AB-MEMO

Aan	: Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering	: 10-12-2025
Auteur	: E.M. de Koekkoek; Concerncontroller
Onderwerp	: Tweede Bestuursrapportage 2025
Agendapunt	: 3.2
Bijlage(n)	: 1
Portefeuille	: R. Vennik (portefeuille bedrijfsvoering)

Gevraagd van het AB

Kennis te nemen van de door het DB op 12 november 2025 vastgestelde tweede bestuursrapportage 2025.

Doel van de memo

Kennis te nemen van de tweede bestuursrapportage 2025.

Aanleiding

Conform artikel 25 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling licht het DB, twee keer per jaar over het tijdvak van de eerste vier maanden en het tijdvak van de eerste 8 maanden van het begrotingsjaar, het AB door middel van een bestuursrapportage in over de voortgang en de realisatie van de doelstellingen en over de afwijkingen op de daarvoor beschikbaar gestelde budgetten. In de bestuursrapportage zal ook aandacht worden besteed aan een financiële doorkijk naar het einde van het jaar.

Inhoud

De tweede bestuursrapportage is opgesteld over de periode januari – augustus 2025. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de begroting en de eerste bestuursrapportage zijn:

	Begroting 2025 (vastgesteld door AB)	Prognose 2025 (1e burap 2025)	Prognose 2025 (2e burap 2025)
LASTEN			
Programma 1 Milieutaken	13.705	13.536	12.666
Programma 2 VTH-Plustaken	7.719	7.812	7.804
Programma 3 Overhead	7.619	8.236	8.664
Onvoorzien Milieutaken	62	-	-
Onvoorzien VTH plustaken	67	-	-
Totaal	**29.173**	**29.584**	**29.135**
BATEN			
Programma 1 Milieutaken	18.676	18.578	18.112
Programma 2 VTH-plustaken	10.397	10.684	10.560
Programma 3 Overhead OD NHN	100	176	304
Onvoorzien Milieutaken	-	-	-
Onvoorzien VTH plustaken	-	-	-
Totaal	**29.173**	**29.438**	**28.976**
Geraamd saldo van baten en lasten	**-**	**-146**	**-159**
Toevoeging reserves			
Onttrekking reserves			
- algemene reserve	-	-	27
- bestemmingsreserve MP ICT	-	486	610
- bestemmingsreserve Impuls cultuur & mensontwikkeling	-	53	64
- bestemmingsreserve VTH-Plustaken	-	270	367
- bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering Milieu	-	41	22
- bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering VTH-Plus	-	33	18
- bestemmingsreserve Robuustheid	-	-	-
Resultaat (- = tekort)	**-**	**737**	**950**

In deze tweede bestuursrapportage 2025 zijn de baten en lasten lager ten opzichte van de eerste bestuursrapportage van dit jaar. Het resultaat valt echter hoger uit dan in de eerste bestuursrapportage. Dit wordt ook gedeeltelijk veroorzaakt door dekking van de reserves (zie paragraaf 2.2). Ondergenoemde zaken vormen de belangrijkste aanleiding voor het bijstellen van de baten en lasten wat resulteert in een hoger positief resultaat:

- De lasten van het programma Milieutaken zijn verder naar beneden bijgesteld. Een deel van de milieutaken wordt uitbesteed aan derden in plaats van uitgevoerd door eigen personeel. Voor een aantal projecten hebben wij de te realiseren uren naar beneden bijgesteld. Daardoor hebben wij onze behoefte aan uitbesteed werk en externe inhuur herijkt waardoor we nu lagere lasten (en baten) verwachten dan voorzien bij de eerste bestuursrapportage. Daarnaast is het prijseffect als gevolg van het scherp inkopen van uitbesteed werk in de tweede bestuursrapportage geeffectueerd, waardoor de lasten eveneens dalen en het resultaat toeneemt.
- De lasten van het programma VTH-Plustaken liggen in lijn met de eerste bestuursrapportage en de begroting.
- De lasten van het programma Overhead nemen toe als gevolg van externe inhuur voor onder andere het uitvoeren van het plan van aanpak Robuustheid en de projectleiding voor ICT-projecten. Deze lasten worden gedekt door de toegekende subsidie Robuustheid van Omgevingsdienst NL en de aanwending van de bestemmingsreserve Masterplan ICT (MP ICT). De verwachte overschrijding van de lasten op de begroting bij het programma Overhead sluit aan bij het beeld van de afgelopen jaren. Doordat de wereld om ons heen verandert sluit de realisatie niet meer aan bij de begroting. In de kadernota 2027 hebben wij hier aandacht voor.
- Doordat het zwaartepunt in de uitvoering van enkele projecten is verlegd naar 2026 nemen zowel de lasten als baten van het programma Milieutaken voor 2025 af. Het effect op het resultaat is nagenoeg nihil.

- De baten van het programma VTH-Plustaken liggen in lijn met de eerste bestuursrapportage en de begroting.
- De baten van het programma Overhead stijgen als gevolg van toekenning en benutten van de subsidie Robuustheid.

Bij het opstellen van de bestuursrapportages worden de lasten van een aantal teams toegerekend aan de programma's Milieutaken en VTH-Plus op basis van een voorcalculatie. Bij het opstellen van de jaarrekening wordt deze toerekening opnieuw bepaald op basis van nacalculatie. Het risico bestaat dat het resultaat tussen de programma's kan verschuiven. Let op: dit heeft geen effect op het totale resultaat, maar alleen op de verdeling van de lasten tussen de programma's en daarmee op hun afzonderlijke resultaten.

Bijlage(n)
Tweede bestuursrapportage 2025