Agendapunt
voor de vergadering van het algemeen bestuur Omgevingsdienst Drenthe
15 december

Datum: 19 november 2025
Opsteller: M. van den Berg
M. Heidekamp-Prins, directeur OD Drenthe

Openbaar: ja

Onderwerp
Overheveling projectbudgetten

Advies eigenarenoverleg:
Het eigenarenoverleg adviseert in te stemmen met het voorstel.

Gevraagd besluit:
1. Kennis te nemen van de financiële stand van zaken van diverse projecten die doorlopen in 2026
2. De voorgestelde budgetten van deze projecten over te hevelen naar 2026 en te verwerken in de Jaarrekening 2025 (tenzij sprake is van een negatief rekeningresultaat).

Inleiding	In 2024 is een bestemmingsreserve gevormd in de jaarrekening 2024 voor een aantal projecten. Diverse projecten zijn nog in uitvoering. In dit agendapunt wordt aan u voorgesteld om deze projectbudgetten over te hevelen naar 2026. Wanneer sprake is van een negatief rekeningresultaat dan vindt afweging hierover plaats bij de besluitvorming over de jaarrekening.
Motivatie	*1.1 Voor vier projecten was een bestemmingsreserve gevormd* In 2024 is een bestemmingsreserve gevormd in de jaarrekening 2024 voor de volgende projecten: - BI-strategie € 18.000 - Zaaksyteem € 92.000 - Project MBA's € 65.000 - Project Huisvesting (& ICT) € 702.000: deze bestemmingsreserve is gevormd om de hogere huisvestingslasten in de eerste jaren op te vangen. Het algemeen bestuur heeft de huisvestingsbegroting waarin deze kosten uiteen zijn gezet op 8 september 2025 vastgesteld. Daarnaast was voor een aantal andere nog in uitvoering zijnde projecten financiering opgenomen in de begroting 2025. Voorgesteld wordt om deze ook over te hevelen. De bestemmingsreserve vormt 1 bedrag in de jaarrekening, in de toelichting van de jaarrekening worden de verschillende onderwerpen beschreven. De financiële stand van zaken van de projecten worden hierna toegelicht. *1.2 De omzetting van het inrichtingenbestand naar MBA's is vertraagd (en complex)* Per bedrijf worden de milieubelastende activiteiten toegevoegd aan het bedrijvenbestand. Dit is een tijdrovende activiteit. Voor het einde van het jaar zijn voor circa 80% van de bedrijven de meest waarschijnlijke mba's ingevuld. Naar verwachting is het project medio 2026 afgerond, waarbij circa 95% van de bedrijven zijn voorzien van mba's. Daarom wordt voorgesteld om het niet-bestede deel over te hevelen naar 2026. – Bestemmingsreserve € 65.000 – Realisatie t/m augustus 2025 €35.436; Realisatie september t/m december € pm – Restant tot maximaal € 29.564 blijft in bestemmingsreserve tbv uitvoering 2026

2.2 Belangrijke stappen gezet voor opstellen BI-strategie
Voor 1 april dient de OD Drenthe een BI-strategie te hebben vastgesteld. Dit is een voorwaarde om te voldoen aan de landelijke robuustheidscriteria. Afronding van dit project vindt plaats in het eerste kwartaal 2026. Voorgesteld wordt om het niet-bestede deel over te hevelen naar 2026.

- Bestemmingsreserve € 18.000
- Realisatie t/m augustus 2025 € 6.993; Realisatie september t/m december € pm
- Restant tot maximaal € 11.007 blijft in bestaande Bestemmingsreserve BI-strategie.

2.3 Het project RI&E Herhuisvesting start in 2026
De RI&E wordt opgesteld zodra het nieuwe kantoorpand in gebruik wordt genomen. Daarom stellen wij voor het volledige begrote bedrag uit 2025 op te nemen in de bestaande bestemmingsreserve Herhuisvesting & ICT voor uitvoering in 2026.

- Begroting 2025 € 17.500
- Realisatie t/m augustus 2025 € - ; Realisatie september t/m december € -
- Restant tot maximaal € 17.500 wordt gedoteerd in bestaande bestemmings-reserve Huisvesting & ICT

2.4 Het project functiewaardering (FUWA) loopt door in 2026
Het project onderhoudsronde functiewaardering is dit jaar gestart en loopt door in 2026. De financiële afwikkeling (loonbetaling) voor de primaire teams vindt naar verwachting plaats in 2025. Echter voor de supportteams naar verwachting pas in 2026. Aangezien de financiële afwikkeling met terugwerkende kracht de periode tot 1 januari 2025 betreft en dit niet ten laste van de exploitatie 2026 mag komen, stellen wij voor om een bestemmingsreserve aan te leggen.

- Begroting 2025 € 180.000
- Realisatie t/m augustus 2025 € - ; Realisatie september t/m december € pm
- Restant tot maximaal € 180.000 wordt gedoteerd in nieuwe bestemmingsreserve FUWA

Dit is ook van toepassing voor het externe bureau dat ons ondersteunt in dit proces.

- Begroting 2025 € 50.000
- Realisatie t/m oktober 2025 € 18.874; Realisatie november t/m december € pm
- Restant tot maximaal € 31.126 wordt gedoteerd in nieuwe bestemmingsreserve FUWA

In totaliteit wordt maximaal € 211.126 gedoteerd in nieuwe bestemmingsreserve FUWA.

2.5 Robuuste dataontsluiting HR en financiële data: afronding 1e kwartaal 2026
In november 2025 is dit project gestart in het kader van de Robuustheidscriteria KPI5 en heeft een doorlooptijd tot en met 31 maart 2026. Aangezien de kosten overlopen naar 2026 stellen wij voor om een bestemmingsreserve aan te leggen.

- Begroting 2025 € 25.000
- Realisatie t/m augustus 2025 € -; Realisatie september t/m december € pm
- Restant tot maximaal € 25.000 wordt gedoteerd in nieuwe bestemmingsreserve Robuuste dataontsluiting

2.6 Project archiefinrichting onlangs gestart
In november 2025 is dit project gestart teneinde een recht- en doelmatige inrichting van het archief voor de bedrijfsvoering processen te realiseren. Dit project loopt door in 2026.

- Begroting 2025 € 45.000
- Realisatie t/m augustus 2025 € -; Realisatie september t/m december € pm

	– Restant tot maximaal € 45.000 wordt gedoteerd in nieuwe bestemmingsreserve Archiefinrichting *2.7 Bestemmingsreserve "doorontwikkeling OD Drenthe" is verbruikt* Ultimo 31-12-2024 staat in de balans nog de bestemmingsreserve "Doorontwikkeling van de organisatie OD Drenthe". Deze is in 2016 gevormd voor een bedrag van € 275K waarvan momenteel nog beschikbaar is € 22.798. In 2025 zijn externe kosten gemaakt voor dit project waarmee deze bestemmingsreserve is verbruikt ultimo 2025. *2.8 Samengevat wordt voorgesteld de volgende bestemmingsreserves te vormen:*

Naam	Eindstand 2024	Onttrekking	Dotatie (max.)	Eindstand 2025 (forecast)
BI-strategie	18.000	6.993		11.007
Zaaksysteem	92.000			92.000
Project MBA's	65.000	35.436		29.564
Project Huisvesting (& ICT)	702.000		17.500	719.500
Project FUWA	0		211.126	211.126
Project Dataontsluiting	0		25.000	25.000
Project Archiefinrichting	0		45.000	45.000
Doortontwikkeling organisatie	22.798	22.798		0
Totaal	**899.798**	**65.227**	**298.626**	**1.133.197**

Oranje: de dotatie betreft de RI&E Herhuisvesting; de hoogte van de onttrekking zal definitief worden bepaald bij de vaststelling jaarrekening 2025.

	2.1 Besluit overhevelen projectbudget vereenvoudigd opstellen jaarrekening Zoals eerder in de financiële najaarsbrief aangegeven en mondeling toegelicht in het ambtelijk overleg is het wenselijk om de aanpassingen in de bestemmingsreserves direct te gaan verwerken in de Jaarrekening 2025. Dit voorkomt extra werkzaamheden na de accountantscontrole (zowel van de accountant als de OD Drenthe). *2.2 Exacte besteding van projectbudget pas duidelijk bij opstellen jaarrekening* De besteding van de budgetten tot en met augustus is in beeld gebracht. De besteding over de maanden september tot en met december wordt in beeld gebracht bij het opstellen van de jaarrekening. Voor de over te hevelen budgetten is bedrag opgenomen die in de jaarrekening voor veel posten lager zal uitvallen.
Bijlagen	
Communicatie persbericht	

Besluit: