale boringsdiepte varieert per gemeente. Voor een aantal gemeenten in onze regio is het daardoor technisch en financieel niet haalbaar om nog gBES-systemen aan te leggen. Voor aangemelde projecten kon gebruik gemaakt worden van een overgangsregeling. Door de provinciale regels zien wij een daling van 60% van het aantal ingediende nieuwe meldingen van gBES-systemen.

Vergunningverlening Seveso-bedrijven (voorheen Brzo-bedrijven)

Vanwege de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024, ontvingen wij in december 2023 nog een groot aantal Wabo-vergunningaanvragen. Daardoor hadden wij in 2024 nog een omvangrijke werkvoorraad die op grond van de Wabo moest worden behandeld. Het overgangsrecht had meer invloed op het afhandelen van vergunningaanvragen, die nog volgens het oude recht (Wabo) afgehandeld moesten worden, dan verwacht. Dit vergde extra inspanning bij het opstellen van beschikkingen.

In 2024 zijn minder vergunningaanvragen ingediend. Bedrijven vonden in de loop van het jaar beter hun weg in de (systematiek van de) Omgevingswet en het DSO voor het aanvragen van vergunningen. Het aantal aanvragen onder de Omgevingswet bleef achter ten opzichte van de verwachtingen. Dit kan veroorzaakt zijn door het aantal aanvragen dat in december 2023 nog is ingediend onder de Wabo. Ook de legeskosten die nu voor een omgevingsvergunning milieu moeten worden betaald hebben waarschijnlijk invloed op de aantallen.

Hoewel de programmatische aanpak is gevolgd, konden door de reguliere stroom aan vergunningaanvragen niet alle geplande actualisatietoetsen in 2024 worden uitgevoerd.

De OMWB werkte, net als voorgaande jaren, mee aan het project Altijd Actuele Digitale Vergunning (AADV) van de provincie Zuid-Holland, dat bestaat uit verschillende deelprojecten. In 2024 droeg de OMWB actief bij aan de projecten over kwaliteitsrichtlijnen voor (juridische) normen in vergunningvoorschriften, de doorontwikkeling van de Digitale Toepassing AADV, de ontwikkeling van een robuuste vergunning en de Altijd Actuele Digitale Aanvraag. Daarnaast kreeg de dienst toegang tot de testomgeving van DigiV, het Digitale Voorschriftenregister.

De Omgevingswet omvat het instrument voor Financiële zekerheidstelling. Voor de implementatie hiervan neemt de OMWB deel aan de landelijke pilot van het Interprovinciaal Overleg (IPO).

Toezicht en handhaving

In 2024 is het opleidingsprogramma 'SLIM in uitvoering' gestart. In dit programma worden jaarlijks, in januari, nieuwe toezichthouders geworven en opgeleid. Dit leverde toezichthouders die binnen een half jaar zelfstandig toezicht uitvoeren. Dit heeft ervoor gezorgd dat in 2024 de capaciteit op orde was en de uitvoeringsprogramma's zijn gehaald.

Seveso-toezicht bij Seveso-inrichtingen

Alle geplande periodieke Seveso-inspecties zijn uitgevoerd volgens het toezichtprogramma 2024, op twee inspecties na bij bedrijven die nog niet in bedrijf waren als Seveso-inrichting. Daarnaast zijn nagenoeg alle geplande onaangekondigde inspecties uitgevoerd. Bij enkele bedrijven zijn extra inspecties uitgevoerd.

De details voor de uitvoering van de Seveso-inspecties en de inhoudelijke rapportage staan in het Seveso-jaarverslag 2024.

Risicorelevante bedrijven

Risicorelevante bedrijven (RRB) zijn complexe, vergunning plichtige bedrijven die niet onder de Seveso-richtlijn vallen, maar wel een veiligheidsrisico vormen voor de leefomgeving. In Brabant werken de drie omgevingsdiensten, veiligheidsregio's en waterschappen samen om binnen het werkgebied van de OMWB toezicht te houden op ongeveer 145 RRB's.

Gezamenlijk hanteren deze diensten een interventiestrategie waarbij drie pijlers centraal staan: risicogericht toezicht, proactieve bedrijfscultuur en risicobeheersing door bedrijven zelf. Deze strategie richt zich op preventie en maakt gebruik van actuele kennis over effectief toezicht. Toezichthouders gebruiken concrete instrumenten, zoals vragenlijsten en normenkaders om bedrijven te beoordelen. Het Brabants Platform RRB coördineert deze aanpak. Bij alle overige RRB's is op basis van een risicogerichte benadering invulling gegeven aan het toezicht. Dit kan betekenen dat een bedrijf regulier aangekondigd, onaangekondigde of op basis van een aspectcontrole is bezocht.

Daarnaast houden we toezicht op industriële IPPC-bedrijven (Integrated Prevention Pollution and Control). Toezicht bij deze bedrijven wordt uitgevoerd door toezichthouders met dezelfde kennis, competenties en vaardigheden, zoals uitgevoerd bij RRB en Seveso milieu.

In 2024 is de gezamenlijke interventiestrategie bij 67 van de 145 RRB's toegepast, waarbij zowel gemeentelijke als provinciale bedrijven zijn beoordeeld op hun (naleef)managementsysteem, met classificaties variërend van onvoldoende tot zeer goed. Bij zeventien van deze bedrijven werd het (naleef)managementsysteem geclassificeerd als 'goed tot zeer goed' en bij vijftien bedrijven als 'onvoldoende tot matig'. Bij bedrijven met een lagere score is het toezicht 'traditioneel' gecontinueerd, gebaseerd op een risicogerichte aanpak, met periodieke toetsing om veranderingen in naleefgedrag te monitoren.

Voor de overige RRB's is het toezicht ook risicogericht ingevuld, met reguliere, onaangekondigde of aspectcontroles, gebaseerd op thema's of speerpunten gerelateerd aan de omgevingsvergunning of het activiteitenbesluit.

Branche agrarisch - veehouderij

In het eerste kwartaal van 2024 lanceerde de OMWB het 'Dashboard veehouderij' voor zijn opdrachtgevers. Dit dashboard biedt een gedetailleerd overzicht van de resultaten van toezicht activiteiten bij veehouderijbedrijven. Elke opdrachtgever krijgt toegang tot de specifieke data voor zijn of haar gemeente, inclusief de mogelijkheid om deze te vergelijken met andere gemeenten door middel van benchmarking. Bij de oplevering van het dashboard is een handleiding verstrekt met de context en instructies voor het gebruik.

Via dit dashboard kunnen gemeenten de voortgang en de resultaten van het toezicht op veehouderijen volgen. Dit omvat het aantal uitgevoerde controles ten opzichte van het geplande totaal, het naleefpercentage, scores volgens de Landelijke Handhaving strategie Omgevingsrecht (LHSO), gedetailleerde informatie over eventuele overtredingen en aanvullende statistieken en geografische data. Deze laatste biedt een kaartweergave met filters, waarmee inzicht wordt verkregen in de geografische spreiding en specifieke kenmerken van de veehouderijen binnen de jurisdictie van de gemeente.

Dit project is in 2024 afgerond. Er is een governance-structuur overeengekomen met de 2 andere Brabantse diensten over hoe de gezamenlijkheid in dataverzameling bewaard blijft.

Toezicht glastuinbouw

Het werkgebied van de OMWB kent ruim vierhonderd glastuinbouwbedrijven. De teelt van deze bedrijven is vooral gericht op groenten, fruit en potplanten. In 2024 controleerde de OMWB 112 bedrijven integraal binnen deze branche. Ook zijn er ruim 50 bedrijven gecontroleerd op het energieverbruik.

De meest voorkomende overtreding (ruim 30%) is het niet tijdig keuren van stookinstallaties waaronder warmtekrachtkoppelingen. Het niet tijdig keuren en onderhouden van stookinstallaties kan leiden tot onveilige situaties en ongewenst hoge rookgasemissies.

De overige meest voorkomende overtredingen zijn de opslag van gevaarlijke stoffen, waaronder vloeibare meststoffen en reinigingsmiddelen, het niet in werking zijn conform de meldingen of vergunning en het niet juist of illegaal lozen van drainagewater.

In 2024 is het toezicht bij glastuinbouwbedrijven verder geprofessionaliseerd en zijn de wijzigingen vanuit de Omgevingswet geïmplementeerd in de checklisten.

Het verzamelen en analyseren van de opgehaalde data geeft inzicht in de milieurisico's per bedrijf, het aantal en de aard van de overtredingen. De verkregen inzichten dragen bij aan een meer risicogerichte uitvoering van de VTH- taken en de mogelijkheid om gericht interventies in te zetten.

Gemeentelijke afvalbedrijven

In 2024 zijn afvalverwerkende bedrijven risicogericht bezocht. Dit betekent dat achterblijvers en bedrijven die op verzoek van een gemeente zijn ingebracht, gecontroleerd zijn.

Binnen het werkgebied van de OMWB zijn er circa 141 afvalverwerkende bedrijven gevestigd die onder het gemeentelijk bevoegd gezag vallen. Bij circa 78 van deze afvalverwerkende bedrijven is een milieucontrole uitgevoerd. Hierbij zijn overtredingen van uiteenlopende aard geconstateerd. Voor inrichting specifieke informatie kan contact worden opgenomen met de OMWB. De groep achterblijvers bestaat uit bedrijven met uiteenlopende subbranches. Hierdoor is er geen algemeen beeld of trend te geven van het naleefgedrag. In de praktijk zien we wel dat, vooral, de achterblijvers in de afvalbranche aandacht blijven vragen. Het gaat dan om uiteenlopende aspecten zoals het juist melden en registreren van afvalstoffen, het op de juiste wijze opslaan van afval, het innemen van onvergunde afvalstromen, etc. Het gaat hier om bedrijven die niet actief bezig zijn met naleving van wet- en regelgeving. Het is noodzakelijk om de toezichtsdruk op deze bedrijven hoog te houden om een gedragsverandering te bewerkstelligen.

Naast fysiek toezicht voeren toezichthouders bij de afvalverwerkende ook administratieve controles uit. Uit administratieve controles die in het kader van toezicht op verwerking

van asbest zijn uitgevoerd, zijn een aantal interessante locaties gekomen voor regulier toezicht. Deze zijn waar mogelijk ook gecontroleerd. Lithium-ion batterijen kunnen risicovol zijn bij onjuiste opslag en/of verwerking. Bij alle bedrijven hebben we hier extra aandacht voor. Bedrijven die lithium-ion batterijen verwerken zijn waar nodig samen met de veiligheidsregio bezocht.

Vuurwerkverkoop

De OMWB heeft ook in 2024 toezicht uitgevoerd bij de vuurwerkverkooppunten en opslaglocaties van vuurwerk. Dit toezicht vond plaats op basis van de voorschriften uit het Vuurwerkbesluit en het Besluit Activiteiten Leefomgeving. De controles werden in twee fasen uitgevoerd: de voorcontroles in oktober en november, gericht op keuringen en certificaten, en de controles tijdens de verkoopdagen, met aandacht voor gedrag, houding en de correcte opslag van het vuurwerk. In 2024 zijn er in totaal minder overtredingen geconstateerd dan in 2023. Tevens is een trend waarneembaar waarin steeds meer ondernemers stoppen met de verkoop en opslag van consumentenvuurwerk. Dit leidt tot meer drukte bij de nog bestaande verkooppunten.

Metaalbedrijven

De metaalbranche is van 2021 tot en met 2023 projectmatig aangepakt. In 2024 is deze branche in het reguliere programma opgenomen zonder projectmatige aanpak. De bedrijven die in de uitvoeringsprogramma's waren opgenomen ondergingen een integrale milieucontrole. De branche wordt in de toekomst via de risicobenadering van het Gemeenschappelijk Uitvoerings Kader (GUK) opgepakt.

Rubber en kunststof

De rubber- en kunststofbranche is in 2021 en 2022 projectmatig aangepakt. In 2024 is deze branche in het reguliere programma opgenomen zonder projectmatige aanpak. De bedrijven die in de uitvoeringsprogramma's waren opgenomen ondergingen een integrale milieucontrole. De branche wordt in de toekomst via de risicobenadering van het Gemeenschappelijk Uitvoerings Kader (GUK) opgepakt.

LPG-tankstations

De OMWB heeft de branche LPG-tankstations sinds 2021 ondergebracht in een meerjarenprogramma dat wordt overgenomen in de jaarlijkse, gemeentelijke uitvoeringsprogramma's. Het programma schrijft voor dat een LPG-tankstation om de twee jaar wordt gecontroleerd. Hierbij wordt afgewisseld tussen een fysieke integrale controle en een verkorte administratieve controle op alleen het LPG-aspect. Het gehele tankstation wordt dus eenmaal in de vier jaar geheel integraal gecontroleerd. Op deze wijze wordt elk jaar de helft van alle LPG-tankstations gecontroleerd.

Advies en toezicht water

In 2024 voerde de OMWB voor zes gemeenten afvalwatermonitoring uit. Dit houdt in dat de OMWB onder andere afvalwater bemonstert bij bedrijven en beoordeelt of de kwaliteit binnen de in wet- en regelgeving gestelde normen valt. Regelmatig blijkt dat dit niet het geval is en dat bij bedrijven de zuiveringstechnische voorzieningen niet op orde zijn. De resultaten leveren veel informatie op en geven vaak aanleiding voor een vervolgtraject. Het opstellen van het afvalwatermonitoringsprogramma en vervolgtrajecten gebeurt in nauw overleg met de rioolbeheerders van de gemeenten die hieraan deelnemen.

Toezicht bodem

De OMWB houdt voor gemeenten toezicht op het toepassen en/of opslaan van grond- en bouwstoffen en het graven in de bodem overeenkomstig de Omgevingswet. De verplichte meldingen worden beoordeeld en risicogericht gecontroleerd. Verder vinden er vrije veldcontroles plaats op toepassingen van grond en/of bouwstoffen en graafwerkzaamheden die niet gemeld zijn.

De OMWB let met name op nuttige toepassing van de grond en de milieuhygiënische kwaliteit hiervan.

Ook ziet de OMWB er op toe dat bouwstoffen voldoen aan het Bbk en de kwaliteit en functie van de ontvangende bodem. Daarnaast moet zijn voldaan aan de gemeentelijke bodembeheernota. Het aantal meldingen bedroeg in 2024 ongeveer dertienhonderd.

Verder vonden in totaal ongeveer tweehonderd controles plaats op het toepassen/opslaan van grond en bouwstoffen en graven in de bodem met kwaliteit beneden en/of gelijk aan de interventiewaarde .

Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet is het bevoegd gezag voor de bodem grotendeels verschoven van provincie naar gemeenten. Gemeenten zijn nu primair beheerder van de bodemkwaliteit voor hun grondgebied. Door deze overdracht zijn alle basistaken voor de bodem(sanering) onder het bevoegd gezag van de gemeente komen te vallen. In een aantal gevallen geldt het overgangsrecht en blijft de Wet bodembescherming (Wbb) van toepassing. Hier blijft de provincie, gemeente Breda of gemeente Tilburg het bevoegd gezag. Het afgelopen jaar heeft voor toezicht vooral in het teken gestaan van het intern inregelen van de processen en producten.

Voor toezicht op saneringen in het kader van de omgevingswet zijn bij de gemeenten in totaal 89 controles risicogericht uitgevoerd.

Voor de provincie zijn 116 controles op saneringen in het kader van de Wbb risicogericht uitgevoerd. Voor de gemeente Breda en de gemeente Tilburg zijn respectievelijk 32 en 93 controles uitgevoerd in het kader van de Wbb.

Handhaving en klachten

Handhaving

Het in werking treden van de Omgevingswet heeft ertoe geleid dat voor zowel de overheid als de bedrijven niet altijd duidelijk is aan welke regels er moet worden voldaan. De inhoud van de regels is vaak niet veel anders dan voorheen maar waar het nu is opgenomen is wel even zoeken. Soms wijkt de inhoud ook net af van de vorige wetgeving dus oplettendheid is vereist.

Dan is er natuurlijk nog het overgangsrecht. De Omgevingswet blinkt niet uit in duidelijkheid en toepasbaarheid. Het overgangsrecht is dan ook omvangrijk en vaak onduidelijk. Er zal jurisprudentie geschreven moeten worden. Daar hebben we in 2024 zeker een begin mee gemaakt. Nieuwe wetgeving vergt altijd meer inzet. Procedures kunnen daarom meer tijd in beslag nemen dan voorheen.

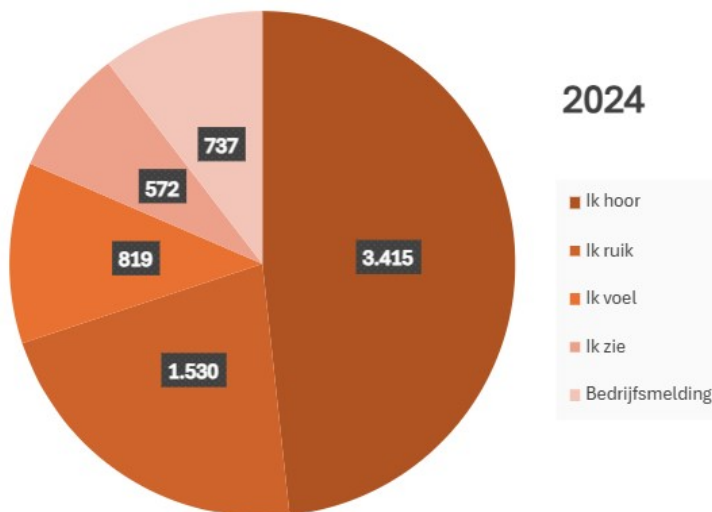
Daarnaast is er een aanzienlijke toename op het gebied van drugszaken. Er zijn in 2024 diverse drugslabs aangetroffen evenals dumpingen van drugsafval. Dit resulteert erin dat het aantal bodemzaken, dat onder de Omgevingswet onder het bevoegd gezag van de gemeente valt, enorm is toegenomen. Er is sprake van vervuiling van de bodem door chemicaliën. Voorheen vielen deze zaken onder het bevoegd gezag van de provincie die afgelopen jaar hierbij de gemeentes heeft ondersteund. Wij verwachten dat dit niet zal verminderen.

Klachten

Het totaal aantal klachten en meldingen (provinciaal en gemeentelijk samen) in 2024 is lager dan in 2023. Onderstaande grafiek is een weergave van het totaal aantal klachten en meldingen per jaar, gedurende de laatste vijf jaar.



Onderstaande grafiek geeft een weergave van het aantal klachten en meldingen per categorie over 2024.



In 2024 is in vergelijking met 2023 het aantal klachten per categorie afgenomen. Het grootste verschil is terug te zien in de categorie "Ik zie...". Deze klachten verder analyserend, valt op dat er veel minder 'gemeentelijke' klachten, zoals parkeeroverlast, door ons ontvangen zijn. Mogelijk heeft dit te maken met het nieuwe klachtensysteem, de MilieuKlachtenApplicatie (MKA). Bij een digitale melding wordt een melder erop gewezen voor welke soort melding men bij de OMWB moet zijn en voor welke niet.

Het aantal klachten dat in 2024 anoniem is ingediend, is een stuk lager dan in 2023. Mogelijk heeft dit ook met de milieuklachtenapplicatie te maken.

Eind 2023 zijn de (4) omgevingsdiensten van Noord-Brabant en Zeeland overgestapt naar een nieuw klachtensysteem, de milieuklachtenapplicatie. Dit systeem is in 2024 verder geoptimaliseerd. Sinds eind 2024 is een klantenportaal, waarbij de deelnemers realtime kunnen meekijken in de klachtendata. In 2024 is een aantal tests gedaan met betrekking tot het informeren van melders rondom evenementen via de website: www.milieuklachtencentrale.nl. Dit wordt in 2025 verder uitgerold. Behalve dat de leefomgeving geïnformeerd wordt, hopen we op een positief effect op de telefonische belasting van onze klachtenlijn rondom evenementen.

Niet-inrichting gebonden taken

Asbest

Het afgelopen jaar was een voortzetting te zien van de bedrijfsmatig gemelde asbestsaneringen (ongeveer 3.500) waarop risicogericht toezicht is uitgevoerd. De OMWB ziet hier over het algemeen een goed naleefgedrag bij de gecertificeerde bedrijven. Zogenaamde achterblijvers en notoire overtreders worden steeds meer in gezamenlijkheid met andere omgevingsdiensten en ketenpartners benaderd met nieuwe toezichtstrategieën. Dit heeft onder andere geleid tot het ontdekken van een fenomeen zijnde dat asbestverwijderingsbedrijven en vrijgavelaboratoria willens en wetens locaties vrijgeven terwijl ernog restanten asbest aanwezig zijn. In samenwerking met de Politie en de Nederlandse arbeidsinspectie zijn strafrechtelijke handhavingstrajecten gestart en hebben wij regiobrede dwangsommen opgelegd. Het fenomeen is ook landelijk gedeeld en de aanpak van de OMWB wordt overgenomen door andere omgevingsdiensten.

Afgelopen jaar hebben meer gemeenten de asbesttaak voor particulieren ondergebracht bij de OMWB. Deze doelgroep binnen het asbestwerkveld laat nog steeds een aanzienlijk slechter naleefgedrag zien dan gecertificeerde asbestverwijderingsbedrijven. Dit wordt veroorzaakt door financiële motieven en door onbekendheid met de regels. Om dit te verbeteren is extra geïnvesteerd in toezicht en preventie en is het instrumentarium uitgebreid. Vrije veldtoezicht is geïntroduceerd als een nieuw product binnen het werkprogramma. Daarbij zijn opvallend veel overtredingen geconstateerd waarbij particulieren doorgaans worden geïnformeerd over de gevaren van asbest en de regels die gelden bij (asbest)sloop en bedrijven zijn gewaarschuwd of gesanctioneerd om het naleefgedrag te verbeteren.

De stijgende trend bij verzoektaken die binnen het werkprogramma worden behandeld, heeft zich opnieuw doorgezet. Naast nazorg bij incidenten, (beleids)adviezen en onderzoek van meldingen over illegaliteit is de OMWB ook met een aantal gemeenten aan de slag met optimalisatie van het acceptatiebeleid bij milieustraten. Uit de verzoektaken en uit analyses is weer gebleken dat er nog vele asbestsaneringen illegaal dan wel ondeskundig worden uitgevoerd. Om dit te beperken is ook ingezet op preventie door bijvoorbeeld het geven van voorlichting door middel van de inmiddels populaire 'asbesttelefoon'. Daarnaast is geïnvesteerd in het delen van de inzichten en kennis met gemeenten om met elkaar tot nieuwe effectieve aanpakken te komen.

Totaalsloop

In 2024 werden voor vijftien gemeenten de meldingen totaalsloop behandeld en werd risicogericht toezicht gehouden op de uitvoering daarvan. Het aantal ingediende sloopmeldingen lag iets hoger dan het jaar daarvoor. Dit is deels te wijten aan enige verwarring die de Omgevingswet met zich meebracht. Door de nieuwe digitale manier van indienen van aanvragen ging het, met name de eerste maanden, regelmatig mis waardoor meldingen opnieuw moest worden ingediend. Het aantal uitgevoerde risicogerichte toezicht van de totaalsloop lag globaal op het hetzelfde niveau als het vorige jaar.

Bouwen

Het volume van de provinciale BRIKS (bouwen, reclame, inritten, kappen en slopen)-taken, met als belangrijkste onderdeel bouwplantoetsing en bouwtoezicht, is dit jaar in vergelijking met voorgaande jaren globaal hetzelfde gebleven. Door een bestaande dienstovereenkomst met de Omgevingsdienst Zuidoost- Brabant kon indien nodig op deze organisatie worden teruggevallen en omgekeerd. Het was echter niet nodig hier gebruik van te maken: door goed te plannen konden fluctuaties in het werk goed worden opgevangen. Door deze constructie met onze zusterorganisatie wordt overigens formeel de kwaliteit van het geleverde werk gewaarborgd en voldaan aan de kwaliteitscriteria 2.3.

Ook enkele van onze gemeentelijke deelnemers namen bouwtaken van de OMWB af. Het gaat dan om het onderdeel bouwen bij zowel meervoudige als enkelvoudige vergunningaanvragen. Het volume daarvan was echter eerder beperkt in omvang. De gemeente Zundert was daarop een uitzondering. De bouwunit van de OMWB was in deze gemeente als casemanager en als toezichthouder bouw betrokken bij een complexe (meerjarige) gebiedsontwikkeling. Tevens is een medewerker bouwplantoetsing

gedurende een aantal maanden gedetacheerd geweest bij de gemeente Zundert om deze gemeente op gebied van vergunningaanvragen te ontzorgen.

In 2024 is het bouwtoezicht op bestaande bebouwing op ad-hoc basis op bescheiden niveau voortgezet. Daarbij is nagegaan of alles nog voldoet aan de eerder afgegeven omgevingsvergunning (voor de activiteit bouwen), ook met het oog op brandveiligheidsaspecten. Daarnaast is een begin gemaakt met het toezicht op bestaande bebouwing structureel op te pakken. Hiervoor is een handreiking ontwikkeld die door de drie Brabantse omgevingsdiensten en de provincie is omarmd.

Energie

In opdracht van gemeenten en provincie heeft de OMWB toezicht uitgevoerd op de energiebesparingsplicht, de informatieplicht energiebesparing en de onderzoeksplicht energiebesparing. Deze taak is op 1 juli 2023 toegevoegd aan het Basistakenpakket van omgevingsdiensten. In opdracht van een aantal gemeenten is ook toezicht uitgevoerd op de energielabel C-verplichting die sinds 1 januari 2023 geldt voor kantoren en startten we met de voorbereiding op de nieuwe basistaak "Toezicht op de regeling CO2-reductie werkgebonden personenmobiliteit" die vanaf 2025 wordt uitgevoerd.

Op 1 juli 2023 is de wet- en regelgeving op het gebied van energie aangescherpt en uitgebreid met nieuwe doelgroepen. Gevolg hiervan is dat het energietoezicht in 2024 verder is uitgebreid. Vergunningplichtige bedrijven en de glastuinbouw vallen nu ook onder de energiebesparingsplicht. Ook geldt er een nieuwe onderzoeksplicht voor bedrijven met een zeer hoog energiegebruik. In 2024 zijn we gestart met de beoordeling van de ontvangen onderzoeksrapportages. Deze wijzigingen betekenen een verdere taakverzwaring voor de OMWB. Om hieraan invulling te kunnen geven ontvangen omgevingsdiensten sinds eind 2022 extra budget rechtstreeks vanuit het Rijk. Dit zogeheten SPUK-THE budget is aanvullend op de budgetten van gemeenten en provincie voor energietoezicht en is beschikbaar tot en met 2026. Daarna krijgt het budget een structureel vervolg. Om het toegekende bedrag te kunnen besteden zijn extra energietoezichthouders geworven en opgeleid. Deze werving wordt in 2025 voortgezet.

De afstemming met andere omgevingsdiensten is in 2024 verder voortgezet, zowel op landelijk als op provinciaal niveau. Dit draagt bij aan een efficiënte uitvoering en een uniforme werkwijze. Via landelijk overleg zijn we actief betrokken bij de ontwikkeling van nieuwe energie wet- en regelgeving die in 2027 in werking moet treden.

Met eigenaren van veel vastgoed worden maatwerkafspraken gemaakt over de verduurzaming van het vastgoed en het voldoen aan de wettelijke eisen. Ook zijn we lid van het landelijk team van coördinerend inspecteurs in het kader van de portefeuilleaanpak energie.

In 2024 is opnieuw geïnvesteerd in dataopbouw en de ontwikkeling van dashboards om deze data te ontsluiten. Als basis voor informatiegestuurd toezicht wordt steeds meer informatie verzameld over het energieverbruik van bedrijven. Daardoor is de OMWB ook steeds beter in staat om gemeenten en de provincie te informeren over de CO2-reductie die met het energietoezicht gerealiseerd wordt.

Ketengericht milieutoezicht

In 2024 is het werkprogramma 'ketenaanpak' projectmatig uitgevoerd op de thema's afval, asbest en bodem + bouwstoffen.

Door niet alleen het instrument (ketengericht) toezicht in te zetten maar ook te kiezen voor preventieve maatregelen en beleidsadviezen is er meer recht gedaan aan de benodigde aanpak om lastige milieuproblemen te verkleinen. Dit is gedaan aan de hand van barrièremodellen en het uitvoeren van tactisch analyses. Ook is het thema circulariteit prominenter op de agenda gekomen.

Het jaar 2024 stond ook in het teken van het gericht inzetten van de instrumenten diepgaand administratief toezicht (DAT) en operationele analyses. Onder andere met de ondersteuning van een forensisch accountant zijn diverse onderzoeken uitgevoerd met als resultaat een overdracht aan de politie en eigen handhavingsinterventies.

De OMWB trok ook in 2024 samen op met de Omgevingsdienst Brabant Noord en Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant. We hebben onze kennis en ervaringen ter beschikking gesteld om tot een Brabantbreed fundament te komen voor de samenwerking. Dit heeft geleid tot een visiedocument dat beschrijft hoe en waarop de Brabantse omgevingsdiensten de samenwerking willen uitbreiden en gaan borgen. Hierbij zijn de adviezen uit IBP pijler 2 gebruikt. De OMWB heeft ook verder geïnvesteerd in de samenwerking met ketenpartners met als resultaat dat naast de Politie, de Nederlandse Arbeidsinspectie, de inspectie Leefomgeving en Transport nu ook met de Omgevingsdienst Zuidholland-Zuid actief is samengewerkt en informatie is gedeeld.

Een mooi resultaat is dat de diverse ketenonderzoeken en analyses hebben geleid tot het doelmatiger en risicogerichter uitvoeren van reguliere toezichttaken op het gebied van bodem, asbest en afval.

De omzet op programmadeel 1 bedroeg over 2024 € 24.883.000 (begroot € 24.275.000). De kosten worden niet verbijzonderd naar programma; deze worden op totaalniveau verantwoord.

Programmadeel 2: Adviezen en projecten

In programmadeel 2 brengen deelnemers aan de hand van het werkprogramma de adviestaken op het terrein van milieu en overige taken uit het omgevingsrecht in. Deze zogeheten verzoektaken omvatten (milieu)metingen, adviezen en projecten op het gebied van bijvoorbeeld Seveso (voorheen Brzo), geluid, bodem, (afval)water, lucht, vergunningverlening (niet-basistaken), toezicht (niet-basistaken), asbest (niet-basistaken), ruimtelijke planvormingsprocessen, externe veiligheid, duurzaamheid en omgevingsbeleid. Deze taken hebben vaak een wettelijke grondslag of zijn onderdeel van beleidsambities.

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

de loop van het jaar opdrachten voor worden verstrekt. De realisatie van de gegeven opdrachten in 2024 wordt per deelnemer in de (derde) termijnverantwoording teruggekoppeld.

Ontwikkelingen van invloed op de resultaten

Advies Ruimtelijke Ordening (RO)

Het product advisering Ruimtelijke Ordening en Milieu groeit gestaag. Gemeenten doen steeds vaker een beroep op de OMWB om bijstand en (milieu) advisering bij het opstellen en beoordelen van ruimtelijke plannen. Enerzijds komt dit door de gebiedskennis van gemeenten die de RO-adviseurs hebben opgebouwd, met daarbij steeds meer ondersteuning van OMWB-data. Anderzijds heeft de OMWB de laatste jaren geïnvesteerd in de relatie met gemeenten, die op hun beurt een oplossingsgerichte werkwijze en korte lijnen met de RO-ambtenaren waarderen.

Belangrijke marktomstandigheden die leiden tot de toenemende vraag zijn de transitie van bestemmingsplannen naar één omgevingsplan per gemeente en het daarin opnemen van milieuregels en milieubeleidskaders. Ook de veranderde adviesverzoeken vanwege de Omgevingswet, de toenemende complexiteit van milieuthema's in relatie tot ruimtelijke opgaves, de behoefte aan integrale advisering en de woningbouwopgave die veel gemeenten hebben, leiden tot een toenemende vraag.

Advies Externe Veiligheid

Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet van kracht geworden en daarmee ook de Modernisering van het Omgevingsveiligheidsbeleid (MOV). Dit betekende een heel andere toetsing van Externe Veiligheid binnen de ruimtelijke plannen en vergunningverlening. Ondanks de goede voorbereiding kwamen er onduidelijkheden hoe de wet geïnterpreteerd moet worden naar boven waar we ons verder in hebben moeten verdiepen. Op 1 oktober 2024 is een Themasessie over Externe Veiligheid en het Register Externe Veiligheidsrisico's (REV) gehouden waarbij wij onze werkzaamheden hebben toegelicht. Er is gezamenlijk besproken dat gemeenten zelf hun Kwetsbare gebouwen (KGL) in het REV gaan invoeren. Hiervan is het management van de OMWB op de hoogte gesteld. De OMWB zal gezamenlijke overleggen voor dit KGL en het beantwoorden van vragen hierover op zich genomen. Ook intern heeft het cluster Externe Veiligheid diverse trainingen gegeven om zo de vergunningverleners, toezichthouders op de hoogte te stellen van de wijzigingen, zoals de nieuwe aandachtsgebieden.

Het REV is verder gevuld. De Seveso-inrichtingen (en de grote niet-Seveso inrichtingen) zijn opnieuw herberekend in opdracht van het ministerie I&W en zijn ingevoerd. Ook is begonnen aan de door I&W geprioriteerde activiteiten van gasdrukmeet- en regelstations en windturbines.

Daarnaast is met een aantal gemeenten gewerkt aan het omvormen van het Beleid externe veiligheid. Hiervoor zijn standaard documenten opgesteld. Ook is de omvorming van de standaard verantwoording van het groepsrisico verder doorontwikkeld om deze bij de beleidskeuzes te kunnen onderbouwen. Hiervoor werkten we ook samen met de

Veiligheidsregio. Ook vanwege advisering in ruimtelijke plannen en in het vergunningentraject is een samenwerkingstraject gestart (duidelijkheid wie waarover wettelijk gezien moet en kan adviseren).

Bovenstaande werkzaamheden zijn in 2024 collectief opgepakt omdat ze betrekking hebben op alle gemeenten. Daarnaast zijn door de gemeenten ook losse opdrachten gegeven.

Metingen en onderzoek

Bodem

Advies

Over het jaar 2024 zijn er circa twaalfhonderd bodemzaken behandeld; het gaat hier om advies (intern en extern) en het beoordelen van bodemonderzoeken. De adviezen en beoordelingen betreffen ruimtelijke ordening, omgevingsvergunning onderdeel bouwen, omgevingsvergunning onderdeel milieu en meldingen en informatieverplichtingen in het kader van het Besluit activiteiten leefomgeving en het omgevingsplan van de gemeente.

Ook beoordeelden we bodemonderzoeken in het kader van provinciale en gemeentelijke grondtransacties, herontwikkeling en civieltechnische werken. Tevens behoorde het milieukundig begeleiden en het coördineren van gemeentelijke bodemsaneringsprojecten tot die bodemzaken.

In 2024 zijn de kwaliteitszones gedefinieerd in het kader van de actualisatie van de bodemkwaliteitskaart voor 21 gemeenten. De huidige kwaliteit binnen de gedefinieerde kwaliteitszones zijn nog niet helemaal inzichtelijk, omdat er een achterstand is met het invoeren van de bodemkwaliteitsgegevens in het bodeminformatiesysteem. Deze achterstand wordt momenteel ingelopen.

Over het jaar 2024 zijn ongeveer honderd bodemzaken behandeld die betrekking hebben op het geven van intern advies aan vergunningverleners van de OMWB en de ODBN/ODZOB over provinciale bedrijven. De adviezen hadden betrekking op het vaststellen van de nulsituatie, de eindsituatie en grondwatermonitoringsonderzoeken (met name composteerinrichtingen en RWZI's) en grondwatermonitoringen bij (gesloten) stortplaatsen van provinciale inrichtingen, ook buiten het werkgebied van de OMWB, maar wel binnen de provincie Noord-Brabant (ODZOB, ODBN).

Onderzoek

In 2024 zijn diverse werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- In opdracht van een aantal gemeenten en een waterschap zijn historische en bodemonderzoeken uitgevoerd in het kader van verschillende ontwikkelingen op de locaties.
- Er is opnieuw intensief onderzoek gedaan naar de aanwezigheid van de exotische woekerplant knolcyperus.
- Er zijn meer onderzoeken uitgevoerd ten behoeve van de dieptepeilingen van ontgrondingen inclusief spijtlocaties ten opzichte van 2023.
- In 2024 is er één keer drugsonderzoek op locatie uitgevoerd.
- Bij een aantal grote risicobedrijven is onderzoek gedaan ter controle van het bedrijfsproces-/procesonderdelen.
- Bij een aantal biovergisters is onderzoek gedaan naar de samenstelling van digestaat.
- Er is onderzoek uitgevoerd naar PFAS in schuimvormende blusmiddelen op een twaalfstal bedrijfsterreinen.
- Er zijn zwemplassen (circa 30 locaties) geïnspecteerd.

Geluid

In 2024 zijn diverse werkzaamheden uitgevoerd die bestonden uit het uitvoeren van geluidmetingen, het beoordelen van geluid- en trillingsonderzoeken en het verstrekken van adviezen.

Padel

Padel, een soort kruising tussen tennis en squash, is inmiddels populair geworden in Nederland. Ook in Midden- en West-Brabant zijn padelbanen als paddenstoelen uit de grond geschoten. Dat is niet alleen positief en dat merken we ook bij de OMWB. Zeker door alle aandacht in de (landelijke) media is er veel meer aandacht voor het aspect geluid bij padel.

In 2024 zijn er veel meldingen beoordeeld in het kader van de Omgevingswet. Daarbij zijn door onze deelnemers vragen gesteld over de mogelijkheid om van de standaard geluidnormen af te wijken bij de aanleg van nieuwe padelbanen. Het blijft een grote uitdaging om de belangen van de (tennis)verenigingen en de bewoners tegen elkaar af te wegen. Voor (tennis)verenigingen zijn padelbanen vaak nodig om een daling van het ledenaantal te voorkomen, maar geluidhinder voor omwonenden is eveneens een belangrijk aandachtspunt.

Daarnaast zien we een toename in verzoeken om geluidmetingen uit te voeren bij padelbanen naar aanleiding van klachten.

Warmtepompen

In het klimaatakkoord zijn CO₂-reductie-doelstellingen opgenomen. De ambitie van het akkoord is om alle woningen uiterlijk in 2050 'van het aardgas af' te halen. Dat betekent dat er andere energiebronnen en apparaten nodig zijn voor de verwarming van onze

huizen en warm water. Er zijn verschillende scenario's en verschillende technieken, maar zeker is dat de warmtepomp een zeer prominente rol krijgt als opvolger van de cv-ketel in onze huizen.

Bij Onderzoek en advies, cluster geluid, trillingen en licht, van de OMWB merken we dat het geluid als gevolg van (de buitenunit van) de warmtepomp steeds vaker (en dus ook in 2024) vragen oproept. Enerzijds doordat onze deelnemers steeds vaker vragen om geluidadvies bij de aanvraag voor het plaatsen van een warmtepomp. Anderzijds omdat wij steeds vaker vragen krijgen om het geluid van een warmtepomp te meten. Niet zelden leidt de komst van een warmtepomp (of airco) tot een verstoorde relatie tussen burens en een juridische procedure (tot bij de rechtbank). Ook hiervoor worden de specialisten van de OMWB ingeschakeld.

Windturbines

In het Klimaatakkoord is afgesproken dat er in 2030 moet tenminste 35 terawattuur (TWh) duurzame elektriciteit geproduceerd worden. Windenergie is een belangrijke energiebron om dit doel te halen.

De provincie Noord-Brabant heeft als doelstelling 471 MW (in 2020) meegekregen. Op dit moment staat er 423 MW opgesteld (met name in het OMWB-gebied; bron Windstats.nl). Windturbines vormen (helaas) niet uitsluitend een bron van energie maar veroorzaken ook hinder. De toename van het aantal windturbines (en de toename in omvang) zorgt voor meer klachten met betrekking tot geluidhinder en slagschaduw. Voor de OMWB resulteert de ontwikkeling van meer windturbines op land in een toename van het aantal geluidmetingen en administratieve controles van nalegingsverslagen. Sinds de tweede helft van 2023 en ook in 2024 zijn geluidmetingen aan 28 turbines bij het windpark A16 tussen Hazeldonk en Moerdijk uitgevoerd (conform toezichts- en handhavingsstrategie windpark A16). De resultaten van deze metingen (en eventuele klachten) kunnen leiden tot (meer) geluidmetingen.

Omgevingswet en EU-richtlijn omgevingslawaai

In het kader van de EU-richtlijn omgevingslawaai (END) moeten provincies en grote gemeentes (agglomeraties) iedere vijf jaar geluidkaarten en actieplannen opstellen. In 2022 heeft de OMWB geluidkaarten opgesteld voor de provincie Noord-Brabant (provinciale wegen) en de gemeente Breda (gemeentelijke wegen, railverkeer en industrielawaai). In 2024 zijn door de Provincie Noord-Brabant in samenwerking met de OMWB actieplannen opgesteld die aansluiten bij het ambitieniveau (lees: plandirempel) die de provincie Noord-Brabant heeft vastgesteld.

In het kader van de Omgevingswet (1 januari 2024) zijn gemeenten verplicht de Basisgeluidemissie (Bge) van de gemeentelijke wegen vast te stellen. Medio 2028 moet het Bge worden vastgesteld en aangeboden aan het CVGG (Centrale Voorziening Voor Geluidgegevens). Dit nieuwe instrument moet ervoor zorgen dat er niet langer sprake kan zijn van een onbegrensde groei van de geluidbelasting vanwege gemeentelijke wegen. Tevens moeten voor alle wegen met een intensiteit van meer dan 2.500 motorvoertuigen per etmaal de bijbehorende geluidaandachtsgebieden worden bepaald en vastgesteld. Ook wordt opnieuw gekeken naar de saneringsvoorraad (woningen die onderhevig zijn aan een geluidbelasting van meer dan 70 dB vanwege wegverkeer). De

OMWB heeft afgelopen jaar via een *pilot* (technische) ervaring opgedaan in het opstellen van de Bge voor de gemeente Gilze en Rijen. Inmiddels hebben meerdere gemeenten interesse getoond in de resultaten van deze pilot. Het advies aan gemeenten is om na 2026 (uiterste basisjaar) de Basisgeluidemissie en geluidaandachtsgebieden vast te stellen.

Voor de provincie is met de Omgevingswet de systematiek van geluidproductieplafonds (GPP) voor provinciale wegen in werking getreden. Ook dit instrument moet een onbegrensde groei van de geluidemissie en -immissie voorkomen. De OMWB heeft in 2024 de geluidproductieplafonds (huidige situatie + 1,5 dB) en geluidaandachtsgebieden door middel van geluidrekenmodellen bepaald. De provincie Noord-Brabant gaat in 2025 deze geluidproductieplafonds en geluidaandachtsgebieden vaststellen en aanbieden aan het CVGG (Centrale Voorziening voor Geluidgegevens).

Handreiking Milieu & Bouwen in het omgevingsplan (onderdeel geluid en trillingen)

Voor het onderdeel geluid is er veel veranderd met de komst van de Omgevingswet (en onderliggende besluiten en regelingen). Deze veranderingen hebben betrekking o.a. op de normen voor bedrijven (voorheen opgenomen in Omgevingsvergunningen op basis van de Wabo, het Activiteitenbesluit milieubeheer en Wet geluidhinder), maar ook op de normen voor de aanleg en beheer van infrastructuur en de normen voor de bouw van woningen en andere geluidgevoelige bestemmingen. De normen uit de Wet geluidhinder, Wabo en Activiteitenbesluit milieubeheer zijn, van rechtswege (via de bruidsschat) op 1 januari 2024 opgenomen in het tijdelijke deel van het omgevingsplan. De onder- en bovengrens van de nieuwe normen staan in het Besluit kwaliteit leefomgeving (Bkl) en wijken (soms) af van de oude normen.

De belangrijkste wijzigingen hebben betrekking op de normen voor bedrijven (Milieu Belastende Activiteiten). De landelijke normen uit het Activiteitenbesluit zijn verdwenen. Gemeenten moeten zelf normen voor milieubelastende activiteiten gaan stellen in de omgevingsplannen. In het Bkl is wel een voorstel gedaan voor minimale eisen, maar in veel gevallen zullen deze te ruim of te krap blijken te zijn. Voor provinciale wegen is op 1 januari 2024 de systematiek van GeluidProductiePlafonds (GPP) in werking getreden; voor gemeentelijke wegen de BasisGeluidEmissie (Bge). Gemeenten hebben hier tot medio 2028 de tijd om de Bge vast te stellen. Het omgevingsplan (nieuw deel) moet uiterlijk op 1 januari 2032 door de gemeenteraad worden vastgesteld.

Het omzetten van de bestaande grenswaarden uit het Activiteitenbesluit naar de nieuwe grenswaarden in het omgevingsplan kan niet altijd milieuneutraal plaatsvinden. Hoe moet nu met het onderdeel geluid worden omgegaan in het omgevingsplan? Samen met de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid stelde de OMWB in 2022 een handreiking op over geluid en geur in het omgevingsplan. Deze handreiking is in april 2023 geactualiseerd en uitgebreid naar maar liefst zeven thema's:

1. Geluid door activiteiten (denk aan evenementen, windmolens)
2. Geluid door verkeer en industrie
3. Trillingen
4. Geur
5. Externe veiligheid (denk aan brand en explosies)
6. Bodem
7. Bouwen

Deze handreiking bestaat uit een analyse van de rijks- en provinciale regels en van de bruidsschat. Op basis daarvan geeft deze handreiking aandachtspunten voor regels in het nieuwe deel van het omgevingsplan.

Achtergrond: OZHZ en OMWB hadden beiden het plan een handreiking te maken en hebben deze gezamenlijk opgesteld. Veel omgevingsdiensten en gemeenten in ons land zijn bezig met de bruidsschat en het omgevingsplan. Deze handreiking onderscheidt zich doordat het juridisch kader heel precies wordt geanalyseerd en de aandachtspunten zich niet alleen richten op de bruidsschat, maar ook op het regelend vermogen van het hele omgevingsplan.

Geluidsanering

In 2023 hebben zeven deelnemers nieuwe projecten ingediend bij het Bureau Sanering Verkeerslawaaï van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. Voor alle deelnemers is de aangevraagde voorbereidingssubsidie toegekend. In totaal betreft het circa 1.340 woningen met een te hoge geluidbelasting door wegverkeerslawaaï, waarvoor een saneringsprogramma wordt opgesteld.

De Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant is bezig met de uitvoering van de bijbehorende werkzaamheden. Deze werkzaamheden omvatten onder meer het onderzoeken van bron- en overdrachtsmaatregelen om de geluidbelasting op de woningen te verminderen. Indien de geluidbelasting daarna nog te hoog blijft, kunnen maatregelen aan de woningen zelf worden genomen, mits de bewoners of eigenaren hiermee instemmen.

Lucht

Schone Lucht Akkoord (SLA)

Het Schone Lucht Akkoord (SLA) richt zich op een betere luchtkwaliteit en een afname van gezondheidsschade. Het akkoord streeft naar een afname van de gezondheidsschade door luchtvervuiling met 50% in 2030 t.o.v. 2016. Dit moet bereikt worden met behulp van maatregelen tegen vervuiling uit binnenlandse bronnen (houtstook, industrie, binnenvaart en havens, landbouw, wegverkeer en mobiele werktuigen).

In 2024 is intensiever toezicht gehouden en zijn audits uitgevoerd bij bedrijven die een eigen meetsysteem hebben om de emissies te controleren (een zogenaamde AMS). Geconstateerd is dat er nog steeds veel werk aan de winkel is met betrekking tot de data-acquisitie van de meetsystemen (foutieve callibratie-functies of berekeningen). Dit leverde veel afwijkingen op die de bedrijven opgepakt moeten worden. In 2025 zal deze intensivering doorgaan en risicogericht worden ingepast in het huidige werkprogramma.

In 2024 is een aantal bijwoningen (audit op locatie) uitgevoerd en zijn beoordelingen van meetrapportages van periodieke metingen uitgevoerd. Dit is onder andere een gevolg van de ambitie vanuit het SLA om toezicht te intensiveren bij industriële emissies. Daarnaast ontbreekt het vaak aan vastlegging van representatieve bedrijfsvoering (tijdens de meting). Op basis van de constatering in voorgaande jaren zal dit

doorgezet worden in 2025, waarbij extra focus komt te liggen bij de monitoringsplannen.

Controle tankstations met behulp van OGI-camera

OGI (Optical Gas Imaging) is het visueel zichtbaar maken van diffuse emissies van VOS (vluchtige organische stoffen). De OGI-onderzoeken zijn een vast onderdeel van het jaarlijkse programma (van TMO, vanaf 2025 Team Onderzoek en Advies) in het kader van preventief toezicht en het sneller reduceren van (diffuse) VOS-emissies. Het resultaat van deze onderzoeken hebben aantoonbaar verlagingen van zowel immissieconcentraties (blootstelling op leefniveau) als het aantal geurklachten opgeleverd.

De omzet op programmadeel 2 bedroeg over 2024 € 11.486.000 (begroot € 11.466.000). De kosten worden niet verbijzonderd naar programma; deze worden op totaalniveau verantwoord.

Programmadeel 3: Collectieve taken

Jaarlijks voert de OMWB het programma Collectieve Taken uit. Het programma van 2024 had een omvang van € 1,85 miljoen. Het is een bestuurlijk vastgesteld programma dat een efficiënte, effectieve en kwalitatief hoogwaardige uitvoering van de taken van de OMWB ondersteunt. Een programma dat nadrukkelijk aansluit op de andere twee programma's - de basis- en de verzoektaken. Op deze manier speelt de OMWB in op toekomstige ontwikkelingen op het gebied van VTH, zoals bijvoorbeeld de Omgevingswet en risicogericht werken.

Het programma is tot stand gekomen in goed overleg met een ambtelijke werkgroep van de deelnemers en vervolgens via het Ambtelijk Overleg (AO), het Dagelijks Bestuur (DB) en uiteindelijk het Algemeen Bestuur (AB) vastgesteld. In 2018 is de OMWB gestart met een projectmatige programma-aanpak. Projecten worden niet alleen binnen het gestelde budget uitgevoerd, ook is er een duidelijke verbetering zichtbaar van de geboekte resultaten. Het periodieke gesprek tussen de programmamanager en de individuele projectleiders (in plaats van gezamenlijk) helpt hierbij. Het programma Collectieve Taken kent een afzonderlijke verantwoording en wordt in het tweede kwartaal aangeboden.

De omzet op programmadeel 3 bedroeg over 2024 € 1.834.000 (begroot € 1.834.000). De kosten worden niet verbijzonderd naar programma; deze worden op totaalniveau verantwoord.

Programmadeel 4: Overige exploitatielasten en -baten

In programma 4 zijn de werkzaamheden ondergebracht die buiten voornoemde programma's basis-, advies- en collectieve taken vallen. Het gaat hierbij om de levering van producten en diensten aan zowel deelnemers als niet-deelnemers.

De omzet op programmadeel 4 bedroeg over 2024 € 3.941.000 (begroot € 3.334.000). De kosten worden niet verbijzonderd naar programma; deze worden op totaalniveau verantwoord.

Bonaire

De gemeente Breda en de OMWB voerden eerder al jarenlang milieutaken uit voor Caribisch Nederland (CN). Op verzoek van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat zouden deze werkzaamheden in april 2024 worden overgenomen door Omgevingsdienst NL (ODNL). De Directie Toezicht en Handhaving (DTH) van Bonaire werd nog wel een offerte voor ondersteuning door de OMWB aangeboden voor de periode van januari tot april 2024, maar hier werd uiteindelijk niet op ingegaan. Zodoende heeft de OMWB begin 2024 enkel nog een paar uren gemaakt om lopende projecten af te ronden. Uiteindelijk startte ODNL in november 2024 pas met werkzaamheden voor CN. Hierdoor lag de ondersteuning vrijwel geheel 2024 stil en liepen de achterstanden op VTH-gebied helaas weer op.

Daarnaast ondersteunde één medewerker van de OMWB ook de Directie Ruimtelijk Ontwikkeling (DRO) van OLB jarenlang bij het opstellen van hindervergunningen en algemeen milieu- en RO-advies. In 2024 kende één procedure nog een doorloop binnen een lopende opdracht van 2021, voor een hindervergunning voor het vervangen van windmolens. Deze werd medio 2024 afgerond en vormde het laatste onderdeel van deze in 2021 gestarte opdracht van in totaal 226 uur. Alle uren zijn nu verbruikt. Vanaf nu is ODNL verantwoordelijk voor deze werkzaamheden. In november 2024 is ook hier een begin mee gemaakt maar ook hier hebben de werkzaamheden dus bijna een jaar stilgelegen.

Specifieke uitkering Omgevingsdiensten

Vanuit het Rijk zijn twee specifieke uitkeringen toegekend. De opbrengst over 2024 bedraagt € 1.147.000 (begroot € 928.000) en is conform de bestedingen apart in het overzicht van de baten verantwoord. Het restant van de vooruitontvangen bedragen staat op de balans opgenomen onder de 'overlopende passiva'.

Kosten van Bedrijfsvoering, Vennootschapsbelasting en de post Onvoorzien

De totale kosten van bedrijfsvoering (BBV hanteert de term 'overhead') bedroegen voor 2024 € 11.441.000 (begroot € 12.293.000). Voor een verdere uitsplitsing verwijzen we naar de tekstuele toelichting in de paragraaf 'Bedrijfsvoering - plannen en resultaten' en de 'Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2024'.

De kosten vennootschapsbelasting bedroegen in 2024 € 2.000 (begroot € 5.000). Dit betreft het saldo van de voorlopige aanslag 2024 en de aanslag 2023.

Het bedrag van € 150.000 dat is gereserveerd voor onvoorziene kosten is in 2024 niet aangesproken.

Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV) schrijft voor dat in de begroting en jaarrekening paragrafen worden opgenomen waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd voor een aantal beheersmatige aspecten van de organisatie. De voor de OMWB van toepassing zijnde paragrafen zijn hierna opgenomen:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
2. Financiering
3. Bedrijfsvoering (inclusief rechtmatigheid)
4. Wet open overheid (Woo)

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het verplicht om op basis van risico-inschatting een kwalificatie te geven van de omvang van het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen en middelen en mogelijkheden die de OMWB heeft om niet-begrote kosten op te vangen (BBV artikel 11). Om te voorkomen dat bij niet-afgedekte risico's ingrijpende (organisatie)wijzigingen noodzakelijk zijn, is een afdoende weerstandsvermogen voor de OMWB gewenst. Hoe groot die weerstandscapaciteit moet zijn, is afhankelijk van de risico-inschatting en de bereidheid van het bestuur om deze risico's al dan niet te lopen. De OMWB streeft naar minimaal een 'voldoende' weerstandscapaciteit en gaat daarbij uit van een weerstandsratio van minimaal 1,0.

Normering weerstandsvermogen

Het Algemeen Bestuur besloot eerder een model vast te stellen voor de normering van het weerstandsvermogen in relatie tot de deelnemers. Dit model bepaalt dat de OMWB maximaal 8% van het (begrotings-/jaarrekening-)totaal van de exploitatierekening als weerstandsvermogen aanhoudt. Deze normering sluit aan bij de Financiële Verordening van de OMWB.

Risicobeheersing

Risicobeheersing of risicomanagement is het effectief omgaan met de kansen en bedreigingen die de realisatie van de organisatiedoelstellingen kunnen beïnvloeden. Hiervoor is het van belang dat er een continu proces wordt ingericht van identificeren, prioriteren en beheersen van risico's. De OMWB streeft ernaar risico's zoveel als mogelijk te vermijden, er verzekeringen voor af te sluiten of ze te ondervangen door beheersmaatregelen. Voor die maatregelen stelt de OMWB een Intern Controleplan op dat uitvoering krijgt in het begrotingsjaar.

Geïdentificeerde risico's

In de 2e Bestuursrapportage 2024 identificeerde we de volgende risico's:

Risico's	Maximaal schade bedrag	Kans op optreden risico	Gewogen risico
4. Inhuur versus vast personeel	380.000	50%	190.000
5. Transitie mens en systeem	600.000	50%	300.000
6. Problematiek arbeidsmarkt	700.000	60%	420.000
9. Bovenmatig verzuim	315.000	80%	252.000
11. Invoering Omgevingswet	1.000.000	60%	600.000
13. Cybercriminaliteit	1.100.000	50%	550.000
Totaal	4.095.000		2.312.000

Voor de jaarrekening is bovenstaande lijst geëvalueerd en geactualiseerd. Hieronder volgt per risico een korte toelichting waarna een geactualiseerde risico tabel volgt.

4. Inhuur versus vast personeel

In de begroting van de OMWB geldt als uitgangspunt dat de taken in beginsel worden verricht door het eigen personeel. Gezien de krapte op de arbeidsmarkt lukt het niet altijd om (tijdig) vacatures in te vullen. In sommige gevallen kiest de organisatie ervoor specialistische kennis in te huren vanuit de meerwaarde die dit biedt. Deze externe inzet is duurder dan de uitvoering met eigen personeel, vandaar dat we dit opnemen in de risicotabel.

Maatregelen: passende sturing op inzet van personeel.

5. Transitie mens en systeem

De eisen die gesteld worden aan onze organisatie en medewerkers blijven snel veranderen. Enerzijds de inhoud van het werk, anderzijds worden ook andere (digitale) vaardigheden gevraagd. In de opleidingen wordt hier volop aandacht aan besteed zodat werknemers hun rol binnen de organisatie optimaal kunnen vervullen. De verwachting is dat dit niet in alle individuele gevallen gaat lukken. Het totale risico dat hiermee samenhangt, wordt ingeschat op € 600.000 met een kans van maximaal 50%.

Maatregelen: Het uitvoeren van een correct en zorgvuldig personeelsbeleid, waaronder een adequaat opleidingsprogramma. Daarnaast steeds verdere doorontwikkeling van de organisatie en onderliggende systemen, ondersteund door trainingen gericht op digitale vaardigheden en het programma datagedreven werken.

6. Problematiek Arbeidsmarkt

In aanvulling op punt 4 wordt het volgende opgemerkt: Omdat de vaste formatie nog niet op het juiste peil is in relatie tot de toenemende werkprogramma's, werkt de OMWB naast inhuur ook met trainees en net-afgestudeerden. De OMWB leidt de jonge, nieuwe collega's 'on the job' op, in een periode van ongeveer twee jaar. In de eerste twee jaar zijn deze collega's nog niet volledig declarabel. De begeleiding verloopt via directe collega's van de dienst. In verband met deze noodzakelijke aanpak heeft de OMWB een tijdelijk productietekort in termen van declarabiliteit.

Maatregelen: De afgelopen periode is gewerkt aan een inwerkprogramma. Het programma heeft dusdanig effect gehad dat de trainees eerder en meer declarabel zijn dan aanvankelijk ingeschat. Daarmee is de kans van optreden verder beperkt. Het maximale schadebedrag is bijgesteld naar € 600.000 met een kans van optreden van 50%.

9. Bovenmatig verzuim

In de begroting 2024 wordt gerekend met een verzuimpercentage van 5,5%. Het verzuim over 2024 bedraagt daarentegen 6,22% (2023: 5,5%). Het blijft lastig te bepalen hoe het verzuimpercentage zich de komende periode ontwikkelt. Het verschil tussen het rekenpercentage en het verwachte percentage wordt aangemerkt als risico en bedraagt afgerond € 350.000. Bij een kans van 80% betekent dit een gewogen risico van € 280.000.

11. Invoering Omgevingswet

Per 1 januari 2024 is de Omgevingswet van kracht. De invoering van de wet betekent een ingrijpende verandering voor de taakuitvoering. Ondanks gedegen voorbereidingen is de exacte impact van de invoering, ook financieel, nog onvoldoende duidelijk. Een deel van deze kosten zal voor rekening van de OMWB komen. Hoe hoog deze kosten zullen zijn, is op dit moment nog lastig in te schatten. De eerste ervaringen tonen aan dat er een negatief effect is op de kengetallen (waaronder doorlooptijden). Tegelijkertijd is het aantal aanvragen wat is ingediend onder de Omgevingswet beperkt. Gezien de onduidelijkheden die er op dit moment nog heerst, wordt de risico-inschatting gehandhaafd, met een bijgestelde inschatting van de kans van optreden; van 60% volgens de 2e Bestuursrapportage 2024 naar 40%.

13. Cybercriminaliteit

Ondanks vele investeren rondom informatiebeveiliging, afspraken met ICT-leveranciers en bewustwordingscampagnes onder medewerkers, blijft het risico reëel dat vreemden inbreken op systemen gebruikt door de OMWB, met alle gevolgen van dien. De maximaal ingeschatte schade bedraagt € 1.000.000 aan omzetsderving met een kans van optreden van 60%.

14. Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie (DBA) / Verduidelijking Beoordeling Arbeidsrelaties en Rechtsvermoeden (VBAR)

De wet DBA is in 2016 in werking gesteld. Per 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium van de Belastingdienst vervallen waardoor controle op schijnzelfstandigheid plaats gaat vinden. De OMWB heeft een risico-inventarisatie uitgevoerd bij de aanwezige ZZP'ers en het mogelijke financiële risico in kaart gebracht (circa € 1.100.000).

Dit risico omvat slechts het fiscale aspect. Aanvullend kunnen ZZP'ers aanspraak maken op een dienstbetrekking met alle rechten, zoals die voor eigen medewerkers gelden. Zeker bij langjarige samenwerking kan dit een kostbare aangelegenheid worden. Een tweede voorbehoud op het (fiscale) risico betreft het niet volledig kunnen uitvoeren van het werkprogramma als gevolg van onderbezetting of door het ontbreken van specialistische kennis bij beëindiging van betreffende inhuurconstructies.

Maatregelen: in 2025 zal actief gewerkt worden aan het beëindigen van alle ZZP constructies en waar mogelijk omzetting naar een dienstbetrekking danwel spoedige werving van vervangend, eigen personeel.

Op basis van het voorgaande en een actuele inschatting van de huidige risico's is het eindbeeld voor de jaarrekening 2024 als volgt:

Risico's	Maximaal bedrag schade	Kans op optreden risico	Gewogen risico
4. Inhuur versus vast personeel	380.000	50%	190.000
5. Transitie mens en systeem	600.000	50%	300.000
6. Problematiek arbeidsmarkt	600.000	50%	300.000
9. Bovenmatig verzuim	350.000	80%	280.000
11. Invoering Omgevingswet	1.000.000	40%	400.000
13. Cybercriminaliteit	1.000.000	60%	600.000
14. Wet DBA / VBAR	1.100.000	40%	440.000
Totaal	5.030.000		2.510.000

Beschikbaar weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve. De algemene reserve bedraagt eind 2024 € 2.492.000. Uitgaande van het actuele risicoprofiel van € 2.510.000 is de weerstandsratio 0,99. Dit wordt volgens de waarderingstabel van het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) gekwalificeerd als 'matig'. In de jaarrekening 2023 bedroeg de weerstandsratio 0,95 ('matig').

Indien de algemene reserve conform de Financiële Verordening (maximaal 8%) wordt aangepast, bedraagt de weerstandsratio 1,32 ('voldoende'). Met de resultaatbestemming 2023 heeft het Algemeen Bestuur besloten om in 3 jaar (2023 tot en met 2025) toe te

groeien naar de norm van maximaal 8% volgens de Financiële verordening. Over 2023 is € 400.000 aan de Algemene reserve toegevoegd. Met de resultaatbestemming 2024 stellen we voor € 600.000 aan de Algemene reserve toe te voegen.

Financiële kengetallen

Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte financiële kengetallen moet worden opgenomen. Doel daarvan is inzicht te geven in de financiële positie van de organisatie. De trend van de voor de OMWB relevante kengetallen wordt in onderstaande tabel weergegeven:

Financiële kengetallen	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
Netto schuldquote	-11,4%	-4,8%	-9,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	44,3%	35,9%	34,7%
Structurele exploitatieruimte	7,5%	0,1%	6,7%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe verder deze ratio onder de 1,0 ligt, hoe beter het is. De netto schuldquote is toegenomen ten opzichte van de jaarrekening 2023.

Solvabiliteit

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de OMWB in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio geeft het aandeel van het eigen vermogen in het balanstotaal weer. Hoe hoger deze ratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie. De solvabiliteit is ten opzichte van de jaarrekening 2023 toegenomen.

Structurele exploitatieruimte

Door het zuiveren van de incidentele lasten en baten en de mutaties in reserves, ontstaat er beeld in hoeverre 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. Een positief percentage is wenselijk aangezien dit betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Onderlinge verhouding kengetallen

Zowel de netto schuldquote als de solvabiliteit en de structurele exploitatieruimte zijn

verbeterd ten opzichte van 2023. De balanspositie van de OMWB wordt evenals voorgaande jaren als zeer solide aangemerkt.

Financiering

In aansluiting op de Wet Financiering decentrale overheden (fido) is in het Besluit Begroting en Verantwoording neergelegd dat de financieringsparagraaf de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille uiteenzet. De grondslag voor de aan de portefeuille verbonden Treasuryfunctie is vastgelegd in het Treasurystatuut. Het beheer van de OMWB is risicomijdend en mede gericht op het voldoen aan de renterisico-norm en de kasgeldlimiet.

Treasurybeleid

De doelstellingen van het treasurybeleid van de OMWB zijn:

1. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. het beschermen van vermogens- en (rente)resultaten tegen ongewenste financiële risico's, zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;
3. het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
4. het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het Treasurystatuut.

Onder risico's worden zowel renterisico's (vaste schuld en vlottende schuld), als kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en valutarisico's verstaan. Met betrekking tot risicobeheer geldt het volgende algemene uitgangspunt: 'Bij het uitzetten of aantrekken van middelen worden de bepalingen zoals neergelegd in de Wet fido en de Ruddo (Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden) in acht genomen'.

Renterisicobeheer

1. De kasgeldlimiet wordt niet overschreden conform de Wet fido;
2. de renterisico norm wordt niet overschreden conform de Wet fido;
3. nieuwe leningen/ uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning;
4. de rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/ uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie;
5. binnen de kaders gesteld onder lid 3 en lid 4, streeft de OMWB naar spreiding in de rentetypische looptijden van uitzettingen.

Met de inwerkingtreding van de Wet fido is de term 'Renterisico-norm' geïntroduceerd. De norm schrijft voor dat in enig jaar de aflossing van een langlopende schuld niet meer mag bedragen dan 20% van het begrotingstotaal.

De OMWB heeft momenteel geen langlopende leningen en voldoet daarmee automatisch aan de norm. De huidige financieringspositie- en behoeften vanuit de investeringsbegroting geven op dit moment geen verdere aanleiding tot aanwending van een dergelijke lening.

Kredietrisicobeheer

Met betrekking tot het kredietrisicobeheer geldt het uitgangspunt dat overtollige middelen op voorhand worden aangehouden in de schatkist.

Intern liquiditeitsbeheer

De OMWB beperkt zijn interne liquiditeitsrisico's door zijn treasury-activiteiten te baseren op een adequate liquiditeitsplanning.

Valutarisicobeheer

Valutarisico's worden door de OMWB uitgesloten. Leningen worden uitsluitend aangegaan of gegarandeerd in de Europese geldeenheid (de euro).

Kasgeldlimiet

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 betreft 8,2% van het begrotingstotaal.

Voor de berekening van de kasgeldlimiet is een modelstaat voorgeschreven. De opgenomen bedragen betreffen de realisatiecijfers 2024.

De kasgeldlimiet is voor de OMWB voor 2024 berekend op € 3.390.000. Aangezien het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen op € 16,8 miljoen wordt geschat, is de ruimte onder de kasgeldlimiet gelijk aan de kasgeldlimiet.

Stappen (1-4)	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Netto vlottend (+) of Overschot middelen (-)
(1) - (2) = (3)			
Eerste kwartaal	0	22.733	-22.733
Tweede kwartaal	0	20.794	-20.794
Derde kwartaal	0	10.274	-10.274
Vierde kwartaal	0	13.576	-13.576
(4) gemiddelde van (3)	0	16.844	-16.844
Stappen (5-9)	Variabelen		
(5)	Kasgeldlimiet		3.390
(6a) = (5>4)	Ruimte onder de kasgeldlimiet		3.390

Stappen (1-4)	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Netto vlottend (+) of Overschot middelen (-)
(6b) = (4>5)	Overschrijding van de kasgeldlimiet		-
Berekening kasgeldlimiet (5)			
(7)	Begrotingstotaal		41.345
(8)	Percentage regeling		8,20%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		3.390

Schatkistbankieren

Overheden mogen sinds 2014 tegoeden uitsluitend bij het Rijk of andere decentrale overheden wegzetten. Dit is primair bedoeld om de staatsschuld terug te dringen. De OMWB heeft gedurende het gehele boekjaar 2024 te maken gehad met overschotten aan liquide middelen. Deze overschotten zijn dagelijks afgeroomd naar de schatkist. Op de lopende rekening blijft na afroaming maximaal € 1.000.000 beschikbaar.

Leningen en kredietfaciliteiten

Bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) heeft de OMWB een kredietfaciliteit van € 1.000.000.

Bedrijfsvoering - plannen en resultaten

Voornemens 2024

In algemene zin lag de nadruk op de doorontwikkeling van de informatievoorziening en het uitvoeren van onderdelen van het strategisch HR-beleid. Specifiek onderwerp was de inwerkingtreding van de Omgevingswet. De wet kan grote consequenties hebben voor de wijze waarop de OMWB in samenwerking met deelnemers zijn taken gaat uitvoeren.

Verantwoording 2024

Omgevingswet

Op 1 januari 2024 trad de Omgevingswet in werking. De afdeling Bedrijfsvoering investeerde extra in opleidingen en communicatie om de gevolgen van de wet binnen de organisatie zo goed mogelijk te begeleiden. Om aan te kunnen sluiten op de landelijke Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO)-voorziening is een overgang van Squit 20/20 naar Rx.Mission uitgevoerd. De aansluiting op het DSO is succesvol afgerond.

Informatievoorziening

Onder het cluster informatievoorziening vallen alle informatie-, data- en ICT-gerelateerde onderwerpen. Landelijke ontwikkelingen, de verregaande digitalisering, datagedreven werken en toegenomen eisen vanuit wet- en regelgeving maken dat we blijven investeren in een moderne, veilige en betrouwbare informatievoorziening.

Verantwoording 2024

Inwerkingtreding Omgevingswet en DSO

Begin 2024 trad de Omgevingswet na lange voorbereiding in werking. Eind 2023 hebben wij ons VTH-zaaksysteem (Rx.Mission) gereed gemaakt. De overgang is soepel verlopen. Aanvragen vanuit het DSO kwamen goed bij ons binnen. In de loop van het jaar hebben wij onze werkprocessen en zaaktypen verder geoptimaliseerd. Hierbij sluiten we zoveel als mogelijk aan bij de landelijke standaarden om informatie-uitwisseling binnen de gehele VTH-keten te verbeteren. We blijven deze ontwikkelingen actief volgen.

Ombouwen rapportages

Na de overgang van Squit 20/20 naar Rx.Mission (2023) en de inwerkingtreding van de Omgevingswet moesten al onze informatieproducten en rapportages worden omgebouwd. Dit duurde aanzienlijk langer dan vooraf ingeschat. De ontwikkelcapaciteit was beperkt, benodigde aanpassingen bleken complexer dan verwacht en vroegen veel meer tijd. Tegelijkertijd werden enkele optimalisaties doorgevoerd aan bestaande producten. Eind 2024 is een extra BI-engineer aangetrokken om de ontwikkelcapaciteit richting de toekomst te vergroten.

IBP Pijler 3: Informatievoorziening

Het Interbestuurlijk Programma VTH legde een sterk accent op de informatievoorziening. De OMWB heeft meegedacht en/of is coproducteur geweest van het opgestelde conceptueel Informatiemodel, het landelijk register milieubelastende activiteiten en de Altijd Actuele Digitale Vergunning (AADV). In 2025 en verder krijgt dit programma een vervolg.

Digitale vaardigheden

De afgelopen jaren is de ontwikkeling op gebied van informatievoorziening razendsnel gegaan. Het is een uitdaging om iedereen goed mee te nemen in de veranderingen die dit met zich meebrengt. We zijn daarom gestart met een project om de digitale vaardigheden en digitale samenwerking binnen de organisatie te verbeteren. Dit onder het mom van 'Samen spreken wij dezelfde (digi)taal'. We doen dit aan de hand van drie pijlers: gemakkelijk communiceren, effectief samenwerken en veilig informatie delen. In 2024 hebben we een visie opgesteld en een uitvoeringsplan gemaakt. Daarnaast hebben we gewerkt aan bewustwording en hebben we medewerkers getraind middels een interactieve online game en het bieden van trainingen en inloophmomenten.

Voorbereiding aanbesteding GIS/ GEO

Vrijwel alles wat de OMWB doet is te relateren aan een locatie op de kaart. Gegevens op de kaart plotten helpt bij het maken van analyses en geeft actueel inzicht in onze omgeving. Deze inzichten gebruiken wij om de kwaliteit, efficiëntie en effectiviteit van ons werk voor de leefomgeving te vergroten. Zo kunnen we deze inzichten gebruiken in het Gemeenschappelijk Uitvoeringskader (GUK), waarbij gebiedsgericht en regionaal analyseren een belangrijk onderdeel vormen. Daarnaast streven we ernaar om informatie via deze weg te ontsluiten naar onze deelnemers, ketenpartners en andere belangstellenden. In 2024 is de Europese aanbesteding voor een GIS-viewer

en een GEO-database gestart. Gunning van deze aanbesteding stond gepland voor eind 2024. Als gevolg van een bezwaar tijdens de bezwaarperiode loopt dit traject door in 2025.

RPA

2024 stond in het teken van het vormen van het RPA-team en het vormgeven van de RPA-processen. Inmiddels heeft RPA een structurele plaats verworven in het werk van de OMWB. Afgelopen jaar zijn de nodige robotjes ontwikkeld die administratieve en repetatieve taken van onze uitvoerende collega's uit handen hebben genomen. Hiermee krijgen zij 'meer ruimte voor de inhoud'. Er zijn robots ingezet voor het invullen van milieu belastende activiteiten (MBA's) in het Omgevingsdossier en het verhogen van onze datakwaliteit. In 2025 starten we met een analyse naar de meerwaarde, kansen, uitdagingen en risico's van de inzet van Artificiële Intelligente (AI) voor de OMWB.

Informatiebeveiliging

In 2024 is het informatiebeveiligingsteam op volle sterkte gekomen door de komst van een Information Security Officer (ISO) en een Privacy Officer (PO). Er is een roadmap richting BIO compliancy ontwikkeld. Er zijn risicoanalyses uitgevoerd op onze bedrijfskritische applicaties en we hebben een reeks andere maatregelen geïmplementeerd. Met technische maatregelen alleen komen we er niet. De zwakste schakel in de keten is vaak de mens. We werken daarom doorlopend aan het verhogen van de bewustwording op dit gebied door middel van e-learnings, phishing testen en intranet berichten.

Communicatie

In 2024 ondersteunde het team Communicatie de OMWB met communicatie-advies, trainingen en uitingen. De inspanningen richtten zich op interne en externe communicatie en aantrekkelijk werkgeverschap.

Voorbeelden van interne communicatie zijn de inzet rond de inwerkingtreding van de Omgevingswet, communicatie tussen Management Team en de teams, de dialogen ter voorbereiding van het programma Datagedreven werken, het project 'Samen dezelfde (digi)taal' en het programma 'Vitaliteit'.

De fors gestegen aandacht vanuit de pers, maar ook het belang dat inwoners hechten aan communicatie waren aanleiding om extra te werken aan zichtbaarheid en externe verbinding. Dat deden we onder meer met de meeloopweek voor onze opdrachtgevers, 'OMWB on tour'. Ook regionaal en landelijk werd ingezet op zichtbaarheid en naamsbekendheid van Omgevingsdiensten, als overheidsdienst en als werkgever.

Ook droegen we bij aan het imago en aantrekkelijk werkgeverschap. Dit werd zichtbaar in de vorm van take-overs op Instagram en op LinkedIn waar medewerkers berichten plaatsten over hun werk bij de OMWB. Tot slot organiseerden we een succesvolle Inhouse-dag samen met het cluster HRM waar mensen kennis maakten met de OMWB als werkgever.

Verantwoording 2024

De grote opkomst bij onze meeloopweek voor opdrachtgevers en samenwerkingspartners 'OMWB on tour' liet zien dat onze deelnemers dit zeer waarderen. Ook de succesvolle Inhouse-dag kende voor het vierde jaar op rij een

stijgende belangstelling.

Het digitaal toegankelijk maken van websites was deels uitgesteld vanwege het nieuwe intranet. Daarnaast blijkt het totale project omvangrijker dan vooraf gedacht. In het vierde kwartaal van 2024 is het project met behulp van externe ondersteuning opgepakt en zijn de eerste websites getoetst door een gecertificeerde partij.

Verder hebben we een basis gelegd onder proactieve persbenadering en eenduidigheid in communicatie vanuit gezamenlijke Omgevingsdiensten. In 2025 krijgt dit verder vorm. Daarbij horen ook een update van het persprotocol en een onderzoek naar de klantreis via onze digitale kanalen.

Huisvesting

Verantwoording 2024

Na het verlengen van de overeenkomst hebben de verhuurder (HSA vastgoed) en de OMWB meerdere malen om tafel gezeten om de toekomstige huisvesting te bespreken. Er is door beide partijen de intentie uitgesproken voor een (nieuw) huurcontract voor een periode van tien jaar. De ontwikkelingen op de markt voor de huur van kantoorruimte bleven grillig. De verhuurder twijfelde over investeringen maar besloot einde 2024 toch te gaan investeren in het pand. Hiermee komen de ontwikkelingen (eindelijk) in een stroomversnelling.

Kernthema: Strategisch HRM

Het programma 'Strategisch HRM' kent vier pijlers: cultuur en leiderschap, recruitment, loopbaanontwikkeling en vitaliteit. Iedere pijler heeft deelprojecten met een eigen dynamiek en planning. De opbrengst van de diverse projecten moeten uiteindelijk een positieve bijdrage leveren aan het imago van de OMWB als goede werkgever, voor huidige en toekomstige medewerkers.

Verantwoording 2024

In het kader van de pijler loopbaanontwikkeling startte in 2024 het opleidingsprogramma voor startende toezichthouders. Binnen het cluster lichte industrie & MKB worden zij ingewerkt op opgeleid om het vak te leren. Na een jaar beschikken deze medewerkers over de juiste basiskwaliteiten, waardoor het voor hen mogelijk is om desgewenst door te stromen naar andere functies in de organisatie. Ook is het organisatiebrede traineeship afgerond. De drie trainees zijn definitief in een vaste functie benoemd op verschillende plekken binnen de organisatie.

Binnen de pijler vitaliteit is het portaal OMWB Vitaal en de daaraan gekoppelde vitaliteitskalender geïmplementeerd. Dit is een programma van activiteiten ter stimulering van de vitaliteit van medewerkers op mentaal, fysiek en sociaal vlak. Daarnaast is de training Vitaal Leiderschap afgerond, waarin leidinggevers hebben geleerd hoe zij het gesprek hierover kunnen voeren met hun medewerkers.

Financiën en Control

Het afgelopen jaar zijn diverse onderwerpen opgepakt om de organisatie van verdere stuurinformatie te voorzien. Ook onderwerpen ter beheersing van risico's passeerden veelvuldig.

Verantwoording 2024

Verbetering P&C-Cyclus

In 2023 is een start gemaakt met de implementatie van Pepperflow. Met deze applicatie wordt de totstandkoming van de P&C documenten gedigitaliseerd. De vastgestelde documenten worden vervolgens via <https://omwb.begrotingsapp.nl> aan de deelnemers beschikbaar gesteld. In 2024 vond de eerste toepassing met deze applicatie plaats. De ervaringen laten in ieder geval een verbeterde processturing op de totstandkoming van de documenten zien.

Ook is in Power BI een financieel dashboard ontwikkeld om het management van stuurinformatie te voorzien.

Rechtmatigheidscontrole/interne controle

Bij de jaarrekening 2023 is de eerste rechtmatigheidsverklaring opgesteld. Met deze verklaring geeft het Dagelijks Bestuur een (positief) oordeel over de beheersorganisatie van de dienst. Grondslag voor de verklaring betreft mede de verrichte interne controle werkzaamheden. In 2024 heeft een verdere professionaliseringsslag op dit vlak plaatsgevonden. De bevindingen door de externe accountant, vastgelegd in de Managementletter en het Accountantsverslag zijn actief opgepakt. Zo is bijvoorbeeld een EDP-audit verricht.

Wet DBA/VBAR

Op 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium van de Belastingdienst op de Wet DBA vervallen. Vanaf de zomer zijn samen met het cluster HRM en met ondersteuning van onze fiscalist voorbereidingen hierop getroffen.

Wet Gemeenschappelijke regelingen (WGR)

Op 14 december 2021 heeft de Eerste Kamer ingestemd met het wetsvoorstel tot aanpassing van de Wet gemeenschappelijke regelingen (de Wet versterking legitimiteit gemeenschappelijke regelingen). De ingangsdatum is bepaald op 1 juli 2022, waarbij een implementatietermijn geldt van twee jaar. Deze wetswijziging heeft gevolgen voor de gemeenschappelijke regeling (GR) van de OMWB.

Verantwoording 2024

De OMWB heeft als trekker een belangrijke rol in het gehele proces van totstandkoming gespeeld. In september 2023 is de ontwerpregeling vastgesteld in het Algemeen Bestuur. Deze is daarna toegezonden aan de colleges van de deelnemers met het verzoek om enerzijds een voorgenomen besluit te nemen tot vaststelling van de Ontwerpregeling Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant 2024, en anderzijds het voorgenomen besluit om een zienswijzeprocedure aan te bieden aan hun raden en Provinciale Staten. Alle partijen hebben ingestemd met de nieuwe Wgr, en deze is daarmee van kracht.

Rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2024 legde het dagelijks bestuur voor de tweede maal de rechtmatigheidsverantwoording af. Deze verantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Begrotingscriterium

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Hierbij wordt de realisatie afgezet tegen de begroting na wijziging en worden alle overschrijdingen op programmaniveau van de lasten als onrechtmatig aangemerkt. Ook overschrijding van investeringskredieten wordt als onrechtmatig aangemerkt. Afwijkingen op de baten en onderschrijdingen van de lasten kunnen onrechtmatig zijn als deze niet tijdig zijn gemeld. Overschrijdingen van lasten kunnen wel acceptabel zijn als deze passen binnen de afspraken die het dagelijks bestuur met het algemeen bestuur heeft gemaakt. De afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging zijn in de rechtmatigheidsverantwoording uiteengezet.

Uit de staat van baten en lasten blijkt dat er een overschrijding van de lasten heeft plaatsgevonden voor het primair proces. Voor een toelichting op deze overschrijding verwijzen wij naar de paragraaf "toelichting op het overzicht van baten en lasten 2024" waarin een nadere duiding is opgenomen omtrent de afwijkingen tussen begroting na wijziging en de realisatie over 2024.

Afwijkingen in de realisatie zijn inherent aan het begrotingsproces. Door de termijnen volgend uit de WGR en de afgeleide bestuurlijke behandeling van de Planning & Control documenten in de verschillende vergaderingen maken dat er met inschattingen voor het boekjaar gewerkt is. Het dagelijks bestuur heeft daarbij een zo zorgvuldig mogelijke inschatting van de totale baten en lasten gemaakt. Toelichting op de verschillen in de jaarrekening wordt weer gebruikt als input voor de volgende begrotingswijzigingen om daarmee tot een nauwkeurigere inschatting te kunnen komen.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern. Een uiteenzetting van deze wet- en regelgeving heeft plaatsgevonden in het normenkader 2024 zoals is vastgesteld door het Algemeen Bestuur. De controle op deze wet- en regelgeving is uitgewerkt in het controleplan 2024. Hieruit blijkt dat de financiële rechtmatigheid bij het voorwaardencriterium voornamelijk toeziet op de wetgeving met betrekking tot Europese aanbestedingen. Hierbij is vastgesteld dat één langlopend contract met betrekking tot de automatisering niet Europees is aanbesteed. Dit brengt een onrechtmatigheid met zich mee van €130.000. Gezien deze applicatie de primaire bedrijfsvoering raakt, wordt deze fout door het dagelijks bestuur geaccepteerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

In de gemeenschappelijke regeling zijn er geen regelingen met financieel effect waarvan misbruik te maken is door de gebruikers.

In 2024 zijn het Dagelijks Bestuur geen gevallen van fraude bekend geworden. Begin 2025 heeft het MT de frauderisicoanalyse geüpdatet. Deze wordt in 2025 opnieuw aan het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur voorgelegd.

Wet open overheid (WOO)

Inleiding

De Wet Open Overheid (Woo) is ingegaan op 1 mei 2022 en legt bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen is het geven van een impuls aan openbaarheid. De wet vereist dat in begroting en jaarrekening is vermeld hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Die kent een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo-contactfunctionaris aan te wijzen;
2. verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking;
3. verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking;
4. het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo-contactfunctionaris

De OMWB heeft een contactpersoon aangesteld. Op deze wijze is voldaan aan de wettelijke verplichting.

Passieve openbaarmaking

De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). De Woo kent op dit gebied de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob, onder meer is de toegestane doorlooptijd voor het beantwoorden van Woo-verzoeken aangepast. Deze aanpassingen zijn in 2023 doorgevoerd in onze processen. In onze organisatie ging het in 2024 om de volgende aantallen:

	Ontvangen (#)	Besluiten (#)	Op tijd (#)
Omgevingsdienst Midden- en West Brabant	28	21	11

De besluiten bevatten de afwikkeling van 4 verzoeken uit 2023. Daarnaast zijn twee verzoeken uit 2023 ingetrokken en is voor twee verzoeken uit 2023 informatie aangeleverd op basis waarvan de gemeente een besluit heeft genomen.

Van de ingediende verzoeken over 2024 zijn een aantal verzoeken (6) ingetrokken. Er is twee keer informatie verstrekt op basis waarvan de provincie/gemeente een besluit heeft genomen. Daarnaast is één verzoek in overeenstemming met de verzoeker afgehandeld op basis van het verstrekken van stukken zonder het nemen van een besluit. Tot slot zijn twee verzoeken gelijktijdig afgehandeld.

Naast de 11 tijdig genomen besluiten zijn een aantal (3) besluiten waar in afstemming met de verzoeker een langere termijn is afgesproken.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om een aantal benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Op 1 november 2024 is de eerste tranche met 5 onderdelen in werking getreden. Het actief bekend maken van wetten, algemeen verbindende voorschriften en overige besluiten van algemene strekking werd door de OMWB, voor zover van toepassing, al gedaan op de site Openbarebekendmakingen.nl (artikel 3.3. lid 1, onderdeel a en b Woo). Onderdeel drie betreft vergaderstukken van de Staten-Generaal

en is dus voor de OMWB niet van toepassing. Aan de onderdelen 4 en 5 heeft de OMWB voldaan door informatie over de organisatie, werkwijze en bereikbaarheidsgegevens bekend te maken via de eigen website en de Woo-index. (artikel 3.3. lid 1, onderdeel d en e Woo).

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat overheidsorganisaties hun digitale informatiehuishouding binnen acht jaar (vanaf 1 mei 2022) op orde brengen.

Jaarrekening

Balans ultimo boekjaar (vóór resultaatbestemming)

Activa (bedragen x € 1.000)	31 december 2024		31 december 2023	
Vaste activa				
Materiele vaste activa		1.092		956
Investeringen met een economisch nut	1.092		956	
Totaal vaste activa		1.092		956
Vlottende activa				
Uitzetting met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		7.945		8.999
Vorderingen op openbare lichamen	290		887	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.655		8.112	
Liquide middelen		985		161
Banksaldi	985		161	
Overlopende activa		3.705		3.601
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen				
- Vooruitontvangen facturen	226		440	
- Nog te ontvangen BTW	529		0	
- Nog te ontvangen posten	2.389		2.838	
- Afrekeningen van werkprogramma's	561		323	
- Afdr. loonheffing en netto salarissen	0		0	

Activa (bedragen x € 1.000)	31 december 2024		31 december 2023	
Totaal vlottende activa		12.635		12.761
Totaal generaal		13.727		13.717
Verliescompensatie krachtens Wet op de Vennootschapsbelasting 1969	0		0	

Passiva (bedragen x € 1.000)	31 december 2024		31 december 2023	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		6.086		4.756
Algemene reserve	2.492		2.092	
Bestemmingsreserve meetstations	1.132		1.022	
Gerealiseerd resultaat	2.461		1.643	
Voorzieningen		1.873		1.344
Voorziening verlofsparen	1.703		1.344	
Voorziening mobiliteit	170		0	
Totaal vaste passiva		7.959		6.100
Vlottende passiva				
Kortlopende schulden		620		461
Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	620		461	

Passiva (bedragen x € 1.000)	31 december 2024		31 december 2023	
Overlopende passiva		5.148		7.157
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren				
- Van het Rijk	1.925		1.927	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume				
- Nog te betalen posten	964		1.279	
- Afrekeningen werkprogramma's	2.087		3.216	
- Afdr. loonheffing en netto salarissen	172		81	
- Nog te betalen BTW	0		653	
Totaal vlottende passiva		5.768		7.617
Totaal generaal		13.727		13.717

Het overzicht van baten en lasten

Lasten (bedragen x € 1.000)	2024 begroting voor wijziging	2024 begroting na wijziging	2024 realisatie	verschil
Primair proces				
Personeelslasten				
Salarissen	23.381	22.466	23.010	544
Reiskosten	315	290	370	80

Lasten (bedragen x € 1.000)	2024 begroting voor wijziging	2024 begroting na wijziging	2024 realisatie	verschil
Opleidingskosten		319	346	27
Overige personele kosten	495	168	309	141
Inhuurbudgetten	5.327	3.496	3.621	125
Subtotaal	29.518	26.739	27.656	917
Afschrijvingen				
Afschrijvingen	141	116	96	-20
Subtotaal	141	116	96	-20
Huisvestiging en organisatie				
Huisvestiging en facilitaire kosten	106	86	85	-1
Tractie	-	44	28	-16
Automatisering	20	20	21	1
Algemeen beheer	18	34	42	8
Subtotaal	145	184	176	-8
Overige kosten				
Laboratoriumkosten	1.793	1.294	1.577	283
Milieumetingen	610	610	455	-155
Subtotaal	2.403	1.904	2.032	128
Algemene kosten				

Lasten (bedragen x € 1.000)	2024 begroting voor wijziging	2024 begroting na wijziging	2024 realisatie	verschil
Van goed naar beter	-878	0	0	0
Subtotaal	-878	0	0	0
Totaal lasten primair proces	31.329	28.943	29.960	1.017

Lasten (bedragen x € 1.000)	2024 begroting voor wijziging	2024 begroting na wijziging	2024 realisatie	verschil
Bedrijfsvoering				
Personeelslasten				
Salarissen	6.096	5.773	5.637	-136
Reiskosten	238	219	172	-47
Opleidingskosten		311	133	-178
Overige personeelskosten	1.267	838	572	-266
Inhuurbudgetten		689	760	71
Subtotaal	7.600	7.830	7.274	-556
Afschrijvingen				
Afschrijvingen	107	104	88	-16
Subtotaal	107	104	88	-16

Lasten (bedragen x € 1.000)	2024 begroting voor wijziging	2024 begroting na wijziging	2024 realisatie	verschil
Huisvesting en organisatie				
Huisvesting en facilitaire kosten	1.229	1.213	1.168	-45
Tractie	94	56	49	-7
Automatisering	2.216	2.579	2.255	-324
Algemeen beheer	555	511	606	95
Subtotaal	4.094	4.359	4.078	-281
Totaal lasten Bedrijfsvoering	11.801	12.293	11.441	-853
Overige lasten				
Diverse lasten	0	0	20	20
Onvoorzien	150	150	0	-150
Vennootschapsbelasting	5	5	2	-3
Subtotaal	155	155	22	-133
Totaal lasten	43.286	41.391	41.423	31

Baten (bedragen x € 1.000)	2024 begroting voor wijziging	2024 begroting na wijziging	2024 realisatie	verschil
Programmadeel 1: Vergunningverlening, toezicht en handhaving	26.159	24.275	24.883	608
Programmadeel 2: Advies en Projecten	11.839	11.466	11.486	20
Programmadeel 3: Collectieve taken structureel	1.804	1.834	1.834	0
Programmadeel 4: Buiten werkprogramma	1.771	2.724	3.426	702
Programmadeel 4: Overige exploitatie	610	610	515	-95
Specifieke uitkering Omgevingsdiensten	1.145	928	1.147	219
Subtotaal	43.327	41.837	43.291	1.454
Overige baten				
Diverse baten	0	0	71	71
Detacheringsinkomsten*	0	45	42	-3
Rentebaten	0	800	590	-210
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Subtotaal	0	845	703	-142
Totaal baten	43.327	42.680	43.995	1.312
Gerealiseerd saldo baten en lasten	42	1.292	2.572	1.281
Storting reserves	-42	-42	-111	-70

Baten (bedragen x € 1.000)	2024 begroting voor wijziging	2024 begroting na wijziging	2024 realisatie	verschil
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Totaal reserves	-42	-42	-111	-70
Gerealiseerd resultaat	0	1.250	2.461	1.211

*) De detacheringsinkomsten zijn in de 3e begrotingswijziging onder de 'Personele kosten' opgenomen. In de jaarrekening 2024 worden deze baten verantwoord onder de 'Overige baten'. Zowel de realisatie als begrotingscijfers zijn hierop aangepast.

Toelichtingen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

- De jaarrekening is opgesteld op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het algemeen bestuur op d.d. 20 december 2023 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.
- De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten.
- Bedragen in de tabellen zijn opgenomen in duizendtallen; in de toelichtingen staan absolute bedragen vermeld.
- De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

Waardering van activa en passiva

Tenzij bij het betreffende balansonderdeel anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Vaste activa

De OMWB kent alleen materiële vaste activa.

Investerings met een economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen en eventuele duurzame bijzondere

waardeverminderingen. Ook specifieke investeringsbijdragen van derden zijn op betreffende investeringen in mindering gebracht.

De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschafkosten van het product of de dienst en de overige kosten die rechtstreeks toe te rekenen zijn aan de vervaardiging van het actief.

Activa worden direct bij ingebruikname geactiveerd. Vanaf dat moment vindt tevens afschrijving plaats. 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 wordt rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam lager is. In die gevallen is als waardering de hoogste van bedrijfswaarde of directe opbrengstwaarde aangehouden.

Gehanteerde afschrijvingstermijnen

Conform de vastgestelde begroting 2024 worden de volgende afschrijvingstermijnen gehanteerd:

Tabel met de gehanteerde afschrijvingstermijnen	Jaren
Automatisering	5
Huisvesting	10
Communicatiemiddelen	3
Tractie/wagenpark	7
Machines, apparaten en installaties/technische apparatuur	15

Vlottende activa

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

Vorderingen of Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

De vaste passiva betreffen het eigen vermogen van de OMWB en de voorzieningen. Er is geen sprake van langlopende leningen.

Eigen vermogen

Het totaal eigen vermogen is gelijk aan het eigen vermogen van voorafgaand jaar, vermeerderd of verminderd met het gerealiseerde saldo van baten en lasten voor mutaties in reserves. Voor zover het Algemeen Bestuur gedurende het jaar besluiten over reserves heeft genomen, zijn de effecten van deze besluiten in de stand van de reserves per jaareinde verwerkt. Uit het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de effecten van de besluiten van het Algemeen Bestuur, volgt een resultaat na bestemming. Dit wordt als een separate post van het eigen vermogen gepresenteerd.

Voorzieningen

Voorzieningen worden in beginsel gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting of het voorziene verlies en worden gevormd wegens:

1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs is in te schatten.
2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten.
3. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
4. De bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, worden ook tot de voorzieningen gerekend. Een uitzondering hierop zijn de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren. Deze worden onder de overlopende passiva opgenomen.

De OMWB heeft een voorziening voor verlofsparen. Deze voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. In deze voorziening is al het verlof opgenomen wat in verlofsparen is omgezet of omgezet kan worden. Dit verlof is gewaardeerd tegen het betreffende uurtarief (inclusief IKB) per 1 januari 2025 op persoonsniveau inclusief opslag voor sociale lasten.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar en overlopende passiva opgenomen.

Schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

Hieronder worden overige schulden verantwoord, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

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

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten 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.

Het BBV schrijft voor dat kosten van bedrijfsvoering (BBV hanteert de term 'overhead') afzonderlijk worden begroot en verantwoord. De totale kosten van de bedrijfsvoering voor de hele organisatie worden aan de lastenkant in één overzicht gepresenteerd. Volgens de definitie van het BBV worden tot de bedrijfsvoering gerekend 'alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces'.

Personeelslasten

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 arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume), worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Bijvoorbeeld componenten als overlopende verlofaanspraken. Indien er sprake is van jaarlijks terugkerende verplichtingen met betrekking tot arbeidskosten van niet vergelijkbaar volume, kan er wel een voorziening opgenomen worden.

Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiële verordening Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant 2023 en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV van oktober 2024. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 12 december 2024 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig in de tussentijdse rapportage zijn gemeld aan het Algemeen Bestuur;
 - Ten aanzien van het M&O-criterium is geen sprake van een nota M&O-beleid van onze organisatie. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024 alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 1 % (zijnde € 414.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;

- Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf 'Bedrijfsvoering' worden opgenomen.

Toelichting op de balans per 31 december 2024

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 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Automatisering (Overige materiële vaste activa)	115	144
Huisvesting (Overige materiële vaste activa)	185	146
Communicatiemiddelen (Overige materiële vaste activa)	32	4
Tractie/wagenpark (Vervoersmiddelen)	5	8
Machines, apparaten en installaties/technische apparatuur	755	654
Totaal	1.092	956

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

	Boekwaarde per 1-1-2024	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen Desinvesteringen	Boekwaarde per 31-12-2024
Automatisering (Overige materiële vaste activa)	144	25	0	54	0	115

	Boekw aarde per 1-1- 2024	Investe ringen	Desinvest eringen	Afschrij vingen	Afschrijvi ngen Desinvest eringen	Boekw aarde per 31-12- 2024
Huisvesting (Overige materiële vaste activa)	146	66	0	27	0	185
Communicati emiddelen (Overige materiële vaste activa)	4	35	0	7	0	32
Tractie/wage npark (Vervoersmid delen)	8	6	0	9	0	5
Machines, apparaten en installaties/te chnische apparatuur	654	189	0	88	0	755
Totaal	956	321	0	185	0	1.092

Van bijdrage derden is in 2024 geen sprake geweest.

De investeringen 2024 zijn als volgt te specificeren:

(Vervangings)investerin gen	Kredi et per 1-1- 2024	Nieu w kredi et 2024	Beschikba ar totaal 2024	Uitgave n in 2024 (incl. bijdrag e van derden)	Afschrijvi ng v.a. 2025
Automatisering	9	50	59	24	5
Huisvesting	151	50	201	66	7
Communicatiemiddelen	6	44	50	35	12
Vervanging wagenpark*	226	0	226	6	1
Technische apparatuur	455	0	455	189	13
Totaal	847	144	991	320	37

*Aangezien het omgebouwde meetwagens betreft, worden deze (conform voorgaande jaren) in de activastaat verantwoord onder de technische apparatuur.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Stand 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vordering openbare lichamen	290	0	290	887
Uitzetting in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.655	0	7.655	8.112
Totaal	7.945	0	7.945	8.999

Vorderingen op openbare lichamen

Door een adequaat debiteurenbeheer is voor oninbaarheid geen voorziening noodzakelijk (2023: € 0).

Uitzettingen in 's Rijks schatkist (schatkistbankieren)

Dit betreft het per 31 december 2024 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 2024 bedraagt het drempelbedrag voor schatkistbankieren € 1.000.000. Op basis van de kwartaalcijfers hebben geen overschrijdingen op het drempelbedrag plaatsgevonden. Op het niveau van dagen zijn er gedurende het hele jaar eenentwintig dagen geweest waarop het drempelbedrag aan het einde van de dag overschreden was. Dit komt doorgaans doordat er na het afkomen van de banken nog een betaling ontvangen is.

Onderstaande gegevens betreffen het gemiddeld bedrag aan middelen per kwartaal die voor het drempelbedrag buiten 's Rijks schatkist is aangehouden en de gemiddelde ruimte per kwartaal tot het drempelbedrag is bereikt.

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks	919	965	974	946

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
schatkist aangehouden middelen				
Ruimte onder het drempelbedrag	81	35	26	54
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen staat ter vrije beschikking en bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Banksaldo BNG	35	23
Banksaldo Rabobank	950	139
Totaal	985	161

Bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) heeft de OMWB een kredietfaciliteit van afgerond € 1,0 miljoen.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.705	3.601
Totaal	3.705	3.601

Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vooruit ontvangen facturen	226	440
Nog te ontvangen BTW	529	0
Nog te ontvangen posten	2.389	2.838
Afrekeningen werkprogramma's	561	323
Totaal	3.705	3.601

Vooruit ontvangen facturen

Dit betreffen facturen die in 2024 zijn ontvangen, maar waarvan (een deel van) de kosten betrekking heeft op het boekjaar 2025.

Nog te ontvangen posten

Hier zijn diverse opbrengsten verantwoord over 2024 die per einde van het boekjaar nog niet (volledig) waren gefactureerd.

Afrekeningen werkprogramma's

Dit betreft het saldo van de te vorderen eindafrekeningen over 2024 die in januari 2025 naar de deelnemers zijn gestuurd. Ter bevestiging van deze saldi is bij de deelnemers een confirmatie opgevraagd en (deels) ontvangen. Een voorziening voor oninbaarheid wordt niet noodzakelijke geacht.

Binnen deze rubriek heeft € 2.467.000 betrekking op openbare lichamen.

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 de bestemmingsreserves worden tot het eigen vermogen gerekend.

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

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserve	2.492	2.092
Reserve meetstations	1.132	1.022
Gerealiseerd resultaat boekjaar 2024	2.461	0
Gerealiseerd resultaat boekjaar 2023	0	1.643
Totaal	6.086	4.756

Het boekjaar 2023 sloot met een te bestemmen voordelig resultaat van € 1.643.000. Van dit bedrag is conform het besluit van het Algemeen Bestuur in 2024 een bedrag van € 400.000 aan de algemene reserve gedoteerd. Het overige deel (€ 1.243.000) is uitgekeerd aan de deelnemers.

Het boekjaar 2024 sluit met een te bestemmen positief resultaat van € 2.461.000. Overeenkomstig het BBV is dit saldo afzonderlijk op de balans opgenomen. Bij de vaststelling van de jaarrekening zal een voorstel tot bestemming van dit resultaat worden gedaan.

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

	Boekwaarde 31-12-2023	Resultaat- bestemming voorgaand boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	2.092	400	0	0	2.492
Reserve meetstations	1.022	0	110	0	1.132
Totaal	3.114	400	110	0	3.624

Algemene reserve

De algemene reserve is een buffer voor exploitatietekorten en het opvangen van risico's. Gedurende het boekjaar 2024 heeft conform het besluit van het Algemeen Bestuur een dotatie van € 400.000 aan de reserve plaatsgevonden.

Reserve meetstations

Vanuit de overgebleven middelen van de provincie Noord-Brabant is vanuit de

resultaatbestemming 2017 de reserve meetstations gevormd. Deze bestemmingsreserve is ter continuering van de meetstations (het betreft investeringsintensieve locaties).

Het saldo van opbrengsten en kosten van de meetstations over 2024 bedraagt € 110.000 en is per jaareinde 2024 toegevoegd aan de reserve.

Er is geen sprake van verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd. Derhalve is hiervoor in de tabel geen kolom opgenomen.

Voorzieningen

Voorziening verlofsparen

In 2022 is voor het eerst een bedrag opgenomen ten behoeve van de voorziening voor verlofsparen. Tot en met 2021 werden alle verlofgerelateerde rechten toegelicht en gekwantificeerd in de 'Niet uit de balans blijken vorderingen en verplichtingen'. Per 1 januari 2022 is echter cao SGO artikel 6.3 Verlofsparen in werking getreden, wat tot gevolg heeft gehad dat er een voorziening moest worden opgenomen voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van niet gelijke omvang. In deze voorziening zijn de verlofuren opgenomen die aan deze voorwaarde voldoen.

Bij het opmaken van de voorziening voor 2024 is een nadere analyse uitgevoerd op de verlofsoorten. Daarbij is vastgesteld dat meerdere verlofsoorten aangemerkt kunnen worden als arbeidsverplichting met een niet gelijkblijvend volume en conform BBV moeten worden voorzien.

Voorziening mobiliteit

In 2024 is een mobiliteitstraject voor één van de medewerkers overeengekomen welke in 2025 wordt uitgevoerd. De maximale kosten bedragen € 170.200.

Het verloop van de voorzieningen over het boekjaar 2024 was als volgt:

	Boekwaarde 01-01-2024	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2024
Voorziening verlofsparen	1.344	1.106	747	1.703
Voorziening mobiliteit	0	170	0	170
Totaal	1.344	1.276	747	1.873

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	620	461
Overlopende passiva	5.148	7.157
Totaal	5.768	7.617

Ultimo 2024 was er (evenals voorgaande jaren) door de goede liquiditeitspositie geen noodzaak om kasgeldleningen op te nemen.

Overlopende passiva

De specificatie van de overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
Van het Rijk	1.925	1.927
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume:		
Nog te betalen posten	964	1.279
Afrekeningen werkprogramma's	2.087	3.216
Afdr. loonheffing en netto salarissen	172	81
Nog te betalen BTW	0	653
Totaal	5.148	7.157

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen worden als volgt gespecificeerd:

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Boekwaarde 01-01-2024	Ontvangen voorschotten	Bestedingen	Boekwaarde 31-12-2024
Van het Rijk:				
E93 Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	443	0	164	279
F21 Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	1.484	1.145	983	1.646
Totaal	1.927	1.145	1.147	1.925

Het in bovenstaande tabel opgenomen voorschotbedrag is overeenkomstig de beschikking ontvangen in 2024. Conform de bestedingen zijn de opbrengsten dienovereenkomstig apart als baten verantwoord in het 'Overzicht van baten en lasten'.

Onder de overige posten van de overlopende passiva zijn geen verplichtingen opgenomen die een looptijd hebben langer dan één jaar.

Afrekeningen werkprogramma's

Dit betreft het saldo van de terug te betalen eindafrekeningen over 2024 die in januari 2025 naar de deelnemers zijn gestuurd. Ter bevestiging van deze saldi is bij de deelnemers een confirmatie opgevraagd en (deels) ontvangen.

Niet uit de balans blijvende vorderingen en verplichtingen

(Lease)verplichtingen

Een deel van de activa is aangeschaft via een leasecontract. Dit betreffen:

- IT-infrastructuur en omgeving: met ingang van 1 januari 2022 is een overeenkomst aangegaan met leverancier Sogeti. De jaarlijkse kosten hiervan bedragen ongeveer € 1.300.000. De overeenkomst is aangegaan voor een periode

van vier jaar en loopt derhalve af per januari 2026. In de overeenkomst is een verlengingsoptie van drie maal twee jaar vastgelegd.

- Dienstauto's: voor negen auto's is een leasecontract afgesloten. De jaarlijkse leasekosten bedragen circa € 57.000. Van vier dienstauto's lopen de contracten eind augustus 2025 af; van een andere dienstauto loopt het contract begin november 2026 af. De vier overige auto's zijn in 2024 aangeschaft en eindigen in 2029. De totale verplichting van alle negen leasecontracten bedraagt per jaareinde 2024 circa € 170.000.
- Multifunctionals: voor vier multifunctionals (printers) is in 2021 een overeenkomst aangegaan. De jaarlijkse kosten hiervan bedragen circa € 6.550. De overeenkomst is ingegaan per 1 januari 2022 en kent een looptijd van vijf jaar. Het contract eindigt derhalve op 1 januari 2027.

In 2018 zijn contracten gesloten voor de IT-systemen met AFAS en Roxit. De jaarlijkse kosten hiervan bedragen afgerond respectievelijk € 67.000 en € 220.000. Het contract met AFAS wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd en het contract met Roxit liep in 2022 af en is tot 31 december 2028 verlengd.

Huurovereenkomsten

De jaarlijkse huurverplichting voor het pand (inclusief parkeerplaatsen) in Tilburg bedraagt circa € 836.000. De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van vijf jaar met als einddatum 31 december 2027. De totale huurverplichting bedraagt € 2,5 miljoen. De jaarlijkse huurverplichting voor kantoorruimte (inclusief parkeerplaatsen) en laboratorium aan de Brabantlaan 1 te 's-Hertogenbosch bedraagt circa € 114.000. De overeenkomst is per 1 juli 2022 stilzwijgend verlengd met vijf jaar tot 1 juli 2027.

Inkoopverplichtingen

In de kadernota rechtmatigheid heeft de commissie BBV de stellige uitspraak gedaan dat meerjarige contracten - in het kader van Europese regels - in de toelichting op de jaarrekening opgenomen moeten worden voor het volle bedrag waarover het contract is afgesloten. De OMWB verleent opdrachten aan milieukundige adviesbureaus op basis van het actuele werkaanbod vanuit de opdrachtgevers en specifieke casuïstiek. Hiervoor zijn geen meerjarige contracten afgesloten met bedoelde bureaus, enkel jaarcontracten.

Lopende procedures

Op balansdatum zijn er geen formeel lopende procedures tegen de OMWB bekend. Wel is er geconstateerd dat er in 2024 een foutief advies is verstrekt als onderbouwing voor een verstrekte omgevingsvergunning waarbij derden mogelijk gedupeerd zijn. Hier zou eventueel een schadepost uit kunnen voortvloeien die betrekking zou hebben op 2024. Door het ontbreken van een formele claim, onzekerheid omtrent verantwoordelijkheid en onzekerheid omtrent de hoogte van geleden schade hebben wij hiervoor geen voorziening gevormd en wachten wij verdere ontwikkelingen af.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2024

De begroting 2024 sloot voor wijziging met een saldo van € 0. Bij de derde begrotingswijziging werd een resultaat verwacht van € 1.250.000. Het jaarrekeningresultaat bedraagt € 2.461.000 positief.

Nadere toelichting op de lasten Primair proces

De bijstelling van de lasten en baten is conform de besluitvorming van het Algemeen Bestuur.

In beginsel worden de belangrijkste verschillen op totaalniveau toegelicht. Waar nodig wordt specifieke toelichting gegeven op de onderdelen primair proces en bedrijfsvoering.

Personeelslasten	2024 begroting na wijzigingen	2024 realisatie
Primair proces		
Salarissen	22.466	23.010
Reiskosten	290	370
Opleidingskosten	319	346
Overige personele kosten	168	309
Inhuurbudgetten	3.496	3.621
Subtotaal personeelslasten	26.739	27.656

Salarissen

De totale kosten van salarissen van het primaire proces bedragen € 23.010.000 en zijn hiermee € 544.000 hoger dan begroot na wijziging. Het verschil wordt veroorzaakt door de mutatie op de voorziening verlofsparen.

Reiskosten

De reiskosten bedragen in totaal voor het primair proces en bedrijfsvoering samen € 542.000 en zijn hiermee € 33.000 hoger dan begroot na wijziging. Deze overschrijding wordt veroorzaakt doordat medewerkers na enkele jaren van verminderde aanwezigheid op kantoor, de weg terug hebben gevonden. Ook de toename in personeel draagt bij aan de overschrijding.

Opleidingskosten

De opleidingskosten bedragen in totaal voor het primair proces en bedrijfsvoering samen € 503.000 en zijn hiermee € 151.000 lager dan begroot na wijziging. Dit is met name het gevolg van het uitstellen van landelijk verzorgde opleidingen.

Overige personele kosten

De overige personeelskosten bedragen in totaal € 309.000 en zijn hiermee € 141.000 hoger dan begroot. Deze overschrijding wordt met name veroorzaakt door reservering voor een mobiliteitstraject dat in 2025 wordt geëffectueerd.

Inhuurbudgetten

De inhuurkosten van personeel zijn € 125.000 hoger dan begroot (na wijzigingen). Het toegenomen takenpakket in relatie tot de beschikbaarheid van deskundige inhuurkrachten zorgt voor een overbesteding van de begroting.

Afschrijvingen	2024 begroting na wijzigingen	2024 realisatie
Primair proces		
Afschrijvingen	116	96
Subtotaal Afschrijvingen	116	96

Een deel van de afschrijvingslast is verantwoord onder de lasten bedrijfsvoering (€ 88.000 tegenover € 104.000 begroot). Samen met de afschrijvingslast voor bedrijfsvoering vallen de totale afschrijvingen over 2024 € 36.000 lager uit dan begroot na wijziging. Aanleiding betreft uitgestelde aanbestedingstraject voor met name het wagenpark en meetstations. Deze aanbestedingstrajecten zullen naar verwachting in 2025 worden uitgevoerd.

Huisvesting en organisatie	2024 begroting na wijzigingen	2024 realisatie
Primair proces		
Huisvesting en facilitaire kosten	86	85
Tractie	44	28
Automatisering	20	21
Algemeen beheer	34	42
Subtotaal Huisvesting en organisatie	184	176

Voor Primair proces en Bedrijfsvoering samen zijn de kosten op dit onderdeel ruimschoots binnen de ramingen gebleven. Aangezien de kosten van huisvesting (en facilitaire kosten) en automatisering in de realisatie en begroting voornamelijk onder de kosten van Bedrijfsvoering zijn verantwoord, wordt voor de toelichting op deze posten verwezen naar 'Nadere toelichting op de lasten Bedrijfsvoering'.

Overige kosten	2024 begroting na wijzigingen	2024 realisatie
Primair proces		
Laboratoriumkosten	1.294	1.577
Milieumetingen	610	455

Subtotaal Overige kosten	1.904	2.032
---------------------------------	--------------	--------------

Toelichting:

- De laboratoriumkosten zijn vraag gestuurd en worden één op één doorbelast. De corresponderende baten zijn opgenomen onder deelprogramma 4. Deze kosten en opbrengsten kennen een resultaat neutraal effect.
- De kosten milieumetingen zijn lager dan begroot en worden volledig doorbelast aan de provincie Noord-Brabant als onderdeel van deelprogramma 4.

Nadere toelichting op de lasten Bedrijfsvoering

In beginsel worden de belangrijkste verschillen op totaalniveau toegelicht; zie hiervoor de 'Nadere toelichting op de lasten Primair proces'. Waar nodig wordt specifieke toelichting gegeven op de onderdelen primair proces en bedrijfsvoering.

Personeelslasten	2024 begroting na wijzigingen	2024 realisatie
Bedrijfsvoering		
Salarissen	5.773	5.637
Reiskosten	219	172
Opleidingskosten	311	133
Overige personele kosten	838	572
Inhuurbudgetten	689	760
Subtotaal Personeelslasten	7.830	7.274

Salarissen

De kosten voor eigen personeel van de afdeling Bedrijfsvoering vallen € 136.000 lager uit dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door het niet (tijdig) invullen van vacatures.

Reiskosten

Voor de toelichting op de reiskosten wordt verwezen naar de 'Nadere toelichting op de lasten Primair proces'.

Opleidingskosten

Voor de toelichting op de opleidingskosten wordt verwezen naar de 'Nadere toelichting op de lasten Primair proces'.

Overige personele kosten

Op 'Overige personele kosten' is bij Bedrijfsvoering een onderbesteding gerealiseerd van € 266.000. De voornaamste oorzaken hiervan zijn het niet volledig aanspreken van de budgetten voor 'Organisatieontwikkeling' (€ 58.000) en 'Duurzame inzetbaarheid' (58.000) en lagere 'Overige personele kosten' dan begroot (€ 79.000).

Inhuurbudgetten

De kosten voor inhuur van derden bedragen € 71.000 hoger dan begroot. Deze overschrijding wordt met name veroorzaakt doordat eerdere inhuurconstructies zijn verlengd als gevolg van (langer dan verwacht) ziekteverzuim van eigen medewerkers en verlenging/uitloop van projecten, waarbij de ingehuurde specialistische kennis cruciaal was.

Afschrijvingen	2024 begroting na wijzigingen	2024 realisatie
Bedrijfsvoering		
Afschrijvingen	104	88
Subtotaal Afschrijvingen	104	88

Voor de toelichting op de afschrijvingen wordt verwezen naar de 'Nadere toelichting op de lasten Primair proces'.

Huisvesting en organisatie	2024 begroting na wijzigingen	2024 realisatie
Bedrijfsvoering		
Huisvesting en facilitaire kosten	1.213	1.168
Tractie	56	49
Automatisering	2.579	2.255
Algemeen beheer	511	606
Subtotaal Huisvesting en organisatie	4.359	4.078

Toelichting:

- De totale kosten van huisvesting en facilitaire kosten voor het primaire proces en bedrijfsvoering samen bedragen € 1.168.000 en zijn hiermee € 45.000 lager dan begroot na wijziging. Hier zijn geen verdere bijzonderheden te vermelden.
- De kosten van vervoermiddelen in eigen beheer (tractie) bedragen € 49.000 en zijn hiermee € 7.000 lager dan begroot na wijziging. Hier zijn geen verdere bijzonderheden te vermelden.
- De totale kosten van automatisering voor het primaire proces en bedrijfsvoering samen bedragen € 2.255.000 en zijn hiermee € 324.000 lager dan begroot na wijziging. Deze onderschrijding wordt onder andere veroorzaakt doordat het aanbestedingstraject voor de aanschaf van GIS / GEO later is opgestart dan gepland en nog niet afgerond. De hiermee gemoeide kosten van implementatie

bedragen circa € 100.000 en zullen in 2025 worden gerealiseerd. Daarnaast heeft er een verschuiving van circa € 100.000 plaatsgevonden van kosten van automatisering naar advieskosten (onder Algemeen beheer) voor een traject om de medewerkers digitaal vaardiger te maken.

- De kosten voor Algemeen beheer zijn op totaalniveau voor het primaire proces en bedrijfsvoering € 95.000 hoger dan begroot na wijziging. Aanleiding hiervan is de verschuiving van kosten automatisering naar advieskosten, zie hiervoor de toelichting bij kosten van automatisering.

Nadere toelichting op de Overige lasten

Overige lasten	2024 begroting na wijzigingen	2024 realisatie
Diverse lasten	0	20
Onvoorzien	150	0
Vennootschapsbelasting	5	2
Subtotaal Overige lasten	155	22

Diverse lasten

Het saldo op de diverse lasten betreft voornamelijk de BTW-bijtelling voor privégebruik van de bedrijfsauto's voor een bedrag van afgerond € 15.500.

Onvoorzien

Het bedrag dat is gereserveerd voor onvoorziene kosten is in 2024 niet aangesproken.

Vennootschapsbelasting

De kosten vennootschapsbelasting bedroegen in 2024 € 2.000 (begroot € 5.000). Dit betreft het saldo van de voorlopige aanslag 2024 en de aanslag 2023.

Overzicht incidentele baten en lasten

Vanuit het Rijk zijn twee specifieke uitkeringen toegekend met elk een specifieke start- en einddatum. Dit betreffen het Interbestuurlijk Programma VTH (IBP) en de extra ondersteuning toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht (THE). Voor de regeling (THE) is conform de beschikking in 2024 een voorschot ontvangen. De opbrengst van de beide uitkeringen over 2024 bedraagt € 1.147.000 en is conform de corresponderende bestedingen van € 1.147.000 apart in het overzicht van de baten verantwoord. Zowel de opbrengsten als kosten worden als incidenteel aangemerkt.

In de kosten van personeel in loondienst is een bedrag van € 230.000 opgenomen voor mobiliteitstrajecten en een bedrag van € 72.000 voor een transitievergoeding. Van de mobiliteitstrajecten is € 30.000 reeds in 2024 voldaan. Het overige deel van de mobiliteitstrajecten (€ 200.000) is samen met het volledige bedrag van de transitievergoeding opgenomen bij de 'nog te betalen bedragen'.

In de kosten van personeel in loondienst is een bedrag van € 358.000 opgenomen voor de dotatie aan de voorziening voor verlofsparen. Tot en met 2021 werden alle verlofgerelateerde rechten toegelicht en gekwantificeerd in de 'Niet uit de balans blijvende vorderingen en verplichtingen'. In 2022 is echter CAO SGO artikel 6.3 Verlofsparen in werking getreden. Dit had tot gevolg dat er een voorziening moest worden opgenomen voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van niet gelijke omvang. Bij het opmaken van de voorziening voor 2024 is een nadere analyse uitgevoerd op de verlofsoorten en daarbij is vastgesteld dat meerdere verlofsoorten aangemerkt kunnen worden als arbeidsverplichting met een niet gelijk volume en daarmee conform BBV voorzien moeten worden. Voor 2022, 2023 en 2024 was de dotatie aan de voorziening een incidentele post, de voorziening zelf is van structurele aard.

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

In 2024 hebben geen structurele toevoegingen of onttrekkingen aan de reserves plaatsgevonden.

Kengetallen

Kengetallen	2023 realisatie	2024 realisatie
Uurtarief	€ 107,14	€ 108,87
Productieve uren	341.314	372.187
FTE Primair Proces	272	280
Gemiddeld aantal productieve uren per FTE	1.255	1.331
Ziekteverzuim	5,5%	6,22%
Eigenaarsdeel gemeenten/provincie	59%/41%	60%/40%

FTE	2023 realisatie	2024 realisatie
Primair proces - kernformatie	241	250
Primair proces - flexibele schil	31	30

FTE	2023 realisatie	2024 realisatie
Subtotaal Primair Proces	272	280
Bedrijfsvoering - kerninformatie	53	57
Bedrijfsvoering - flexibele schil	5	6
Totaal Bedrijfsvoering	58	63
Totaal	331	343

De declarabiliteit heeft in de tweede helft van 2024 - na het aanbieden van de Tweede Bestuursrapportage en bijbehorende 3^e Begrotingswijzing - een flinke vlucht genomen. Hierbij geldt dat de declarabiliteit per fte voor eigen medewerkers min of meer gelijk is aan de norm van 1.300 declarabele uren. De declarabiliteit van inhuurkrachten bedraagt 1.553 declarabele uren per fte.

De declarabiliteit per fte van eigen medewerkers wordt positief beïnvloed door een onderbesteding op concernuren (in totaal 9.500 uur); waarvan 6.100 uur bedoeld voor opleidingen. Deze ruimte wordt daarentegen te niet gedaan door een hoger verzuim dan begroot en een hogere opname van verlofuren.

Toelichting op de baten

Baten	2024 begroting na wijzigingen	2024 realisatie
Programmadeel 1: Vergunningverlening, toezicht en handhaving	24.275	24.883
Programmadeel 2: Advies en Projecten	11.466	11.486
Programmadeel 3: Collectieve taken structureel	1.834	1.834
Programmadeel 4: Buiten werkprogramma	2.724	3.426

Baten	2024 begroting na wijzigingen	2024 realisatie
Programmadeel 4: Overige exploitatie	610	515
Specifieke uitkering Omgevingsdiensten	928	1.147
Subtotaal Baten	41.837	43.291
Overige baten	2024 begroting na wijzigingen	2024 realisatie
Diverse baten	0	71
Detacheringsinkomsten	45	42
Rentebaten	800	590
Vennootschapsbelasting	0	0
Subtotaal Overige baten	845	703

Programmadeel 1: Vergunningverlening, toezicht en handhaving

De baten zijn € 608.000 hoger dan begroot (2,4%). De gemiddelde hogere declarabiliteit per FTE heeft er toe geleid dat er meer taken binnen het werkprogramma zijn uitgevoerd.

Programmadeel 2: Advies en Projecten

De baten zijn € 20.000 hoger dan begroot en liggen in lijn met de derde begrotingswijziging.

Programmadeel 3: Collectieve taken structureel

De collectieve taken zijn overeenkomstig de begroting in rekening gebracht bij de deelnemers.

Programmadeel 4: Buiten werkprogramma

De baten zijn in totaal € 702.000 hoger dan begroot. Opdrachten buiten het werkprogramma kunnen van jaar tot jaar verschillen.

Specifieke uitkering Omgevingsdiensten

Vanuit het Rijk zijn twee specifieke uitkeringen toegekend. Dit betreffen het Interbestuurlijk Programma VTH (IBP) en de extra ondersteuning toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht (THE). Voor de (THE) regeling is conform de beschikking in 2024 een voorschot ontvangen. De opbrengst van de beide regelingen over 2024 bedraagt € 1.147.000 en is conform de bestedingen apart in het overzicht van de baten verantwoord. Het restant van de vooruit ontvangen bedragen staat op de balans opgenomen onder de 'overlopende passiva'.

Uitsplitsing baten

In 2024 bedroegen de gerealiseerde baten provincie op P1 € 9.340.000, op P2 € 4.267.000 en op P3 € 576.000. De gerealiseerde baten gemeenten bedroegen voor P1, P2 en P3 respectievelijk € 15.543.000, € 7.219.000 en € 1.258.000.

Overige baten

Diverse baten

Het saldo op de diverse baten betreft voornamelijk de opbrengst als gevolg van restitutiefee van Flex West-Brabant voor een bedrag van € 50.000.

Detacheringsopbrengsten

In de eerste maanden van 2024 is een medewerker gedetacheerd.

Rentebaten

De OMWB heeft rentebaten ontvangen voor een bedrag van € 590.000.

Overzicht baten en lasten per taakveld 2024

Baten en lasten per taakveld	Baten	Lasten
0. Bestuur en ondersteuning		
0.4 Overhead		11.441
0.5 Treasury	590	

Baten en lasten per taakveld	Baten	Lasten
0.8 Overige baten en lasten	113	20
0.9 Vennootschapsbelasting		2
0.10 Mutaties reserves		111
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		2.461
7. Volksgezondheid en milieu		
7.4 Milieubeheer	40.972	28.257
8.3 Wonen en bouwen	2.319	1.703
Totaal van de taakvelden	43.995	43.995

De lasten op taakveld 0.4 Overhead bedragen de lasten voor het bedrijfsvoeringsproces - niet zijnde het primaire proces - en corresponderen met de specificatie van de lasten in 'Het overzicht van baten en lasten'.

Publicatieverplichting op grond van de WNT

WNT-verantwoording 2024

De WNT is van toepassing op OMWB. Het voor de OMWB toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. Dit betreft het algemene bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen met een dienstbetrekking en topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13de kalendermaand

Van 01-01-2024 t/m 31-12-2024 heeft de heer Arbouw de functie van Directeur vervuld. Conform het delegatie-, mandaatbesluit en directiestatuut kent de Directeur een volledige, formele beslissingsbevoegdheid. Daarmee wordt de heer Arbouw als topfunctionaris (gedurende hierboven vermelde periode) in het kader van de WNT aangemerkt. De heer Arbouw heeft geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018).

Er zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

bedragen x € 1	Dhr. A. Arbouw
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 150.876,54
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.248,56
Subtotaal	€ 174.125,10
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging 2024	€ 174.125,10
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2023	
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,95
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 130.704,80
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.125,14
Subtotaal	€ 151.829,94

bedragen x € 1	Dhr. A. Arbouw
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 211.850,00
Totale bezoldiging 2023	€ 151.829,94

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder

In de onderstaande tabel zijn de leden van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur weergegeven. Voor allen geldt dat zij deze bestuursfunctie onbezoldigd verrichten. Noch ontvangen zij een onkostenvergoeding van de OMWB. De functie is gedurende heel 2024 uitgeoefend, tenzij anders vermeld in de tabel.

	2024	
Naam topfunctionaris	Functie	Deelnemer
De heer P.F.G. Depla	Voorzitter DB & AB	Gemeente Breda
De heer A-J Moerkerke	Lid DB & AB	Gemeente Moerdijk
De heer M. van Asten	Lid DB & AB	Gemeente Tilburg
De heer M. Oudenhoven	Lid DB & AB	Provincie Noord-Brabant
Mevrouw H. van Aart - 1	Lid DB & AB	Gemeente Loon op Zand
De heer C. Machielsen	Lid DB & AB	Gemeente Gilze en Rijen
De heer H. Wierikx	Lid DB & AB	Gemeente Halderberge
De heer B. Scholtze - 2	Lid DB & AB	Gemeente Drimmelen
Mevrouw A. Hunnik	Lid AB	Gemeente Altena

	2024	
Naam topfunctionaris	Functie	Deelnemer
De heer E. Daandels	Lid AB	Gemeente Alphen-Chaam
De heer H. van Tilborg	Lid AB	Gemeente Baarle-Nassau
De heer J. Pals - 3	Lid AB	Gemeente Bergen op Zoom
De heer J.P. Verroen - 4	Lid AB	Gemeente Bergen op Zoom
De heer K. de Jong - 5	Lid AB	Gemeente Dongen
Mevrouw A. van Eenennaam - 6	Lid AB	Gemeente Dongen
De heer G. de Weert	Lid AB	Gemeente Etten-Leur
Mevrouw M. Witte	Lid AB	Gemeente Geertruidenberg
Mevrouw L. Franssen	Lid AB	Gemeente Goirle
De heer J. van den Bosch	Lid AB	Gemeente Heusden
Mevrouw E. Langens - 7	Lid AB	Gemeente Hilvarenbeek
De heer Weys - 8	Lid AB	Gemeente Hilvarenbeek
Mevrouw C. Noordergraaf - 9	Lid AB	Gemeente Hilvarenbeek
De heer L. Laros - 10	Lid AB	Gemeente Loon op Zand
De heer E. Logister	Lid AB	Gemeente Oisterwijk
De heer M. Buijs - 11	Lid AB	Gemeente Oosterhout

	2024	
Naam topfunctionaris	Functie	Deelnemer
De heer F. Backhuijs - 12	Lid AB	Gemeente Oosterhout
Mevrouw K. Koenraad	Lid AB	Gemeente Roosendaal
De heer M. Gijzen	Lid AB	Gemeente Rucphen
De heer K. Gommeren	Lid AB	Gemeente Steenberghe
Mevrouw S. Schuijffel	Lid AB	Gemeente Waalwijk
De heer Th. de Heer	Lid AB	Gemeente Woensdrecht
Mevrouw E. Kools-Hereijgers	Lid AB	Gemeente Zundert

1. Mevrouw H. van Aart wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 1-9-2024 in verband met eerdere functie als lid DB & AB.
2. De heer B. Scholtze wordt aangemerkt als topfunctionaris vanaf 11-9-2024 in verband met aanstelling in functie als lid DB & AB.
3. De heer J. Pals wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 1-2-2024 in verband met eerdere functie als lid AB.
4. De heer J.P. Verroen wordt aangemerkt als topfunctionaris vanaf 1-2-2024 in verband met aanstelling in functie als lid AB.
5. De heer K. de Jong wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 16-10-2024 in verband met eerdere functie als lid AB.
6. Mevrouw A. van Eenennaam wordt aangemerkt als topfunctionaris vanaf 4-12-2024 in verband met aanstelling in functie als lid AB.
7. Mevrouw E. Langens wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 6-6-2024 in verband met eerdere functie als lid AB.
8. De heer Weys wordt aangemerkt als topfunctionaris vanaf 14-8-2024 tot uiterlijk 21-11-2024 in verband met eerdere aanstelling in functie als lid AB.
9. Mevrouw C. Noordengraaf wordt aangemerkt als topfunctionaris vanaf 21-11-2024 in verband met aanstelling in functie als lid AB
10. De heer L. Laros wordt aangemerkt als topfunctionaris vanaf 10-09-2024 in verband met aanstelling in functie als lid AB
11. De heer M. Buijs wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 18-06-2024 in verband met aanstelling in functie als lid AB
12. De heer F. Banckhuijs wordt aangemerkt als topfunctionaris vanaf 18-06-2024 in verband met aanstelling in functie als lid AB

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Verantwoordingsinformatie Specifieke Uitkeringen (SiSa)

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking ssa - d.d. 7-01-2025									
Verstrekk	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
lenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH			Totale besteding (jaar T)	Cumulative besteding t/m	Eindverantwoordig (Ja/Nee)		
					Aard controle R Indicator: E93/01	Aard controle Indicator:	Aard controle Indicator:		
					€ 164.153	€ 249.254	Ja		
					Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulative besteding t/m		
					Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04	Aard controle Indicator:	Aard controle Indicator:		
					1 Deelname werk- en projectgroepen	€ 72.820	€ 138.948		
					2 Aanleveren van data voor het IBP	€ 6.490	€ 6.904		
					3 Scholing en opleiding	€ 50.883	€ 50.883		
					4 Inzicht in de bestaande vormen van bekostiging van de omgevingsdienst	€ 0	€ 244		
					6 Uniforme indeling naar risico van zorgbedrijven (risico ranking)	€ 24.587	€ 28.007		
					7 Openbaar maken van definitieve handhavingbeschikkingen Wabo-inspecties	€ 749	€ 3.253		
					10 Eén risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingplan per omgevingsdienst	€ 187	€ 2.386		
					11 Opstellen en uitvoeren van implementatieprogramma	€ 125	€ 736		
					12 Participeren in onderzoek naar mandaten	€ 0	€ 908		
					13 Visities bij omgevingsdiensten en meewerken aan evaluatie van de pilots	€ 312	€ 9.985		
					15 Materiele kosten (max. 10% van bedrag genoemd in bijlage 2 SPUK)	€ 8.000	€ 8.000		
KGG	K21	Enmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht			Besteding (jaar T)	Cumulative besteding t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de	Eindverantwoordig (ja/nee)
					Aard controle R Indicator: K21/01	Aard controle Indicator:	Aard controle R Indicator:	Aard controle D2 Indicator: K21/04	Aard controle R Indicator: K21/05
					€ 982.704	€ 1.543.300	Nee	Ja	Nee

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, controleprotocol en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 20 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen

aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 414.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 1,1 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 400.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 1,0 miljoen acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	bedrag x € 1 miljoen
1. Overschrijding op programma primair proces	1,0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	1,0
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd.	1,0
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed. Dit betreft een automatiseringscontract dat de primaire bedrijfsvoering raakt. Zie ook paragrafen; Bedrijfsvoering - plannen en resultaten.	0,1
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	
Totaal onrechtmatigheden	1,1
Waarvan acceptabel	1,0
Waarvan niet acceptabel	0,1

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Bijlage 1: Kwaliteitscriteria 2.2

Inleiding

De Omgevingsdienst Midden- en West Brabant (OMWB) richt zich op een hoge kwaliteit van haar diensten. Een belangrijk doel van de oprichting van omgevingsdiensten is de kwaliteit van de uitvoering van de taken en de efficiency structureel te verhogen. En middels kennisdeling betere diensten te kunnen verlenen. Middels deze rapportage wil de OMWB aan haar opdrachtgevers laten zien dat (blijvend) aan de kwaliteitseisen wordt voldaan.

De kwaliteitscriteria zijn bedoeld om de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving (de VTH-taken) door gemeenten en provincies in het Omgevingsrecht te professionaliseren en de kwaliteit in de organisatie te borgen. De criteria gaan over proces en kritieke massa. Het voldoen aan de criteria zorgt ervoor dat het bevoegd gezag in staat is om de gewenste kwaliteit en continuïteit te leveren. De set maakt inzichtelijk welke kwaliteit van de VTH-taken burgers, bedrijven en instellingen, maar ook overheden onderling en als opdrachtgevers, mogen verwachten. Door te voldoen aan de criteria zorgt het bevoegd gezag ervoor dat ze in staat is om de gewenste kwaliteit te leveren.

Momenteel wordt uitgegaan van de set Kwaliteitscriteria 2.3. Deze set geeft aan wat de minimale meetlat van kwaliteit (proces én deskundigheid) is waaraan een organisatie moet voldoen. De Kwaliteitscriteria maken onderdeel uit van een palet van meerdere ontwikkelingen binnen en buiten de OMWB. Vanaf januari 2025 zijn de Kwaliteitscriteria geüpdatet naar een 3.0 versie. Deze vormen dan de nieuwe basis van de VTH-verordening en het wettelijk kader. Vanaf januari 2025 zal de OMWB kennis en kunde dus in beeld gaan brengen ten opzichte van de Kwaliteitscriteria (KC) 3.0.

De OMWB heeft bureau Libereaux in de arm genomen om de Kwaliteitscriteria structureel in de organisatie te borgen en de mate van robuustheid op deze KC 2.3 in beeld te brengen. Libereaux is landelijk erkend om werkervaring ten opzichte van de Kwaliteitscriteria te valideren. Jaarlijks wordt er een actualisatieslag uitgevoerd, wat resulteert in continu inzicht in aanwezige deskundigheid en ontwikkelbehoeften ten opzichte van de dan geldende eisen van de Kwaliteitscriteria.

Onderliggende rapportage zoomt in op de robuustheid van de OMWB-medewerkers op het onderdeel 'deskundigheid', met daarin de belangrijkste conclusies, werkwijze en vervolgacties. Daarbij wordt er een link gelegd met de procescriteria en de doorontwikkeling op het gebied van vaardigheden in relatie tot onder meer de Omgevingswet. Hiermee is deze rapportage niet alleen een verantwoordingsdocument, maar spreekt het ook een ambitie uit om blijvend te werken aan de professionaliteit van medewerkers en daarmee de OMWB als organisatie.

Conclusie actualisatieslag Kwaliteitscriteria 2023

Uit de actualisatieslag in 2024 blijkt het volgende:

- De OMWB laat zien robuust te zijn als het gaat om expertise binnen de kwaliteitscriteria. De organisatie toont aan op 19 van de 28 deskundigheidsgebieden genoeg kennis en kunde te hebben (comply);
- Een aantal deskundigheidsgebieden worden belegd bij gemeenten, de Veiligheidsregio of andere omgevingsdiensten. Daarnaast zijn er binnen bepaalde

deskundigheidsgebieden samenwerkingsafspraken gemaakt met andere OD's (6 van 28).

- De organisatie voldoet aan alle deskundigheidsgebieden door middel van 'comply or explain'.
- In totaal zijn er nu 232 medewerkers onderdeel van het dashboard. Dat zijn 21 medewerkers meer dan vorig jaar. Het percentage medewerkers die aantonen voldoende 'deskundig' (groen) te zijn, bedraagt 88%. Uit de meetgegevens blijkt dat 12% van de medewerkers die nog niet voldoen aan de KC 2.3, en dus op oranje staan, er relatief veel nieuwe medewerkers of hun functie niet geheel raakvlak heeft met het deskundigheidsgebied. De conclusie die hieruit getrokken kan worden is dat er veel specialisme in huis is (één van de pijlers van de Kwaliteitscriteria) en dat bij het aannemen van nieuwe personeel, rekening wordt gehouden met de vereiste criteria.

Uitkomsten van de nulmeting

Uit de nulmeting blijkt het volgende:

- De OMWB laat zien er robuust te zijn als het gaat om expertise binnen de kwaliteitscriteria. De organisatie toont aan op 19 van de 28 deskundigheidsgebieden genoeg kennis en kunde te hebben (comply);
- 8 deskundigheidsgebieden worden uitbesteed (explain);
- De verbeteractie op Groen en ecologie uit de vorige analyse heeft zijn vruchten afgeworpen en is voldoende aangetoond.
- De eindconclusie die uit de monitoring getrokken kan worden is dat er veel specialisme in huis is (één van de pijlers van de Kwaliteitscriteria) en dat bij het aannemen van nieuwe personeel, rekening wordt gehouden met de vereiste criteria.

Keuze onderzoeksmethode

De OMWB laat werkervaring ten opzichte van de Kwaliteitscriteria valideren door Libereaux, waarvan de werkwijze reeds is toegepast bij meerdere OD's en RUD's. Medewerkers van de OMWB werken met digitale e-portfolio's, waarin zij hun relevante activiteiten, werkervaring, opleiding en aanvullende kennis op één of meerdere deskundigheidsgebieden in kaart hebben gebracht en hebben onderbouwd met 'bewijsstukken', zoals diploma's en voorbeelden van producten die zij leveren. Deze bewijsstukken zijn door Libereaux getoetst, aan de hand van (VRAAK)-criteria, om een zo valide mogelijk beeld te schetsen van de expertise binnen de OMWB. Nadat expertise ten opzichte van een deskundigheidsgebied per individu in beeld is gebracht, zijn er analyses gemaakt van de robuustheid in expertise van de organisatie. Analyses zijn mogelijk middels de VTH-monitor, waarin de gegevens op het gebied van deskundigheid en VTH-taken van alle medewerkers bijeen zijn gebracht en geborgd worden. De conclusies in deze rapportage zijn gebaseerd op deze monitor. Op basis daarvan worden afspraken gemaakt omtrent ontwikkeling en opleidingen in onder meer het Goede Gesprek tussen medewerkers en leidinggevendenden. Ontwikkeling die medewerkers doormaken komen weer in de portfolio's terecht en worden gevalideerd door Libereaux, zodat er een real-time inzicht ontstaat.

Van elke medewerker kan zijn of haar deskundigheidsgebied worden uitgedrukt in een percentage. Er worden 7 variabelen gemeten, die elk een verschillend 'gewicht' hebben:

1. Activiteiten tellen voor 40% mee,
2. Werkervaring voor 15%,
3. Basisopleiding voor 20%,
4. Aanvullende opleidingen voor 10%,
5. Basiskennis voor 10% en
6. Diepgaande kennis voor 5%.
7. Frequentie (weegt niet mee in percentage)

De gedachte achter deze percentageverdeling, die landelijk wordt gehanteerd, is dat praktijkervaring (bestaande uit de elementen 'Activiteiten' en 'Werkervaring') met 55% net iets zwaarder weegt dan kennis en opleiding (bestaande uit de elementen 'Basisopleiding', 'Aanvullende opleidingen', 'Basiskennis' en 'Diepgaande kennis') met 45%. Deze wegingsfactoren vormen ook het uitgangspunt voor Vakbekwaamheid: het gaat immers niet over alleen het hebben van de juiste papieren, maar zeker ook over ervaring en kunde. Een medewerker is 'deskundig' conform de vth-kwaliteitscriteria als hij of zij voor 75% of meer aan de criteria voldoet. Een deskundigheidsgebied staat op 'groen' als er twee of meer medewerkers binnen de OMWB voor minimaal 75% aan de vereisten in het betreffende deskundigheidsgebied voldoen. Ondanks dat de frequentie niet meetelt in het percentage, wordt er aan ieder deskundigheidsgebied wel een uren-eis gesteld. De uren zijn in kaart gebracht aan de hand van het 'tijdschrijven' van medewerkers van de OMWB binnen het personeelssysteem. Het aantal medewerkers dat aan de frequentie-eis voldoet, is op basis van het tijdschrijven in kaart gebracht door Libereaux. Deze gegevens zijn in beeld gebracht in onderstaande tabel. De OMWB voert meer (plus)taken uit dan zijn opgenomen in de (landelijke) Kwaliteitscriteria. In de onderstaande conclusies worden alleen de conclusies genoemd van de vereiste criteria van de KC 2.3.

Toelichting conclusies

Van zes deskundigheidsgebieden is de taak niet ingebracht bij de OMWB, maar ligt dit bij de opdrachtgever of een andere Omgevingsdienst. Sommige producten van de OMWB zijn wel afhankelijk van de kwaliteit bij de opdrachtgever op dit deskundigheidsgebied. Denk bijvoorbeeld aan een stedenbouwkundige afweging bij een omgevingsvergunning bij het afwijken van het bestemmingsplan.

De vier deskundigheidsgebieden Bouwfysica, Stedenbouw en inrichting openbare ruimte, Exploitatie en planeconomie en Cultuurhistorie worden niet in de dienst gebracht door de Provincie of andere opdrachtgevers (gemeenten).

Zoals hierboven genoemd wordt een drietal deskundigheidsgebieden die door opdrachtgevers binnen de dienst worden gebracht, uitbesteed aan een andere dienst:

1. Brandveiligheid: belegd bij de Veiligheidsregio Midden- en West Brabant.
2. Constructieve veiligheid: belegd bij de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant
3. Groen & Ecologie (Nb-wet): belegd bij de Omgevingsdienst Brabant-Noord

Voor bovenstaande drie deskundigheidsgebieden is bij deze partneroverheden nagegaan in hoeverre voldaan wordt aan de Kwaliteitscriteria 2.3.

Een groot aantal medewerkers is op meerdere deskundigheidsgebieden getoetst. Het is mogelijk dat zij op hun eerste deskundigheidsgebied groen scoren, terwijl zij oranje scoren op hun tweede deskundigheidsgebied. Omdat deze medewerkers voldoen aan minimaal één deskundigheidsgebied, worden zij beschouwd als voldoende deskundig (groen). Het aantal getoetste deskundigheidsgebieden hierboven hoeft dus niet overeen te komen met het aantal medewerkers.

Tot slot wordt hierbij opgemerkt dat de uren van extern ingehuurd medewerkers buiten beschouwing gelaten zijn. De OMWB kiest ervoor om deze verantwoordelijkheid bij de inhuur partij neer te leggen als vereiste bij de inkoop.

Stand van zaken - aantal medewerkers in de 0-meting KC 2.2

Het VTH-dashboard bevat in 2024 de gegevens van 231 medewerkers van de OMWB. Medewerkers die zich binnen het primaire proces bezighouden met zogeheten 'plustaken', zoals, vuurwerk, ontgrondingenwet en APV, vallen niet onder één of meerdere deskundigheidsgebieden uit de KC 2.3. Om die reden maken deze medewerkers geen onderdeel uit van de huidige nulmeting. Dit geldt ook voor medewerkers die buiten het primaire proces vallen. Het gaat hier bijvoorbeeld om coördinerende, beleidsmatige, administratieve en ondersteunende functies. Hoewel deze medewerkers niet onder de KC 2.3 vallen, krijgen zij wel de beschikking over een e-portfolio.

Opleidingsniveau

Van de 232 medewerkers die verwerkt zijn in het de VTH-monitor is geanalyseerd wat hun basisopleidingsniveau is. Van deze medewerkers zit 88% op het relevante hbo- of wo- niveau en 12 % op het relevante MBO-niveau. Een aantal medewerkers heeft een EVC-traject gevolgd. Deze beschikken niet over een relevant en erkend hbo-diploma, maar hebben wel hbo werk- en denkniveau aangetoond. Tevens blijkt uit de meetgegevens dat 12% van de medewerkers er relatief veel nieuwe medewerkers of hun functie niet geheel raakvlak heeft met het deskundigheidsgebied.

De conclusie die hieruit getrokken kan worden is dat er veel specialisme in huis is (één van de pijlers van de Kwaliteitscriteria) en dat bij het aannemen van nieuwe personeel, rekening wordt gehouden met de vereiste criteria.

Slotconclusie resultaten 0-meting en voortgang

Bij de actualisatie op de Kwaliteitscriteria in 2024 laat de OMWB zien voldoende robuust te zijn ten opzichte van de Kwaliteitscriteria.

Bij de actualisatie op de Kwaliteitscriteria in 2024 laat de OMWB zien, ten opzichte van de Kwaliteitscriteria 2.3, er goed voor staat. De organisatie is binnen 21 deskundigheidsgebieden erg robuust als het gaat om kennis en kunde ten opzichte van de Kwaliteitscriteria. Voor één deskundigheidsgebied dient de organisatie verbeteracties toe te passen. Op basis van de analyse op de kenniselementen wordt samen met de afdeling HRM een uitvraag gedaan naar de opleidingsmarkt. Omdat er nauwkeurig in beeld is gebracht wie wat nog moet doen, wordt hierop een efficiëncyslag verwacht. Ook wordt er gekeken naar een mogelijke samenwerking met de partners. Daarnaast levert de OMWB voor het beoordelen van de frequentie een uitdraai: "Kritieke massa Frequentie geschreven uren OMWB" Dit geeft een goed en waarheidsgetrouw overzicht van de continuïteit (frequentie).

Het e-portfolio Ditkanik.nu wordt door de medewerkers bijgehouden; (nieuwe) bewijsstukken en certificaten worden geüpload en gedeeld met de teammanager. Het

vormt de basis voor ontwikkeling. Ook de medewerkers die niet onder een deskundigheidsgebied van de Kwaliteitscriteria vallen kunnen hun e-portfolio bijhouden en aanvullen. Verder zal de VTH-monitor onderhouden worden en mutaties doorgevoerd, zodat de OMWB blijvend kan aantonen te voldoen aan de Kwaliteitscriteria.

Eerste begrotingswijziging 2025



Datum
19 maart 2025

Inleiding

Op 11 september 2024 is door het Algemeen Bestuur de begroting 2025 inclusief meerjarenraming 2026-2028 vastgesteld.

Voor u ligt de 1^e begrotingswijziging 2025 ter besluitvorming op 17 april 2025.

Toelichting 1^e begrotingswijziging 2025

In de septembercirculaire 2024 d.d. 17 september 2024 zijn de nieuwe prijsindices voor 2025 bekendgemaakt. Conform de financiële verordening van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB) wordt met deze indices gerekend. Aangezien de indexen uit de septembercirculaire 2024 afwijken van die waarmee is gerekend bij het opstellen van de oorspronkelijke begroting 2025, is de 1^e begrotingswijziging opgesteld. Hierin vindt een verlaging van het tarief plaats. Een verdere toelichting is opgenomen in het onderdeel 'Tarief'.

In de eerste maanden van 2025 is zowel de jaarrekening 2024 als de begroting 2026 opgesteld. Op basis hiervan heeft een actualisatie van de kostenbudgetten voor 2025 plaatsgevonden. Ook zijn de werkprogramma's 2025 opgesteld. De baten in deze 1^e begrotingswijziging zijn opgenomen op basis van de vastgestelde werkprogramma's. Deze ontwikkelingen hebben ertoe geleid dat we een realistische begroting kunnen overleggen.

De mutaties worden als volgt weergegeven:

Baten (bedragen x € 1.000)	2025 Begroting voor wijziging	2025 Mutaties 1 ^e wijziging	2025 Begroting na 1 ^e wijziging
Baten	47.365	922	48.287
Overige baten	450	14	464
Totaal baten	47.815	936	48.751
Lasten Primair proces	34.153	748	34.794
Lasten Bedrijfsvoering	13.724	267	14.099
Overige lasten	155	-	155
Totaal lasten	48.033	1.015	49.048
Resultaat	-218	-79	-297
Stortingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	218	79	297
Totaal reserves	218	-	297
Gerealiseerd resultaat	-	-	-

Eerste begrotingswijziging 2025

Tarief

In artikel 3, lid 2 van de Financiële verordening OMWB is opgenomen:

"Het dagelijks bestuur past in haar begroting een indexering toe die is gebaseerd op de CPB-indexeringen uit de meest recente septembercircularis van het Gemeentefonds. Bij deze indexering volgt een mogelijke correctie met een herberekening over de twee jaren vóór het begrotingsjaar, mocht de begrote en werkelijke indexering van elkaar afwijken. De indexeringspercentages worden opgenomen in de kadernota."

In onderstaand schema zijn de indices uit de begrotingswijzigingen 2023 en 2024, de oorspronkelijke Begroting 2025 en de septembercircularis voor beide jaren opgenomen.

	Begrotings- wijziging	Circulaire 2023*	Begrotings- wijziging	Circulaire 2024**	Begroting	Circulaire 2024**
	2023	2023	2024	2024	2025	2025
Loonvoet sector overheid	3,3%	4,0%	6,7%	6,4%	5,8%	4,7%
Prijs overheidsconsumpties, netto materieel (imoc)	5,9%	5,9%	3,5%	2,9%	1,6%	2,7%
Gemiddelde indexatie	3,82%	4,38%	6,06%	5,70%	4,96%	4,30%

* Uit tabel 4.2.2 Prijsindexen CPB MEV 2024 en CEP 2023 (septembercircularis 2023)

** Uit tabel 4.2.2 Prijsindexen CPB MEV 2025 en CEP 2024 (septembercircularis 2024)

Het tarief voor 2025 is op basis van bovenstaande prijsindexen herrekend. Hier volgt een gecorrigeerd tarief voor 2025 uit van € 116,75 ten opzichte van € 117,90 volgens de oorspronkelijke begroting 2025. Hierbij geldt dat de procentuele stijging van de indices van 2023 niet doorgerekend wordt in het tarief. De dienst zal hiervoor kosteneffectiviteitsmaatregelen treffen. Voor de overige jaren zijn de indices voortschrijdend neerwaarts bijgesteld, welke zijn doorgevoerd in de verlaging van het tarief.

De budgetten in de vastgestelde werkprogramma's worden hierop niet gewijzigd. Door de verlaging van het tarief kunnen meer werkzaamheden worden uitgevoerd binnen de met de deelnemers afgestemde budgetten. Na afloop van 2025 worden de niet uitgeputte budgetten verrekend in de eindafrekening.

Schematische weergave van het oorspronkelijke tarief naar het bijgestelde tarief 2025:

Omschrijving	Effect op het tarief	Bedrag per uur
Tarief 2025 oorspronkelijke begroting		€ 117,90
Herziening indexatie 2023 van 3,82% naar 4,38%	+ 0,56%	+ € 0,56
Kosteneffectiviteitsmaatregelen	- 0,56%	- € 0,56
Herziening indexatie 2024 van 6,06% naar 5,71%	- 0,35%	- € 0,40
Herziening indexatie 2025 van 4,96% naar 4,30%	- 0,66%	- € 0,75
Herrekend tarief 2025		€ 116,75

In onderstaande tabel zijn de functionele, herziene tarieven voor het begrotingsjaar 2025 opgenomen.

Functioneel voorcalculatorische uurtarieven	2025 Begroting na 1 ^e wijziging uurtarief
Milieu	
MBO	€ 93,05
HBO	€ 113,25
Specialisten	€ 133,40

Tarieven buiten kantoortijd: Als kantoortijden hanteren we de maandagen tot en met de vrijdagen van 7.00 tot 22.00 uur. Alle overige tijdstippen zijn buiten kantoortijd. We hanteren een opslagpercentage van 30% op de tarieven voor werkzaamheden buiten kantoortijd.

Exploitatie 2025

Baten

Op basis van de vastgestelde werkprogramma's P1 tot en met P3 van de deelnemers is de bijbehorende omzet naar beneden bijgesteld met € 1.207.000. De verwachte opbrengst P4 is toegenomen met € 1.223.000 op basis van de realisatie in 2024 en toekomstige verwachtingen, rekening houdend met de geldende indexeringen. De Specifieke uitkeringen Omgevingsdiensten zijn toegenomen met € 906.000 doordat de realisatie van 'Specifieke uitkering extra ondersteuning toezicht en handhaving energiebesparingsplicht' in de voorgaande jaren lager was dan begroot. In 2025 en 2026 vindt een intensivering van de werkzaamheden plaats waardoor verwacht wordt deze opbrengsten uit voorgaande jaren alsnog te realiseren.

De totale omzet is € 922.000 hoger dan begroot in de oorspronkelijke begroting 2025.

Baten (bedragen x € 1.000)	2025 Begroting voor wijziging	2025 Mutaties 1 ^e wijziging	2025 Begroting na 1 ^e wijziging
Programmadeel 1: Vergunningverlening, toezicht en handhaving	28.278	-911	27.367
Programmadeel 2: Advies en projecten	14.013	-293	13.720
Programmadeel 3: Collectieve taken structureel	1.988	-3	1.986
Programmadeel 4: Buiten werkprogramma	1.802	1.223	3.026
Programmadeel 4: Overige exploitatie	610	-	610
Specifieke uitkeringen Omgevingsdiensten	672	906	1.578
Totaal baten	47.365	922	48.287

De Overige baten zijn als volgt opgenomen:

Overige baten (bedragen x € 1.000)	2025 Begroting voor wijziging	2025 Mutaties 1 ^e wijziging	2025 Begroting na 1 ^e wijziging
Rentebaten	450	-	450
Detacheringsinkomsten	-	14	14
Totaal Overige baten	450	14	464

Detacheringsinkomsten

Detacheringsinkomsten zijn niet opgenomen in de oorspronkelijke begroting 2025. In principe worden deze inkomsten niet begroot. Echter, inmiddels is bekend dat er uitleen van een medewerker plaatsvindt. Derhalve zijn deze baten opgenomen in de 1^e begrotingswijziging 2025.

Lasten

Hierna wordt allereerst ingegaan op de lasten voor het Primair proces, daarna volgen de lasten Bedrijfsvoering en de Overige lasten.

Lasten (bedragen x € 1.000)	2025 Begroting voor wijziging	2025 Mutaties 1 ^e wijziging	2025 Begroting na 1 ^e wijziging
Primair proces			
Personeelslasten			
Lonen & salarissen	27.837	-164	27.674
Reiskosten	294	85	380
Opleidingskosten	368	-120	248
Overige personele kosten	131	-12	119
Personeel niet in loondienst	2.422	794	3.216
Subtotaal	31.052	584	31.636
Afschrijvingen			
Afschrijvingen	493	-88	405
Subtotaal	493	-88	405
Huisvesting en organisatie			
Huisvesting en facilitaire kosten	90	-2	88
Tractie	45	7	52
Automatisering	20	1	21
Algemeen beheer	40	158	198
Subtotaal	195	164	359
Overige kosten			
Laboratoriumkosten	1.802	-19	1.784
Milieumetingen	610	-	610
Subtotaal	2.412	-19	2.394
Totaal lasten Primair proces	34.153	641	34.794

Toelichting Lonen & salarissen en Inhuurbudgetten

Op basis van de geactualiseerde werkprogramma's 2025, 'Specifieke uitkering extra ondersteuning toezicht en handhaving energiebesparingsplicht' en verwachte baten in Programmadeel 4: Buiten werkprogramma is de benodigde personele capaciteit bepaald; deze bedraagt 303 fte. Hiervan wordt 278 fte ingevuld met eigen medewerkers en 25 fte met inhuur van externen. Evenals voorgaande jaren zijn de budgetten van 'onderaf' opgebouwd op basis van de huidige bezetting van eigen medewerkers en inhuur van externen. Daarnaast is er rekening gehouden met vervanging van langdurig ziekteverzuim en benodigde inwerktijd door aanstaande pensionering van medewerkers; in totaal 5 fte (4 fte eigen medewerkers en 1 fte externe inhuur).

Op basis van de macro-economische verkenningen uit de septembercirculaire 2024 is de indexatie op de budgetten voor lonen en salarissen bijgesteld van 5,8% in de oorspronkelijke begroting naar 4,7% in de 1^e begrotingswijziging. Daarnaast is het percentage sociale lasten verlaagd met 1% naar 28.5% ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025. Het budget van deze verlaging (€ 273.000 voor Primair proces en Bedrijfsvoering tezamen) is bij de Overige personele kosten in Bedrijfsvoering opgenomen als budget voor het eigenrisicodragerschap Ziektewet en WGA.

Het inhuurbudget is verhoogd met € 794.000 doordat er ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025 4 extra fte ingehuurd wordt. Daarnaast wordt in de oorspronkelijke begroting gerekend met 1.295 declarabele uren per fte per jaar (gelijk aan de norm voor eigen medewerkers). In de praktijk blijkt dat externe medewerkers circa 1.500 declarabele uren per fte per jaar realiseren.

Toelichting Reiskosten

Op basis van de realisatie in 2024 is het budget voor reiskosten naar boven bijgesteld met € 39.000 voor Primair proces en Bedrijfsvoering tezamen. Medewerkers hebben na enkele jaren van verminderde aanwezigheid op kantoor, de weg weer terug gevonden. Ook de toename in personeel draagt bij aan de verwachte stijging van de reiskosten. Daarnaast heeft er een verschuiving plaatsgevonden van Bedrijfsvoering naar Primair proces doordat de reiskosten van openbaar vervoer vanaf 2025 worden verantwoord op de kostenplaats van de betreffende medewerkers.

Toelichting Opleidingskosten

Een toelichting op de opleidingskosten is opgenomen bij Bedrijfsvoering.

Toelichting Overige personele kosten

De budgetten voor Overige personele kosten zijn op basis van de realisatie 2024 en de toekomstige verwachting minimaal naar beneden bijgesteld. Voornaamste reden betreft de verschuiving en daarmee centralisatie van het budget voor vergader- en verblijfkosten bij Bedrijfsvoering (€ 7.000).

Toelichting Afschrijvingen

Investerings in het wagenpark en technische apparatuur zijn door omstandigheden uitgesteld (deels naar 2025) of vielen lager uit waardoor de verwachte afschrijvingslast lager is dan oorspronkelijk begroot.

Toelichting Huisvesting en facilitaire kosten, Tractie en Automatiseringskosten

Op de budgetten voor Huisvesting en facilitaire kosten, Tractie en Automatiseringskosten hebben marginale bijstellingen plaatsgevonden op basis van de realisatie 2024 en verwachte ontwikkelingen.

Toelichting Algemeen beheer

De toename van het budget voor Algemeen beheer wordt vooral veroorzaakt door een toename in het budget voor 'Uitbestede dienstverlening' (€ 150.000). Binnen de beide teams Vergunningverlening is een pilot opgezet om werkzaamheden uit te besteden aan Omgevingsdienst Nederland (opleidingsinstituut van Lybrae) bij piekbelasting.

Toelichting Overige kosten

De budgetten voor overige kosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2024 en verwachte ontwikkelingen. Deze bijstelling heeft een kostenneutraal effect, omdat deze kosten worden doorbelast aan de opdrachtgevers.

De lasten van bedrijfsvoering laten de volgende opbouw zien:

Lasten (bedragen x € 1.000)	2025 Begroting voor wijziging	2025 Mutaties 1 ^e wijziging	2025 Begroting na 1 ^e wijziging
Bedrijfsvoering			
Personeelslasten			
Lonen & salarissen	7.587	-202	7.385
Reiskosten	222	-46	177
Opleidingskosten	359	102	461
Overige personele kosten	517	287	804
Personeel niet in loondienst	362	73	434
Subtotaal	9.047	214	9.261
Afschrijvingen			
Afschrijvingen	317	-224	93
Subtotaal	317	-224	93
Huisvesting en organisatie			
Huisvesting en facilitaire kosten	1.244	104	1.348
Tractie	37	3	41
Automatisering	2.641	-166	2.475
Algemeen beheer	438	444	882
Subtotaal	4.360	385	4.745
Totaal lasten Bedrijfsvoering	13.724	374	14.099

Toelichting Lonen & salarissen en Inhuurbudgetten

Zoals bij het Primair proces reeds vermeld, is op basis van de macro-economische verkenningen uit de septembercirculaire 2024 de indexatie op het budget voor lonen en salarissen bijgesteld van 5,8% in de oorspronkelijke begroting naar 4,7% in de 1^e begrotingswijziging. Daarnaast is het percentage sociale lasten verlaagd met 1% ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025. Het budget van deze verlaging (€ 273.000 voor Primair proces en Bedrijfsvoering gezamenlijk) is bij de Overige personele kosten in Bedrijfsvoering opgenomen als budget voor het eigenrisicodragerschap Ziektewet en WGA.

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025 is er een tijdelijke toename in de personele bezetting van 2 fte (0,5 fte eigen medewerkers en 1,5 fte inhuur van derden). Deze toename wordt veroorzaakt door een hogere bezetting voor Robotic Process Automation (RPA; 0,5 fte) en extra inhuur van een BI engineer en Functioneel beheerder (beide 0,5 fte). De inzet van deze functionarissen houdt mede verband met de verdere voorbereiding van de organisatie en medewerkers op toekomstige ICT-ontwikkelingen en inzet van technologie in de efficiënte bedrijfsvoering van de organisatie. Daarnaast is 0,5 fte inhuur nodig ter vervanging van langdurig ziekteverzuim.

Toelichting Reiskosten

Een toelichting op de reiskosten is opgenomen onder Primair proces.

Toelichting Opleidingskosten

Het budget voor opleidingskosten bedraagt 2% van het totale budget voor lonen & salarissen. Vergeleken met de oorspronkelijke begroting 2025 is het budet voor opleidingen gedaald met € 7.000. In 2025 worden geen extra kosten verwacht voor opleidingen in het kader van de 'Specifieke uitkering extra ondersteuning toezicht en handhaving energiebesparingsplicht'. Wel wordt rekening gehouden met een bijdrage van € 8.000 aan ODNL Academie. Het totale opleidingsbudget bedraagt € 709.000; waarvan € 461.000 is opgenomen in Bedrijfsvoering en € 248.000 in het Primair proces. Deze verdeling is mede gebaseerd op het inmiddels vastgestelde opleidingsplan 2025.

Toelichting Overige personele kosten

De toename van de rubriek Overige personele kosten (ad. € 287.000) bestaat uit diverse posten. De voornaamste betreffen:

- van het budget voor sociale lasten is 1% (€ 273.000) afgeroomd ten behoeve van het eigenrisicodragerschap Ziektewet en WGA;
- voor mobiliteit en loopbaanontwikkeling is een budget van € 31.000 opgenomen voor de ontwikkeling van medewerkers. Dit betreft met name kosten voor assessments, welke geen onderdeel vormen van het Opleidingsbudget.

Toelichting Afschrijvingen

Het budget voor Afschrijvingen is naar beneden bijgesteld doordat investeringen in huisvesting op later plaats vinden dan oorspronkelijk gedacht.

Toelichting Huisvesting en facilitaire kosten

In totaal is het budget voor 'Huisvesting en facilitaire kosten' verhoogd met € 104.000.

- Het budget voor kantinekosten is naar boven bijgesteld met € 8.000 doordat de tarieven van de catering zijn gestegen;
- Voor drukwerk en vormgeving is het budget verhoogd met € 10.000 op basis van actuele ontwikkelingen op het gebied van huisvesting, strategische agenda en diverse inhoudelijke ontwikkelingen;
- Het budget voor schoonmaakkosten is verhoogd met € 22.000 op grond van de onlangs uitgevoerde aanbesteding;
- Voor servicekosten is het budget opgehoogd met € 55.000. Reden is dat de servicekosten vanaf 2025 met een btw compensatie gefactureerd worden, waardoor de btw niet meer als voorbelasting in mindering kan worden gebracht op de te betalen omzetbelasting. Hierdoor stijgen de servicekosten met € 40.000. Daarnaast is rekening gehouden met een eindafrekening van € 15.000 door gestegen energieprijzen.

De overige posten opgenomen onder 'Huisvesting en facilitaire kosten' kennen marginale bijstellingen.

Toelichting Tractiekosten

Er heeft een marginale bijstelling plaatsgevonden op het budget voor 'Tractie'. Deze bijstelling heeft plaatsgevonden op basis van de realisatie in 2024 en actuele ontwikkelingen.

Toelichting Automatisering

Op basis van actuele inzichten is het automatiseringsbudget opnieuw bepaald. € 103.000 is verschoven naar het budget voor Advieskosten (onderdeel van Algemeen beheer). Dit betreffen onder andere verwachte kosten voor de begeleiding van de organisatie in de omzetting van Microsoft 365 en de advisering rondom de inrichting van Rx.Mission. De kosten verbonden aan de inzet van inhuur zijn verschoven naar het budget voor Personeel niet in loondienst.

Toelichting kosten Algemeen beheer

Het budget voor 'Algemeen beheer' is naar boven bijgesteld met € 444.000. Deze bijstelling zit in verschillende posten, waarvan de voornaamste de toename in advieskosten betreft. Dit budget is verhoogd met € 369.000 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting:

- € 103.000 betreft een correctie van automatiserings- naar advieskosten;
- door hoger verwachte advieskosten voor installatietechnisch onderzoek en contractonderhandelingen verbonden aan het huisvestingsplan is het budget met € 114.000 verhoogd;
- Voor advisering voor functieonderhoud is een budget van € 40.000 opgenomen;
- Voor financieel en fiscaal advies, onder andere voor naleving van de Wet DBA/ VBAR, is een budget van € 36.000 opgenomen;
- Voor innovatie en kosteneffectiviteit is € 66.000 opgenomen.

Het budget voor uitbestede dienstverlening is verhoogd met € 56.000 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. € 28.000 heeft betrekking op de dienstverlening voor het eigenrisicodragerschap voor de Ziektewet en WGA. Daarnaast is het budget voor uitbesteding van de salarisadministratie verhoogd op basis van actuele ontwikkelingen en de realisatie in 2024 (€ 15.000). Tenslotte is € 15.000 gereserveerd voor het digitoegankelijk maken van de website en andere publicaties.

De Overige lasten zijn als volgt opgenomen:

Overige lasten (bedragen x € 1.000)	2025 Begroting voor wijziging	2025 Mutaties 1 ^e wijziging	2025 Begroting na 1 ^e wijziging
Onvoorzien	150	-	150
Vennootschapsbelasting	5	-	5
Totaal lasten Overig	155	-	155

Het resultaat wordt dan als volgt weergegeven:

Resultaat bedragen x € 1.000	2025 Begroting voor wijziging	2025 Mutaties 1 ^e wijziging	2025 Begroting na 1 ^e wijziging
Totaal baten	47.815	936	48.751
Totaal lasten	48.033	1.015	49.048
Resultaat	-218	-79	-297
Stortingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	218	79	297
Totaal reserves	218	79	297
Gerealiseerd resultaat	-	-	-

Onttrekkingen reserves 2025

De aanvullende onttrekking uit de reserve meetstations is het gevolg van de inhaalafschrijving op technische apparatuur als gevolg van de wijziging van de afschrijvingstermijn van 15 jaar naar 5 jaar. Hierbij sluit de economische levensduur beter aan bij de technische levensduur.

(Vervangings-)investeringen 2025

De uitgestelde investering in vervanging van het wagenpark vindt later in 2025 plaats nadat het aanbestedingstraject is afgerond. Het budget dat hiervoor beschikbaar is vanuit 2024 bovendien te laag ingeschat. In onderstaande tabel is een aanvullend krediet opgenomen.

De OMWB heeft de afgelopen jaren op verschillende momenten hardware en communicatiemiddelen aangeschaft en geïnstalleerd; onder andere via leaseconstructies. In een aantal gevallen komt het einde van de economische levensduur in zicht. Het uitgangspunt is dat onze werkplek betrouwbaar, gebruiksvriendelijk, flexibel, veilig én beheersbaar blijft. Om de komende jaren een goede digitale werkplek te kunnen garanderen, wordt de hardware komende jaren stapsgewijs vervangen. Met deze investeringen wordt bijkomstig een kostenbesparing gerealiseerd, omdat de kosten van afschrijvingen lager zijn dan de leasekosten.

In 2025 vindt een aanbestedingstraject inzake werkkleding en persoonlijke beschermingsmiddelen plaats. De initiële investering wordt vanuit het betreffende krediet bekostigd. Latere aanschaf en vervanging wordt gedekt vanuit de exploitatie.

Het uitgangspunt is dat het Algemeen Bestuur met het vaststellen van de 1^e begrotingswijziging 2025 goedkeuring verleent aan het onderstaande overzicht waarin de kredieten voor de (vervangings-)investeringen zijn opgenomen.

(Vervangings-)investeringen (bedragen x € 1.000)	Restant krediet 2024	Krediet 2025	Herziening 2025	Beschikbaar 2025	Afschrijving v.a. 2026
Vervanging wagenpark	220	-	50	270	38
Communicatiemiddelen	15	-	285	300	100
Huisvesting	135	2.000	-	2.135	200
Technische apparatuur	266	-	-	266	53
Automatisering	35	-	472	507	101
Werkkleding en persoonlijke beschermingsmiddelen	-	-	80	80	27
Totaal	671	2.000	887	3.558	519

Bijlage I Specificatie bijdrage per deelnemer

In onderstaande tabel zijn de herziene deelnemersbijdragen per programma opgenomen voor 2025. Hierbij zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De bedragen zijn gebaseerd op de bestuurlijk vastgestelde werkprogramma's voor 2025;
- de bijdragen voor programma 3 betreffen de bijdragen van de deelnemers inclusief SSIB (circa € 400.000). De uitvoering van SSIB vindt plaats door de ODBN. De OMWB betaalt derhalve deze vaste bijdrage door aan de collega-omgevingsdienst.

De effecten van de mutaties van de werkprogramma's zijn opgenomen in de tabel daaronder.

Deelnemersbijdrage 2025 na 1 ^e wijziging				
Gemeente	P1	P2	P3	Totaal
Alphen-Chaam	376.783	129.117	48.020	553.920
Altena	994.617	249.740	87.087	1.331.444
Baarle-Nassau	416.773	112.540	42.232	571.545
Bergen op Zoom	960.485	814.861	63.056	1.838.402
Breda	1.760.203	862.017	148.265	2.770.485
Dongen	420.100	139.058	38.993	598.151
Drimmelen	451.153	293.639	68.449	813.241
Etten-Leur	527.323	111.457	56.527	695.307
Geertruidenberg	405.142	217.897	40.552	663.591
Gilze en Rijen	413.374	160.216	54.754	628.344
Goirle	252.991	91.230	28.591	372.812
Halderberge	554.685	269.636	63.485	887.806
Heusden	520.000	293.194	47.696	860.890
Hilvarenbeek	515.537	210.373	52.538	778.448
Loon op Zand	337.471	192.572	48.806	578.849
Moerdijk	1397.776	793.589	85.426	2.276.791
Oisterwijk	619.188	347.303	61.725	1.028.216
Oosterhout	896.181	363.578	89.834	1.349.593
Roosendaal	921.359	547.723	99.346	1.568.428
Rucphen	340.602	149.468	42.400	532.470
Steenbergen	497.933	200.509	58.002	756.444
Tilburg	2.147.121	1.272.349	161.696	3.581.166
Waalwijk	755.392	300.263	63.996	1.119.651
Woensdrecht	323.074	156.787	34.984	514.845
Zundert	629.093	273.887	76.982	979.962
Totaal gemeenten	17.434.356	8.553.003	1.663.442	27.650.801
Provincie	9.932.986	5.167.267	721.858	15.822.112
Totaal bijdrage 2025	27.367.342	13.720.270	2.385.300	43.472.913

Verloop deelnemersbijdrage 1 ^e begrotingswijziging 2025			
Gemeente	Oorspronkelijke begroting	Mutatie werkprogramma	Eerste begrotingswijziging
Alphen-Chaam	522.958	30.962	553.920
Altena	1.296.130	35.314	1.331.444
Baarle-Nassau	554.581	16.964	571.545
Bergen op Zoom	1.923.850	-85.448	1.838.402
Breda	2.890.299	-119.814	2.770.485
Dongen	574.193	23.958	598.151
Drimmelen	813.992	-751	813.241
Etten-Leur	719.569	-24.262	695.307
Geertruidenberg	641.915	21.676	663.591
Gilze en Rijen	609.022	19.322	628.344
Goirle	343.316	29.496	372.812
Halderberge	903.003	-15.197	887.806
Heusden	877.829	-16.939	860.890
Hilvarenbeek	829.867	-51.419	778.448
Loon op Zand	574.321	4.528	578.849
Moerdijk	2.164.951	111.840	2.276.791
Oisterwijk	1.029.782	-1.566	1.028.216
Oosterhout	1.340.894	8.699	1.349.593
Roosendaal	1.699.162	-130.734	1.568.428
Rucphen	541.956	-9.486	532.470
Steenbergen	752.011	4.433	756.444
Tilburg	3.672.338	-91.172	3.581.166
Waalwijk	1.187.010	-67.359	1.119.651
Woensdrecht	551.637	-36.792	514.845
Zundert	1.018.955	-38.993	979.962
Totaal gemeenten	28.033.542	-382.741	27.650.801
Provincie	16.649.607	-827.496	15.822.111
Totaal bijdrage 2025	44.683.149	-1.210.237	43.472.912

Programmabegroting 2026



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Algemeen.....	5
Voorwoord.....	5
Financiële kaders begroting 2026	6
Beleidsbegroting	9
(Beleids-)ontwikkelingen	9
Vanuit beleid naar uitvoeringsprogramma	11
Strategische agenda	13
Primair proces.....	13
Bedrijfsvoering.....	22
Paragrafen	27
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	27
Financiële kengetallen	30
Financiering	31
Wet open overheid (Woo)	33
Financiële begroting.....	34
Inleiding.....	34
Financiële uitgangspunten.....	34
Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029	35
Toelichting op de begroting.....	41
Toelichting op de baten	41
Toelichting op de lasten.....	41
Declarabiliteit.....	48
Tarief ontwikkeling.....	48
Uiteenzetting financiële positie	50

Geprognoseerde balans	50
(Vervangings-)investeringen 2026	52
Afschrijvingstermijnen.....	52
Staat van reserves.....	53
Bijlagen	55
Bijlage 1. Specificatie bijdrage per deelnemer.....	55
Bijlage 2. Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld	58
Bijlage 3. Lijst van veel gebruikte afkortingen en termen binnen de OMWB.....	59

Algemeen

Voorwoord

Hierbij wordt u de Begroting 2026 aangeboden van de Omgevingsdienst Midden- en West Brabant (OMWB). De begroting hangt samen met de tegelijkertijd aangeboden 1e begrotingswijziging 2025.

De wereld om ons heen is turbulent. Vanwege de geopolitieke spanningen moeten we als dienst onze weerbaarheid versterken en onze rol oppakken ten aanzien van de vitale industriële infrastructuur. Daarnaast constateren we dat de aandacht voor klimaat en onze transitieopgaven landelijk op politiek vlak naar het tweede plan dreigt te verschuiven. We zullen dus met elkaar meer moeite moeten doen om gehoord en gezien te worden.

In de Kaderbrief 2026 staan naast de onderwerpen die de komende tijd op ons af komen, ook een aantal bouwstenen benoemd hoe om te gaan met de financieel krapere tijden. Meerdere gemeenten hebben aangegeven dat de korting op het gemeentefonds lastig is op te vangen. Het adagium voor de komende tijd zal dan ook 'Scherp aan de wind zeilen' zijn. Daarvoor hebben we al de volgende keuzen gemaakt:

- in de gelijktijdig op tafel liggende 1e begrotingswijziging 2025 stellen we het tarief met 1,15 euro naar beneden bij (terwijl we ook nog de procentuele stijging van de indices (met 0,56%) van 2023 niet hebben doorberekend);
- de met de deelnemers afgestemde werkprogramma 2025 hebben we voor de Begroting 2026 alleen verhoogd met het percentage genoemd in de septembercirculaire 2024 (4,3%);
- daarbovenop hebben wij het tarief met één euro verlaagd. Dit is mogelijk door een verjonging van ons arbeidspotentieel en inkoop van ICT hardware (in plaats van lease).

Ook in 2026 bestaat het overgrote deel van ons werk uit de reguliere vergunningverlening, het toezicht, handhaving en advisering over verschillende inhoudelijke onderwerpen zoals jaarlijks vastgelegd in de werkprogramma's van onze deelnemers. Het stikstofdossier zal ook in 2026 een dominant onderwerp zijn. Hopelijk hebben we tegen die tijd vanuit de bestuurlijke keuzes ook oplossingsrichtingen hoe hier mee om te gaan. De Europese richtlijnen achter de Kader Richtlijn Water (KRW) zullen daarnaast in 2026 ook volop onze aandacht vragen. Samen met de waterschappen en de bevoegde gezagen zal de kwaliteit van het oppervlaktewater vóór 2027 drastisch verbeterd moeten worden. En dat geldt ook voor de PFAS problematiek, waar we een steeds scherper beeld van krijgen.

In 2025 worden alle voorbereidingen gestart voor de vernieuwing en verbetering van onze huisvesting. Dit is belangrijk voor onze aantrekkelijkheid als werkgever. En voor onze medewerkers is het belangrijk dat ze maximaal gefaciliteerd worden in hun werkzaamheden. De verwachting is dat de uitvoering hiervan in 2025 en 2026 gaat plaatsvinden.

We hopen in 2026 echt een start te maken met de uitrol van AADV en de ontwikkeling van GIS/ GEO. Die digitalisering gaat ons enorm helpen om efficiënter te werken en meer te betekenen voor onze leefomgeving. Voor die digitaliseringsopgave zoeken we bewust naar de samenwerking met andere omgevingsdiensten die voor dezelfde opgave staan.

De arbeidsmarkt blijft naar verwachting krap. Daarbovenop komt ons besluit om met ingang van 2026 niet meer met ZZP-ers te gaan werken, vanwege de wet DBA en toekomstige wet VBAR. Onze flexibele schil zal met ingang van 2026 op een andere manier vorm moeten krijgen.

Met deze begroting houden we rekening met de financieel krappere tijden waar onze deelnemers mee geconfronteerd worden. Maar aan de andere kant willen we ook dat onze doorontwikkeling naar een professionele omgevingsdienst, zoals bedoeld met het Interbestuurlijk Programma, onverkort doorgezet wordt. Scherper aan de wind, maar wel met een vaste koers!



Alfred Arbouw
Directeur OMWB

Financiële kaders begroting 2026

In deze paragraaf benoemen we de voornaamste kaders die de basis vormen voor de begroting 2026. Hiermee geven we u op gebundelde en compacte wijze een overzicht van belangrijkste uitgangspunten. Ten eerste gaan we in op het werkaanbod; vervolgens lichten we de declarabiliteitsnorm toe en berekenen we de benodigde personele capaciteit. Tenslotte bespreken we het gemiddelde, voorcalculatorische tarief 2026. Vanaf 'Financiële begroting' staan de verschillende onderdelen verder uitgewerkt en toegelicht.

Werkaanbod

De basis voor het werkaanbod 2026 wordt gevormd door:

- de met de deelnemers afgestemde werkprogramma's 2025;
- de MWB-norm 2026;
- de Specifieke uitkeringen Omgevingsdiensten en
- een inschatting van de baten in Programmadeel 4: Buiten werkprogramma.

In totaliteit bedraagt het werkaanbod 389.000 declarabele uren. In onderstaande tabel staat een overzicht van het geraamde aantal uren (afgerond op duizendtallen) per onderdeel van de baten.

	Totaal in euro's x € 1.000	Omgerekend naar uren
--	----------------------------	----------------------

Programmadeel 1 (of hogere MBW norm)	27.808	232.000
Programmadeel 2	13.941	117.000
Programmadeel 3 (excl. SSIB)	2.018	17.000
Programmadeel 4: Buiten werkprogramma (uren)	1.232	10.000
Specifieke uitkeringen Omgevingsdiensten	1.578	13.000
Totaal baten (excl. Programmadeel 4: Buiten werkprogramma (kosten))	46.577	389.000

In het najaar 2025 stellen we de werkprogramma's 2026 op samen met de deelnemers. Hierin maken we definitieve afspraken omtrent het werkaanbod.

Declarabiliteitsnorm

Voor de bepaling van de benodigde personele capaciteit om het werkaanbod van 389.000 uur uit te kunnen voeren, gebruikt de OMWB een declarabiliteitsnorm per fte. De declarabiliteitsnorm berekenen we door het aantal beschikbare uren per fte per jaar te verminderen met verlof en feestdagen, ziekteverzuim en niet-declarabele uren. Voor 2026 geldt een norm van 1.295 declarabele uren per fte.

Bruto-netto-berekening	Totaal uren
Beschikbare uren	1.879
Verlof en feestdagen	288
Verzuim	113
Niet-declarabele uren (o.a. overleg, opleiding, kwaliteitsmanagement, uren key users, OR/BHV)	183
Totaal declarabele uren	1.295

Benodigde personele capaciteit

Vanuit het werkaanbod (389.000 uur) bepalen we de benodigde personele capaciteit. Het werkaanbod realiseren we met inzet van eigen medewerkers en inhuurkrachten. In de begroting 2026 houden we rekening met een personele capaciteit van 362 fte eigen medewerkers, waarvan 292 fte in het primaire proces. Het werkaanbod ligt hoger dan we met eigen medewerkers in het primair proces kunnen bewerkstelligen. Het verschil

realiseren we met inzet van externe inhuur; dit betreft circa 10 fte.

In onderstaande tabel staat een vergelijking van de capaciteit in fte, zoals opgenomen in de jaarrekening 2024, de eerste begrotingswijziging 2025 en deze begroting 2026.

Primair proces	Jaarrekening 2024	1e begrotingswijziging 2025	Begroting 2026
Eigen medewerkers	250	282	292
Externe inhuur	30	26	10
Totaal	280	308	302

Tarief

De OMWB hanteert in de begroting een gemiddeld, voorcalculatorisch uurtarief voor de geraamde bijdragen van deelnemers. De facturatie (afrekening ten opzichte van de bevoorschotting) vindt plaats tegen de gedifferentieerde nacalculatorische tarieven, gebaseerd op de functionele inschaling van de uitgevoerde werkzaamheden.

Het voorcalculatorische gemiddelde tarief voor 2026 stijgt met 2,61% ten opzichte van het tarief voor 2025. Uitgangspunt voor de tariefbepaling 2026 is het tarief van € 116,75, zoals vastgesteld in de 1e begrotingswijziging 2025. We pasten het tarief aan met de indexaties voor 2026, volgens de septembercirculaire 2024 d.d. 17 september 2024 (loon- en prijspeil). Daarnaast kan door verjonging van de organisatie en de aanschaf van ICT apparatuur (in plaats van lease) het tarief naar beneden bijgesteld worden met € 1,00. Deze vermindering komt bovenop de daling van het tarief van € 1,15 in 2025. Het gemiddelde, voorcalculatorische, tarief voor 2026 bedraagt afgerond € 119,80 (gemiddeld tarief van de 1e begrotingswijziging 2025 bedraagt € 116,75).

Omschrijving	Effect op tarief	Bedrag per uur
Tarief 2025		€ 116,75
Indexatie 2026	3,48%	€ 4,06
Kostencorrectie	- € 1,00	- € 1,00
Tarief 2026	2,61%	€ 119,80

In de tabel in bijlage 1 is een specificatie van de deelnemersbijdragen opgenomen.

Beleidsbegroting

(Beleids-)ontwikkelingen

In dit hoofdstuk volgen de belangrijkste ontwikkelingen voor de OMWB. In de Kaderbrief 2026 kwamen deze ontwikkelingen reeds aan de orde. In deze begroting vertalen we de beleidsmatige ontwikkelingen verder naar financiële consequenties voor de OMWB en de deelnemers.

Net als voorgaande jaren, ligt in 2026 de focus van de OMWB op de uitvoering van de taken rondom vergunningverlening, toezicht, handhaving, klachtenafhandeling, advisering en specialistische taken rondom externe veiligheid, bodem, licht, geluid, lucht, geur en juridische advisering. De inzet van het VTH-instrumentarium beweegt mee met de veranderende leefomgeving. De OMWB wil het effect van zijn inzet zo groot mogelijk maken en tegelijkertijd zo efficiënt mogelijk de taken voor zijn deelnemers uitvoeren.

Samenwerking is essentieel in 2026 en de daaropvolgende jaren. Thema's als energie, klimaat en CO2 uitstoot verminderen, stikstof, PFAS, milieuthema's in het Omgevingsplan, en risico- en datagericht werken vloeien voort uit landelijke ontwikkelingen en vereisen samenwerking met verschillende overheidsorganisaties.

Samengevat verwachten we:

T.a.v. de VTH-taakuitvoering:

- Steeds meer **risicogericht en resultaatgericht toezicht en handhaving**. Daarvoor moeten we meer **data ontsluiten** om te bepalen waar het risico het grootst is voor de leefomgeving en het effect van onze inzet maximaal is.
- Onze inzet zal zich steeds meer organiseren rondom maatschappelijke **thema's** en **risico's in de leefomgeving**. Denk aan Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS), klimaat, energie, circulaire economie, ketengericht toezicht en de gebiedsgerichte aanpak. We verwachten een toename van toezicht op bovengenoemde thema's en daarmee een verschuiving in de vormen van toezicht.
- Meer branche- en datagerichte inzet, waarbij we steeds meer toewerken naar een regionale aanpak, zoals vastgelegde in het hernieuwde GUK.
- Milieuthema's uitwerken in planregels ten behoeve van het opstellen van het Omgevingsplan.
- Ontwikkelingen rondom **circulaire economie** blijven volgen en vertalen, en hier, indien nodig, de eigenaren over te adviseren en bedrijven voorlichting te geven over hoe ze hier invulling aan kunnen geven.
- Over het relatief nieuwe onderwerp **gezondheid**, zijn we met de drie Brabantse Omgevingsdiensten in overleg met de drie Brabantse GGD'n. Dit gaat over luchtkwaliteit, uitstoot van agrarische en industriële bedrijven, de geurproblematiek, PFAS etc. Een belangrijke vraag daarbij is hoe we inhoudelijke gezondheidsadviezen van de GGD kunnen betrekken bij ons toezicht en vergunningverlening. Zeker door het verschil in wetgeving (vanuit gezondheid of vanuit milieu) is dit niet eenvoudig te integreren. De ambitie van alle partijen is dat in 2026 een werkbare systematiek ontwikkeld is.
- Door de Omgevingswet komt een verschuiving van minder vergunningverlening naar **meer toezicht en handhaving**, met meer sturing op basis van **monitoringswaarden** en bevindingen in de leefomgeving.

- Een **adviserende rol** in de (regionale) beleidsvorming van omgevingsvisies en -plannen. De inzet van de OMWB richt zich op de uitvoerbaarheid van onze VTH- en adviestaken, en bijbehorende expertise. Maar ook op het belang van regionale afstemming van omgevingsplannen, om onder andere een wildgroei en versnippering van verschillende regels voor geluid, geur en lucht tegen te gaan.
- Meer focus op **monitoring van data** van omgevingskwaliteit, om de kwaliteit in de leefomgeving te kunnen volgen, maatwerk te leveren en maatregelen te treffen en beoordelen.
- Een rol in het definiëren van **gewenste omgevingswaarden** (gebiedsafhankelijk) in gemeentelijke visies en plannen. Aangevuld met een strategie waarmee we omgevingswaarden kunnen controleren en monitoren (in tijd).

T.a.v. de specialistische taakuitvoering:

- **Geluid:** gemeenten moeten verplicht de basisgeluidemissie voor de gemeentelijke wegen met meer dan 1.000 motorvoertuigen per etmaal vaststellen. Deze basisgeluidemissie moeten ze vervolgens elke vijf jaar monitoren. Gemeenten doen dit voor het eerst op een bij Koninklijk Besluit te bepalen tijdstip. Ze kunnen al starten met het verzamelen van de hiervoor benodigde gegevens. De OMWB kan dit samen met gemeenten uitvoeren als verzoektaak.
- **Geluid:** de rekensystematiek voor gezoneerde industrieterreinen verandert. De bestaande 50 dB(A) contouren verdwijnen en worden vervangen door geluidproductieplafonds en een geluidaandachtsgebied. Deze moeten in de omgevingsplannen worden vastgelegd. De invoerdatum wordt met een Koninklijk Besluit kenbaar gemaakt. Gemeenten die gezoneerde industrieterreinen hebben, adviseren we om middelen vrij te maken voor deze aanpassing. De OMWB kan dit voor gemeenten uitvoeren als verzoektaak.
- **Geluid:** met de inwerkingtreding van de Omgevingswet werd een nieuwe bijdrageregeling voor de sanering van verkeerslawaaï van kracht. Dit betekent een mogelijke (forse) toename van nieuwe saneringsprojecten.
- **Lucht:** schone en gezonde lucht is een actueel thema. Steeds meer gemeenten sluiten aan bij het Schone Lucht Akkoord. De leemte in het wettelijk kader (en bruidsschat) met betrekking tot het geurbeleid (definiëren en sturen op aanvaardbare hinderniveaus in de leefomgeving) op de beleidsthema's industriële geurhinder, overlast particuliere houtstook en horeca-geuren, zet gemeentes voor problemen. Van de OMWB wordt verwacht een trekkende en adviserende rol in te nemen. De OMWB breidt in overleg met de provincie luchtkwaliteitsmetingen/locaties uit richting de meer belaste gebieden. Gemeenten kunnen inschrijven om in aanmerking te komen voor deze luchtkwaliteitsmonitoring.
- **Voor alle specialismen** geldt dat de bruidsschat moet worden verwerkt in omgevingsplannen.
- **Natuurbescherming:** de OMWB houdt haar deelnemers op de hoogte van nieuwe ontwikkelingen. Ook in 2026 zal de inzet van de OMWB (in samenwerking met de ODBN) op het stikstofdossier groot zijn. De exacte omvang is door telkens nieuwe (juridische) ontwikkelingen moeilijk in te schatten.
- **Externe veiligheid:** met de inwerkingtreding van de Omgevingswet is het thema 'externe veiligheid' gemoderniseerd. Dit bracht diverse veranderingen teweeg, zoals een vernieuwde aanpak van het groepsrisico en een nieuwe database waarin we de informatie over externe veiligheidsrisico's verzamelen,

het Register Externe Veiligheid (REV). Bevoegde gezagslichamen moeten aan de slag met de definitieve vaststelling van omgevingsplannen. Door de complexiteit van externe veiligheid vervult de OMWB hierin een ondersteunende rol.

Hieronder volgen de inhoudelijke onderwerpen en welke impact zij hebben op de VTH-uitvoering en de specialistische taken.

Vanuit beleid naar uitvoeringsprogramma

Uitvoeringskaders

In 2026 ontwikkelen we de nieuwe brancheplannen op basis van de risicoanalyse uit het GUK. Ook het actualisatieprogramma breiden we verder uit met nieuwe thema's. Met behulp van de ontwikkelde informatieproducten en de opgebouwde data brengen we de resultaten in kaart en stellen we mogelijk onze focuspunten uit het meerjarenprogramma bij. De werkzaamheden worden gefinancierd uit het programma collectieve taken. Impact OMWB 2026 en verder:

Impact	Fin. Post	Bedrag
Brancheplannen (we stellen er 14 op in 2026 conform planning GUK)	P3	€200.000
Opstellen actualisatie programma vergunningen	P3	€12.000
Onderzoek naar risicogerichte vergunningverlening	P3	€12.000

Opbouw programma

De programmabegroting bestaat uit vier programmadelen:

- **Programmadeel 1:** vergunningverlening, toezicht, handhaving en klachten en niet-inrichting gebonden (NIG) taken
- **Programmadeel 2:** adviezen en projecten
- **Programmadeel 3:** collectieve taken
- **Programmadeel 4:** overige exploitatiekosten

De programmaonderdelen staan hieronder nader toegelicht.

Programmadeel 1: vergunningverlening, toezicht en handhaving

Programmadeel 1 bestaat uit de wettelijke taken op het terrein van milieu, de zogenaamde VTH-milieutaken. Voor dit programmadeel vormt de in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 8 december 2021 herziene MWB-norm, samen met het herijkte GUK en het Level Playing Field (LPF) voor de niet-inrichtinggebonden taken de basis. De kaders van de MWB-norm en de NIG-taken zijn leidend voor de uitvoering van de wettelijke basistaken.

Programmadeel 2: adviezen en projecten

In programmadeel 2 brengen deelnemers aan de hand van het werkprogramma de adviestaken op het terrein van milieu en overige taken uit het omgevingsrecht in. Deze zogenaamde verzoektaken omvatten de (milieu)metingen, adviezen en projecten op het gebied van bijvoorbeeld Brzo, geluid, bodem, (afval)water, lucht, asbest, communicatie, juridische zaken, bouwtaken, ruimtelijke planvormingsprocessen, externe veiligheid, duurzaamheid, energie en omgevingsbeleid. Deze taken hebben vaak een wettelijke grondslag, zijn onderdeel van beleidsambities, of bieden de opdrachtgever toegevoegde waarde en betreffen daarom niet-basistaken.

In 2026 verwacht de OMWB, op basis van uitgevoerde werkprogramma's van voorgaande jaren, verzoeken en vragen voor onderzoek en advies af te handelen op het terrein van:

- milieuadvisering voor RO;
- externe veiligheid;
- onderzoek en advies op het gebied van lucht, geluid, water, trillingen en licht;
- vergunningverlening en toezicht bij niet-basistaak bedrijven en niet-inrichtingsgebonden taken;
- gegevensbeheer en ambtelijke ondersteuning.

Programmadeel 3: collectieve taken

De deelnemers stellen jaarlijks het programma voor de collectieve taken vast, inclusief resultaatverplichtingen. Jaarlijks wordt samen met de klankbordgroep - bestaande uit vertegenwoordigers van deelnemers - het collectieve takenprogramma opgesteld en gemonitord. Het programma sluit aan bij de strategische agenda van de OMWB en wordt tevens gezien als de innovatiekalender van de OMWB. Deze innovatie wordt vanaf dit programma en in de toekomst in het collectieve takenprogramma geborgd en wordt tevens voldaan aan de eis uit het IBP om minimaal 1% van de omzet te gebruiken voor innovatie. Met de strategische agenda wordt invulling gegeven aan de missie en visie van de organisatie.

Het programma bestaat grofweg uit twee onderdelen: structurele onderwerpen en incidentele onderwerpen.

De structurele onderwerpen bestaan uit:

- opstellen en monitoren van het programma;
- klachten- en crisisorganisatie, inclusief de 24/7 bereikbaarheid;
- voormalige BPO-projecten (agrarisch)
- (bestuurlijke) samenwerking met partners, zoals OM, veiligheidsregio, waterschappen en andere omgevingsdiensten;
- data-ontwikkeling voor informatiedeling en risicogericht werken;
- het actueel houden van het inrichtingenbestand.

De meer incidentele projecten hebben betrekking op:

- wetgeving en maatschappelijke ontwikkelingen, zoals Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS);
- verbeteren en actualiseren van de VTH-gerelateerde taken;
- verkenningen, zoals stikstof en circulaire economie;
- innoveren en kennisdelen.

Daarnaast is een klein bufferbedrag beschikbaar binnen het programma om in te kunnen spelen op actuele onderwerpen.

Programmadeel 4: aanvullende opdrachten

In programmadeel 4 zijn de werkzaamheden ondergebracht die buiten voorgaande programma's vallen. Het gaat hierbij om de levering van producten en diensten aan zowel deelnemers, als niet-deelnemers. Zowel de kosten van de levering, als de incidentele kosten (kosten om te komen tot contractafspraken) en structurele kosten (kosten voor coördinatie en bedrijfsvoering) van de organisatie worden doorbelast.

Strategische agenda

Primair proces

Inleiding

Deze paragraaf gaat in op de strategische activiteiten van het primair proces. In deze paragraaf wordt achtereenvolgens stilgestaan bij diverse inhoudelijke onderwerpen. Tevens zijn de dekkingsbronnen vermeld, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen Programmadeel 2: Advies en Projecten, Programmadeel 3: Collectieve taken en Concern.

- Programmadeel 2: Advies en Projecten: In afstemming met de afzonderlijke deelnemers worden deze taken opgenomen in het werkprogramma;
- Programmadeel 3 Collectieve taken: De werkzaamheden worden opgenomen binnen het programma van de collectieve taken;
- Concern: De werkzaamheden worden verricht vanuit indirecte of improductieve uren als zijnde het verschil tussen de beschikbare uren en de declarabele uren.

Omgevingswet

We verwachten dat het in 2025 duidelijker wordt hoe de Omgevingswet zich vertaalt naar de praktijk en welke impact deze heeft op de OMWB en haar eigenaren. De ervaringen en jurisprudentie die we opdoen, helpen ons om nieuwe of aangepaste inzichten te verkrijgen. Deze inzichten hebben invloed op de inzet van VTH-instrumenten (Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving), de ontwikkeling van kengetallen en het opstellen van ons uitvoeringsprogramma. Naar verwachting ontstaat er pas rond 2027 een stabiele situatie, waarbij de impact van de Omgevingswet volledig in kaart is gebracht, geëvalueerd en op de juiste manier verwerkt in de uitvoering.

Een van de belangrijkste taken voor gemeenten is het opstellen en vaststellen van de kerndocumenten, zoals de omgevingsvisie en het Omgevingsplan. Het tijdelijke Omgevingsplan biedt voorlopig houvast, maar dit kunnen gemeenten tot uiterlijk 1 januari 2032 nog flink aanpassen. Gemeenten kunnen zelf het tempo en de fasering bepalen, wat enige onduidelijkheid met zich meebrengt. Deze versnippering zorgt er mogelijk voor dat de regels per gemeente variëren, wat leidt tot een onoverzichtelijke situatie en de uitvoering van VTH-taken bemoeilijkt.

Het actief bijhouden van jurisprudentie, het vertalen van jurisprudentie naar procedures, het opbouwen en analyseren van data voor de ontwikkeling van kengetallen, het herzien van de milieuleges en het actualiseren van het uitvoeringsprogramma betreffen kosten gefinancierd uit het programma collectieve taken (P3). Al deze acties zijn essentieel voor het goed laten verlopen van de implementatie van de Omgevingswet, en het waarborgen van een efficiënte en effectieve uitvoering in de komende jaren.

Gemeenten hebben tot 2032 de tijd om het tijdelijke Omgevingsplan om te zetten in één allesomvattend en definitief Omgevingsplan. Dit plan zal gebaseerd zijn op lokale ambities en bestaand beleid, waarbij de planregels gelden voor de gehele gemeente of voor specifieke functiegebieden. Milieuthema's maken eveneens deel uit van het Omgevingsplan, voor zover er op rijksniveau geen regels zijn vastgesteld, zoals bij Besluit activiteiten leefomgeving (Bal) en Besluit kwaliteit leefomgeving (Bkl).

Wij gaven aan dat we graag mee willen denken bij het opstellen van de planregels voor de milieuthema's. Er bestaan verschillende redenen waarom onze betrokkenheid essentieel is. Door samen te werken kunnen we kosten besparen bij het opstellen van de planregels en tegelijkertijd de VTH-werkzaamheden (Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving) efficiënter uitvoeren. De voordelen van onze betrokkenheid zijn onder andere:

- Het benutten van de regionale en lokale kennis en data van de OMWB.
- Het uniformeren van de planregels, wat leidt tot:
 - kostenbesparing bij het opstellen van de planregels;
 - vergemakkelijking van de VTH-uitvoering door de OMWB en efficiëntere uitvoering van de werkzaamheden;
 - versterking van de handhaafbaarheid van de regels.

Het Dagelijks Bestuur (DB) en Algemeen Bestuur (AB) reageerden positief op het voorstel om de planregels binnen de regio te uniformeren, met ruimte voor lokale aanpassingen op basis van specifieke ambities.

In 2026 werken wij de drie milieuthema's volledig uit, en in 2029 zijn alle milieuthema's afgerond. Op basis van lokale ambities en voorwaarden specificeren wij het pakket met planregels voor de betreffende gemeenten. Deze laatste stap maakt geen deel uit van de collectieve inspanning van de OMWB. De uitwerking van de milieuthema's wordt gefinancierd uit het programma collectieve taken (P3). Impact OMWB 2026 en verder:

Impact	Fin post	Bedrag
Bijhouden jurisprudentie i.v.m. uitvoerende werkzaamheden OMWB	P3	€ 15.000
Ow-proof maken van het werkprogramma gebaseerd op kengetallen	P3	€ 15.000
Planregels opstellen voor 3 milieuthema's	P3	€90.000

Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel

Het Interbestuurlijk Programma (IBP) leverde een aantal belangrijke producten op, die we de komende jaren verder uitwerken en implementeren. Samen met verschillende overheidsorganisaties vertaalt de OMWB de resultaten van de pijlers in de toekomst naar concrete acties en beleid. Deze uitwerking en implementatie dragen bij aan de realisatie van de gestelde doelen binnen het IBP.

In 2025 zijn de samenwerkingsafspraken van het ministerie van I&W, IPO en VNG ondertekend. De OMWB verwacht een bijdrage te leveren aan ODNL bij het uitvoeren van deze activiteiten. De financiering van de werkzaamheden komt uit subsidies. Indien

subsidies de werkzaamheden niet volledig dekken leggen we een claim op een deel van het collectieve taken budget. Hiervoor staat € 65.000 gereserveerd.

Circulaire economie

De OMWB zet in op het ophalen, delen en overbrengen van kennis en data op het gebied van Circulaire Economie. Ook nemen we Circulaire Economie als primaire taak op in het werkprogramma. We werken aan een netwerk en kennisloket.

Stikstof

Stikstof is overal om ons heen en is op zichzelf niet schadelijk voor de mens. Het vormt een belangrijke voedingstof voor planten. Sommige stikstofverbindingen brengen echter wel schade toe aan onze gezondheid en aan de natuur (en zeker de Natura 2000 gebieden). De uitstoot moet daarom omlaag.

Bij de stikstofcrisis van de laatste jaren draait het om twee stikstofverbindingen: NO_x en stikstofverbindingen uit boerenbedrijven, meestal in de vorm van ammoniak. Deze slaan neer in de natuur en werken als voedingstof. Daardoor groeien sommige planten beter dan andere, wat de biodiversiteit bedreigt. Stikstofverbindingen veroorzaken smog en fijnstof en zijn daarmee ook slecht voor de mens. Ze veroorzaken gezondheidsproblemen, zoals astma.

Binnen het thema stikstof richten we ons op zowel de neerslag van stikstof vanuit de landbouw, als het vrijkomen van stikstofoxide uit andere bronnen, zoals verkeer en industrie. Zowel in het agrarische en industriële domein verwachten we in komende jaren regionale en landelijke ontwikkelingen die (grote) impact hebben op de uitvoering van onze VTHKA-activiteiten. Ook recente (2024) gerechtelijke uitspraken en het instellen van een ministriële commissie stikstof is van invloed op onze taakuitvoering.

Zeer zorgwekkende stoffen

Voor ZZS spelen naar verwachting in 2026 de volgende zaken:

- Samenwerking en kennis delen met ODNL en RIVM ten aanzien van gemeenschappelijk kwesties ZZS, zoals opstellen van standaarden en handboeken, en het maken van landelijke afspraken waar nodig;
- Regionale samenwerking van de drie Brabantse omgevingsdiensten en de GGD in Noord-Brabant, voor kennis delen en een gelijke aanpak van ZZS. Dit gaat in afstemming met de provincie, met name ten aanzien van beleid;
- Voor de provincie vindt er een doorloop van de ZZS-inventarisaties plaats bij afvalverwerkers. Bij een deel van de afvalverwerkers zijn we dan nog bezig met het ophalen en beoordelen van vermijdings- en reductieprogramma's (VRP's) voor ZZS;
- Bij de gemeenten zijn we bezig met de laatste ZZS-inventarisaties van bedrijven, en het ophalen en beoordelen van de laatste VRP's, inclusief die van afvalverwerkers.;
- Onder de Collectieve Taak ZZS hebben alle medewerkers die aan ZZS werken regelmatig afstemmingsoverleg en zorgt deze projectgroep voor het doorsluizen van informatie en kennis naar alle VTH-medewerkers van de OMWB.

Energietransitie

In Nederland is de energietransitie al in gang, maar om de doelstellingen te behalen, is een versnelde aanpak nodig. Dit komt vooral doordat het elektriciteitsnet niet voldoende capaciteit heeft om de opgewekte stroom te transporteren, en vraag en aanbod goed op elkaar af te stemmen. Daarnaast vormt energieopslag een uitdaging, omdat de huidige technologieën duur zijn, of nog in de ontwikkelingsfase zitten. Gezien de snelle ontwikkelingen verwacht men in 2026 meer duidelijkheid over elektrificatie en productie, transport en opslag van waterstof en waterstofdragers. Beide ontwikkelingen gaan zeker impact maken op bestaande en nieuwe bedrijven en transportassen (spoor, weg, buisleidingen) binnen Midden- en West-Brabant. Op dit moment zorgt de netcongestie in deze regio voor vertraging van de verduurzaming en economische ontwikkeling.

De OMWB houdt de ontwikkelingen op het gebied van de energietransitie in beeld. De dienst wil vroegtijdig met haar kennis betrokken zijn bij die ontwikkelingen waar zij in de loop van het traject een rol speelt bij de vergunningverlening. Een voorbeeld van een dergelijke grootschalige ontwikkeling is powerport (gebied tussen Moerdijk en Geertruidenberg).

Om de Europese doelstelling te behalen en de economie in de regio te laten floreren, is het noodzakelijk dat de OMWB een proactieve rol inneemt bij;

- Bespreken van nieuwe (innovatieve) ontwikkelingen;
- In beeld brengen van kansen en (externe veiligheids)risico's;
- Informeren en stimuleren van bedrijven;
- Toetsen van vergunningaanvragen en zorgen voor een voortvarende vergunningverlening;
- Toezien op een veilige toepassing van nieuwe, duurzame technologieën.

Dit vraagt focus, aanvullende kennis en een extra impuls voor de OMWB op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht en Advies.

Kosten:

Om de OMWB op een adequate wijze voor te bereiden op deze taak en te zorgen voor een efficiënte uitvoering, afhankelijk van deze nieuwe ontwikkelingen, moeten we investeren in:

- kennis over (innovatieve) ontwikkelingen t.b.v. informeren, vergunnen, toezichthouden en adviseren;
- deelname aan netwerken om proactief mee te kunnen denken over de ontwikkelingen;
- in beeld brengen van de algemene en lokale (externe veiligheids)risico's t.g.v. de energietransitie;
- Impact OMWB 2026 en verder,

Impact	Fin post	Bedrag
Vertalen van energietransitie naar uitvoerende producten OMWB	P3	€ 60.000

Klimaatverandering

Klimaatverandering beïnvloedt rechtstreeks ons advieswerk en de activiteiten waar wij vergunningen voor verlenen en toezicht op houden. Denk bijvoorbeeld aan de gevolgen van droogte, hogere temperaturen en wateroverlast voor de bedrijfsvoering van ondernemers, op verspreiding van grondwaterverontreiniging en op onze inzet bij calamiteiten.

Klimaatverandering kan de OMWB in de toekomst raken. Denk bijvoorbeeld aan:

- Bescherming van ecosystemen: veel ecosystemen zijn kwetsbaar voor de gevolgen van klimaatverandering, zoals veranderingen in temperatuur of waterbeschikbaarheid. Door maatregelen te nemen, kunnen we deze ecosystemen beter ondersteunen en hun diensten behouden, zoals biodiversiteit of waterzuivering;
- Langdurige effectiviteit: klimaatadaptatie is vaak kosteneffectiever dan het proberen te herstellen van de schade, die zonder aanpassing kan optreden. Het voorkomt hogere kosten in de toekomst;
- Economische stabiliteit: extreme weersomstandigheden kunnen de economie ernstig verstoren, bijvoorbeeld door oogsten te vernietigen, schade aan infrastructuur te veroorzaken, of kosten te verhogen voor hulpverlening. Adaptatie helpt om schade te beperken en de veerkracht van economische sectoren te vergroten.

Kortom, klimaatadaptatie zorgt ervoor dat we proactief omgaan met de onvermijdelijke veranderingen die plaatsvinden, zodat we de negatieve impact kunnen minimaliseren en ons kunnen aanpassen aan nieuwe omstandigheden. Klimaatadaptatie is daarmee een onvermijdbaar onderwerp voor de OMWB. Daarnaast biedt het kansen en mogelijkheden om onze taken uit te breiden als we onze expertise over dit onderwerp vergroten. Door expertise op te bouwen kunnen we werken aan het beschermen van de veiligheid en een gezonde, duurzame leefomgeving in onze regio. Aan de hand van een verkenning moet blijken in hoeverre de OMWB aan regionale en landelijke ontwikkelingen kan bijdragen en waar expertise gewenst is.

Biodiversiteit/ groene wetgeving

Europese wetgeving, de "EU-biodiversiteitsstrategie voor 2030", verplicht lidstaten om de natuur opnieuw in ons leven te integreren. Tegen 2050 moeten de ecosystemen wereldwijd zijn hersteld, veerkrachtig zijn en adequaat worden beschermd.

Gezonde ecosystemen zijn essentieel voor de basisbehoeften, die wij vaak als vanzelfsprekend beschouwen. Planten zetten zonne-energie om en maken deze beschikbaar voor andere levensvormen. Bacteriën en andere organismen breken organisch materiaal af tot voedingsstoffen, die zorgen voor een gezonde bodem. Bestuivers zijn cruciaal voor de voortplanting van planten, die ons voedsel garanderen. Planten en oceanen zijn belangrijke koolstofputten en de watercyclus is afhankelijk van levende organismen. Kortom, biodiversiteit zorgt voor schone lucht, fris water, gezonde bodem en bestuiving van gewassen. Het speelt een grote rol in het bestrijden van klimaatverandering, vergroot ons aanpassingsvermogen en vermindert de impact van natuurrampen. Aangezien levende organismen met elkaar verbonden zijn binnen dynamische ecosystemen, kan het verdwijnen van één soort verstrekende gevolgen hebben voor onze voedselketen.

De OMWB voert al enkele jaren toezicht uit op de groenwetgeving voor de provincie. Met de komende Europese wetgeving is er extra aandacht nodig van gemeenten om biodiversiteit effectief te integreren. Vanaf 2026 kan de OMWB op verzoek (P2) bij de uitvoerende VTHKA-taken actief rekening houden met het behoud en de verbetering van de biodiversiteit.

Impact OMWB 2026 en verder:

Impact	Fin. post	Bedrag
Bijhouden van nieuwe ontwikkelingen op gebied van biodiversiteit en groene wetgeving	P3	€ 30.000
VTHKA-instrumentarium toepassen t.b.v. behouden en verbeteren biodiversiteit	P2	€ 60.000
Overdracht van kennis naar de VTH-medewerkers	Concern	€ 10.000

Kaderrichtlijn Water

De OMWB speelt de komende jaren een belangrijke rol bij het behalen van de doelen van de Kaderrichtlijn Water (KRW) voor 2027, met een sterke focus op indirecte lozingen. In 2026 ligt de nadruk op het verbeteren van de aanpak van indirecte lozingen van bedrijfsafvalwater, die invloed hebben op de oppervlaktewaterkwaliteit. De OMWB gaat hiervoor nauw samenwerken met waterschappen, Rijkswaterstaat, gemeenten en de provincie, met als doel de vergunningverlening, toezicht en handhaving te versterken.

In samenwerking met de provincie Noord-Brabant en regionale gemeenten zorgen wij voor het KRW-proof maken van vergunningen voor bedrijven, die afvalwater op de riolering lozen. In 2025 ontwikkelen we een systematiek om deze bedrijven te prioriteren en in 2026 starten we met het toezicht op bedrijven, waarvan de indirecte lozing vermoedelijk niet aan de vereisten voldoet.

Verder zal de OMWB de samenwerking met waterschappen verbeteren, kennis uitbreiden en het aantal reguliere toezichtcontroles op indirecte lozingen verhogen. Dit alles ondersteunen we met een versterkte capaciteit en kennis binnen de organisatie. Door capaciteitsverschuiving vanuit andere aspecten van de reguliere toezichtcontroles geven we meer aandacht aan het wateronderdeel, en zorgen we ervoor dat we de waterkwaliteit binnen Brabant beschermen en verbeteren.

De inzet richt zich met name op:

- Het uitbreiden van kennis en capaciteit voor toezicht op indirecte lozingen bij toezichthouders en specialisten;
- Het verhogen van het aantal reguliere toezichtcontroles en gezamenlijke controles met de waterschappen, waarbij we bij geselecteerde bedrijven ook afvalwatermonsters afnemen (zowel op reguliere als KRW-parameters, en waar relevant ook ZZS);
- Het afstemmen van de toezichtprogramma's van omgevingsdiensten en waterschappen wat betreft prioriteiten, planning en uitvoering;
- Het versterken van het netwerk van betrokken partijen.

Gezondheid

De belangstelling voor het voorkomen van gezondheidsschade bij burgers groeit, vooral door casussen zoals Tata Steel, Chemours en 3M. De Onderzoeksraad voor Veiligheid (OvV) deed in 2023 aanbevelingen om de bescherming van omwonenden te verbeteren, waaronder het versterken van de verantwoordelijkheden van bevoegde gezagen en omgevingsdiensten. Het Rijk nam deze aanbevelingen op in de Actieagenda Industrie en Omwonenden, waaraan de OMWB met haar kennis van metingen een essentiële bijdrage levert.

Een belangrijk initiatief in dit kader is het Schone Lucht Akkoord (SLA), dat streeft naar een vermindering van gezondheidsschade door luchtvervuiling met 50% in 2030. De OMWB speelt samen met de GGD een sleutelrol in het ondersteunen van gemeenten bij hun deelname aan dit akkoord. Gezondheid en een gezonde leefomgeving zijn belangrijke thema's voor de OMWB. We hebben veel ervaring in het monitoren van schone lucht, water, bodem en geluidshinder. Geur wordt hierin ook een steeds belangrijker thema.

De Omgevingswet biedt nieuwe mogelijkheden om gezondheid te borgen binnen vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH). Het monitoringsplan, dat bedrijven verplicht om hun emissies continu te controleren, speelt hierin een belangrijke rol. Gemeenten kunnen via hun Omgevingsplan regels opnemen om gezondheidseffecten te beperken. De OMWB gaat steeds vaker samenwerken met de GGD bij het adviseren over overlastsituaties en het beoordelen van gezondheidsrisico's, op basis van metingen van concentraties en blootstelling van omwonenden.

De OMWB heeft daarnaast veel ervaring met het aanpakken van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) en werkt aan een integrale benadering van gezondheid binnen haar VTH-taken. In dit proces is de samenwerking met de GGD van essentieel belang. Deze samenwerking richt zich vooral op het delen van kennis en het bieden van gedegen advies in situaties waarin gezondheidseffecten mogelijk een rol spelen.

Samenvattend, de OMWB speelt een belangrijke rol in het verbeteren van de gezondheid van omwonenden, met een focus op luchtkwaliteit, water, bodem en geluid. Door de samenwerking met de GGD kunnen beide organisaties de gezondheidseffecten van industriële activiteiten en andere milieuvervuiling beter monitoren en bijsturen, zodat we werken aan een gezondere leefomgeving voor de toekomst. De financiering van de (voorbereidende) werkzaamheden komt uit het programma Collectieve taken (P3). We gaan er vooralsnog vanuit dat de inzet van de VTHKA-instrumenten niet kostenverhogend werkt binnen de uitvoeringsprogramma's.

Impact OMWB 2026 en verder:

Impact	Fin. post	Bedrag
De Actieagenda Industrie en Omwonenden doorvertalen naar de uitvoering van de OMWB	P3	€ 15.000
Inzet geografisch informatiesysteem voor in beeld brengen 'hot spot' gebieden	P3	€ 80.000

Intensiveren van VTHA op gebied van gezondheid	P1/P2	€ 50.000
Programmeren van de taken in het werkprogramma	P1/P2	€ 10.000
Overdracht van kennis – o.a. van de nieuwe instrumenten in de Omgevingswet - naar de VTHA-medewerkers	Concern	€ 10.000

Doorontwikkeling VTHKA

In 2026 worden de nieuwe brancheplannen ontwikkeld op basis van de risicoanalyse uit het GUK. Ook het actualisatieprogramma wordt verder uitgebreid met nieuwe thema's. Met behulp van de ontwikkelde informatieproducten en de opgebouwde data brengen we de resultaten in kaart en stellen we mogelijk onze focuspunten uit het meerjarenprogramma bij. We financieren de werkzaamheden uit het programma collectieve taken.

Altijd Actuele Digitale Vergunning (AADV)

Door onoverzichtelijkheid en vele stapelingen van (wijzigings-)besluiten, en de tijdrovende en omslachtige processen rond het actualiseren van vergunningen, ontstond behoefte om vergunningverlening slimmer te organiseren. De Altijd Actuele Digitale Vergunning (AADV) moet deze knelpunten oplossen. We volgen landelijke ontwikkelingen en voeren pilots uit om in de toekomst adequaat en efficiënt te werken. In 2025 starten we met het omzetten van Seveso-vergunningen in DIGI-V (onderdeel van AADV). Tevens gaan we een implementatieplan opstellen.

Op dit moment is er nog te weinig duidelijkheid wanneer het DIV beschikbaar komt voor de OMWB, en vanaf wanneer we met de implementatie van AADV aan de slag kunnen. De verwachting is wel dat de voorbereidingen daarvoor in 2026 zullen starten.

Kwaliteitszorgsysteem

Kwaliteitsmanagement

Een belangrijk doel voor 2025 is het documenteren (en waar mogelijk optimaliseren) van alle processen binnen OMWB. Vanaf 2026 gaan we dit verder uitbouwen. Niet alleen wordt het kwaliteitsmanagementsysteem verder onderhouden, er komt ook een auditprogramma waarmee we een groot aantal audits zullen uitvoeren.

Naast verbetermogelijkheden binnen de eigen organisatie kijken we in 2026 ook naar de voortgang op de gebieden van medewerkerstevredenheid, klanttevredenheid en leveranciersbeoordeling. Ook andere belangrijke zaken pakken we op in 2026, zoals het opzetten van een continu trainingssysteem om alle medewerkers periodiek te trainen met betrekking tot een correcte uitvoering van de vastgestelde processen. Tevens stellen we als doel om in 2026 de afspraken omtrent informatiebeveiliging in het kwaliteitsmanagementsysteem te verankeren.

Kwaliteitscriteria 3.0

De OMWB moet voldoen aan de kwaliteitscriteria VTH. De kwaliteitscriteria bestaan nu

nog uit de kritische massa (onderdeel B) en de procescriteria (onderdeel C). De externe toetsing toont aan dat we volledig voldoen aan de huidige versie (2.3) van deze kwaliteitscriteria. Per 1 januari 2025 is versie 3.0 ingegaan. Deze overgang heeft impact op de OMWB, en zeker voor de deelnemers. In 2026 (samen met de jaarrekening over 2025) leveren we het eerste rapport op.

De belangrijkste wijzigingen:

- Competentiemanagement doet zijn intrede, als onderdeel D. Een belangrijke aanvulling, die qua toetsing en opleiding veel gevolgen heeft. Ook in financiële zin;
- We nemen een nieuw deskundigheidsgebied op, namelijk betrokkenheid van de OD's bij het opstellen van omgevingsplannen;
- De organisaties met beperkt werkaanbod op de KC moeten ook voldoen aan kritieke massa (onderdeel B);
- Het uitbesteden van VTH-kerntaken is in veel gevallen niet (meer) toegestaan aan marktpartijen;
- Bij het uitbesteden van niet VTH-kerntaken aan een derde (commerciële) partij (niet zijnde de OD), is het bevoegd gezag verantwoordelijk voor de kwaliteit. In het contract moet staan dat de uitbesteding voldoet aan de kwaliteitscriteria;
- Bij detachering/ inhuur is de overheidsorganisatie zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit van de uitgevoerde taken en in staat deze zelf te beoordelen. Daarvoor moet de overheid zelf minimaal één persoon in dienst hebben, die beschikt over de betreffende deskundigheden.
- Er komen striktere ondergrenzen voor de kritieke massa (aantal uur per medewerker en fte's).

Deze wijzigingen zijn echt van betekenis. Voldoen aan de eisen voor de kritieke massa lijkt geen groot probleem te worden. De uitdaging zit in het juist uitbesteden van werk en inhuur, die tevens moet voldoen aan de kwaliteitscriteria. Voor een aantal van onze deelnemers wordt het lastig, zo niet onmogelijk, om te kunnen voldoen aan deze (nieuwe) kwaliteitscriteria, gezien de merkbare (te) magere bezetting op de milieu-gerelateerde thema's.

Het jaar 2025 vormt een overgangsjaar. Per 2026 moeten de OMWB én onze deelnemers gaan voldoen aan de criteria.

Brandveiligheid

Onder brandveiligheid verstaan wij het beschermen van bouwwerken en mensen tegen het ontstaan van brand en de gevolgen van brand. Dit is een belangrijk onderwerp binnen VTH, met verschillende invalshoeken die we aanpakken. De VTH-uitvoering kent twee sporen: enerzijds richten we ons op de bescherming van het milieu en de veiligheid, en anderzijds op de bouwkundige aspecten van brandveiligheid. Het wettelijk kader voor brandveiligheid is vastgelegd in de Omgevingswet en het Besluit bouwwerken leefomgeving.

Lokale en regionale overheden hebben binnen dit wettelijke kader hun eigen specifieke bevoegdheden. De omgevingsdiensten zijn namens de bevoegde gezagen van gemeenten en provincies betrokken bij de uitvoering van maatregelen voor de bescherming van de omgevingsveiligheid. De Veiligheidsregio kan in sommige gevallen optreden als (wettelijke) adviseur binnen dit kader en heeft op basis van de Wet veiligheidsregio's eigen taken en bevoegdheden.

Op dit moment is het toezicht op brandveiligheidsvoorzieningen ad hoc en gefragmenteerd. Om een adequaat brandveiligheidsniveau te waarborgen en te zorgen dat voldaan wordt aan kwaliteitscriteria 3.0, is het essentieel dat de samenwerking tussen de verschillende overheidsinstanties versterken. Hierbij moeten de rollen, taken en bevoegdheden duidelijk worden gedefinieerd, met de focus op preventie.

De OMWB gaat voor provinciale bedrijven risicogericht toezicht uitvoeren op brandveiligheidsaspecten (opdracht P1). Daarnaast kan de OMWB, indien gewenst, deze taak ook op verschillende niveaus voor gemeenten uitvoeren (opdracht P2), variërend van een oog- en oorfunctie, tot een volledige risicogerichte uitvoering. Op basis van de uitgevoerde controles verzamelen we data, die in de toekomst bijdraagt aan het verbeteren van het risicogerichte toezicht. Door deze gegevens te analyseren, kunnen we brandveiligheidsmaatregelen steeds effectiever maken en de samenwerking tussen overheidsinstanties verder optimaliseren.

Impact OMWB 2026 en verder:

Impact	Fin. post	Bedrag
Intensiveren van preventief toezicht op brandveiligheid bij provinciale bedrijven	P1	€ 80.000
Intensiveren van preventief toezicht op brandveiligheid bij gemeentelijke bedrijven	P2	€ 20.000
Programmeren van de taken in het werkprogramma	P3	€ 10.000
Overdracht van kennis naar de VTH-medewerkers	Concern	€ 10.000

Bedrijfsvoering

Inleiding

Deze paragraaf gaat in op de activiteiten van de afdeling bedrijfsvoering. Het reguliere werk van de afdeling bestaat uit het verzorgen van goede financiële processen, betrouwbare HRM-processen, een goed functionerende ICT-omgeving, een communicatieve organisatie en een degelijke facilitaire ondersteuning. Daarnaast beschikt de afdeling over adviseurs, die de organisatie adviseren op bedrijfsvoeringsthema's. Control vormt een steeds belangrijkere rol. Een goed functionerende organisatie kan niet zonder ingebouwde checks and balances. De afdeling kent resumerend verschillende rollen:

- kaderstellend/ beleidsvormend;
- (business) control(-erend);
- faciliterend/ dienstverlenend;
- ontzorgend;
- adviserend.

De afdeling bedrijfsvoering kent een aantal budgetten (personeel, ICT, facilitaire kosten en overig), die we veelal voor het reguliere werk inzetten. De hoogte van de begroting is

leidend voor de eventueel op te pakken activiteiten, tenzij deze een (extra) impuls vragen.

Voor 2026 kennen we in de verbetering van het reguliere werk een aantal speerpunten die we graag willen benoemen. Compliance vormt een speerpunt. In 2024 investeerden we in Informatiebeveiliging (het voldoen aan de BIO en NIS/2). In 2026 willen toegroeien naar een volledig ingericht ISMS. De wereld wordt dankzij digitalisering kleiner en kansrijker, maar ook complexer om te managen. We gaan investeren in AI en Robotjes. Tegelijkertijd vraagt het toegenomen dataverkeer om steeds verdergaande (beveiligings-)maatregelen.

We staan verder uitgebreider stil bij twee onderwerpen die in 2026 spelen: de huisvesting en de financieringssystematiek.

Datagedreven werken

In 2026 zet de OMWB het programma datagedreven werken voort, dat we in 2025 begonnen. Het programma richt zich op de inspanningen op het gebied van het verzamelen, ontwikkelen en toepassen van data, en de daaruit resulterende informatie organisatiebreed en in samenhang voort te brengen. Informatie die intern, maar ook extern gedeeld kan worden. In het programma zoeken we de balans tussen enerzijds het ontwikkelen van informatieoplossingen, en anderzijds het inrichten van de noodzakelijke processen, taken en rollen, om het datagedreven werken op robuuste wijze te kunnen implementeren in onze organisatie. Hiermee moet het programma op termijn opgaan in de reguliere werkwijze van de OMWB onder de bestaande lijnverantwoordelijkheid.

Deze visie en agenda zijn bepalend tijdens het tweede programmajaar 2026. In dat jaar werken we, naast het opleveren van de gewenste informatieoplossingen, verder aan de benodigde structuren voor het groeien naar een volgend volwassenheidsniveau. Daarnaast gaat de OMWB binnen het programma aan de slag met de aanbevelingen en implementatievoorstellen vanuit het IBP.

Impact OMWB 2026 en verder:

Impact	Fin. post	Bedrag
Ontwikkelen nieuwe informatieproducten	Concern/ P3	€ 200.000
Activiteiten van het programma	Concern	€ 50.000

Informatievoorziening

Het belang van een kwalitatief hoogwaardige informatievoorziening nam de laatste jaren sterk toe. De OMWB investeerde de afgelopen jaren volop in de modernisering van onze informatievoorziening. We beschikken op dit moment over een moderne, veilige, stabiele en flexibele werkplek. De snelle ontwikkeling van de technologie, in combinatie met de snel veranderende behoefte in de omgeving, maakt dat we niet stil kunnen zitten. Vanuit een stabiele basis ontwikkelen we onze informatievoorziening komende jaren stapsgewijs door. Het belangrijk dat we onze collega's hierin goed meenemen. We investeren komende jaren daarom naast de technologische randvoorwaarden ook actief in onze (digitale) vaardigheden.

GIS/GEO

De aanbesteding voor een geodatabase en GIS-viewer ronden we naar verwachting in de loop van 2025 af. 2026 staat in teken van implementatie van de nieuwe software en het opzetten van het GIS/GEO team. Hiervoor zijn in de begroting 2025 al middelen opgenomen. Hiermee krijgen we nieuwe mogelijkheden om actuele data over onze leefomgeving via digitale kaarten actief beschikbaar te stellen aan onze collega's, deelnemers en andere ketenpartners. Daarnaast stelt het ons in staat om verschillende datasets in kaartlagen te combineren en complexere analyse te maken. Verder willen we GIS/GEO inzetten om dossiers inzichtelijk te maken voor de deelnemers.

Landelijke ontwikkelingen - Programma Digitaal stelsel VTH

In 2025 ging het Interbestuurlijke Programma (IBP) Pijler 3 (Informatievoorziening) over in het Programma digitaal stelsel VTH, onder regie van ILT. Belangrijkste prioriteiten hierbij zijn het implementeren van het conceptueel informatiemodel VTH, het landelijk register milieubelastende activiteiten (rMBA), datakwaliteit toezicht en de Altijd Actuele Digitale Vergunning (AADV). Deze landelijke ontwikkelingen worden in 2026 stapsgewijs verder doorontwikkeld en geïmplementeerd. De OMWB volgt deze ontwikkelingen op de voet en vertaalt ze naar de eigen bedrijfsvoering. Activiteiten voeren we grotendeels binnen bestaande capaciteit uit met ondersteuning vanuit ODNL en waar nodig aangevuld met landelijke subsidies.

Zaakgericht werken

In 2024 en 2025 zijn de nodige stappen gezet om de VTH-processen zaakgericht in te richten van aanvraag tot aan publicatie en archivering. Nu het zaakstelsel (Rx.Mission) is ingericht zetten we de stap om bestaande processen verder te verbeteren. We werken onder andere aan mogelijkheden om besluiten vanuit het zaakstelsel geautomatiseerd te publiceren namens onze deelnemers, en het archiveren van milieudossiers in opdracht van onze deelnemers. Dit werkt efficiënter en minder foutgevoelig. Daarnaast zetten we extra in op het verhogen van onze datakwaliteit, met een centrale rol voor het Omgevingsdossier.

Digitale samenwerking

In 2024 startte het project Samen dezelfde (digi)taal, om een slag te maken in het verhogen van onze (digitale) vaardigheden. Dit met als doel om onze interne communicatie te verbeteren, digitale samenwerking te bevorderen en veilig informatie met elkaar te delen. We gebruiken de reeds aanwezige tools die Microsoft ons biedt (o.a. Teams, SharePoint en Onedrive). 2026 vormt het laatste jaar van dit driejarig programma. Hierna is het doel om dit onderwerp structureel te borgen binnen onze (lijn)organisatie. Op dit moment is er onvoldoende capaciteit om deze ontwikkeling structureel te ondersteunen. Om medewerkers blijvend te kunnen ondersteunen en faciliteren, en de mogelijkheden van de digitale werkplek verder te ontwikkelen, hebben we binnen de bestaande capaciteit van bedrijfsvoering behoefte aan een functioneel beheerder Microsoft365.

RPA & AI

Afgelopen jaren konden we administratieve en repeterende taken automatiseren door middel van Robot Process Automation (RPA). De opkomst van AI biedt ons kansen om aan de 'handjes' (robots) ook 'denkkracht' (AI) toe te voegen. In 2025 verkennen we de mogelijkheden, kansen, uitdagingen en risico's, en ontwikkelen een visie voor verantwoorde inzet van AI binnen de OMWB die past binnen de ethische en juridische kaders. Enerzijds kijken we naar AI-toepassingen om dagelijkse werkzaamheden te

vergemakkelijken (bijvoorbeeld CoPilot), anderzijds verkennen we AI-toepassingen waarmee we onze VTHKA-taken in de toekomst efficiënter en effectiever uit kunnen voeren (bijvoorbeeld het inhoudelijk beoordelen van rapportages). We trainen en ontwikkelen medewerkers in de omgang met AI (AI-geletterdheid) en we zoeken actief de samenwerking op met onze deelnemers, andere omgevingsdiensten en ketenpartners (zoals Mindlabs).

Informatiebeveiliging & Privacy

In 2022 stelde de OMWB haar strategisch informatiebeveiligingsbeleid vast. De basis voor dit beleid is de NEN-ISO/IEC 27001:2017 en de daarvan afgeleide Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO, Staatscourant 19 april 2019). Het uitgangspunt is voldoen aan de onderdelen uit de BIO die relevant zijn voor de OMWB.

Om te voldoen stemde het bestuur in met een investering in bewustwordingscampagnes en mankracht. In 2024 nam de OMWB een Information Security Officer en Privacy Officer aan. Ondertussen deed Nis2 zijn intrede. Dit is Europese wetgeving die in Nederland vertaald wordt naar de Cyberveiligheidswet (Cbw).

Voor het verstevigen van de grip op diverse (verplichte) wetgeving werkt de OMWB aan het ISMS (Information Security Management System). Dit is een management systeem dat een raamwerk biedt dat helpt bij het beschermen van de betrouwbaarheid, Integriteit en vertrouwelijkheid van informatie van de organisatie, klanten en personen. Hiermee pakken we informatiebeveiliging systematisch aan door risico's te identificeren, beheersen en maatregelen continu te evalueren en verbeteren. Een ISMS richt zich niet alleen op technologie, maar ook op processen, beleid en bewustwording binnen de organisatie. In 2026 moet dit ISMS gereed zijn, en hebben we de belangrijkste risico's in kaart gebracht en van beheersmaatregelen voorzien.

Huisvesting

Na de (hernieuwde) keuze voor Tilburg als standplaats keek de organisatie uitvoerig naar de toekomst van de werkplekomgeving. Dit kwam mede voort uit het gegeven dat de huidige werkplekomgeving (onder andere de huidige indeling in kantoortuinen) niet meer voldoet en leidde tot onvrede onder medewerkers. De ervaringen in de coronatijd leerden ons bovendien dat medewerkers vaker thuiswerken en digitale vergaderingen een vast onderdeel van het werk vormen. Zo ontstond de wens om (meer) hybride te kunnen werken.

In 2024 gingen we intensief met een externe partner en eigen medewerkers aan de slag om de inzichten uit eerdere onderzoeken en enquêtes om te zetten in (nieuwe) werkplekconcepten. Een bottleneck vormden de plannen van de verhuurder, die investeringen in het pand in eerste instantie achterwege liet. Nu blijkt dat de verhuurder wél gaat investeren, kan de OMWB verder met haar plannen.

Medewerkers moeten het gevoel hebben ergens thuis te horen, in een omgeving die voor de komende jaren (technisch) op orde is. We willen binnen dit werkplekconcept duurzaamheid een centrale plek geven. Dit borgen we door elementen van BREEAM-NL toe te passen in het uiteindelijke ontwerp.

De uiteindelijke aanpassingen realiseren we in 2026. De gemoeide investeringen kennen een budgetplafond van € 2.000.000; die met het vaststellen van de oorspronkelijke

begroting 2025 door het Algemeen bestuur zijn goedgekeurd. Een nadere uitwerking van de benodigde investering volgt medio 2025, evenals een mogelijke aanbesteding. Om deze investering rendabel te maken, staat nog steeds het plan om een contract met de verhuurder aan te gaan voor een periode van tien jaar. Beide partijen spraken hun intentie hiertoe uit.

MBW-norm (implementatie)

De MWB-norm vormt voor de OMWB sinds een aantal jaar een robuust en transparant financieringsmodel voor een groot gedeelte van de taken van de dienst. De evaluatie MWB-norm van 2021 bevestigde dit. Naar aanleiding van deze evaluatie voerden we wel aanpassingen in het model door. Zo kozen we bij een aantal producten, onder andere vergunningverlening, voor een berekening op grond van historische uitgaven. Tegelijkertijd bleef bij toezicht het werken met normuren en aantallen inrichtingen per categorie van bedrijven als werkwijze overeind. De MWB-norm is wellicht aan herziening toe gezien de volgende ontwikkelingen.

In de afgelopen periode werkten we gezamenlijk hard aan de totstandkoming van het Gemeenschappelijk Uitvoeringskader (GUK) met deelnemers, bestuurlijk en ambtelijk. Het GUK vormt de basis voor de uniforme regionale uitvoering van het basistakenpakket dat de OMWB uitvoert, en is daarmee een belangrijke bouwsteen voor de financiering van de dienst. Er ligt een robuust document, dat inmiddels door het bestuur en deelnemers is goedgekeurd.

En, in navolging op de adviezen uit het rapport van de commissie Van Aartsen over de robuustheid van het VTH-stelsel, werd het Interbestuurlijke Programma (IBP) VTH opgetuigd. Dit omvangrijke programma bestond uit zes pijlers, waarbij in pijler 1 de financieringssystematiek van omgevingsdiensten één van de onderdelen was. Er ligt een notitie met handreikingen voor de financiering van omgevingsdiensten.

Last but not least: de Omgevingswet is na een lange voorbereidingsperiode per 1 januari 2024 realiteit. Eén belangrijk onderdeel van deze nieuwe realiteit voor de financiering vormt de wijziging van inrichting naar Milieu Belastende Activiteit (MBA). Voor een deel van de MWB-norm baseren we ons op inrichtingen. Een begrip dat voor een groot deel van de bedrijven vervalft.

In 2025 willen we met deelnemers in gesprek voor een hernieuwde financieringssystematiek, waarbij we bovenstaande elementen meenemen. Of dit al impact heeft op de begroting 2026 valt nog te bezien. Maar we streven ernaar om in 2025 tot een (wellicht) hernieuwde opzet van de financieringssystematiek te komen, waarbij we uitgaan van de goede basis (MWB-norm) die er ligt.

Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft voor dat we in de begroting en jaarrekening paragrafen opnemen met vastgestelde beleidslijnen voor een aantal beheersmatige aspecten van de organisatie. De voor de OMWB van toepassing zijnde paragrafen zijn hierna opgenomen:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
2. Financiering
3. Bedrijfsvoering
4. Wet open overheid (Woo)

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risicobeheersing

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en Gemeenten (BBV) stelt het verplicht om op basis van risico-inschatting een kwalificatie te geven van de omvang van het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de risico's waarvoor we geen specifieke maatregelen treffen, en middelen en mogelijkheden die de OMWB heeft om niet-begrote kosten op te vangen (BBV artikel 11). Om te voorkomen dat bij niet-afgedekte risico's ingrijpende (organisatie)wijzigingen noodzakelijk zijn, wensen we een afdoende weerstandsvermogen voor de organisatie. De grootte van de weerstandscapaciteit is afhankelijk van de risico-inschatting, en de bereidheid van het bestuur om deze risico's al dan niet te lopen. De OMWB streeft naar minimaal een voldoende weerstandscapaciteit en gaat daarbij uit van een weerstandsratio van minimaal 1,0.

Normering weerstandsvermogen

Het Algemeen Bestuur stelde een model vast voor de normering van het weerstandsvermogen in relatie tot de deelnemers, waarbij we maximaal 8% van het (begrotings-/ jaarrekening-) totaal van de exploitatierekening aanhouden als weerstandsvermogen. Dit is conform de Financiële Verordening van de OMWB.

Risicobeheersing

Risicobeheersing of risicomanagement is het effectief omgaan met kansen en bedreigingen, die de realisatie van de organisatiedoelstellingen kunnen beïnvloeden. Hiervoor moeten we een continu proces inrichten van identificeren, prioriteren en beheersen van risico's. De OMWB streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te vermijden, hiervoor verzekeringen af te sluiten, of deze te ondervangen door beheersmaatregelen. Voor die maatregelen stelt de OMWB een Intern Controleplan op, waaraan we in het begrotingsjaar uitvoering geven.

Geïdentificeerde risico's

In de 2e Bestuursrapportage 2024 identificeerden we de volgende risico's:

Risico's	Maximaal bedrag schade	Kans op optreden risico	Gewogen risico
4. Inhuur versus vast personeel	380.000	50%	190.000
5. Transitie mens en systeem	600.000	50%	300.000
6. Problematiek arbeidsmarkt	700.000	60%	420.000
9. Bovenmatig verzuim	315.000	80%	252.000
11. Invoering Omgevingswet	1.000.000	60%	600.000
12. Cybercriminaliteit	1.100.000	50%	550.000
Totaal	4.095.000		2.312.000

Toelichting op de risico's:

4. Inhuur versus vast personeel

In de begroting van de OMWB geldt als uitgangspunt dat de taken in beginsel worden verricht door het eigen personeel. Gezien de krapte op de arbeidsmarkt lukt het niet altijd om (tijdig) vacatures in te vullen. In sommige gevallen kiest de organisatie ervoor specialistische kennis in te huren vanuit de meerwaarde die dit biedt. Deze externe inzet is duurder dan de uitvoering met eigen personeel, vandaar dat we dit opnemen in de risicotabel.

Maatregelen: passende sturing op inzet van personeel.

5. Transitie mens en systeem

De eisen die gesteld worden aan onze organisatie en medewerkers blijven snel veranderen. Enerzijds de inhoud van het werk, anderzijds worden ook andere (digitale) vaardigheden gevraagd. In de opleidingen wordt hier volop aandacht aan besteed zodat werknemers hun rol binnen de organisatie optimaal kunnen vervullen. De verwachting is dat dit niet in alle individuele gevallen gaat lukken. Het totale risico dat hiermee samenhangt, wordt ingeschat op € 600.000 met een kans van maximaal 50%.

Maatregelen: Het uitvoeren van een correct en zorgvuldig personeelsbeleid, waaronder een adequaat opleidingsprogramma. Daarnaast steeds verdere doorontwikkeling van de organisatie en onderliggende systemen, ondersteund door trainingen gericht op digitale vaardigheden en het programma datagedreven werken.

6. Problematiek arbeidsmarkt

In aanvulling op punt 4 wordt het volgende opgemerkt: Omdat de vaste formatie nog niet op het juiste peil is in relatie tot de toenemende werkprogramma's, werkt de OMWB naast inhuur ook met trainees en net-afgestudeerden. De OMWB leidt de jonge, nieuwe collega's 'on the job' op, in een periode van ongeveer twee jaar. In de eerste twee jaar zijn deze collega's nog niet volledig declarabel. De begeleiding verloopt via directe

collega's van de dienst. In verband met deze noodzakelijke aanpak heeft de OMWB een tijdelijk productietekort in termen van declarabiliteit.

Maatregelen: De afgelopen periode is gewerkt aan een inwerkprogramma. Het programma heeft dusdanig effect gehad dat de trainees eerder en meer declarabel zijn dan aanvankelijk ingeschat. Daarmee is de kans van optreden verder beperkt. Het maximale schadebedrag is bijgesteld naar € 600.000 met een kans van optreden van 50%.

9. Bovenmatig verzuim

In de begroting 2024 wordt gerekend met een verzuimpercentage van 5,5%. Het verzuim over 2024 bedraagt daarentegen 6,22% (2023: 5,5%). Het blijft lastig te bepalen hoe het verzuimpercentage zich de komende periode ontwikkelt. Het verschil tussen het rekenpercentage en het verwachte percentage wordt aangemerkt als risico en bedraagt afgerond € 350.000. Bij een kans van 80% betekent dit een gewogen risico van € 280.000

11. Invoering Omgevingswet

Per 1 januari 2024 is de Omgevingswet van kracht. De invoering van de wet betekent een ingrijpende verandering voor de taakuitvoering. Ondanks gedegen voorbereidingen is de exacte impact van de invoering, ook financieel, nog onvoldoende duidelijk. Een deel van deze kosten zal voor rekening van de OMWB komen. Hoe hoog deze kosten zullen zijn, is op dit moment nog lastig in te schatten. De eerste ervaringen tonen aan dat er een negatief effect is op de kengetallen (waaronder doorlooptijden). Tegelijkertijd is het aantal aanvragen wat is ingediend onder de Omgevingswet beperkt. Gezien de onduidelijkheden die er op dit moment nog heerst, wordt de risico-inschatting gehandhaafd, met een bijgestelde inschatting van de kans van optreden; van 60% volgens de 2e Bestuursrapportage 2024 naar 40%.

13. Cybercriminaliteit

Ondanks vele investeren rondom informatiebeveiliging, afspraken met ICT-leveranciers en bewustwordingscampagnes onder medewerkers, blijft het risico reëel dat vreemden inbreken op systemen gebruikt door de OMWB, met alle gevolgen van dien. De maximaal ingeschatte schade bedraagt € 1.000.000 aan omzetsderving met een kans van optreden van 60%.

14. Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie (DBA)/ Verduidelijking Beoordeling Arbeidsrelaties en Rechtsvermoeden (VBAR)

De wet DBA is in 2016 in werking gesteld. Per 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium van de Belastingdienst vervallen waardoor controle op schijnzelfstandigheid plaats gaat vinden. De OMWB heeft een risico-inventarisatie uitgevoerd bij de aanwezige ZZP'ers en het mogelijke financiële risico in kaart gebracht (circa € 1.100.000).

Dit risico omvat slechts het fiscale aspect. Aanvullend kunnen ZZP'ers aanspraak maken op een dienstbetrekking met alle rechten, zoals die voor eigen medewerkers gelden. Zeker bij langjarige samenwerking kan dit een kostbare aangelegenheid worden. Een tweede voorbehoud op het (fiscale) risico betreft het niet volledig kunnen uitvoeren van het werkprogramma als gevolg van onderbezetting of door het ontbreken van specialistische kennis bij beëindiging van betreffende inhuurconstructies.

Maatregelen: in 2025 zal actief gewerkt worden aan het beëindigen van alle ZZP constructies en waar mogelijk omzetting naar een dienstbetrekking danwel spoedige werving van vervangend, eigen personeel.

Op basis van het voorgaande en een actuele inschatting van de huidige risico's, is het eindbeeld voor de Begroting 2026 als volgt:

Risico's	Maximaal bedrag schade	Kans op optreden risico	Gewogen risico
4. Inhuur versus vast personeel	380.000	50%	190.000
5. Transitie mens en systeem	600.000	50%	300.000
6. Problematiek arbeidsmarkt	600.000	50%	300.000
9. Bovenmatig verzuim	350.000	80%	280.000
11. Invoering Omgevingswet	1.000.000	40%	400.000
13. Cybercriminaliteit	1.000.000	60%	600.000
14. Wet DBA / VBAR	1.100.000	40%	440.000
Totaal	5.030.000		2.510.000

Beschikbaar weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve. De algemene reserve bedraagt eind 2024 € 2.492.000. Uitgaande van het actuele risicoprofiel van € 2.510.000 is de weerstandsratio 0,99. Dit wordt volgens de waarderingstabel van het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) gekwalificeerd als 'matig'. In de jaarrekening 2023 bedroeg de weerstandsratio 0,95 ('matig').

Indien de algemene reserve conform de Financiële Verordening (maximaal 8%) wordt aangepast, bedraagt de weerstandsratio 1,32 ('voldoende'). Met de resultaatbestemming 2023 heeft het Algemeen Bestuur besloten om in 3 jaar (2023 tot en met 2025) toe te groei naar de norm van maximaal 8% volgens de Financiële verordening. Over 2023 is € 400.000 aan de Algemene reserve toegevoegd. Met de resultaatbestemming 2024 stellen we voor € 600.000 aan de Algemene reserve toe te voegen.

Financiële kengetallen

Het BBV schrijft een aantal verplichte financiële kengetallen voor. Deze geven inzicht in de financiële positie van de organisatie. De trend van de voor de OMWB relevante kengetallen staan in onderstaande tabel.

Financiële kengetallen	Jaarrekening 2024	Begroting 2025*	Begroting 2026
Netto schuldquote	-11,4%	-3,0%	-3,7%
Solvabiliteitsratio	44,3%	20,2%	20,1%
Structurele exploitatieruimte	7,5%	0,2%	0,0%

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2025

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe verder deze ratio onder de 1,0 ligt, hoe beter het is.

Solvabiliteit

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de OMWB in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio geeft het aandeel van het eigen vermogen in het balanstotaal weer. Hoe hoger deze ratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie.

Structurele exploitatieruimte

Door het zuiveren van de incidentele lasten, baten en mutaties in reserves, ontstaat er een beeld van de mate waarin 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. Een positief percentage is wenselijk, aangezien dit betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Onderlinge verhouding kengetallen

Ten opzichte van de jaarrekening 2024 vertonen de ratio's een wisselend beeld; de overall conclusie is echter dat de balanspositie van de OMWB solide is.

Financiering

In aansluiting op de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido), is in het Besluit Begroting en Verantwoording neergelegd dat de financieringsparagraaf de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille uiteenzet. De grondslag voor de aan de portefeuille verbonden Treasury-functie ligt vast in het Treasurystatuut. Het beheer van de OMWB is risicomijdend en mede gericht op het voldoen aan de renterisiconorm en de kasgeldlimiet.

Treasurybeleid

De doelstellingen van het treasurybeleid van de OMWB zijn:

1. Verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
2. Beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's, zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's.

3. Minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
4. Optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet fido, respectievelijk de limieten en richtlijnen van het Treasurystatuut.

Onder risico's verstaan we zowel renterisico's (vaste schuld en vlottende schuld), kredietrisico's, liquiditeitsrisico's als valutarisico's. Met betrekking tot risicobeheer geldt het volgende algemene uitgangspunt: "Bij het uitzetten of aantrekken van middelen nemen we de bepalingen in acht, zoals neergelegd in de Wet fido en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo).

Renterisicobeheer

1. Geen overschrijding kasgeldlimiet conform de Wet fido.
2. Geen overschrijding renterisiconorm conform de Wet fido.
3. Afstemmen van nieuwe leningen/uitzettingen op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning.
4. Zo veel mogelijk afstemmen van rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting op de actuele rentestand en de rentevisie.
5. Streven naar spreiding in de rentetypische looptijden van uitzettingen binnen de kaders gesteld onder lid 3 en lid 4.

Met de inwerkingtreding van de Wet fido is de term 'Renterisiconorm' geïntroduceerd. De norm schrijft voor dat in enig jaar de aflossing van een langlopende schuld niet meer mag bedragen dan 20% van het begrotingstotaal.

De OMWB kent momenteel geen langlopende leningen en voldoet daarmee automatisch aan de norm. De huidige financieringspositie en dito -behoeften vanuit de investeringsbegroting geven geen verdere aanleiding tot aanwending van een dergelijke lening.

Kredietrisicobeheer

Met betrekking tot het kredietrisicobeheer geldt het uitgangspunt dat overtollige middelen op voorhand worden aangehouden in de schatkist.

Intern liquiditeitsbeheer

De OMWB beperkt zijn interne liquiditeitsrisico's door treasury-activiteiten te baseren op een adequate liquiditeitsplanning.

Valutarisicobeheer

De OMWB ontsluit valutarisico's. Leningen worden uitsluitend aangegaan of gegarandeerd in de Europese geldeenheid (de euro).

Kasgeldlimiet

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 betreft 8,2% van het begrotingstotaal.

De kasgeldlimiet bedraagt € 4.060.000 voor de OMWB op basis van de Begroting 2026. Aangezien het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen op € 10,0 miljoen wordt geschat, is de ruimte onder de kasgeldlimiet gelijk aan de kasgeldlimiet.

Wet open overheid (Woo)

Inleiding

De Wet Open Overheid (Woo) ging in op 1 mei 2022 en legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen is het geven van een impuls aan openbaarheid. De wet vereist dat we in de begroting en jaarrekening aangeven hoe we rekening houden met de bepalingen uit de Woo. De Wet Open Overheid kent een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen.
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking.
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris

De OMWB stelde een contactpersoon aan. Op deze wijze voldoen we aan de wettelijke verplichting.

Passieve openbaarmaking

De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). De Woo kent op dit gebied de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob, onder meer in aanpassing van de toegestane doorlooptijd voor het beantwoorden van Woo-verzoeken. Deze aanpassingen voerden we in 2023 door in onze processen.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat overheidsorganisaties hun digitale informatiehuishouding binnen acht jaar (vanaf 1 mei 2022) op orde brengen.

Financiële begroting

Inleiding

De exploitatiebegroting bevat de verwachte baten en lasten voor het boekjaar 2026, inclusief meerjarenraming 2027-2029. Daarbij hanteerden we de Kaderbrief 2026 als uitgangspunt. Aangezien de Begroting 2026 in dezelfde periode is opgesteld als de Jaarrekening 2024, houden we zoveel als mogelijk rekening met deze actuele kennis.

Financiële uitgangspunten

Het Dagelijks bestuur stelde de uitgangspunten voor de Begroting 2026 vast d.d. 22 januari jl. en deelde ze met de deelnemers in de Kaderbrief 2026.

Algemene uitgangspunten

De OMWB hanteert de volgende algemene financiële uitgangspunten:

1. de Begroting 2026 gaat uit van het bestaande beleid, rekening houdend met de financiële effecten van de genoemde beleidsontwikkelingen in hoofdstuk Beleidsbegroting;
2. de Begroting 2026, inclusief de meerjarenraming 2027-2029, is sluitend;
3. de Begroting 2026 wordt opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Financieel technische uitgangspunten

De volgende financieel-technische uitgangspunten hanteren we in de begroting, inclusief meerjarenraming:

Baten

- Voor 2026 verwachten we een werkaanbod van ca. 389.000 declarabele uren, vanuit de extrapolatie van de werkprogramma's 2025, de Specifieke uitkeringen Omgevingsdiensten en een inschatting van de baten in Programmadeel 4: Buiten werkprogramma.
- Er geldt een kostendekkend, gemiddeld tarief, dat gelijk is voor deelnemers en niet-deelnemers.
- De MWB-norm vormt de basis voor het financieringsmodel voor de deelnemende gemeenten. In 2025 willen we met deelnemers in gesprek voor een hernieuwde financierings-systematiek. Bij de opvolging van de huidige MWB-norm nemen we de gevolgen van de omzetting naar MBA's, het GUK en de aanbevelingen betreffende de financieringsmethodiek uit het rapport van commissie Van Aartsen mee. Vooralsnog blijft de huidige MWB-norm gelden.

Lasten

- Conform de september-circulaire 2024 d.d. 17 september 2024 houden we rekening met een gemiddelde loonkostenstijging van 3,8% ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2025.
- Conform de september-circulaire 2024 d.d. 17 september 2024 houden we rekening met een gemiddelde prijsstijging van 2,2% ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2025.
- Het hiervoor onder 'Baten', beschreven werkaanbod vraagt benodigde personele capaciteit voor het primaire proces van circa 302 fte.
- De personele capaciteit voor het primaire proces bedraagt 292 fte. De 'overbrugging' naar 302 fte gebeurt met inhuur van derden.
- We houden rekening met een declarabiliteitsnorm van 1.295 uur per fte.
- Het BBV schrijft voor dat we kosten van bedrijfsvoering (in BBV-termen 'Overhead') afzonderlijk begroten en verantwoorden. Volgens de definitie van het BBV worden tot de bedrijfsvoering gerekend "Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces";
- De personele capaciteit van bedrijfsvoering bedraagt 70 fte eigen medewerkers en 1 fte inhuur.
- Om mogelijke tegenvallers adequaat te kunnen opvangen, houden we rekening met een post onvoorzien van € 150.000. Deze post staat ter beschikking van het Dagelijks Bestuur.

Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029

Het overzicht van baten is als volgt:

Baten Bedragen x € 1.000				Meerjarenraming		
	Realisatie 2024	Begroting 2025*	Begroting 2026	2027	2028	2029
Programmadeel 1: Vergunningverlening , Toezicht en Handhaving	24.883	27.367	27.808	28.998	30.054	31.148
Programmadeel 2: Advies en Projecten	11.486	13.720	13.941	14.538	15.067	15.615
Programmadeel 3: Collectieve taken	1.834	1.986	2.018	2.104	2.180	2.260
Programmadeel 4: Buiten werkprogramma	3.426	3.026	3.155	3.148	3.235	3.326
Programmadeel 4: Overige exploitatiebaten	515	610	610	610	610	610

Baten Bedragen x € 1.000				Meerjarenraming		
	Realisatie 2024	Begroting 2025*	Begroting 2026	2027	2028	2029
Specifieke uitkeringen Omgevingsdiensten	1.147	1.578	1.578	-	-	-
Subtotaal	43.291	48.287	49.109	49.397	51.146	52.958
Overige baten						
Diverse baten	71	-	-	-	-	-
Rentebaten	590	450	450	450	450	450
Detacheringsinkomsten	42	14	-	-	-	-
Subtotaal	703	464	450	450	450	450
Totaal baten	43.995	48.751	49.559	49.847	51.596	53.408
Stortingen reserves	-111	-	-	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	297	80	32	30	17
Totaal reserves	-111	297	80	32	30	17
Totaal lasten	41.423	49.048	49.639	49.879	51.625	53.426
Gerealiseerd resultaat	2.461	-	-	-	-	-

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2025.

Het overzicht van de lasten Primair proces is als volgt:

Lasten Bedragen x € 1.000				Meerjarenraming		
	Realisatie 2024	Begroting 2025*	Begroting 2026	2027	2028	2029
Primair Proces						
Personele kosten						
Lonen & salarissen	23.010	27.674	30.219	30.877	32.124	33.539
Reiskosten	370	380	388	397	405	414
Opleidingskosten	346	248	253	259	265	270
Overige personeelskosten	309	119	114	117	120	122
Personeel niet in loondienst	3.621	3.216	1.063	106	115	125
Totaal personele kosten	27.656	31.636	32.037	31.756	33.029	34.472
Afschrijvingen						
Afschrijvingen	96	405	194	159	122	83
Totaal afschrijvingen	96	405	194	159	122	83
Huisvesting en organisatiekosten						
Huisvesting en facilitaire kosten	85	88	90	92	94	97
Automatisering	21	21	21	21	22	22
Tractie	28	52	53	54	56	57
Algemeen beheer	42	198	197	201	206	210
Totaal Huisvesting en organisatiekosten	176	359	362	369	378	386
Kosten primaire werkzaamheden verricht door derden						
Laboratoriumkosten	1.577	1.784	1.823	1.863	1.904	1.946
Milieumetingen	455	610	610	610	610	610

Lasten Bedragen x € 1.000				Meerjarenraming		
	Realisatie 2024	Begroting 2025*	Begroting 2026	2027	2028	2029
Totaal Kosten primaire werkzaamheden verricht door derden	2.032	2.394	2.433	2.473	2.514	2.556
Totaal lasten Primair proces	29.960	34.794	35.026	34.757	36.043	37.496

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2025.

Het overzicht van de lasten Bedrijfsvoering is als volgt:

Lasten Bedragen x € 1.000				Meerjarenraming		
	Realisatie 2024	Begroting 2025*	Begroting 2026	2027	2028	2029
Bedrijfsvoering						
Personele kosten						
Lonen & salarissen	5.637	7.385	7.932	8.313	8.646	8.992
Reiskosten	172	177	181	185	189	193
Opleidingskosten	133	461	518	529	541	553
Overige personeelskosten	572	804	856	875	894	914
Personeel niet in loondienst	760	434	125	131	136	142
Totaal personele kosten	7.274	9.261	9.612	10.033	10.406	10.793
Afschrijvingen						
Afschrijvingen	88	93	519	511	501	362
Totaal Afschrijvingen	88	93	519	511	501	362
Huisvesting en organisatiekosten						

Lasten Bedragen x € 1.000				Meerjarenraming		
	Realisatie 2024	Begroting 2025*	Begroting 2026	2027	2028	2029
Huisvesting en facilitaire kosten	1.1.68	1.348	1.369	1.399	1.430	1.462
Automatisering	2.255	2.475	2.304	2.354	2.406	2.459
Tractie	49	41	41	42	43	44
Algemeen beheer	606	882	613	627	641	655
Totaal Huisvesting en organisatiekosten	4.078	4.745	4.328	4.423	4.520	4.620
Totaal lasten Bedrijfsvoering	11.441	14.099	14.459	14.967	15.427	15.775
Overig						
Diverse lasten	20	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	150	150	150	150	150
Vennootschapsbelasting	2	5	5	5	5	5
Subtotaal	22	155	155	155	155	155
Totaal lasten overig	22	155	155	155	155	155
Totaal lasten	41.423	49.048	49.639	49.879	51.625	53.426

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2025.

Op grond van het BBV wordt inzicht verschaft in de structurele en incidentele baten en lasten voor de OMWB. In het volgende overzicht wordt dit weergegeven (bedragen x € 1.000):

	2026		2027		2028		2029	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten

Structuree I	49.55 9	49.639	49.84 7	49.879	51.59 6	51.625	53.40 8	53.426
Incidentee I	-	-	-	-	-	-	-	-

Toelichting op de begroting

In dit onderdeel geven we een toelichting op de belangrijkste verschillen tussen de 1e begrotingswijziging 2025 en de Begroting 2026, inzicht in de beschikbare declarabiliteit en de te hanteren functionele tarieven voor het begrotingsjaar 2026.

Toelichting op de baten

De baten van de OMWB bestaan voor het voornaamste deel uit bijdragen van onze deelnemers voor diensten en producten die zij afnemen. De baten baseren we in beginsel op de omvang van de vastgestelde werkprogramma's 2025. In de baten houden we ook rekening met de Specifieke uitkering extra ondersteuning toezicht en handhaving energiebesparingsplicht. Tenslotte is een inschatting gemaakt van de baten in Programmadeel 4: Buiten werkprogramma.

In bijlage 1 staan de bijdragen voor 2026 en verder per deelnemer gespecificeerd.

De MWB-norm vormt de basis voor het financieringsmodel voor de deelnemende gemeenten. In 2025 willen we met deelnemers in gesprek voor een hernieuwde financierings-systematiek. Bij de opvolging van de huidige MWB-norm nemen we de gevolgen van de omzetting naar MBA's, het GUK en de aanbevelingen betreffende de financieringsmethodiek uit het rapport van commissie Van Aartsen mee. Vooralsnog blijft de huidige MWB-norm gelden.

Rentebaten

De rentebaten staan in de begroting omdat we verwachten dat de baten, gedurende de planperiode, een structureel karakter krijgen.

Toelichting op de lasten

Voor de Begroting 2026 vergelijken we de ramingen van de kosten met die van de 1e begrotingswijziging 2025. Waar nodig lichten we de verschillen nader toe. Hierna gaan we allereerst in op de lasten voor het primair proces, daarna volgen de lasten bedrijfsvoering en de overige lasten.

Primair proces

Personele lasten

Personele lasten Bedragen x € 1.000	Begroting 2025*	Begroting 2026
Primair proces		
Personele lasten		
Lonen & salarissen	27.674	30.219
Reiskosten	380	388
Opleidingskosten	248	253
Overige personeelskosten	119	114
Personeel niet in loondienst	3.216	1.063
Totaal Personele lasten	31.636	32.037

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2025.

Lonen & salarissen:

De mutatie in het budget voor lonen & salarissen wordt als volgt gespecificeerd:

- De benodigde personele capaciteit vanuit de baten 2026, de bezetting begin 2025 en de daarmee verwachte salariskosten voor 2025 vormen de basis voor deze post;
- Voor de indexering houden we rekening met een toename van 3,8% ten opzichte van de begrote kosten voor lonen & salarissen in de 1e begrotingswijziging 2025;
- Als gevolg van de Wet DBA/ VBAR wordt in 2025 afscheid genomen van zzp'ers. Hierdoor vindt een verschuiving plaats van de post personeel niet in loondienst naar lonen & salarissen.

Reiskosten:

- Indexering: 2,2%.

Opleidingskosten:

- In beginsel bedraagt het budget voor opleidingskosten voor het Primair proces en Bedrijfsvoering gezamenlijk 2% van de kosten lonen & salarissen (€ 763.000). Het totale opleidingsbudget bedraagt € 771.000. Het verschil van € 8.000 betreft de bijdrage voor het gezamenlijke opleidingsprogramma vanuit Omgevingsdienst Nederland en is opgenomen bij Bedrijfsvoering. Het decentrale opleidingsbudget van de teams van het Primaire proces bedraagt € 253.000.

Overige personeelskosten:

- Budgetten onder deze noemer betreffen onder andere budgetten voor arbo, werving & selectie, personeelsvereniging, vergader- en verblijfkosten en werkkleding;
- Het budget voor vergaderkosten is verplaatst naar Bedrijfsvoering;
- Indexering: 2,2%.

Personeel niet in loondienst:

- Zoals vermeld bij lonen & salarissen wordt als gevolg van de Wet DBA/ VBAR in 2025 afscheid genomen van zzp'ers. In plaats van inhuur van zzp'ers worden eigen medewerkers geworven. Hierdoor vindt een verschuiving plaats van het budget voor personeel niet in loondienst naar het budget voor lonen & salarissen;
- Het werkaanbod is hoger dan het aantal uur dat met eigen medewerkers kan worden gerealiseerd. Voor het verschil is budget voor inhuur van externen opgenomen. Het gaat om circa 10 fte;
- Voor de indexering is rekening gehouden met een toename van het uurtarief van externen van 3,8%.

Afschrijvingen

Afschrijvingen		
Bedragen x € 1.000	Begroting 2025*	Begroting 2026
Primair proces		
Afschrijvingen	405	194
Totaal afschrijvingen	405	194

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2025.

Afschrijvingen:

- Meerjarig brengen we de afschrijvingen in beeld bij het meerjareninvesteringsprogramma;
- Door een herziening van de afschrijvingstermijn voor technische apparatuur heeft in 2025 een inhaalafschrijving plaatsgevonden, en waren de afschrijvingen hoger.

Huisvesting en organisatie

Huisvesting en organisatie Bedragen x € 1.000	Begroting 2025*	Begroting 2026
Primair proces		
Huisvesting en facilitaire kosten	88	90
Automatisering	21	21
Tractie	52	53
Algemeen beheer	198	197
Totaal Huisvesting en organisatie	359	362

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2025.

Huisvesting en organisatie:

- Indexering van 2,2%.

Overige kosten

Overige kosten Bedragen x € 1.000	Begroting 2025*	Begroting 2026
Primair proces		
Laboratoriumkosten	1.784	1.823
Milieumetingen	610	610
Totaal Overige kosten	2.394	2.433

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2025.

Specificatie Overige kosten:

- De budgetten voor luchtkwaliteitsmetingen/e-Noses vallen onder deze post;

- De laboratoriumkosten worden doorbelast aan de deelnemers en niet-deelnemers. Deze kosten hebben derhalve een resultaatneutraal effect;
- Voor milieumetingen worden kosten in rekening gebracht aan de deelnemers en niet-deelnemers. Ook deze kosten hebben derhalve een resultaatneutraal effect.

Bedrijfsvoering

De kosten van bedrijfsvoering verantwoorden we afzonderlijk conform het BBV. Hierna volgt een toelichting op de kosten van bedrijfsvoering.

Lasten Bedragen x € 1.000	Begroting 2025*	Begroting 2026
Bedrijfsvoering		
Personele lasten		
Lonen & salarissen	7.385	7.932
Reiskosten	177	181
Opleidingskosten	461	518
Overige personeelskosten	804	856
Personeel niet in loondienst	434	125
Totaal personele lasten	9.261	9.612
Afschrijvingen		
Afschrijvingen	93	519
Totaal Afschrijvingen	93	519
Huisvesting en organisatie		
Huisvesting en facilitaire kosten	1.348	1.369
Automatisering	2.475	2.304
Tractie	41	41
Algemeen beheer	882	613

Lasten Bedragen x € 1.000	Begroting 2025*	Begroting 2026
Totaal Huisvesting en organisatiekosten	4.745	4.328
Totaal lasten Bedrijfsvoering	14.099	14.459

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2025.

Lonen & salarissen:

- Voor de indexering houden we rekening met een toename van 3,8% ten opzichte van de begrote kosten voor lonen & salarissen in de 1e begrotingswijziging 2025;
- Als gevolg van de Wet DBA/ VBAR wordt in 2025 afscheid genomen van zzp'ers. Hierdoor vindt een verschuiving plaats van de post personeel niet in loondienst naar lonen & salarissen.

Opleidingskosten:

- In beginsel bedraagt het budget voor opleidingskosten voor het Primair proces en Bedrijfsvoering gezamenlijk 2% van de kosten lonen & salarissen (€ 763.000). Het totale opleidingsbudget bedraagt € 771.000. Het opleidingsbudget voor Bedrijfsvoering bedraagt in totaal € 518.000, bestaande uit € 419.000 voor het centrale opleidingsbudget, € 91.000 voor de decentrale opleidingsbudgetten van de clusters van Bedrijfsvoering en een bijdrage van € 8.000 voor het gezamenlijke opleidingsprogramma vanuit Omgevingsdienst Nederland.

Overige personeelskosten:

- Budgetten onder deze noemer betreffen onder andere budgetten voor arbo, werving & selectie, personeelsvereniging, vergader- en verblijfkosten en werkkleding;
- Indexering van 2,2%;
- In 2025 vindt een eenmalige investering plaats in werkkleding. Vanaf 2026 is een budget opgenomen voor vervanging en extra aanschaf voor nieuwe medewerkers;
- Om tot een realistische begroting te komen voeren we op het budget van overige personele kosten een budgetreductie door.

Personeel niet in loondienst:

Zoals vermeld bij lonen & salarissen wordt als gevolg van de Wet DBA/ VBAR in 2025 afscheid genomen van zzp'ers. In plaats van inhuur van zzp'ers worden eigen medewerkers geworven. Hierdoor vindt een verschuiving plaats van het budget voor personeel niet in loondienst naar het budget voor lonen & salarissen.

Afschrijvingen:

In 2025 wordt geïnvesteerd in huisvesting, werkkleding en in de aanschaf van hardware (in plaats van (duurdere) lease). Hierdoor nemen de jaarlijkse afschrijvingen toe.

Huisvesting en facilitaire kosten:

- Indexering van 2,2%.

Automatisering:

- De daling van het budget voor automatisering ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2025 is het gevolg van investeringen in hardware. Hiertegenover staat een stijging van de afschrijvingslast;
- Op het budget voor licenties pasten we een indexering van 5% toe.

Algemeen beheer:

- Er heeft ten opzichte van 1e begrotingswijziging 2025 een budgetreductie van € 276.000 op advieskosten plaatsgevonden. In 2025 worden er incidenteel extra advieskosten verwacht voor de begeleiding van de organisatie in de omzetting naar Microsoft 365 en de advisering rondom de inrichting van Rx. Mission. Daarnaast worden in 2025 extra advieskosten verwacht voor installatietechnisch onderzoek en contractonderhandelingen voor de investering in huisvesting. Tenslotte is in 2025 een budget voor advies in het kader van functieonderhoud opgenomen.

De overige kosten van bedrijfsvoering zijn geïndexeerd met 2,2% (reiskosten en tractie).

Overige lasten

Hierna volgt een toelichting op de overige lasten.

Overige lasten Bedragen x € 1.000	Begroting 2025*	Begroting 2026
Overige lasten		
Diverse lasten	-	-
Onvoorzien	150	150
Vennootschapsbelasting	5	5
Totaal Overige lasten	155	155

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2025.

Onvoorzien

Voor de verplichte post 'Onvoorzien' is vanuit het Dagelijks Bestuur in de begroting een bedrag opgenomen van € 150.000. Dit bedrag is ongewijzigd ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2025 en wordt toereikend geacht.

Declarabiliteit

De basis voor het werkaanbod 2026 wordt gevormd door:

- de met de deelnemers afgestemde werkprogramma's 2025;
- de MWB-norm 2026;
- de Specifieke uitkering extra ondersteuning toezicht en handhaving energiebesparingsplicht;
- een inschatting van de baten in Programmadeel 4: Buiten werkprogramma.

In totaliteit bedraagt het werkaanbod maximaal 389.000 declarabele uren.

In de begroting houden we rekening met een formatie van 362 fte eigen medewerkers, waarvan 292 fte in het primaire proces. Rekening houdend met een declarabiliteitsnorm van 1.295 uur per fte, is ca. 378.000 uur beschikbaar aan declarabele uren.

De declarabiliteitsnorm van 1.295 uur per fte kent de volgende opzet:

Bruto-netto-berekening	Totaal uren
Beschikbare uren	1.879
Verlof en feestdagen	288
Verzuim	113
Niet-declarabele uren (o.a. overleg, opleiding, kwaliteitsmanagement, uren key users, OR/BHV)	183
Totaal declarabele uren	1.295

Het verschil tussen zowel werk- als additioneel aanbod en beschikbare urencapaciteit realiseren we met inzet van externe inhuur.

Tarief ontwikkeling

De OMWB hanteert in de begroting een gemiddeld, voorcalculatorisch uurtarief voor de geraamde bijdragen van deelnemers. De facturatie (afrekening ten opzichte van de bevoorschotting) vindt plaats tegen de gedifferentieerde nacalculatorische tarieven, gebaseerd op de functionele inschaling van de uitgevoerde werkzaamheden.

Het voorcalculatorische gemiddelde tarief voor 2026 stijgt met 2,61% ten opzichte van het tarief voor 2025. Uitgangspunt voor de tariefbepaling 2026 is het tarief van € 116,75, zoals vastgesteld in de 1e begrotingswijziging 2025. We pasten het tarief aan met de indexaties voor 2026, volgens de septembercirculaire 2024 d.d. 17 september 2024 (loon- en prijspeil). Daarnaast kan door verjonging van de organisatie en de aanschaf van ICT apparatuur (in plaats van lease) het tarief naar beneden bijgesteld worden met €

1,00. Deze vermindering komt bovenop de daling van het tarief van € 1,15 in 2025. Het gemiddelde, voorcalculatorische, tarief voor 2026 bedraagt afgerond € 119,80 (gemiddeld tarief van de 1e begrotingswijziging 2025 bedraagt € 116,75).

Omschrijving	Effect op het tarief	Bedrag per uur
Tarief 2025		€ 116,75
Indexatie 2026	3,48%	€ 4,06
Kostencorrectie	- € 1,00	- € 1,00
Tarief 2026	2,61%	€ 119,80

In onderstaande tabel staan de functionele, voorcalculatorische tarieven voor het begrotingsjaar 2026, in vergelijking met de 1e begrotingswijziging 2025. Aanpassing van de tarieven heeft plaatsgevonden aan de hand van de tariefwijzigingen uit bovenstaande tabel.

Functioneel voorcalculatorische uurtarieven	Begroting 2026 uurtarief	Begroting 2025* uurtarief
Milieu		
MBO	€ 95,30	€ 93,05
HBO	€ 116,20	€ 113,25
Specialisten	€ 137,05	€ 133,40

* dit betreft de 1e begrotingswijziging 2025.

Tarieven buiten kantoortijd:

Als kantoortijden hanteren we de maandagen tot en met de vrijdagen, van 7.00 tot 22.00 uur. Alle overige tijdstippen zijn buiten kantoortijd. We hanteren een opslagpercentage van 30% op de tarieven voor werkzaamheden buiten kantoortijd.

Uiteenzetting financiële positie

Op grond van het BBV dient een uiteenzetting van de financiële positie van de dienst in de begroting en jaarrekening te staan. Hierna presenteren we zowel de geprognosticeerde balans, als inzicht in verwachte investeringen en gehanteerde afschrijvingstermijnen. Ook geven we het verloop van de reserves weer. Het overzicht per taakveld staat in bijlage 2.

Geprognosticeerde balans

In onderstaand overzicht staat de geprognosticeerde begin- en eindbalans, voor zowel het begrotingsjaar als de meerjarenraming. In deze meerjarige geprognosticeerde balans gaan we primair uit van bestaand beleid, aangevuld met verwachte (vervangings)investeringen.

Activa Bedragen x € 1.000	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Materiële vaste activa	3.302	2.633	2.009	1.565
Totaal vaste activa	3.302	2.633	2.009	1.565
Vorderingen op openbare lichamen	290	290	290	290
Uitzettingen rijksschatkist	7.655	7.655	7.655	7.655
Uitzettingen met looptijd < 1 jaar	7.945	7.945	7.945	7.945
Liquide middelen (banksaldi)	985	985	985	985

Activa Bedragen x € 1.000	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Overige en overlopende vlottende activa	3.889	3.974	4.062	4.151
TOTAAL ACTIVA	16.121	15.537	15.001	14.646

Passiva Bedragen x € 1.000	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Algemene reserve	2.492	2.492	2.492	2.492
Bestemmingsreserve meetstations	755	723	693	676
Resultaat boekjaar vóór bestemming	-	-	-	-
Eigen vermogen	3.247	3.215	3.185	3.168
Voorzieningen	1.873	1.873	1.873	1.873
Vaste schulden	-	-	-	-
Vlottende schulden < 1 jaar	620	620	620	620
Overlopende passiva	10.381	9.829	9.323	8.985
TOTAAL PASSIVA	16.121	15.537	15.001	14.646

(Vervangings-)investeringen 2026

In 2026 vindt er een investering plaats in hardware van € 189.000. Daarnaast vinden er vervangingsinvesteringen plaats in technische apparatuur. Het uitgangspunt is dat het Algemeen Bestuur met het vaststellen van de Begroting 2026 goedkeuring verleent aan het onderstaande overzicht van (vervangings-)investeringen.

Het resterende investeringskrediet van 2024 (in totaal € 671.000) is toegevoegd aan de voorgenomen investeringen in 2025. In de Begroting 2025 was reeds € 2.000.000 opgenomen bij 'Huisvesting'. In de 1e begrotingswijziging 2025 is extra investeringskrediet aangevraagd voor investeringen in 'Vervanging wagenpark', 'Communicatiemiddelen', 'Automatisering' en 'Werkkleding en persoonlijke beschermingsmiddelen'. Bij het vaststellen van de begroting 2025 en 1e begrotingswijziging 2025 is toestemming verleend voor deze voorgenomen investeringen.

Investeringen Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
Huisvesting	2.135	-	-	-	-
Automatisering	506	189	-	-	-
Communicatiemiddelen	300	-	-	-	-
Wagenpark	270	-	-	-	-
Technische apparatuur	266	75	-	-	-
Werkkleding en persoonlijke beschermingsmiddelen	80	-	-	-	-
Totaal	3.558	264	-	-	-

Bij vervanging van activa wegen we nut en noodzaak af. Niet altijd kan vervanging plaatsvinden tegen de geraamde aanschafwaarden, wat betekent dat de werkelijke lasten kunnen afwijken van de in de tabel opgenomen bedragen. Substantiële afwijkingen melden we bij de bestuursrapportages.

Voor activering van investeringen hanteren we vanaf 2022 een ondergrens van € 1.000 (voorheen € 10.000). Vervangingen of aanschaffingen onder deze grens verantwoorden we in de exploitatie. Met het vaststellen van de begroting stellen we ook de vermelde afschrijvingstermijnen voor investeringen vast. De afschrijvingen vinden - eveneens vanaf 2022 - plaats bij ingebruikname van het actief (was het jaar volgend op activering). Het financiële beleid is overeenkomstig aangepast.

Afschrijvingstermijnen

Bij investeringen hanteren we de volgende afschrijvingstermijnen:

Tabel met de gehanteerde afschrijvingstermijnen	Jaren
Huisvesting	10
Automatisering	5
Communicatiemiddelen	3
Wagenpark	7
Technische apparatuur	5
Werkkleding en persoonlijke beschermingsmiddelen	3

Staat van reserves

Het verwachte verloop van de reserves is als volgt:

Staat van reserves 2026 - 2029 Bedragen x € 1.000	Algemene Reserve	Reserve Meetstations
Stand per 1-1-2026	2.492	835
Mutatie 2026	-	-80
Stand per 1-1-2027	2.492	755
Mutatie 2027	-	-32
Stand per 1-1-2028	2.492	723
Mutatie 2028	-	-30
Stand per 1-1-2029	2.492	693

Staat van reserves 2026 - 2029 Bedragen x € 1.000	Algemene Reserve	Reserve Meetstations
Mutatie 2029	-	-17
Stand per 1-1-2030	2.492	676

Algemene reserve

De stand van de Algemene Reserve bedraagt per 1-1-2026 € 2.492.000 (voor resultaatbestemming 2024).

Reserve Meetstations

De stand van de reserve meetstations bedraagt naar verwachting per 1-1-2026 € 835.000.

Het saldo van opbrengsten en kosten van de meetstations wordt per jaareinde toegevoegd (bij een positief saldo) of onttrokken (bij een negatief saldo) aan de reserve. Vanaf 2026 neemt het saldo af door de gestegen afschrijvingslast, door de herziene afschrijvingstermijn van technische apparatuur.

Bijlagen

Bijlage 1. Specificatie bijdrage per deelnemer

Specificatie bijdrage 2026				
Gemeente	P1	P2	P3	Totaal
Alphen-Chaam	382.850	131.196	49.056	563.102
Altena	1.010.632	253.761	88.752	1.353.145
Baarle-Nassau	423.484	114.352	43.175	581.010
Bergen op Zoom	975.951	827.982	64.334	1.868.266
Breda	1.788.545	875.897	150.915	2.815.357
Dongen	426.864	141.297	39.883	608.045
Drimmelen	458.417	298.367	69.814	826.598
Etten-Leur	535.814	113.252	57.700	706.765
Geertruidenberg	411.666	221.406	41.468	674.539
Gilze en Rijen	420.030	162.796	55.898	638.724
Goirle	257.065	92.699	29.314	379.078
Halderberge	563.616	273.978	64.770	902.364
Heusden	528.373	297.915	48.727	875.014
Hilvarenbeek	523.838	213.760	53.647	791.245
Loon op Zand	342.905	195.673	49.854	588.432
Moerdijk	1.420.283	806.367	87.064	2.313.714
Oisterwijk	629.158	352.895	62.981	1.045.035
Oosterhout	910.611	369.432	91.543	1.371.586
Roosendaal	936.195	556.542	101.208	1.593.945
Rucphen	346.086	151.875	43.345	541.306
Steenbergen	505.951	203.738	59.199	768.887

Specificatie bijdrage 2026				
Gemeente	P1	P2	P3	Totaal
Tilburg	2.181.693	1.292.836	164.562	3.639.092
Waalwijk	767.555	305.098	65.289	1.137.942
Woensdrecht	328.276	159.312	35.810	523.398
Zundert	639.223	278.297	78.484	996.004
Totaal gemeenten	17.715.080	8.690.722	1.696.791	28.102.593
Provincie	10.092.925	5.250.469	735.670	16.079.064
Totaal bijdrage 2026	27.808.005	13.941.191	2.432.461	44.181.657

Algemene toelichtingen bijlage 1:

- De bedragen zijn in beginsel gebaseerd op de bestuurlijk vastgestelde werkprogramma's voor 2025. Deze werkplannen zijn geïndexeerd op basis van het gemiddelde uurtarief 2026;
- De bedragen voor programma 3 betreffen de bijdragen van de deelnemers inclusief SSIB (in totaliteit € 414.925). De uitvoering van SSIB vindt plaats door de ODBN. De OMWB draagt derhalve deze vaste bijdrage af aan de collega-omgevingsdienst;
- De definitieve invulling van deze bijdragen per deelnemer vindt plaats aan de hand van de bestuurlijk vast te stellen werkprogramma's. Bij de 1e begrotingswijziging 2026 wordt dit financieel vertaald.

De bijdrage per deelnemer ziet er meerjarig als volgt uit:

Meerjarige bijdrage deelnemers				
Gemeente	2026	2027	2028	2029
Alphen-Chaam	563.102	587.202	608.577	630.729
Altena	1.353.145	1.411.060	1.462.422	1.515.655
Baarle-Nassau	581.010	605.878	627.932	650.788
Bergen op Zoom	1.868.266	1.948.228	2.019.143	2.092.640
Breda	2.815.357	2.935.855	3.042.720	3.153.475
Dongen	608.045	634.069	657.149	681.070
Drimmelen	826.598	861.977	893.353	925.871
Etten-Leur	706.765	737.015	763.842	791.646
Geertruidenberg	674.539	703.409	729.013	755.549
Gilze en Rijen	638.724	666.061	690.306	715.433
Goirle	379.078	395.302	409.691	424.604
Halderberge	902.364	940.985	975.237	1.010.736
Heusden	875.014	912.465	945.679	980.102
Hilvarenbeek	791.245	825.110	855.144	886.272
Loon op Zand	588.432	613.617	635.953	659.101
Moerdijk	2.313.714	2.412.741	2.500.565	2.591.585
Oisterwijk	1.045.035	1.089.762	1.129.430	1.170.541
Oosterhout	1.371.586	1.430.290	1.482.353	1.536.311
Roosendaal	1.593.945	1.662.166	1.722.669	1.785.374
Rucphen	541.306	564.474	585.021	606.316
Steenbergen	768.887	801.795	830.980	861.228
Tilburg	3.639.092	3.794.845	3.932.977	4.076.138
Waalwijk	1.137.942	1.186.646	1.229.840	1.274.606
Woensdrecht	523.398	545.799	565.666	586.256
Zundert	996.004	1.038.633	1.076.439	1.115.621

Meerjarige bijdrage deelnemers				
Gemeente	2026	2027	2028	2029
Totaal gemeenten	28.102.593	29.305.384	30.372.100	31.477.645
Provincie	16.079.064	16.767.248	17.377.575	18.010.119
Totaal bijdrage	44.181.657	46.072.632	47.749.676	49.487.764

Bijlage 2. Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld (Alle bedragen x € 1000)	Taakvelden	Baten	Lasten
0.	Bestuur en ondersteuning	-	-
0.4	Bedrijfsvoering	-	14.459
0.5	Treasury	450	-
0.8	Overige baten en lasten	-	150
0.9	Vennootschapsbelasting	-	5
0.10	Mutaties reserves	80	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-
7.	Volksgezondheid en milieu	-	-
7.4	Milieubeheer	46.482	33.103

Baten en lasten per taakveld (Alle bedragen x € 1000)	Taakvelden	Baten	Lasten
8.0	Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-	-
8.3	Wonen en bouwen	2.628	1.922
Saldo van baten en lasten op taakvelden		49.640	49.640

Bijlage 3. Lijst van veel gebruikte afkortingen en termen binnen de OMWB

Lijst van veel gebruikte afkortingen

AB =	Algemeen Bestuur
DB =	Dagelijks Bestuur
AO =	Ambtelijk Overleg
MT =	Management Team
ATO =	Afdelingsteam Overleg
MD =	Management Development
SSiB =	Samen Sterk in Brabant
BRZO =	Bedrijf Risico Zware Ongevallen
GR =	Gemeenschappelijke Regeling
Burap =	Bestuursrapportage
Marap =	Maandrapportage
T1 (ect.) =	Termijnrapportages
OD =	Omgevingsdienst
RUD =	Regionale Uitvoeringsdienst
WP =	Werkprogramma
CT =	Collectieve Taken
VTH =	Vergunningverlening Toezicht & Handhaving
VV =	Vergunningverlening
T&H =	Toezicht & Handhaving
P1 =	Wettelijke basistaken
P2 =	Verzoektaken
P3 =	Collectieve Taken
P4 =	Buiten Werkprogramma
BOR =	Besluit Omgevingsrecht
GUK =	Gemeenschappelijk Uitvoeringskader
FAG =	Financiële Adviesgroep
ROK =	Regionaal Operationeelkader
RUN =	Regionaal Uitvoeringsniveau
IOV =	Impuls Omgevingsveiligheid
OW =	Omgevingswet
IPO =	Interprovinciaal provinciaal overleg
BPO =	Brabants Programma Omgevingsveiligheid
3D =	3-Directeuren Overleg
OR =	Ondernemingsraad
GO =	Georganiseerd Overleg
PNB =	Provincie Noord-Brabant
AM =	Accountmanagement
TM =	Teammanagers
TB =	Technisch Beraad
HoO =	Huis op Orde
P&C =	Planning & Control
NIG =	Niet-inrichtinggebonden taken
MWB-norm =	Midden- en West-Brabant Norm
SBK =	Sociaal Beleidskader
VVGB =	Verklaring van geen Bedenkingen
LPF =	Level Playing Field
VTHKA =	Vergunningverlening, Toezicht, Handhaving, Klachten, Advies
IB =	Inrichtingenbestand
WNT =	Wet Normering Topinkomens
BBV =	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
BV =	Bedrijfsvoering
Wgr =	Wet Gemeenschappelijk Regeling
DVO =	Dienstverleningsovereenkomst
ODBN =	Omgevingsdienst Brabant Noord
ODZOB =	Omgevingsdienst Zuid-Oost Brabant
ITV =	Intensieve Veehouderij

