OMGEVINGSDIENST
NOORD- EN MIDDEN-LIMBURG

Begroting ODNML 2027



Inhoud

VOORWOORD 3

LEESWIJZER 5

OVER DE ODNML 6

1. BELEIDSBEGROTING 7

1.1. Robuustheidscriteria 7
1.1.1. Omzetvolume >€16,5mln 7
1.1.2. Meer dan 80% in eigen dienst 7
1.1.3. Innovatiebudget >1% van de begroting 7
1.1.4. Weerstandsratio >0,80 7
1.1.5. Opleidingsbudget >3% van het loonkostenbudget 8
1.2. Programmaplan 9
1.2.1. Programma Omgevingsdienstverlening 9
1.2.2. Algemene dekkingsmiddelen 10
1.2.3. Overhead 11
1.2.4. Heffing vennootschapsbelasting 11
1.2.5. Onvoorzien 12
1.3. Paragrafen 13
1.3.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 13
1.3.2. Financiering 15
1.3.3. Bedrijfsvoering 18
1.3.4. Openbaarheid 20

2. FINANCIËLE BEGROTING 2027 21

2.1. Overzicht van baten en lasten 21
2.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 21
2.2.1. Algemeen 21
2.2.2. Baten 22
2.2.3. Lasten 23
2.3. Overzicht van incidentele baten en lasten 25
2.4. Uiteenzetting financiële positie inclusief toelichting 25
2.4.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 25
2.5. Meerjarenraming 2028-2030 met toelichting 30

BIJLAGE 1 BIJDRAGEN PER DEELNEMER, PER JAAR 32

BIJLAGE 2 OVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD 33

BIJLAGE 3 OVERZICHT BATEN EN LASTEN (EXPLOITATIE) 34

BIJLAGE 4 RISICO-INVENTARISATIE 35

Voorwoord

Beste bestuurders, raads- en statenleden,

Voor u ligt de begroting 2027 van de Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg. Nu ik dit voorwoord schrijf - net voor onze start op 1 april 2026 - denk ik terug aan de bijeenkomsten met de colleges, commissies, raden en staten waarin we het bedrijfsplan presenteerden. We presenteerden dat alle partners op basis van de eerste financiële ramingen stevig moesten gaan investeren in de nieuwe, robuuste, fysieke omgevingsdienst. En dat tijdens financieel moeilijke tijden. Wat mij het meeste is bijgebleven, is dat we van jullie het vertrouwen kregen. We ontvingen zelfs - naast een beperkt aantal zienswijzen op het bedrijfsplan en de begrotingsstukken 2026 – ook complimenten en succeswensen van colleges, raden en staten. Mijn grote dank daarvoor.

We doen wat we zeggen...

En nu pakken wij onze verantwoordelijkheid verder op, zoals afgesproken. Verantwoordelijkheid op ook de door mij gedane toezegging dat we financieel voorspelbaar willen blijven als ODNML. U leest straks dat deze begroting op de euro nauwkeurig – met de afgesproken indexering – aansluit op de raming van ons bedrijfsplan. We gaan er alles aan doen om geen extra middelen te vragen. We sturen erop dat de *begroting* 2027 ook tevens de *eindafrekening* 2027 wordt, maar, dit zal niet eenvoudig zijn. We zijn immers een startende organisatie.

...en we zeggen wat we doen

We hebben geen uurtje factuurtje mentaliteit. Met een eerlijke – in de gezamenlijkheid bepaalde – kostenverdeelsleutel verdelen we de kosten. Elk kwartaal rapporteren wij aan onze partners over ons werk. De ambitie is om dit op termijn 'live' voor onze partners te doen met een dashboard waarop onze resultaten meetbaar en zichtbaar zijn. Mocht het financieel onverhoopt toch anders uitpakken dan begroot, dan willen we dat zo snel mogelijk aan u laten weten en ook uitleggen waarom dat zo is gekomen.

Samen

We hebben - na de positieve ervaring bij het opstellen van het bedrijfsplan - besloten om alle P&C documenten *samen* met de specialisten van de partners te blijven opstellen. Dat telt dus ook weer voor deze begroting.

Hopelijk voelt u dat we met deze manier van samenwerken onze missie in drie woorden ‘samen duurzaam dichtbij’ omzetten in daden en resultaten.

Namens het Dagelijks Bestuur,



Maurice Heijnen
Directeur ODNML

OMGEVINGSDIENST
NOORD- EN MIDDEN-LIMBURG

Binnen de **meerjarenbegroting** wijkt de totale deelnemersbijdrage niet af van de afspraken in het bedrijfsplan. Deze zijn alleen geïndexeerd met een CPB-indexatie van 2,7%, conform afspraken. We zijn en blijven daarmee financieel voorspelbaar.

Totale lasten



Baten

Deelnemersbijdragen

De **deelnemersbijdrage** bestaat uit de bijdragen van alle gemeenten in Noord- en Midden-Limburg en de Provincie Limburg. Deze is gebaseerd op het aantal inwoners en bedrijven, alsook de oppervlakte van de betreffende gemeente en de zwaarte van de bedrijven. Zo zorgen we samen voor een eerlijke kostenverdeling.

€ 20,5 mln.

Extra bijdrage Provincie Bodemtaken

€ 150.000

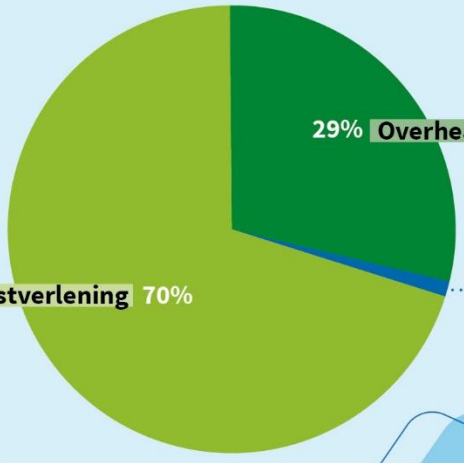
Overige baten

€ 150.000

Totaal: € 20.862.682

De **totaalomvang** van onze begroting is > €16,5 mln. Daarmee voldoen we aan het robuustheidscriterium voor omvang.

Onze **weerstandsratio** is 0,96. Daarmee voldoen we aan het robuustheidscriterium om een weerstandsratio te hebben van >0,80.



Onze **overhead** in 2027 begroten we op 29%. Daarmee blijven we binnen de afspraak om maximaal 33% te besteden aan overhead.

We zetten 3,1% van onze personeelslasten in als **opleidingsbudget**. Zo voldoen we aan het robuustheidscriterium voor opleidingsbudgetten.

We zetten 1,2% van onze begroting in voor het realiseren van de **innovatieagenda**. Daarmee voldoen we aan het robuustheidscriterium voor innovatie.

Leeswijzer

De voorliggende begroting 2027 is opgezet conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)*. Het bestaat uit twee delen: een beleidsbegroting en een financiële begroting. De beleidsbegroting bestaat uit de voortgang ten aanzien van de financiële robuustheidscriteria, een programmaplan en de uit de BBV verplichte paragrafen. De financiële begroting bestaat uit het overzicht van baten en lasten (met toelichting), de uiteenzetting van de financiële positie (met toelichting) en het overzicht van baten en lasten per taakveld.

** het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt hoe gemeenten, provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen hun begroting en jaarrekening opstellen. Dankzij uniforme definities en voorschriften worden baten en lasten op dezelfde manier geregistreerd en gepresenteerd.*

Over de ODNML

De ruimte in Noord- en Midden-Limburg is kostbaar. Mensen willen ondernemen, verduurzamen en leven. Maar ruimte is niet onbeperkt – belangen raken elkaar, en regels vragen om balans. Dáár komt de Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg in beeld.

Wij staan midden in de regio, tussen inwoners, bedrijven en bestuur. We adviseren, beoordelen en handhaven – maar bovenal maken we ruimte. Ruimte om plannen te laten werken, om gesprekken te hebben die verder helpen en om de regels de praktijk te laten dienen.

Onze kracht ligt in mensen: vakmensen met kennis, overtuiging en hart voor de leefomgeving. Door te verbinden brengen we belangen, regels en mensen samen. We werken met vertrouwen, verantwoordelijkheid en vrijheid – waarden die onze samenwerking dragen. Zo bouwen we aan een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving waarin mens, natuur en economie in balans kunnen groeien.

Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg – samen duurzaam dichtbij.



1. Beleidsbegroting

1.1. Robuustheidscriteria

Het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat vraagt aan alle omgevingsdiensten om 'robuust' te zijn. De aanduiding 'robuust' wordt uitgesplitst in robuustheidscriteria waar het Ministerie iedere omgevingsdienst op toetst. De begroting 2027 van de ODNML geeft invulling aan meerdere van deze robuustheidscriteria. Hieronder lichten we per robuustheidscriterium toe waarom we in aanmerking komen om daar 'groen licht' op te krijgen.

1.1.1. Omzetvolume >€16,5mln

Voor het vaststellen van de ondergrens van het regionale werkprogramma is gekeken naar de benodigde minimale capaciteit in het primaire proces (inclusief juridische ondersteuning, ketentoezicht, BOA, specialismen crisisbeheersing en piketdienst) en de overhead. Op basis daarvan is de minimale omzet bepaald.

In de begroting van 2027 is een omzet van €20.862.682 opgenomen. Daarmee voldoen we aan het robuustheidscriterium voor omzetvolume.

1.1.2. Meer dan 80% in eigen dienst

Onderdeel van een robuuste organisatie is het opbouwen en behouden van kennis en ervaring. Medewerkers die in eigen dienst zijn, dragen daaraan bij. Het Ministerie heeft vastgesteld dat 80% van de medewerkers in eigen dienst moeten zijn om voldoende robuustheid te borgen.

In 2027 beogen we 85% van de medewerkers in eigen dienst te hebben. Daarmee voldoen we aan het robuustheidscriterium van minimaal 80%.

1.1.3. Innovatiebudget >1% van de begroting

De omgevingsdienst heeft een innovatieagenda met daarin een visie op innovatie, met daaraan gekoppeld een meerjarig innovatieprogramma (met projecten) dat jaarlijks wordt geëvalueerd en geactualiseerd. Om deze innovatieagenda te kunnen uitvoeren moet er minimaal 1% van de begroting beschikbaar worden gesteld. Dit budget is een aparte post op de begroting en is meerjarig geraamd en vrij te besteden door de omgevingsdienst.

In 2027 hebben we 1,1% van de begroting (€250.000) gereserveerd voor innovatie. Daarmee voldoen we aan het robuustheidscriterium van minimaal 1%.

1.1.4. Weerstandsratio >0,80

De omgevingsdienst dient, conform de voorschriften uit de BBV, bij de begroting en jaarrekening het weerstandsvermogen in beeld te brengen. De hoogte van de weerstandsratio voldoet aan de volgende eisen:

- De weerstandsratio van de omgevingsdienst heeft minimaal een waarde van 0,8 en een streefwaarde van 1,0.
- Hiervan kan worden afgeweken als expliciet (in de GR of in beleidsregels) is vastgelegd dat (bepaalde) risico's worden opgevangen door deelnemers.

- De omgevingsdienst heeft afspraken vastgelegd op welke wijze het weerstandsvermogen wordt aangevuld, als de weerstandsratio in enig jaar lager dan onder het minimumniveau komt.
- Er vindt jaarlijks een actualisatie van de bepaling van het weerstandsvermogen plaats, waarbij ook de mogelijke financiële impact van risico's wordt geactualiseerd.

In 2027 hebben we een weerstandsratio begroot van 0,96 (ofwel een buffer van €1.000.000). Daarmee voldoen we aan het robuustheidscriterium om een weerstandsratio van minimaal 0,80 te hebben.

1.1.5. Opleidingsbudget >3% van het loonkostenbudget

Elke omgevingsdienst heeft een opleidingsprogramma met daarin opgenomen het reguliere onderhoud van kennis, kunde en vaardigheden én de benodigde investeringen in opleiding en training ten behoeve van nieuwe kennis, kunde en vaardigheden.

De opleidingsuitgaven voor het onderhoud van kennis, kunde en vaardigheden bedraagt tenminste 3% van de het loonkostenbudget. De begroting dekt de benodigde middelen voor de uitvoering van het opleidingsprogramma. De gehanteerde definities voor de opleidingsuitgaven en het loonkostenbudget zijn conform het A&O fonds gemeenten.

- Loonkostenbudget: het loonkostenbudget is de totale begrote loonsom (salarislasten + IKB + werkgeverslasten) voor het ambtelijk apparaat zoals opgenomen in de begroting. Om het percentage vast te stellen wordt budget voor inhuur van extern personeel niet tot de begrote salarislasten gerekend.
- Opleidingsuitgaven: onder opleidingsuitgaven vallen in beginsel alle begrote kosten die voor rekening van de omgevingsdienst komen, dus inclusief die van studiemateriaal, examens en de salariskosten van ambtenaren die zich uit hoofde van hun functie met scholing bezighouden. Hieronder vallen niet de kosten van doorbetaling van salaris in geval van scholing tijdens het werk. Ook de tijdsinzet van medewerkers voor het volgen van een opleiding valt niet onder opleidingsuitgaven.

In 2027 hebben we 3,3% van het loonkostenbudget gereserveerd als opleidingsbudget (€ 625.000). Daarmee voldoen we aan het robuustheidscriterium om minimaal 3% van het loonkostenbudget te besteden aan opleiding en ontwikkeling.

1.2. Programmaplan

De begroting 2027 van de ODNML is opgezet conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Hierin is geregeld hoe decentrale overheden hun begroting en jaarrekening dienen in te richten. In de programmabegroting en de paragrafen wordt de voorgenomen uitvoering voor het jaar 2027 toegelicht.

Het programmaplan bevat naast het programma Omgevingsdienstverlening ook:

- Een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen
- Een overzicht van de kosten van de overhead
- Het bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting
- Het bedrag voor onvoorzien

Tabel 1

Programmaplan 2027 * bedragen x 1€

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo
Programma Omgevingsdienstverlening	20.712.682	14.542.340	6.170.343
Algemene dekkingsmiddelen	150.000	0	150.000
Overhead	0	6.115.343	-6.115.343
Heffing VPB	0	5.000	-5.000
Bedrag onvoorzien	0	200.000	-200.000
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	20.862.682	20.862.682	0
Toevoeging en onttrekking reserves			
Mutatie reserves	0	0	0
Totaal toevoeging en onttrekking aan reserves	0	0	0
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	**20.862.682**	**20.862.682**	**0**

1.2.1. Programma Omgevingsdienstverlening

Wat willen we bereiken?

De doelstelling van het programma volgt uit het Regionale Uitvoeringskader dat voor 4 jaar is vastgesteld. Jaarlijks wordt dit vertaald in een Regionale Uitvoeringsprogramma (RUP) 2027 Hierin zijn alle planbare en verwachte taken opgenomen voor de uitvoeringstaken van milieu en de milieuadvisering aan de partners. Het Regionale Uitvoeringskader draagt bij aan de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden ten aanzien van de uitvoering van VTH-taken en de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving.

Wat gaan we doen?

De ODNML geeft uitvoering aan het Regionale Uitvoeringsprogramma 2027 dat eind 2026 wordt vastgesteld door het AB op basis van het Regionale Uitvoeringskader. Hierin staat welke reguliere VTH-milieu- en adviestaken we uitvoeren, gebaseerd op de producten en dienstencatalogus (PDC).

Daarnaast realiseren we de innovatie- en ontwikkelagenda 2026-2030. Daarmee bouwen we aan:

- Een robuust fundament dat een lerende, data gedreven en professioneel handelende ODNML mogelijk maakt;
- Een actueel, volledig en inzichtelijk beeld van alle relevante milieubelastende activiteiten in de regio;
- Onze positie als regionaal kenniscentrum ten aanzien van milieubelastende activiteiten;

- Een structurele, transparante en datagedreven samenwerking met ketenpartners;

Onze missie om te bouwen aan een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving realiseren we door ook in te kunnen springen op actuele trends en ontwikkelingen. Door middel van projecten en betrokkenheid van onze medewerkers in de keten positioneren we ons in het taakveld.

Risico's ten aanzien van de uitvoering van het RUP 2027:

- Voortdurende beleidsontwikkeling rond stikstof (bijv. provinciale programma's, wijzigingen in de aanpak van de PAS-opvolgers) leidt tot fluctuaties in het type en aantal vergunningaanvragen. Dit kan effect hebben op de doorlooptijden van vergunningverlening.
- Ontwikkeling van de arbeidsmarkt ten aanzien van vergunningverleners. Een aanhoudende krapte kan leiden tot een aanhoudend hoge werkvoorraad. Dit kan effect hebben op doorlooptijden van vergunningverlening.

Wat mag het kosten?

Tabel 2

Programma Omgevingsdienstverlening * bedragen x 1€

Omschrijving	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten			
Uitvoering Uniform Taken Pakket	n.a.	14.619.506	20.712.682
Totaal baten	0	14.619.506	20.712.682
Lasten			
Programmakosten	n.a.	10.379.844	14.542.340
Totaal lasten	0	10.379.844	14.542.340
Totaal saldo van baten en lasten	**0**	**4.239.662**	**6.170.343**
Toevoegingen aan reserves	n.a.	0	0
Onttrekkingen aan reserves	n.a.	0	0
Resultaat	0	**4.239.662**	**6.170.343**

1.2.2. Algemene dekkingsmiddelen

Volgens het BBV wordt onder de algemene dekkingsmiddelen verstaan: lokale heffingen (zonder gebonden bestedingsplicht), algemene uitkeringen, dividend, saldo van de financieringsfunctie en overige algemene dekkingsmiddelen. Kenmerkend hierbij is dat er geen sprake is van een specifiek bestedingsdoel. In de praktijk betekent dit, dat hier de verwachte rentebaten van de ODNML worden gepresenteerd.

Wat mag het kosten?

Tabel 3

Algemene dekkingsmiddelen * bedragen x 1€

Omschrijving	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten	n.a.	24.938	150.000
Lasten	n.a.	0	0
Saldo Algemene dekkingsmiddelen	0	**24.938**	**150.000**
Toevoegingen aan reserves	n.a.	0	0
Onttrekkingen aan reserves	n.a.	0	0
Resultaat	0	**24.938**	**150.000**

1.2.3. Overhead

Het BBV hanteert als definitie voor de overhead: “Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van (de medewerkers in) het primaire proces”. Deze worden toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Onze **overhead** in 2027 begroten we op 29%. Daarmee blijven we binnen de afspraak om maximaal 33% te besteden aan overhead.

Wat mag het kosten?

Tabel 4

Overhead * bedragen x 1€

Omschrijving	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten	n.a.	2.004.062	0
Lasten	n.a.	5.890.412	6.115.343
Saldo overhead	0	**-3.886.350**	**-6.115.343**
Toevoegingen aan reserves	n.a.	845.000	0
Onttrekkingen aan reserves	n.a.	633.000	0
Resultaat	0	**-4.098.350**	**-6.115.343**

1.2.4. Heffing vennootschapsbelasting

Net als andere publieke organisaties valt de ODNML, in beginsel, onder de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen. De (beperkte) activiteiten die de RUD Limburg Noord uitvoerde voor haar deelnemers vielen niet onder deze belastingplicht. Op dit moment is nog niet duidelijk of, en zo ja in welke mate, de werkzaamheden die de ODNML voor haar deelnemers uitvoert onder de vennootschapsbelastingplicht vallen. Vandaar dat, uit voorzorg, hiervoor een beperkt bedrag is opgenomen.

Wat mag het kosten?

Tabel 5

Heffing Vennootschapsbelasting * bedragen x 1€

Omschrijving	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten	0	0	0
Lasten	0	3.750	5.000
Saldo VPB	**0**	**-3.750**	**-5.000**

1.2.5. Onvoorzien

De post onvoorzien is geraamd op (afgerond) 1% van het begrotingstotaal van de ODNML. Dat komt in praktische zin neer op een bedrag van €200.000. Dit bedrag wijkt af van hetgeen in de Financiële Verordening (nog van de RUD Limburg Noord) is bepaald. In die verordening wordt uitgegaan van een post onvoorzien van €50.000. De reden dat in de voorliggend begroting is gekozen voor een hoger bedrag vloeit voort uit het gegeven dat het huidige begrotingstotaal (ruim) viermaal zo groot is als het begrotingstotaal van de voormalige RUD Limburg Noord.

Wat mag het kosten?

Tabel 6

Onvoorzien * bedragen x 1€

Omschrijving	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten	0	0	0
Lasten	0	162.500	200.000
Saldo Onvoorzien	**0**	**-162.500**	**-200.000**

1.3. Paragrafen

In het BBV zijn meerdere verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal van toepassing op de ODNML. De ODNML int geen belastingen en heffingen, bezit geen grondposities, bezit geen eigendommen die duurzaam in stand gehouden moeten worden (onderhoud vergen) en neemt niet deel in verbonden partijen. Om deze reden zijn de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid, onderhoud kapitaalgoederen en verbonden partijen niet opgenomen. Hierdoor resteren een viertal paragrafen, te weten:

1. Weerstandvermogen en risicobeheersing;
2. Financiering;
3. Bedrijfsvoering;
4. Openbaarheid.

1.3.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De Kadernota 2027 bevat een afzonderlijk hoofdstuk met kaders over het weerstandsvermogen en risicobeheersing. Dit was nodig omdat noch de RUD Limburg Noord, noch de ODNML hierover al eerder (in formele zin) kaders had vastgesteld én omdat een van de landelijke robuustheidscriteria specifiek ingaat op het weerstandsvermogen. De belangrijkste onderdelen uit de Kadernota 2027 worden hierover weergegeven.

Definities
Het Bbv laat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen vrij in het inkleuren van de begrippen risico, weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen. Ieder van deze organisaties mag zelf risico's en de weerstandscapaciteit in beeld brengen. Het is niet mogelijk om in het algemeen aan te geven welke risico's een "gemiddelde omgevingsdienst" loopt en wat tot de weerstandscapaciteit gerekend moet worden.

*Een **risico** wordt gedefinieerd als een onzekere ongewenste gebeurtenis, waardoor het realiseren van de organisatiedoelstellingen en -strategie in gevaar komt.*

Als er zekerheid bestaat over het voordoen van een gebeurtenis, is er geen sprake meer van een risico. Dit heeft gevolgen voor de wijze waarop met de (financiële) effecten van een dergelijke gebeurtenis moet worden omgegaan.

Risicomanagement is het effectief omgaan met de kansen en bedreigingen die de realisatie van de organisatiedoelstellingen kunnen beïnvloeden. Hiervoor is het van belang dat er een continu proces wordt ingericht van identificeren, prioriteren en beheersen. Hierdoor kunnen goed onderbouwde keuzes gemaakt worden met betrekking tot:

- Welke risico's gedragen kunnen worden?
- Welke beheersmaatregelen kunnen getroffen worden?
- Welke middelen moeten, ter afdekking van risico's, gereserveerd worden?

***Risicomanagement** is een systematisch en cyclisch proces van identificeren, analyseren en beoordelen van risico's, het ontwerpen en implementeren van maatregelen die de kans van optreden en/of de gevolgen van risico's beheersbaar houdt en het evalueren en rapporteren over de verschillende stappen in het proces.*

*Het Bbv definieert het **weerstandsvermogen** als de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.*

*De **weerstandscapaciteit** wordt gedefinieerd als de middelen en mogelijkheden waarover de ODNML kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Het is als het ware een buffer om er voor te zorgen dat de organisatiedoelstellingen niet in gevaar komen, als risico's werkelijkheid worden.*

In het BBV is niet voorgeschreven welke onderdelen tot de weerstandscapaciteit behoren, dit kan het Algemeen Bestuur van de ODNML zelf bepalen. Uitgangspunt hierbij is dat de inzet van deze middelen geen invloed heeft op de uitvoering van de programma's. De ODNML rekent alleen de algemene reserve tot de weerstandscapaciteit. Dit sluit aan bij de definitie die de meeste gemeenten en omgevingsdiensten hanteren. De ontwikkeling van de algemene reserve in relatie tot de geïnventariseerde risico's wordt gepresenteerd in de paragraaf weerstands-vermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarstukken.

De risico's die een organisatie onderkent leiden tot een **benodigde weerstandscapaciteit**. De middelen die beschikbaar zijn om de risico's af te dekken is de **beschikbare weerstands-capaciteit.** Het weerstandsvermogen toont de onderlinge verhouding (de ratio) tussen deze twee grootheden.

$$\text{weerstandsvermogen} = \frac{\text{beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Indien het weerstandsvermogen kleiner is dan 1, dan is de potentiële impact van de geïnventariseerde risico's groter dan de beschikbare weerstandscapaciteit. Dit wordt doorgaans als een ongewenste situatie gezien. Vandaar dat gemeenten en provincies meestal een streefwaarde voor het weerstandsvermogen tussen de 1,0 en 1,4 aanhouden.

De landelijke robuustheidscriteria voor omgevingsdiensten die per 1 april 2026 van kracht zijn, schrijven weerstandsvermogen voor van minimaal 0,8 en een streefwaarde van 1,0.

Ontwikkeling algemene reserve
In de Gemeenschappelijke Regeling van de Omgevingsdienst Noord- en Midden- Limburg is een bepaling opgenomen over de maximaal toegestane hoogte van de algemene reserve. In artikel 27 is gesteld dat "de reserve in enig jaar niet meer bedraagt dan tien procent van de gezamenlijke bijdragen van de deelnemers van dat jaar". Vanaf 2027 bedraagt het totaal van de deelnemers-bijdragen ruim €20 miljoen. Het maximale volume van de algemene reserve komt daarmee op een niveau van €2 miljoen.

Risico-inventarisatie
De meest recente risico-inventarisatie (tevens de benodigde weerstandscapaciteit) kent een verwachtingswaarde van €1.040.000. In 2026 heeft het Algemeen Bestuur, bij het vaststellen van de 1e begrotingswijziging 2026, besloten tot een eenmalige kapitaalinjectie van de algemene reserve. De waarde van de beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt hierdoor inmiddels €1 miljoen.

Onze **weerstandsratio** is 0,96. Daarmee voldoen we aan het robuustheidscriterium om een weerstandsratio te hebben van >0,80.

Het weerstandsvermogen (de ratio) bedraagt 0,96 (namelijk: €1.000.000 / €1.040.000).

Financiële kengetallen
In artikel 11 van het BBV staat dat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen in de voorliggende paragraaf een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Niet al deze kentallen zijn van toepassing voor de ODNML. Wél van toepassing zijn de kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte.

Netto schuldquote
Dit betreft de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Een negatieve waarde duidt er op dat er, per saldo, geen sprake is van een schuld.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Dit kengetal is in geval van de ODNML gelijk aan de bovenstaande, ongecorrigeerde versie omdat de ODNML geen leningen aan derden versterkt.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal 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
Deze ruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele mutaties van de reserves te delen door de totale baten.

Tabel 7
Kengetallen

	Realisatie 2025	Raming 2026	Begroting 2027	Mjr 2028	Mjr 2029	Mjr 2030
Netto schuldquote	-36,6%	-9,5%	-7,5%	-6,9%	-6,3%	-6,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-36,6%	-9,5%	-7,5%	-6,9%	-6,3%	-6,4%
Solvabiliteitsratio	41,4%	39,3%	38,9%	38,3%	37,6%	36,7%
Structurele exploitatieruimte	21,4%	-5,8%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

1.3.2. Financiering

Deze paragraaf gaat in op de wijze waarop de ODNML zo adequaat mogelijk omgaat met het liquiditeitenbeheer. Hiervoor gelden niet alleen wettelijke kaders en regels, zoals vastgelegd in onder andere de wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) en RUDDO (Regeling Uitzettingen Derivaten Decentrale Overheden), maar ook interne richtlijnen zoals vastgelegd in het treasurystatuut. Het statuut geeft de kaders aan waarbinnen het beleid wordt uitgevoerd.

In het BBV is bepaald dat de financieringsparagraaf in elk geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille dient te bevatten. Daarnaast wordt inzicht geboden in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze van het toerekenen van rente en de financierings-behoefte.

Berekening omslagrente
Het BBV stelt dat de berekening van de 'omslagrente' moet worden opgenomen in de paragraaf Financiering. De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. Zoals hiervoor is weergegeven heeft de ODNML geen externe rentelasten.
De berekening van de omslagrente is daarmee niet van toepassing voor de ODNML.

Schatkistbankieren
Sinds 2013 is Schatkistbankieren bij het Rijk verplicht gesteld voor decentrale overheden. Dit houdt in dat overtollige liquiditeiten aangehouden dienen te worden in de Nederlandse schatkist: 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Voor de ODNML geldt dat overschotten slechts in de schatkist aangehouden dienen te worden, zodra deze minimaal € 1 miljoen (gemiddeld tegoed gedurende een heel kalenderkwartaal) bedragen.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat
Sinds enkele jaren wordt door het Rijk rente vergoed over het saldo aangehouden in de schatkist. Dit bedrag wordt getoond in onderstaande tabel.

Tabel 8

Renteschema * bedragen x 1€

	Omschrijving		
a	De externe rentelast over de korte en lange financiering		0
b	De externe baten (idem)		150.000
	Saldo rentelasten en rentebaten		-150.000
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 rentebaat 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		-150.000
d1	Rente over eigen vermogen		0
d2	Rente over vreemd vermogen		0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		-150.000
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		150.000
f	Renteresultaat op taakveld Treasury		0

Kasgeldlimiet
Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenoemde kasgeldlimiet belangrijk. Hieronder wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage (8,2%), te vermenigvuldigen met het totaal van de jaarbegroting van de ODNML bij aanvang van het jaar. Bij overschrijding van dit limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien.

Tabel 9

Kasgeldlimiet * bedragen x 1 €

Omschrijving	ultimo 2025	ultimo 2026	ultimo 2027
1 Vlottende schuld			
- opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-
- schuld in rekening-courant	-	-	-
- door derden gestorte gelden < 1 jaar	-	-	-
- overige schulden / overlopende passiva	511.000	511.000	511.000
Totaal	*511.000*	511.000	511.000
2 Vlottende middelen			
- contante gelden in kas	-	-	-
- tegoeden rekening courant	2.155.000	2.435.000	2.431.000
- overige uitstaande tegoeden < 1 jaar	758.000	758.000	758.000
Totaal	*2.913.000*	3.193.000	3.189.000
3 Toets kasgeldlimiet			
3.1 Totaal netto vlottende schuld (1 -/- 2)	-2.402.000	-2.682.000	-2.678.000
3.2 Toegestane kasgeldlimiet	279.292	1.347.793	1.710.740
Ruimte (3.2 -/- 3.1)	**2.681.292**	**4.029.793**	**4.388.740**
Berekening toegestane kasgeldlimiet			
Begrotingstotaal	3.406.000	16.436.506	20.862.682
Normpercentage	8,20%	8,20%	8,20%
Norm	279.292	1.347.793	1.710.740

Renterisico

Het renterisico kan worden gedefinieerd als de mate waarin het saldo van de rentelasten en rentebaten verandert door wijziging in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een rente-typische looptijd van één jaar of langer. Bij de inwerkingtreding van de Wet FIDO is het begrip ‘renterisico-norm’ ingevoerd. Uitgangspunt hierbij is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen.

De wettelijk vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal. De ODNML heeft geen opgenomen (noch verstrekte) leningen, waardoor aan de renterisiconorm voldaan wordt.

Tabel 10

Renterisiconorm * bedragen x 1 €

Variabelen	2027	2028	2029	2030
1 Renteherzieningen	0	0	0	0
2 Aflossingen	0	0	0	0
3 Renterisico (1+2)	0	0	0	0
4 Renterisiconorm	4.172.536	4.414.450	4.656.364	4.736.774
5a Ruimte onder risiconorm (4 > 3)	4.172.536	4.414.450	4.656.364	4.736.774
5b Overschrijding risiconorm (3 > 4)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Berekening renterisiconorm (4)				
Begrotingstotaal	20.862.682	22.072.252	23.281.822	23.683.872
Percentage 20%	4.172.536	4.414.450	4.656.364	4.736.774
Minimumbedrag conform regeling	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000

Leningen en kredietfaciliteiten
De ODNML heeft geen schulden en is niet voornemens om vreemd vermogen aan te trekken. De activiteiten van de ODNML worden gefinancierd uit de deelnemersbijdragen. Deelnemers worden tweemaal per jaar gefactureerd op hun deelnemersbijdragen.

1.3.3. Bedrijfsvoering

Robuuste bedrijfsvoering
De landelijke criteria voor een robuuste Omgevingsdienst zijn niet alleen op het primaire resultaatgerichte proces gericht. Er worden eisen gesteld aan de bedrijfsvoering. Bij de inrichting van onze organisatie zijn deze landelijke criteria leidend geweest. Naast de resultaatgerichte teams hebben wij teams die faciliteren in monitoring & control, continu verbeteren en innovatie.

Een groeiende en lerende organisatie
Met de start van ODNML in 2026 is een nieuwe regionale omgevingsdienst ontstaan waarin de 16 deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling de uitvoeringstaken voor de 15 gemeenten uitvoeren. In 2026-2027 staat de organisatie voor de opgave om door te groeien van circa 100 FTE bij de start naar 148 FTE. Deze groei is noodzakelijk om het brede pakket aan milieutaken op een verantwoord niveau te kunnen uitvoeren. In 2030 bereiken wij het door de partners gewenste uitvoeringsniveau, dan zijn we gegroeid naar 174,5 FTE.



Figuur 1: meerjarenraming 2027-2030

HRM beleid: strategische werving en behoud
ODNML positioneert zich nadrukkelijk als een moderne, goede en aantrekkelijke werkgever. We willen onze mensen vinden, binden en boeien. Zo richten wij ons ook op trainees, starters en zij-instromers.

Werving en behoud gaan daarbij hand in hand: medewerkers moeten perspectief ervaren, zich kunnen ontwikkelen en een werkdruk hebben die bijdraagt aan werkplezier. Door in te zetten op loopbaanontwikkeling, professionalisering en aandacht voor vitaliteit gaan we medewerkers duurzaam binden en behouden.

Leren, ontwikkelen en deskundigheidsborging
Omdat een aanzienlijk deel van de toekomstige medewerkers nieuw is in het vakgebied, blijft investeren in leren en ontwikkelen een structurele voorwaarde voor het succes van de organisatie. Onze gezamenlijke Omgevingsdienst NL Academy van de vereniging van Omgevingsdiensten vormt hiervoor het fundament, met landelijke basisopleidingen, specialistische modules en uniforme leerlijnen.

We zetten 3,1% van onze personeelslasten in als **opleidingsbudget**. Zo voldoen we aan het robuustheidscriterium voor opleidingsbudgetten.

Werkdruk, begeleiding en productiviteit
De combinatie van organisatiegroei, rolontwikkeling en instroom van nieuwe medewerkers brengt extra werkdruk met zich mee. Teams bestaan in 2027 uit een mix van ervaren medewerkers en collega's in opleiding. Dit betekent dat ervaren medewerkers tijd besteden aan begeleiding, kwaliteitscontrole en gezamenlijke casuïstiek. In individuele werkplannen wordt rekening gehouden met onze ontwikkeling.

Vanaf 2030 gaan wij uit van een 1350 uur primaire taakuitvoering per FTE. Tot en met 2029 creëren wij ontwikkelruimte door uit te gaan van 1300 uur. In het financieel meerjarenperspectief van het bedrijfsplan is hier al rekening mee gehouden. Wij maken expliciet ruimte voor opleiding, begeleiding en organisatieontwikkeling. Onze managers hebben maandelijks met iedereen individueel aandacht voor balans, werkplezier, vitaliteit en (team)ontwikkeling. Zo dragen wij bij aan duurzame inzetbaarheid en het behoud van onze medewerkers.

Informatisering en automatisering
Het jaar 2026 heeft in het teken gestaan van het opbouwen van de digitale werkomgeving en het inrichten van de informatieprocessen. In 2027 zal de focus komen te liggen op het borgen van de veiligheid en betrouwbaarheid van de systemen.

Voor de IT-omgeving betekent dit het up-to-date houden van de systemen, zowel hardware als software. Daarnaast zal na de initiële inrichting invulling gegeven worden aan enkele nieuwe systemen die nodig zijn en onderzoek naar de hard- en software van de (nabije) toekomst.

Voor de informatiesystemen en processen zal in 2027 een optimalisatie jaar zijn. In 2026 zijn de processen zo robuust en *lean* als mogelijk ingericht met de inzichten van toen. Sommige processen zijn basaal ingericht om te zorgen dat de ODNML vanaf 1 april haar werk kon doen. In 2027 worden deze processen nader uitgewerkt. We optimaliseren en vereenvoudigen waar dat kan en voegen toe wat nodig is.

Procesontwikkeling en organisatorische stabiliteit
Als jonge organisatie heeft ODNML in 2027 behoefte aan verdere stabilisatie van processen en systemen. Werkprocessen moeten worden aangescherpt en eenduidig toegepast om medewerkers houvast te bieden en de kwaliteit van de uitvoering te borgen.

Dit gebeurt in nauwe samenwerking met medewerkers. Door processen helder te beschrijven, digitale workflows te optimaliseren en de ketensamenwerking met gemeenten, provincie en waterschap te versterken ontstaat meer rust, voorspelbaarheid en efficiëntie. Dit draagt bij aan een stabielere organisatie waarin medewerkers zich beter kunnen richten op hun kerntaken: vergunningen verlenen, toezichthouden, handhaven en adviseren.

Rechtmatigheid
Met ingang van het boekjaar 2023 geldt de nieuwe wet waarbij nieuwe regels gelden voor de financiële verslaglegging en de accountantscontrole. Met deze wetswijziging dient het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening een verklaring af te geven over de rechtmatigheid van de financiële beheers handelingen. De accountant toetst de jaarrekening (inclusief rechtsmatigheids-verantwoording) op getrouwheid.

Het Algemeen Bestuur geeft in het controleprotocol de nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Tevens stelt het Algemeen Bestuur voor de rechtmatigheidsverantwoording (door het Dagelijks Bestuur) de verantwoordings- en rapporteringsgrens vast.

Middels een intern controleplan is ODNML in staat om zelf controles uit te voeren en vast te leggen als onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording.

Beleid tegen misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O beleid)
De ODNML beschikt (nog) niet over een M&O beleid. De interne beheershandelingen zijn er mede op gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen, detecteren en corrigeren. Dit wordt tevens via de interne controle (steekproefsgewijs) gecontroleerd. De ODNML zal in de verdere doorontwikkeling van de organisatie ook aandacht besteden aan het M&O beleid.

1.3.4. Openbaarheid

Uitvoering Wet open Overheid (Woo)
De Wet open overheid (Woo) regelt het recht op informatie over alles wat de overheid doet. De Woo is beperkt van toepassing op de ODNML. Alleen die zaken waarvoor wij het bestuursorgaan zijn. De Woo verantwoordelijkheid voor de UTP-taken is niet overgedragen aan ons en ligt bij de gemeenten.

Stukken die betrekking hebben op de Gemeenschappelijke Regeling worden op grond van artikel 3.1 lid 1 gepubliceerd op de website van KOOP. Vergaderstukken van het Algemeen Bestuur (AB) worden vooraf gepubliceerd. Besluitenlijsten van het Dagelijks Bestuur worden na de DB-vergaderingen gepubliceerd. Op deze manier voldoen wij aan de wettelijke verplichtingen die de Woo aan ons stelt.

2. Financiële begroting 2027

2.1. Overzicht van baten en lasten

Tabel 11

	Begroting 2027		
	Baten	Lasten	Saldo
Programma			
Programma Omgevingsdienstverlening	20.712.682	14.542.340	6.170.343
Totaal Programma's	20.712.682	14.542.340	6.170.343
Algemene dekkingsmiddelen	150.000	-	150.000
Overhead	-	6.115.343	-6.115.343
Heffing VPB	-	5.000	-5.000
Bedrag onvoorzien	-	200.000	-200.000
Saldo van baten en lasten vóór mutatie	20.862.682	20.862.682	0
Toevoeging en onttrekking reserves			
Mutatie reserves	-	-	-
Totaal toevoeging en onttrekking aan reserves	-	-	-
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	20.862.682	20.862.682	0

2.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

2.2.1. Algemeen

1. De begroting 2027 is gebaseerd op de kadernota 2027 en refereert (voor zover mogelijk) aan de jaarrekening 2025 en de (gewijzigde) begroting 2026.
2. Het begrotingsvolume stijgt naar 85%, zoals afgesproken in het Bedrijfsplan ODNML.
3. In het Bedrijfsplan ODNML zijn enkele uitgangspunten opgesteld waarbinnen de begroting ODNML in 2030 aan moet voldoen. De huidige status hiervan is als volgt:

Uitgangspunten Bedrijfsplan op Hoofdlijnen ODNML	**Begroting 2027**
Aandeel overheadfuncties in de formatie is maximaal 22 procent	18,33%
Aandeel overheadkosten in de totale kosten is maximaal 33 procent	30%
Formatie bestaat uit 136 fte primair proces en 38 fte overhead (174 fte in totaal) in 2030	Primair 142,5. Overhead 32. totaal 174,5 in 2030
Vanaf 2030: verhoging productiviteitsnorm van 1.300 uur/fte in het primaire proces naar 1.350	basis op 1300 uur in 2027
De formatie opbouw is gebaseerd op HR21-functieprofielen	V
De salariskosten zijn gebaseerd op de gemeentelijke CAO	CAO SGO
Arbeidsmix bestaat uit 80% personeel in vaste dienst en 20 procent flexibele schil	85/15%

4. In de begroting 2027 wordt het principe van constante lonen en prijzen toegepast. Dat betekent dat alleen het jaar 2027 is geïndexeerd (ten opzichte van 2026).
5. De begroting 2027 voldoet aan de (verplicht gestelde) landelijke robuustheidscriteria die voortkomen uit het Interbestuurlijk programma VTH (IBP).
6. Voor de indexering is uitgegaan van de meest actuele raming van het CPB (de MEV 2026 in september 2025).
    - Loonvoet sector overheid: 2,9%
    - Prijs overheidsconsumptie, netto materieel: 2,4%

2.2.2. Baten

Deelnemersbijdragen
De baten van de ODNML bestaan voornamelijk uit deelnemersbijdragen als vergoeding voor de uit te voeren werkzaamheden. Hierbij geldt als uitgangspunt: voorcalculatie is nacalculatie. Zo blijven we financieel voorspelbaar. Dat wil zeggen dat er geen maatwerk-afrekening (uurtje-factuurtje systematiek) per deelnemer wordt opgesteld aan het einde van het uitvoeringsjaar.

De **deelnemersbijdrage** bestaat uit de bijdragen van alle gemeenten in Noord- en Midden-Limburg en de Provincie Limburg. Deze is gebaseerd op het aantal inwoners en bedrijven, alsook de oppervlakte van de betreffende gemeente en de zwaarte van de bedrijven. Zo zorgen we samen voor een eerlijke kostenverdeling.

De deelnemersbijdragen, zoals gepresenteerd in het medio 2025 door het Algemeen Bestuur vastgestelde *Bedrijfsplan op hoofdlijnen*, zijn de basis voor de deelnemersbijdragen in 2027. De deelnemersbijdragen uit het Bedrijfsplan zijn geïndexeerd met een gewogen index:

	Index	Gewicht
index lonen	2,90%	67%
index prijzen	2,40%	33%
gewogen	**2,74%**	

Zie voor de hoogte van de bijdragen per deelnemer bijlage 1.

Subsidies
Voor zover nu bekend stopt de specifieke uitkering voor toezicht en handhaving op de energie-besparingsplicht voor bedrijven (SPUK THE) per 2026. Dat betekent dat er in de begroting 2027 geen rekening is gehouden met inkomsten uit deze regeling (c.q. een eventuele opvolgende regeling).

Daarnaast heeft Provincie Limburg besloten, bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet, om gemeenten financieel te compenseren voor de gevolgen van de bevoegdheidsverschuiving van provincies naar gemeenten vanwege de Wet bodembescherming en het Besluit bodemkwaliteit. Hiervoor is jaarlijks, tot en met 2030, een bedrag van €150.000 beschikbaar gesteld.

Overige baten
De overige baten bestaan alleen uit rentebaten voortvloeiend uit schatkistbankieren a €150.000.

2.2.3. Lasten

De lasten bestaan voornamelijk uit personeelsgerelateerde kosten, waaronder salarissen en kosten voor externe inhuur. In de opgestelde kostenramingen is rekening gehouden met de hierboven toegelichte uitgangspunten voor indexatie.

Onderstaand overzicht toont de verschillende kostenrubrieken op hoofdlijnen en geeft tevens inzicht in de toerekening hiervan naar de programma's.

Tabel 12

Lasten naar kostensoort en programma * bedragen x 1€

POST	Omgevings-dienstverlening	Overhead	Onvoorzien	Heffing Vpb	Totaal
Personeel	13.627.340	4.361.343	0	0	17.988.682
Uitbesteding	400.000	150.000	0	0	550.000
Kapitaallasten	0	185.000	0	0	185.000
Organisatiekosten	515.000	1.419.000	0	0	1.934.000
TOTAAL PROGRAMMALASTEN	14.542.340	6.115.343	0	0	20.657.682
Overige lasten	0	0	200.000	5.000	205.000
TOTAAL LASTEN	14.542.340	6.115.343	200.000	5.000	20.862.682

Personeel

Uitgangspunt is, dat de OMNML uiteindelijk over circa 174 fte kan beschikken. De komende jaren wordt stapsgewijs hier naartoe gewerkt. Voor 2027 wordt uitgegaan van een invulling van 85% van de formatie. Dit komt neer op circa 148 fte.

De personele kosten bestaan uit de volgende categorieën:

- Salarissen
- Externe Inhuur
- Opleidingen
- Reis- en verblijfskosten
- Overige personele kosten

De geraamde salariskosten komen uit op €13,7 miljoen en de kosten voor externe inhuur zijn begroot op €2,9 miljoen.

Tabel 13

Gemiddelde bezetting * aantal in fte's

POST	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Dienstverband	n.a.	118,6	126,0
Inhuur / payroll	n.a.	20,9	22,2
Totaal	0,0	139,5	148,2



Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt, wordt in 2027 uitgegaan van een flexibele schil van 15%.

Voor de reis-en verblijfskosten zijn nog geen relevante ervaringscijfers beschikbaar. De ramingen zijn daarom gebaseerd op indicatief bedrag per medewerker. In totaal is begroot €334.000.

De overige personele kosten bestaan onder meer uit kosten voor Arbo, werving & selectie, consumpties, onkostenvergoedingen en personeelsbijeenkomsten. Ook hier is de raming (van €443.000) gebaseerd op een indicatief bedrag per medewerker.



We zetten 1,2% van onze begroting in voor het realiseren van de **innovatieagenda**. Daarmee voldoen we aan het robuustheidscriterium voor innovatie.

Uitbesteding
Onder deze rubriek is allereerst het budget voor de innovatie-agenda opgenomen. Hiervoor is een bedrag van €250.000 begroot.

Daarnaast betreft het €150.000 (aanvullende) advieskosten voor de uitvoering van de gevolgen van de bevoegdheidsverschuiving van provincies naar gemeenten vanwege de Wet bodembescherming en het Besluit bodemkwaliteit (Wbb).

Als laatste zijn hier externe advieskosten geraamd, zoals voor de externe accountant, maar ook voor advisering op het gebied van IT, Hrm en financiën. Het totaalbudget komt uit op €550.000.

Kapitaallasten
Onder kapitaallasten worden afschrijvingen en toegerekende rente verstaan. De ODNML rekent geen rentelasten toe aan investeringen omdat er geen externe middelen hoeven te worden aangetrokken om investeringen te kunnen doen. De kapitaalgoederen (ook wel: activa) kennen verschillende afschrijvingstermijnen. Deze zijn gebaseerd op de verwachte levensduur van verschillende typen goederen. Deze afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de *Financiële Verordening* van de ODNML.

De ODNML gaat de komende jaren, anders dan het geval was bij de RUD Limburg Noord, de nodige investeringen doen. Na enkele jaren (afhankelijk van de verwachte levensduur) vinden er vervangingsinvesteringen plaats. Op termijn leidt dit tot een ideaalcomplex van activa met een redelijk stabiel jaarlijks volume van kapitaallasten. In de eerste jaren is dit nog niet het geval. De raming voor de (structurele) kapitaallasten bedraagt €185.000.

Organisatiekosten
Zoals al vaker is aangegeven, is de ODNML nog een jonge organisatie die nog niet kan steunen op relevante ervaringscijfers die relevant zijn voor het opstellen van een begroting. Uiteraard is er zoveel als mogelijk gesteund op offertes, overeenkomsten en ervaringscijfers van vergelijkbare organisaties. Het laat onverlet dat er, zeker voor wat betreft de organisatiekosten, ook aannames zijn gedaan. Hierbij geldt: “the proof of the pudding is in the eating”.

De organisatiekosten bestaan onder andere uit kosten voor IT-beheerkosten, kosten voor software, data, telefonie, kantoorkosten, abonnementen, lidmaatschappen, verzekeringen, leaseauto’s, huisvesting met inbegrip van servicekosten. In totaal gaat het hierbij op een bedrag van €1,9 miljoen.

In bijlage 3 is een overzicht van bovenstaande bedragen per kostenrubriek gepresenteerd.

2.3. Overzicht van incidentele baten en lasten

De baten hebben een duurzaam karakter en hebben, met uitzondering van rentebaten, betrekking op deelnemersbijdragen. De lasten van de ODNML hebben betrekking op de (nieuwe) organisatie en daarmee gepaard gaande kosten. Deze zijn, ondanks de verwachte geleidelijke groei van de komende jaren, allemaal van structurele aard.

Hierop geldt één uitzondering: voor de periode tot en met 2030 zijn er incidentele baten en lasten (€150.000 per jaar). Dit als gevolg van de compensatie van provincie Limburg naar de gemeenten vanwege de bevoegdheidsverschuiving van de bodemtaken door de inwerkingtreding van de Omgevingswet.

2.4. Uiteenzetting financiële positie inclusief toelichting

2.4.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De begroting is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor provincies en gemeenten.

In overeenstemming met artikel 63 BBV vindt de waardering van de activa plaats op basis van verkrijgingsprijs. De waardering van passiva vindt plaats op basis van nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen welke tegen de contante waarde zijn gewaardeerd. Mits niet anders vermeld bij de desbetreffende balansonderdelen, worden de activa, passiva en de bepaling van het resultaat gewaardeerd tegen nominale waarde.

Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties), dan dienen deze als een verplichting opgenomen te worden. Sinds 2022 is echter in de CAO bepaald dat medewerkers bovenwettelijke verlofuren mogen sparen (verlofsparen). Met verlofsparen kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrière-planning. Deze uren verjaren niet en de opbouw is onvoorspelbaar. Zodoende dient deze verplichting wél (conform het BBV) in een voorziening opgenomen te worden; ook in meerjarig perspectief.

Tabel 14

(Geprognosticeerde) balans per 31-12 * bedragen x 1 €

ACTIVA	Realisatie 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Vaste activa						
Immateriële vaste activa	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Materiële vaste activa	**0**	**0**	**44.000**	**147.000**	**277.000**	**342.000**
Investeringen met een economisch nut	*0*	*0*	*44.000*	*147.000*	*277.000*	*342.000*
Financiële vaste activa	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal vaste activa	0	0	44.000	147.000	277.000	342.000
Vlottende activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**2.777.000**	**3.057.000**	**3.053.000**	**3.010.000**	**2.960.000**	**2.995.000**
Vorderingen op openbare lichamen	*758.000*	*758.000*	*758.000*	*758.000*	*758.000*	*758.000*
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar;	*2.019.000*	*2.299.000*	*2.295.000*	*2.252.000*	*2.202.000*	*2.237.000*
Overige vorderingen	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Liquide middelen	**136.000**	**136.000**	**136.000**	**136.000**	**136.000**	**136.000**
Banksaldi	*136.000*	*136.000*	*136.000*	*136.000*	*136.000*	*136.000*
Overlopende activa	**228.000**	**655.000**	**655.000**	**655.000**	**655.000**	**655.000**
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:						
- Europese overheidslichamen	*0*					
- het Rijk	*0*					
- overige Nederlandse overheidslichamen	*32.000*					
Overige nog te ontvangen bedragen	*196.000*	*655.000*				
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	*0*					
Totaal vlottende activa	3.141.000	3.848.000	3.844.000	3.801.000	3.751.000	3.786.000
TOTAAL ACTIVA	3.141.000	3.848.000	3.888.000	3.948.000	4.028.000	4.128.000

(Geprognosticeerde) balans per 31-12 * bedragen x 1 €

PASSIVA	Realisatie 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Vaste passiva						
Eigen vermogen	**1.301.000**	**1.513.000**	**1.513.000**	**1.513.000**	**1.513.000**	**1.513.000**
Algemene reserve	*155.000*	*1.000.000*	*1.000.000*	*1.000.000*	*1.000.000*	*1.000.000*
Bestemmingsreserve VTH-systeem	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Bestemmingsreserve Doorontwikkeling robuuste OD	*633.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Resultaat boekjaar (nog te bestemmen)	*513.000*	*513.000*	*513.000*	*513.000*	*513.000*	*513.000*
Voorzieningen	**43.000**	**61.000**	**101.000**	**161.000**	**241.000**	**341.000**
Spaarverlof	*43.000*	*61.000*	*101.000*	*161.000*	*241.000*	*341.000*
Vaste schulden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Binnenlandse banken en overige financiele instellingen	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal vaste passiva	1.344.000	1.574.000	1.614.000	1.674.000	1.754.000	1.854.000
Vlottende passiva						
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**511.000**	**511.000**	**511.000**	**511.000**	**511.000**	**511.000**
Overige schulden	*511.000*	*511.000*	*511.000*	*511.000*	*511.000*	*511.000*
Overlopende passiva	**1.286.000**	**1.763.000**	**1.763.000**	**1.763.000**	**1.763.000**	**1.763.000**
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	*669.000*	*615.000*				
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	*560.000*	*1.148.000*				
- overige Nederlandse overheidslichamen	57.000					
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	*0*					
Totaal vlottende passiva	1.797.000	2.274.000	2.274.000	2.274.000	2.274.000	2.274.000
TOTAAL PASSIVA	**3.141.000**	**3.848.000**	**3.888.000**	**3.948.000**	**4.028.000**	**4.128.000**

Tabel 15

	EMU-saldo	Realisatie 2025	2026	2027	2028	2029	2030
							* bedragen x 1 €
+	1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	513.000	513.000	513.000	513.000	513.000	513.000
+	2. Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	0	0	46.000	67.000	140.000	185.000
+	3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	12.000	0	0	0	0	0
-	4. Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0	90.000	170.000	270.000	250.000
+	5. Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0	0	0	0
+	6a. Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs)	0	0	0	0	0	0
-	6b. Boekwinst op desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
-	7. Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0	0	0	0
+	8a. Verkoopopbrengsten van grond (tegen verkoopprijs)	0	0	0	0	0	0
-	8b. Boekwinst op grondverkopen	0	0	0	0	0	0
-	9. Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	0	0	0	0	0	0
-	10. Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0	0	0	0
-	Boekwinst bij verkoop effecten	0	0	0	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	525.000	513.000	469.000	410.000	383.000	448.000

Jaarlijkse arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume
Onder dit type verplichtingen vallen de verlofrechten van de ODNML-medewerkers. De huidige verlofregelingen, die de afgelopen jaren steeds ruimer zijn geworden, maken het steeds lastiger om een gedegen onderscheid te maken tussen het 'reguliere' en het 'bovenmatige' deel van de verlofrechten. Voor de ODNML geldt als bijkomende bijzonderheid, dat er pas in de loop van 2026 enig zicht komt op de spaarverlofrechten van de medewerkers die in dienst treden.

Bij het opstellen van de 1e begrotingswijziging 2026 bleek dat er nog geen zicht was op de aard en omvang van de verlofrechten van de ODNML-medewerkers. Vandaar dat er nog geen middelen beschikbaar zijn gesteld om deze rechten (op de balans) af te dekken. Uiterlijk in de Jaarstukken 2026, maar wellicht al in de Bestuursrapportage 2026, moeten hiervoor passende maatregelen genomen worden.

Investeringen
Investeringen worden ook wel aangeduid als materiële vaste activa of kapitaalgoederen. Kenmerkend zijn de meerjarige gevolgen van een investering. Het aanschaffen van materiële vaste activa gaat gepaard met het doen van investeringen. Deze goederen gaan langere tijd mee en behouden gedurende deze periode een bepaalde (steeds afnemende) waarde. De materiële vaste activa worden op de balans verantwoord.

De (jaarlijkse) lasten die voortvloeien uit het investeren in materiële vaste activa maken onderdeel uit van het overzicht van baten en lasten. Het betreft de kapitaallasten.

Tabel 16

Investeringen met een economisch nut * bedragen x 1€

Type investering	Kredietaanvraag					
	2026	2027	2028	2029	2030	Totaal
bedrijfsgebouwen	0	0	0	0	0	0
machines, apparaten, installaties	0	0	0	0	0	0
inventaris	0	0	0	0	0	0
hardware	0	90.000	170.000	270.000	250.000	780.000
Totaal	**0**	**90.000**	**170.000**	**270.000**	**250.000**	**780.000**

Bovenstaand overzicht toont dat het investeringsvolume van de ODNML in enkele jaren oploopt naar een structurele waarde van €250.000 tot €270.000 per jaar.

Verloop reserves en voorzieningen

Tabel 17

Stand van de reserves per 31-12 * bedragen x 1€

	Realisatie 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Algemene reserve						
Algemene reserve	155.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Totaal algemene reserves	155.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Bestemmingsreserves						
Bestemmingsreserve VTH-systeem	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Doorontwikkeling robuuste OD	633.000	0	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat	513.000	513.000	513.000	513.000	513.000	513.000
Totaal bestemmingsreserves	1.146.000	513.000	513.000	513.000	513.000	513.000
TOTAAL VAN DE RESERVES	**1.301.000**	**1.513.000**	**1.513.000**	**1.513.000**	**1.513.000**	**1.513.000**

Stand van de voorzieningen per 31-12 * bedragen x 1€

	Realisatie 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Voorzieningen						
Spaarverlof	43.000	61.000	101.000	161.000	241.000	341.000
TOTAAL VAN DE VOORZIENINGEN	**43.000**	**61.000**	**101.000**	**161.000**	**241.000**	**341.000**

Stand en verloop van de reserves * bedragen x 1€

	Realisatie 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Algemene reserve						
Saldo per 1-1	155.000	155.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
bij:	0	845.000				
Saldo per 31-12	155.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Bestemmingsreserve VTH-systeem						
Saldo per 1-1	0	0	0	0	0	0
bij:	0	0	0	0	0	0
af:	0	0	0	0	0	0
Saldo per 31-12	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Doorontwikkeling robuuste OD						
Saldo per 1-1	633.000	633.000	0	0	0	0
bij:	0	0	0	0	0	0
af:	0	633.000	0	0	0	0
Saldo per 31-12	633.000	0	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat						
Saldo per 1-1	0	513.000	513.000	513.000	513.000	513.000
bij:	513.000	0	0	0	0	0
af:		0	0	0	0	0
Saldo per 31-12	513.000	513.000	513.000	513.000	513.000	513.000
TOTAAL VAN DE RESERVES	**1.301.000**	**1.513.000**	**1.513.000**	**1.513.000**	**1.513.000**	**1.513.000**

Stand en verloop van de voorzieningen * bedragen x 1€

	Realisatie 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Spaarverlof						
Saldo per 1-1	31.000	46.000	61.000	101.000	161.000	241.000
bij:	12.000	15.000	40.000	60.000	80.000	100.000
af:	0	0	0	0	0	0
Saldo per 31-12	43.000	61.000	101.000	161.000	241.000	341.000
TOTAAL VAN DE VOORZIENINGEN	**43.000**	**61.000**	**101.000**	**161.000**	**241.000**	**341.000**

Bovenstaand overzicht toont dat enkele bestemmingsreserves van de RUD Limburg Noord vanaf 2026 ophouden te bestaan. Tevens is in het overzicht het gevolg van de 1e Begrotingswijziging 2026 verwerkt. Vandaar dat de algemene reserve een omvang van €1 miljoen bedraagt.

De voorziening spaarverlof is wel overgenomen van de RUD Limburg Noord. In lijn met de geprognotiseerde uitbereiding van het personeelsbestand tot en met 2030, is rekening gehouden met een jaarlijks oplopende dotatie in deze voorziening. Ten tijde van het opstellen van deze begroting is er nog geen definitieve resultaatbestemming van het jaarrekeningresultaat 2025 (van de voormalige RUD-LN) en is derhalve nog niet verwerkt in tabel 17.

2.5. Meerjarenraming 2028-2030 met toelichting

De meerjarenraming bij de begroting richt zich op de 3 jaren volgend op het begrotingsjaar (2027). In dit geval betreft het de periode 2028 tot en met 2030.

De meerjarenraming is opgesteld op basis van het (verwachte) prijspeil 2027; er is geen sprake van aanvullende jaarlijkse indexeringen in de jaren 2028, 2029 en 2030. Desondanks is er toch sprake van toenemende baten en lasten. Oorzaak hiervan is de gestage volumegroei van de ODNML-organisatie en daarmee van de begroting.

Zoals is toegelicht in het door het Algemeen Bestuur vastgestelde *Bedrijfsplan op hoofdlijnen* geldt voor 2027 dat 85% van de (uiteindelijke) begroting wordt ingevuld. In 2028 stijgt dit volume naar 90%, in 2029 naar 95% en in 2030 zijn de ramingen gebaseerd op het beoogde eindplaatje (100%).In 2030 is er daarnaast sprake van een begrote productiviteitsverhoging van 1300 naar 1350 uur per FTE in het primaire proces.

De compensatie van provincie Limburg naar de gemeenten vanwege de bevoegdheids-verschuiving van de bodemtaken door de inwerkingtreding van de Omgevingswet zorgt voor een verschil van €150.000 per jaar ten opzichte van de ramingen uit het bedrijfsplan. De meerjarenramingen bevatten hierdoor incidentele baten en lasten (€150.000 per jaar) voor de periode tot en met 2030 die ingezet wordt voor het taakgebied bodem. Er is geen sprake van structurele toevoegingen aan of onttrekkingen uit reserves.



Figuur 1: Meerjarenraming 2027-2030

Tabel 18

Overzicht van baten en lasten

* bedragen x 1€

	Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029			Begroting 2030		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma												
Programma Omgevingsdienstverlening	20.712.682	14.542.340	6.170.343	21.922.252	15.394.788	6.527.464	23.131.822	16.247.237	6.884.584	23.533.872	16.530.583	7.003.289
Totaal Programma's	20.712.682	14.542.340	6.170.343	21.922.252	15.394.788	6.527.464	23.131.822	16.247.237	6.884.584	23.533.872	16.530.583	7.003.289
Algemene dekkingsmiddelen	150.000	0	150.000	150.000	0	150.000	150.000	0	150.000	150.000	0	150.000
Overhead	0	6.115.343	-6.115.343	0	6.472.464	-6.472.464	0	6.829.585	-6.829.585	0	6.948.289	-6.948.289
Heffing VPB	0	5.000	-5.000	0	5.000	-5.000	0	5.000	-5.000	0	5.000	-5.000
Bedrag onvoorzien	0	200.000	-200.000	0	200.000	-200.000	0	200.000	-200.000	0	200.000	-200.000
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	20.862.682	20.862.682	0	22.072.252	22.072.252	0	23.281.822	23.281.822	0	23.683.872	23.683.872	0
Toevoeging en onttrekking reserves												
Mutatie reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal toevoeging en onttrekking aan reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	20.862.682	20.862.682	0	22.072.252	22.072.252	0	23.281.822	23.281.822	0	23.683.872	23.683.872	0

Bijlage 1 Bijdragen per deelnemer, per jaar

Tabel 19

Deelnemer	Bijdrage per jaar						
	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030	%
Beesel	39.587	309.623	406.723	430.648	454.573	462.525	1,98%
Bergen	38.695	345.452	453.789	480.483	507.176	516.049	2,21%
Echt-Susteren	89.707	1.000.465	1.314.221	1.391.528	1.468.835	1.494.531	6,39%
Gennep	51.267	503.757	661.740	700.665	739.591	752.530	3,22%
Horst aan de Maas	121.306	1.698.911	2.231.706	2.362.983	2.494.260	2.537.895	10,85%
Leudal	101.006	1.297.619	1.704.565	1.804.833	1.905.102	1.938.430	8,29%
Maasgouw	68.971	764.092	1.003.719	1.062.761	1.121.804	1.141.429	4,88%
Mook en Middelaar	24.957	146.863	192.921	204.269	215.617	219.389	0,94%
Nederweert	50.551	1.097.811	1.442.095	1.526.924	1.611.753	1.639.950	7,01%
Peel en Maas	125.730	1.779.087	2.337.026	2.474.499	2.611.971	2.657.665	11,37%
Roerdalen	59.219	506.131	664.859	703.968	743.078	756.077	3,23%
Roermond	165.529	1.067.262	1.401.966	1.484.434	1.566.903	1.594.315	6,82%
Venlo	282.853	1.789.202	2.350.314	2.488.568	2.626.821	2.672.776	11,43%
Venray	123.976	1.776.053	2.333.041	2.470.278	2.607.516	2.653.133	11,35%
Weert	140.877	1.250.365	1.642.492	1.739.109	1.835.726	1.867.841	7,99%
Provincie Limburg	97.937	320.876	421.506	446.301	471.095	479.337	2,05%
Totaal baten deelnemers	1.582.168	15.653.569	20.562.682	21.772.253	22.981.822	23.383.872	100%
Provincie (compensatie gemeenten Wbb)	-	-	150.000	150.000	150.000	150.000	
Totaal	1.582.168	15.653.569	20.712.682	21.922.253	23.131.822	23.533.872	

De bijdrage per gemeentelijke deelnemer is gebaseerd op het aantal inwoners, de oppervlakte van de gemeente, de zwaarte van bedrijven en het aantal bedrijven. In aanloop naar de begroting 2028 gaan we per partner bekijken of deze cijfers wellicht zijn veranderd. Het aantal bedrijven in een gemeente kan bijvoorbeeld veranderen. Op basis daarvan kunnen bijdragen van deelnemers dus ook veranderen. Het totaalbedrag op de begroting van de ODNML verandert echter niet. Op deze manier behouden we een eerlijke verdeling van de kosten.

De deelnemersbijdrage van de provincie Limburg bestaat enerzijds uit een bijdrage aan de bedrijfsvoeringskosten. Daarnaast compenseert de provincie buiten het kostenverdeelmodel gedurende de periode 2026 t/m 2030 de omgevingsdienst vanwege de bevoegdheidsverschuiving van de bodemtaken door de inwerkingtreding van de Omgevingswet. De provincie Limburg draagt niet bij aan de uitvoeringskosten omdat zij nog geen taken hebben ingebracht in de ODNML. De ODNML is in gesprek met de provincie Limburg over de inbreng van de provinciale taken in ons werkgebied. Op dit moment worden taken uitgevoerd door de ODZL.

Bijlage 2 Overzicht baten en lasten per taakveld

De transformatie van de RUD Limburg Noord naar de robuuste Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg brengt grote veranderingen met zich mee. Onder andere op het takenpakket dat de ODNML voor haar deelnemers gaat uitvoeren.

Om de geraamde baten en lasten op een gedegen wijze toe te kunnen bedelen naar de diverse taakvelden kan de ODNML helaas niet beschikken over relevante ervaringscijfers van haar rechtsvoorganger.

Uit de opgestelde producten- en dienstencatalogus (PDC) blijkt, in combinatie met de urenraming voor de uit te voeren werkprogramma's, dat voor de inhoudelijke activiteiten enkel het taakveld 7.4 milieubeheer van toepassing is.

Tabel 20

Baten en lasten per taakveld * bedragen x 1€

		Baten	Lasten	Saldo
0.	**Bestuur en ondersteuning**			
0.4	Overhead	0	6.115.343	-6.115.343
0.5	Treasury	150.000	0	150.000
0.8	Overige baten en lasten	0	200.000	-200.000
0.9	Vennootschapsbelasting	0	5.000	-5.000
0.10	Mutaties reserves	0	0	0
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0
7.	**Volksgezondheid en milieu**			
7.2	Riolering	0	0	0
7.4	Milieubeheer	20.712.682	14.542.340	6.170.343
8.	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**			
8.3	Bouwen en wonen	0	0	0
Saldo van baten en lasten op taakvelden		20.862.682	20.862.682	0

Bijlage 3 Overzicht baten en lasten (exploitatie)

Tabel 21

BATEN	*primair proces*	*overhead*	*totaal*
PROGRAMMAS			
Omgevingsdienstverlening	€ 20.712.682		€ 20.712.682
Bedrijfsvoering		€ 150.000	€ 150.000
totaal programma's	*€ 20.712.682*	*€ 150.000*	*€ 20.862.682*
totaal	**€ 20.712.682**	**€ 150.000**	**€ 20.862.682**
LASTEN			
PERSONEEL	*116,9*	*31,5*	*148,4*
salarissen	€ 10.523.635	€ 3.179.520	€ 13.703.154
opleidingen	€ 493.000	€ 132.000	€ 625.000
reis/verblijfkosten	€ 263.000	€ 71.000	€ 334.000
overige personele kosten	€ 133.000	€ 310.000	€ 443.000
externe inhuur	€ 2.214.705	€ 668.823	€ 2.883.528
totaal personeel	*€ 13.627.340*	*€ 4.361.343*	*€ 17.988.682*
UITBESTEDING			
onderzoek/advies	€ 400.000	€ 150.000	€ 550.000
totaal uitbesteding	*€ 400.000*	*€ 150.000*	*€ 550.000*
KAPITAALLASTEN			
afschrijving gebouwen			
afschrijving machines/apparaten		€ 6.000	€ 6.000
afschrijving overige materiele vaste activa		€ 179.000	€ 179.000
totaal kapitaallasten		*€ 185.000*	*€ 185.000*
ORGANISATIEKOSTEN			
IT beheer		€ 270.000	€ 270.000
software/changes	€ 415.000	€ 560.000	€ 975.000
kantoorkosten		€ 90.000	€ 90.000
abonnementen/lidmaatschappen	€ 10.000	€ 115.000	€ 125.000
bank/verzekeringen/belastingen		€ 60.000	€ 60.000
dienstvoertuigen (lease)	€ 90.000		€ 90.000
huur gebouw		€ 191.000	€ 191.000
servicekosten gebouw		€ 133.000	€ 133.000
totaal organisatiekosten	*€ 515.000*	*€ 1.419.000*	*€ 1.934.000*
OVERIGE LASTEN			
heffing Vpb		€ 5.000	€ 5.000
post onvoorzien		€ 200.000	€ 200.000
totaal overige lasten		€ 205.000	€ 205.000
totaal	**€ 14.542.340**	**€ 6.320.343**	**€ 20.862.682**

Bijlage 4 Risico-inventarisatie

Tabel 22

Onderwerp	*Risico omschrijving*	*Gevolg*	*Beheersmaatregel*	*Kans*	*Effect*	*Impact*	*Verwachtingswaarde*
Bezuinigingen bij deelnemers	Taakstellende neerwaartse bijstelling budget voor taakuitvoering ODNML	Exploitatie ODNML niet kostendekkend	Bestuurlijk draagvlak om jonge organisatie goede start te geven	15%	€ 600.000	6	€ 90.000
Inkoop- en aanbestedingen	Afwijken van inkoop- en aanbestedingsbeleid kan tot rechtmatigheidsissues leiden	Juridische procedures (claims van derden) en/of negatief oordeel accountant	Gedegen introductieprogramma personeel. Duidelijk beleid en vindbare instructies. Oor- en oogfunctie management	15%	€ 200.000	4	€ 30.000
Robuustheidscriteria IBP-VTH	Het ministerie beoordeelt dat de ODNML niet (volledig) voldoet aan criteria.	Aanvullende maatregelen te treffen om wel aan criteria te voldoen	Alle zeilen bijzetten op wel tijdig aan criteria te voldoen. Snel passende actie uitzetten mocht aanvulling nodig zijn	15%	€ 100.000	4	€ 15.000
Voldoende personeel beschikbaar	Niet tijdig beschikken over voldoende (vast) personeel	Werkzaamheden kunnen niet volledig worden uitgevoerd. Afweging om externen in te huren	Actieve werving, presenteren aantrekkelijk werkgeverschap	40%	€ 400.000	6	€ 160.000
Arbeidsvoorwaarden nieuw personeel	Arbeidsvoorwaarden / opgebouwde rechten naar ODNML	ODNML dient deze voorwaarden te eerbiedigen en over te nemen	Gevolgen kwantificeren en buffer (voorziening) aanleggen ter dekking kosten	60%	€ 500.000	8	€ 300.000
Friciekosten inpassen nieuw personeel	Nieuw personeel heeft (te veel) tijd nodig om werkzaamheden uit te voeren vanuit ODNML	Werkzaamheden worden in onvoldoende mate of in onvoldoende kwaliteit uitgevoerd	Begeleiding nieuwe medewerkers, processen uniformeren	40%	€ 300.000	6	€ 120.000
Van verouderd finanicieel systeem naar nieuwe ERP pakket	Leverancier ondersteunt huidige applicatie niet meer	Continuiteitsrisico. Uitval leidt tot vertraging en verlies gegevens	Zo snel mogelijk nieuw systeem aanschaffen en inrichten	15%	€ 300.000	4	€ 45.000
Realiseren declarabiliteitsnorm	De declarabiliteit van 1.300 uur per fte in het primair proces wordt in onvoldoende mate gerealiseerd	Er is meer personeel nodig dan geraamd om werkzaamheden uit te voeren. Dit leidt tot hogere kosten	Duidelijke afspraken over inrichten werkzaamheden (duiding over wat wel of niet declarabel is), voorkomen ziekteverzuim	15%	€ 400.000	4	€ 60.000
ICT-bedreigingen	Beheer gegevens en netwerk-beveiliging niet voldoende op orde	Juridische procedures (claims, boetes). Netwerk niet beschikbaar : werkzaamheden kunnen nauwelijks uitgevoerd worden	Voorkomen cyber-incidenten, beveiliging netwerk op orde. Aandacht voor procedures en bewustwording over cyber-gevaren	15%	€ 400.000	4	€ 60.000
Regelgeving (nationaal en/of Europees) zet uitvoering onder druk	Wet- en regelgeving, veranderingen daarin en juridische uitspraken hebben effect op uitvoering werkzaamheden	Andere invulling van taken door ODNML. Mogelijk belemmering in voortgang uitvoeringsprogramma.	Afstemming met deelnemers over interpretatie van wijzigingen en afspraken maken over opvolging van nieuwe kaders	40%	€ 200.000	6	€ 160.000
						totaal	**€ 1.040.000**
						buffer (AR)	**€ 1.000.000**

ratio	96%
norm	80% - 100%