

Aan: GPO-leden

Betreft: Ontwerpbegroting 2026 en eerste contouren jaarcijfers 2024

Datum: 17 maart 2025

Van: Emiel Broere, namens de financiële werkgroep van de deelnemers ODZOB

Vertegenwoordiging in financiële werkgroep: Selem Ozcelik (Helmond), Marcel van der Straten (Veldhoven), Martijn Ruyters (Laarbeek), Jeroen van Haaster en Marc Kerkhof (Gemert-Bakel), Alex Casarotto en Emiel Broere (Provincie)

Wat is de aanleiding van deze notitie?

De financiële werkgroep is een vertegenwoordiging van de deelnemers van de ODZOB.

Zij toetst en adviseert deelnemers van de ODZOB én de ODZOB over conceptstukken uit de Planning- & Control-cyclus. Normaliter zijn dit stukken die in het AB worden geagendeerd. We informeren het GPO hierover, voor zover deze voor het GPO relevant is.

Als werkgroep hebben we gesproken over:

1. Ontwerpbegroting 2026
2. Concept jaarresultaat 2024

Allereerst: we zoeken versterking voor het financiële panel. Wie van de deelnemers kan/wil een financieel adviseur hiervoor afvaardigen? Info: Emiel Broere (ebroere@brabant.nl).

1. Ontwerpbegroting 2026

Jaarlijks wordt een begroting en meerjarenraming opgesteld. Aan de begroting is de kaderbrief voorafgegaan, vastgesteld door het AB op 19 december 2024. De kaderbrief geeft de financiële en beleidsmatige uitgangspunten aan waarop de begroting gebaseerd is.

De kaderbrief 2026 ging uit van enkele uitgangspunten:

- Gemiddeld begrotingsuurtarief € 128,42 (+4%)
- Gemiddelde declarabiliteit 1.299 uren p.p. (gelijk aan begroting 2025)
- Normerende ziekteverzuimpercentage is 6%. (gelijk aan begroting 2025)
- Een vergelijkbare omvang van het werkpakket t.o.v. begroot in 2025 (246.000 uren)
- Aandeel inhuur is gemaximeerd op 18% (fte)
- Er is meerjarig € 800.000 (2025 t/m 2027) opgenomen voor een verbeteraanpak (robuustheid). Dit loopt af naar € 350.000 structureel vanaf 2028.

Meerjaren ontwikkelaanpak	* bedragen x 1 €				
	2025	2026	2027	2028	2029
Structurele versterking van de bedrijfsvoering	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
Ontwikkelagenda: versterken					
- uitvoeren van ontwikkelopgaven uit het ROK VTH	410.000	297.000	192.000	0	0
- informatiehuishouding kwantitatief en kwalitatief					
Buffer voor sicio's en actuele ontwikkelingen	40.000	153.000	258.000	0	0
totaal	800.000	800.000	800.000	350.000	350.000

De begrote kosten voor inhuur liggen in lijn met de begroting 2025 en dat geldt ook voor de overhead. Ten opzichte van de realisatie in 2024 is dit echter significant lager.

De waarde van de geïdentificeerde risico's komt uit op € 1.594.000. (begroting 2024: € 1,1 miljoen) De personele risico's zijn hoger en dat zit met name in een lagere declarabiliteit o.a. door projecten en opleiding.

Het weerstandsvermogen is € 1.500.000. De weerstandsratio komt hiermee uit op 0,94. Deze ratio moet idealiter minimaal 1,0 zijn. Daarom stelt de ODZOB voor om de algemene reserve te vullen naar de maximaal afgesproken waarde van € 2,0 miljoen n.a.v. het jaarrekeningresultaat 2024.

Deelnemers van de ODZOB hebben financiële uitdagingen; enkele deelnemers hebben gemeenschappelijke regelingen (waaronder de ODZOB) gevraagd te kijken waar bezuinigingen mogelijk zijn. De ontwerpbegroting gaat hier niet expliciet op in. In een aanvullende memo gebeurt dat wel. Daarin wordt een bredere context geschetst waarin ook andere ontwikkelingen worden meegenomen, zoals het Inter-Bestuurlijke Programma (IBP), de benodigde meerjarenaanpak en het onderzoek van de Provincie Noord-Brabant naar bepaalde overheadkosten bij Brabantse omgevingsdiensten. Tevens wordt ingegaan op mogelijkheden om (op termijn) de kosten te kunnen beïnvloeden.

Kortom: er ligt een sobere begroting voor die in lijn ligt met de begroting 2025 en de kadernota 2026. Er zitten geen verrassingen in of belangrijke extra uitgaven. Er liggen geen scenario's voor om te bezuinigen. De focus ligt op een solide begroting en het robuust maken van de ODZOB.

➔ Wij adviseren onze deelnemers daarom positief over de ontwerpbegroting 2026.

2. Eerste contouren jaarcijfers 2024

Het eerste beeld over de uitkomsten van de jaarrekening 2024 is in beeld. Het voorlopige – en te bevestigen - resultaat is € 0,5 miljoen positief. Hierbij is rekening gehouden met een storting van € 0,2 miljoen in de bestemmingsreserve Omgevingswet en een onttrekking van € 0,2 miljoen aan de bestemmingsreserves Fitte Organisatie en Voormalige ISV-middelen. (beide effecten vallen nagenoeg tegen elkaar weg)

De tweede berap voorspelde een begrotingsoverschot van € 0,3 miljoen (exclusief stortingen in de reserves).

Dit wordt veroorzaakt door meer opbrengsten (€ 0,35 miljoen, hoofdzakelijk rente) en een kostenvoordeel van ruim € 0,1 miljoen (hoofdzakelijk kapitaallasten). Het resultaat is als volgt opgebouwd:

		* bedragen x 1€
Begroot resultaat		€ 0
<i>Mutaties baten:</i>		
Hoger volume basistaken voor deelnemers	€ 1.448.762 V	
Lager volume verzoektaken voor deelnemers	-/- € 3.612.765 N	
Hoger volume verzoektaken niet-deelnemers	€ 1.114.825 V	
Overige opbrengsten (rente, vrijval voorziening)	€ 473.495 V	
Hogere opbrengsten vanuit externe kosten, doorbelast aan (niet)deelnemers	€ 958.632 V	
		€ 346.949 V
<i>Mutaties lasten:</i>		
Lagere personeelslasten	€ 1.042.007 V	
Hogere externe kosten (doorbelast aan (niet)deelnemers)	-/- € 958.632 N	
Lagere inhuurkosten	€ 284.982 V	
Hogere kosten onderzoek en advies	-/- € 298.979 N	
Lagere kapitaallasten	€ 71.418 V	
Hogere organisatiekosten	-/- € 14.194 N	
Lagere vennootschapsbelasting	€ 15.204 V	
Minder lasten		€ 101.806 V
Resultaat exclusief mutaties reserves		€ 488.755 V
Storting bestemmingsreserve Omgevingswet	-/- € 219.869 N	
Onttrekking bestemmingsreserve Fitte Organisatie	€ 215.791 V	
Onttrekking bestemmingsreserve voormalige ISV middelen	€ 37.640 V	
Resultaat inclusief mutaties reserves		€ 522.317 V

- De hogere opbrengsten vanuit externe kosten vallen weg tegen de hogere externe kosten. Dit houdt verband met kosten die wij voor (niet)deelnemers maken. Deze kosten mogen wij in zijn geheel doorbelasten naar de (niet)deelnemers.