	Gemeenschappelijke regeling: **Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB)**
1	**Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?** De ontwerpbegroting is volgens de Wgr tijdig bij de gemeente ingediend. De jaarrekening 2025 is door het algemeen bestuur op 23 april 2026 vastgesteld. De jaarrekening laat een positief resultaat zien van € 4.519.000. Voor meer informatie verwijzen u naar onderdeel 4 en 5 van dit format.
2	**Is voldaan aan de BBV-voorschriften?** Ja.
3	**Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.** De beleidsbegroting bestaat uit de onderdelen (beleids)ontwikkelingen en strategische agenda (2026-2030). Twee thema's worden uitgelicht: de Kaderrichtlijn Water (KRW) en milieuthema's in het omgevingsplan (pag. 9). Daarnaast worden de externe ontwikkelingen en mogelijke impact van het nieuwe kabinet geschetst (pag. 10).
4	**Financiële aandachtspunten** <u>*Ontwerpbegroting 2027*</u> • De ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-20230 is sluitend. • De weerstandsratio van de OMWB is voor resultaatbestemming met 1.4 (norm: minimaal 1,0) ruim voldoende. • Het gemiddeld uurtarief bedraagt € 120,20 gebaseerd op gemiddeld 1.295 declarabele uren. • Het werkaanbod is geraamd op 377.000 uren (2026: 389.000). • In de conceptbegroting zijn geen extra maatregelen opgenomen die in het uurtarief doorwerken. • De ontwerpbegroting voldoet aan de regionaal opgestelde financiële richtlijnen voor de Kaderbrief 2027. • De met de deelnemers afgestemde werkprogramma's 2026 hebben als basis gediend voor de ontwerpbegroting 2027. • De ontwerpbegroting 2027 geeft het financiële kader weer voor de OMWB en per deelnemer een inzicht in de financiële afspraken. De nadere uitwerking van de werkprogramma's voor 2027 vindt plaats in het najaar van 2026. • Zoals gebruikelijk vindt de financiële en integrale doorrekening daarvan plaats in de eerste begrotingswijzing in 2027. • Waarschijnlijk zit er 'lucht' in de begroting. Dit vloeit voort uit een hogere indexering gebaseerd op cijfers van het CPB ten opzichte van de CAO-stijging. Daarnaast is de verplichte opleidingsnorm, gebaseerd op de landelijke robuustheidscriteria voor omgevingsdiensten, van 3% te hoog en niet realistisch. In de begrotingswijzigingen 2027 zal dit worden geactualiseerd op basis van de werkelijke cijfers of uitputting. Het dagelijks bestuur heeft aangegeven om in de loop van de tijd een aantal zaken onder de loep te nemen.

Jaarrekening 2025

De jaarrekening 2025 laat een positief resultaat zien van € 4.519.000. Het voorstel is om:

- € 400.000 toe te voegen aan de algemene reserve;
- € 181.000 aan budget over te hevelen naar 2026 ten behoeve van het project Omgevingsdossiers;
- het restant van € 3.938.000 beschikbaar te stellen voor uitkering aan de deelnemers.

Algemene Reserve

Volgens de Financiële Verordening bedraagt de algemene reserve maximaal 8% van de totale lasten exclusief reservemutaties in de jaarrekening. Bij de bestuurlijke behandeling van de jaarrekening 2023 is besloten in drie jaar tijd naar dit streefpercentage toe te groeien. Vanuit het jaarrekeningresultaat 2023 heeft een dotatie ter grootte van € 400.000 plaats gevonden en vanuit het jaarrekeningresultaat 2024 een dotatie ter grootte van € 600.000. Volgens de jaarrekening 2025 zou de omvang van de algemene reserve maximaal € 3.494.400 bedragen. De huidige stand van de algemene reserve bedraagt € 3.092.000, hetgeen een dotatie van € 402.400 impliceert. Voorgesteld wordt om vanuit het jaarrekeningresultaat 2025 € 400.000 aan de algemene reserve toe te voegen.

Als het gaat om de uitkering aan de deelnemers wordt een bedrag van € 3.938.000 verdeeld. In het geval van Bergen op Zoom was er sprake van een omzet van € 1.525.972. Dit resulteert in een teruggave aan de gemeente Bergen op Zoom van € 143.380.

5 Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,-

Jaarrekening 2025: Resultaat en bestemming

GR	**Realisatie 2025**	**Resultaat 2025**	**Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR**	**Resultaat bestemming terug naar gemeenten**
Totaal GR	€43.680	€4.519 V	€400	€3.938
Bijdrage apparaatskosten gemeente	€1.525			€ 143

Meerjarenontwikkeling

GR	Begroting 2026	Ontwerp begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029	Meerjaren begroting 2030
Totaal GR	**€48.220**	**€47.942**	**€49.971**	**€51.932**	**€53.872**
Verwacht resultaat 2027	**-**	**0**	**-**	**-**	**-**
bijdrage gemeente in apparaatskosten	€ 1.778	1.908	1.981	2.061	2.145

Vermogen	1-1-2027	31-12-2027
Eigen vermogen	€3.985	€3.886
Vreemd vermogen	€14.130	€13.578

6 Overige aandachtspunten

Het financieringsmodel wordt dit jaar herzien. De discussie met betrekking tot een landelijk financieringsmodel speelt al even, maar waarschijnlijk komt dit er niet. In het landelijke model zitten zeker elementen die bij de OMWB goed van toepassing kunnen zijn.

7 De zienswijze

Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2025
2. De volgende zienswijze over de ontwerpbegroting 2027 in te dienen:
   In de Concept Begroting 2027 lijken posten ruim begroot te zijn. Dit betreffen met name het opleidingsbudget, dat gebaseerd is op de landelijke robuustheidscriteria voor omgevingsdiensten en de salariskosten, die geïndexeerd zijn op basis van cijfers van het CPB. Bij de 1e Begrotingswijziging 2027 dienen alle exploitatieposten waaronder het opleidingsbudget en de salariskosten reëel begroot te worden en niet op basis van landelijke kengetallen.