



VOORSTEL AAN DE RAAD

Voorstel van: College van burgemeester en wethouders
Portefeuillehouder: Wethouder M.G.W. Kanters
Commissie: Wonen en Werken

Documentnummer
702990

Zaaknummer
690349

Datum voorstel: 12 mei 2026

**Onderwerp: Jaarrekening 2025 en ontwerpbegroting 2027
Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN)**

Inleiding:

De gemeente Boekel werkt op diverse beleidsgebieden samen met andere gemeenten. Dat is ook zo voor het taakveld milieu. Deze samenwerking heeft vorm gekregen in een gemeenschappelijke regeling. De Omgevingsdienst Brabant noord (ODBN) legt haar jaarrekening 2025 en ontwerpbegroting 2027 voor. Gemeenten worden in staat gesteld een zienswijze uit te brengen op de ontwerpbegroting 2027 voor 3 juli 2026.

Wij zijn het grotendeels eens met de gevolgde en te varen koers. Op basis van de ontwerpbegroting is er sprake van een gezond financieel beeld en een solide en goed opgezette begroting. Daarnaast vinden wij de gegeven argumenten van de ODBN over de bijdrage, die overigens dit jaar daalt, verdedigbaar. Om deze redenen stellen wij voor geen zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 van de ODBN en dit kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de ODBN.

Geadviseerd besluit

1. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2027 van de ODBN en geen zienswijze naar voren te brengen en dit ter kennisgeving te melden aan het dagelijks bestuur van de ODBN.

Toelichting

Adoptieadvies

In deze lastige materie worden we geholpen door een adoptiepanel. Een selectie van *deelnemers* brengt dit uit zodat besluitvorming wordt vereenvoudigd. Hierin zijn de gemeenten Bernheze, Den Bosch, Land van Cuijk, Meierijstad en de provincie vertegenwoordigd. Het adoptieadvies is verwerkt in dit voorstel en als bijlage toegevoegd.

Toelichting jaarrekening 2025

Financieel resultaat

Het financieel resultaat over 2025 bedraagt € 2,018 miljoen (2024: € 0,959 miljoen), circa 5% van de totale omzet. Dit resultaat past binnen de bandbreedte zoals verwacht bij de tweede bestuursrapportage (tussen € 1,2 en € 2,2 miljoen). Gedurende het jaar is het begrotingsresultaat niet aangepast; er zijn uitsluitend prognoses afgegeven.

Oorzaken van het resultaat

De belangrijkste oorzaken van het afwijkende resultaat zijn weergegeven in onderstaande tabel.

Omschrijving	Resultaat bedragen x € 1.000	Voordelig / Nadelig
Individuele dienstverlening	-€ 558	N
Baten Regionale dienstverlening	€ 819	V
Lasten Regionale dienstverlening	€ 99	V
Stortplaats Voortse Heide	-€ 86	N
Lonen en inhuur	€ 1.614	V
Personeel gerelateerde voorzieningen	-€ 381	V
Bedrijfsvoering	€ 282	V
Rentebaten	-€ 50	N
Stelpost onvoorzien	€ 100	V
Resultaat vóór mutaties reserves	€ 1.833	V
Reserves	€ 186	V
Totaal (voordelig) saldo	€ 2.018	V

Tabel 1 samenvatting van het financieel resultaat over 2025

De grootste afwijking betreft lagere kosten voor lonen en inhuur (€ 1,614 miljoen voordelig). Dit wordt veroorzaakt door:

- een lagere CAO-indexering,
- een lagere personele bezetting;
- lagere loontredes dan begroot.

Hiermee samenhangend is de omzet uit individuele dienstverlening lager uitgekomen (€ 558.000 nadelig). Daartegenover staan extra inkomsten uit regionale dienstverlening, waaronder subsidies (robuustheid, energiebesparingsplicht en SSiB).

Declarabiliteit

De gemiddelde declarabiliteit bedraagt 1.269 uur per medewerker (norm: 1.294). Afwijking van de norm komt voornamelijk door:

- extra tijd voor het inwerken van nieuwe medewerkers;
- toename van niet-declareerbare activiteiten, zoals datagedreven werken, kennisdeling en interne afstemming.

Financiële positie en risico's

De financiële positie is solide. De algemene reserve bedraagt € 2,062 miljoen tegenover een gekwantificeerd risicoprofiel van € 1,821 miljoen. De weerstandratio komt hiermee uit op 1,13, wat binnen de afgesproken bandbreedte valt (0,75 – 1,5; streefwaarde $\geq 1,0$).

Belangrijke risico's zijn:

- een lagere declarabiliteit;
- het niet realiseren van de begrote omzet;
- stijgende ICT-kosten en toenemende afhankelijkheid van ICT-systemen.

Accountantscontrole

De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven. De bevindingen zijn beperkt en technisch van aard. De accountant constateert een verbetering van de kwaliteit van de jaarrekening.

Aandachtspunten zijn:

- de berekening van de voorziening Voorste Heide;
- data-toegankelijkheid;
- cybersecurity;
- inrichting en beheer van applicaties.

Bestemming van het resultaat

Door de ODBN is voorgesteld om het resultaat van € 2,018 miljoen als volgt te bestemmen. Het AB van de ODBN heeft ingestemd met de volgende verdeling van dit bedrag:

- € 970.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve incidentele projecten;
- € 1.048.351 uitkeren aan de deelnemers.

De middelen in de bestemmingsreserve worden ingezet voor de doorontwikkeling van de strategische bedrijfsvoering, waaronder robotisering en de inzet van AI, wat moet leiden tot een efficiëntere taakuitvoering. Hiervoor is een afzonderlijk besluitvormingsdocument opgesteld door de ODBN. In het overleg van 15 april 2026 heeft het AB ingestemd met de bestemming van het resultaat.

Toelichting ontwerpbegroting 2027

De ontwerpbegroting 2027 van de ODBN legt de inhoudelijke focus op:

- risicogericht werken;
- complexe dossiers;
- zeer zorgwekkende stoffen;
- kaderrichtlijn water;
- stikstof;
- verdere inzet van AI en robotisering.

Uurtarief en omzet

- Het incidenteel uurtarief bedraagt in 2027 € 121,64. Dit is een stijging van 3,2% ten opzichte van 2026 van € 117,91. Het tarief ligt nagenoeg in lijn met de kadernota 2027. De beperkte afwijking is het gevolg van lager geraamde rente-inkomsten. Hierdoor is er € 0,17 'korting' verwerkt in het uurtarief in plaats van € 0,30.
- Uitgangspunt blijft een declarabiliteit van 1.294 uren met een genormeerd ziekteverzuim van 5,5%.
- Het begrote aantal uren stijgt van 291.441 begrote uren in 2026 naar 297.021 in de ontwerpbegroting 2027.
- De begrote omzet neemt toe naar € 37,6 miljoen (+6% ten opzichte van 2026).

Weerstandsvermogen:

De gekwantificeerde risico's bedragen € 2,09 miljoen, met name op het gebied van personele inzet, declarabiliteit, CAO-onzekerheid, omzetontwikkeling en ICT.

Het weerstandsvermogen bedraagt € 2,06 miljoen, wat resulteert in een weerstandsratio van 0,99. Dat wordt als voldoende aangemerkt.

SSiB begroting

Vanaf 2026 wordt Samen Sterk in Brabant (SSiB) buiten de ODBN-begroting gehouden voor wat betreft opbrengsten en direct toerekenbare kosten. Alleen de bedrijfsvoeringskosten worden nog via de ODBN begroot en doorbelast. De SSiB-begroting is afzonderlijk opgenomen. In het adoptieadvies is een samenvattende tabel hierover opgenomen. De bijdrage vanuit gemeente Boekel aan SSiB stijgt van € 9.550 naar € 9.780.

Wij adviseren de ODBN in de navolgende P&C stukken extra aandacht te hebben voor het volgende:

- de hoogte en realiteitswaarde van de geraamde rentebaten;
- verdere verduidelijking van de financiële beheerscyclus van SSiB.

Kanttekeningen

De begrote omzet van de ODBN fluctueert en is bovendien onderhevig aan onzekerheden. Het grootste deel van de taken die worden belegd bij de ODBN zijn 'vraag gestuurd'. Dit kan doorwerking hebben op onze eigen begrotingspost voor de ODBN voor 2026, 2027 en verder .

Financiële gevolgen en dekking

In de programmabegroting ODBN 2027 wordt van gemeente Boekel een totale bijdrage van € 801.647 gevraagd. Dit is € 37.402 lager dan gevraagd in 2026.

De gevraagde bijdrage is opgebouwd uit programma 1 + 2.

Bij het opstellen van de begroting 2027 van de ODBN wordt gerekend met het incidentele gemiddelde tarief. Hieronder vindt u een overzicht van de gevraagde bijdrage in 2027 door de ODBN. Ter informatie hebben we de gevraagde bijdrage -op basis van definitief werkprogramma en voorschotnota's- uit 2026 laten staan.

	Programma 1	Programma 1	Programma 1	Programma 2	Programma 2	Totaal
	Collectieve taken	Klachten-regeling	Bodemloket	Basistaken en VTH verzoektaken	Overige verzoek- en aanvullende taken	
Incidenteel tarief 2026 € 117,91	€ 12.269	€ 1.941	€ 1.062	€ 693.133	€ 130.644	€ 839.049
Incidenteel tarief 2027 € 121,64	€ 12.750	€ 2.006	€ 1.135	€ 692.215	€ 93.541	€ 801.647
Totaal 2027 per programma		€ 15.891		€ 785.756		

Tabel 2 (Bron: Ontwerpbegroting ODBN 2027, Deelnemersbijdrage 2027, blz 94 en 95)

Programma 1 betreffen bedragen die middels een vaste berekening verdeeld worden.

Het incidentele gemiddelde tarief heeft enkel invloed op de collectieve taken uit programma 1. Voor programma 1 wordt € 15.891 geraamd

Programma 2 is gebaseerd op het concept werkprogramma x het incidentele gemiddelde tarief.

Het concept werkprogramma is samengesteld op basis van trendgemiddelden en te verwachte ontwikkelingen. Voor programma 2 wordt € 785.756 geraamd.

Hieronder ziet u een overzicht van het definitieve werkprogramma van 2026 afgezet tegen het concept werkprogramma voor 2027. Deze tabel geeft u inzicht in hoe door de ODBN en door de ambtelijke organisatie van gemeente Boekel een inschatting wordt gemaakt van de te verwachten kosten in programma 2. Zoals u kunt zien wordt voor 2027 een flinke daling verwacht in de 'Overige verzoektaken' door een inschatting van minder taken aan 'ETFAL'.

Werkprogramma ODBN				
Onderdeel		Definitief 2026	Concept 2027	Toelichting indien relevant
Algemeen Werkprogramma (hoofdstuk 1)	Algemene werkzaamheden (paragraaf 1.6)	198	393	Stijging door toevoegen van coördinaties aan Algemene werkzaamheden
	Intake en verzending	818	592	Andere berekeningsmethodiek (was 15% van geheel, nu 3 jaren gemiddelde)
	Uitvoering UHS en Kennisdeling	152	144	
	Archivering (optioneel)	--	111	Nog onzeker of mandaat gegeven wordt.
Totaal algemene werkzaamheden		1.168	1.240	
Vergunningverlening (hoofdstuk 2)	Bedrijfsgebonden MBA's (paragraaf 2.2)	1.922	1.665	In 2026 bijgesteld door werkelijke verhoging. 2027 terug naar drie jaren gemiddelde
	Meldingen basistaken bodem en mobiel breken (paragraaf 2.3)	228	245	
	Meldingen sloop met asbest (paragraaf 2.4)	191	189	
	<i>Totaal Vergunningverlening</i>	<i>2.341</i>	<i>2.099</i>	
Toezicht (hoofdstuk 3)	Geprogrammeerd toezicht (paragraaf 3.4)	1.371	1.371	
	Niet-geprogrammeerd toezicht (paragraaf 3.5)	500	363	3 jr. gemidd. gehanteerd, dalende stijgende trend ingezet
	Toezicht basistaken bodem en mobiel breken (paragraaf 3.6)	384	198	Worden mogelijk in 2027 nog verhoogd door mogelijke ontwikkeling bij Schietbaan
	Toezicht sloop met asbest (paragraaf 3.7)	92	170	3 jr. gemidd. gehanteerd, stijgende trend ingezet.
	<i>Totaal Toezicht</i>	<i>2.347</i>	<i>2.102</i>	
Handhaving (hoofdstuk 4)	Handhaving	--	235	Per 2027 wordt Handhaving gesplitst van Toezicht
	<i>Totaal Handhaving</i>	--	235	
Juridische ondersteuning (hoofdstuk 4)	Juridische ondersteuning (bezwaar en beroep)	22	14	Blijft onzeker. Kan plotseling hoger uitvallen als een beroepsprocedure gaat spelen.
	<i>Totaal Juridische ondersteuning</i>	<i>22</i>	<i>14</i>	
Totaal basistaken en VTH-verzoektaken		4.710	4.450	
Overige verzoektaken (hoofdstuk 5)	Advies evenwichtige toedeling functies aan locaties (ETFAL)	679	357	RO-team verwachten in 2027 een daling in de uren.
	Advies bodem	24	13	
	Gegevensbeheer en milieukartering	150	98	Inventarisatieproject is afgerond. Daardoor daling in uren
	Behandelen sloopmeldingen (zonder asbest)	80	71	
	Toezicht sloop (zonder asbest)	0	5	
	Evenementen	0	24	
	Externe Veiligheid	69	72	
	Overig deel verzoektaken	106	129	Kennisopbouw verzoektaken. Vanuit gemeenten komt vaker verzoek om ondersteuning
Totaal Overige verzoektaken		1.108	769	
Totaal werkprogramma in uren		6.986	6.459	

Tabel 3 (definitief werkprogramma 2026 v.s. concept werkprogramma 2027)

Ontwikkeling post ODBN in de begroting van de gemeente Boekel 2026-2027

2026

Bij de behandeling van de kadernota ODBN en het opstellen van de voorjaarsnota 2026 is de begrotingspost voor de ODBN al verhoogd. De belangrijkste oorzaken voor de verhoging zijn – zoals eerder toegelicht – een toename van opdrachten op het gebied van ‘Evenwichtige toedeling van functies aan locaties’ (ETFAL) en extra werkzaamheden voor vergunningverlening bij bedrijfsgebonden milieubelastende activiteiten (MBA’s).

2027 en verder

De begrotingspost voor 2027 is vastgesteld op € 801.647, overeenkomstig de ontwerpbegroting 2027 van de ODBN.

De bijdrage aan de ODBN voor 2027 daalt ten opzichte van 2026. Het voorgestelde concept-werkprogramma 2027 is kritisch beoordeeld. Hoewel de gemeente de mogelijkheid heeft om hiervan af te wijken in de eigen begroting, is geconcludeerd dat de ODBN een realistische en goed onderbouwde inschatting heeft gemaakt. Daarom wordt hierbij aangesloten.

Alternatieven

Er zijn geen alternatieven uitgewerkt. Wel ligt de keuze voor om al dan niet een zienswijze in te dienen. Geadviseerd wordt om geen zienswijze in te dienen. De voorgenomen koers van de ODBN voor de komende jaren wordt onderschreven. Daarnaast is de gevraagde bijdrage en de onderbouwing daarvan beoordeeld en als passend beschouwd.

Communicatie/publicatie

Ons advies is om geen zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2027 en dit kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de ODBN.

Mocht u anders besluiten dan wordt, in overeenstemming met uw besluit, de zienswijze gezonden aan de ODBN. De zienswijzetermijn loopt tot en met 3 juli 2026.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Boekel

De secretaris

De burgemeester

J.G. Marcic

C.J.M. van den Elsen

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief jaarrekening 2025 ODBN;
2. Jaarrekening 2025 ODBN;
3. Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2027 ODBN;
4. Ontwerpbegroting 2027 ODBN;
5. Reactiememo Kadernota 2027 ODBN;
6. Adoptieadvies bij jaarrekening 2025 en ontwerpbegroting 2027 ODBN.