Agendapunt
voor de vergadering van het algemeen bestuur Omgevingsdienst Drenthe
9 april 2026

Datum: 3 maart 2026
Opsteller: M. van den Berg

M. Heidekamp-Prins, directeur Omgevingsdienst Drenthe

Openbaar: Ja

Advies eigenarenoverleg:
Het eigenarenoverleg verzoekt om de keuzes voor de bestemming van het positieve rekeningresultaat helder te onderbouwen (consequenties en het alternatief). Dit is verwerkt in het agendapunt.

Vanaf 2029 wordt, zoals eerder afgesproken, een deel van de hogere huisvestingslasten betaald via een onttrekking aan de algemene reserve ad € 274K. Het aanzuiveren van dit bedrag dient in de periode tot 2029 plaats te vinden. Het eigenarenoverleg adviseert het bestuur om een afweging te maken om:

- volgens voorstel nu reeds € 79K hiervoor te reserveren (beslispunt 3b)
- of een hoger bedrag uit te keren aan de deelnemers € 429K (= € 350 + € 79K) omdat er nog meerdere jaren zijn voor het aanzuiveren van de algemene reserve.

Voor het overige onderschrijft het eigenarenoverleg het voorgestelde besluit, inclusief het voorstel ten aanzien van de bestemming van het resultaat.

Onderwerp	Jaarstukken 2025 (jaarrapportage en jaarrekening)

Gevraagd besluit:

1. De Jaarstukken 2025 voorlopig vast te stellen
2. Het jaarrekeningresultaat voorlopig vast te stellen op € 1.300K
3. Het positieve rekeningresultaat als volgt te bestemmen:
    a. Aanvullen algemene reserve (€ 255K) vanwege onttrekking in 2025 (foutherstel voorziening verlofsaldi 2024)
    b. Deels toe te voegen aan 2 bestemmingsreserves (€ 695K):
    -Huisvesting & ICT
        - Incidentele kosten aanbesteding kantoorautomatisering - € 360K
        - Uitloop project huisvesting overheveling budget - € 48K
        - Gedeeltelijke dekking hogere huisvestingslasten in 2029 – € 79K

    -Aanbesteding zaaksysteem - € 208K
    c. Het resterende bedrag van € 350K uit te keren aan de deelnemers
4. De voorlopig vastgestelde jaarstukken 2025 toe te zenden aan de colleges van de deelnemers via bijgevoegde aanbiedingsbrief.

Inleiding	Bijgevoegd zijn de jaarstukken 2025 van de OD Drenthe, bestaande uit de jaarrapportage en de jaarrekening. Naast de verantwoording op collectief niveau in de jaarrapportage vindt verslaglegging op deelnemersniveau plaats in afzonderlijke brieven. De jaarrapportage geeft een zo volledig mogelijk beeld over onze activiteiten in 2025 behorend bij de gepresenteerde cijfers. In dit agendapunt wordt u voorgesteld om de jaarstukken 2025 voorlopig vast te stellen. En het positieve rekeningresultaat deels toe te voegen aan 2 bestemmingsreserves en het resterende deel van het resultaat uit te keren aan de deelnemers.
Motivatie	*1.1 Een mooi resultaat, 103 % van het jaarprogramma gerealiseerd* Het Jaarprogramma 2025 is voor 103% gerealiseerd met totaal 218.447 uur. In de Jaarrekening leest u dat het begrotingsjaar 2025 is afgesloten met een positief rekeningresultaat van € 1.300K. De algemene reserve heeft eind 2025 een saldo van € 383K.

De behaalde resultaten op milieugebied en een terugblik op de organisatorische zaken staan beschreven in het jaarverslag en worden ook bondig opgenomen in de aanbiedingsbrief.

1.2 Procedure voorlopige vaststelling jaarrekening en aanbieding deelnemers/ BZK
Op grond van art. 26 van de Gemeenschappelijke Regeling dient het dagelijks bestuur de jaarrekening over 2025 voor 30 april voorlopig vast te stellen en deze aan te bieden aan het algemeen bestuur. Ook Provinciale Staten en de raden van de deelnemers ontvangen ter kennisname de voorlopig vastgestelde jaarrekening. Daartoe is zoals gebruikelijk een aanbiedingsbrief voor de colleges toegevoegd met het verzoek deze stukken door te zenden aan hun raden en staten. De jaarrekening dient binnen twee weken na vaststelling in het algemeen bestuur, maar in ieder geval voor 15 juli aangeboden te worden aan het ministerie BZK.

1.3 Afrekening vindt plaats op basis van geleverde inzet
Volgens de verrekensystematiek vindt verrekening plaats bij het vaststellen van de jaarrekening. In de jaarrekening is een overzicht opgenomen waarin per deelnemer het verschil tussen geprogrammeerde uren en gerealiseerde uren is weergegeven en de voorgestelde teruggave van het resterende deel van het positieve rekeningresultaat. De berekende bijdragen per deelnemer betreffen de afrekening van de realisatie van het jaarprogramma en de extra opdrachten / gerealiseerd meerwerk.

1.4 Goedkeurende controleverklaring over getrouwheid jaarrekening
Het concept accountantsverslag is als bijlage opgenomen. De accountant verstrekt een goedkeurende controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening. Ook kan de accountant zich vinden in de in de jaarstukken opgenomen rechtmatigheids-verantwoording. Het goedkeurend oordeel heeft ook betrekking op de in de jaarstukken opgenomen rechtmatigheidsverantwoording.

Het bestuur dient zelf in de jaarrekening verantwoording af te leggen over de rechtmatige totstandkoming van de baten, de lasten en de balansmutaties. Dat betreft het voorwaardencriterium, de begrotingsrechtmatigheid en het M&O-criterium.

1.5 Onttrekking algemene reserve door foutherstel voorziening verlofsaldi
Tijdens de accountcontrole is door de OD Drenthe geconstateerd dat de voorziening verlofsaldi en verplichting verlofsparen niet juist zijn opgenomen in 2024 en 2025. Deze correctie is verwerkt in de jaarrekening. Het foutherstel van de voorziening verlofsaldi en verplichting verlofsparen per ultimo 2024 groot € 255K is volgens de bepalingen van de BBV uitgevoerd in de beginbalans van 2025. Hierbij is dit bedrag onttrokken uit de algemene reserve. Voorgesteld wordt om de algemene reserve weer met ditzelfde bedrag aan te vullen.

2.1 Positief rekeningresultaat door aantal incidentele factoren
Het positieve rekeningresultaat wordt veroorzaakt door aantal grotere (en meerdere kleinere) afwijkingen ten opzichte van de vastgestelde begroting. De grote afwijkingen zijn in onderstaande tabel opgenomen.

Rekeningresultaat	
Realisatie jaarprogramma	€ 677K
Lagere personeelslasten	€ 558K
Overige effecten	€ 65K
Totaal	**€ 1.300K**

De hogere realisatie van het jaarprogramma leidt op basis van de verrekensystematiek tot een hogere deelnemersbijdrage. Daarnaast zorgt het later invullen van vacatures (of soms nog openstaande vacatures) in

combinatie met de latere invoering van de woon-werkvergoeding incidenteel voor flink lagere personele lasten dan begroot. In het jaarverslag in paragraaf 6.1.1 kunt u in de analyse op hoofdlijnen lezen welke afwijkingen ten opzichte van de begroting hebben geleid tot het rekeningresultaat.
Iedere deelnemer betaalt voor de uren die zij zelf afnemen. De vraag vanuit de deelnemers was in 2025 groter dan onze capaciteit, uitvoeringskeuzes en prioritering van werkzaamheden vond daarom plaats.

3.1 Vormen bestemmingsreserve voorkomt vraag extra middelen
Gezien de uitdrukkelijke wens om de begrotingen (behoudens indexering) de komende jaren niet te verhogen wordt voorgesteld om het rekeningresultaat deels te storten in een bestemmingsreserve en het overige uit te keren aan de deelnemers. Op deze kunnen incidentele lasten worden gedekt.

De door de deelnemers daadwerkelijk afgenomen uren zijn in de jaarrekening berekend op basis van het tarief uit de begrotingswijziging 2025, namelijk € 124,73. De afrekening over 2025 vindt plaats op basis van de afgesproken verrekensystematiek, waarbij wordt betaald voor de daadwerkelijke inzet. Daarmee betaalt iedereen alleen voor de uren die deze afneemt. Deelnemers met een lagere vraag krijgen daardoor geld terug en een hogere bijdrage volgt voor degene die meer inzet hebben gevraagd. Deze verrekening is opgenomen in bijlage B van de jaarrapportage.

Wij adviseren u om het positieve resultaat als volgt te verdelen:

Verdeling rekeningresultaat	
Aanvullen algemene reserve	€ 255K
Huisvesting & ICT	€ 487K
Aanbesteding zaaksysteem	€ 208K
Terugbetaling deelnemers	€ 350K
Totaal	**€ 1.300K**

Algemene reserve € 255K: het foutherstel van de voorziening verlofsaldi per ultimo 2024 is volgens de bepalingen van de BBV uitgevoerd in de beginbalans van 2025. Hierbij is dit bedrag onttrokken uit de algemene reserve. Om de algemene reserve op het gewenste niveau te behouden zal hetzelfde bedrag weer moeten worden gestort in de algemene reserve.

Overwegingen: De algemene reserve bedraagt op dit moment circa 1,3 % van de totale begroting. De algemene reserve blijft na aanzuivering hiervan binnen de Drentse afspraken (maximaal 2,5%). Een belangrijk aandachtspunt is dat de weerstandscapaciteit zonder aanvulling slechts beperkt hoger is dan het wettelijk minimum uit de robuustheidscriteria. Gezien de toename in de meerjarenbegroting zou de algemene reserve mee moeten stijgen om de weerstandscapaciteit op peil te houden. In de jaren 2029 t/m 2033 neemt de algemene reserve echter af. Daarom adviseren wij om de algemene reserve in ieder geval op peil te houden en bij voorkeur te laten meestijgen met de begroting.

Zaaksysteem € 208K: naar verwachting zal de aanbesteding van het zaaksysteem circa € 750K kosten. Hiervoor wordt vanaf 2026-2028 jaarlijks een bedrag van € 150K gestort in een bestemmingsreserve. Uit het jaarresultaat van 2024 is hiervoor reeds €_92K gereserveerd. Voorgesteld wordt om het benodigde resterende bedrag van € 208K nu ook te reserveren.

Overwegingen: Dit betreffen voorziene incidentele kosten op korte termijn. Het alternatief is om deze kosten via een hogere deelnemersbijdrage te verrekenen. Vanwege de uitdrukkelijke wens van de deelnemers om toekomstige begrotingen zo weinig mogelijk te verhogen lijkt dit ongewenst.

	Huisvesting & ICT € 127K: Door uitloop van het project is er sprake van een onderschrijding op de incidentele lasten in 2025 (48K). Voorgesteld wordt om dit bedrag over te hevelen naar 2026 ter dekking van deze doorgeschoven lasten. In de administratieve begrotingswijziging herhuisvesting is het Algemeen Bestuur akkoord gegaan met het onttrekken van € 274K uit het eigen vermogen vanaf 2029 ter dekking van de tijdelijke tekorten. Om te voorkomen dat het weerstandsvermogen in de toekomst verslechterd wordt voorgesteld om € 79K uit het rekeningresultaat te storten in de bestemmingsreserve huisvesting & ICT. *Overwegingen: Vanwege de onttrekking vanaf 2029 dient het aanzuiveren van de algemene reserve met in totaal € 274K in de periode tot 2029 plaats te vinden. Omdat toekomstige rekeningresultaten nog onzeker zijn is het voorstel om nu alvast een deel (€ 79K) hiervoor te reserveren. Wanneer toekomstige rekeningresultaten niet toereikend zijn dan kan dit mogelijk leiden tot een incidentele verhoging van de deelnemersbijdrage. Gezien de toename in de meerjarenbegroting zou de algemene reserve mee moeten stijgen om de weerstandscapaciteit op peil te houden. In de jaren 2029 t/m 2033 neemt de algemene reserve echter af. Daarom adviseren wij om de algemene reserve in ieder geval op peil te houden en bij voorkeur te laten meestijgen met de begroting.* **Huisvesting & ICT € 360K**: De implementatie van project kantoorautomatisering staat gepland in 2027. Voorgesteld wordt om de hiermee gepaard gaande éénmalige kosten (geschat € 360K) in de bestemmingsreserve te storten. *Overwegingen: Dit betreffen voorziene incidentele kosten op korte termijn. Het alternatief is om deze kosten via een hogere deelnemersbijdrage te verrekenen. Vanwege de uitdrukkelijke wens van de deelnemers om toekomstige begrotingen zo weinig mogelijk te verhogen lijkt dit ongewenst.* **Terugbetaling € 350K deelnemers:** voorgesteld wordt om het resterende deel van het resultaat terug te betalen aan de deelnemers naar rato van hun urenafname in het jaar 2025. *Overwegingen: Wanneer sprake is van een positief rekeningresultaat is het verstandig om een deel hiervan terug te betalen aan de deelnemers. Voor een aantal deelnemers leidt dit tot een demping van de eindafrekening.* *4.1 De jaarstukken worden ter kennisname aangeboden aan de deelnemers* Via bijgevoegde conceptbrief worden de voorlopig vastgestelde jaarstukken 2025 aangeboden aan de deelnemers met het verzoek om deze informatie door te geleiden naar raden/staten.
Bijlagen	- Jaarstukken OD Drenthe 2025 - Aanbiedingsbrief colleges
Communicatie persbericht	-