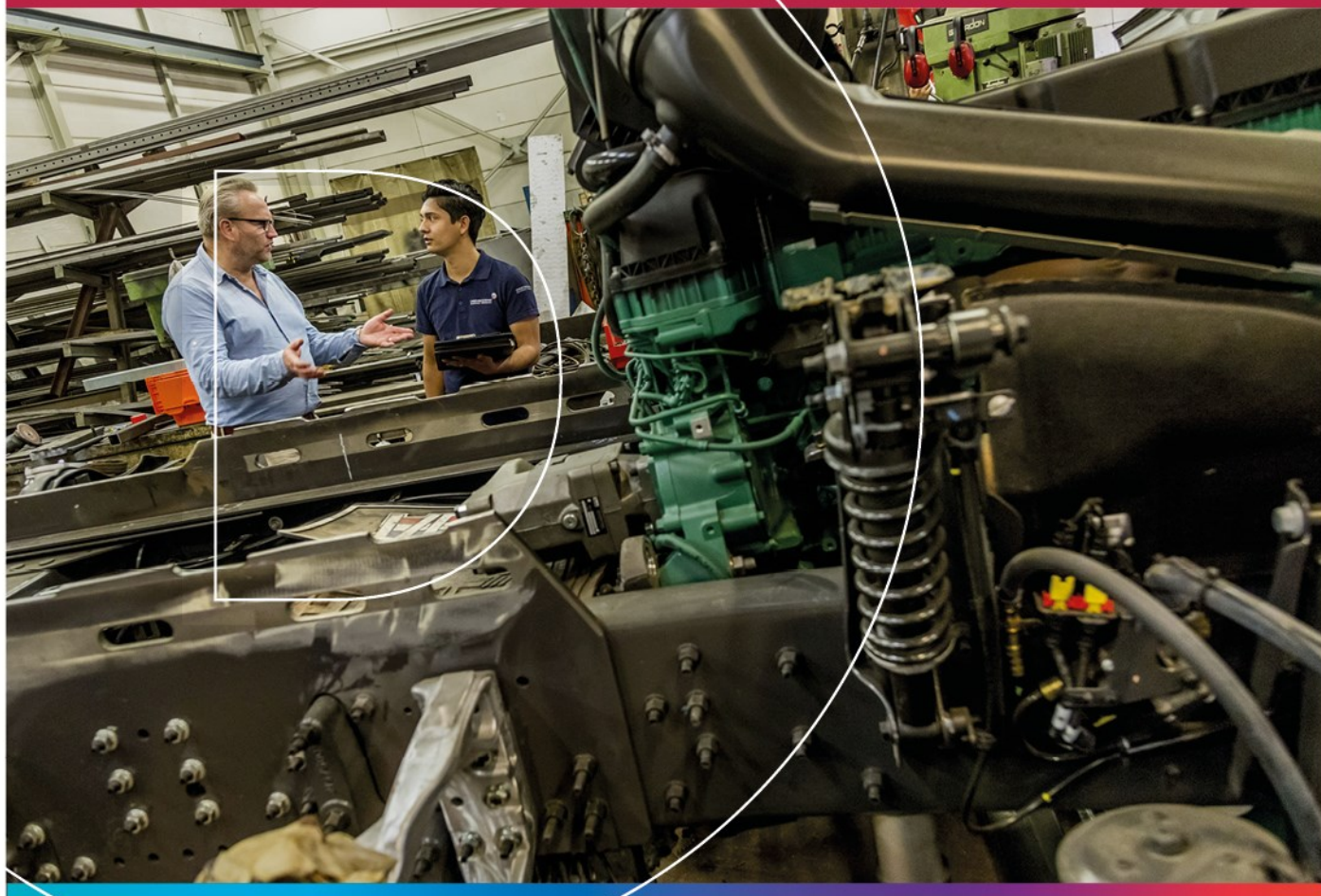


# JAARSTUKKEN 2025

Versie 02-04-2026



OMGEVINGSDIENST  
ZUIDOOST-BRABANT





**Jaarstukken 2025**  
Versie 2 april 2026

In opdracht van	Dagelijks bestuur Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant Postbus 8035 5601 KA Eindhoven
Auteur	Diana Ebbing
Projectnummer	
Datum	2 april 2026
Status	Voorlopige jaarstukken 2025 geaccordeerd door DB 23 april 2026



# Inhoudsopgave

<b>Voorwoord</b> .....	<b>5</b>
<b>Leeswijzer</b> .....	<b>6</b>
<b>1. Inleiding</b> .....	<b>7</b>
1.1 Financieel resultaat .....	7
<b>2. Jaarverslag</b> .....	<b>8</b>
2.1 Beleidsverantwoording .....	8
2.2 Meerjarenvisie 2023-2027 .....	8
2.3 Robuuste omgevingsdienst .....	8
2.4 Meerjaren ontwikkelaanpak .....	9
2.5 Robuuste financiering .....	10
2.6 Horizontale verantwoording .....	10
2.7 Schaa sprong .....	10
2.8 Ontwikkelingen in de Leefomgeving .....	10
<b>3. Programmaverantwoording</b> .....	<b>12</b>
3.1 Inleiding .....	12
3.2 Programma lokale dienstverlening .....	12
3.2.1 Wat hebben we bereikt? .....	12
3.2.2 Wat hebben we gedaan? .....	12
3.2.3 Wat heeft het gekost? .....	14
3.3 Programma Regionale samenwerking .....	15
3.3.1 Wat hebben we bereikt? .....	15
3.3.2 Wat hebben we gedaan? .....	15
3.3.3 Wat heeft het gekost? .....	16
3.4 Algemene dekkingsmiddelen .....	16
3.5 Kosten van de overhead .....	17
3.5.1 Wat heeft het gekost? .....	17
3.6 Heffing vennootschapsbelasting .....	18
3.7 Onvoorzien .....	18
<b>4. Paragrafen</b> .....	<b>19</b>



4.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing.....	19
4.1.1 Wetgeving en kaders .....	19
4.1.2 Weerstandvermogen .....	19
4.1.3 Risico's .....	19
4.1.4 Ratio weerstandvermogen .....	20
4.1.5 Kengetallen .....	20
4.2 Financiering .....	21
4.2.1 Leningen en kredietfaciliteiten.....	21
4.2.2 Rentetoerekening .....	21
4.2.3 Renterisiconorm .....	22
4.2.4 Kasgeldlimiet .....	22
4.3 Bedrijfsvoering.....	23
4.3.1 Rechtmatigheidsverantwoording.....	26
4.3.2 Aandachtspunten voor de rechtmatigheidsverantwoording.....	27
4.4 Verbonden partijen.....	29
4.4.1 Bizob .....	29
4.4.2 Omgevingsdienst NL .....	30
4.5 Openbaarheidsparaagraaf .....	30
<b>5. Jaarrekening.....</b>	<b>31</b>
5.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling .....	31
5.1.1 Algemeen.....	31
5.2 Balans per 31 december 2025 .....	35
5.3 Toelichting op de balans .....	36
5.4 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.....	44
5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	45
5.5.1 Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves .....	50
5.5.2 Exploitatielasten en directe programmakosten.....	50
5.5.3 Overzicht van baten en lasten per taakveld .....	50
5.5.4 Informatie in het kader van de Wet normering topinkomens (WNT).....	51
5.5.5 Rechtmatigheidsverantwoording.....	54
5.5.6 Gebeurtenissen na balansdatum .....	57
5.5.7 Overige gegevens .....	57
5.5.8 SiSa bijlage verantwoordingsinformatie.....	58



## Voorwoord

Geachte bestuurders, raads- en statenleden,

Met dank kijk ik samen met u terug op een jaar waarin de ODZOB opnieuw stappen heeft gezet richting een robuuste, professionele en toekomstgerichte organisatie. Uw betrokkenheid en duidelijke sturing waren daarbij van grote waarde.

De in 2023 vastgestelde Meerjarenvisie 2023–2027 vormde het fundament onder ons handelen. Met een duidelijke prioriteit op Fundament op orde en aanvullende inzet op In samenhang en Regionaal platform, hebben wij geconcretiseerd in de Meerjaren ontwikkelaanpak 2025–2027. Die aanpak is in het eerste jaar 2025 succesvol verlopen en dat geeft vertrouwen naar de komende jaren.

Het ministerie van I&W concludeerde eind 2024 dat de ODZOB robuust is. Tegelijkertijd is het duidelijk dat wij moeten blijven investeren in doorontwikkeling in de professionalisering van de ODZOB, in lijn met landelijke Samenwerkingsafspraken en het streven naar een sterk en uniform VTH-stelsel.

De fysieke leefomgeving staat in onze regio meer dan ooit onder druk. De complexiteit in wet- en regelgeving en de maatschappelijk aandacht voor een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving nemen toe. Dit vraagt nauwe samenwerking tussen overheden en een goed afgestemd beleid. In 2025 hebben we dit versterkt via onder meer het regionaal meetnet, samenwerking met de GGD rond gezondheid in omgevingsplannen en verdieping in thema's als indirecte lozingen en ZZS-toezicht.

Al deze ontwikkelingen vragen van ons wendbaarheid, vakmanschap en een stevige organisatorische basis. Daar hebben we in 2025 geïnvesteerd. Ondanks de uitdagingen op de arbeidsmarkt zijn we erin geslaagd veel nieuwe collega's in dienst te nemen en de externe inhuur af te bouwen. Mede vanuit de Kwaliteitscriteria 3.0 zien we in 2025 en de komende jaren een forse opleidingsinspanning.

Binnen de bedrijfsvoering zijn belangrijke stappen gezet. Informatiebeveiliging en informatiemanagement worden versterkt. We behaalden het predicaat World Class Workplace op basis van het uitgevoerde Medewerkersonderzoek. Het HR-fundament is verstevigd zodat we beter in staat zijn onze medewerkers duurzaam aan ons te verbinden.

In 2025 hebben wij een start gemaakt met het herzien van de financieringssystematiek, gebaseerd op het landelijke voorkeursmodel. Dit vraagt de komende jaren nog veel uitwerking en is een belangrijke stap richting eenvoud, transparantie en toekomstbestendigheid van onze bekostiging. Dat zal gepaard moeten gaan met een versterking van de inhoudelijke sturing en horizontale verantwoording.

Samen met onze partners—gemeenten, provincie, waterschappen, veiligheidsregio, GGD, MRE en landelijke organisaties—werken wij elke dag aan het beschermen en verbeteren van de leefomgeving in Zuidoost-Brabant. De resultaten van 2025 tonen dat wij als organisatie groeien, professionaliseren en klaarstaan voor de uitdagingen van de komende jaren.

Frank Piepers  
Algemeen directeur



## Leeswijzer

Voor u liggen de Jaarstukken 2025. Hierin beschrijven we hoe het afgelopen jaar verlopen is voor Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant (ODZOB), zowel wat betreft de uitvoering van de programma's als de bijbehorende financiële gevolgen. Met deze jaarstukken leggen wij als dagelijks bestuur verantwoording af over het jaar 2025.

Hoofdstuk 1: Inleiding en financieel beeld.

In dit hoofdstuk is een inleiding op de jaarstukken opgenomen. We lichten onze financiële positie toe.

Hoofdstuk 2: Jaarverslag

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de meest relevante beleidsmatige ontwikkelingen, vanuit zowel het landelijke als het regionale en provinciale perspectief.

Hoofdstuk 3: Programmaverantwoording en paragrafen.

De programmaverantwoording bevat de activiteiten en resultaten op de programma's. Daarnaast zijn de financiële afwijkingen bij deze jaarrekening ten opzichte van de (herziene) begroting opgenomen. Per programma geven we een beeld van 2025 langs de W-vragen.

- Wat hebben we bereikt (resultaten van de beleidsuitvoering)
- Wat hebben we gedaan? (taken en productgroepen)
- Wat heeft het gekost (financiën).

Hoofdstuk 4: Paragrafen - Specifieke onderwerpen.

Hier komen de verplichte specifieke paragrafen aan bod. Deze geven een toelichting op onder andere financiële aspecten, risico's en verbonden partijen. De paragrafen volgen de indeling van de begroting.

Hoofdstuk 5: Jaarrekening.

Dit hoofdstuk bevat de jaarrekening over 2025. Dit is enerzijds de balans en de toelichting op de balans, anderzijds het overzicht van baten en lasten en de toelichting daarop.

Bijlagen.

In dit hoofdstuk zijn de bijlagen opgenomen, waaronder de sinds vorig jaar opgenomen rechtmatigheidsverantwoording en ook de verantwoordingsinformatie van de subsidieregelingen (SiSa).

Algemeen

In de diverse financiële overzichten duiden we in de verschillen-kolom "afwijking" via een positief (voordelig) of negatief (nadelig) bedrag. Afrondingen kunnen tot kleine verschillen in tellingen leiden.



## 1. Inleiding

De Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant (ODZOB) is in 2013 opgericht. De dienst heeft de juridische vorm van een openbaar lichaam op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen, waar 21 gemeenten in Zuidoost-Brabant en de provincie Noord-Brabant in participeren. De ODZOB voert werkzaamheden uit op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Daarnaast worden er specialistische (advies)taken uitgevoerd. De ODZOB werkt samen met gemeenten, provincie en samenwerkingspartners aan een veilige, gezonde en duurzame fysieke leefomgeving. In deze jaarstukken wordt teruggeblikt op 2025. De jaarstukken bestaan uit twee hoofdbestanddelen; het jaarverslag (hoofdstuk 2) en de jaarrekening (hoofdstuk 3). In hoofdstuk 4 zijn de bijlagen opgenomen.

### 1.1 Financieel resultaat

Bij de presentatie van de Bestuursrapportage 2025 (23 oktober 2025) werd duidelijk dat de ODZOB afstevende op een positief resultaat over 2025. De nu voorliggende Jaarstukken 2025 bevestigen in grote lijnen het beeld uit de Bestuursrapportage 2025. Het resultaat voor mutatie van onze reserves komt uit op € 622.617. Het resultaat na mutatie van onze reserves komt uit op € 916.913. Een verklaring van de verschillen is terug te vinden bij de programma's.

#### Verklaring resultaat \*

\* bedragen x 1€

	<b>Begroot resultaat</b>		<b>0</b>
	<i>Mutaties baten:</i>		
1	Lager volume taken	-742.216 N	
2	Overige opbrengsten (rente, ziekengeld)	195.478 V	
	<b>Subtotaal minder baten</b>		<b>-546.738 N</b>
	<i>Mutaties lasten:</i>		
3	Hogere personeelkosten	783.762 N	
4	Lagere inhuurkosten	-2.048.495 V	
5	Hogere kosten onderzoek en advies	159.836 N	
6	Hogere kapitaallasten	18.470 N	
7	Lagere organisatiekosten	-168.694 V	
8	Lagere vennootschapsbelasting	-896 V	
9	Lagere kosten Meerjaren ontwikkelaanpak	-101.853 V	
	<b>Subtotaal minder lasten</b>		<b>-1.357.870 V</b>
	<b>Resultaat exclusief mutaties reserves</b>		<b>-811.132 V</b>
10	Vrijval bestemmingsreserve Nazorg omgevingswet	-106.763 V	
11	Onttrekking bestemmingsreserve voormalige ISV middelen	-982 V	
	<b>Resultaat inclusief mutaties reserves</b>		<b>-916.913 V</b>



## 2. Jaarverslag

### 2.1 Beleidsverantwoording

De ODZOB ontwikkelt zich meer en meer naar een collectieve voorziening voor de fysieke leefomgeving in de regio Zuidoost-Brabant. Dit is terug te zien in de werkprogramma's van onze deelnemers, projecten die in regionaal verband worden aangevlogen en verschillende landelijke trajecten. In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de meest relevante beleidsmatige ontwikkelingen, vanuit zowel het landelijke als het regionale en provinciale perspectief. De uitvoering hiervan loopt grotendeels via het programma *Regionale Samenwerking*. De programmaverantwoording (hoofdstuk 2.2) beperkt zich tot een cijfermatige toelichting.

### 2.2 Meerjarenvisie 2023-2027

Het doel van de ODZOB is samen zorgen voor een veilige, gezonde en duurzame fysieke leefomgeving. Er zijn verschillende wetten en regels die het milieu en onze fysieke leefomgeving beschermen. De ODZOB voert binnen dat kader VTH (Vergunningverlening, Toezicht & Handhaving) en adviestaken uit die gekoppeld zijn aan de landelijke, provinciale en gemeentelijke opgaven (beleid/regelgeving) en de verwachtingen van het VTH-instrumentarium gericht op beperken van emissies en risico's in de fysieke leefomgeving.

We staan niet alleen in dit speelveld en werken samen onder meer met de andere twee Brabantse omgevingsdiensten, Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost, GGD Brabant-Zuidoost, Metropoolregio Eindhoven, Inspectie Leefomgeving & Transport, Functioneel Parket, waterschappen.

De in 2023 door het algemeen bestuur vastgestelde Meerjarenvisie 2023-2027 is het uitgangspunt voor de te volgen koers van de ODZOB. De Meerjarenvisie gaat uit van een brede aanpak gericht op de fysieke leefomgeving. De ODZOB wil werken vanuit de big-8 gedachte, waarbij de operationele cyclus bij de omgevingsdienst verbonden is met het strategische beleid ingevuld door landelijk, provinciaal en gemeentelijk beleid.

De Meerjarenvisie kent drie thema's:

- 'Fundament op orde'; zet in op het op orde hebben, onderhouden en verstevigen van het fundament (operationele cyclus).
- 'In samenhang'; het verbinden van uitvoering met beleid en het verbinden tussen verschillende beleidsopgaven in de praktijk.
- 'Regionaal platform'; gaat om het voeden van het provinciale en gemeentelijke beleidskader met kennis en ervaring vanuit de uitvoering.

In de Meerjarenvisie is gekozen voor het FUNDAMENT OP ORDE (primaire focus) en aanvullende inzet op de niveaus IN SAMENHANG en REGIONAAL PLATFORM daar waar urgentie of bestaande afspraken er specifiek om vragen. Dit speelt vooral bij de pijlers gezond en duurzaam.

### 2.3 Robuuste omgevingsdienst

Op 1 april 2026 moet de ODZOB voldoen aan de robuustheidscriteria die in het kader van het Interbestuurlijk Programma (IBP) Versterking VTH-stelsel voor alle omgevingsdiensten zijn opgesteld. Op basis van een zelftoets heeft het algemeen bestuur in maart 2024 ingestemd met het plan van aanpak robuustheid. Over de voortgang wordt aan het ministerie van I&W gerapporteerd. Op basis van de eerste



halfjaar rapportage eind 2024 heeft het ministerie geoordeeld dat de ODZOB voldoet aan de robuustheidscriteria. In 2026 moet een eindrapportage worden ingediend waarbij alle criteria en randvoorwaarden opnieuw moeten worden onderbouwd. Het ministerie maakt op basis daarvan een eindoordeel op en rapporteert daarover aan de tweede kamer. In 2026 wordt naar verwachting een wet vastgesteld waarin de criteria worden vastgelegd. De consultatie daarvoor heeft al plaatsgevonden.

Het voldoen aan de robuustheidscriteria betekent niet dat er geen ontwikkeling nodig is. Op basis van het IBP Versterking VTH-stelsel hebben ministerie, VNG, IPO, Unie van Waterschappen en Omgevingsdienst NL (ODNL) op 16 januari 2025 de Samenwerkingsafspraken ondertekend die ertoe moeten leiden dat de versterking van de VTH wordt doorgezet. De samenwerkingsafspraken regelen dat de verschillende producten uit het IBP in de komende jaren worden opgevolgd en overgenomen in de praktijk van de omgevingsdiensten. Het gaat daarbij onder meer om de financieringssystematiek, het horizontaal verantwoord, de regionale beleidscyclus, de samenwerking bestuurs- en strafrecht.

In december 2025 is in de Staat van de VTH aan de tweede kamer gerapporteerd hoe het landelijk stelsel ervoor staat. De belangrijkste bevinding in het rapport is dat verbetering zichtbaar is. Er zijn duidelijke verbeteringen in structuur, samenwerking en kwaliteitsborging. Uit de Staat van VTH blijkt dat vooruitgang is geboekt, maar tegelijk is duidelijk dat de beoogde implementatie van het IBP VTH op een aantal onderdelen achterblijft. Vanuit een landelijk kernteam met VNG/IPO en ODNL wordt de verdere versterking van het stelsel gecoördineerd en gestimuleerd. Het blijft echter aan de bevoegde gezagen, provincie en gemeenten daar besluiten in te nemen.

## 2.4 Meerjaren ontwikkelaanpak

De ontwikkeling van de ODZOB wordt vormgeven met de Meerjaren ontwikkelaanpak 2025-2027. Deze is door het algemeen bestuur op 19 december 2024 vastgesteld en voorzien van een ontwikkelbudget. Naast de landelijke ontwikkelingen is in de ontwikkelaanpak onder meer rekening gehouden met aanbevelingen uit diverse onderzoeken die in 2024 hebben plaatsgevonden, het Medewerkersonderzoek 2023, de archiefinspectie, de inventarisatie van de kwaliteitscriteria en de visitatie door ODNL. De ontwikkelopgaven zijn geprioriteerd en opgenomen in de jaarschijf voor 2025. De Meerjaren ontwikkelaanpak is in 3 programma's opgebouwd:

- Collectieve Taken Programma
- Kwaliteitsverbetering Operationele Taken (ROK)
- Bedrijfsvoering en Organisatieontwikkeling.

In 2025 is het algemeen bestuur in twee voortgangsrapportages (periodes van vier maanden) meegenomen in de voortgang. Op 12 maart 2026 is de derde en laatste voortgangsrapportage (sept-dec) over 2025 ter informatie aan het algemeen bestuur aangeboden. Er zijn mooie resultaten geboekt die de robuustheid van de ODZOB blijvend verstevigen en een bijdrage leveren aan de realisatie van de doelen van Meerjarenvisie. De realisatie is binnen het begrote budget gebleven.

Op 18 december 2025 heeft het algemeen bestuur de jaarschijf 2026 van de Meerjaren ontwikkelaanpak vastgesteld. Deze jaarschijf is in nauwe afstemming met de deelnemers tot stand gekomen.



## 2.5 Robuuste financiering

In oktober 2025 heeft het algemeen bestuur kennisgenomen van de 'Eindrapportage Financieringssystematiek ODZOB, Onderzoek naar een toekomstige financieringssystematiek op basis van het landelijke voorkeursmodel IBP-VTH'. Op basis van dit onderzoek is ingestemd met het uit gaan werken van concrete voorstellen voor aanpassing van de huidige financieringssystematiek voor in ieder geval de volgende onderdelen: a. vaste bekostiging van een programma bedrijfsvoering b. locatie gebonden financiering c. herijking van het programma Collectieve Taken. Deze aanpassingen zijn als majeur aangemerkt waardoor raden en staten bij concrete voorstellen in de gelegenheid zullen worden gesteld wensen en bedenkingen in te brengen. Er is nadrukkelijk gevraagd om zorgvuldigheid te betrachten in uitwerking in nauwe samenwerking met de deelnemers. Het algemeen bestuur heeft daarnaast ingestemd met het vereenvoudigen van het tijdschrijven. Per 1 januari 2026 wordt tijd geschreven op productniveau op basis van de (vereenvoudigde) Productendienstencatalogus (PDC).

## 2.6 Horizontale verantwoording

In de context van de financieringssystematiek is ten behoeve van het versterken van de inhoudelijke sturing gewerkt aan een doelen- en activiteitenboom die raden en staten meer inzicht geven in de relaties tussen de provinciale en gemeentelijke doelen en de activiteiten die de ODZOB daarvoor verricht en hoe deze worden gemeten. In de ontwerpbegroting 2027 is een eerste proeve als bijlage opgenomen. Het doel is in de komende jaren een impuls te geven aan de inhoudelijke sturing en meer dan nu het 'beleidsgesprek' te gaan voeren.

## 2.7 Schaa sprong

De Schaa sprong in de regio Zuidoost- Brabant als gevolg van de Regiodeal en het project Beethoven betekent een grote opgave op de beleidsterreinen van wonen, ruimte, infrastructuur en maatschappelijke voorzieningen. De gemeenschappelijke regelingen MRE, GGD, VRBZO en ODZOB beschouwen het als een gemeenschappelijk opgave, om voor de 21 gemeenten hier hun bijdrage aan te leveren en trekken daar waar mogelijk daar samen in op. Elke gemeenschappelijke regeling zal vanuit haar eigen perspectief en taakuitvoering hier invulling aan geven. Voor de ODZOB zien wij in het belang van een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving een vroege betrokkenheid en inzet van expertise bij omgevingsplanactiviteiten, het opstellen van omgevingsplannen en programma's en beleid/visies voor de fysieke leefomgeving. Een heel concreet voorbeeld is het verzoek van de MRE om binnen de ODZOB een 'one-stop-shop' voor de realisatie van middenspanningstations en kabeltracés in te richten. Doel is de doorlooptijd voor de vergunningverlening voor realisatie van deze stations te halveren. Het algemeen bestuur heeft op 18 december besloten de colleges van de gemeenten op te roepen hiervan gebruik te maken.

## 2.8 Ontwikkelingen in de Leefomgeving

De ODZOB ziet een groeiende opgave om de leef- en woonomgeving veilig, duurzaam en gezond te houden. In de Kadernota 2027 zijn de ontwikkelingen beschreven. Mede door aanscherpingen in (Europese) regelgeving en rechtspraak zien wij een aantal ontwikkelingen die de komende jaren in toenemende mate aandacht zal vragen:

- Indirecte lozingen en Kaderrichtlijn water: vergunningverlening, toezicht en bronaanpak;
- Europese richtlijn Luchtkwaliteit: stikstof, (ultra)fijnstof en ammoniak;
- Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS): handelingsperspectief om de risico's te beperken;
- Energie: Regionale Energiestrategie (RES), netcongestie;
- Circulaire economie: reductie van grondstoffen en afvalstromen en risico's;
- Natuur, biodiversiteit: basiskwaliteit natuur;



- Klimaatadaptatie: bodem en water sturend in de ruimtelijke afwegingen;
- Milieuondermijning: provinciaal (milieu) ondermijningsbeeld, samenwerking in interventieteams;
- Ketentoezicht, onder andere bij afvalbedrijven gericht op controle van inname, verwerking, vervoer en afvoer van materialen;
- Geuroverlast: beleidsregels voor in omgevingsplannen

De veelheid en complexiteit van de ontwikkelingen vraagt een goed samenspel en afgestemd beleid, kaders en uitvoering tussen de verschillende overheidslagen. Om de fysieke leefomgeving te beschermen moeten inwoners, ondernemers en (maatschappelijke) organisaties weten welke (beleids)regels gelden. De verschillende overheden geven hier via vergunningverlening, toezicht, handhaving en advies uitvoering aan de naleving.

In 2025 is het algemeen bestuur in de (beeldvormende) bijeenkomsten meegenomen in de ontwikkelingen rond het Regionaal Meetnet, indirecte lozingen (door Waterschap de Dommel), Zeer zorgwekkende stoffen, gezondheid in omgevingsplannen (samenwerking met GGD), cumulatie geur agrarisch-industrieel. Verder is stilgestaan bij de financieringssystematiek en hoe de ODZOB datagericht werken inricht. Daarnaast worden de bestuurders en ambtenaren die deelnemen aan het Werklandschap Agrofood Leefomgeving (WAL) met regelmaat geïnformeerd over de ontwikkelingen op agrarisch gebied en worden deze in de bijeenkomsten besproken.

In april 2025 heeft het algemeen bestuur ingestemd met voortzetting en een structurele bijdrage aan het Regionaal Meetnet gedurende vijf jaar, startend in 2026.

Voor het toezicht op Zeer zorgwekkende stoffen is naar aanleiding van de beeldvormende sessie voor het algemeen bestuur gewerkt aan een concreet handelingsperspectief. Om dit mogelijk te maken worden bij de resultaatbestemming 2025 middelen te reserveren om in 2026 en 2027 een extra inzet hierop mogelijk te maken.



### 3. Programmaverantwoording

#### 3.1 Inleiding

De Begroting 2025 bestaat uit de programma's *lokale dienstverlening* en *regionale samenwerking*. In onderstaand overzicht wordt de realisatie versus de begrote bedragen weergegeven.

Bij het bepalen van het resultaat spelen de mutaties in de reserves een bijzondere rol. Vandaar dat in de toelichting een onderscheid wordt gemaakt tussen de totalen in- en exclusief de mutaties in de reserves. Zonder rekening te houden met mutaties in de reserves sluit de ODZOB het jaar 2025 met een positief saldo van € 587.906.

In onderstaand overzicht zijn stortingen in en onttrekkingen uit deze reserves verwerkt, die aansluiten bij de genoemde bestuurlijke besluitvorming. Het gaat hierbij om een bedrag van per saldo € 329.007. Het nog te bestemmen resultaat over 2025 komt daarmee op € 916.913.

Programmaverantwoording

\* bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Realisatie 2025		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Lokale Dienstverlening	28.940.040	19.841.516	9.098.524	29.632.444	20.736.687	8.895.757	29.160.247	19.655.467	9.504.780
Programma Regionale Samenwerking	2.024.727	1.574.768	449.959	2.013.832	1.563.872	449.960	2.013.832	1.558.698	455.134
Algemene dekkingsmiddelen	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000	266.857	0	266.857
Kosten van de overhead	0	9.743.483	-9.743.483	158.513	9.757.883	-9.599.370	287.134	9.757.323	-9.470.189
Nazorg omgevingswet	0	0	0	0	271.335	-271.335	0	164.572	-164.572
Heffing VPB	0	5.000	-5.000	0	5.000	-5.000	0	4.104	-4.104
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	31.164.767	31.164.767	0	32.004.788	32.334.777	-329.989	31.728.070	31.140.165	587.906
<b>Toevoeging en onttrekking reserves</b>									
Algemene reserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Fitte Organisatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Nazorg Omgevingswet	0	0	0	271.335	0	271.335	271.335	0	271.335
Bestemmingsreserve ISV middelen	0	0	0	58.654	0	58.654	57.672	0	57.672
Totaal toevoeging en onttrekking aan reserves	0	0	0	329.989	0	329.989	329.007	0	329.007
Gerealiseerde resultaat	31.164.767	31.164.767	0	32.334.777	32.334.777	0	32.057.078	31.140.165	916.913

#### 3.2 Programma lokale dienstverlening

##### 3.2.1 Wat hebben we bereikt?

De ODZOB heeft, door uitvoering van de opgedragen werkprogramma's en aanvullende opdrachten van onze deelnemers, bijgedragen aan een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving in Zuidoost-Brabant.

##### 3.2.2 Wat hebben we gedaan?

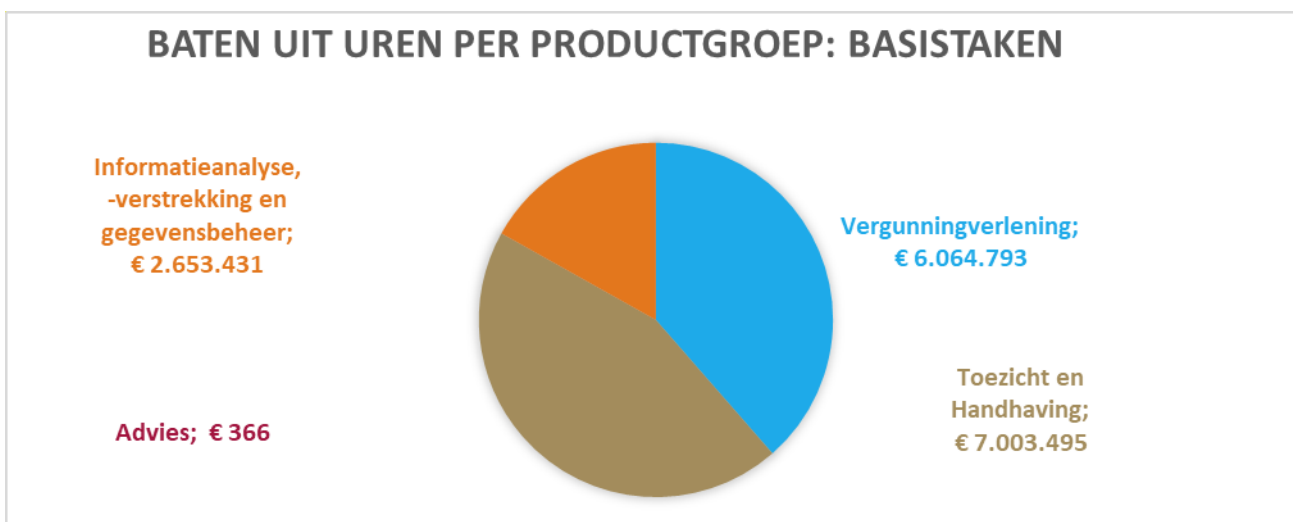
De ODZOB voert werkzaamheden uit op het gebied van vergunningverlening, toezicht, handhaving en advisering op het gebied van omgevingsrecht. De werkzaamheden omvatten een breed scala aan expertises, zoals milieu, bodem, ontgrondingen, water, erfgoed, welstand, geluid, lucht, geur, omgevingsveiligheid, duurzaamheid, asbest, bouwen, ruimtelijke ordening & ontwikkeling en ecologie. Het grootste deel van deze werkzaamheden wordt door deelnemers van ODZOB opgedragen via de vastgestelde werkprogramma's. Daarnaast worden aanvullende werkzaamheden opgedragen buiten deze werkprogramma's en door niet-deelnemende organisaties. Hierna wordt inzicht gegeven in het type werkzaamheden dat in 2025 is uitgevoerd, verdeeld naar basis- en verzoektaken.



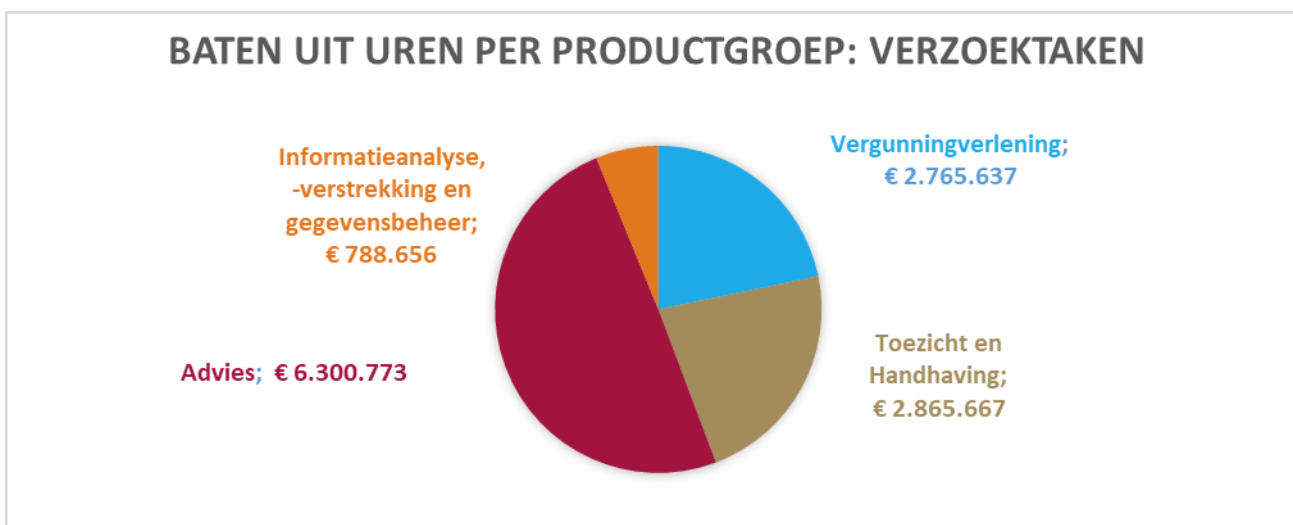
De inhoudelijke en financiële verantwoording over de gerealiseerde werkprogramma's van deelnemers (voortgang basis- en verzoektaken) loopt via de individuele lijn opdrachtgever-opdrachtnemer. Iedere deelnemer ontvangt tussentijd rapportages over de voortgang en uiteindelijk een rapportage over heel 2025. Op concernniveau kan het volgende beeld worden geschetst:

Baten uren per productgroep		* bedragen x 1 €			
Product groep	Omschrijving	Basistaken	%	Verzoektaken	%
A	Vergunningverlening	€ 6.064.793	39%	€ 2.765.637	22%
B	Toezicht en Handhaving	€ 7.003.495	45%	€ 2.865.667	23%
C	Advies	€ 366	0%	€ 6.300.773	50%
D	Informatieanalyse, -verstrekking en gegevensbeheer	€ 2.653.431	17%	€ 788.656	6%
Totaal baten uit uren		€ 15.722.085	100%	€ 12.720.734	100%
Totaal baten		€ 15.850.011		€ 13.310.236	

Tabel 1: basistaken



Tabel 2: verzoektaken





### 3.2.3 Wat heeft het gekost?

Het programma lokale dienstverlening herbergt zowel basis- als verzoektaken. De baten bestaan uit de in rekening gebrachte bedragen voor uitgevoerde werkzaamheden. De lasten bestaan uit uren van ODZOB-medewerkers en daarnaast uit externe, door te belasten, programmakosten.

Programma Lokale Dienstverlening

\* bedragen x 1€

	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
<b>Baten</b>				
Basistaken	13.719.973	13.719.973	15.850.011	2.130.038
Verzoektaken	15.220.067	15.912.471	13.310.236	-2.602.234
Totaal baten	28.940.040	29.632.444	29.160.247	-472.196
<b>Lasten</b>				
Basistaken	9.406.520	9.406.520	10.346.560	940.040
Verzoektaken	10.434.996	11.330.167	9.308.643	-2.021.524
Totaal lasten	19.841.516	20.736.687	19.655.203	-1.081.484
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>9.098.524</b>	<b>8.895.757</b>	<b>9.505.045</b>	<b>609.288</b>
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	58.654	57.672	-982
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>9.098.524</b>	<b>8.954.411</b>	<b>9.562.717</b>	<b>608.307</b>

#### Verklaring afwijkingen baten:

Jaarlijks zien we een afwijking tussen de realisatie van basis- en verzoektaken. Het onderscheid tussen beide taken is niet altijd duidelijk te stellen. We sturen dan ook op de totale baten. De totale baten wijken af van de gewijzigde begroting. Deze afwijking betreft minder taken gerealiseerd dan begroot. Evenals voorgaande jaren zien we een flinke afwijking zowel positief als negatief in de realisatie per individuele deelnemer. Per deelnemer is zowel de begroting als realisatie opgenomen in de bijlage "Detailoverzichten baten per opdrachtgever". Doorbelaste kosten van derden zijn meegenomen als opbrengst en heffen dit nadeel gedeeltelijk op.

#### Verklaring afwijkingen lasten:

In de loop van 2025 is de stap gemaakt van externe inhuur naar vaste medewerkers. Hierdoor zijn de inhuurkosten lager. Daartegenover staat een overschrijding op onze salaris- en overige personeelskosten. Een verdere afwijkingen verklaring is terug te vinden op pagina 5.5.



## 3.3 Programma Regionale samenwerking

### 3.3.1 Wat hebben we bereikt?

De ODZOB heeft door uitvoering van het programma regionale samenwerking bijgedragen aan een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving in Zuidoost-Brabant. Via consensus tussen de deelnemers is in gezamenlijkheid onder andere het collectief programma vastgesteld en, voor zover mogelijk, uitgevoerd. Dit programma betreft vooral gemeentegrens-overstijgende ontwikkelingen en bundeling van expertise en schaalvoordelen liggen vaak ten grondslag aan onderdelen van dit programma.

### 3.3.2 Wat hebben we gedaan?

Dit programma regionale samenwerking kent de volgende pijlers:

- Samen Sterk In Brabant (SSiB)
- Omgevingsveiligheid
- Nazorg Omgevingswet
- Overige collectieve taken

#### **Samen Sterk in Brabant (SSiB)**

De uitvoering van SSiB is centraal voor Brabant georganiseerd bij de collega's van de Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN). Aan de uitvoering als zodanig levert de ODZOB geen directe bijdrage.

#### **Omgevingsveiligheid**

Door het collectieve karakter van de werkzaamheden die betrekking hebben op omgevingsveiligheid is er ervoor gekozen om dit thema onder te brengen onder het programma regionale samenwerking. In maart 2024 besloot het algemeen bestuur om de taken op het gebied van omgevingsveiligheid, zoals deze de afgelopen jaren zijn ingericht, in gelijke omvang structureel voort te zetten.

#### **Nazorg Omgevingswet**

De gerealiseerde) kosten hebben voornamelijk te maken met de inzet van het multidisciplinaire Interventieteam Omgevingswet en de benodigde inzet voor de afstemming op landelijk niveau (onder andere in Omgevingsdienst NL-verband). 2025 was het laatste jaar dat de nazorg vanuit de bestemmingsreserve is uitgevoerd. Een van de deelprojecten loopt nog door naar 2026. In de besluitvorming bij deze jaarstukken stellen wij voor om een deel van het jaarrekening resultaat 2025 (€ 41.400) te bestemmen voor de afronding van dit project.

#### **Overige collectieve taken (Collectief Programma)**

In het collectief programma gaat het om structurele collectieve taken en (ontwikkelings-)projecten die de uitvoering van de VTH-taken versterken. Het programma 2025 is vastgesteld door het algemeen bestuur op 19 december 2024 in het besluit rondom de Meerjaren ontwikkelaanpak. De inhoudelijke verantwoording over de gerealiseerde taken (voortgang taken en projecten) loopt via periodieke regionale rapportages. Op regionaal niveau ontvangen onze deelnemers 3 tussentijdse rapportages over de voortgang. Daarnaast hebben zij op inhoud een overzicht van de resultaten van de opgaven 2025 ontvangen.



### 3.3.3 Wat heeft het gekost?

#### Programma Regionale Samenwerking

\* bedragen x 1€

	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
<b>Baten</b>				
Baten	2.024.727	2.013.832	2.013.832	0
Totaal baten	2.024.727	2.013.832	2.013.832	0
<b>Lasten</b>				
Lasten	1.574.768	1.835.207	1.723.535	-111.672
Totaal lasten	1.574.768	1.835.207	1.723.535	-111.672
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>449.959</b>	<b>178.625</b>	<b>290.297</b>	<b>111.672</b>
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	271.335	271.335	0
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>449.959</b>	<b>449.960</b>	<b>561.632</b>	<b>111.672</b>

Op het programma Regionale samenwerking hebben we ten opzichte van de begroting een voordeel gerealiseerd van per saldo € 111.672.

De bijdragen voor het programma Regionale samenwerking worden eenmalig, voorafgaand aan de uitvoering van het programma, volledig bij de deelnemers in rekening gebracht. Uitgangspunt is dat het programma volledig wordt gerealiseerd.

Een uitzondering daarop zijn de baten ontvangen voor de nazorg Omgevingswet.

Bestemmingsreserve Nazorg omgevingswet	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vrijval vanuit reserve
Nazorg omgevingswet	-	271.335	164.572	106.763
Totaal	-	271.335	164.572	106.763

Hiervan is bij de Bestuursrapportage 2023 besloten eventuele restant middelen te storten in de Bestemmingsreserve Nazorg omgevingswet, zodat deze middelen ook in 2024 en 2025 nog voor ditzelfde doel beschikbaar waren. Inmiddels is de omgevingswet, nagenoeg, ingebed in onze processen en zal het restant, zoals destijds door het algemeen bestuur besloten, vrijvallen. De vrijval per 31-12-2025 is € 106.763. Een van de deelprojecten is nog niet afgerond. Daarom stellen we bij besluitvorming bij deze jaarstukken voor om een deel van deze vrijval (€ 41.400) te bestemmen voor afronding van dit project.

## 3.4 Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen hebben in 2025 betrekking op de ontvangen rente wegens het aanhouden van middelen bij het Rijk (schatkistbankieren).



#### Algemene dekkingsmiddelen

\* bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	200.000	200.000	266.856	66.856
Lasten	0	0	0	0
<b>Saldo Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>266.856</b>	<b>66.856</b>
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>266.856</b>	<b>66.856</b>

### 3.5 Kosten van de overhead

De overheadkosten betreffen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat overheadkosten afzonderlijk begroot en verantwoord moeten worden. Het BBV hanteert als definitie van de overhead: *alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces*. Deze kosten maken onderdeel uit van de integrale tarieven die bij de deelnemers in rekening worden gebracht.

#### 3.5.1 Wat heeft het gekost?

##### Kosten van de overhead

\* bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	0	158.513	287.134	128.621
Lasten	9.743.483	9.757.883	9.757.323	-560
<b>Saldo kosten van de overhead</b>	<b>-9.743.483</b>	<b>-9.599.370</b>	<b>-9.470.189</b>	<b>129.181</b>
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-9.743.483</b>	<b>-9.599.370</b>	<b>-9.470.189</b>	<b>129.181</b>

De werkelijke overheadkosten (exclusief de mutaties in de reserves) laten een onderschrijding zien van € 128.621, dit wordt door een groot deel veroorzaakt door de baten voor ontvangen vanuit het UWV rondom personeel.

De overhead is gedurende 2025 versterkt met 2,01 fte vanuit de structurele middelen van de Ontwikkelaanpak. Ook hier is een overstap ingezet van externe inhuur naar meer vaste medewerkers. Verder in detail zijn de afwijkingen opgenomen onder paragraaf 5.5.



### 3.6 Heffing vennootschapsbelasting

Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting (VPB)

\* bedragen x 1€

Omschrijving	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
Baten	0	0	0	0
Lasten	5.000	5.000	4.104	-896
<b>Saldo heffing voor de VPB</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>-4.104</b>	<b>896</b>

De realisatie over 2025 is gebaseerd op de aangifte over 2023.

### 3.7 Onvoorzien

In 2025 beschikte de ODZOB niet over een post onvoorzien.



## 4. Paragrafen

Het BBV schrijft voor dat de jaarstukken een zevental verplichte paragrafen bevatten. Lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor de ODZOB. Vandaar dat daar niet nader op ingegaan wordt.

### 4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

#### 4.1.1 Wetgeving en kaders

In *de financiële verordening* is bepaald dat het algemeen bestuur het beleid over risico's vastlegt in een *nota weerstandsvermogen en risicomangement*. De kaders voor onder andere risicomangement, weerstandsvermogen, weerstandscapaciteit, algemene reserve en de verhoudingen binnen de gemeenschappelijke regeling zijn voor de laatste keer in 2022 door het algemeen bestuur vastgesteld. Om adequaat en effectief te kunnen reageren op onvoorziene situaties met een onbekende impact beschikt de ODZOB over een financiële buffer. Hierdoor kan de ODZOB risico's opvangen zonder dat dit leidt tot een extra financiële bijdrage van de deelnemers.

De *weerstandscapaciteit* bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de ODZOB kan beschikken om niet-begrote kosten te dekken; dit betreft de algemene reserve.

Het *weerstandsvermogen* is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's (benodigde weerstandscapaciteit) die de ODZOB loopt. Om het weerstandsvermogen te kunnen duiden is inzicht nodig in de aard en omvang van risico's en in de beschikbare weerstandscapaciteit.

Het weerstandsvermogen komt tot uitdrukking in de verhouding (ratio) tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Indien deze ratio kleiner is dan 1, betekent dit dat de potentiële impact van de geïnventariseerde risico's groter is dan de beschikbare weerstandscapaciteit. Het deel dat de ODZOB niet zelfstandig kan afdekken dient door de deelnemers in hun eigen weerstandsvermogen te worden afgedekt. De ODZOB heeft als streefwaarde voor het weerstandsvermogen  $\geq 1,0$  vastgesteld.

In 4GR-verband is afgesproken dat de streefwaarde van de algemene reserve wordt gebaseerd op het totaal van de baten in de begroting, zodat deze streefwaarde eenvoudig herkenbaar is. Voor de ODZOB betekent dit dat de streefwaarde van de algemene reserve ligt tussen de € 1,5 miljoen en € 2,0 miljoen.

#### 4.1.2 Weerstandsvermogen

Bij het vaststellen van de Jaarstukken 2024 is voorgesteld om een bedrag van € 0,5 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve. Na deze toevoeging kwam de algemene reserve uit op de boven bandbreedte van € 2,0 miljoen.

#### 4.1.3 Risico's

Risicomangement komt neer op het effectief omgaan met de kansen en bedreigingen die de continuïteit van de organisatie kunnen beïnvloeden. Hiervoor is het van belang dat er een continu proces wordt ingericht van identificeren, prioriteren en beheersen. De risico-inventarisatie wordt tweemaal per jaar



geactualiseerd. Per potentieel risico is daarbij bepaald of de kans en/of impact veranderd is ten opzichte van de vorige inventarisatie. De meest recente inventarisatie is opgenomen in bijlage 3.

De risico's met de hoogste potentiële impact kennen een verwachtingswaarde van ruim € 0,9 miljoen en de risico's met een minder grote impact hebben een totale verwachtingswaarde van ruim € 0,6 miljoen.

#### 4.1.4 Ratio weerstandvermogen

Met een stand van de algemene reserve van € 2,0 miljoen en potentiële risico's van € 1,5 miljoen, komt onze ratio per eind 2025 uit op 1,3. Dat is boven de streefwaarde van 1.

#### 4.1.5 Kengetallen

Om een indruk te krijgen van de financiële positie van de ODZOB worden enkele kengetallen gepresenteerd:

##### Kengetallen

	Realisatie 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025
Netto schuldquote	-10,6%	-3,7%	-11,9%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-10,6%	-3,7%	-11,9%
Solvabiliteitsratio	44,1%	21,1%	54,3%
Structurele exploitatieruimte	1,6%	0,0%	2,9%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

##### Netto schuldquote (streefwaarde: < 100%)

De netto schuldquote toont de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Een negatieve waarde duidt erop dat er per saldo geen sprake is van een schuld.

##### Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen (streefwaarde: < 100%)

Dit kengetal is gelijk aan de ongecorrigeerde versie omdat de ODZOB geen leningen verstrekt.

##### Solvabiliteitsratio (streefwaarde: ≥ 20%)

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Het betreft het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat uit alle reserves en het exploitatieresultaat.

##### Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele mutaties op de reserves te delen door de totale baten.

##### Grondexploitatie en belastingcapaciteit

Deze kengetallen zijn niet van toepassing op de ODZOB.

##### Beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

De kengetallen van de ODZOB sluiten aan bij wat verwacht kan worden bij een gemeenschappelijke regeling. De solvabiliteit is verbeterd ten opzichte van vorig jaar.



De structurele exploitatieruimte heeft voor de ODZOB slechts een beperkte betekenis. Deelnemers mogen verzoektaken enkel onder bepaalde voorwaarden en in beperkte mate verminderen. Daarnaast wordt in de begroting uitgegaan van een kostendekkend gemiddeld uurtarief, waardoor baten en lasten in principe structureel in evenwicht zijn.

## 4.2 Financiering

In deze paragraaf worden de ontwikkelingen en uitgangspunten gepresenteerd met betrekking tot kasgeldlimiet, rente, geldleningen en beleid ten aanzien van treasury.

### 4.2.1 Leningen en kredietfaciliteiten

De ODZOB financiert zijn activiteiten voornamelijk door de werkzaamheden op voorschotbasis te factureren. Enkel voor de verzoektaken buiten de werkprogramma's moet zelf financiering geregeld worden. De ODZOB had in 2025 toegang tot een rekening courant krediet bij BNG van € 1,8 miljoen. Tijdelijk overtollige middelen worden wegens het verplichte schatkistbankieren bij het Rijk gestald.

### 4.2.2 Rentetoerekening

In onderstaand overzicht wordt in beeld gebracht welke rentelast en rentebaten er gerealiseerd zijn en wordt inzicht gegeven op welke wijze rente wordt toegerekend aan taakvelden. Er is enkel sprake van rentetoerekening aan het taakveld overhead. Reden hiervan is, dat vrijwel alle activa van de ODZOB gerelateerd zijn aan het taakveld overhead.

#### Renteschema

\* bedragen x 1€

a	De externe rentelast over de korte en lange financiering		740
b	De externe baten (idem)		-266.856
	Saldo rentelasten en rentebaten		-266.116
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	0	
c2	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	
c3	De rentebaait van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	
			0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		-266.116
d1	Rente over eigen vermogen		0
d2	Rente over vreemd vermogen		0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		-266.116
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		266.116
f	Renteresultaat op taakveld Treasury		0



### 4.2.3 Renterisiconorm

Ter beperking van het renterisico op vaste schuld heeft de wetgever de renterisiconorm vastgesteld. De renterisiconorm schrijft voor welk deel van de lange termijn leningen (> 1 jaar) maximaal vernieuwd mag worden in een begrotingsjaar. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal. De ODZOB heeft geen langlopende schulden. Daarmee voldoet de ODZOB automatisch aan de norm zoals ook uit onderstaande tabel blijkt.

<b>Renterisiconorm</b>		* bedragen x 1 €	
		<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Variabelen</b>			
1	Renteherzieningen	0	0
2	Aflossingen	0	0
3	Renterisico (1+2)	0	0
4	Renterisiconorm	6.403.137	6.114.059
5a	Ruimte onder risiconorm	6.403.137	6.114.059
5b	Overschrijding risiconorm	n.v.t.	n.v.t.
<b>Berekening renterisiconorm (4)</b>			
	Begrotingstotaal	32.015.684	30.570.297
	Percentage 20%	6.403.137	6.114.059
	Minimumbedrag conform regeling	2.500.000	2.500.000

### 4.2.4 Kasgeldlimiet

Ter beperking van het renterisico op de netto-vlottende schuld (schulden met een looptijd van minder dan één jaar) heeft de wetgever de kasgeldlimiet vastgesteld. Zo wordt voorkomen dat fluctuaties van de korte rente direct een relatief grote impact hebben op de rentelasten tijdens een boekjaar.



## Kasgeldlimiet

\* bedragen x 1 €

	KW 1 2025	KW 2 2025	KW 3 2025	KW 4 2025	2024
<b>Kasgeldlimiet</b>					
1 Vlottende schuld					
- opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-	-
- schuld in rekening courant	-	-	-	-	-
- door derden gestorte gelden < 1 jaar	-	-	-	-	-
- overige schulden/overlopende passiva	1.557.403	2.113.691	1.317.447	1.486.117	510.443
<i>Totaal vlottende schuld</i>	<i>1.557.403</i>	<i>2.113.691</i>	<i>1.317.447</i>	<i>1.486.117</i>	<i>510.443</i>
2 Vlottende middelen					
- contante gelden in kas	-	-	-	-	-
- tegoeden rekening courant	10.242.359	12.350.384	13.716.635	4.651.582	5.638.209
- overige uitstaande tegoeden	187.518	249.563	142.980	2.526.575	1.874.223
<i>Totaal vlottende middelen</i>	<i>10.429.877</i>	<i>12.599.947</i>	<i>13.859.615</i>	<i>7.178.157</i>	<i>7.512.432</i>
3 Toets kasgeldlimiet					
3.1 Totaal netto vlottende schuld (1 -/- 2)	-8.872.474	-10.486.255	-12.542.168	-5.692.040	-7.001.989
3.2 Toegestane kasgeldlimiet	2.625.286	2.625.286	2.625.286	2.625.286	2.413.245
<b>Ruimte (3.2 -/- 3.1)</b>	<b>11.497.760</b>	<b>13.111.541</b>	<b>15.167.454</b>	<b>8.317.326</b>	<b>9.415.234</b>
<b>Berekening toegestane kasgeldlimiet</b>					
Begrotingstotaal	32.015.684	32.015.684	32.015.684	32.015.684	29.429.818
Normpercentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Norm	2.625.286	2.625.286	2.625.286	2.625.286	2.413.245

Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het begrotingstotaal. Het saldo van vlottende schulden en vlottende middelen wordt afgezet tegen het begrotingstotaal. Voor 2025 bedraagt deze norm ruim € 2,6 miljoen. Aangezien de vlottende schuld van de ODZOB lager was dan de vlottende middelen, bleef de ODZOB ruimschoots binnen deze norm.

### 4.3 Bedrijfsvoering

In de bestuursrapportage 2025 is toelichting gegeven op een aantal ontwikkelingen in 2025, de belangrijkste zijn:

- Het Medewerkersonderzoek 2025 heeft het label World Class Workplace opgeleverd. Verbetering is mogelijk op de thema's herstelbehoefte, regeldruk en integrale samenwerking.
- Het geactualiseerde integriteitsbeleid zal anders dan in de bestuursrapportage aangegeven, pas in 2026 worden vastgesteld.
- Processen VTHA en juridisch zijn beschreven, het procesbeheer is ingericht en een groep medewerkers heeft de Green-Belt training afgerond.
- Er is gewerkt aan een digitaal deelnemersportaal waarmee deelnemers toegang krijgen tot de archief applicatie van My-Lex.
- Op het gebied van informatiemanagement werken wij in een stabiele IT-omgeving en is het strategisch informatiebeleid geactualiseerd.
- We maken steeds meer gebruik van het zaaksysteem Powerbrowser en AFAS (HRM/financiën) en wordt met dashboarding met Power BI het datagericht werken uitgebouwd.
- De informatiebeveiliging en privacy krijgt steeds meer aandacht door de ontwikkelingen rondom de NIS2/BIO2/Cyberbeveiligingswet. Er wordt continue gewerkt aan de bewustwording en kennis bij de medewerkers.
- Op digitale toegankelijkheid is in 2025 de A-status bereikt.

In aanvulling hierop zijn onder meer de volgende ontwikkelingen in 2025 van belang om te melden:



- Het inkoopbeleid is geactualiseerd en vastgesteld.
- 
- De ODZOB stelt zich op als actieve volger van de ontwikkelingen bij rijk en/of koepelorganisatie(s) en gaan niet zelf experimenteren of vooruitlopen op ontwikkelingen. Wel zorgen we er in de inrichting voor dat we zoveel mogelijk zijn voorbereid op een eventuele migratie naar een soeverein alternatief ('exit strategie').
- 
- Het informatiebeleidsplan met de uitgangspunten voor het strategisch informatiebeleid is vastgesteld. Dit is de basis waarop gewerkt wordt aan het verbeteren van de kwaliteit van de informatiehuishouding, zoals het bedrijvenregister, het locatiedossier en het activiteitengericht werken. De architectuur en dataprincipes zijn bepaald als kader voor de te maken keuzes in de inrichting van onze informatiehuishouding.
- In 2025 is gewerkt aan de implementatie van de kwaliteitscriteria 3.0, waarbij de aanwezige expertise en competenties van onze medewerkers in beeld zijn gebracht, geanalyseerd en getoetst door een extern bureau. Op basis van het dashboard 'DITKANIKNU' kan gericht worden gewerkt aan het ontwikkelen van het vakmanschap binnen de ODZOB. Daarnaast zijn ook de procescriteria (de werkwijzen binnen de ODZOB) onderzocht. Wij zien de kwaliteitscriteria als een belangrijk instrument om te werken aan de punten waar aandacht nodig is. Daar wordt gericht actie op genomen. In maart 2026 zijn de deelnemers over de resultaten geïnformeerd zodat provinciale staten en gemeenteraden kunnen worden geïnformeerd.
- In december 2025 is een talentprogramma voor zij-instromers van start gegaan met negen nieuwe toezichthouders die de ODZOB zelf opleidt gebruik makend van de Landelijke Academie van Omgevingsdienst NL. Daarnaast is het onboardingprogramma voor nieuwe medewerkers vernieuwd en het strategisch opleidingsplan vastgesteld en is daar uitvoering aan gegeven. Verder worden regelmatig diverse evenementen georganiseerd om medewerkers duurzaam aan de ODZOB te verbinden. In 2025 is verder de functionaliteit van de kantoorhuisvesting verbeterd.
- 
- In 2025 hebben verkiezingen voor de ondernemingsraad plaatsgevonden. In december is de nieuwe OR van start gegaan in een representatie samenstelling van de organisatie.
- 
- In 2025 is gericht toegewerkt naar het verder terugbrengen van de inzet van externe inhuur en zzp. Het in de begroting 2025 opgenomen percentage van 18% is gerealiseerd (was 23%) en over heel 2025 gemiddeld gedaald tot net onder de 13%. Daardoor is in de ontwerpbegroting 2027 eerder dan in de kadernota verwacht uitgegaan van het streefpercentage van 15%.
- Het ziekteverzuim is in 2025 uitgekomen op een gemiddelde van 6,4%, vooral veroorzaakt door (verklaarbaar) langdurig verzuim. Dit percentage ligt iets onder de benchmark van het openbaar bestuur. In het eerste halfjaar zagen we nog een gemiddeld verzuim van 7,3%. De meldingsfrequentie voor 2025 komt uit op 1,3. Er is continue aandacht geweest voor het verzuim in nauw overleg met de bedrijfsarts in individuele casuïstiek. Daarbij is aandacht voor preventie om langduriger verzuim te voorkomen. In het Sociaal Medisch Team (SMT) worden de ontwikkelingen besproken en waar nodig bijstellingen gedaan in de werkwijze. We blijven toe werken om het verzuim onder de 6% te brengen.
- Declarabiliteit In de begroting 2025 is als uitgangspunt opgenomen dat er gemiddeld 1.299 declarabele uren per fte in het primair proces besteed zullen worden. In de berap is gerapporteerd



dat de declarabiliteit achterloopt op de begroting. Dat heeft zich doorgezet. Oorzaken daarvan zijn te vinden in het hogere ziekteverzuim door langdurig zieke medewerkers en het werven en inwerken van nieuwe collega's. Dit vraagt continue extra aandacht, zowel van onze ervaren collega's die nieuwe collega's begeleiden als de nieuwe mensen die zo snel mogelijk declarabel moeten worden.

- De gerealiseerde gemiddelde bezetting van het personeel lag iets boven het niveau van de herziene Begroting 2025. Eind 2025 is de verschuiving van ingehuurd naar vast personeel goed in de cijfers terug te zien.

### Bezetting: arbeidsmix

\* aantallen x 1 Fte

Bezetting in Fte's	Begroting 2025	Gemiddelde bezetting 2025	Uitimo 2025	Gemiddelde bezetting 2024
Dienstverband	194,3	214,2	232,7	185,9
Inhuur / payroll	42,4	30,4	18,9	53,9
<b>TOTAAL bezetting in FTE's</b>	<b>236,7</b>	<b>244,7</b>	<b>251,5</b>	<b>239,9</b>

### Bezetting

\* aantallen x 1 Fte

Bezetting in Fte's	Begroting 2025	Gemiddelde bezetting 2025	Uitimo 2025	Gemiddelde bezetting 2024
Primair proces	189,4	197,87	203,9	190,9
Overhead	47,3	46,80	47,6	49,0
<b>TOTAAL bezetting in FTE's</b>	<b>236,7</b>	<b>244,7</b>	<b>251,5</b>	<b>239,9</b>

- Gemiddeld was 19,1 % van het personeelsbestand in 2025 werkzaam in een overheadfunctie. Deze verhouding ligt lager dan de cijfers van 2024 (20,4%) en de begroting (19,9%). We zien dat dit percentage in de loop van het jaar ongeveer gelijk blijft (18,9% van het personeelsbestand).
- Het opgenomen inhuurpercentage geeft een licht vertekend beeld doordat enkele overhead medewerkers organisatorisch geplaatst zijn binnen primaire teams. Het daadwerkelijke inhuurpercentage sluit aan bij de begroting.
- 
- Op basis van business cases wordt gewerkt aan vereenvoudiging, uniformering en digitalisering van de uitvoeringsprocessen en een efficiënte en effectieve uitvoering van de opgedragen taken. In 2025 is de inventarisatie opgewerkt naar een groslijst van mogelijkheden. In 2026 wordt een keuzeprocess doorlopen welke business cases in 2026 worden opgepakt.
- Om fraude te voorkomen en op tijd te ontdekken, zetten we in op bewustwording en preventie. Dit zijn vaste onderdelen van ons integriteitsbeleid. Dit doen we door onder andere extra aandacht hiervoor bij ons introductieprogramma voor nieuwe medewerkers, het afleggen van de ambtseed, trainingen, gesprekken met managers en vragen bij het medewerkersonderzoek. Wel blijven hiervoor regelmatige steekproeven en gegevensanalyse nodig om eventuele fraude op tijd te ontdekken.



### 4.3.1 *Rechtmatigheidsverantwoording*

De rechtmatigheidsverantwoording is de schriftelijke verklaring die het dagelijks bestuur afgeeft bij de jaarrekening. Het dagelijks bestuur verklaart daarbij dat zij rechtmatig heeft gehandeld, dat wil zeggen dat alle financiële beheers handelingen zijn verricht in overeenstemming met (externe en interne) wet- en regelgeving en dat alle lasten in het begrotingsjaar vallen binnen de begroting (incl. wijzigingen) zoals door het algemeen bestuur is goedgekeurd. Op 26 juni 2025 is bovendien door het algemeen bestuur besloten om de methodiek Tussentijdse begrotingswijzigingen vast te stellen, zodat de begroting ook tussentijds op actualiteiten wordt bijgesteld. De rechtmatigheidsverantwoording maakt onderdeel uit van de jaarrekening en de daadwerkelijke verklaring van het bestuur is opgenomen in paragraaf 5.9. De komende jaren worden gebruikt om de systematiek van de rechtmatigheidsverantwoording verder te ontwikkelen.

#### **VIC (verbijzonderde interne controle) functie**

ODZOB heeft de ambitie om de interne controle door te ontwikkelen en professionaliseren zodat deze op lange termijn als interne beheersmaatregel functioneert. Het Interne controle plan voor 2025 is op basis van de feedback van de accountant geactualiseerd zodat deze zo veel mogelijk aansluit op de uitgangspunten van de accountant.

In het interne controle plan geeft de VIC aan op welke wijze invulling wordt gegeven aan de uitvoering van de controles en de randvoorwaarden zoals afbakening, risicoanalyse, controle aanpak, materialiteit, dossiervorming en op welke wijze objectieve deelwaarnemingen bepaald worden. De focus van het interne controleplan ligt met name op rechtmatigheid maar er wordt op gecontroleerd op getrouwheidscriteria. De uitkomsten van de interne controles zijn gerapporteerd een halfjaarlijkse rapportage. De openstaande bevindingen van de externe accountant (managementletter en accountantsverslag) en de VIC worden gemonitord met behulp van een auditmonitor. De auditmonitor wordt regelmatig geactualiseerd en besproken met de externe accountant.

#### **Uitkomsten rechtmatigheidscriteria**

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende criteria:

- Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)
- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium

Onderstaand is per criterium aangeven op welke wijze de ODZOB rechtmatig heeft gehandeld.

#### **M&O criterium**

Het belang van het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik is breed bekend en de organisatie heeft effectieve maatregelen ingeregeld om dit zoveel als mogelijk te voorkomen. In 2025 is er een notitie Misbruik en Oneigenlijk gebruik opgesteld, waarin aangegeven is op welke wijze aan het M&O beleid invulling wordt gegeven en welke controles de VIC-functie heeft ingebed. Er zijn binnen de ODZOB in 2025 geen signalen geweest over (het vermoeden van) misbruik of oneigenlijk gebruik. De VIC-functie heeft bij



het uitvoeren van verschillende controles stil gestaan bij potentiële fraudesignalen (memorialen, prestatielevering en (Europese) aanbestedingen).

#### **Voorwaardencriterium**

Bij het voorwaardencriterium wordt vooral gekeken of de financiële beheershandelingen binnen de ODZOB voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving. Hierbij is het normenkader uitgewerkt in een toetsingskader (recht, hoogte en duur). Qua onderbouwing van de verantwoording op dit gebied wordt gebruik gemaakt van de interne controles die worden uitgevoerd om vast te stellen of voldaan is aan het voorwaardencriterium. De voorwaardencriterium heeft voornamelijk betrekking op de (Europese) aanbestedingen analyse. Hier is geen financiële onrechtmatigheid geconstateerd.

#### **Begrotingscriterium**

Begrotingsafwijkingen zijnde overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringen en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze kunnen alleen onrechtmatig zijn als die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld. Dit tijdig melden raakt immers ook het directe budgetrecht en daarmee de kade stellende rol van het algemeen bestuur. Immers het bestuur had op basis van tijdig verstrekte informatie (mogelijk) een aanvullend (ander) besluit kunnen nemen.

De totale lasten komen uit op € 31,11 miljoen. De geraamde lasten van de begroting 2025 bedroeg €32,33 miljoen. De realisatie komt daarmee €1,22 miljoen lager uit dan de raming.

### *4.3.2 Aandachtspunten voor de rechtmatigheidsverantwoording*

#### **Investeringskredieten**

Er heeft in 2025 een overschrijding plaatsgevonden van €47.110,- op een van de toegekende investeringskredieten. Deze overschrijding van de lasten op de investeringskredieten leidt tot een begrotingsonrechtmatigheid. Uit artikel 6 sub 3 van de Financiële verordening staat vermeldt dat we (verwachte) overschrijdingen van meer dan € 15.000 of meer dan 10% dienen te melden.

Het totaal van het investeringsbudget is niet overschreden en de toekomstige kapitaallasten kunnen dan ook binnen de beschikbare middelen worden opgevangen. Het overschreden investeringskrediet betrof de aanschaf van hardware. Deze overschrijding is ontstaan als gevolg van de forse groei van het aantal medewerkers. Het investeringskrediet rondom de kantoorhuisvesting is nog niet helemaal benut.

Om de overschrijding op budgetten, dan wel investeringskredieten te vermijden, is het onze doelstelling om het bestuur tijdig te informeren over dergelijke afwijkingen. Om deze reden zal in het proces van de MIEO (maandrapportages) extra aandacht gegeven worden aan signaleren van afwijkingen.

#### **Begrotingsafwijkingen.**

De totale lasten komen uit op € 31,11 miljoen. De geraamde lasten van de begroting 2025 bedroeg € 32,33 miljoen. De realisatie komt daarmee € 1,22 miljoen lager uit dan de raming.

De onderschrijding van de lasten is voornamelijk ontstaan door een verschuiving van inhuur naar vast personeel. In 'paragraaf 5.5 toelichting op het overzicht van baten en lasten' wordt een nadere toelichting gegeven op de verklaring van dit resultaat.



Artikel 12 lid 5 geeft aan, dat begrotingsafwijkingen zijnde overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten, niet onrechtmatig zijn. Dit is dien tijdig gemeld aan het algemeen bestuur. Op basis van bovenstaande en het melden van deze afwijking in de jaarstukken, zijn deze acceptabel en is dit rechtmatig bevonden.



## 4.4 Verbonden partijen

Verbonden partijen							* bedragen x 1 €		
Stichting en verenigingen	vestigings- plaats	openbaar belang	Eigen vermogen 31-12-24	Vreemd vermogen 31-12-24	Resultaat 2024	Eigen vermogen 31-12-25	Vreemd vermogen 31-12-25	Resultaat 2025	
Bureau Inkoop en aanbestedingen Zuidoost-Brabant	Oirschot	n.v.t.	600.123	1.831.769	1.343.604	pm	pm	pm	

### 4.4.1 Bizob

**Openbaar belang:** Bizob zet zich in voor ruim 35 gemeenten en publieke organisaties als strategisch partner voor inkoop en aanbestedingen. In nauwe samenwerking met de ODZOB regelt Bizob inkoop, aanbestedingen, contractmanagement en contractbeheer voor het sociaal domein, openbare ruimte, bedrijfsvoering en ICT. Het doel is het behalen van voordeel voor alle bij Bizob aangesloten organisaties. De inkoop samenwerking gaat verder dan het bundelen van inkoopvolumes. Door samenwerking wordt kennis opgebouwd van producten, markten en bedrijven, waardoor transactiekosten en inkooprisico's verminderen en de professionaliteit van de inkoopfunctie toeneemt.

**Bestuurlijk belang:** Bizob is een stichting en wordt aangestuurd door de gemeenten en aangesloten organisaties. Het bestuur wordt gevormd door een afvaardiging van twee bestuurders per regio. De zittingsduur voor bestuurders is vier jaar. De voorzitter van het bestuur is een burgemeester en heeft een zittingsduur van zes jaar. Daarnaast worden twee secretarissen toegevoegd aan het bestuur. Ook neemt vanuit elke aangesloten gemeente één bestuurder deel in de Vergadering van Aangeslotenen.

**Financieel belang:** Het financiële belang van de ODZOB bestaat uit een afnameverplichting van een aantal dagdelen waarvoor de ODZOB een financiële vergoeding dient te verstrekken. Deze afname kan jaarlijks maximaal met 15% verlaagd worden. Als het bestuur van BIZOB voorziet dat niet aan de opeisbare verplichtingen voldaan kan worden, zal het bestuur een plan opstellen en presenteren aan de vergadering van aangeslotenen. Bij een tekort kan het bestuur besluiten de dagvergoeding met terugwerkende kracht te verhogen.

De ODZOB neemt op jaarbasis 126 dagen af van de stichting. Betaling gebeurt tegen een door het bestuur vooraf gecalculiseerd tarief. In 2025 stond hier een vergoeding van ruim € 105.000 tegenover. Naast deze contractuele contractafname zijn er in 2025 bijna 74 dagen extra afgenomen wat heeft geleid tot een additionele factuur van ruim € 61.700 exclusief BTW.

**Risico:** De aangesloten gemeenten zijn aansprakelijk voor eventueel exploitatietekorten. In 2024 is het positieve saldo uitgekeerd onder de aangesloten gemeenten en organisaties. Voor de ODZOB was dat een bedrag van ruim € 14.000 exclusief BTW.



#### 4.4.2 Omgevingsdienst NL

Omgevingsdienst NL is op dit moment een vereniging van directeuren. Er is een proces gestart om te komen tot een vereniging van omgevingsdiensten met een passende governance. De verwachting op dit moment is dat deze omvorming in 2027 gaat plaatsvinden. Daarvoor moet een zienswijzeprocedure bij de deelnemers worden doorlopen.

### 4.5 Openbaarheidsparagraaf

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur. Artikel 3.5 van de Woo kent de verplichting van een openbaarheidsparagraaf. Daarin wordt aandacht besteed aan de beleidsvoornemens voor de uitvoering van de wet. Bij de Woo staan de volgende pijlers centraal:

#### Actieve openbaarmaking

De Woo noemt 17 categorieën van informatie die actief openbaar moeten worden gemaakt. De ministeriële regeling "Actieve openbaarmaking Woo" beschrijft de wijze waarop deze openbaar gemaakt moeten worden. Deze regeling is opgedeeld in vier tranches. De eerste tranche, met daarin de uitwerking van de eerste vijf categorieën, is per 1 november 2024 in werking getreden. De overige drie tranches worden uitgewerkt. In de eerste helft van 2026 wordt meer duidelijk over de inwerkingtreding van deze categorieën verwacht.

#### Passieve openbaarmaking

Iedereen kan de ODZOB vragen om bepaalde informatie openbaar te maken via een zogenaamd Woo-verzoek. Ook bij openbaarmaking op verzoek gaat de Woo ervan uit dat het belang van openbaarheid altijd geldt en alleen in uitzonderingsgevallen een bijzonder belang vóór openbaarmaking kan gaan. Concreet betekent dit dat een Woo-verzoek (of onderdelen daarvan) alleen kan (of kunnen) worden geweigerd wanneer een beschermd belang in het geding is.

Voor wat betreft de verzoeken die de ODZOB zelf betreffen is de impact van de uitvoering van de Wet Open Overheid beperkt. Voor de uitvoering van de behandeling van verzoeken op de taakuitvoering voor de bevoegde gezagen daarentegen zien wij een toename in aantal en complexiteit van verzoeken. Uitgangspunt is dat de bevoegde gezagen zelf (bestuurlijk) verantwoordelijk zijn voor de (juridische) coördinatie naar aanleiding van een Woo-verzoek. De rol van de ODZOB is de benodigde informatie aan te leveren. Alleen voor de provincie geldt dat de ODZOB een Woo-verzoek volledig afhandelt.

#### Informatiehuishoudingsplicht

Eén van de uitgangspunten van de Woo is dat de informatiehuishouding op orde is. De verbetering van de informatiehuishouding is bij de ODZOB niet nieuw. Jaarlijks worden stappen gezet, mede onder invloed van het zaakgericht werken en digitalisering. De Meerjaren ontwikkelaanpak bevat twee majeure projecten die invulling geven aan het geactualiseerde strategische informatiebeleidsplan.



## 5. Jaarrekening

### 5.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### 5.1.1 Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) daarvoor aan provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen geeft en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het algemeen bestuur op 23 oktober 2025 de uitgangspunten voor het financiële beleid en de regels voor het financiële beheer zijn vastgelegd. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de GR.

De waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. Tenzij anders is vermeld worden de activa gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden het jaareinde van het begrotingsjaar worden verwerkt indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Een uitzondering vormen overlopende posten uit hoofde van jaarlijkse arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Deze worden toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

#### Grondslagen voor waardering

##### Vaste Activa

De activa zijn onder te verdelen in immateriële, materiële en financiële vaste activa. De ODZOB beschikt enkel over materiële vaste activa.

##### *Materiële vaste Activa*

De materiele vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de van derden ontvangen investeringsbijdragen en afschrijvingen. De verkrijgingsprijs bestaat uit de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van het product of dienst en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Afschrijvingen worden lineair berekend op basis van de geschatte economische levensduur, tenzij er sprake is van een noodzakelijke match tussen baten en lasten en het van belang wordt geacht de lasten gedurende de looptijd gelijk te houden, in dat geval kan ook annuïtair worden afgeschreven. We starten met afschrijven op 1 januari volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereedkomt/verworven wordt.

Hierbij gelden de volgende termijnen:



	Omschrijving	Afschrijving
<b>1</b>	<b>Immateriële vaste activa</b>	
	Kosten onderzoek en ontwikkeling	Max. 5 jaar (max. termijn BBV)
	Kosten sluiten van geldleningen	Looptijd lening
<b>2</b>	<b>Materiële vaste activa</b>	
a	Gronden en terreinen	Geen afschrijving
b	Woonruimten	N.v.t.
c	Bedrijfsgebouwen	
	<i>Bedrijfsgebouwen (aanpassingen huurpanden)</i>	<i>10 jaar (tenzij het huurcontract opgezegd is, dan geldt een maximum van de resterende looptijd van het huurcontract)</i>
d	Grond - weg- en waterbouwkundige werken	N.v.t.
e	Vervoermiddelen	
	<i>Vervoermiddelen</i>	5
f	Machines, apparaten en installaties	
	<i>Apparaten (geluidsmeters, meetapparatuur)</i>	5
g	Overige materiële vaste activa	
	<i>Inventaris</i>	5
	<i>Hardware</i>	4
	<i>Software</i>	4
<b>3</b>	<b>Financiële vaste activa</b>	
	Financiële vaste activa	Variabel
	Bijdrage in activa van derden	Afhankelijk van actief

Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat in enig boekjaar ten laste gebracht van dit resultaat. Een activum dat buiten gebruik gesteld of afgestoten wordt, wordt afgewaardeerd indien de restwaarde lager is dan de resterende boekwaarde. Een eventuele verkoopopbrengst wordt aangewend ter dekking van de resterende boekwaarde.

### **Vlottende activa**

#### *Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar*

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening wegens oninbaarheid aangebracht.

#### *Liquide middelen*

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### *Overlopende activa*

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### **Vaste passiva**

Vaste passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### *Eigen vermogen*

Het totaal eigen vermogen is gelijk aan het eigen vermogen van voorafgaand jaar, vermeerderd of verminderd met het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Voor zover het algemeen bestuur gedurende het jaar besluiten over bestemmingsreserves heeft genomen, zijn de effecten van deze besluiten in de stand van de reserves per jaareinde verwerkt.



### *Vorzieningen*

Vorzieningen worden gevormd voor verplichtingen, verliezen en risico's per balansdatum die niet exact bekend zijn, maar redelijkerwijs geschat kunnen worden en worden gevormd voor risico's die hierop van toepassing zijn. Daarnaast worden voorzieningen gevormd voor kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, mits deze kosten hun oorsprong vinden in het (voorafgaand) begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over de betreffende begrotingsjaren.

### *Vaste schulden*

De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van een jaar of langer. De vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met de gedane aflossingen.

## **Vlottende passiva**

### *Kortlopende schulden*

Hieronder worden te betalen bedragen aan openbare lichamen en overige schulden verantwoord. Deze posten worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### *Overlopende passiva*

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

## **Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording**

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheid rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. 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 23 oktober 2025 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 onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
  - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. 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 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:



- Een verantwoordingsgrens van 2 % (€ 622.326). is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.



## 5.2 Balans per 31 december 2025

De in de onderstaande balans opgenomen bedragen zijn vóór resultaatbestemming.

Balans

\* bedragen x 1 €

ACTIVA	Ultimo 2025	Ultimo 2024	PASSIVA	Ultimo 2025	Ultimo 2024
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste passiva</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>1.125.944</b>	<b>895.045</b>	<b>Eigen vermogen</b>	<b>4.748.542</b>	<b>4.182.954</b>
<i>Investeringen met een economisch nut</i>	<i>1.125.944</i>	<i>895.045</i>	<i>Algemene reserve</i>	<i>2.000.000</i>	<i>1.500.000</i>
			<i>Bestemmingsreserves</i>	<i>1.831.629</i>	<i>2.160.637</i>
			<i>Resultaat boekjaar voor bestemming</i>	<i>916.913</i>	<i>522.317</i>
			<b>Voorzieningen</b>	<b>207.996</b>	<b>168.294</b>
			<i>Spaarverlof</i>	<i>77.803</i>	<i>42.070</i>
			<i>Bovenmatig verlofsaldo</i>	<i>104.184</i>	<i>126.224</i>
			<i>RVU</i>	<i>26.009</i>	<i>0</i>
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>1.125.944</b>	<b>895.045</b>	<b>Totaal vaste financieringsmiddelen</b>	<b>4.956.538</b>	<b>4.351.248</b>
<b>Vlottende activa</b>			<b>Vlottende passiva</b>		
<b>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</b>	<b>6.970.476</b>	<b>7.999.502</b>	<b>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</b>	<b>2.943.904</b>	<b>2.173.262</b>
<i>Te vorderen op openbare lichamen</i>	<i>2.511.711</i>	<i>2.886.908</i>	<i>Overige schulden</i>	<i>2.943.904</i>	<i>2.173.262</i>
<i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	<i>4.400.750</i>	<i>5.112.595</i>			
<i>Overige vorderingen</i>	<i>58.015</i>	<i>0</i>			
<b>Liquide middelen</b>	<b>250.832</b>	<b>251.560</b>	<b>Overlopende passiva</b>	<b>847.149</b>	<b>2.953.893</b>
<i>Banksaldi</i>	<i>250.832</i>	<i>251.560</i>	<i>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume</i>	<i>671.264</i>	<i>414.340</i>
<b>Overlopende activa</b>	<b>400.339</b>	<b>332.296</b>	<i>De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, uitgesplitst naar:</i>		
<i>De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:</i>			<i>- Europese overheidslichamen</i>	<i>172.584</i>	<i>400.763</i>
<i>- Europese overheidslichamen</i>			<i>- het Rijk</i>		
<i>- het Rijk</i>			<i>- overige Nederlandse overheidslichamen</i>		
<i>- overige Nederlandse overheidslichamen</i>			<i>Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen</i>	<i>3.301</i>	<i>2.138.790</i>
<i>Overige nog te ontvangen bedragen</i>	<i>743</i>	<i>89</i>			
<i>Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>	<i>399.596</i>	<i>332.207</i>			
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>7.621.647</b>	<b>8.583.359</b>	<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>3.791.053</b>	<b>5.127.155</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>8.747.591</b>	<b>9.478.403</b>	<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>8.747.591</b>	<b>9.478.403</b>



## 5.3 Toelichting op de balans

### ACTIVA

#### Vaste activa

##### Materiële vaste activa

De ODZOB kent uitsluitend materiële vaste activa met een economisch nut. Onderstaand overzicht toont de samenstelling van deze materiële vaste activa en het bijbehorende verloop over het afgelopen boekjaar.

##### Staat van materiële vaste activa

\* bedragen x € 1

Omschrijving	Boekwaarde per 1-1-2025	Investerings	Des-investering en	Afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2025
Bedrijfsgebouwen	167.832	368.985		-93.501	443.316
Machines, apparaten en installaties	70.637	12.751		-20.500	62.888
Inventaris	7.346	30.787	-2.310	-1.842	33.981
Hardware	649.230	146.125		-209.595	585.759
<b>Totaal</b>	<b>895.045</b>	<b>558.648</b>	<b>-2.310</b>	<b>-325.438</b>	<b>1.125.944</b>

De in de bovenstaande tabel getoonde investeringen zijn in onderstaande tabel afgezet tegen het beschikbare budget:

##### Investeringskredieten

\* bedragen x € 1

Omschrijving	Oorspronkelijk krediet 2025	Bijstelling krediet 2025	Bijgesteld krediet 2025	Investerings 2025	Restant krediet 2025
Bedrijfsgebouwen	500.000	-147.000	353.000	368.985	-15.985
Machines, apparaten en installaties	28.000	-	28.000	12.751	15.249
Inventaris	15.000	128.000	143.000	30.787	112.213
Hardware	70.000	45.000	115.000	146.125	-31.125
<b>Totaal investeringen</b>	<b>613.000</b>	<b>26.000</b>	<b>639.000</b>	<b>558.648</b>	<b>80.352</b>

De in 2025 gerealiseerde investeringen (ter waarde van €558.648) overschrijden niet het totale beschikbare krediet van € 639.000.

De investering in bedrijfsgebouwen betreft de verbouwing van ons kantoorpand, zoals vast meubilair (€ 140.000), diverse aanpassingen (€ 211.000) en schilderwerk (€ 36.000).

De investeringen getoond onder machines, apparaten en installaties bestaan o.a. uit de aanschaf van geluidmeters (€ 7.000) en laadstations (6.000).

De investering onder inventaris betreffen interieur- en beplanting (€ 11.000) en raambekleding en jaloezieën (19.000).

De investering onder hardware gaan over o.a. laptops (€ 32.000), installatie entree en vergaderruimtes (€ 35.000), SAS storage (€ 28.000), monitoren (€ 21.000) en telefoons (€ 28.000).

Bij besluitvorming rondom de jaarstukken wordt voorgesteld het restantkrediet 2025 ter grootte van € 80.352 over te hevelen naar 2026, om de investeringen rondom het kantoorpand af te ronden.



## Vlottende activa

### Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De volgende posten zijn op de balans opgenomen:

\* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2025	Ultimo 2024
Vorderingen op openbare lichamen	2.511.711	2.886.908
Uitzettingen in 's Rijks schatksit met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.400.750	5.112.595
Overige vorderingen	58.015	0
Totaal uitzettingen	6.970.476	7.999.502

#### - *Vorderingen op openbare lichamen:*

De post vorderingen op openbare lichamen heeft het grootste deel betrekking op de deelnemers van de ODZOB. Het betreft voornamelijk de facturen met betrekking tot de uitvoering van basis- en verzoektaken. Het overige deel van de vorderingen heeft betrekking op niet-deelnemende organisaties.

De vorderingen zijn relatief jong. Op balansdatum is 99% van de vorderingen jonger dan 30 dagen. Geen vorderingen waren ouder dan 6 maanden.

De ODZOB werkt met voorschotfacturatie voor de werkprogramma's. Na afloop van het jaar worden de eindafrekeningen opgesteld en verzonden. Volgens de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) neemt de opdrachtgever binnen zes weken na ontvangst van zijn eindafrekening een beslissing over de acceptatie hiervan.

Daarnaast is er een post voor nog te ontvangen omzetbelasting opgenomen. Dit betreft de afdracht omzetbelasting 4e kwartaal 2025. Dit geldt eveneens voor de nog te ontvangen rente over het 4e kwartaal 2025 wegens het schatkistbankieren.

#### - Uitzettingen in 's rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De post uitzettingen in 's rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar betreft het aanhouden van liquide middelen bij het Rijk in het kader van schatkistbankieren; overtollige middelen worden in de vorm van een rekening-courant bij het Rijk ondergebracht.

De volgende tabel geeft inzicht in de mate waarin de ODZOB de drempelbedragen (maximumbedrag dat niet afgestort hoeft te worden bij het Rijk in het kader van schatkistbankieren) gebruikt heeft. Aangezien het banksaldo op een vast tijdstip automatisch afgeroomd wordt en er na dit tijdstip nog betalingen binnen kunnen komen, is het mogelijk dat het drempelbedrag in incidentele gevallen overschreden wordt. Dit is in 2025 niet voorgekomen.



## Benutting drempelbedrag schatkistbankieren

\* bedragen x 1.000 €

		Verslagjaar 2025			
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	253	250	250	250
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	747	750	750	750
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
<b>(1) Berekening drempelbedrag</b>		<b>Verslagjaar</b>			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	32.015			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	32.015			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln.	Drempelbedrag	1.000			
<b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>		<b>Kwartaal 1</b>	<b>Kwartaal 2</b>	<b>Kwartaal 3</b>	<b>Kwartaal 4</b>
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.751	22.750	23.000	23.002
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	253	250	250	250

### - Overige vorderingen:

De post overige vorderingen betreft vorderingen bij privaatrechtelijke instellingen (jonger dan 30 dagen), eind 2025 stond hier € 58.015 open.

### Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uitsluitend uit een tegoed bij de Bank Nederlandse Gemeenten, waarover vrij kan worden beschikt. Daarnaast kan de ODZOB (bij dezelfde bank) beschikken over een rekening courant krediet van € 1,8 miljoen. Hiervan is nog nooit gebruik gemaakt.

Omschrijving	* bedragen x 1 €	
	Ultimo 2025	Ultimo 2024
Bank BNG	250.832	251.560
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>250.832</b>	<b>251.560</b>



## Overlopende activa

De overlopende activa zijn als volgt onderverdeeld:

Omschrijving	* bedragen x 1 €	
	Ultimo 2025	Ultimo 2024
Overige nog te ontvangen bedragen	743	89
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	399.596	332.207
Totaal overlopende activa	400.339	332.296

- *Overige nog te ontvangen bedragen*

De post overige nog te ontvangen bedragen betreft een kleine vordering.

- *Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen*

De post vooruitbetaalde bedragen betreft uitgaven die in 2025 gedaan zijn voor het kalenderjaar 2026.

## PASSIVA

### Vaste passiva

### Eigen vermogen

Naam reserve	* bedragen x 1 €			
	Ultimo 2024	Resultaats bestemming 2024	Toevoegingen onttrekkingen 2025	Ultimo 2025
Algemene reserve	1.500.000	500.000	0	2.000.000
Bestemmingsreserves	2.160.637	0	-329.008	1.831.629
Resultaat voor bestemming	522.317	-522.317	916.913	916.913
Totaal eigen vermogen	4.182.954	-22.317	587.905	4.748.542

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Het resultaat over boekjaar 2025 bedraagt € 916.913 (dit is inclusief de mutaties in de reserves). Dit betekent dat het eigen vermogen op 31 december 2025, bestaande uit de algemene reserve, de egalisatiereserve verlofkosten, bestemmingsreserve ISV-middelen en het resultaat 2025, uitkomt op € 4.748.542.



## Reserves

### Staat van reserves

\* bedragen x 1 €

Naam reserve	Saldo 1 januari 2025	Mutaties voorgaand boekjaar	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Saldo 31 december 2025
<b>Algemene reserve</b>					
Algemene reserve	1.500.000	500.000	0	0	2.000.000
Totaal algemene reserves	1.500.000	500.000	0	0	2.000.000
<b>Bestemmingsreserves</b>					
Bestemmingsreserve Nazorg Omgevingswet	271.335	0	0	-271.335	0
Bestemmingsreserve ISV middelen	1.407.761	0	0	-57.673	1.350.088
Egalisatiereserve verlofrechten	481.541	0	0	0	481.541
Totaal bestemmingsreserves	2.160.637	0	0	-329.008	1.831.629
<b>Totaal van de reserves</b>	<b>3.660.637</b>	<b>500.000</b>	<b>0</b>	<b>-329.008</b>	<b>3.831.629</b>

De ODZOB beschikt naast de Algemene reserve nog over een drietal reserves.

- *Bestemmingsreserve Nazorg Omgevingswet:*

Voor de bestemmingsreserve nazorg op de inwerkingtreding van de Omgevingswet leverden de deelnemers van de ODZOB (via het programma Regionale Samenwerking) een bijdrage in de jaren 2023 en 2024. De uitgaven in het kader van de nazorg op de Omgevingswet liepen tot en met 2025 door. Deze reserve kan dan ook bij vaststelling van deze jaarstukken vervallen.

- *Bestemmingsreserve voormalige ISV-middelen:*

Bij het vaststellen van de Jaarstukken 2023 is door het algemeen bestuur besloten een nieuwe bestemmingsreserve per 1-1-2024 in te stellen ten behoeve van het uitvoeren van regionale geluid(sanering) gerelateerde projecten. Jaarlijks worden vanuit deze reserve de gerealiseerde kosten onttrokken. Voor boekjaar 2025 resulteert dat in een onttrekking van € 57.673.

- *Egalisatiereserve verlofrechten:*

De egalisatiereserve verlofrechten is gevormd omdat het tegoed aan verlofdagen in feite een claim is op de toekomstige capaciteit. Immers wanneer dat verlof opgenomen wordt zal dat resulteren in lagere baten aangezien de capaciteit ontbreekt om opdrachten uit te voeren, dan wel zal dit resulteren in meer inhuur om de opdrachten alsnog uit te kunnen voeren. Voor de (gedeeltelijke) afdekking van dat deel van deze jaarlijkse arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume beschikt de ODZOB over deze reserve van € 481.541.

Om binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde bandbreedte van deze reserve te blijven wordt bij besluitvorming rondom deze jaarstukken aan het AB voor te stellen deze reserve verder aan te vullen tot de onder bandbreedte. Door het AB is bepaald dat de omvang van deze reserve minimaal 40% en maximaal 60% van de waarde van de verlofrechten moet zijn. Voorgesteld wordt om de egalisatiereserve aan te vullen met een storting ter grootte van € 108.287.



## Voorzieningen

### Staat van voorzieningen

\* bedragen x 1 €

Naam voorziening	Saldo 1 januari 2025	Toevoegingen 2025	Ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen	Aanwendungen 2025	Saldo 31 december 2025
<b>Voorziening</b>					
Spaarverlof	42.070	35.733	0	0	77.803
Bovenmatig verlof	126.224	0	-22.040	0	104.184
RVU	0	26.009	0	0	26.009
Totaal voorzieningen	168.294	61.742	-22.040	0	207.996

#### - Voorziening Spaarverlof en Bovenmatig verlof:

De Commissie BBV heeft bepaald dat zowel voor het spaarverlof van medewerkers als voor het bovenmatig verlofsaldo een voorziening moet worden gevormd.

De waarde van het *spaarverlof* bedroeg per ultimo 2024 € 42.070 en nam toe met een bedrag van € 35.733 tot een bedrag per ultimo 2025 van € 77.803.

De waarde van het *bovenmatig verlofsaldo* nam gedurende het jaar af met € 22.040 tot een bedrag per ultimo 2025 van € 104.184.

#### - Voorziening RVU:

In 2025 is één persoon gebruik gaan maken van de regeling vervroegd uittreden (RVU-regeling). Hiervoor is een voorziening gevormd tot in ieder geval 3 januari 2027, dan bereikt de desbetreffende persoon zijn AOW-gerechtigde leeftijd.

## Vlottende passiva

### Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

\* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2025	Ultimo 2024
Overige schulden	2.943.904	2.173.262
Totaal netto vlottende schulden	2.943.904	2.173.262

De netto vlottende schulden bestaan uitsluitend uit de post overige schulden en hierbij gaat het om in 2025 ontvangen, maar nog niet betaalde facturen van leveranciers. Daarnaast wordt de afdracht loonbelasting onder deze post verantwoord.



## Overlopende passiva

\* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2025	Ultimo 2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	671.264	414.340
De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, uitgesplitst naar Europese overheidslichamen, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen	172.584	400.763
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.301	2.138.790
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>847.149</b>	<b>2.953.893</b>

De overlopende passiva zijn als volgt opgebouwd:

- *Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.*

In deze post is voor een bedrag van € 660.921 aan kosten verantwoord die op 2025 betrekking hebben, maar waarvoor de factuur pas in 2026 wordt ontvangen. Daarnaast is een bedrag van € 10.343 opgenomen voor terug te betalen SPUK interbestuurlijke programma VTH opgenomen, zie tabel hieronder.

- *De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.*

Dit betreft een tweetal vooruit ontvangen specifieke uitkeringen; *energie toezicht & handhaving* (Ministerie van Economische Zaken & Klimaat) het *interbestuurlijk programma VTH* (Ministerie van Infrastructuur & Waterstaat). De specifieke uitkering interbestuurlijk programma VTH had als einddatum 31 december 2024. Het restant van de vooruit ontvangen subsidie dient dan ook te worden terugbetaald. Hieronder de specificatie per uitkering:

\* bedragen x 1 €

Omschrijving	Ultimo 2024	Ontvangsten	Bestedingen	Terug te betalen	Vooruit ontvangen
Interbestuurlijk programma VTH	10.343	0	0	10.343	
Toezicht en handhaving energiebesparingsplicht	400.763	477.500	705.680		172.584
<b>Totaal SiSa gelden</b>	<b>411.106</b>	<b>477.500</b>	<b>705.680</b>	<b>10.343</b>	<b>172.584</b>

- *Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.*

Deze post bestaat in zijn geheel uit schulden aan overheidslichamen en bestaat enkel uit een vooruit ontvangen bedrag subsidie Robuustheid vanuit de OmgevingsdienstNL.

### Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De niet uit de balans blijvende verplichtingen hebben betrekking op langlopende overeenkomsten waar één of meerdere verplichtingen uit voortvloeien. Dit betreft ook de verplichtingen die slechts voor één jaar of korter zijn aangegaan en ultimo van dat jaar nog voortduren. In onderstaand overzicht zijn uitsluitend de belangrijkste contracten opgenomen.



## Niet uit de balans blijvende verplichtingen

\* bedragen x 1 €

Omschrijving	Totaalbedrag restant looptijd	Financiële dekking
<b>Huisvesting</b>		
Huurverplichting pand Wal 28 te Eindhoven	2.416.000	reguliere begroting
Parkeerkosten st. Catharinahof	78.000	reguliere begroting
<b>Automatisering</b>		
Service-management ICT-omgeving	491.000	reguliere begroting
Licentiekosten	138.000	reguliere begroting
<b>Overig</b>		
Lease kosten auto's	230.000	reguliere begroting
Accountant kosten	130.000	reguliere begroting
Postverwerking	31.000	reguliere begroting
Arbodienstverlening	34.000	reguliere begroting

In aanvulling op bovenstaand overzicht nog een opmerking over de arbeidskosten gerelateerde verplichtingen. De waarde van het niet opgenomen verlof bedraagt per ultimo 2025 ruim € 810.851. Voor een tweetal specifieke componenten (spaarverlof en bovenmatig saldo) zijn voorzieningen opgenomen voor een totaalbedrag van € 182.178. Van het resterende bedrag van circa € 1.292.392 wordt € 481.541 afgedekt via de egalisatiereserve verlofrechten. Het restant, te weten € 810.851, wordt vervolgens gepresenteerd bij de niet uit de balans blijvende verplichtingen.

Bij de besluitvorming rondom deze jaarstukken wordt aan het AB voorgesteld de egalisatiereserve verlofrechten aan te vullen met een storting van € 108.287, zodat deze egalisatiereserve weer gevuld is tot aan de onder bandbreedte. Op dat moment zal de waarde van het niet opgenomen verlof opgenomen onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichting met eenzelfde bedrag afnemen.



## 5.4 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

\* bedragen x 1€

	Begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Realisatie 2025		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>Programma</b>									
Programma Lokale Dienstverlening	28.940.040	19.841.516	9.098.524	29.632.444	20.736.687	8.895.757	29.160.247	19.655.203	9.505.045
- <i>Basistaken</i>	13.719.973	9.406.520	4.313.453	13.719.973	9.406.520	4.313.453	15.850.011	10.346.560	5.503.451
- <i>Verzoektaken</i>	15.220.067	10.434.996	4.785.071	15.912.471	11.330.167	4.582.304	13.310.236	9.308.643	4.001.593
Programma Regionale Samenwerking	2.024.727	1.574.768	449.959	2.013.832	1.835.207	178.625	2.013.832	1.723.535	290.297
- <i>Programma Regionale Samenwerking</i>	2.024.727	1.574.768	449.959	2.013.832	1.835.207	178.625	1.987.430	1.723.535	263.895
- <i>Saldo</i>	0	0	0	0	0	0	26.401	-	26.401
<b>Totaal programma's</b>	<b>30.964.767</b>	<b>21.416.284</b>	<b>9.548.483</b>	<b>31.646.275</b>	<b>22.571.894</b>	<b>9.074.381</b>	<b>31.174.079</b>	<b>21.378.738</b>	<b>9.795.342</b>
Algemene dekkingsmiddelen	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000	266.856	-	266.856
Kosten van de overhead	0	9.743.483	-9.743.483	158.513	9.757.883	-9.599.370	287.134	9.757.323	-9.470.189
Heffing VPB	0	5.000	-5.000	0	5.000	-5.000	-	4.104	-4.104
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0	-	-	-
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>31.164.767</b>	<b>31.164.767</b>	<b>0</b>	<b>32.004.788</b>	<b>32.334.777</b>	<b>-329.989</b>	<b>31.728.070</b>	<b>31.140.165</b>	<b>587.905</b>
<b>Toevoeging en onttrekking reserves</b>									
Algemene reserve	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Bestemmingsreserve Fitte Organisatie	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Bestemmingsreserve Nazorg Omgevingswet	0	0	0	271.335	0	271.335	271.335	-	271.335
Bestemmingsreserve ISV middelen	0	0	0	58.654	0	58.654	57.672	-	57.672
<b>Totaal toevoeging en onttrekking aan reserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>329.989</b>	<b>0</b>	<b>329.989</b>	<b>329.007</b>	<b>-</b>	<b>329.007</b>
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>31.164.767</b>	<b>31.164.767</b>	<b>0</b>	<b>32.334.777</b>	<b>32.334.777</b>	<b>0</b>	<b>32.057.078</b>	<b>31.140.165</b>	<b>916.913</b>

Het resultaat over 2025 komt, inclusief de verwerkte mutaties in de reserves, uit op € 916.913 positief.



## 5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

### Overzicht van baten en lasten

Baten en lasten	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
				* bedragen x 1€
Totaal baten	31.164.767	32.004.788	31.728.071	-276.717
Totaal lasten	31.164.767	32.334.777	31.140.165	-1.194.612
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>-329.989</b>	<b>587.906</b>	<b>917.895</b>
Mutatie reserves	0	329.989	329.007	-982
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>916.913</b>	<b>916.913</b>

Onderstaande ontwikkelingen hebben tot het resultaat van € 916.913 geleid:

### Verklaring resultaat \*

\* bedragen x 1€

	<b>Begroot resultaat</b>		<b>0</b>
	<i>Mutaties baten:</i>		
1	Lager volume taken	-742.216 N	
2	Overige opbrengsten (rente, ziekengeld)	195.478 V	
	<b>Subtotaal minder baten</b>		<b>-546.738 N</b>
	<i>Mutaties lasten:</i>		
3	Hogere personeelkosten	783.762 N	
4	Lagere inhuurkosten	-2.048.495 V	
5	Hogere kosten onderzoek en advies	159.836 N	
6	Hogere kapitaallasten	18.470 N	
7	Lagere organisatiekosten	-168.694 V	
8	Lagere vennootschapsbelasting	-896 V	
9	Lagere kosten Meerjaren ontwikkelaanpak	-101.853 V	
	<b>Subtotaal minder lasten</b>		<b>-1.357.870 V</b>
	<b>Resultaat exclusief mutaties reserves</b>		<b>-811.132 V</b>
10	Vrijval bestemmingsreserve Nazorg omgevingswet	-106.763 V	
11	Onttrekking bestemmingsreserve voormalige ISV middelen	-982 V	
	<b>Resultaat inclusief mutaties reserves</b>		<b>-916.913 V</b>

\*Het verschil tussen de in tabel Overzicht van baten en lasten opgenomen totale baten en lasten en de verklaring resultaat betreft € 270.021 externe kosten betaald ten behoeve van opdrachten. Deze externe kosten zijn in rekening gebracht bij de deelnemers. Daarom zijn deze gesaldeerd met het lager volume van de taken.

De afwijkingen zijn in grote lijnen als volgt te verklaren:

1. Afwijking op raming deelnemers in werkprogramma's, enerzijds door externe kosten welke in oorsprong niet zijn begroot, anderszijds door minder dan wel meer afname ten opzichte van vooraf opgegeven werkprogramma's. De afwijkingen variëren van -€ 1,4 miljoen tot +€ 0,3 miljoen. Daarnaast zien we een afwijking op de overige klanten € 0,2 miljoen meer dan begroot door extra opdrachten.



2. Zowel de baten uit renteopbrengsten (€ 66.000) als de ontvangsten vanuit UWV waren hoger dan oorspronkelijk geraamd.
3. Door in te zetten op meer vaste medewerkers en minder externe inhuur den begroot is een nadeel gerealiseerd op de personeelskosten.
4. Dit zelfde effect zien we terug in maar een flink voordeel op externe inhuurkosten. Daarnaast zijn er dit jaar incidenteel meer outplacement kosten gemaakt.
5. Hogere advieskosten zijn enerzijds veroorzaakt door relatief veel inkooptrajecten waardoor hiervoor veel inkoopexpertise bij de Bizob is afgenomen en een adviesopdracht rondom zeer zorgwekkende stoffen.
6. Door het naar voren halen van investeringen 2025 naar 2024 zijn de afschrijvingskosten in 2025 iets hoger dan oorspronkelijk geraamd.
7. De onderschrijding op organisatiekosten wordt voor een groot deel veroorzaakt door een meevaller bij de energiekosten, het budget was voorgaand jaren fors opgehoogd door de destijds sterk stijgende prijzen.
8. De aanslag vennootschapsbelasting was iets lager dan de voorlopige aanslag.
9. Het beschikbaar gestelde budget voor de Meerjaren ontwikkelaanpak is niet helemaal besteed. De onvoorzien post is nagenoeg helemaal over, daarnaast is er door de primaire teams minder tijd besteed aan de bedrijfsvoering gerelateerde ontwikkelopgaven dan begroot.
10. De bestemmingsreserve Nazorg Omgevingsweg heeft een harde einddatum op 31-12-2025. Op dat moment vallen de restant middelen vanuit deze reserve vrij. Project Sprong kent nog een doorloop in 2026. Als voorstel tot resultaatbestemming wordt later aan het AB voorgesteld een deel van deze vrijval (€ 41.400) in 2026 voor dit doel in te mogen zetten.
11. Aan de bestemmingsreserve voormalige ISV-middelen is iets minder onttrokken dan oorspronkelijk geraamd.

### Tariefontwikkeling

Het gerealiseerde gemiddelde tarief voor 2025 is met € 123,54 een flink stuk lager uitgevallen dan begroot.

Tarief ontwikkeling gemiddeld uurtarief	2025	gewogen index
Kademota	€ 126,31	5,70%
Ontwerpbegroting 2025	€ 124,68	3,45%
Begroting 2025	€ 123,46	2,44%
Jaarstukken 2025	€ 123,54	2,51%

- Bij de kadernota is uitgegaan van een indexering zoals opgenomen in de geldende beleidskader 4GR, wat uitkwam op tarief van gemiddeld € 126,31 een gewogen gemiddelde van 5,7%, bestaande uit 6,7% lonen en 3,5% prijzen.
- Bij het opstellen van de begroting 2025 is nog uitgegaan van een gemiddeld tarief van € 124,68. Het tarief is destijds verlaagd door meer inzet op vaste medewerkers (18%) en de destijds bekende CAO-ontwikkelingen.
- Vanuit het jaarrekeningresultaat 2024 is een deel van het structureel zichtbare voordeel ingezet voor een verdere tariefsverlaging naar een uurtarief van gemiddeld € 123,46.



- Bij het opstellen van de jaarstukken is het gemiddelde tarief iets hoger uitgevallen. Dit wordt veroorzaakt doordat de ODZOB zijn taken heeft onderverdeeld naar een 4-tal verschillende tarieven. In 2025 zijn er relatief meer taken met hogere tarieven afgenomen dan waar bij het opstellen van de begroting van is uitgegaan

Daarnaast ligt ook het werkelijk aantal declarabele uren iets lager dan werd geraamd.

### Kengetallen

	Begroting 2025	Realisatie 2025
Uurtarief (excl. uren gedekt uit algemene reserve)	€ 123,46	€ 123,54
Declarabele uren	246.000	243.800
FTE's vanuit primaire teams	189,4	197,9
Gemiddeld aantal declarabele uren *	1.299	1.232
Ziekteverzuim	6,0%	6,4%
<b>FTE's</b>		
Direct	189,4	197,9
Overhead	47,3	46,8
<i>Totaal</i>	<i>236,7</i>	<i>244,7</i>

\* bij het bepalen van het gemiddeld aantal declarabele uren is het uitgangspunt gebruikt dat een team primair werk verricht dan wel aan de overhead is toe te rekenen. We zien daar in de loop van de jaren effecten ontstaan waardoor het aantal declarabele uren lager lijkt dan daadwerkelijk wordt gerealiseerd. De gerealiseerde gemiddelde declarabiliteit vanuit de medewerkers werkend aan het primaire proces is uitgekomen op 1.256 uur per fte. Dat is nog steeds onder de geraamde 1.299 uur per fte.

Ook in 2025 zien we dat er meer uren (dan begroot) op teamwerkzaamheden zijn verantwoord. Daarnaast is de declarabiliteit achtergebleven door de bijdragen aan de verschillende onderzoeken en het inspelen op de resultaten daarvan. Om de verbinding binnen de ODZOB te versterken (inspelend op de resultaten van het Medewerkersonderzoek) is extra geïnvesteerd in activiteiten in het kader van 'binden en boeien' die bijdragen aan een betere onderlinge samenwerking en werksfeer. Het werven en inwerken van nieuwe collega's vraagt bovendien continue extra aandacht, zowel van onze ervaren collega's die begeleiden als de nieuwe mensen die zo snel mogelijk declarabel moeten worden. Hoewel het verzuim de goede kant op beweegt zijn we er nog niet. Ondanks de versterkte managementaandacht hiervoor blijkt vooral het lange verzuim moeilijk te beïnvloeden en drukt dat op het operationele resultaat.

Deze declarabele uren zijn als volgt over de taken verdeeld:



Taken	Begroting 2025	Realisatie 2025
Basistaken	111.129	128.418
Verzoektaken deelnemers	114.157	89.282
Verzoektaken niet deelnemers	9.122	13.890
Collectieve taken	11.592	12.209
	246.000	243.800

## Incidentele baten en lasten op programma's

Overzicht van incidentele baten en lasten					* bedragen x 1€
Nr.	Omschrijving	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Afwijking realisatie t.o.v. begroting
<b>Incidentele baten</b>					
1	Meerjarenontwikkelaanpak	450.000	450.000	348.147	-101.853
2	Subsidie robuustheid	-	244.996	192.699	-52.297
3	Subsidie extra toezicht en handhaving energiebesparingsplicht	477.500	477.500	705.680	228.180
4	Bestemmingsreserve Nazorg omgevingswet	-	271.335	271.335	-
5	Bestemmingsreserve Voormalige ISV middelen	-	58.654	57.672	-982
6	Uitkeringen UWV (o.a. ziekgeld)	-	158.513	261.239	102.726
7	Onttrekking voorziening bovenmatig verlofsaldo	-	-	22.040	22.040
<b>Nr.</b>	<b>Totaal incidentele baten</b>	<b>927.500</b>	<b>1.660.998</b>	<b>1.858.812</b>	<b>197.814</b>
<b>Incidentele lasten</b>					
1	Meerjarenontwikkelaanpak	450.000	450.000	348.147	101.853
2	Subsidie robuustheid	-	244.996	192.699	52.297
3	Subsidie extra toezicht en handhaving energiebesparingsplicht	597.000	597.000	705.680	-108.680
4	Bestemmingsreserve Nazorg omgevingswet	-	271.335	164.572	106.763
5	Bestemmingsreserve Voormalige ISV middelen	-	58.654	57.672	982
6	Extra personeelskosten	-	158.513	610.342	-451.829
8	Storting voorziening spaarverlof	-	-	35.733	-35.733
9	Storting voorziening RVU	-	-	26.009	-26.009
	<b>Totaal incidentele lasten</b>	<b>1.047.000</b>	<b>1.780.498</b>	<b>2.140.854</b>	<b>-360.356</b>

## Toelichting op incidentele baten en lasten;

### 1. Meerjaren ontwikkelaanpak

Op 19 december 2024 is door het AB besloten op voor de Meerjaren ontwikkelaanpak 2025-2027, gedurende 3 jaren jaarlijks extra middelen beschikbaar te stellen. Een deel van deze middelen ter versterking van de bedrijfsvoering is structureel beschikbaar gesteld, en deels ook al verwerkt in de verschillende begrotingsposten. Daarnaast is een jaarlijks bedrag van € 450.000 incidenteel beschikbaar gesteld voor de jaren 2025, 2026 en 2027. In deze jaarstukken leggen we financieel verantwoording af over deze middelen. Inhoudelijk is over alle ontwikkelopgaven verantwoording afgelegd in de 3<sup>e</sup> voortgangsrapportage van de Meerjaren ontwikkelaanpak.



\* bedragen x 1€

Besteding ontwikkelbudget	I/S	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie	Restant
Medewerkersonderzoek*	S	25.000	0		0
Kwaliteitscriteria *	S	25.000	0		0
Autonome stijging ICT budget *	S	50.000	0		0
Versterken personele overhead *	S	150.000	0		0
Portfoliomanagement, 960 uur	S	100.000	100.000	162.626	-62.626
ROK extra versnelling	I	136.000	136.000	132.767	3.233
Datamanagement/Operating model:projectmanagement, inzet VTH-teams	I	94.000	94.000	2.860	91.141
Datamanagement/Operating model:projectmanagement	I	120.000	120.000	141.944	-21.944
Versterken projectmanagement	I	60.000	60.000		60.000
Buffer risicoprofiel ODZOB	I	40.000	40.000	7.950	32.050
<b>Totaal besteding Ontwikkelbudget</b>		<b>800.000</b>	<b>550.000</b>	<b>448.147</b>	<b>101.853</b>

\* Bij begrotingswijziging verwerkt in structurele begrotingsposten

## 2. Subsidie robuustheid

Vanuit de OmgevingsdienstNL is aan iedere omgevingsdienst een bijdrage ter beschikking gesteld om de robuustheid te bevorderen. Dit betreft een bijdrage van € 244.996. Deze middelen kunnen besteed worden tot en met 31 maart 2026. Inmiddels zijn een 2-tal voorschotten ontvangen en zijn er al kosten dan wel uren besteed aan de diverse activiteiten. In het eerste kwartaal 2026 zullen de projecten tot afronding komen en zal subsidieverantwoording en vaststelling volgen.

-

## 3. Subsidie extra toezicht en handhaving energiebesparingsplicht

Dit betreft een specifieke uitkering welke apart wordt verantwoord in de SiSa bijlage.

-

## 4. Bestemmingsreserve Nazorg omgevingswet

Dit betreft het laatste jaar van inzet van deze reserve. Per 31-12 -2025 wordt deze reserve opgeheven. In 2025 zijn er nog diverse projecten uitgevoerd. Per saldo resteert een bedrag € 106.763 wat bij deze jaarrekening vrijvalt.

-

## 5. Bestemmingsreserve Voormalige ISV-middelen

Vanuit deze bestemmingsreserve worden jaarlijks regionale geluidssaneringsprojecten uitgevoerd. Dit betreft saneringen van A-lijst woningen en begeleiding vanuit de ODZOB hierbij.

-

## 6. Personeelskosten

Als incidentele baat is opgenomen de uitkeringen welke de ODZOB ontvangt vanuit het UWV, dit betreft onder andere voor zieke medewerkers dan wel ouderschapsverlof. Aan deze medewerkers wordt de uitkering dan wel loonverplichting uitbetaald, welke onder de lasten wordt verantwoord. Daarnaast zijn er incidentele outplacementkosten gerealiseerd.

-

## 7. Voorziening bovenmatig verlofsaldo

Jaarlijks wordt op basis van het aanwezige verlofsaldo van al de medewerkers de stand van deze voorziening bepaald. In 2025 heeft dit geleid tot een onttrekking aan deze voorziening.

-

## 8. Voorziening spaarverlof

Jaarlijks wordt op basis van het aanwezige spaarverlof van al de medewerkers de stand van deze voorziening bepaald. In 2025 heeft dit geleid tot een storting in deze voorziening.



-

## 9. Voorziening RVU

Begin 2025 heeft een medewerker gebruik gemaakt van de regeling vervroegd uittreden. Om te voorzien in de uitbetaling van deze kosten is, conform voorschriften BBV, een voorziening getroffen.

### 5.5.1 Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Er is geen sprake van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. Daarom is er ook geen overzicht toegevoegd. Wel zijn er, zoals hierboven toegelicht, incidentele mutaties geweest op reserves.

### 5.5.2 Exploitatielasten en directe programmakosten

De exploitatiekosten zijn toegelicht bij de programmaverantwoording. De toerekening van de totale exploitatiekosten naar de programma's en de overhead is weergegeven in bijlage 6.2

### 5.5.3 Overzicht van baten en lasten per taakveld

#### Overzicht van baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld

\* bedragen x 1€

		Realisatie 2025		
		Baten	Lasten	Saldo
<b>0.</b>	<b>Bestuur en ondersteuning</b>			
0.4	Overhead	-13.693	9.738.665	-9.752.358
0.5	Treasury	266.856	740	266.116
0.8	Overige baten en lasten	40.094	0	40.094
0.9	Vennootschapsbelasting	0	4.104	-4.104
0.10	Mutaties reserves	329.007	0	329.007
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	940.738	-940.738
<b>5.</b>	<b>Sport, cultuur en recreatie</b>			
5.5	Cultureel erfgoed	1.903.353	1.388.612	514.741
<b>7.</b>	<b>Volksgezondheid en milieu</b>			
7.2	Riolering	822.116	589.639	232.477
7.4	Milieubeheer	25.956.843	17.368.666	8.588.177
<b>8.</b>	<b>Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>			
8.1	Ruimte en leefomgeving	639.036	424.803	214.233
8.3	Wonen en bouwen	2.113.464	1.601.110	512.354
<b>Saldo van baten en lasten op taakvelden</b>		<b>32.057.077</b>	<b>32.057.077</b>	<b>0</b>

#### Toelichting verdeling taakvelden naar programma's

De toerekening van baten en lasten aan de taakvelden geschiedt op basis van de producten die aan het betreffende taakveld zijn gekoppeld.



#### *5.5.4 Informatie in het kader van de Wet normering topinkomens (WNT)*

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden.

De verantwoording is opgesteld op basis van de voor de ODZOB van toepassing zijnde regelgeving waarbij het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang van het dienstverband. De omvang van het dienstverband kan nooit groter zijn dan 1,0 fte.

Het voor de ODZOB toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2025 € 246.000 en betreft het algemene bezoldigingsmaximum.

Er wordt voor het verslagjaar 2025 onderscheid gemaakt in:

- leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling, inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.
- topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder.



### Overzicht van de leidinggevende topfunctionaris(sen):

De binnen de ODZOB geïdentificeerde leidinggevende topfunctionaris met een dienstbetrekking heeft geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris.

#### Leidinggevende topfunctionaris(sen)

bedragen x 1€

Gegevens 2025 bedragen x € 1	M. van Dort	F. Piepers
<b>Functiegegevens</b>	<b>Algemeen Directeur</b>	<b>Waarnemend directeur</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	117.909	127.815
Beloningen betaalbaar op termijn	25.449	20.596
<i>Subtotaal</i>	<i>143.358</i>	<i>148.412</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>143.358</b>	<b>148.412</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2024 bedragen x € 1	M. van Dort	F. Piepers
<b>Functiegegevens</b>	<b>Algemeen Directeur</b>	<b>Waarnemend directeur</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 t/m 31-12	08-02 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	131.434	111.415
Beloningen betaalbaar op termijn	23.547	18.306
<i>Subtotaal</i>	<i>154.981</i>	<i>129.721</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	208.809
<b>Bezoldiging</b>	<b>154.981</b>	<b>129.721</b>

In het overzicht op de volgende pagina zijn de leden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van de ODZOB opgenomen per 31-12-2025. Voor allen geldt dat zij deze bestuursfunctie onbezoldigd verrichten. Ook ontvangen zij geen onkostenvergoeding van de ODZOB. Zij vallen hiermee onder de categorie topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder.



### Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder (leden AB/DB)

Deelnemer	Naam	
Gemeente Asten	de heer J.P.E. Bankers	AB
Gemeente Bergeijk	de heer S.C.A. Lijten	AB
Gemeente Bergeijk	mevrouw L.J.J.M. Wijnen	AB
Gemeente Best	de heer H.M.C. Dijkhoff	AB
Gemeente Bladel	de heer A.P. d'Haens	AB
Gemeente Cranendonck	de heer K. Boonen	AB
Gemeente Deurne	mevrouw M.C.M. Vrijzen - de Corte	AB
Gemeente Eersel	de heer S.J. Kraaijeveld	AB
Gemeente Eersel	Mevrouw J.M.G.A. Adriaans	AB
Gemeente Eindhoven	de heer R. Thijs	AB
Gemeente Geldrop-Mierlo	de heer J.C.J. van Bree	AB/DB
Gemeente Gemert-Bakel	mevrouw W.S.A. van Zeeland	AB
Gemeente Heeze-Leende	mevrouw M. van Breugel-Smolders	AB/DB
Gemeente Helmond	de heer A. Bonte	AB/DB
Gemeente Helmond	de heer S.C.C.M. Potters	AB/DB
Gemeente Laarbeek	de heer R.A.G. van den Berkmortel	AB/DB
Gemeente Nuenen c.a.	de heer P. Kok	AB
Gemeente Oirschot	de heer P.J. van den Biggelaar	AB
Gemeente Oirschot	de heer J.A.M. van de Ven	AB
Gemeente Reusel-De Mierden	de heer P.J.M. van de Noort	AB/DB
Gemeente Someren	de heer W. van Doorn	AB
Gemeente Son en Breugel	de heer J.D. de Jong	AB
Gemeente Valkenswaard	de heer R.A.J. Pijnenburg	AB
Gemeente Veldhoven	mevrouw H.M.M. Giesbertz	AB
Gemeente Waalre	de heer M. Pieters	AB
Provincie Noord-Brabant	de heer M. Oudenhoven	AB/DB

AB = Lid Algemeen Bestuur

DB = Lid Dagelijks Bestuur

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen andere functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



### 5.5.5 Rechtmatigheidsverantwoording

#### Rechtmatigheidsverantwoording

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 en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 23 oktober 2025 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 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 622.326. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

#### Bevinding

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 € 47.110 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 622.236. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 622.236 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	Bedragen * € 1.000
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	47,11
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etcetera).	0



<b>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</b>	47,11
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.  De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0
<b>Voorwaardencriterium</b>	0
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering).	0
<b>M&amp;O Criterium</b>	0
6. Geen bevindingen.	0
<b>Totaal onrechtmatigheden</b>	47,11
<b>Waarvan acceptabel</b>	0
<b>Waarvan niet-acceptabel</b>	47,11

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.

#### 1a Overschrijding lasten programma's

Er zijn in 2025 geen overschrijdingen geweest op de lasten van de programma's.

#### 1b Overschrijding investeringsbudgetten

Er heeft in 2025 een overschrijding plaatsgevonden op de toegekende investeringsbudgetten van € 47.110,-. Deze overschrijding van de lasten op de investeringsbudgetten leidt tot een onrechtmatigheid, omdat dit niet tijdig is gemeld.

#### 2. Ongeautoriseerde reservemutaties

Er hebben geen ongeautoriseerde reservemutaties plaatsgevonden in 2024.

#### 3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten

Er zijn geen overschrijdingen van baten en/of onderschrijding van lasten.

#### 4. Onrechtmatigheden die passen binnen bestaand beleid

Er hebben geen onrechtmatigheden plaatsgevonden die passen binnen bestaand beleid.

#### 5. Inkopen ten onrechte niet-Europees aanbesteed.

Het Dagelijks Bestuur wenst een nadere toelichting te verstrekken op de controlewerkzaamheden uitgevoerd op de Inkopen en dan met name op de Europese aanbestedingen. Voor deze controle op de Inkopen & aanbestedingen is een Spend-analyse uitgevoerd. Hiervoor is een controle uitgevoerd op crediteuren die de Europese aanbestedingsgrens over de afgelopen 4 jaar hebben overschreden en op crediteuren waar meer dan € 50.000 in het desbetreffende jaar is uitgegeven. Uit een cijferanalyse zijn een



aantal leveranciers naar voren gekomen die nader onderzocht zijn. Uit deze controle is geconcludeerd dat er geen onrechtmatigheden zijn geweest met betrekking tot de Europese aanbestedingsgrenzen.

#### 6. Bevindingen inzake het M&O-Criterium

Er zijn binnen de ODZOB in 2025 geen signalen geweest over (het vermoeden van) misbruik of oneigenlijk gebruik.



### *5.5.6 Gebeurtenissen na balansdatum*

Op dit moment nog niets bekend.

### *5.5.7 Overige gegevens*

Controleverklaring accountant



### 5.5.8 SiSa bijlage verantwoordingsinformatie



Ministerie van Binnenlandse Zaken en  
Koninkrijksrelaties



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026							
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
KGG	K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)
			<i>Aard controle R Indicator: K21/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K21/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: K21/03</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: K21/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: K21/05</i>
			€ 706.680	€ 1.843.291	Ja	Ja	Nee



# BIJLAGE 1      DETAILOVERZICHTEN BATEN PER OPDRACHTGEVER LOKALE DIENSTVERLENING

Baten

\* bedragen x 1€

Deelnemer	Begroting na wijziging 2025				Realisatie 2025				
	Programma Lokale dienstverlening				Programma Lokale dienstverlening				
	Landelijke basistaken	Verzoek taken	Verzoektaken buiten werkprogramma	Totaal	Landelijke basistaken	Verzoek taken	Verzoektaken buiten werkprogramma	Totaal	Waarvan: In rekening gebrachte externe kosten
Gemeente Asten	595.485	254.795	42.620	892.900	558.843	232.627	72.537	864.007	18.433
Gemeente Bergeijk	475.665	56.866	118.000	650.531	446.996	98.010	83.518	628.525	5.398
Gemeente Best	424.020	229.235	759.200	1.412.456	482.292	150.948	260.003	893.242	20.282
Gemeente Bladel	551.426	69.400	94.000	714.826	467.745	223.565	38.158	729.467	14.368
Gemeente Cranendonk	554.377	56.292	332.500	943.168	450.842	97.051	320.271	868.164	5.972
Gemeente Deurne	1.051.697	648.718	30.000	1.730.415	1.059.269	751.862	50.792	1.861.923	64.644
Gemeente Eersel	381.034	34.928	50.000	465.962	497.885	44.815	69.833	612.533	17.733
Gemeente Eindhoven	1.250.862	584.852	321.000	2.156.714	1.380.012	551.480	287.073	2.218.565	17.303
Gemeente Geldrop-Mierlo	324.700	126.897	60.970	512.568	341.502	181.435	60.689	583.626	16.289
Gemeente Gemert-Bakel	1.100.002	331.100	27.000	1.458.102	811.224	352.491	99.636	1.263.352	7.399
Gemeente Heeze-Leende	504.349	60.245	120.000	684.594	467.750	130.348	149.770	747.868	18.970
Gemeente Helmond	806.946	287.694	81.000	1.175.639	952.261	174.904	132.988	1.260.153	34.523
Gemeente Laarbeek	718.565	918.111	94.000	1.730.676	681.866	1.045.602	111.906	1.839.374	17.991
Gemeente Nuenen	320.313	89.095	112.060	521.468	330.137	87.522	89.151	506.810	4.543
Gemeente Oirschot	505.258	53.830	83.000	642.088	541.391	55.717	142.411	739.520	26.002
Gemeente Reusel-de Mierden	417.220	27.286	61.000	505.506	612.409	38.546	77.958	728.913	14.887
Gemeente Someren	670.553	303.999	123.440	1.097.992	805.233	388.938	106.180	1.300.351	19.485
Gemeente Son en Breugel	335.808	110.769	98.000	544.577	350.817	114.968	27.061	492.846	4.221
Gemeente Valkenswaard	473.443	62.875	182.000	718.319	479.690	165.188	164.294	809.172	5.389
Gemeente Veldhoven	331.302	123.982	346.000	801.284	404.572	569.901	155.772	1.130.245	24.486
Gemeente Waalre	189.851	45.567	-39.100	196.318	140.819	83.409	72.711	296.939	17.585
Provincie Noord-Brabant	1.737.098	6.120.616	400.000	8.257.713	3.586.456	2.659.651	560.464	6.806.571	154.854
<b>Subtotaal deelnemers</b>	<b>13.719.973</b>	<b>10.597.153</b>	<b>3.496.690</b>	<b>27.813.816</b>	<b>15.850.011</b>	<b>8.198.975</b>	<b>3.133.176</b>	<b>27.182.162</b>	<b>530.756</b>
Overige klantgroepen	0	1.759.974		1.759.974	0	1.978.085		1.978.085	186.672
<b>Totaal</b>	<b>13.719.973</b>	<b>12.357.127</b>	<b>3.496.690</b>	<b>29.573.790</b>	<b>15.850.011</b>	<b>10.177.060</b>	<b>3.133.176</b>	<b>29.160.247</b>	<b>717.429</b>



## BIJLAGE 1A DETAILOVERZICHTEN BATEN PER OPDRACHTGEVER REGIONALE SAMENWERKING EN TOTALE TAKEN

Deelnemer	Begroting na wijziging 2025				Realisatie 2025				Totale taken		
	Programma Regionale samenwerking 2025				Programma Regionale samenwerking 2025				Gewijzigde	Realisatie	Realisatie
	Samen Sterk in Brabant	Omgevings- Veiligheid	Overige collectieve taken	Totale bijdrage per deelnemer	Samen Sterk in Brabant	Omgevings- Veiligheid	Overige collectieve taken	Totale bijdrage per deelnemer	begroting 2025	2025	2024
Gemeente Asten	11.915	4.062	42.431	58.408	11.915	4.062	42.431	58.408	951.646	922.415	931.864
Gemeente Bergeijk	11.915	3.250	39.405	54.569	11.915	3.250	39.405	54.569	705.439	683.094	526.089
Gemeente Best	11.915	6.590	33.295	51.800	11.915	6.590	33.295	51.800	1.464.593	945.042	893.991
Gemeente Bladel	11.915	4.062	54.434	70.411	11.915	4.062	54.434	70.411	785.575	799.879	718.776
Gemeente Cranendonck	11.915	3.250	55.130	70.295	11.915	3.250	55.130	70.295	1.013.801	938.458	989.766
Gemeente Deurne	11.915	9.027	75.293	96.235	11.915	9.027	75.293	96.235	1.826.989	1.958.158	1.643.697
Gemeente Eersel	11.915	3.250	71.330	86.495	11.915	3.250	71.330	86.495	552.795	699.027	582.692
Gemeente Eindhoven	11.915	30.331	175.666	217.912	11.915	30.331	175.666	217.912	2.374.965	2.436.477	2.455.057
Gemeente Geldrop-Mierlo	11.915	5.777	49.948	67.640	11.915	5.777	49.948	67.640	580.546	651.266	597.959
Gemeente Gemert-Bakel	11.915	9.930	89.591	111.436	11.915	9.930	89.591	111.436	1.569.876	1.374.787	1.401.489
Gemeente Heeze-Leende	11.915	2.528	30.483	44.926	11.915	2.528	30.483	44.926	729.858	792.794	740.467
Gemeente Helmond	11.915	18.055	103.073	133.043	11.915	18.055	103.073	133.043	1.309.020	1.393.196	1.335.281
Gemeente Laarbeek	11.915	2.437	57.848	72.200	11.915	2.437	57.848	72.200	1.803.214	1.911.575	2.003.057
Gemeente Nuenen	11.915	2.437	22.012	36.364	11.915	2.437	22.012	36.364	558.171	543.174	472.975
Gemeente Oirschot	11.915	3.250	52.688	67.853	11.915	3.250	52.688	67.853	710.279	807.372	779.130
Gemeente Reusel-de Mierden	11.915	812	28.141	40.868	11.915	812	28.141	40.868	546.713	769.781	670.495
Gemeente Someren	11.915	4.965	50.327	67.206	11.915	4.965	50.327	67.206	1.165.536	1.367.557	1.445.427
Gemeente Son en Breugel	11.915	3.250	39.272	54.436	11.915	3.250	39.272	54.436	599.352	547.282	484.309
Gemeente Valkenswaard	11.915	3.250	29.269	44.434	11.915	3.250	29.269	44.434	763.090	853.605	735.597
Gemeente Veldhoven	11.915	5.777	57.493	75.185	11.915	5.777	57.493	75.185	876.807	1.205.430	1.029.137
Gemeente Waalre	11.915	1.625	14.398	27.938	11.915	1.625	14.398	27.938	224.594	324.877	297.628
Provincie Noord-Brabant	133.678	32.190	298.308	464.176	133.678	32.190	298.308	464.176	8.725.683	7.270.747	7.430.159
<b>Totaal</b>	<b>383.889</b>	<b>160.106</b>	<b>1.469.836</b>	<b>2.013.832</b>	<b>383.889</b>	<b>160.106</b>	<b>1.469.836</b>	<b>2.013.832</b>	<b>29.838.543</b>	<b>29.195.994</b>	<b>28.165.043</b>
Overige klantgroepen	0	0	0	0	0	0	0	0	1.759.974	1.978.085	2.073.224
<b>Totaal</b>	<b>383.889</b>	<b>160.106</b>	<b>1.469.836</b>	<b>2.013.832</b>	<b>383.889</b>	<b>160.106</b>	<b>1.469.836</b>	<b>2.013.832</b>	<b>31.598.517</b>	<b>31.174.079</b>	<b>30.238.267</b>

\* bedragen x 1€

\* bedragen x 1€



## BIJLAGE 2 OVERZICHT LASTEN VERDEELD NAAR DIRECT EN OVERHEAD

Lasten

\* bedragen x 1€

NR	POST	Begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Realisatie 2025			Afwijking t.o.v. begroting		
		Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's	Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's	Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's	Totaal	Overhead	Toerekening aan programma's
<b>1</b>	<b>PERSENEEL</b>												
1.0	Fte	236,7	47,3	189,4	236,7	47,3	189,4	238,1	39,9	198,1	1,3	-7,4	8,8
1.1	Salariskosten	20.080.940	4.668.103	15.412.837	20.230.940	4.818.103	15.412.837	20.636.877	4.783.632	15.853.245	405.937	-34.471	440.408
1.2	Opleidingskosten	398.000	398.000	0	398.000	398.000	0	311.083	307.687	3.396	-86.917	-90.313	3.396
1.3	Reis- en verblijfskosten	320.000	67.782	252.218	320.000	67.782	252.218	411.257	146.216	265.042	91.257	78.434	12.823
1.4	Overige personeelskosten	518.825	462.622	56.203	518.825	462.622	56.203	892.309	791.579	100.731	373.484	328.956	44.528
1.5	Inhuur	5.477.546	829.146	4.648.400	5.984.644	639.146	5.345.498	3.829.387	546.837	3.282.550	-2.155.257	-92.309	-2.062.948
	<b>TOTAAL personeel</b>	<b>26.795.311</b>	<b>6.425.653</b>	<b>20.369.658</b>	<b>27.452.410</b>	<b>6.385.653</b>	<b>21.066.756</b>	<b>26.080.914</b>	<b>6.575.950</b>	<b>19.504.963</b>	<b>-1.371.495</b>	<b>190.297</b>	<b>-1.561.793</b>
<b>2</b>	<b>UITBESTEDING</b>												
2.1	Onderzoeken, advies	252.000	252.000	0	338.400	338.400	0	548.277	445.913	102.364	209.877	107.513	102.364
	<b>TOTAAL uitbesteding</b>	<b>252.000</b>	<b>252.000</b>	<b>0</b>	<b>338.400</b>	<b>338.400</b>	<b>0</b>	<b>548.277</b>	<b>445.913</b>	<b>102.364</b>	<b>209.877</b>	<b>107.513</b>	<b>102.364</b>
<b>3</b>	<b>KAPITAALLASTEN</b>												
3.1	Afschrijving gebouwen	92.630	92.630	0	92.630	92.630	0	93.501	93.501	0	871	871	0
3.2	Afschrijving machines/apparaten/installaties	210.942	210.942	0	210.942	210.942	0	230.095	230.095	0	19.154	19.154	0
3.3	Afschrijving overige materiële vaste activa	3.397	3.397	0	3.397	3.397	0	1.842	1.842	0	-1.555	-1.555	0
	<b>TOTAAL kapitaallasten</b>	<b>306.968</b>	<b>306.968</b>	<b>0</b>	<b>306.968</b>	<b>306.968</b>	<b>0</b>	<b>325.438</b>	<b>325.438</b>	<b>0</b>	<b>18.470</b>	<b>18.470</b>	<b>0</b>
<b>4</b>	<b>ORGANISATIE KOSTEN</b>												
4.1	Beheerkosten ICT	331.000	331.000	0	521.000	521.000	0	540.202	540.202	0	19.202	19.202	0
4.2	Software en changes	1.074.962	633.962	441.000	1.124.962	661.962	463.000	1.097.984	617.947	480.038	-26.978	-44.015	17.038
4.3	Kantoorkosten	92.000	92.000	0	92.000	92.000	0	81.251	81.251	0	-10.749	-10.749	0
4.4	Abonnementen en lidmaatschappen	151.000	131.000	20.000	151.000	131.000	20.000	144.481	103.126	41.355	-6.519	-27.874	21.355
4.5	Bank en verzekeringen	58.000	58.000	0	58.000	58.000	0	51.857	51.857	0	-6.143	-6.143	0
4.6	Leaseauto's	60.000	60.000	0	60.000	60.000	0	46.670	46.670	0	-13.330	-13.330	0
4.7	Huur gebouw	363.000	363.000	0	363.000	363.000	0	351.065	351.065	0	-11.935	-11.935	0
4.8	Servicekosten pandgebonden (beheer)	282.000	282.000	0	282.000	282.000	0	169.757	169.757	0	-112.243	-112.243	0
	<b>TOTAAL organisatie kosten</b>	<b>2.411.962</b>	<b>1.950.962</b>	<b>461.000</b>	<b>2.651.962</b>	<b>2.168.962</b>	<b>483.000</b>	<b>2.483.268</b>	<b>1.961.875</b>	<b>521.393</b>	<b>-168.694</b>	<b>-207.087</b>	<b>38.393</b>
<b>5</b>	<b>PROGRAMMAKOSTEN</b>												
5.1	Ontwikkelbudget	800.000	800.000	0	550.000	550.000	0	448.147	448.147	0	-101.853	-101.853	0
	<b>TOTAAL programma kosten</b>	<b>800.000</b>	<b>800.000</b>	<b>0</b>	<b>550.000</b>	<b>550.000</b>	<b>0</b>	<b>448.147</b>	<b>448.147</b>	<b>0</b>	<b>-101.853</b>	<b>-101.853</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAAL LASTEN (vóór programmakosten)</b>	<b>30.566.242</b>	<b>9.735.583</b>	<b>20.830.658</b>	<b>31.299.740</b>	<b>9.749.983</b>	<b>21.549.756</b>	<b>29.886.044</b>	<b>9.757.323</b>	<b>20.128.721</b>	<b>-1.413.696</b>	<b>7.340</b>	<b>-1.421.035</b>
<b>7</b>	<b>PROGRAMMA KOSTEN</b>												
7.1	Externe kosten t.b.v. programma Regionale Samenwerking	593.525	0	593.525	582.629	0	582.629	532.588	0	532.588	-50.041	0	-50.041
7.2	Externe kosten t.b.v. opdrachten PM	0	0	PM	447.408	0	447.408	717.429	0	717.429	270.021	0	717.429
	<b>TOTAAL programma kosten</b>	<b>593.525</b>	<b>0</b>	<b>593.525</b>	<b>1.030.037</b>	<b>0</b>	<b>1.030.037</b>	<b>1.250.017</b>	<b>0</b>	<b>1.250.017</b>	<b>219.980</b>	<b>0</b>	<b>667.388</b>
	<b>TOTAAL LASTEN programma en overhead</b>	<b>31.159.767</b>	<b>9.735.583</b>	<b>21.424.183</b>	<b>32.329.777</b>	<b>9.749.983</b>	<b>22.579.793</b>	<b>31.136.061</b>	<b>9.757.323</b>	<b>21.378.737</b>	<b>-1.193.716</b>	<b>7.340</b>	<b>-753.648</b>
<b>8</b>	<b>Overige lasten</b>												
8.1	Heffing VPB	5.000	5.000	0	5.000	5.000	0	4.104	0	0	-896	0	-896
8.2	Bedrag onvoorzien	0	7.900	-7.900	0	7.900	-7.900	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTAAL overige lasten</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>-7.900</b>	<b>4.104</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-896</b>	<b>0</b>	<b>-896</b>
	<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>31.164.767</b>	<b>9.748.483</b>	<b>21.416.284</b>	<b>32.334.777</b>	<b>9.762.883</b>	<b>22.571.893</b>	<b>31.140.165</b>	<b>9.757.323</b>	<b>21.378.737</b>	<b>-1.194.612</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## BIJLAGE 3 SAMENVATTING GEÏNVENTARISEERDE RISICO'S ODZOB

Samenvatting geïnventariseerde risico's ODZOB

Risico	Beheersmaatregel	Classificering			4) verwachtingswaarde
		1) kans	2) effect	3) score	
10.5 Te lage productiviteit, niet veroorzaakt door ziekteverzuim	Sturen op: - realistisch begroten (werkprogramma's en extra opdrachten) - declarabiliteit door niet-declabele projecten te beperken. - Verantwoording vereenvoudigen.	60%	€ 840.000	12	€ 504.000
10.4 Niet kunnen beschikken over voldoende werkaanbod voor trainee traject (TOP)	Middels passend personeelsbeleid mensen binden aan de organisatie. Samen met andere OD's benadrukken meerwaarde werken voor publieke zaak (campagne ODNL).	40%	€ 800.000	9	€ 320.000
10.2 Opdrachten en formatie stemmen niet met elkaar overeen	- Opstellen realistische werkprogramma's - Afspraken met deelnemers rondom piekenbelasting / seizoenspatronen - Opnemen in Strategische personeelsplanning	60%	€ 150.000	8	€ 90.000
5.3 Geschil over verantwoordelijkheden in proces	Heldere scheidslijnen aan brengen in de processen. Met name rond de knip waar verantwoordelijkheden overgaan tussen deelnemer (het bevoegd gezag) en ODZOB. Hierover goede afspraken maken en deze ook vastleggen blijkt in praktijk lastig.	40%	€ 400.000	6	€ 160.000
7.1 Overschrijding budget ICT voorzieningen	Strategische ICT planning maken voor komende 5 jaar, elk jaar actualiseren en actieplan voor komend jaar opstellen. Aansluiten bij regionale aanbestedingen leidt tot minder 'eigen' keuze- en beheer-mogelijkheden. Meer belangen, waardoor meer afstemming.	40%	€ 400.000	6	€ 160.000
10.1 Hoog ziekteverzuim	Sturing op preventie ziekteverzuim en beteugelen van groei ziekteverzuim heeft hoge prioriteit bij management en directie.	40%	€ 250.000	6	€ 100.000
2.5 Ransomware	Medewerkers voortdurend attenderen op gevaar. Friendly hackers benaderen voor test. Bewustwordingscampagne en workshops personeel. Blijvende aandacht!	15%	€ 600.000	6	€ 90.000
10.3 Minder uren beschikbaar voor opleidingen	Strategisch personeelsplan en opleidingsplan maken voor de ODZOB als geheel, gebaseerd op externe ontwikkelingen en persoonlijke ontwikkelplannen.	15%	€ 400.000	4	€ 60.000
10.8 Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers / inhuur via flexibele schil	Middels strategische personeelsplanning zoveel mogelijk vooruitkijken naar natuurlijke uitstroom en opvolgers klaarstomen via persoonlijk ontwikkelplan. Hierdoor verminderen kennis uitstroom.	40%	€ 150.000	6	€ 60.000
Totaal risico's			€ 3.990.000		€ 1.544.000

### Toelichting op de kolommen:

Voor elk van de risico's is een kans bepaald. Hiervoor zijn een viertal categorieën vastgesteld (5, 15, 40 en 60%). Aan deze kansen zijn respectievelijk de volgende wegingsfactoren toegekend: 1, 2, 3 en 4.

Voor elk van de risico's is ingeschat wat het effect in euro's is wanneer het fenomeen zich daadwerkelijk voordoet. Aan de hand van de omvang van het effect is ook hier een wegingsfactor toegekend:

- < € 100.000 : wegingsfactor 1
- € 100.000 - € 500.000 : wegingsfactor 2
- € 500.000 - € 1.000.000 : wegingsfactor 3
- > € 1.000.000 : wegingsfactor 4

Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging van de wegingsfactor uit 1) en 2) een totaalscore bepaald. Deze totaalscore is een indicatie voor de ernst van het risico. Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging kans en effect de verwachtingswaarde bepaald.

### Toelichting bij de rijen:

Elke rij bevat een categorie geïdentificeerde risico's. Wanneer de totaalscore van de betreffende categorie kleiner is dan 6, is het risico niet gepresenteerd. De totale verwachtingswaarde van deze risico's bedraagt circa € 660.000.